



UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA
FACULTAD JURÍDICA, SOCIAL Y ADMINISTRATIVA
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

**Implementación de la contabilidad en el hotel
“KARINA” del cantón Macará, provincia de
Loja. Periodo del 01 de septiembre al 31 de
diciembre del 2017**

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

AUTORA:

Andrea Rosario Saquicela Sanmartín

DIRECTORA:

Ing. Gabriela Vanessa Rueda Granda Mgs.

LOJA – ECUADOR

2019

ING. GABRIELA VANESSA RUEDA GRANDA MGS, DOCENTE DE LA CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA DE LA FACULTAD JURÍDICA SOCIAL Y ADMINISTRATIVA DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA Y DIRECTORA DE TESIS.

CERTIFICA:

Que la tesis denominada: IMPLEMENTACIÓN DE LA CONTABILIDAD EN EL HOTEL "KARINA" DEL CANTÓN MACARÁ, PROVINCIA DE LOJA. PERIODO DEL 01 DE SEPTIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017, presentada por la egresada Andrea Rosario Saquicela Sanmartín, 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, enero del 2019



.....
Ing. Gabriela Vanessa Rueda Granda Mgs.
DIRECTORA DE TESIS

AUTORÍA

Yo, Andrea Rosario Saquicela Sanmartín 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: Andrea Rosario Saquicela Sanmartín

Firma: 

Cédula: 1105649881


Fecha: Loja, enero del 2019

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

Yo, Andrea Rosario Saquicela Sanmartín declaro ser autora de la tesis titulada IMPLEMENTACIÓN DE LA CONTABILIDAD EN EL HOTEL "KARINA" DEL CANTÓN MACARÁ, PROVINCIA DE LOJA. PERIODO DEL 01 SE SEPTIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 como requisito para optar al grado y título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría, 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 28 días del mes de enero del 2019, firma la autora.

Firma: .....

Autora: Andrea Rosario Saquicela Sanmartín

Cédula: 1105649881

Dirección: Loja, Ciudadela Daniel Álvarez

Correo Electrónico: andreita1704@gmail.com

Celular: 0999163945

DATOS COMPLEMENTARIOS:

DIRECTORA DE TESIS: Ing. Gabriela Vanessa Rueda Granda Mgs.

TRIBUNAL DE GRADO:

PRESIDENTA: Dra. Elvia Maricela Zhapa Amay Mg.Sc

VOCAL: Ing. Edison Fabián Miranda Raza Mg.sc

VOCAL: Dra. Ignacia de Jesús Luzuriaga Granda Mg. Sc

DEDICATORIA

El presente trabajo de tesis lo dedico con todo el amor y respeto a Dios, quien con su infinita bondad y misericordia ha permitido que logre este objetivo tan anhelado de mi formación profesional.

A mis padres Luis Saquicela y Juana Sanmartín, por ser el pilar fundamental en mi vida, quienes con su amor, consejos y sacrificio me han apoyado en todo lo que me he propuesto en la vida, a mi esposo Cristhian Quezada por su esfuerzo y sacrificio hizo posible que culmine con éxito mi carrera universitaria, a mi hijo Christopher por ser mi fuente de motivación e inspiración para poder superarme cada día. A mis hermanas, hermanos y sobrinos que siempre me han apoyado moralmente para seguir con mis estudios y prospere en todos los aspectos de mi vida

Andrea Rosario

AGRADECIMIENTO

Mi gratitud eterna a la Universidad Nacional de Loja, a la Facultad Jurídica, Social y Administrativa, Carrera de Contabilidad y Auditoría y a cada uno de los docentes que, durante mi vida universitaria, con su gran dedicación y sabiduría contribuyeron en mi formación profesional.

De manera especial a la Ing. Gabriela Vanessa Rueda Granda Mgs, Directora de tesis, por su apoyo, paciencia y ser quien guio con sus valiosos conocimientos y experiencia para la realización del presente trabajo de tesis.

Mi más sincero agradecimiento al Sr. Santos Estrada Gerente-Propietario del Hotel “Karina” por su confianza y valiosa colaboración al proporcionarme la información requerida para la elaboración del presente trabajo.

LA AUTORA

a. TITULO:

**IMPLEMENTACIÓN DE LA CONTABILIDAD EN EL
HOTEL “KARINA” DEL CANTÓN MACARÁ,
PROVINCIA DE LOJA. PERIODO DEL 01 DE
SEPTIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**

b. RESUMEN

El trabajo de tesis titulado **IMPLEMENTACIÓN DE LA CONTABILIDAD EN EL HOTEL “KARINA” DEL CANTÓN MACARÁ, PROVINCIA DE LOJA. PERIODO DEL 01 DE SEPTIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**, se estableció con la finalidad de desarrollar la implementación de la contabilidad acorde a las necesidades de la empresa que facilite el control de sus operaciones, permitiendo con ello una máxima optimización de sus recursos encaminado al engrandecimiento de esta empresa. Además, conocer de una forma eficaz la situación económica que proporcionará los estados financieros para que su propietario pueda tomar las decisiones correctas.

Se enfocó en el desarrollo de los objetivos específicos en el cual: Se elaboró un plan y manual de cuentas acorde a los servicios que presta el Hotel en donde se determinaron las cuentas de operación tales como; Inventario de Alimentos y Bebidas, Servicios de hospedaje, venta de bebidas y alimentos, lo que permitió obtener un orden y control eficiente de las transacciones y operaciones, que se realizó durante el proceso contable.

Posteriormente se realizó el inventario inicial mediante la constatación física de los bienes, derechos y obligaciones que tiene el Hotel, en el cual se determinó que la cuenta Edificio tiene el valor más representativo ya

que el propietario tiene su propia infraestructura para la prestación del servicio. Seguidamente se realizó el Estado de Situación Inicial, en el cual se detallan las cuentas del Activo, Pasivo y Patrimonio.

Se diseñó y elaboro registros auxiliares de ventas y compras con la finalidad de registrar de manera cronológica las diferentes operaciones propias que realiza el Hotel, cuyo procedimiento facilito el registro de los asientos contables en el Libro Diario, Libro mayor, Balance de Comprobación.

Para el último objetivo se desarrolló el proceso contable, iniciando con los documentos o comprobantes para su registro en el Libro Diario, Libro Mayor, Balance de Comprobación, Hoja de Trabajo; se realizaron los ajustes correspondientes referentes a depreciaciones y consumos, el cierre de libros de ingresos y gastos; concluyendo con la elaboración de los Estados Financieros, los mismos que permitieron reflejar la situación económica financiera del hotel en el periodo comprendido de septiembre a diciembre del año 2017.

Al finalizar el presente trabajo se pudo evidenciar los aspectos positivos de realizar una contabilidad en este tipo de empresas de servicios, aunque son pequeñas aún necesitan de herramientas contables que les ayude a sus propietarios llevar sus actividades no empíricamente si no de forma correcta mediante un control contable adecuado y así obtener

información financiera que les permita tomar medidas fructíferas para su desarrollo económico y mejoramiento en el área hotelera.

ABSTRACT

The thesis work entitled IMPLEMENTATION OF ACCOUNTING IN THE HOTEL "KARINA" DEL CANTÓN MACARÁ, PROVINCE OF LOJA. PERIOD FROM 01 SEPTEMBER TO DECEMBER 31, 2017, was established with the purpose of developing the implementation of accounting according to the needs of the company to facilitate the control of its operations, thereby allowing a maximum optimization of its resources aimed at aggrandizement of this company. Also know in an effective way the economic situation that will provide the financial statements so that its owner can make the right decisions.

It focused on the development of specific objectives in which: A plan and manual of accounts according to the services provided by the Hotel where the operating accounts were determined such as; Inventory of Foods and Beverages, Lodging services, sale of beverages and food, which allowed obtaining an order and efficient control of transactions and operations, which was carried out during the accounting process.

Subsequently the initial inventory was made through physical verification of the assets, rights and obligations of the Hotel, in which it was determined that the building account has the most representative value since the owner has its own infrastructure for the provision of the service. Then the Initial Situation Statement was made, in which the Asset, Liability and Equity accounts are detailed.

Auxiliary records of sales and purchases were designed and developed with the purpose of chronologically recording the different operations carried out by the Hotel, whose procedure facilitated the recording of accounting entries in the Daily Book, General Ledger, Verification Balance.

Finally, the accounting process was developed, resulting in financial statements that reflect the real economic-financial situation of the Hotel, such as the Income Statement, the Statement of Financial Position, the Cash Flow Statement and the Financial Statements. Finally, the respective conclusions and recommendations were established and presented.

At the end of this work it was possible to highlight the positive aspects of accounting in this type of service companies, which although small, still need accounting tools to help their owners carry out their activities not empirically if not correctly through a adequate accounting control and obtain financial information that allows them to take fruitful measures for their economic development and improvement in the hotel area.

c. INTRODUCCIÓN

La Implementación de la Contabilidad en el Hotel "KARINA" es importante, porque al momento de aplicarla va a deducir la operación que realiza el hotel, además le permite conocer las cuentas que mayormente representan obtiene una rentabilidad de acuerdo a las actividades diarias que realiza el Hotel; así el propietario podrá tomar decisiones que le ayuden a la buena marcha del negocio.

El tema de tesis aportará significativamente al propietario del Hotel ya que a través de un adecuado registro de todas las transacciones en que incurra el Hotel se obtendrá información clara, confiable y oportuna, también se podrá mantener un control adecuado del inventario, además podrá conocer sus ingresos en la cuenta principal servicios de hospedaje ya que es la cuenta principal que maneja el Hotel, así mismo sus gastos permitiendo administrar los recursos de manera eficiente, los resultados que se presenten en estados financieros permitirán al propietario conocer la real situación económica financiera y tomar decisiones que contribuyan al mejoramiento del Hotel.

El trabajo de tesis se encuentra estructurado de acuerdo al reglamento de Régimen Académico de la Universidad Nacional de Loja, de la siguiente manera: **Título**, donde se describe el tema a desarrollarse; **Resumen en castellano y traducido al idioma inglés**, es una síntesis del trabajo

realizado y el cumplimiento de los objetivos, **Introducción**; se presenta la importancia del tema, el aporte a la empresa y la estructura del trabajo de tesis; **Revisión de Literatura**, comprende los aspectos teóricos más relevantes sobre el objeto de estudio; **Materiales y Métodos**, se refiere a los materiales y métodos utilizados en el desarrollo del trabajo; **Resultados**, donde consta el contexto empresarial y el desarrollo del proceso contable hasta la obtención de los Estados Financieros; **Discusión**, se describe las circunstancias encontradas en la empresa antes de efectuar el trabajo investigativo, en relación a la situación actual; **Conclusiones**, debidamente sustentadas por los resultados obtenidos y haciendo énfasis a los objetivos planteados; **Recomendaciones**, planteadas para que el propietario del hotel considere las posibles soluciones para el desarrollo de la misma; **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 adjunta los **Anexos**, donde se incluye los documentos de la empresa como el Ruc, facturas, roles de pago entre otros.

d. REVISIÓN DE LITERATURA

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)”¹

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 a combina naturaleza y capital.

¹ BRAVO, Valdivieso Mercedes. Contabilidad General. Décima Edición. Editora Escobar. Quito, Ecuador; Pág. 3

Existen numerosas diferencias entre unas empresas y otras. Sin embargo, según en qué aspecto nos fijemos, podemos clasificarlas de varias formas.

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.
- 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,

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 hostal, 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 hostal

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.

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”².

CONTABILIDAD

“Es la ciencia, el arte y la técnica que permite el análisis, clasificación, registros, control e interpretación de las transacciones que se realizan en una empresa con el objeto de conocer su situación económica y financiera al término de un ejercicio económico o período contable”³

² NOBOA Gustavo Bejarano. Reglamento General de Actividades Turísticas. 2011. Pág. 3-5

³ BRAVO, Valdivieso Mercedes. Contabilidad General. Quito Ecuador; Pág. 1-2

Clasificación de la Contabilidad

“La contabilidad es única en sus principios y múltiple en sus aplicaciones. En la actualidad se determina campos especializados en ésta área, de acuerdo con el objetivo que cumpla cada caso:

- Contabilidad Comercial o General
- Contabilidad de Servicios
- Contabilidad de Costos
- Contabilidad Gubernamental
- Contabilidad Bancaria
- Contabilidad Agropecuaria
- Contabilidad Hotelera”⁴

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

⁴ ESPEJO, Lupe Beatriz. Contabilidad General. Primera Edición. Editorial de la UTPL; Pág. 9-10

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 la empresa más común que hacen uso de la contabilidad de servicios se tiene las siguientes:

- Empresas de transporte aéreo, marítimo, terrestre, fluvial.
- Hoteles y hostales
- Hospitales y clínicas.
- Servicios de Limpieza
- Telefonía celular y convencional, agua, luz etc.”⁵.

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

⁵ PEÑA, Sánchez Alcides. Contabilidad hotelera, de restaurantes y de gestión. 2010. Pág. 82-84

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.”⁶

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.

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.

⁶GARCÍA HERNÁNDEZ, Jesús; Contabilidad básica; Pág. 25

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.

LA ECUACIÓN CONTABLE

Es igualdad que representa los tres elementos fundamentales en los que se basa toda actividad económica (Activo, Pasivo y Patrimonio)

- **A** ACTIVO
- **P** PASIVO
- **Pt** PATRIMONIO

ACTIVO. - Son todos los valores, bienes y derechos de propiedad de la empresa

$$A = P + Pt$$

PASIVO. - Son todas las obligaciones o deudas de la empresa con terceras personas o los derechos de terceras personas sobre la propiedad o activo de la empresa.

$$P = A - Pt$$

PATRIMONIO. - Es el derecho del propietario o propietarios sobre el activo de la empresa.

$$Pt = A - P$$

CUENTA CONTABLE

Una cuenta es el elemento básico y fundamental de la contabilidad, ya sea la de una empresa, negocio, o la personal de cada individuo, constituyéndose además en el principal registro en el cual se anotan los aumentos y disminuciones que puede sufrir algún valor, concepto activo, pasivo o capital contable como resultado de las operaciones que va realizando la empresa, negocio o persona, según corresponda.

Partes de una cuenta

Titular: Es el nombre de la cuenta; es lo que nos indica que estamos

registrando en ella, es decir, donde hemos titulado compra, registraremos solo la mercancía comprada; donde hemos titulado ventas sola la mercancía vendida; donde titulamos banco solamente el movimiento de nuestras cuentas en los bancos, etc.

Debe: Él debe es la parte izquierda de la cuenta, donde se anota todo lo que el titular de la cuenta recibe. Cuando el cliente va a un negocio y le compra mercancía a crédito, este señor le dice: “cárgueme en cuenta”; cargar en la cuenta es anotar en él debe, también se dice debitar o adeudar.

Haber: Es la parte derecha de la cuenta, donde se anota todo lo que el titular de la cuenta entrega; cuando el anterior cliente, aquel que le compró a crédito le paga, le dice “abóneme a mi cuenta”; abonar en la cuenta es abonar en el haber, también se puede acreditar.

Saldo: Es la diferencia entre los movimientos deudor y acreedor. Existen dos clases de saldos, saldo deudor y saldo acreedor.

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 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.”⁷

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.

⁷JUÁREZ VALDÉS Luis Felipe, Principios de Contabilidad. Enfoque emprendedor. Editorial: Data Color Impresores S.A. 2011.; Pág. 27

- Las cuentas de gasto son deudoras y las de ingresos 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).

NIC 1 PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

El objetivo de la NIC 1 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.

NIC 2 EXISTENCIAS

El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de las existencias. Un tema fundamental en la contabilidad de las existencias es la cantidad de coste que debe reconocerse como un activo, y ser diferido hasta que los correspondientes ingresos ordinarios sean reconocidos. Esta Norma suministra una guía práctica para la determinación de ese coste, así como para el posterior reconocimiento como un gasto del ejercicio, incluyendo también cualquier deterioro que rebaje el importe en libros al valor neto realizable. También suministra directrices sobre las fórmulas de coste que se utilizan para atribuir costes a las existencias.

NIC 7 ESTADO DE FLUJO DEL EFECTIVO

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 16 INMOVILIZADO MATERIAL

El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable del inmovilizado material, de forma que los usuarios de los estados financieros puedan conocer la información acerca de la inversión que la entidad tiene en su inmovilizado material, así como los cambios que se

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

Esta Norma se aplicará en la contabilización de los elementos de inmovilizado material, salvo cuando otra Norma Internacional de Contabilidad exija o permita un tratamiento contable diferente.

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.

OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

El Registro Único de Contribuyentes (RUC) es el documento que identifica e individualiza a los contribuyentes, personas física o jurídica,

para fines tributarios. El RUC es el instrumento que permite que el Servicio de Rentas Internas (SRI) realice el control tributario.

El número de RUC, que es individual e irrepetible, está compuesto por trece dígitos y varía según el tipo de contribuyente. Para las personas naturales, el número de RUC es igual a su número de cédula, seguido de la secuencia 001. Para las personas jurídicas, es un número aleatorio dependiendo de la provincia en la cual se encuentren constituidas.

PERSONAS NATURALES

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

Las personas naturales se clasifican en obligadas a llevar contabilidad y no obligadas a llevar contabilidad.

Obligados a llevar Contabilidad

Todas las personas nacionales y extranjeras que realizan actividades económicas que operen con un capital propio que al inicio de sus

actividades económicas o al 1o. de enero de cada ejercicio impositivo hayan superado 9 fracciones básicas desgravadas del impuesto a la renta o cuyos ingresos brutos anuales de esas actividades, del ejercicio fiscal inmediato anterior, hayan sido superiores a 15 fracciones básicas desgravadas o cuyos costos y gastos anuales, imputables a la actividad empresarial, del ejercicio fiscal inmediato anterior hayan sido superiores a 12 fracciones básicas desgravadas.

No obligados a llevar Contabilidad

Las personas que no cumplan con lo anterior, así como los profesionales, comisionistas, artesanos, y demás trabajadores autónomos (sin título profesional y no empresarios), no están obligados a llevar contabilidad, sin embargo, deberán llevar un registro de sus ingresos y egresos.

Las personas naturales que realizan alguna actividad económica están obligadas a inscribirse en el RUC; emitir y entregar comprobantes de venta autorizados por el SRI por todas sus transacciones y presentar declaraciones de impuestos de acuerdo a su actividad económica.

Los plazos para presentar las declaraciones y pagar los impuestos se establecen conforme el noveno dígito del RUC.

IMPUESTOS

Es aquella prestación en dinero realizada por los contribuyentes que por ley están obligados al pago, cuya prestación es exigida por el ente regulador, que es el estado representado por el servicio de rentas internas.

Impuesto al Valor Agregado

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

Este impuesto se declara de forma mensual si los bienes que se transfieren o los servicios que se presten están gravados con tarifa 12%; y de manera semestral cuando exclusivamente se transfieran bienes o se presten servicios gravados con tarifa cero o no gravados, 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).

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.

NOVENO DIGITO DEL RUC	IVA	IMPUESTO A LA RENTA
	MENSUAL	PERSONAS NATURALES
1	10 del mes siguiente	10 de marzo
2	12 del mes siguiente	12 de marzo
3	14 del mes siguiente	14 de marzo
4	16 del mes siguiente	16 de marzo
5	18 del mes siguiente	18 de marzo
6	20 del mes siguiente	20 de marzo
7	22 del mes siguiente	22 de marzo
8	24 del mes siguiente	24 de marzo
9	26 del mes siguiente	26 de marzo
0	28 del mes siguiente	28 de marzo

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

Retenciones en la Fuente

Es un mecanismo para recaudar impuestos (Renta, IVA, Timbre, entre otros) anticipadamente. El efecto sobre los impuestos es que en el momento en el que se declara, estos valores podrán ser deducidos del valor total del impuesto.

Para las personas no declarantes, la retención en la fuente será el impuesto

Retenciones en la Fuente de IVA

Es la obligación que tiene el comprador de bienes o servicios gravados, de no entregar el valor total de la compra, sino realizar una retención por concepto de IVA, en el porcentaje que determine la ley para luego depositar en las Arcas Fiscales el valor retenido a nombre del vendedor, para quien este valor constituye un anticipo en el pago de su impuesto.

Agentes de Retención: Un agente de retención es quien tiene la obligación de recaudar el valor de ciertos impuestos para hacerlo llegar

a la Administración Tributaria mediante la declaración de su contabilidad. Los agentes de retención son:

- Las instituciones del sector público.
- Las sociedades.
- Las personas naturales obligadas a llevar contabilidad.
- Las personas naturales y sucesiones indivisas no obligadas a llevar contabilidad, cuando emiten liquidaciones.
- Las sucesiones indivisas obligadas a llevar contabilidad.
- Empleadores. Exportadores

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

- 30% IVA se realiza en compras de bienes muebles
- 70% IVA se realiza en compras de servicio.
- 100% VA se realiza en los honorarios profesionales, arrendamientos, liquidación de compra, etc.

Gráfico Retenciones de IVA:

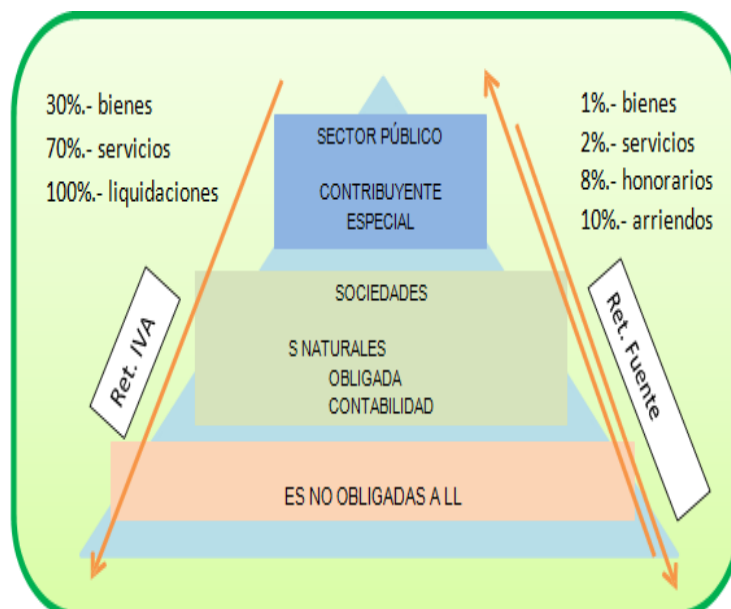
COMPRAS (agente de retención)	VENDE			- Compañías de aviación; - Agencias de Viaje - Distribuidores y comercializadores de combustible derivado de petróleo; - Instituciones del Sistema Financiero; - Compañías emisoras de tarjetas de crédito		Exportador habitual de bienes obligado a llevar contabilidad (contribuyente especial o no)		Contribuyentes Especiales			Sociedad / Personanatural obligada a llevar contabilidad (no especial)			Persona natural NO obligada a llevar contabilidad					Importación de Servicios Gravados	
	BIENES	SERVICIOS	CONTRATOS DE CONSTRUCCIÓN	BIENES	SERVICIOS	BIENES	SERVICIOS	BIENES	SERVICIOS	CONTRATOS DE CONSTRUCCIÓN	BIENES	SERVICIOS	CONTRATOS DE CONSTRUCCIÓN	BIENES (FACTURA)	SERVICIOS (FACTURA)	CONTRATOS DE CONSTRUCCIÓN	LIQUIDACION COMPRA O SERVICIO	HONORARIO PROFESIONAL / DIETAS (FACTURA)		ARRIENDO DE INMUEBLES (FACTURA)
Sociedad / Persona natural, obligada a llevar contabilidad	no retiene	no retiene	no retiene	no retiene	no retiene	no retiene	no retiene	no retiene	no retiene	no retiene	no retiene	no retiene	no retiene	30%	70%	30%	100%	100%	100%	100%
Persona Natural No Obligada a Llevar Contabilidad	no retiene	no retiene	no retiene	no retiene	no retiene	no retiene	no retiene	no retiene	no retiene	no retiene	no retiene	no retiene	no retiene	no retiene	no retiene	no retiene	100%	no retiene	no retiene	100%

FUENTE: Servicio de Rentas Internas

Retenciones en la fuente del Impuesto a la Renta

La retención del impuesto a la renta se realiza entre todos, con excepción del sector público debido a que nadie puede retenerle y el segundo las personas naturales no obligadas a llevar contabilidad porque no están facultadas para retener. Los porcentajes de retención son los siguientes: 1%, 2%, 8% y 10%.

Gráfico de las Retenciones:



FUENTE: Servicio de Rentas Internas

SISTEMA CONTABLE

Un sistema de contabilidad son las normas, pautas, procedimientos, etc. Para controlar las operaciones y suministrar información financiera de

una empresa, por medio de la organización, clasificación y cuantificación de las informaciones administrativas y financieras que se nos suministre.

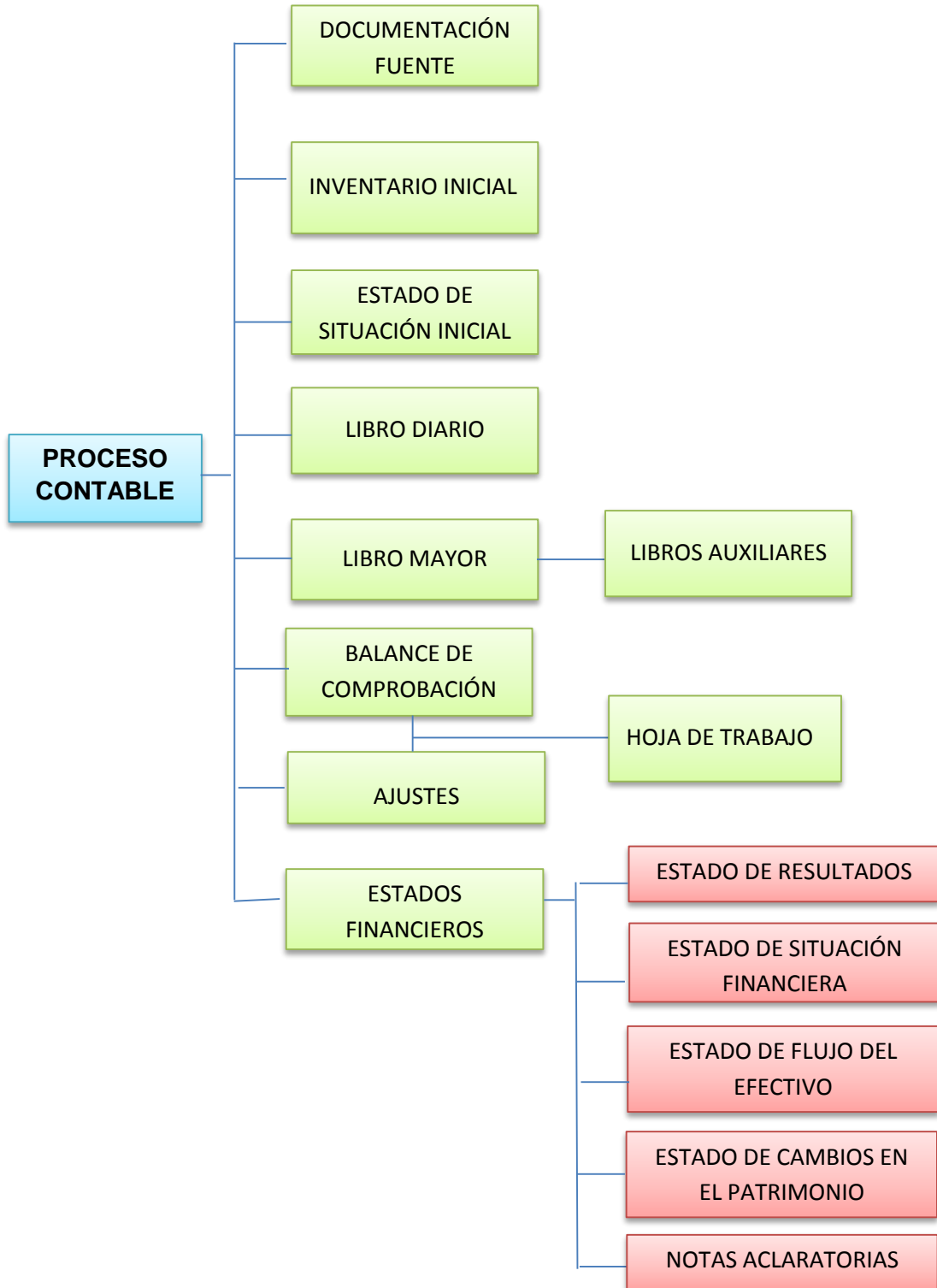
Para que un sistema de contabilidad funcione eficientemente es preciso que su estructura-configuración cumpla con los objetivos trazados. Esta red de procedimientos debe estar tan íntimamente ligada que integre de tal manera el esquema general de la empresa que pueda ser posible realizar cualquier actividad importante de la misma.

PROCESO CONTABLE

Denominado también Ciclo Contable, constituye la serie de pasos o la secuencia que sigue la información contable desde el origen de la transacción (comprobantes o documentos fuente) hasta la presentación de los Estados Financieros.

La finalidad básica de la contabilidad, es suministrar información para analizarla e interpretarla. Para registrar y procesar todas las operaciones que se realizan en una empresa, es necesario seguir una serie de pasos íntimamente relacionado unos con otros y los cuales deben guardar una secuencia lógica a esto se define como proceso contable o ciclo contable.

ESQUEMA DEL PROCESO CONTABLE



FUENTE: BRAVO VALDIVIESO, Mercedes

PLAN GENERAL DE CUENTAS

“Es la lista de cuentas ordenada metódicamente, creada e ideada de manera específica para una empresa o ente, que sirve de base al sistema de procesamiento contable para el logro de sus fines.”⁸

Para facilitar el reconocimiento de cada una de las cuentas, el plan de cuentas suele ser codificado. Este proceso implica la asignación de un símbolo, que puede ser un número, una letra o una combinación de ambos, a cada cuenta. Un plan de cuentas debe cumplir con varios requisitos, como la homogeneidad, la integridad (tiene que presentar todas las cuentas necesarias), la sistematicidad (debe seguir un cierto orden) y la flexibilidad (tiene que permitir el agregado de nuevas cuentas).

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.

⁸ ZAPATA, Pedro. Contabilidad General. Sexta Edición. McGraw-Hill Interamericana, Editores S. A; Año 2013. Pág.25

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.

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

MANUAL DE CUENTAS

“Es un instrumento que explica detalladamente el concepto y significado de cada cuenta, los motivos de sus débitos y de sus créditos, qué representa su saldo, y otros datos que sirvan para enriquecer el funcionamiento del sistema de información contable del ente. Se convierte en el complemento del Plan de Cuentas.

Deben incluir no sólo el plan de cuentas sino también normas contables de uso interno. Es un libro por separado, utilizado frecuentemente como herramienta de consulta en el ciclo contable, debido a que describe en forma detallada lo que se debe de registrar encada una de ellas, así como lo que representa su saldo.”⁹

DOCUMENTACIÓN FUENTE

“Es el justificante propio o ajeno que da origen a un asiento contable,

⁹ ZAPATA, Pedro. Contabilidad General. Sexta Edición. McGraw-Hill Interamericana, Editores S. A; Año 2013. Pág.26

contiene la información necesaria para el registro contable de una operación, y tiene la función de comprobar razonablemente la realidad de dicha operación.

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.”¹⁰

Documentos negociables

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

Documentos no negociables

Son aquellos que se requieren para la buena marcha de la empresa, están ligados a la vida misma del comercio y son indispensables para el control de la empresa. Los más utilizados son: factura, nota de débito, papeleta de depósito, roles de pago, etc.

¹⁰ ZAPATA SÁNCHEZ, Pedro; Contabilidad General; 7ma edición; Colombia; Año 2011. Pág. 36

- **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.

EMPRESA NN		Ruc: 171191608-8001	
Avv. La gasca No.125 telf: 470022		FACTURA N° 00001	
..... a de de 20.....			
RUC:			
SEÑORES:			
DIRECCION:		TELF:	
Cantidad	DETALLE	P. Unitario	TOTAL
SUBTOTAL			
%IVA.			
0% IVA			
TOTAL			
<div style="display: flex; justify-content: space-around; margin-top: 20px;"> <div style="text-align: center;"> <hr style="width: 100px; border: 0; border-top: 1px solid black;"/> FIRMA CLIENTE </div> <div style="text-align: center;"> <hr style="width: 100px; border: 0; border-top: 1px solid black;"/> FIRMA AUTORIZADA </div> </div> <p style="font-size: small; margin-top: 10px;">OFFSET INDEPENDENCIA PAOLA CAJAS TELF: 259-784 RUC: 176248607 AUT:1542 DEL 00001 AL 000190 JULIO DEL 2000</p>			

FUENTE: BRAVO VALDIVIESO, Mercedes

- **Notas de Venta RISE:** Es el documento comercial en el que el vendedor detalla las mercancías que ha vendido al cliente, una vez

que el cliente ha aceptado el pedido, el vendedor emite la nota de venta, por lo que se compromete a entregar el pedido que se detalla en la misma, el cliente se obliga a recibirlas. Emitirán y entregarán notas de venta exclusivamente los contribuyentes inscritos en el Régimen Simplificado.

- **Liquidaciones de compras de bienes y prestación de servicios:**

Las liquidaciones de compras de bienes o prestación de servicios sustentan la adquisición puesto que son emitidas por el adquirente. Se utilizan cuando el comprador adquiera bienes o servicios a extranjeros no residentes y a personas naturales imposibilitadas de emitir un comprobante de venta.

Las liquidaciones de compras de bienes y prestación de servicios se emitirán y entregarán por las sociedades, personas naturales obligadas a llevar contabilidad y personas naturales que lleven contabilidad.

- **Tiquetes emitidos por máquinas registradoras y boletos o entradas a espectáculos:** Estos documentos se utilizarán únicamente en transacciones con consumidores finales, no dan lugar a crédito tributario por el IVA, ni sustentan costos y gastos al no identificar al adquirente. Sin embargo, en caso de que el adquirente

requiera sustentar costos y gastos o tenga derecho a crédito tributario, podrá exigir a cambio la correspondiente factura o nota de venta, según el caso; estando obligado el emisor a realizar el cambio de manera inmediata.

ROL DE PAGOS

Mensualmente se cancela al personal de la empresa el sueldo que les corresponde por los servicios prestados, en el rol de pagos se realizan las retenciones o deducciones obligatorias y otros compromisos adquiridos por el empleado existiendo mutuo acuerdo para que se descuente a través de roles.

EMPRESA "NN" ROL DE PAGOS MES DE SEPTIEMBRE DEL 2017									
N°	NOMBRES Y APELLIDOS	CARGO	INGRESOS		EGRESOS		TOTAL EGRESOS	LIQUIDO A PAGAR	FIRMAS
			Sueldo	TOTAL INGRESOS	9,45% Aporte Individual	20,6% Aporte Personal			
TOT									

ROL DE PROVISIONES

Rol de provisiones es un documento en el cual se hace constar una provisión para cada trabajador por concepto de beneficios sociales; esto para evitar que, en los meses correspondientes de pago, el gasto se eleve demasiado.

EMPRESA "NN"								
ROL DE PROVISIONES								
MES DE SEPTIEMBRE DEL 2017								
N°	NOMBRES Y APELLIDOS	CARGO	SUELDO	DECIMO TERCER	DECIMO CUARTO	12,15% APOORTE PATRONAL	VACACIONES	TOTAL PROVISIÓN
TOTAL								

Fecha:

GERENTE

CONTADORA

Obligaciones Patronales

Sueldo Básico: Retribución económica mínima que debe recibir una persona por su trabajo de parte de su empleador, el cual forma parte de la remuneración fija que percibe periódicamente un trabajador como retribución de la prestación de un servicio profesional técnico.

Aporte Individual: Aporte Individual mínimo al IESS es de 9.45% para los trabajadores en relación de dependencia. Corre a cargo del trabajador y es descontado de su remuneración mensual. Podrá también asumirlo el empleador. El empleador debe cancelar los aportes (Aporte personal + aporte patronal) dentro de los 15 días posteriores al mes trabajado, caso contrario caerá en mora patronal.

Décimo Tercera Remuneración: La Décimo tercera remuneración o bono navideño, es un beneficio que reciben los trabajadores bajo relación de dependencia y corresponde a una remuneración equivalente a la doceava parte de las remuneraciones que hubieren percibido durante el año calendario. (Se contabilizará desde el 01 de diciembre al 30 de noviembre del siguiente año).

Décimo Cuarta Remuneración: La décimo Cuarta remuneración o bono escolar es un beneficio, lo perciben todos los trabajadores bajo relación de dependencia, indistintamente de su cargo o remuneración. Debe ser pagada hasta el 15 de abril en las regiones de la Costa e Insular y hasta el 15 de agosto en las regiones de la Sierra y Oriente.

Aporte Patronal: El aporte patronal al IESS, es la obligación mensual que debe cumplir el empleador por sus trabajadores afiliados al IESS. La afiliación obliga al empleador a pagar mensualmente un valor equivalente al 11.15% del sueldo del trabajador. Adicionalmente se deberá realizar un aporte del 0.50% destinado para el IECE y 0.50% para el SETEC, de tal manera que el aporte total por parte del empleador es del 12.15%.

Vacaciones: Derecho que tiene todo trabajador por haber prestado sus servicios durante un año. Dicho período de disfrute equivale a quince

días hábiles consecutivos, que se deberán conceder al trabajador dentro del año siguiente al cumplimiento del año de la prestación de sus servicios, que origina el derecho al tiempo de descanso.

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 y cada una de los objetos que posea o adeude; es el primer documento contable que realiza en una empresa.

EMPRESA NN INVENTARIO INICIAL AL 01 DE SEPTIEMBRE DEL 2017 (EXPRESADO EN DÓLARES USD \$)						
CÓDIGO	CANT	DESCRIPCIÓN	VALOR UNITARIO	VALOR PARCIAL	VALOR TOTAL	OBSERVACIÓN

FECHA:

GERENTE

CONTADORA

FUENTE: BRAVO VALDIVIESO, Mercedes

ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL

“El Estado de Situación Inicial refleja la información financiera que dispone la empresa al comienzo del período económico, el Estado de Situación Financiera se estructura a través de tres conceptos patrimoniales, el activo, el pasivo y el patrimonio neto, desarrollados cada uno de ellos en grupos de cuentas que representan los diferentes elementos patrimoniales.”¹¹

EMPRESA NN		
ESTADO DE SITUACION INICIAL		
AL 01 DE SEPTIEMBRE DEL 2017		
EXPRESADO EN DOLARES USD \$		
1	ACTIVO	
1.01	ACTIVO CORRIENTE	
1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	
1.01.01.01	Caja	xxx
1.01.01.02	Bancos	xxx
1.01.02	INVENTARIOS	xxx
	TOTAL ACTIVO CORRIENTE	xxx
1.02	ACTIVO NO CORRIENTE	
1.02.01	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	
1.02.01.01	Terreno	xxx
1.02.01.02	Edificio	xxx
	TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	xxx
	TOTAL ACTIVOS	\$ xxx
2	PASIVOS	
2.01	PASIVO CORRIENTE	
2.01.01	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	
2.01.01.04	IVA por pagar	xxx
	TOTAL PASIVO CORRIENTE	xxx
	TOTAL PASIVOS	\$ xxx
3	PATRIMONIO	
3.01.01	CAPITAL PROPIO	
3.01.01.01	Capital	xxx
	TOTAL PATRIMONIO	\$ xxx
	TOTAL PASIVO +PATRIMONIO	\$ xxx
Diciembre del 2017		
	_____ GERENTE	_____ CONTADORA

¹¹ BRAVO VALDIVIESO, Mercedes; Contabilidad General; 10ma edición; Quito-Ecuador. Año 2011. Pág. 35,36

LIBRO DIARIO

Es el primer registro contable principal que sirve para anotar en orden cronológico de fecha las operaciones que ocurren en la empresa, en base a la documentación fuente. Para el registro de las transacciones se requiere el criterio por parte del profesional contable, de tal manera que la información que se refleja sea apropiada.

EMPRESA NN LIBRO DIARIO (EXPRESADO EN DÓLARES USD \$)						
						FOLIO # 01
FECHA	CÓDIGO	DETALLE	REF.	PARCIAL	DEBE	HABER
		SUMAN				

FECHA:

GERENTE

CONTADORA

FUENTE: BRAVO VALDIVIESO, Mercedes

LIBRO MAYOR

Es el segundo registro contable principal, presenta todas las cuentas y movimientos que constan en el libro diario, permite conocer los diferentes registros de cuentas contables, así como el saldo de cada una de ellas.

El Mayor contiene todas las cuentas que se han ido registrando en el Diario hasta cierta fecha, en éstas se habrán ido anotando las alteraciones producidas.

EMPRESA NN LIBRO MAYOR (EXPRESADO EN DÓLARES USD \$)					
CUENTA:				CÓDIGO:	
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
	TOTAL				

FECHA:

GERENTE

CONTADORA

FUENTE: BRAVO VALDIVIESO, Mercedes

LIBROS AUXILIARES

Los libros auxiliares son los libros donde se registran en forma analítica y detallada los valores y la información registrada en libros principales. Existe la obligación de llevarlos ya que estos deben servir de soporte para conocer las transacciones individuales. Su número es ilimitado de acuerdo a las necesidades de cada ente económico, de acuerdo con su tamaño y el trabajo que se tenga que realizar, de manera que permitan el completo entendimiento de los libros obligatorios de contabilidad.

FORMATO DE AUXILIAR VENTA DE SERVICIOS

EMPRESA NN RESUMEN DE VENTAS EXPRESADO EN DÓLARES \$USD									
SEMANA:						ANEXO:			
FECHA	# FACTURA	CLIENTE	SUBTOTAL	IVA	TOTAL	RETENCIONES		FORMA DE PAGO	
				12%		IVA 70%	IR 2%	CONTADO	CRÉDITO
		TOTAL							

FORMATO AUXILIAR DE COMPRAS

EMPRESA "NN" AUXILIAR DE COMPRAS MES DE SEPTIEMBRE							
FECHA	Nº FACTURA	PROVEEDOR	CONCEPTO	SUBTOTAL		IVA	TOTAL
				0%	12%		

BALANCE DE COMPROBACIÓN

Permite resumir la información contenida en los registros realizados en el Libro Diario y en el Libro Mayor, a la vez permite comprobar la exactitud de los mencionados registros. Verifica y demuestra la igualdad numérica entre el debe y el haber.

El balance de comprobación también permite confirmar que la contabilidad de la empresa esté bien organizada. Es posible que el balance de sumas y saldos sea correcto y que, sin embargo, incluya una contabilidad defectuosa.

EMPRESA NN						
BALANCE DE COMPROBACIÓN						
DEL 01 DE SEPTIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017						
N°	CÓDIGO	CUENTAS	SUMAS		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
		SUMAN-IGUALES				

FUENTE: BRAVO VALDIVIESO, Mercedes

AJUSTES

“Se elaboran al término de un período contable o ejercicio económico. Los ajustes contables son estrictamente necesarios para que las cuentas que han intervenido en la contabilidad de la empresa demuestren su saldo real o verdadero y faciliten la preparación de los Estados Financieros.”¹²

Los ajustes que con más frecuencia se presentan son aquellos que se refieren a:

¹² BRAVO VALDIVIESO, Mercedes; Contabilidad General; 10ma edición; Quito-Ecuador. Año 2011. Pág. 56

AJUSTES POR PROVISIONES: Representa el costo que la empresa asume por determinados clientes que no cancelarán sus deudas. Se calcula el 1% del total de las cuentas por cobrar.

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
XXX		X			
		Cuentas Incobrables		xxx	
		Provisión cuentas Incobrables			xxx
		P/r Provisión correspondiente a..			

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
Xxx		X			
		Gasto Sueldo		xxx	
		Sueldo Acumulado por pagar			xxx
		P/r Pago de sueldos			

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

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
xxx		X			
		Depreciación de Muebles y Enseres		xxx	
		Depreciación acumulada Muebles y Enseres			xxx
		P/r Depreciaciones de muebles y enseres			

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.

TABLA DE DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS NO CORRIENTE

VIDA ÚTIL	DETALLE	% DEPRECIACIÓN
20 años	Inmuebles	5%
10 años	Instalaciones, maquinarias, equipos y muebles	10%
5 años	Vehículo, 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:

$$\text{Depreciacion Anual} = \frac{\text{Costo historico} - \text{Valor residual}}{\text{Vida util}}$$

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	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
Xxx		X			
		Consumo de Útiles de oficina		xxx	
		Útiles de oficina			xxx
		P/r Consumo de Útiles oficina			

AJUSTE POR AMORTIZACIÓN: Se aplican a los activos intangibles (propiedades de la empresa que no existen físicamente como marcas, derecho de llave, derecho de autor, etc.) Y a los cargos diferidos, que son aquellos que ocurren en forma ocasional y generalmente se los realiza en la fase pre-operativa como gastos de constitución, organización, investigación.

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
Xxx		X			
		Gasto amot. Gasto Constit		xxx	
		Amort. Acum. Gasto Constitu			xxx
		P/r Ajuste por Amortizacion Gasto Constitucion			

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.

EEMPRESA NN HOJA DE TRABAJO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 EXPRESADO EN DÓLARES USD												
N°	CODIGO	CUENTAS	SALDO		AJUSTES		BALANCE AJUSTADO		ESTADO DE RESULTADOS		EST. SITUACION FINANCIERA	
			DEUDOR	ACREEDOR	DEBE	HABER	DEBE	HABER	GASTOS	INGRESOS	ACTIVO	PASIVO Y PATRIMONIO
		TOTAL										

FECHA:

GERENTE

CONTADORA

FUENTE: BRAVO VALDIVIESO, Mercedes

ESTADOS FINANCIEROS

“Los estados financieros son informes que se elaboran al finalizar un período contable, con el objeto de proporcionar información sobre la situación económica y financiera de la empresa. Esta información permite examinar los resultados obtenidos y evaluar el potencial económico de la entidad.

Los estados financieros son importantes porque son documentos serios y con validez oficial que permiten tener una idea muy organizada sobre las finanzas. Ayudan no sólo a ver el pasado, sino a aprender de éste para mejorar al año siguiente. También permiten estudiar de manera clara y eficaz en qué se ahorró y en que se gastó de más.

Objetivo

Los estados financieros básicos deben cumplir con el objetivo de informar sobre la situación financiera de la empresa en cierta fecha los resultados.

Clasificación

- Estado de Resultados
- Estado de Situación Financiera
- Estado de Flujo del Efectivo

- Estado de Cambios en el Patrimonio
- Notas Aclaratoria

ESTADO DE RESULTADOS

El Estado de Resultados muestra los efectos de las operaciones de una empresa y su resultado final, ya sea ganancia o pérdida. Muestra también un resumen de los hechos significativos que originaron un aumento o disminución en el patrimonio de la empresa durante un período determinado. Es dinámico, ya que expresa en forma acumulativa las cifras de rentas, costos y gastos resultantes en un período determinado.

EMPRESA "NN"			
ESTADO DE RESULTADOS			
DEL 01 DE SEPTIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017			
EXPRESADO EN DÓLARES USD \$			
4	EGRESOS		
4.01.01	SERVICIOS		
4.01.01.01	Servicios de hospedaje	xxx	
5	GASTOS		
5.01	GASTOS DE OPERACIÓN		
5.01.01	GASTOS DE ADMINISTRACION Y VENTAS		xxxx
5.01.01.01	Gasto sueldo y salarios	xxx	
5.01.01.05	Beneficios Sociales	xxx	
5.01.01.11	Consumo de Suministros de oficina	xxx	
5.01.01.13	Gasto Dep Propiedades Planta y Equipo		xxxx
5.01.01.13.01	Depreciación de Edificio	xxx	
5.01.01.13.05	Depreciación de Muebles y Enseres	xxx	
	TOTAL GASTOS DE ADMINISTRACION Y VENTAS		\$xxxx
	RESULTADOS DEL EJERCICIO		
3.02.02.01	Utilidad del Ejercicio	xxx	
2.01.01.10	Participación de Trabajadores (15%) por pagar	xxx	
	(=) UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO		\$xxx

Macara, _____

GERENTE

CONTADORA

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. Es un resumen que refleja el panorama actual de su compañía, un documento guía para la toma de decisiones financieras.

- Nombre o razón social.
- Nombre del estado financiero.
- Fecha.
- Activo.
- Pasivo.
- Patrimonio y firmas de legalización

Una entidad presentará sus activos corrientes y no corrientes, así como sus pasivos corrientes y no corrientes, como categorías separadas en su estado de situación financiera. Las denominaciones utilizadas y la ordenación de las partidas o agrupaciones de partidas similares, podrán ser modificadas de acuerdo con la naturaleza de la entidad y de sus transacciones, para suministrar información que sea relevante para la comprensión de la situación financiera de la entidad.

EMPRESA NN			
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA			
DEL 01 DE SEPTIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017			
EXPRESADO EN DOLARES USD \$			
1	ACTIVO		
1.01	ACTIVO CORRIENTE		
1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO		
1.01.01.01	Caja	XXX	
1.01.01.02	Bancos	XXX	
1.01.02	INVENTARIOS		
1.01.03	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES		
1.01.03.01.02	Anticipo Retencion en la Fuente IR 2%	XXX	
	TOTAL ACTIVOS CORRIENTES		XXX
1.02	ACTIVO NO CORRIENTE		
1.02.01	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		
1.02.01.01	Terreno	XXX	
1.02.01.02	Edificio	XXX	
1.02.01.07.01	(-) Depreciación acumulada de Edificio	XXX	
	TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		XXX
	TOTAL ACTIVOS		\$ XXX
2	PASIVOS		
2.01	PASIVO CORRIENTE		
2.01.01	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES		
2.01.01.04	IVA por pagar	XXX	
2.01.01.07	Beneficios Sociales por pagar	XXX	
2.01.01.10	Participacion de Trabajadores (15%) por pagar	XXX	
	TOTAL PASIVO CORRIENTE		XXX
	TOTAL PASIVOS		XXX
3	PATRIMONIO		
3.01.01	CAPITAL PROPIO		
3.01.01.01	Capital	XXX	
3.02.02	RESULTADO DEL EJERCICIO		
3.02.02.03	Utilidad Neta del ejercicio	XXX	
	TOTAL PATRIMONIO		\$ XXX
	TOTAL PASIVO + PATRIMONIO		\$ XXX

Macará, _____

GERENTE_____
CONTADORA

FUENTE: BRAVO VALDIVIESO, Mercedes

ESTADO DE FLUJO DEL EFECTIVO

Es un estado financiero básico que muestra el efectivo generado y

utilizado en las actividades de operación, inversión y financiación. Para el efecto debe determinarse el cambio en las diferentes partidas del balance general que inciden en el efectivo.

El estado de flujos de efectivo informará acerca de los flujos de efectivo habidos durante el periodo, clasificándolos por actividades de operación, de inversión y de financiación.

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.

ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO: Incluye cobros procedentes de emisión de acciones u otros cobros instrumentos de capital, pagos a los propietarios por adquirir o rescatar las acciones de la empresa, Cobros procedentes de la emisión de Obligaciones, préstamos, bonos, cedulas hipotecarias y otros fondos tomados en préstamos, ya sea a largo o corto plazo, pagos realizados por el arrendamiento para reducir la deuda

pendiente a un arrendamiento financiero.

EMPRESA NN		
ESTADO DE FLUJO DEL EFECTIVO		
DEL 01 DE SEPTIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017		
EXPRESADO EN DOLARES USD \$		
1. FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES OPERATIVAS		
RECIBIDO DE CLIENTES		XXXX
Servicios de hospedaje	XXX	
venta de bebidas	XXX	
PAGADO A EMPLEADOS Y OTROS PROVEEDORES		<u>\$ XXXX</u>
Inventario de Iluminacion	XXX	
Otros Inventarios	XXX	
Iva por pagar	XXX	
Anticipo 2% IR	XXX	
IEES por pagar	XXX	
Remuneraciones adicionales por pagar	XXX	
Gasto sueldo y salarios	XXX	
Aporte patronal (12,15%)	XXX	
Remuneraciones adicionales	XXX	
Gasto servicios basicos	XXX	
Otros gastos	XXX	
(=) EFECTIVO NETO PROVISTO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		XXXX
2.FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSION		
PAGADO POR		<u>\$ XXXX</u>
MUEBLES Y ENSERES	XXX	
(=) EFECTIVO NETO PROVISTO EN ACTIVIDADES DE INVERSION		\$ XXXX
3. FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		
RECIBIDO POR	XXX	
PAGADO POR	XXX	
(=) FLUJO NETO PROVISTO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		XXXX
(=) FLUJO DEL EFECTIVO NETO TOTAL (1+2+3)		XXXX
(+) EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL INICIO DEL PERIODO		<u>\$ XXXX</u>
(=) EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL FINAL DEL PERIODO		<u><u>\$ XXXX</u></u>

Macará, _____

GERENTE

CONTADORA

FUENTE: BRAVO VALDIVIESO, Mercedes

NOTAS ACLARATORIAS

Los estados financieros deben ser acompañados por notas explicativas, en adelante notas, las que formarán parte integral de ellos. Estas notas las que deberán ser preparadas por la administración de la sociedad, constituyen una relación de antecedentes que aportan información adicional sobre las cifras contenidas en los estados financieros, así como la divulgación de información que no está directamente reflejada en los citados estados, permitiendo de esta manera, una mejor comprensión de éstos y proporcionando una base objetiva para los usuarios de dicha información.

Objetivo

El objetivo de las notas a los estados financieros, brindar los elementos necesarios para que aquellos usuarios que los lean, puedan comprenderlos claramente, y puedan obtener la mayor utilidad de ellos.

Las notas aclaratorias forman parte integral de los Estados Financieros y su análisis, siendo obligatoria su presentación, estas deberán proporcionar los siguientes aspectos:

- Información sobre las bases para la preparación de los Estados Financieros y sobre las políticas contables específicas.
- Información adicional que no se presenta en ninguno de los Estados financieros, pero que es relevante para la comprensión de cualquiera de ellos.

e. MATERIALES Y MÉTODOS

Materiales

Son aquellos elementos indispensables para un fin específico, utilizados en la realización de la presente tesis, entre los cuales tenemos:

Material de oficina

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

Equipo de computación

- ✓ Computadora
- ✓ Impresora

Material bibliográfico

- ✓ Libros
- ✓ Folletos
- ✓ Documentos

Métodos

Científico

Este método se lo utilizó en la recopilación de la información del proceso contable para sustentar el desarrollo del trabajo teórico-práctico permitiendo llegar al cumplimiento de los objetivos propuestos.

Inductivo

Este método permitió llegar a las respectivas conclusiones en el período analizado, derivados de la aplicación del proceso contable a partir de los registros contables que se llevan en el hotel iniciando por el inventario hasta la elaboración de los Estados Financieros, obteniendo resultados que facilitan la toma de decisiones.

Deductivo

Permitió revisar los referentes teóricos, como leyes, reglamentos y disposiciones legales de carácter general para fundamentar los procedimientos económicos y financieros que fueron utilizados en el desarrollo de la organización contable.

Analítico

Sirvió para clasificar, sintetizar y ordenar cada operación de la empresa

para luego procesarla en documentación sustentadora con la que se determinó las limitantes de la administración actual de la empresa, mejorando sus procesos y estableciendo orientaciones

Sintético

Ayudó a seleccionar los elementos necesarios para la preparación de los fundamentos teóricos, y la formulación de conclusiones y recomendaciones, que son importantes para la toma de decisiones Gerenciales del hotel.

Matemático

Este método se lo utilizó para realizar los diferentes cálculos matemáticos en toda la aplicación del proceso contable, desde el inventario inicial ajustes, cierre de libros hasta la determinación de la utilidad en los estados financieros del Hotel.

f. RESULTADOS

CONTEXTO EMPRESARIAL DEL HOTEL KARINA

En el cantón Macará, 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 Hotel "KARINA" que nace por iniciativa de su único propietario y a su vez gerente, el Sr. Santos Cristóbal Estrada Castillo; en el mes de enero del año 2005, quien al ver la necesidad de la creación de un hotel que brinde el servicio de hospedaje, decide invertir en este negocio fomentando de esta manera el turismo.

El hotel se encuentra ubicado en la ciudad de Macará en las Calles 10 de agosto S/N y Antonio Ante Barrio Luz de América, bajo la modalidad de Persona Natural no obligado a llevar Contabilidad con RUC N° 1101999488001.

En la actualidad su infraestructura está conformada por un edificio de 3 plantas diseñadas para atender la demanda turística, cuenta con 18 habitaciones de las cuales 4 habitaciones son dobles y 14 habitaciones sencillas, el costo de la habitación doble es de \$ 15,00 incluidos impuestos y de la habitación sencilla es de \$ 10,00 incluidos

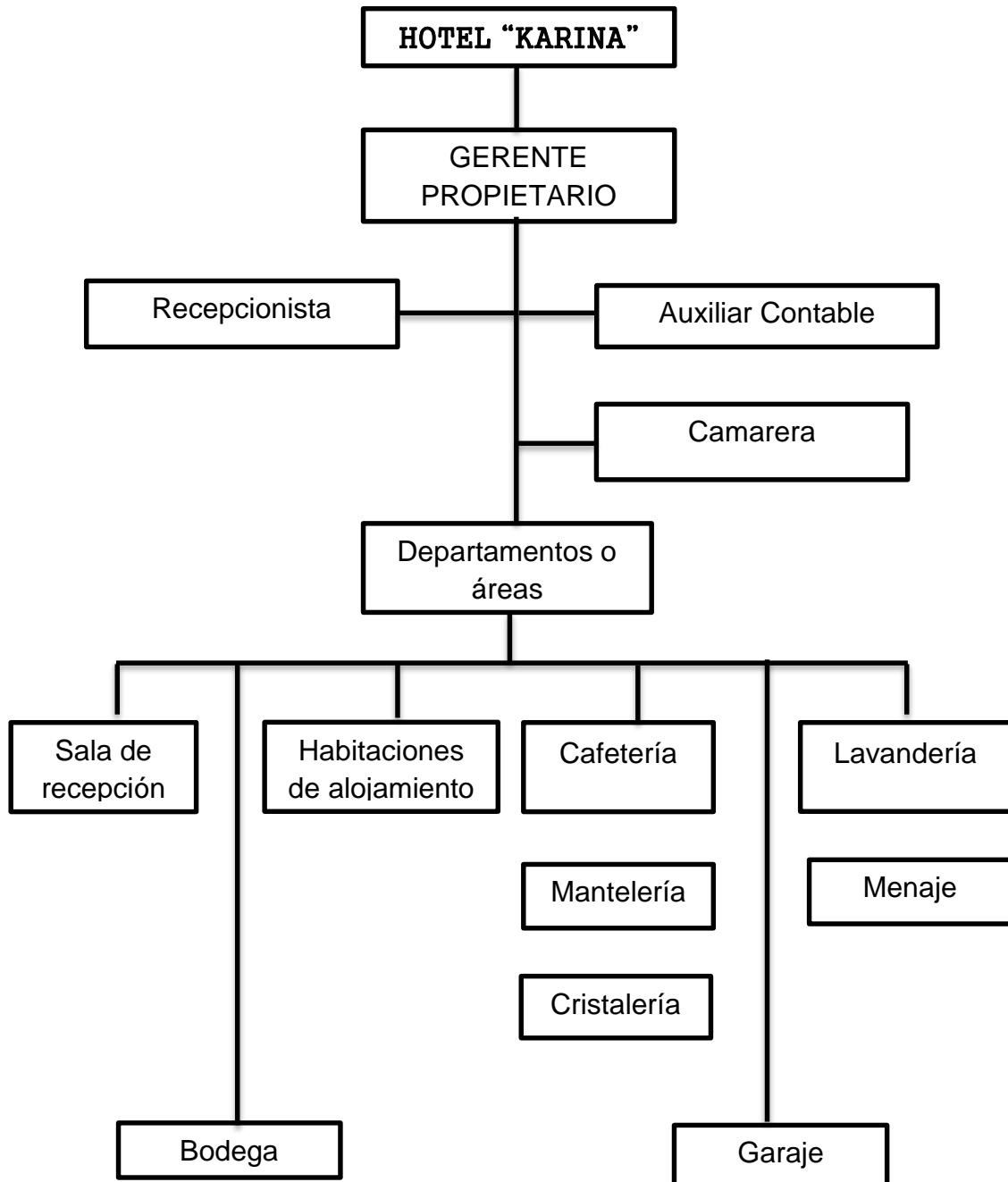
impuestos las mismas que ofrecen servicio de: agua caliente, baño privado, internet inalámbrico y televisión por cable. El Hotel brinda el servicio de desayuno continental incluido en el costo de hospedaje.

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.
- ✓ Código Tributario
- ✓ Normas Internacionales de Contabilidad.
- ✓ Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.
- ✓ Visión
- ✓ Misión


ORGANIGRAMA PROPUESTO DEL HOTEL "KARINA"



Fuente: Hotel Karina

PLAN Y MANUAL DE CUENTAS

CÓDIGO	CUENTAS
1	ACTIVO
1.01	ACTIVO CORRIENTE
1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO
1.01.01.01	Caja
1.01.01.01.01	Caja Chica
1.01.01.02	Bancos
1.01.01.02.01	Banco de Loja cta # 2900643076
1.01.02	INVENTARIOS
1.01.02.01	Inventario Suministros de Aseo y Limpieza
1.01.02.02	Inventario Suministro de Oficina
1.01.02.03	Menaje y decoracion
1.01.02.04	Inventario de Alimentos y Bebidas
1.01.02.05	Inventario Equipo de Menor Cuantia
1.01.03	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES
1.01.03.01	Iva Compras
1.01.03.02	Anticipo Retencion en la Fuente IR 2%
1.01.03.03	Anticipo Retencion en la Fuente IR 8%
1.01.03.04	Anticipo Iva Retenido 30%
1.01.03.05	Anticipo Iva Retenido 70%
1.01.03.06	Credito Tributario (IVA)
1.01.03.07	Credito Tributario (I.R)
1.01.04	SERVICIOS Y OTROS PAGOS POR ANTICIPADO
1.01.04.01	Anticipo de Sueldos y Salarios
1.01.04.02	Anticipo Publicidad
1.02	ACTIVO NO CORRIENTE
1.02.01	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO
1.02.01.01	Terreno
1.02.01.02	Edificio
1.02.01.03	Maquinaria y Equipo
1.02.01.04	Equipo de Computacion
1.02.01.05	Equipo de Oficina
1.02.01.06	Muebles y enseres
1.02.01.07	DEPRECIACION DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO
1.02.01.07.01	(-) Depreciación acumulada de Edificio
1.02.01.07.02	(-) Depreciación acumulada de Maquinaria y equipo
1.02.01.07.03	(-) Depreciacion acumulada Equipo de Computacion
1.02.01.07.04	(-) Depreciacion acumulada Equipo de Oficina
1.02.01.07.05	(-) Depreciacion acumulada Muebles y Enseres
2	PASIVO
2.01	PASIVO CORRIENTE
2.01.01	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES
2.01.01.01	Retención en la fuente por pagar 2%

 HOTEL " KARINA " PLAN DE CUENTAS	
CÓDIGO	CUENTAS
2.01.01.02	Retención en la fuente por pagar 8%
2.01.01.03	Retención IVA por pagar 30%
2.01.01.04	Retención IVA por pagar 70%
2.01.01.04	IVA por pagar
2.01.01.05	IVA en Ventas
2.01.01.06	IESS por pagar
2.01.01.06.01	Aporte individual por pagar 9,45%
2.01.01.06.02	Aporte Patronal por pagar 12,15%
2.01.01.06.03	Aporte Personal por pagar 20,6%
2.01.01.07	BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR
2.01.01.07.01	Decimo tercer Sueldo por pagar
2.01.01.07.02	Decimo cuarto sueldo por pagar
2.01.01.07.03	Vacaciones por pagar
2.01.01.08	Fondos de reserva por pagar
2.01.01.09	Impuesto a la Renta por pagar del ejercicio
2.01.01.10	Participacion de Trabajadores (15%) por pagar
3	PATRIMONIO
3.01	CAPITAL
3.01.01	CAPITAL PROPIO
3.01.01.01	Capital
3.02.02	RESULTADO DEL EJERCICIO
3.02.02.01	Utilidad del Ejercicio
3.02.02.02	Perdida del Ejercicio
3.02.02.03	Utilidad Neta del ejercicio
4	INGRESOS
4.01	INGRESOS OPERACIONALES
4.01.01	SERVICIOS
4.01.01.01	Servicios de hospedaje
4.01.02	INTERESES
4.01.02.01	Intereses Financieros
4.01.03	OTROS INGRESOS
4.01.03.01	Venta de Bebidas
4.01.03.02	Venta de Alimentos
5	GASTOS
5.01	GASTOS DE OPERACIÓN
5.01.01	GASTOS DE ADMINISTRACION Y VENTAS
5.01.01.01	Gasto sueldo y salarios
5.01.01.02	Aporte patronal (12,15%)
5.01.01.03	Aporte Individual 9,45%
5.01.01.04	Aporte Personal 20,6%
5.01.01.05	GASTO BENEFICIOS SOCIALES
5.01.01.05.01	Decimo tercer sueldo

 HOTEL " KARINA " PLAN DE CUENTAS	
CÓDIGO	CUENTAS
5.01.01.05.02	Decimo Cuarto sueldo
5.01.01.05.03	vacaciones
5.01.01.06	Fondos de Reserva
5.01.01.07	GASTO SERVICIOS BASICOS
5.01.01.07.01	Agua Potable
5.01.01.07.02	Luz Electrica
5.01.01.07.03	Telefono
5.01.01.07.04	Internet
5.01.01.08	OTROS GASTOS
5.01.01.08.01	Tv Cable
5.01.01.08.02	Gas Industrial
5.01.01.08.03	ICE 15%
5.01.01.09	Honorarios Profesionales
5.01.01.10	Gasto de Implementos y Materiales
5.01.01.11	Consumo de Suministros de oficina
5.01.01.12	Consumo de Aseo y Limpieza
5.01.01.13	Gasto Dep Propiedades Planta y Equipo
5.01.01.13.01	Depreciacion de Edificio
5.01.01.13.02	Depreciacion de Maquinaria y Equipo
5.01.01.13.03	Depreciacion de Equipo de Computacion
5.01.01.13.04	Depreciacion Equipo de Oficina
5.01.01.13.05	Depreciacion de Muebles y Enseres
5.01.02	GASTOS FINANCIEROS
5.01.02.01	Intereses Bancarios
5.02	COSTOS
5.02.01	COSTOS OPERACIONALES
5.02.01.01	DESCUENTO EN COMPRAS
5.02.01.02	PÉRDIDA BRUTA EN VENTAS
6	CUENTAS TRANSITORIAS
6.01.01.01	Resumen de Perdidas y Ganancias

HOTEL “KARINA”
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 EQUIVALENTE AL 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.	
<p>SE DEBITA:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Por entradas de dinero en efectivo y cheques recibidos por cualquier concepto como: ventas al contado, cobro de deudas etc. 	<p>SE ACREDITA:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Por pagos en efectivo para cancelar alguna deuda, realizar compras o pagar servicios.
SALDO: Deudor	

1.01.01.01.01 Caja Chica

Cuenta creada 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: <ul style="list-style-type: none"> • Por el valor asignado a caja chica • Por el incremento del fondo. 	SE ACREDITA: <ul style="list-style-type: none"> • Por eliminación del fondo de caja chica. • Por disminución del fondo
SALDO: Deudor	

1.01.01.01 Bancos

Registra el dinero que dispone la empresa en cuentas corrientes o de ahorro en las distintas instituciones financieras.	
SE DEBITA: <ul style="list-style-type: none"> • Por depósitos. • Por notas de crédito. 	SE ACREDITA: <ul style="list-style-type: none"> • Por pagos realizados con cheque.(en caso de apertura cta. corriente). • Por notas de debito
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 Inventario Suministros de aseo y Limpieza

Registra los diferentes artículos disponibles para el aseo y limpieza de las habitaciones del hotel.	
SE DEBITA: <ul style="list-style-type: none"> • Por la compra de Materiales para la limpieza. 	SE ACREDITA: <ul style="list-style-type: none"> • A medidas de que se vayan utilizando.
SALDO: Deudor	

1.01.02.02 Inventario Suministros de Oficina

Registra la compra de útiles y materiales de oficina que son consumibles en un período menor a un año, para uso interno y que pasan a formar parte del inventario.	
SE DEBITA: <ul style="list-style-type: none"> • Por la compra de suministros y materiales. 	SE ACREDITA: <ul style="list-style-type: none"> • Por el consumo • Por devoluciones efectuadas
SALDO: Deudor	

1.01.02.03 Inventario de Implementos de Habitación

Representan el valor de los materiales que pertenecen al hotel como: sábanas, cobijas, entre otros.	
SE DEBITA: <ul style="list-style-type: none"> • Por el valor del inventario inicial. • Por la Adquisición. 	SE ACREDITA: <ul style="list-style-type: none"> • Por consumo
SALDO: Deudor	

1.01.02.04 Inventario de Alimentos y bebidas

Registra los diferentes alimentos y bebidas(destinadas para la venta) de Propiedad del hotel como.	
SE DEBITA: <ul style="list-style-type: none"> • Por el valor del inventario inicial. • Por la adquisición de bebidas 	SE ACREDITA: <ul style="list-style-type: none"> • Por la venta de bebidas
SALDO: Deudor	

1.01.02.05 Inventario de Equipos e implementos de menor cuantía

Registra los diferentes equipos e implementos de las habitaciones de propiedad del hotel como: Llaves, llaveros, etc.	
SE DEBITA: <ul style="list-style-type: none"> • Por el valor del inventario inicial • Por la adquisición 	SE ACREDITA: <ul style="list-style-type: none"> • A medidas de que se vayan utilizando.
SALDO: Deudor	

1.01.03 ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES.

1.01.03.01 IVA compras

Registra los valores pagados por compras gravados con este impuesto.	
SE DEBITA: <ul style="list-style-type: none"> • Por la compra de bienes o servicios gravados con IVA. 	SE ACREDITA: <ul style="list-style-type: none"> • Por devoluciones en compras. • Por liquidación del IVA
SALDO: Deudor	

1.01.03.02 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: <ul style="list-style-type: none"> • Por la venta de servicios gravados con el 2% del IR a quienes actúan como agentes de retención. 	SE ACREDITA: <ul style="list-style-type: none"> • Al realizar la declaración del impuesto a la renta.
SALDO: Deudor	

1.01.03.03 Anticipo de Retención en la Fuente (8%)

Registra los valores retenidos del impuesto a la renta al hotel, efectuados por los agentes de retención en la venta de servicios gravados con el 8%	
SE DEBITA: <ul style="list-style-type: none"> • Por la venta de servicios gravados con el 8% del IR a quienes actúan como agentes de retención. 	SE ACREDITA: <ul style="list-style-type: none"> • Al realizar la declaración del impuesto a la renta..
SALDO: Deudor	

1.01.03.05 Anticipo Retención IVA (70%)

Registra las retenciones del IVA (70%), por agentes de retención en la adquisición de servicios.	
SE DEBITA: <ul style="list-style-type: none"> • Por la venta de servicios gravados con el 70% del IVA a quienes actúan como agentes de retención. 	SE ACREDITA: <ul style="list-style-type: none"> • Al momento de realizar la declaración mensual del impuesto al valor agregado.
SALDO: Deudor	

1.01.03.06 Crédito Tributario (IVA)

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

1.01.04 SERVICIOS Y OTROS PAGOS POR ANTICIPADO

1.01.04.01 Anticipo de Sueldos y salarios

Registra los valores que adeudan los empleados del hotel por concepto de anticipos, así como valores que asumen por faltantes de caja o inventarios	
SE DEBITA: <ul style="list-style-type: none"> Por el anticipo de sueldo concedido. Por el valor de faltante de caja e inventarios. 	SE ACREDITA: <ul style="list-style-type: none"> Por la recuperación del anticipo de sueldo o faltantes, en el rol de pagos.
Saldo: Deudor	

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

Son los activos tangibles que posee una empresa para su uso en la producción o suministro de bienes y servicios, para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos, y se esperan usar durante más de un período económico.

1.02.01.01 Terreno

Es el único tipo de activo fijo tangible que normalmente no está sujeto a depreciación y agotamiento.	
SE DEBITA: <ul style="list-style-type: none"> • Por la adquisición. • Por el valor de mejoras que representen un mayor valor de los terrenos. 	SE ACREDITA: <ul style="list-style-type: none"> • 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: <ul style="list-style-type: none"> • Por el saldo inicial, costo adquisición. 	SE ACREDITA: <ul style="list-style-type: none"> • 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 como: lavadoras, congelador, bomba de agua, etc.	
SE DEBITA: <ul style="list-style-type: none"> • Por la adquisición de maquinaria y equipo para la empresa. 	SE ACREDITA: <ul style="list-style-type: none"> • 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.	
SE DEBITA: <ul style="list-style-type: none"> • Por la adquisición. • Por el valor estimado en donaciones recibidas. 	SE ACREDITA: <ul style="list-style-type: none"> • Por venta. • Cuando se dan de baja por perdida, robo, caso fortuito o fuerza mayor.
SALDO: Deudor	

1.02.01.05 Muebles y Enseres

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.	
SE DEBITA: <ul style="list-style-type: none"> • Por la adquisición • Por el valor de mejoras que representen un mayor valor de los muebles. 	SE ACREDITA: <ul style="list-style-type: none"> • Por venta. • Cuando se dan de baja por perdida, robo, caso fortuito o fuerza mayor.
SALDO: Deudor	

1.02.01.06 DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDAD

PLANTA Y EQUIPO

1.02.01.06.01 (-) 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: <ul style="list-style-type: none"> • Por el valor de la depreciación acumulada al momento de la venta, baja o donación. • Por ajustes realizados. 	SE ACREDITA: <ul style="list-style-type: none"> • Por la cuota de depreciación calculada por cualquiera de los métodos conocidos.
SALDO: Acreedor	

1.02.01.07.02 (-) Depreciación acumulada de Maquinaria y equipo

Registra los valores que por efecto del desgaste y utilización sufren la maquinaria y equipos del hotel y que se van acumulando durante toda su vida útil.	
SE DEBITA: <ul style="list-style-type: none"> • Por el valor de la depreciación acumulada al momento de la venta, baja o donación. • Por ajustes realizados. 	SE ACREDITA: <ul style="list-style-type: none"> • Por el valor de la depreciación acumulada, calculada por cualquier método.
SALDO: Acreedor	

1.02.01.07.03 (-) Depreciación Acumulada de Equipo de Computación

Registra el valor de disminución de los equipos de computación por efecto del uso u obsolescencia.	
SE DEBITA: <ul style="list-style-type: none"> • Por el valor de la depreciación acumulada al momento de la venta, baja o donación. • Por ajustes realizados. 	SE ACREDITA: <ul style="list-style-type: none"> • Por el valor de la depreciación acumulada, calculada por cualquier método.
SALDO: Acreedor	

1.02.01.07.05 (-) Depreciación Acumulada de Muebles y Enseres

Registra el valor de disminución de los muebles del Hotel por el efecto del uso u obsolescencia.	
SE DEBITA: <ul style="list-style-type: none"> • Por el valor de la depreciación acumulada al momento de la venta, baja o donación. • Por ajustes realizados. 	SE ACREDITA: <ul style="list-style-type: none"> • 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.

2.01.01 OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

2.01.01.04 IVA por pagar

Se registra en el momento de realizar la liquidación del IVA, provocado por las compras y ventas mensuales.	
SE DEBITA: <ul style="list-style-type: none"> • Por el pago que realiza la empresa o fabrica al SRI. 	SE ACREDITA: <ul style="list-style-type: none"> • Por los asientos de liquidación del IVA.
Saldo: Acreedor	

2.01.01.05 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: <ul style="list-style-type: none"> • Por las devoluciones realizadas por parte de los clientes y cuando se realiza la declaración del IVA. 	SE ACREDITA: <ul style="list-style-type: none"> • El momento que se realiza la venta de bienes y/o servicios gravados
Saldo: Acreedor	

2.01.03 OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

2.01.01.06 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: <ul style="list-style-type: none"> • Por el depósito mensual de los aportes en el IESS. 	SE ACREDITA: <ul style="list-style-type: none"> • Por el valor causado mensual por concepto de aportes.
Saldo: Acreedor	

2.01.01.06.01 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.	
SE DEBITA: <ul style="list-style-type: none"> • Por el depósito mensual de los aportes en el IESS. 	SE ACREDITA: <ul style="list-style-type: none"> • Por el valor causado mensual por concepto de aportes.
Saldo: Acreedor	

2.01.01.06.02 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.	
SE DEBITA: <ul style="list-style-type: none"> • Por el depósito mensual de los aportes en el IESS. 	SE ACREDITA: <ul style="list-style-type: none"> • Por el valor causado mensual por concepto de aportes.
Saldo: Acreedor	

2.01.01.06.03 Aporte personal 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:	SE ACREDITA:
<ul style="list-style-type: none"> • Por el depósito mensual de los aportes en el IESS. 	<ul style="list-style-type: none"> • Por el valor causado mensual por concepto de aportes
Saldo: Acreedor	

2.01.01.07 BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR

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

2.01.01.07.01 Décimo Tercer Sueldo por Pagar

Representa el valor que les corresponde a los empleados por décimo tercero sueldo.	
SE DEBITA:	SE ACREDITA:
<ul style="list-style-type: none"> • Por el valor de las provisiones pagadas a los empleados. 	<ul style="list-style-type: none"> • Por el valor de las provisiones mensuales con cargo a los resultados del ejercicio
Saldo Acreedor	

2.01.01.07.02 Décimo Cuarto Sueldo por Pagar

Representa el valor que les corresponde a los empleados por décimo cuarto sueldo.	
SE DEBITA: <ul style="list-style-type: none"> • Por el valor de las provisiones pagadas a los trabajadores. 	SE ACREDITA: <ul style="list-style-type: none"> • Por el valor de las provisiones mensuales con cargo a los resultados del ejercicio económico.
Saldo: Acreedor	

2.01.01.08 Fondos de Reserva por Pagar

Registra el valor pendiente de pago que le corresponde a los empleados del hotel por concepto de fondos de reserva.	
SE DEBITA: <ul style="list-style-type: none"> • Por el valor de las provisiones pagadas a los trabajadores que han sido causadas en el mismo periodo. 	SE ACREDITA: <ul style="list-style-type: none"> • Por el valor de las provisiones mensuales con cargo a los resultados del ejercicio económico.
Saldo: Acreedor	

2.01.01.10 Participación a trabajadores 15%

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

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

El capital representa la financiación procedente de las aportaciones realizadas por los propietarios de la empresa, tanto en el momento en que ésta se formó como en fechas posteriores.

3.01.01 CAPITAL PROPIO

3.01.01.01 Capital

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

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

él 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.	
SE DEBITA: <ul style="list-style-type: none"> • Por la distribución de utilidades a los trabajadores. 	SE ACREDITA: <ul style="list-style-type: none"> • Por el monto de utilidades obtenidas en el ejercicio económico.
Saldo: Acreedor	

3.02.02.02 Pérdida del Ejercicio

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

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: <ul style="list-style-type: none"> • Por la distribución de las utilidades o pérdida. 	SE ACREDITA: <ul style="list-style-type: none"> • 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: <ul style="list-style-type: none"> • Por ajustes realizados. • Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de ingreso 	SE ACREDITA: <ul style="list-style-type: none"> • Por el valor de los ingresos recibidos y/o causados en la prestación de servicios.
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: <ul style="list-style-type: none"> • Por el monto a cancelar según el rol de pagos y provisiones. 	SE ACREDITA <ul style="list-style-type: none"> • 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.	
SE DEBITA: <ul style="list-style-type: none"> • Por el valor cancelado. 	SE ACREDITA <ul style="list-style-type: none"> • Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
Saldo: Deudor	

5.01.01.05 GASTO BENEFICIOS SOCIALES

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.

5.01.01.05.01. Décimo Tercer Sueldo

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

5.01.01.05.02 Décimo Cuarto Sueldo

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

5.01.01.05 Fondos de Reserva

Registra los gastos ocasionados por concepto de fondos de reserva del personal que labora en el hotel, de conformidad con las disposiciones legales, los mismos que son depositados anualmente en el IESS.	
SE DEBITA: <ul style="list-style-type: none"> • Por el valor causado por concepto de fondos de reserva. 	SE ACREDITA: <ul style="list-style-type: none"> • Por ajustes realizados. • Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
Saldo: Deudor	

5.01.01.07 Gasto Servicios Básicos

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

5.01.01.067.01 Agua Potable

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

5.01.01.07.02 Luz Eléctrica

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

5.01.01.07.03 Teléfono

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

5.01.01.08 OTROS GASTOS

5.01.01.08.01 Tv Cable

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

5.01.01.08.02 Gas Industrial

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

5.01.01.11 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: <ul style="list-style-type: none"> • Por el valor pagado o causado por concepto de suministros de oficina. 	SE ACREDITA: <ul style="list-style-type: none"> • Por ajustes realizados. • Al final del ejercicio económico.
Saldo: Deudor	

5.01.01.12 Consumo de Aseo y Limpieza

Registra el valor de los gastos pagados del consumo de suministros de oficina para el desarrollo de las actividades de la empresa.	
SE DEBITA: <ul style="list-style-type: none"> • Por el valor pagado o causado por concepto de aseo y limpieza. 	SE ACREDITA: <ul style="list-style-type: none"> • Por ajustes realizados. • Al final del ejercicio económico.
Saldo: Deudor	

5.01.01.13 GASTO DEPRECIACIÓN DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

5.01.01.13.01 Depreciación Edificio

Registra los valores por desgaste físico que sufren el edificio de la Propiedad de la empresa.	
SE DEBITA: <ul style="list-style-type: none"> • Por el valor de la depreciación aplicada al final del período. 	SE ACREDITA: <ul style="list-style-type: none"> • Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
Saldo: Deudor	

5.01.01.13.02 Depreciación Maquinaria y Equipo

Representa el valor del desgaste de maquinaria y equipo, por su uso. Calculado por cualquier método	
SE DEBITA:	SE ACREDITA:
<ul style="list-style-type: none"> Por el valor de la depreciación efectuada durante el ejercicio económico. 	<ul style="list-style-type: none"> Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
Saldo: Deudor	

5.01.01.13.03 Depreciación Equipo de Computación

Representa el valor del desgaste de los equipos de computación, por su uso.	
SE DEBITA:	SE ACREDITA:
<ul style="list-style-type: none"> Por el valor de la depreciación efectuada durante el ejercicio económico. 	<ul style="list-style-type: none"> Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
Saldo: Deudor	

5.01.01.13.04 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:	SE ACREDITA:
<ul style="list-style-type: none"> Por el valor de la depreciación efectuada durante el ejercicio económico. 	<ul style="list-style-type: none"> Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
Saldo: Deudor	

5.01.01.13.05 Depreciación Muebles y Enseres


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: <ul style="list-style-type: none"> • Por el valor de la depreciación efectuada 	SE ACREDITA: <ul style="list-style-type: none"> • Al final del ejercicio económico por el cierre
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: <ul style="list-style-type: none"> • Por el cierre de las cuentas de gastos y el registro de la utilidad del ejercicio. 	SE ACREDITA: <ul style="list-style-type: none"> • Por el cierre de la cuenta de ingresos y el registro de la pérdida del ejercicio.
Saldo: Deudor	

 HOTEL "KARINA" INVENTARIO INICIAL AL 01 DE SEPTIEMBRE DEL 2017 (EXPRESADO EN DOLARES USD \$)						
CODIGO	CANT	DESCRIPCION	VALOR UNITARIO	VALOR PARCIAL	VALOR TOTAL	OBSERVACION
1		En la ciudad de Macará al 01 de septiembre del 2017, el Hotel Karina inicia sus operaciones con los siguientes valores:				
1.01		ACTIVO				
1.01.01		ACTIVO CORRIENTE				
1.01.01.01		EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO				
		Caja			\$ 894,75	
	30	Billetes de 5 dolares	\$ 5,00	\$ 150,00		
	25	Billetes de 10 dolares	\$ 10,00	\$ 250,00		
	20	Billetes de 20 dolares	\$ 20,00	\$ 400,00		
	42	Monedas de 1 dólar	\$ 1,00	\$ 42,00		
	45	Monedas 0,50 centavos	\$ 0,50	\$ 22,50		
	75	Monedas de 0,25 centavos	\$ 0,25	\$ 18,75		
	55	Monedas de 0,10 centavos	\$ 0,10	\$ 5,50		
	120	Monedas de 0,05 centavos	\$ 0,05	\$ 6,00		
1.01.01.02		Bancos			\$ 3.500,00	
		Cta. Ahorro Banco de Loja # 2900643076	\$ 3.500,00	\$ 3.500,00		
1.01.02		INVENTARIO				
1.01.02.01		INVENTARIO DE SUMINISTROS DE ASEO Y LIMPIEZA			\$ 809,40	
	66	Rollos de Papel Higienico blanco 200 metros SANIT	\$ 1,15	\$ 75,90		
	5	Sacos de detergente MARSELLA de 14kg	\$ 30,00	\$ 150,00		
	6	Cajas SUAVITEL 8 unidades c/u	\$ 25,00	\$ 150,00		
	1500	Jaboncillos	\$ 0,05	\$ 75,00		
	1500	Shampoo Sedal en sachet	\$ 0,10	\$ 150,00		
	6	Desinfectantes de Galon	\$ 7,00	\$ 42,00		
	5	Galones de Cloro	\$ 6,50	\$ 32,50		
	2	Galones de Acido	\$ 11,00	\$ 22,00		
	1	Galon de Jabon Liquido	\$ 16,00	\$ 16,00		
	32	Trapeadores	\$ 2,25	\$ 72,00		
	4	escobas	\$ 1,50	\$ 6,00		
	4	Unidades de toallas para mano SCOTT	\$ 4,50	\$ 18,00		
1.01.02.02		INVENTARIO SUMINISTRO DE OFICINA			\$ 39,95	
	3	Talonarios de Facturas	\$ 8,50	\$ 25,50		
	1	Cuaderno de 100 hojas grande	\$ 1,50	\$ 1,50		
	1	Cuaderno de 100 hojs pequeño	\$ 0,90	\$ 0,90		
	3	Esferos	\$ 0,35	\$ 1,05		
	1	Perforadora	\$ 3,00	\$ 3,00		
	1	Grapadora	\$ 3,00	\$ 3,00		
	2	Archivadores Grandes	\$ 2,50	\$ 5,00		

		 INVENTARIO INICIAL AL 01 DE SEPTIEMBRE DEL 2017 (EXPRESADO EN DOLARES USD \$)				
CODIGO	CANT.	DESCRIPCION	VALOR UNITARIO	VALOR PARCIAL	VALOR TOTAL	OBSERVACION
1.01.02.03		MENAJE Y DECORACIÓN			\$ 3.821,00	
	18	Cortinas	\$ 30,00	\$ 540,00		
	29	Almohadas	\$ 5,00	\$ 145,00		
	34	Juegos de sábanas de 2 plazas Marca NANCY	\$ 25,00	\$ 850,00		
	6	Juegos de sábanas 1 ½ plazas Marca NANCY	\$ 25,00	\$ 150,00		
	32	Edredones de 2 plazas	\$ 36,00	\$ 1.152,00		
	4	Edredones de 1½ plaza	\$ 30,00	\$ 120,00		
	35	Toallas grandes color blanco	\$ 10,00	\$ 350,00		
	30	Toallas de cara color blanco	\$ 7,50	\$ 225,00		
	19	cuadros decorativos	\$ 7,00	\$ 133,00		
	19	Espejos medianos	\$ 4,00	\$ 76,00		
	1	Cuadro de la Virgen del Cisne	\$ 80,00	\$ 80,00		
1.01.02.04		INVENTARIO DE ALIMENTOS Y BEBIDAS			\$ 406,00	
	4	Cajas de Aceite Girasol 1lt.	\$ 22,00	\$ 88,00		
	3	Caja de te de Manzanilla	\$ 2,50	\$ 2,50		
	30	paquetes de Nescafe de 170g	\$ 1,25	\$ 37,50		
	5	Libras café	\$ 3,00	\$ 15,00		
	12	fundas de SUPAN	\$ 1,80	\$ 21,60		
	24	Fundas de Leche Ranchito	\$ 0,80	\$ 19,20		
	40	Tomates de arbol	\$ 0,30	\$ 12,00		
	4	Mantequillas Girasol 500g	\$ 2,25	\$ 9,00		
	25	Fundas de azucar de 3 kilos	\$ 1,50	\$ 37,50		
	1	funda de sal de 1 kilo	\$ 0,60	\$ 0,60		
	2	Funda de comino de 2 lb	\$ 1,50	\$ 1,50		
	7	Cubetas de Huevos	\$ 2,80	\$ 19,60		
	3	Cajas de Ricacao 27 Unidades	\$ 25,00	\$ 75,00		
	3	Jabas de agua personales	\$ 3,25	\$ 9,75		
	6	GÚTIC de 3 lt.	\$ 1,75	\$ 10,50		
	3	Jabas de Coca-Cola personal vidrio	\$ 3,50	\$ 10,50		
	6	Coca-cola personal plastico	\$ 0,75	\$ 4,50		
	5	GEATORED	\$ 1,25	\$ 6,25		
	6	V220	\$ 1,50	\$ 9,00		
	6	Guitic Personal	\$ 0,60	\$ 3,60		
	6	Jugos ICE	\$ 0,60	\$ 3,60		
	6	TONY mix	\$ 0,80	\$ 4,80		
	6	Leche TONY	\$ 0,75	\$ 4,50		
1.01.02.05		INVENTARIO EQUIPOS E IMPLEMENTOS MENOR CUANTIA			\$ 258,50	
	2	Cilindro de gas	\$ 50,00	\$ 100,00		
	20	Juegos de llaves	\$ 1,50	\$ 30,00		
	20	llaveros plastico	\$ 0,80	\$ 16,00		
	21	basureros pequeños	\$ 2,50	\$ 52,50		
	10	Sillas plasticas marca PIKA	\$ 6,00	\$ 60,00		

		 HOTEL "KARINA" INVENTARIO INICIAL AL 01 DE SEPTIEMBRE DEL 2017 (EXPRESADO EN DOLARES USD \$)				
CODIGO	CANT.	DESCRIPCION	VALOR UNITARIO	VALOR PARCIAL	VALOR TOTAL	OBSERVACION
1.02		TOTAL ACTIVO CORRIENTE			\$ 9.729,60	
1.02.01		ACTIVO NO CORRIENTE				
1.02.01.01		PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO				
1.02.01.01		Terreno	\$ 25.093,60	\$ 25.093,60	\$ 25.093,60	
1.02.01.02		Edificio	\$ 140.086,63	\$ 140.086,63	\$ 140.086,63	
1.02.01.03		Maquinaria y Equipo			\$ 9.920,00	
	1	Lavadora marca LG	\$ 400,00	\$ 400,00		
	1	Refrigeradora marca HACEB color blanco	\$ 500,00	\$ 500,00		
	1	Congelador marca HACEB color blanco	\$ 250,00	\$ 250,00		
	19	Televisores marca LG 32 pulgadas	\$ 300,00	\$ 5.700,00		
	1	Televisor marca LG 42 pulgadas	\$ 750,00	\$ 750,00		
	1	Dispensador de Agua	\$ 220,00	\$ 220,00		
	20	Ventiladores de pared	\$ 15,00	\$ 300,00		
	4	Aire acondicionado marca TVC	\$ 350,00	\$ 1.400,00		
	1	Bomba de agua	\$ 400,00	\$ 400,00		
1.02.01.04		Equipo de Computacion			\$ 1.090,00	
	1	Computadora de escritorio marca SAMSUNG	\$ 700,00	\$ 700,00		
	1	Impresora marca Canon	\$ 390,00	\$ 390,00		
1.02.01.05		Equipo de Oficina			\$ 610,00	
	2	Telefonos Inalambricos Panasonic	\$ 80,00	\$ 160,00		
	18	Telefonos normales marca Panasonic	\$ 25,00	\$ 450,00		
1.02.01.05		Muebles y Enseres			\$ 13.945,00	
	1	Closet para vajilla de madera	\$ 150,00	\$ 150,00		
	7	Closets de madera de una puerta color café	\$ 150,00	\$ 1.050,00		
	6	Juegos Comedor de madera	\$ 100,00	\$ 600,00		
	20	Camas de madera 2 plazas	\$ 250,00	\$ 5.000,00		
	2	camas de madera de 1 ½ plaza	\$ 150,00	\$ 300,00		
	20	Colchones de 2 plazas marca CHAIDE&CHAIDE	\$ 200,00	\$ 4.000,00		
	2	Colchones de 1 ½ plaza marca CHAIDE&CHAIDE	\$ 120,00	\$ 240,00		
	19	Colgadores para sacos	\$ 25,00	\$ 475,00		
	1	Mueble de recepcion madera color café	\$ 230,00	\$ 230,00		
	2	Juegos de sala de espera	\$ 500,00	\$ 1.000,00		
	17	Mesas de madera pequeñas color café	\$ 25,00	\$ 425,00		
	19	Veladores de madera color café	\$ 25,00	\$ 475,00		
		TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE			\$ 190.745,23	
		TOTAL ACTIVO			\$ 200.474,83	

 HOTEL "KARINA" INVENTARIO INICIAL AL 01 DE SEPTIEMBRE DEL 2017 (EXPRESADO EN DOLARES USD \$)						
CODIGO	CANT.	DESCRIPCION	VALOR UNITARIO	VALOR PARCIAL	VALOR TOTAL	OBSERVACION
2		PASIVO				
2.01		PASIVO CORRIENTE				
2.01.01		OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES				
2.01.01.04		IVA por pagar	\$ 113,65	\$ 113,65		
2.01.01.06		IESS por pagar	\$ 80,73	\$ 80,73		
		TOTAL PASIVO CORRIENTE			\$ 194,38	
		TOTAL PASIVO			\$ 194,38	
3		PATRIMONIO				
3.01		CAPITAL			\$ 200.280,45	
3.01.01		CAPITAL PROPIO	\$ 200.280,45	\$ 200.280,45		
		TOTAL PATRIMONIO			\$ 200.280,45	
		TOTAL PASIVO + PATRIMONIO			\$ 200.474,83	


 Sr. Santos Estrada
GERENTE-PROPIETARIO

 Srta. Andrea saquicela
CONTADORA


Registros Auxiliares de ventas

HOTEL "KARINA" AUXILIAR DE VENTAS EXPRESADO EN DOLARES \$									
SEMANA: Del 01 al 09 de Septiembre del 2017									
FECHA	# FACTURA	CLIENTE	SUBTOTAL	IVA	TOTAL	RETENCIONES		FORMA DE PAGO	
				12%		IVA 70%	IR 2%	CONTADO	CREDITO
01/09/2017	20448	Cafrilosa	17,86	2,14	20,00				18,14
01/09/2017	20449	Fernando Samaniego	17,86	2,14	20,00		1,5	0,36	20,00
01/09/2017	20450	Jaime Rea	160,71	19,29	180,00				180,00
01/09/2017	20451	Luis Fernando Granda	35,72	4,29	40,01				40,01
02/09/2017	20452	Jaime Rea	17,86	2,14	20,00				20,00
02/09/2017	20453	Diploter	17,86	2,14	20,00				20,00
03/09/2017	20454	Jaime Garces	89,29	10,71	100,00				100,00
05/09/2017	20455	Katy Menendez	17,86	2,14	20,00				20,00
04/09/2017	20456	Bayron Cabrera	8,93	1,07	10,00				10,00
04/09/2017	20457	Global Trans Logistic	17,86	2,14	20,00				20,00
05/09/2017	20458	Edwin Maza	8,93	1,07	10,00				10,00
06/09/2017	20459	Cesar Bravo	89,29	10,71	100,00				100,00
06/09/2017	20460	Domingo Bentacourt	23,21	2,79	26,00				26,00
06/09/2017	20461	Andres Achupallas	17,86	2,14	20,00				20,00
06/09/2017	20462	Felix Guevara	17,86	2,14	20,00				20,00
06/09/2017	20463	Juan Mocha	89,29	10,71	100,00				100,00
06/09/2017	20464	Renan Rojas	17,86	2,14	20,00				20,00
06/09/2017	20465	Virginia Alvarado	23,21	2,79	26,00				26,00
06/09/2017	20466	Marco Villa	17,86	2,14	20,00				20,00
06/09/2017	20467	Manuel Criollo	8,93	1,07	10,00				10,00
07/09/2017	20468	Victor Hugo Solano	11,61	1,39	13,00				13,00
07/09/2017	20469	Byron Eras	35,72	4,28	40,00				40,00
07/09/2017	20470	Comercializadora PYM	17,86	2,14	20,00				20,00
07/09/2017	20471	Hugo Lara	8,93	1,07	10,00				10,00
07/09/2017	20472	Fernando Samaniego	17,86	2,14	20,00				20,00
08/09/2017	20473	Eugenia Cartuche	35,72	4,28	40,00				40,00
08/09/2017	20474	Mauricio Vega	10,71	1,29	12,00				12,00
08/09/2017	20477	Carla Llumiquinga	13,39	1,61	15,00				15,00
08/09/2017	20478	Roberto Criolla	13,39	1,61	15,00				15,00
09/09/2017	20479	Carlos Montero	17,86	2,14	20,00				20,00
09/09/2017	20480	Olimpo Quintero	35,71	4,29	40,00				40,00
		TOTAL	934,87	112,14	1047,01	1,5	0,36	1045,15	


FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		8			
09/09/2017	1.01.01.01	CAJA		1045,15	
	1.01.03.02	Anticipo Retencion en la Fuente IR 2%		0,36	
	1.01.03.05	Anticipo Iva Retenido 70%		1,5	
	4.01.01.01	Servicios de hospedaje			934,87
	2.01.01.05	IVA VENTAS			112,14
		p/r las ventas por servicios de hospedaje de la semana 01 al 09 de septiembre del 2017 (anexo N°001)			

				HOTEL "KARINA" AUXILIAR DE VENTAS EXPRESADO EN DOLARES \$				ANEXO: 002	
SEMANA: Del 11 al 16 de Septiembre del 2017									
FECHA	# FACTURA	CLIENTE	SUBTOTAL	IVA	TOTAL	RETENCIONES		FORMA DE PAGO	
				12%		IVA 70%	IR 2%	CONTADO	CREDITO
11/09/2017	20482	German sucso	8,93	1,07	10,00				10,00
11/09/2017	20483	Piladora Gallo Rosillo	107,14	12,86	120,00	9,00	2,14		108,86
12/09/2017	20484	Minera dos Gemas	34,82	4,18	39,00				39,00
12/09/2017	20485	Byron Cabrera	34,82	4,18	39,00				39,00
12/09/2017	20486	Jenny Barros	17,86	2,14	20,00				20,00
12/09/2017	20487	Felix Guevara	17,86	2,14	20,00				20,00
12/09/2017	20488	Darwin Coello	11,61	1,39	13,00				13,00
13/09/2017	20489	Francisco Sarmiento	17,86	2,14	20,00				20,00
13/09/2017	20490	Almacenas Bocaya	8,93	1,07	10,00				10,00
13/09/2017	20491	Jose Aguilar	8,93	1,07	10,00				10,00
13/09/2017	20492	Renan Rojas	17,86	2,14	20,00				20,00
13/09/2017	20493	Juan Mocha	89,29	10,71	100,00				100,00
13/09/2017	20494	Gibian Sarmiento	17,86	2,14	20,00				20,00
14/09/2017	20495	Jose Aguilar	8,93	1,07	10,00				10,00
14/09/2017	20496	Armando Tituana	35,71	4,29	40,00				40,00
14/09/2017	20497	Diego Salinas	8,93	1,07	10,00				10,00
14/09/2017	20498	Juan Pablo Balcazar	17,86	2,14	20,00				20,00
15/09/2017	20499	Victor Hugo Solano	89,29	10,71	100,00				100,00
15/09/2017	20500	Manuel Enriquez	35,71	4,29	40,00				40,00
15/09/2017	20501	Cafrilosa	17,86	2,14	20,00	1,5	0,36		18,14
15/09/2017	20502	Eugenia Cartuche	35,71	4,29	40,00				40,00
16/09/2017	20503	Jaime Rea	89,3	10,7	100,00				100,00
16/09/2017	20504	Antonio Calderon	35,71	4,29	40,00				40,00
		TOTAL	768,78	92,22	861,00	10,50	2,50		848,00


FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
16/09/2017		_____17_____			
	1.01.01.01	CAJA		848,00	
	1.01.03.02	Anticipo retencion en la Fuente IR 2%		2,5	
	1.01.03.05	Anticipo Iva Retenido 70%		10,50	
	4.01.01.01	Servicios de hospedaje			768,78
	2.01.01.05	IVA VENTAS			92,22
		p/r las ventas por servicios de hospedaje de la semana 09 al 16 de septiembre del 2017 (anexo N°002)			

				HOTEL "KARINA" AUXILIAR DE VENTAS EXPRESADO EN DOLARES \$					ANEXO: 003	
SEMANA: Del 18 al 23 de Septiembre del 2017										
FECHA	# FACTURA	CLIENTE	SUBTOTAL	IVA 12%	TOTAL	RETENCIONES		FORMA DE CREDITO		
						IVA 70%	IR 2%	CONTADO		
18/09/2017	20505	Victor Cueva	8,93	1,07	10,00			10,00		
19/09/2017	20506	Damian Orellana	8,93	1,07	10,00			10,00		
19/09/2017	20507	Byron Cabrera	35,72	4,28	40,00			40,00		
20/09/2017	20508	Manuel Quezada	8,93	1,07	10,00			10,00		
20/09/2017	20509	Julio Ochoa	89,29	10,71	100,00			100,00		
20/09/2017	20510	Andres Achupallas	17,86	2,14	20,00			20,00		
20/09/2017	20511	Felix Guevara	17,86	2,14	20,00			20,00		
20/09/2017	20512	Juan Mocha	17,86	2,14	20,00			20,00		
20/09/2017	20513	Renan Rojas	17,86	2,14	20,00			20,00		
20/09/2017	20514	Jose Aguilar	8,93	1,07	10,00			10,00		
20/09/2017	20515	Manuel Criollo	35,72	4,28	40,00			40,00		
21/09/2017	20516	Jipson Gualan	8,93	1,07	10,00			10,00		
21/09/2017	20517	Comercializadora PyM	17,86	2,14	20,00			20,00		
21/09/2017	20519	Milton Barros	13,39	1,61	15,00			15,00		
22/09/2017	20520	Patricio Pineda	17,86	2,14	20,00			20,00		
22/09/2017	20521	Eugenia Cartuche	35,72	4,28	40,00			40,00		
22/09/2017	20522	Kevin Arias	89,3	10,7	100,00			100,00		
22/09/2017	20523	Fernando Samaniego	8,93	1,07	10,00			10,00		
22/09/2017	20524	Municipalidad de Sechura	17,86	2,14	20,00			20,00		
22/09/2017	20525	Municipalidad de Sechura	17,86	2,14	20,00			20,00		
22/09/2017	20526	Municipalidad de Sechura	8,93	1,07	10,00			10,00		
22/09/2017	20527	Diego Ramones	35,72	4,28	40,00			40,00		
22/09/2017	20528	Leidy Contreras	89,29	10,71	100,00			100,00		
22/09/2017	20529	Bryan Acosta	8,93	1,07	10,00			10,00		
22/09/2017	20530	Distidinagro	17,86	2,14	20,00	1,5	0,36	18,14		
22/09/2014	20531	Diego Ramones	8,00	0,00	8,00			8,00		
23/09/2017	20532	Paul Ordoñez	11,61	1,39	13,00			13,00		
23/09/2017	20533	Juan Sinche	11,61	1,39	13,00			13,00		
23/09/2017	20534	Boris Sarango	11,61	1,39	13,00			13,00		
23/09/2017	20535	Asamblea Nacional	17,86	2,14	20,00			20,00		
23/09/2017	20536	Asamblea Nacional	35,72	4,28	40,00			40,00		
23/09/2017	20537	Asamblea Nacional	89,29	10,71	100,00			100,00		
23/09/2017	20538	Asamblea Nacional	20,54	2,46	23,00			23,00		
		TOTAL	862,57	102,43	965,00	1,5	0,36	963,14		


FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
23/09/2017		_____24_____			
	1.01.01.01	CAJA		963,14	
	1.01.03.02	Anticipo retencion en la Fuente IR 2%		0,36	
	1.01.03.05	Anticipo Iva Retenido 70%		1,5	
	4.01.01.01	Servicios de hospedaje			862,57
	2.01.01.05	IVA VENTAS			102,43
		p/r las ventas por servicios de hospedaje de la semana 18 al 23 de septiembre del 2017 (anexo N°003)			

				HOTEL "KARINA" AUXILIARDE VENTAS EXPRESADO EN DOLARES \$					
SEMANA: Del 25 al 30 de Septiembre del 2017		ANEXO: 004							
FECHA	# FACTURA	CLIENTE	SUBTOTAL	IVA	TOTAL	RETENCIONES		FORMA DE PAGO	
				12%		IVA 70%	IR 2%	CONTADO	CREDITO
25/09/2017	20539	Carlos Abril	11,61	1,39	13,00				13,00
26/09/2017	20541	Byron Cabrera	35,72	4,28	40,00				40,00
26/09/2017	20542	Juan Vivanco	17,86	2,14	20,00				20,00
27/09/2017	20543	Edgar Rodriguez	89,29	10,71	100,00				100,00
27/09/2017	20544	Romel Aguilera	11,61	1,39	13,00				13,00
27/09/2017	20545	Yuri Abad	11,61	1,39	13,00				13,00
27/09/2017	20546	Jose Luis Valverde	62,51	7,49	70,00				70,00
27/09/2017	20547	Felix Guevara	17,86	2,14	20,00				20,00
27/09/2017	20548	Juan Mocha	17,86	2,14	20,00				20,00
27/09/2017	20549	Gilbran Sarmiento	89,29	10,71	100,00				100,00
27/09/2017	20550	Comercializadora PyM	17,86	2,14	20,00				20,00
27/09/2017	20551	Renan Rojas	17,86	2,14	20,00				20,00
27/09/2017	20552	Orlando Rodriguez	26,79	3,21	30,00				30,00
27/09/2017	20553	Diego Flores	35,72	4,28	40,00				40,00
27/09/2017	20555	Diego Flores	11,61	1,39	13,00				13,00
28/09/2017	20556	Javier Villazhañay	62,51	7,49	70,00				70,00
29/09/2017	20557	Cafrilosa	17,86	2,14	20,00	1,5	0,36		18,14
29/09/2017	20558	Jose Rivas	8,93	1,07	10,00				10,00
29/09/2017	20559	Eugenia cartuche	35,72	4,28	40,00				40,00
29/09/2017	20561	Mauricio Vega	10,71	1,29	12,00				12,00
30/09/2017	20562	Luis Diaz	8,93	1,07	10,00				10,00
30/09/2017	20563	Jose Rivas	35,72	4,28	40,00				40,00
30/09/2017	20564	Jaime Rea	62,51	7,49	70,00				70,00
TOTAL			717,95	86,05	804,00	1,5	0,36	802,14	


FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
30/09/2017		____32____			
	1.01.01.01	CAJA		802,14	
	1.01.03.02	Anticipo retencion en la Fuente IR 2%		0,36	
	1.01.03.05	Anticipo Iva Retenido 70%	1,5	1,5	
	4.01.01.01	Servicios de hospedaje			717,95
	2.01.01.05	IVA VENTAS			86,05
		p/r las ventas por servicios de hospedaje de la semana 25 al 30 de septiembre del 2017 (anexo N°004)			

 HOTEL "KARINA" AUXILIAR DE VENTAS EXPRESADO EN DOLARES \$									
SEMANA: Del 01 al 07 de Octubre del 2017								ANEXO: 005	
FECHA	# FACTURA	CLIENTE	SUBTOTAL	IVA	TOTAL	RETENCIONES		FORMA DE PAGO	
				12%		IVA 70%	IR 2%	CONTADO	CREDITO
01/10/2017	20565	Alex choez	35,72	4,28	40,00			40,00	
02/10/2017	20566	Alex choez	62,51	7,49	70,00			70,00	
03/10/2017	20567	AVMEI Cia. LTDA	35,72	4,28	40,00			40,00	
03/10/2017	20568	Jiphson Gualan	8,93	1,07	10,00			10,00	
04/10/2017	20569	Andres Achupallas	17,86	2,14	20,00			20,00	
04/10/2017	20570	Jose Aguilar	35,72	4,28	40,00			40,00	
04/10/2017	20571	Jose Aguilar	8,93	1,07	10,00			10,00	
04/10/2017	20572	Jose Aguilar	62,51	7,49	70,00			70,00	
04/10/2017	20573	Gilbert jara	8,93	1,07	10,00			10,00	
04/10/2017	20574	Maria Quezada	89,29	10,71	100,00			100,00	
04/10/2017	20575	Juan Mocha	35,72	4,28	40,00			40,00	
04/10/2017	20576	Renan Rojas	17,86	2,14	20,00			20,00	
04/10/2017	20577	Virginia Alvarado	23,22	2,78	26,00			26,00	
04/10/2017	20578	Manuel Criollo	62,51	7,49	70,00			70,00	
05/10/2017	20579	Sergio Montenegro	35,72	4,28	40,00			40,00	
05/10/2017	20580	Comercializadora PyM	62,51	7,49	70,00			70,00	
05/10/2017	20581	Alian Meza	62,51	7,49	70,00			70,00	
06/10/2017	20582	Eugenia Cartuche	35,72	4,28	40,00			40,00	
07/10/2017	20583	Distridinagro	35,72	4,28	40,00			40,00	
		TOTAL	737,61	88,39	826,00	0,00	0,00	826,00	


FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
07/10/2017		—43—			
	1.01.01.01	CAJA		826,00	
	4.01.01.01	Servicios de hospedaje			737,61
	2.01.01.05	IVA VENTAS			88,39
		p/r las ventas por servicios de hospedaje de la semana 01 al 07 de octubre del 2017 (anexo N°005)			

 HOTEL "KARINA" AUXILIAR DE VENTAS EXPRESADO EN DOLARES \$									
SEMANA: Del 09 al 14 de Octubre del 2017								ANEXO: 006	
FECHA	# FACTURA	CLIENTE	SUBTOTAL	IVA	TOTAL	RETENCIONES		FORMA DE PAGO	
				12%		IVA 70%	IR 2%	CONTADO	CREDITO
10/10/2017	20584	Byron Cabrera	35,71	4,29	40,00				40,00
11/10/2017	20585	Felix Cabrera	35,71	4,29	40,00				40,00
11/10/2017	20586	Jose Iñiguez	44,64	5,36	50,00				50,00
11/10/2017	20588	Martin Ontaneda	44,64	5,36	50,00				50,00
11/10/2017	20589	Renan Rojas	17,86	2,14	20,00				20,00
11/10/2017	20590	Juan Mocha	17,86	2,14	20,00				20,00
11/10/2017	20591	Edgar ortega	44,64	5,36	50,00				50,00
11/10/2017	20592	Gibran Sarmiento	44,64	5,36	50,00				50,00
11/10/2017	20593	Elsa Gonzalez	8,93	1,07	10,00				10,00
12/10/2017	20594	Antonio Tillaguango	89,29	10,71	100,00				100,00
12/10/2017	20595	Augusto Cueva	44,64	5,36	50,00				50,00
12/10/2017	20596	Ruth Gonzalez	8,93	1,07	10,00				10,00
12/10/2017	20597	Estalin Jaramillo	35,71	4,29	40,00				40,00
12/10/2017	20598	Klever Chavez	8,93	1,07	10,00				10,00
12/10/2017	20599	Milton Barros	13,39	1,61	15,00				15,00
12/10/2017	20600	Juan Pablo Balcazar	44,64	5,36	50,00				50,00
13/10/2017	20601	Cafrilosa	17,86	2,14	20,00	1,50	0,36		18,14
13/10/2017	20602	Byron Eras	8,93	1,07	10,00				10,00
13/10/2017	20603	Victorn Solano	35,71	4,29	40,00				40,00
13/10/2017	20604	Eugenia Cartuche	44,64	5,36	50,00				50,00
14/10/2017	20605	Edgar Ortega	34,83	4,17	39,00				39,00
		TOTAL	682,13	81,87	764,00	1,50	0,36		762,14


FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
14/10/2017		— 48 —			
	1.01.01.01	CAJA		762,14	
	1.01.03.02	Anticipo retencion en la Fuente IR 2%		0,36	
	1.01.03.05	Anticipo Iva Retenido 70%		1,50	
	4.01.01.01	Servicios de hospedaje			682,13
	2.01.01.05	IVA VENTAS			81,87
		p/r las ventas por servicios de hospedaje de la semana 09 al 14 de octubre del 2017 (anexo N°006)			

				HOTEL "KARINA"		AUXILIAR DE VENTAS		EXPRESADO EN DOLARES \$	
SEMANA: Del 16 al 22 de Octubre del 2017								ANEXO: 007	
FECHA	# FACTURA	CLIENTE	SUBTOTAL	IVA	TOTAL	RETENCIONES		RMA DE PAGO	
				12%		IVA 70%	IR 2%	CONTADO	CREDITO
16/10/2017	20606	Jaime Rea	89,29	10,71	100,00				100,00
16/10/2017	20607	Green Valley Resources S.A	187,5	22,50	210,00				210,00
16/10/2017	20608	Damian Orellana	8,93	1,07	10,00				10,00
17/10/2017	20609	Byron Cabrera	35,71	4,29	40,00				40,00
17/10/2017	20610	Darwin Cueva	8,93	1,07	10,00				10,00
18/10/2017	20611	Juan Mocha	17,86	2,14	20,00				20,00
18/10/2017	20612	Andres Achupallas	17,86	2,14	20,00				20,00
18/10/2017	20613	Guillermo Fernandez	23,21	2,79	26,00				26,00
18/10/2017	20614	Boris Palacios	17,86	2,14	20,00	1,50	0,36		18,14
18/10/2017	20615	Felix Guevara	35,71	4,29	40,00				40,00
18/10/2017	20616	Envalpri S.A	8,93	1,07	10,00				10,00
18/10/2017	20617	Renan Rojas	89,29	10,71	100,00				100,00
18/10/2017	20618	Freddy Jaramillo	35,71	4,29	40,00				40,00
19/10/2017	20619	Manuel Criollo	8,93	1,07	10,00				10,00
19/10/2017	20620	Comercializadora PyM	17,86	2,14	20,00				20,00
19/10/2017	20621	Benito Gonzaga	11,61	1,39	13,00				13,00
19/10/2017	20622	Jipshon Gualan	8,93	1,07	10,00				10,00
20/10/2017	20623	Marco Sanchez	11,61	1,39	13,00				13,00
20/10/2017	20625	Eugenia Cartuche	35,71	4,29	40,00				40,00
20/10/2017	20626	Mauricio Vega	10,71	1,29	12,00				12,00
22/10/2017	20627	Jhony Guerrero	35,71	4,29	40,00				40,00
		TOTAL	717,86	86,14	804,00	1,50	0,36	802,14	


FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
22/10/2017		_____54_____			
	1.01.01.01	CAJA		802,14	
	1.01.03.02	Anticipo retencion en la Fuente IR 2%		0,36	
	1.01.03.05	Anticipo Iva Retenido 70%		1,50	
	4.01.01.01	Servicios de hospedaje			717,86
	2.01.01.05	IVA VENTAS			86,14
		p/r las ventas por servicios de hospedaje de la semana 16 al 22 de octubre del 2017 (anexo N°007)			

				HOTEL "KARINA" AUXILIAR DE VENTAS EXPRESADO EN DOLARES \$						
SEMANA: Del 23 al 31 de Octubre del 2017						ANEXO: 008				
FECHA	# FACTURA	CLIENTE	SUBTOTAL	IVA	TOTAL	RETENCIONES		FORMA DE PAGO		
				12%		IVA 70%	IR 2%	CONTADO	CREDITO	
23/10/2017	20628	Rodrigo Pintado	8,93	1,07	10,00				10,00	
23/10/2017	20629	Byron Cabrera	8,93	1,07	10,00				10,00	
25/10/2017	20631	Jibrán Sarmiento	17,86	2,14	20,00				20,00	
25/10/2017	20632	Felix Guevara	71,44	8,56	80,00				80,00	
25/10/2017	20633	Manuel Cuge	17,86	2,14	20,00				20,00	
25/10/2017	20634	Renan Rojas	89,29	10,71	100,00				100,00	
25/10/2017	20635	Gilbert Jara	8,93	1,07	10,00				10,00	
25/10/2017	20636	Juan Mocha	17,86	2,14	20,00				20,00	
25/10/2017	20638	Cristobal Padilla	26,79	3,21	30,00				30,00	
26/10/2017	20639	Distri Agrícolas	71,44	8,56	80,00				80,00	
26/10/2017	20640	Miguel Beltran	8,93	1,07	10,00				10,00	
26/10/2017	20641	Luis Carrion	23,22	2,78	26,00				26,00	
26/10/2017	20642	Elsa Gonzalez	8,93	1,07	10,00				10,00	
27/10/2017	20644	Manuel Enriquez	26,79	3,21	30,00				30,00	
27/10/2017	20645	Victor Solano	11,61	1,39	13,00				13,00	
27/10/2017	20646	Cafrilosa	17,86	2,14	20,00	1,50	0,36		18,14	
27/10/2017	20647	Eugenia Cartuche	26,79	3,21	30,00				30,00	
27/10/2017	20648	Jefferson Herrera	8,93	1,07	10,00				10,00	
27/10/2017	20650	Franklin Leon	160,71	19,29	180,00				180,00	
27/10/2017	20651	Franklin Leon	26,79	3,21	30,00				30,00	
28/10/2017	20652	Luis Granda	26,79	3,21	30,00				30,00	
28/10/2017	20653	Jaime Rea	71,44	8,56	80,00				80,00	
31/10/2017	20654	Manuel Cuje	26,79	3,21	30,00				30,00	
31/10/2017	20656	Juan Mocha	26,79	3,21	30,00				30,00	
31/10/2017	20657	Milton Barros	89,29	10,71	100,00				100,00	
31/10/2017	20658	Edison Urdiales	26,79	3,21	30,00				30,00	
		TOTAL	927,78	111,22	1039,00	1,50	0,36	1037,14		


FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
31/10/2017		61			
	1.01.01.01	CAJA		1037,14	
	1.01.03.02	Anticipo retencion en la Fuente IR 2%		0,36	
	1.01.03.05	Anticipo Iva Retenido 70%		1,50	
	4.01.01.01	Servicios de hospedaje			927,78
	2.01.01.05	IVA VENTAS			111,22
		p/r las ventas por servicios de hospedaje de la semana 23 al 31 de octubre del 2017 (anexo N°008)			

<div style="display: flex; justify-content: space-between; align-items: center;">  <div style="text-align: center;"> HOTEL "KARINA" AUXILIAR DE VENTAS EXPRESADO EN DOLARES \$ </div> </div>									
SEMANA: Del 01al 04 de Noviembre del 2017								ANEXO: 009	
FECHA	# FACTURA	CLIENTE	SUBTOTAL	IVA	TOTAL	RETENCIONES		FORMA DE PAGO	
				12%		IVA 70%	IR 2%	CONTADO	CREDITO
01/11/2017	20660	Andres Achupallas	35,72	4,28	40,00			40,00	
01/11/2017	20661	Jiphson Gualan	8,93	1,07	10,00			10,00	
01/11/2017	20662	Renan Rojas	17,86	2,14	20,00			20,00	
01/11/2017	20663	Jaime Rea	160,71	19,29	180,00			180,00	
02/11/2017	20664	Daniel Alvares	71,44	8,56	80,00			80,00	
03/11/2017	20666	Nishikawa Masao	89,29	10,71	100,00			100,00	
04/11/2017	20667	Ricardo Quezada	35,72	4,28	40,00			40,00	
04/11/2017	20668	Liliana Solano	26,79	3,21	30,00			30,00	
04/11/2017	20669	Patricia Suquilanda	71,44	8,56	80,00			80,00	
		TOTAL	517,9	62,1	580,00	0,00	0,00	580,00	


FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
04/11/2017		___70___			
	1.01.01.01	CAJA		580,00	
	4.01.01.01	Servicios de hospedaje			517,9
	2.01.01.05	IVA VENTAS			62,1
		p/r las ventas por servicios de hospedaje de la semana 01 al 04 de Noviembre del 2017 (anexo N°009)			

				HOTEL "KARINA" AUXILIAR DE VENTAS EXPRESADO EN DOLARES \$				ANEXO: 010		
SEMANA: Del 06 al 12 de Noviembre del 2017										
FECHA	# FACTURA	CLIENTE	SUBTOTAL	IVA		TOTAL	RETENCIONES		FORMA DE PAGO	
				12%			IVA 70%	IR 2%	CONTADO	CREDITO
06/11/2017	20670	Hugo Lara	8,93	1,07	10,00					10,00
07/11/2017	20671	Byron Cabrera	8,93	1,07	10,00					10,00
07/11/2017	20672	Distribuidora Lojafar	8,93	1,07	10,00	0,75	0,18			9,07
07/11/2017	20673	Godoy Ruiz S.A	23,21	2,79	26,00	1,95	0,46			23,59
08/11/2017	20674	Enrique Crespo	62,51	7,49	70,00					70,00
08/11/2017	20677	Gibran Sarmiento	17,86	2,14	20,00					20,00
08/11/2017	20679	Juan Mocha	17,86	2,14	20,00					20,00
08/11/2017	20680	Manuel Cuje	35,72	4,28	40,00					40,00
08/11/2017	20681	Renan Rojas	89,29	10,71	100,00					100,00
08/11/2017	20683	Jorge Vasquez	11,61	1,39	13,00					13,00
09/11/2017	20684	Jhon Granda	8,93	1,07	10,00					10,00
09/11/2017	20685	Julio Ochoa	62,51	7,49	70,00					70,00
09/11/2017	20686	Fausto Palacios	35,72	4,28	40,00					40,00
09/11/2017	20687	Leonardo Lima	62,51	7,49	70,00					70,00
09/11/2017	20688	Cristhian Mendieta	17,86	2,14	20,00					20,00
09/11/2017	20689	Miguel Beltran	8,93	1,07	10,00					10,00
09/11/2017	20690	Angel Loaiza	89,29	10,71	100,00					100,00
09/11/2017	20691	Luis Carrion	62,51	7,49	70,00					70,00
10/11/2017	20692	Juan Palacios	53,57	6,43	60,00					60,00
10/11/2017	20693	Rodrigo Tapia	23,21	2,79	26,00					26,00
10/11/2017	20694	Victor Solano	8,93	1,07	10,00					10,00
10/11/2017	20695	Cafrilosa	17,86	2,14	20,00	1,5	0,36			18,14
10/11/2017	20696	Eugenia Cartuche	35,72	4,28	40,00					40,00
10/11/2017	20697	Enrique Crespo	53,58	6,42	60,00					60,00
11/11/2017	20698	Byron Ochoa	17,86	2,14	20,00					20,00
11/11/2017	20699	Vicente Quezada	8,93	1,07	10,00					10,00
12/11/2017	20700	Milton Lafebre	62,51	7,49	70,00					70,00
		TOTAL	915,28	109,72	1025,00	4,20	1,00			1019,80


FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
12/11/2017		X			
	1.01.01.01	CAJA		1019,80	
	1.01.03.02	Anticipo retencion en la Fuente IR 2%		1,00	
	1.01.03.05	Anticipo Iva Retenido 70%		4,20	
	4.01.01.01	Servicios de hospedaje			915,28
	2.01.01.05	IVA VENTAS			109,72
		p/r las ventas por servicios de hospedaje de la semana 06 al 12 de Noviembre del 2017 (anexo N°010)			

 HOTEL "KARINA" AUXILIAR DE VENTAS EXPRESADO EN DOLARES \$										
SEMANA: Del 13 al 17 de Noviembre del 2017							ANEXO: 011			
FECHA	# FACTURA	CLIENTE	SUBTOTAL	IVA		TOTAL	RETENCIONES		FORMA DE PAGO	
				12%			IVA 70%	IR 2%	CONTADO	CREDITO
14/11/2017	20701	Jiphson Gualan	35,71	4,29		40,00				40,00
14/11/2017	20702	Damian Orellana	35,71	4,29		40,00				40,00
15/11/2017	20703	Almacenes Boyaca	13,4	1,6		15,00				15,00
15/11/2017	20704	Alex Choez	8,93	1,07		10,00				10,00
15/11/2017	20705	Andres Achupallas	35,71	4,29		40,00				40,00
15/11/2017	20707	Josue Bravo	71,44	8,56		80,00				80,00
15/11/2017	20708	Juan Mocha	17,86	2,14		20,00				20,00
15/11/2017	20710	Carlos Carrion	35,71	4,29		40,00				40,00
15/11/2017	20711	Renan Rojas	17,86	2,14		20,00				20,00
15/11/2017	20712	Juan Godoy	89,29	10,71		100,00				100,00
17/11/2017	20713	Carlos Yanez	71,44	8,56		80,00				80,00
17/11/2017	20714	Byron Reyes	35,71	4,29		40,00				40,00
17/11/2017	20715	Luis Granda	133,95	16,05		150,00				150,00
		TOTAL	602,72	72,28		675,00	0,00	0,00		675,00


FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
17/11/2017		___82___			
	1.01.01.01	CAJA		675,00	
	4.01.01.01	Servicios de hospedaje			602,72
	2.01.01.05	IVA EN VENTAS			72,28
		p/r las ventas por servicios de hospedaje de la semana 13 al 17 de Noviembre del 2017 (anexo N°011)			

				HOTEL "KARINA"		AUXILIAR DE VENTAS		EXPRESADO EN DOLARES \$	
SEMANA: Del 20 al 25 de Noviembre del 2017						ANEXO: 012			
FECHA	# FACTURA	CLIENTE	SUBTOTAL	IVA	TOTAL	RETENCIONES		FORMA DE PAGO	
				12%		IVA 70%	IR 2%	CONTADO	CREDITO
20/11/2017	20716	Jairo Morillo	17,86	2,14	20,00				20,00
20/11/2017	20717	Hugo Lara	8,93	1,07	10,00				10,00
20/11/2017	20719	Abad Hermaron	8,93	1,07	10,00	0,75	0,18		9,07
21/11/2017	20720	Jose Rivas	53,57	6,43	60,00				60,00
21/11/2017	20721	Rodrigo Pintado	8,93	1,07	10,00				10,00
21/11/2017	20722	Jairo Morillo	17,86	2,14	20,00				20,00
21/11/2017	20723	Hugo Lara	8,93	1,07	10,00				10,00
22/11/2017	20724	Gibran Sarmiento	89,29	10,71	100,00				100,00
22/11/2017	20725	Juan Mocha	17,86	2,14	20,00				20,00
22/11/2017	20726	Renan Rojas	17,86	2,14	20,00				20,00
22/11/2017	20727	Cristhian Mendieta	89,29	10,71	100,00				100,00
23/11/2017	20728	Rodrigo Tapia	71,44	8,56	80,00				80,00
23/11/2017	20729	Walter Valdivieso	53,57	6,43	60,00				60,00
23/11/2017	20730	Miguel Beltran	8,93	1,07	10,00				10,00
23/11/2017	20731	Julio Moscoso	89,29	10,71	100,00				100,00
23/11/2017	20732	Efrain Samaniego	17,86	2,14	20,00				20,00
23/11/2017	20733	Luis Carrion	89,29	10,71	100,00				100,00
23/11/2017	20734	Eugenia Cartuche	26,79	3,21	30,00				30,00
23/11/2017	20735	Juan Godoy	26,79	3,21	30,00				30,00
23/11/2017	20736	Juan Balcazar	89,29	10,71	100,00				100,00
24/11/2017	20737	Cafrilosa	17,86	2,14	20,00	1,5	0,36		18,14
25/11/2017	20738	Marco Paredes	53,57	6,43	60,00				60,00
		TOTAL	883,99	106,01	990,00	2,25	0,54		987,21

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
25/11/2017		90			
	1.01.01.01	CAJA		987,21	
	1.01.03.02	Anticipo retencion en la Fuente IR 2%		0,54	
	1.01.03.05	Anticipo Iva Retenido 70%		2,25	
	4.01.01.01	Servicios de hospedaje			883,99
	2.01.01.05	IVA VENTAS			106,01
		p/r las ventas por servicios de hospedaje de la semana 20 al 25 de Noviembre del 2017 (anexo N°012)			

 HOTEL "KARINA" AUXILIAR DE VENTAS EXPRESADO EN DOLARES \$									
SEMANA: Del 27 al 30 de Noviembre del 2017							ANEXO: 013		
FECHA	# FACTURA	CLIENTE	SUBTOTAL	IVA	TOTAL	RETENCIONES		FORMA DE PAGO	
				12%		IVA 70%	IR 2%	CONTADO	CREDITO
27/11/2017	20739	Mariana Sanchez	35,72	4,28	40,00			40,00	
27/11/2017	20740	Byron Cabrera	71,44	8,56	80,00			80,00	
29/11/2017	20741	Antonio sanchez	71,44	8,56	80,00			80,00	
29/11/2017	20742	Leonela Torres	8,93	1,07	10,00			10,00	
29/11/2017	20743	Andres Achupallas	89,29	10,71	100,00			100,00	
29/11/2017	20744	Jiphson Gualan	71,44	8,56	80,00			80,00	
29/11/2017	20746	Juan Mocha	71,44	8,56	80,00			80,00	
29/11/2017	20748	Renan Rojas	17,86	2,14	20,00			20,00	
29/11/2017	20749	Carlos Farez	89,29	10,71	100,00			100,00	
30/11/2017	20750	Patricio Pineda	8,93	1,07	10,00			10,00	
30/11/2017	20751	Antonio Pozo	35,72	4,28	40,00			40,00	
30/11/2017	20752	Luis Granda	62,51	7,49	70,00			70,00	
		TOTAL	634,01	75,99	710,00	0,00	0,00	710,00	

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
30/11/2017		___95___			
	1.01.01.01	CAJA		710,00	
	4.01.01.01	Servicios de hospedaje			634,01
	2.01.01.05	IVA EN VENTAS			75,99
		p/r las ventas por servicios de hospedaje de la semana 27 al 30 de Noviembre del 2017			

				HOTEL "KARINA" AUXILIAR DE VENTAS EXPRESADO EN DOLARES \$				ANEXO: 014	
SEMANA: Del 01 al 10 de Diciembre del 2017									
FECHA	# FACTURA	CLIENTE	SUBTOTAL	IVA	TOTAL	RETENCIONES		FORMA DE PAGO	
				12%		IVA 70%	IR 2%	CONTADO	CREDITO
01/12/2017	20753	Enrique Crespo	53,58	6,42	60,00				60,00
01/12/2017	20754	Luis Moreno	8,93	1,07	10,00				10,00
01/12/2017	20755	Mirian Villareal	26,79	3,21	30,00				30,00
01/12/2017	20756	Eugenia Cartuche	26,79	3,21	30,00				30,00
02/12/2017	20757	Jaime Rea	89,3	10,7	100,00				100,00
03/12/2017	20758	Jaime Rea	71,44	8,56	80,00				80,00
04/12/2017	20759	Jose Gonzales	26,79	3,21	30,00				30,00
04/12/2017	20760	Abad Hermanos	8,93	1,07	10,00	0,75	0,18		9,07
06/12/2017	20761	Rodrigo Tapia	17,86	2,14	20,00				20,00
06/12/2017	20762	Emma Coronel	71,44	8,56	80,00				80,00
06/12/2017	20673	Juan Mocha	17,86	2,14	20,00				20,00
06/12/2017	20764	Renan Rojas	17,86	2,14	20,00				20,00
06/12/2017	20765	Marcelo Torres	71,44	8,56	80,00				80,00
06/12/2017	20766	Luis Carrion	23,22	2,78	26,00				26,00
06/12/2017	20767	Gibrán sarmiento	17,86	2,14	20,00				20,00
06/12/2017	20768	Gibrán sarmiento	8,93	1,07	10,00				10,00
06/12/2017	20769	Emma Coronel	71,44	8,56	80,00				80,00
07/12/2017	20770	Pablo Cobos	19,64	2,36	22,00				22,00
07/12/2017	20771	Mauricio Vega	10,71	1,29	12,00				12,00
07/12/2017	20772	Fernando Samaniego	17,86	2,14	20,00				20,00
07/12/2017	20773	Elsa Gonzalez	8,93	1,07	10,00				10,00
08/12/2017	20774	Jenny Barros	17,86	2,14	20,00				20,00
08/12/2017	20775	Cafrilosa	17,86	2,14	20,00	1,50	0,36		18,14
08/12/2017	20776	Eugenia Cartuche	26,79	3,21	30,00				30,00
08/12/2017	20777	Byron Reyes	8,93	1,07	10,00				10,00
09/12/2017	20778	Victor Jaramillo	23,21	2,79	26,00				26,00
09/12/2017	20779	Rolando Herrera	23,21	2,79	26,00				26,00
09/12/2017	20780	Manuel Suquilanda	23,21	2,79	26,00				26,00
09/12/2017	20781	Jennifer Gomez	55,36	6,64	62,00				62,00
09/12/2017	20782	Fernando Moreira	17,86	2,14	20,00				20,00
09/12/2017	20784	Jackeline Guanuche	17,86	2,14	20,00				20,00
09/12/2017	20785	Deysi Eras	55,36	6,64	62,00				62,00
09/12/2017	20786	Shirley Moreno	17,86	2,14	20,00				20,00
09/12/2017	20787	Rene Espinoza	17,86	2,14	20,00				20,00
09/12/2017	20788	Lourdes Cango	17,86	2,14	20,00				20,00
09/12/2017	20789	Luis Bentacourt	8,93	1,07	10,00				10,00
09/12/2017	20790	Angel Escobar	26,79	3,21	30,00				30,00
10/12/2017	20791	Carlos Fares	55,36	6,64	62,00				62,00
10/12/2017	20792	Angel Escobar	17,86	2,14	20,00				20,00
10/12/2017	20793	Luis Bentacourt	17,86	2,14	20,00				20,00
		TOTAL	1155,49	138,51	1294,00	2,25	0,54	1291,21	

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
10/12/2017		___105__			
	1.01.01.01	CAJA		1291,21	
	1.01.03.02	Anticipo retencion en la Fuente IR 2%		0,54	
	1.01.03.05	Anticipo Iva Retenido 70%		2,25	
	4.01.01.01	Servicios de hospedaje			1155,49
	2.01.01.05	IVA VENTAS			138,51
		p/r las ventas por servicios de hospedaje de la semana 01 al 10 de Diciembre del 2017 (anexo N°014)			




HOTEL "KARINA"
AUXILIAR DE VENTAS
EXPRESADO EN DOLARES \$

SEMANA: Del 11 al 17 de Diciembre del 2017


ANEXO: 015

FECHA	# FACTURA	CLIENTE	SUBTOTAL	IVA	TOTAL	RETENCIONES		FORMA DE PAGO	
				12%		IVA 70%	IR 2%	CONTADO	CREDITO
11/12/2017	20794	Mirian Villareal	8,93	1,07	10,00				10,00
12/12/2017	20795	Jorge Galarza	11,61	1,39	13,00				13,00
12/12/2017	20797	Carlos Fernandez	8,93	1,07	10,00				10,00
12/12/2017	20798	Enrique Crespo	17,86	2,14	20,00				20,00
12/12/2017	20799	Mirian Villareal	35,72	4,28	40,00				40,00
12/12/2017	20800	Damian Orellana	55,36	6,64	62,00				62,00
12/12/2017	20801	Maria Quezada	35,72	4,28	40,00				40,00
13/12/2017	20802	Franklin Andrade	23,21	2,79	26,00				26,00
13/12/2017	20803	Andres Achupallas	89,29	10,71	100,00				100,00
13/12/2017	20804	Juan Mocha	35,72	4,28	40,00				40,00
13/12/2017	20805	Maria Quezada	55,36	6,64	62,00				62,00
13/12/2017	20806	Ferrasuri.Ltda	89,29	10,71	100,00				100,00
13/12/2017	20807	Josue Bravo	55,36	6,64	62,00				62,00
13/12/2017	20808	Renan Rojas	17,86	2,14	20,00				20,00
13/12/2017	20809	Leonsio Sarmiento	8,93	1,07	10,00				10,00
13/12/2017	20810	Edgar Ruiz	55,36	6,64	62,00				62,00
14/12/2017	20811	Cristhian Mendieta	8,93	1,07	10,00				10,00
14/12/2017	20812	Diego Flores	11,61	1,39	13,00				13,00
14/12/2017	20813	Jhon Lluvisaca	8,93	1,07	10,00				10,00
15/12/2017	20814	Jennifer Gomez	35,72	4,28	40,00				40,00
15/12/2017	20815	Shirley Moreno	55,36	6,64	62,00				62,00
15/12/2017	20816	Deysi Eras	35,72	4,28	40,00				40,00
15/12/2017	20817	Eugenia Cartuche	35,72	4,28	40,00				40,00
15/12/2017	20818	Carlos Fares	17,86	2,14	20,00				20,00
17/12/2017	20819	Carlos vargas	55,36	6,64	62,00				62,00
		TOTAL	869,72	104,28	974,00	0,00	0,00	974,00	


FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
17/12/2017		— 110 —			
	1.01.01.01	CAJA		974,00	
	4.01.01.01	Servicios de hospedaje			869,72
	2.01.01.05	IVA EN VENTAS			104,28
		p/r las ventas por servicios de hospedaje de la semana 11 al 17 de Diciembre del 2017 (anexo N°015)			

				HOTEL "KARINA" AUXILIAR DE VENTAS EXPRESADO EN DOLARES \$				ANEXO: 016	
SEMANA: Del 18 al 23 de Diciembre del 2017									
FECHA	# FACTURA	CLIENTE	SUBTOTAL	IVA	TOTAL	RETENCIONES		FORMA DE PAGO	
				12%		IVA 70%	IR 2%	CONTADO	CREDITO
18/12/2017	20821	Distribuidora Lojafar	17,86	2,14	20,00	1,50	0,36	18,14	
18/12/2017	20822	Darwin Cueva	55,36	6,64	62,00			62,00	
18/12/2017	20823	Byron Cabrera	8,93	1,07	10,00			10,00	
19/12/2017	20825	Gilbert Jara	71,44	8,56	80,00			80,00	
19/12/2017	20826	Profarce	55,36	6,64	62,00			62,00	
20/12/2017	20827	Edwin Ojeda	8,93	1,07	10,00			10,00	
20/12/2017	20828	Rodrigo Tapia	35,71	4,29	40,00			40,00	
20/12/2017	20829	Luis Granda	142,88	17,12	160,00			160,00	
20/12/2017	20830	Gibran Sarmiento	8,93	1,07	10,00			10,00	
20/12/2017	20831	Gibran Sarmiento	26,79	3,21	30,00			30,00	
20/12/2017	20832	Juan Mocha	17,86	2,14	20,00			20,00	
20/12/2017	20833	Manuel Cuje	71,44	8,56	80,00			80,00	
20/12/2017	20835	Renan Rojas	55,36	6,64	62,00			62,00	
20/12/2017	20836	Manuel Cuje	8,93	1,07	10,00			10,00	
20/12/2017	20837	Xavier Villazhañay	17,86	2,14	20,00			20,00	
22/12/2017	20839	Cafrilosa	17,86	2,14	20,00	1,50	0,36	18,14	
22/12/2017	20840	Eugenia Cartuche	71,44	8,56	80,00			80,00	
23/12/2017	20841	Inspa Cia. Ltda	19,64	2,36	22,00	1,65	0,39	19,96	
		TOTAL	712,58	85,42	798,00	4,65	1,11	792,24	

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
23/12/2017		_____114_____			
	1.01.01.01	CAJA		792,24	
	1.01.03.02	Anticipo retencion en la Fuente IR 2%		1,11	
	1.01.03.05	Anticipo Iva Retenido 70%		4,65	
	4.01.01.01	Servicios de hospedaje			712,58
	2.01.01.05	IVA VENTAS			85,42
		p/r las ventas por servicios de hospedaje de la semana 18 al 23 de Diciembre del 2017 (anexo N°016)			

				HOTEL "KARINA" AUXILIAR DE VENTAS EXPRESADO EN DOLARES \$				ANEXO: 016	
SEMANA: Del 18 al 23 de Diciembre del 2017									
FECHA	# FACTURA	CLIENTE	SUBTOTAL	IVA	TOTAL	RETENCIONES		FORMA DE PAGO	
				12%		IVA 70%	IR 2%	CONTADO	CREDITO
18/12/2017	20821	Distribuidora Lojafar	17,86	2,14	20,00	1,50	0,36	18,14	
18/12/2017	20822	Darwin Cueva	55,36	6,64	62,00			62,00	
18/12/2017	20823	Byron Cabrera	8,93	1,07	10,00			10,00	
19/12/2017	20825	Gilbert Jara	71,44	8,56	80,00			80,00	
19/12/2017	20826	Profarce	55,36	6,64	62,00			62,00	
20/12/2017	20827	Edwin Ojeda	8,93	1,07	10,00			10,00	
20/12/2017	20828	Rodrigo Tapia	35,71	4,29	40,00			40,00	
20/12/2017	20829	Luis Granda	142,88	17,12	160,00			160,00	
20/12/2017	20830	Gibran Sarmiento	8,93	1,07	10,00			10,00	
20/12/2017	20831	Gibran Sarmiento	26,79	3,21	30,00			30,00	
20/12/2017	20832	Juan Mocha	17,86	2,14	20,00			20,00	
20/12/2017	20833	Manuel Cuje	71,44	8,56	80,00			80,00	
20/12/2017	20835	Renan Rojas	55,36	6,64	62,00			62,00	
20/12/2017	20836	Manuel Cuje	8,93	1,07	10,00			10,00	
20/12/2017	20837	Xavier Villazhañay	17,86	2,14	20,00			20,00	
22/12/2017	20839	Cafrilosa	17,86	2,14	20,00	1,50	0,36	18,14	
22/12/2017	20840	Eugenia Cartuche	71,44	8,56	80,00			80,00	
23/12/2017	20841	Inspa Cia. Ltda	19,64	2,36	22,00	1,65	0,39	19,96	
		TOTAL	712,58	85,42	798,00	4,65	1,11	792,24	


FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
23/12/2017		_____114_____			
	1.01.01.01	CAJA		792,24	
	1.01.03.02	Anticipo retencion en la Fuente IR 2%		1,11	
	1.01.03.05	Anticipo Iva Retenido 70%		4,65	
	4.01.01.01	Servicios de hospedaje			712,58
	2.01.01.05	IVA VENTAS			85,42
		p/r las ventas por servicios de hospedaje de la semana 18 al 23 de Diciembre del 2017 (anexo N°016)			

				HOTEL "KARINA"		AUXILIAR DE VENTAS		EXPRESADO EN DOLARES \$	
SEMANA: Del 25 al 31 de Diciembre del 2017								ANEXO: 017	
FECHA	# FACTURA	CLIENTE	SUBTOTAL	IVA	TOTAL	RETENCIONES		FORMA DE PAGO	
				12%		IVA 70%	IR 2%	CONTADO	CREDITO
26/12/2017	20842	Jairo Fuertes	89,29	10,71	100,00			100,00	
26/12/2017	20843	Transcomerinter	39,28	4,72	44,00			44,00	
26/12/2017	20844	Transcomerinter	8,93	1,07	10,00	0,75	0,18	9,07	
26/12/2017	20845	Byron Cabrera	39,28	4,72	44,00			44,00	
27/12/2017	20846	Jiphson Gualan	11,61	1,39	13,00			13,00	
27/12/2017	20847	Juan Mocha	39,28	4,72	44,00			44,00	
27/12/2017	20848	Renan Rojas	8,93	1,07	10,00			10,00	
28/12/2017	20849	Luis Lopez	39,28	4,72	44,00			44,00	
28/12/2017	20850	Miguel Beltran	107,16	12,84	120,00			120,00	
28/12/2017	20851	Cristhian Mendieta	39,28	4,72	44,00			44,00	
28/12/2017	20852	Calzafer	39,28	4,72	44,00			44,00	
28/12/2017	20853	Jaime Sanipatin	107,16	12,84	120,00			120,00	
29/12/2017	20854	Eugenia Cartuche	26,79	3,21	30,00			30,00	
29/12/2017	20855	Fernando Samaniego	35,72	4,29	40,00			40,00	
31/12/2017	20856	Romney Mora	89,29	10,71	100,00			100,00	
		TOTAL	720,56	86,45	807,00	0,75	0,18	806,07	

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
31/12/2017		___118___			
	1.01.01.01	CAJA		806,07	
	1.01.03.02	Anticipo retencion en la Fuente IR 2%		0,18	
	1.01.03.05	Anticipo Iva Retenido 70%		0,75	
	4.01.01.01	Servicios de hospedaje			720,56
	2.01.01.05	IVA VENTAS			86,45
		p/r las ventas por servicios de hospedaje de la semana 25 al 31 de Diciembre del 2017 (anexo N°017)			

Registro Auxiliar de Compras

 HOTEL "KARINA" AUXILIAR DE COMPRAS MES DE SEPTIEMBRE							
FECHA	N° FACTURA	PROVEEDOR	CONCEPTO	SUBTOTAL		IVA	TOTAL
				0%	12%		
04/09/2017	13931	EL RANCHITO	Compra de leches	9,6			9,60
04/09/2017	6774	DISENSA	Compra de varios articulos		64,47	7,74	72,21
04/09/2017	011-077-000002033	TIOSA	Molde Blanco	8,28			8,28
08/09/2017	001-001-011432	BIANCA	Compra bebidas		19,91	2,39	22,30
09/09/2017	001-001-000000159	FERRETERIA MI ANGEL	Galon pintura Diluyente		27,24	3,260	30,50
09/09/2017	002-001-000001320	ELEMAC	Compra accesorios electricos		33,54	4,02	37,56
11/09/2017	001-001-000006814	DISENSA	Compra Pintura		27,32	3,28	30,60
13/09/2017	011-077-000002232	TIOSA	Molde Blanco	13,8			13,80
14/09/2017	001-001-011383	BIANCA	Compra bebida		10,98	1,32	12,3
15/09/2017	001-001-000025774	FERRETERIA JULIAN	Compra varios articulos		142,88	17,15	160,03
16/09/2017	003-001-000010402	ILDA RAQUEL CAMPOVERDE	Compra accesorios electricos		10,24	1,23	11,47
18/09/2017	001-001-000013957	EL RANCHITO	Compra de Leches	8,00			8,00
19/09/2017	011-077-000002399	TIOSA	Molde Blanco	16,56		16,56	
20/09/2017	001-001-000000182	FERRETERIA MI ANGEL	Litro Sellador		8,44	1,01	9,45
20/09/2017	001-001-000025805	FERRETERIA JULIAN	Compra varios articulos		43,92	5,27	49,19
26/09/2017	001-001-011492	BIANCA	Compra Bebidas		35,26	4,23	39,49
26/09/2017	001-001-000014281	EL RANCHITO	Compra de Leches	9,6			9,6
27/09/2017	011-0077-000002506	TIOSA	Molde Blanco	6,9			6,9
27/09/2017	001-001-000020619	VELEZ PIEDRA GIOVANNY VINICIO	Compra de bebidas		272,05	32,65	304,7
27/09/2017	006-003-000732353	DIPOR SA	Compra de bebidas		14,07	0,85	14,92
30/07/2017	003-001-000010465	ILDA RAQUEL CAMPOVERDE	Compra accesorios electricos		13,18	1,58	14,76
				72,74	723,5	102,54	865,66

 HOTEL "KARINA" AUXILIAR DE COMPRAS MES DE OCTUBRE							
FECHA	N° FACTURA	PROVEEDOR	CONCEPTO	SUBTOTAL		IVA	TOTAL
				0%	12%		
02/10/2017	001-001-000006968	DISENSA	Compra varios articulos		35,18	4,22	39,40
02/10/2017	001-001-000025876	FERRETERIA JULIAN	Galon pintura		21,96	2,64	24,6
04/10/2017	002-001-000002824	COMERCIAL JOHANITA	Compra colchones		383,92	46,08	430,00
09/10/2017	001-001-000014520	EL RANCHITO	Compra leches	9,6			9,6
09/10/2017	011-077-000002870	TIOSA	Molde blanco	9,66			9,66
16/10/2017	001-001-000014633	EL RANCHITO	Compra leches	9,6			9,6
18/10/2017	011-077-000003015	TIOSA	Molde blanco	8,28			8,28
20/10/2017	001-001-000021538	VELEZ PIEDRA GIOVANNY VINICIO	Compra de bebidas		27,65	3,31	30,96
22/10/2017	001-001-00006699	ELECTRONICA VASQUEZ	Compra de cable		43,00	5,16	48,16
22/10/2017	011-077-000003162	TIOSA	Molde blanco	27,60			27,60
25/10/2017	006-003-000748865	DIPOR S.A	Compra de bebidas		6,11	0,20	6,32
30/10/2017	011-077-000003313	TIOSA	Molde blanco	8,28			8,28
31/10/2017	001-001-011686	BIANCA	Compra de bebidas		35,63	4,28	39,91
31/10/2017	001-001-000026129	FERRETERIA JULIAN	Galon pintura		43,93	5,27	49,20
				73,02	597,38	71,16	741,57

 HOTEL "KARINA" AUXILIAR DE COMPRAS MES DE NOVIEMBRE							
FECHA	N° FACTURA	PROVEEDOR	CONCEPTO	SUBTOTAL		IVA	TOTAL
				0%	12%		
01/11/2017	011-077-000003313	TIOSA	Molde Blanco	8,28			8,28
06/11/2017	001-001-000007253	DISENSA	Compra varios articulos		35,53	4,26	39,79
07/11/2017	001-003-000013776	EL RANCHITO	Compra de Leches	9,6			9,6
08/11/2017	011-077-000003459	TIOSA	Molde Blanco	12,42			12,42
13/11/2017	001-003-000013787	EL RANCHITO	Compra de Leches	9,6			9,6
16/11/2017	001-001-000026247	FERRETERIA JULIAN	Compra pintura		80,36	9,64	90,00
16/11/2017	011-077-000003613	TIOSA	Molde Blanco	11,04			11,04
16/11/2017	006-003-000760322	DIPOR SA	Compra de bebidas		19,75	2,37	22,12
21/11/2017	002-001-000024675	C & H	Compra alimentos	32,00			32,00
21/11/2017	002-004-000007537	NOTARIA PRIMERA CANTON MACARA	Certificacion de documentos		152,6	18,31	170,91
24/11/2017	002-001-000088588	FERRETERIA FERROSAM	Compra de Duchas		42,41	5,09	47,50
24/11/2017	001-001-000021773	VELEZ PIEDRA GIOVANNY VINICIO	Compra de bebidas		105,00	12,6	117,60
29/11/2017	011-077-000003911	TIOSA	Molde Blanco	16,56			16,56
29/11/2017	002-001-000074579	LUMINARIAS BRUNIS	Compra Ducha	48,00			48,00
29/11/2017	001-001-000001384	ILUCABSA	Compra de Focos		31,62	3,79	35,41
30/11/2017	001-001-000014154	LA VERTIENTE	Compra de Agua		53,57	6,43	60,00
				147,5	520,84	62,49	730,83

 HOTEL "KARINA" AUXILIAR DE COMPRAS MES DE DICIEMBRE							
FECHA	N° FACTURA	PROVEEDOR	CONCEPTO	SUBTOTAL		IVA	TOTAL
				0%	12%		
04/12/2017	001-001-000007583	DISENSA	Compra tapa asiento edesa		15,17	1,82	16,99
04/12/2017	001-003-000014061	EL RANCHITO	Compra de Leches	9,6			9,6
07/12/2017	001-001-000040691	PROLCOM CIA LTDA.	Compra Azucar	38,00			38,00
16/12/2017	003-001-000010791	ILDA RAQUEL CAMPOVERDE ERIQUE	Compra de cables		29,62	3,55	33,17
18/12/2017	001-001-000007709	DISENSA	Compra accesorios electronicos		8,47	1,02	9,49
25/12/2017	001-001-000007762	DISENSA	Compra accesorios electronicos		22,54	2,70	25,24
				47,6	75,8	9,10	132,50

HOTEL "KARINA"
MEMORÁNDUM DE TRANSACCIONES

En la ciudad de Macará al primero de septiembre del dos mil diecisiete, el Hotel "KARINA" inicia sus operaciones con los siguientes datos:

Caja	\$ 894,75
Banco	\$ 3.500,00
Inventario de suministro Aseo y Limpieza	\$ 809,40
Inventario suministro de oficina	\$ 39,95
Menaje y Decoración	\$ 3.821,00
Inventario de Alimentos y Bebidas	\$ 406,00
Inventario equipos e implementos de menor cuantía	\$ 258,50
Terreno	\$ 25.093,60
Edificio	\$ 140.086,63
Maquinaria y Equipo	\$ 9.920,00
Equipo de Computación	\$ 1.090,00
Equipo de Oficina	\$ 610,00
Muebles y Enseres	\$ 13.945,00
Iva por pagar	\$ 113,65
IESS por pagar	\$ 80,73
Capital Propio	\$ 200.280,45

04 de septiembre del 2017

- ✓ Se realiza el depósito del efectivo recaudado en el día a la cuenta de la empresa por un valor de \$ 197.25
- ✓ Se compra 12 fundas de leche a la empresa EL RANCHITO (PNOC) según factura N° 000013931, por un valor de \$ 9.60 gravado con tarifa 0%, se cancela en efectivo.
- ✓ Se compra a la empresa DISENSA (PNOC) 1 galón esmalte Dura color, 2 litros de Laca, 3 Canecas Látex super-econ, 4 plásticos negros por el valor total de \$ 64.47 gravados con tarifa 12% más IVA según factura N° 001-001-000006774, se cancela en efectivo.
- ✓ Se compra 10 Molde Blanco tradicional 500g a la empresa TIOSA S.A (PNOC) por valor total de \$ 8.28 gravados con tarifa 0% según factura N° 011-077-000002033, se cancela en efectivo.

05 de septiembre del 2017

- ✓ Se realiza el pago de Servicios Básicos: luz eléctrica un valor de \$78,57; Agua Potable \$ 31,70; teléfono \$ 19,13; tv Cable \$ 34,81; internet \$ 28.40 correspondiente al mes de agosto, se cancela en efectivo.

08 de septiembre del 2017

- ✓ Se compra bebidas a la empresa BIANCA (PNOC) por el valor

total de \$ 19.91 gravados con tarifa 12% más IVA según factura N° 001-001-011432, se cancela en efectivo.

09 de septiembre del 2017

- ✓ Se generaron los siguientes ingresos correspondiente a la semana del 01 al 09 de septiembre del 2017 por concepto de servicio de hospedaje; el valor de \$ 934.87 gravados con tarifa 12% más IVA, existe una retención de IR del 2% y de IVA del 70%, se recibe en efectivo (Anexo N° 001).
- ✓ Se realiza el depósito del efectivo recaudado por los ingresos de la semana a la cuenta de la empresa por el valor de \$ 650.00.
- ✓ Se compra a la Ferretería "MI ÁNGEL", 2 galones de anticorrosivo blanco, 2 litros de Diluyente por el valor total de \$ 27.24 gravados con tarifa 12% más IVA según factura N° 001-001-00000159; se cancela en efectivo.
- ✓ Se compra varios artículos eléctricos a la empresa ELEMAC por el valor total de \$ 33.54 gravados con tarifa 12% más IVA según factura N° 002-001-000001320; se cancela en efectivo.

11 de septiembre del 2017

- ✓ Se compra galones de pintura a la empresa DISENSA (PNOC) por el valor total de \$ 27.32 gravados con tarifa 12% más IVA según factura N° 001-001-000006814, se cancela en efectivo.

13 de Septiembre del 2017

- ✓ Se compra molde blanco tradicional a la empresa TIOSA S.A (PNOC) por valor total de \$ 13.80 gravados con tarifa 0% según factura N° 011-077-000002232, se cancela en efectivo

14 de Septiembre del 2017

- ✓ Se compra Bebidas a la empresa BIANCA (PNOC) por el valor total de \$ 10.98 gravados con tarifa 12% más IVA según factura N° 001-001-011383, se cancela en efectivo.

15 de Septiembre del 2017

- ✓ Se realiza el pago de aportes al Seguro Social por un valor de \$ 80.73
- ✓ Se compra de artículos para pintura a la Ferretería "JULIÁN" por el valor total de \$ 142.88 gravados con tarifa 12% más IVA según factura N° 001-001-000025774, se cancela en efectivo.

16 de Septiembre del 2017

- ✓ Se generaron los siguientes ingresos correspondiente a la semana del 11 al 16 de Septiembre del 2017, por concepto de servicio de hospedaje el valor de \$ 768.78 gravados con tarifa 12% más IVA, existe una retención de IR del 2% y de IVA del 70%, se recibe en efectivo (Anexo N° 002).
- ✓ Se compra accesorios eléctricos a la Sra. Ilda Raquel Campoverde

Erique por el valor total de \$ 10.24 gravados con tarifa 12% más IVA según factura N° 003-001-000010402, se cancela en efectivo.

- ✓ Se realiza el depósito del efectivo recaudado por los ingresos de la semana a la cuenta de la empresa por el valor de \$ 422.00.

18 de Septiembre del 2017

- ✓ Se compra 12 fundas de leche a la empresa EL RANCHITO por el valor total de \$ 8.00 gravados con tarifa 0% según factura N° 001-001-000013957, se cancela en efectivo.

19 de Septiembre del 2017

- ✓ Se compra molde blanco tradicional a la empresa TIOSA S.A (PNOC) por valor total de \$ 16.56 gravados con tarifa 0% según factura N° 011-077-000002399, se cancela en efectivo.

20 de Septiembre del 2017

- ✓ Se compra litro de sellador a la Ferretería "MI ÁNGEL" por el valor total de \$ 8.44 gravados con tarifa 12% más IVA según factura N° 001-001-000000182; se cancela en efectivo.
- ✓ Se compra artículos para pintura a la Ferretería "JULIÁN" por el valor total de \$ 43.92 gravados con tarifa 12% más IVA según factura N° 001-001-000025805, se cancela mediante transferencia bancaria.

23 de Septiembre del 2017

- ✓ Se generaron los siguientes ingresos correspondiente a la semana del 18 al 23 de Septiembre del 2017 por concepto de servicio de hospedaje, el valor de \$ 862.57 gravados con tarifa 12% más IVA, existe una retención de IR del 2% y de IVA del 70%, se recibe en efectivo (Anexo N° 003).
- ✓ Se realiza el depósito del efectivo recaudado por los ingresos de la semana a la cuenta de la empresa por el valor de \$ 551.00

24 de Septiembre del 2017

- ✓ Se cancela el IVA por pagar por un valor de \$113.65

26 de Septiembre del 2017

- ✓ Se compra bebidas a la empresa BIANCA (PNOC) por el valor total de \$ 35.26 gravados con tarifa 12% más IVA según factura N° 001-001-011492, se cancel en efectivo.
- ✓ Se compra fundas de leches a la empresa EL RANCHITO por el valor total de \$ 9.60 gravados con tarifa 0% según factura N° 001-001-000014281, se cancela en efectivo.

27 de Septiembre del 2017

- ✓ Se compra molde blanco tradicional a la empresa TIOSA S.A por valor total de \$ 6.90 gravados con tarifa 0% según factura N° 011-

077-000002506, se cancela en efectivo.

- ✓ Se compra bebidas al Sr. Vélez Piedra Giovanni Vinicio (PNOC) por el valor total de \$ 272.05 gravados con tarifa 12% más IVA según factura N° 001001000020619, se cancela mediante transferencia bancaria.
- ✓ Se compra bebidas a la empresa DIPOR S.A por un valor total de \$14.07 gravados con tarifa 12% más IVA según factura N° 006-003-000732353, se cancela en efectivo.

30 de Septiembre del 2017

- ✓ Se generaron los siguientes ingresos correspondiente a la semana del 25 al 30 de Septiembre del 2017; por concepto de servicio de hospedaje un valor de \$ 717.95 gravados con tarifa 12% más IVA, existe una retención de IR del 2% y de IVA del 70%, se recibe en efectivo (Anexo N° 004).
- ✓ Se realiza el depósito del efectivo recaudado por los ingresos de la semana a la cuenta de la empresa por el valor de \$ 481.00
- ✓ Se compra accesorios eléctricos a la Sra. Ilda Raquel Campoverde Erique por valor total de \$ 13.18 gravados con tarifa 12% más IVA según factura N° 003001-000010465, se cancela en efectivo.
- ✓ Se registran las ventas de bebidas por un valor de \$ 68.75 correspondiente al mes de Septiembre.
- ✓ Se realiza la liquidación del IVA correspondiente al mes de

Septiembre.

- ✓ Se cancela los sueldos al personal del Hotel, según Rol de Pagos (Anexo N° 001)

Octubre del 2017

02 de Octubre del 2017

- ✓ Se compra materiales de construcción a la empresa DISENSA por el valor total de \$ 35.18 gravados con tarifa 12% más IVA según factura N° 001-001-000006968, se cancela en efectivo.
- ✓ Se compra 1 galón de pintura a la Ferretería "JULIÁN" (PNOC) por el valor total de \$ 21.96 gravados con tarifa 12% más IVA según factura N° 001-001-000025876, se cancela en efectivo.

04 de Octubre del 2017

- ✓ Se compra colchones al Comercial "JOHANITA" (PNOC) por el valor total de \$ 383.92 gravados con tarifa 12% más IVA según factura N° 002-001-000002824 se cancela mediante transferencia bancaria.

05 de Octubre del 2017

- ✓ Se realiza el pago en efectivo de los Servicios Básicos: luz eléctrica un valor de \$ 102.56; Agua Potable \$ 31,70; teléfono \$ 35.20; tv Cable

\$ 38.51; Internet \$ 38.90 correspondiente al mes de Septiembre

07 de Octubre del 2017

- ✓ Se generaron los ingresos correspondiente a la semana del 01 al 07 de Octubre del 2017; por concepto de servicio de hospedaje, un valor de \$ 737.61 gravados con tarifa 12% más IVA, se recibe en efectivo (Anexo N° 005).
- ✓ Se realiza el depósito del efectivo recaudado por los ingresos de la semana a la cuenta de la empresa por el valor de \$ 450.00

09 de Octubre del 2017

- ✓ Se compra 12 fundas de leche a la empresa EL RANCHITO según factura N° 000014520, se cancela en efectivo.
- ✓ Se compra a la empresa DIPOR S.A por un valor total de \$ 47.55 gravados con tarifa 12% más IVA según factura N° 006-003-000739062, se cancela en efectivo
- ✓ Se compra molde blanco tradicional a la empresa TIOSA S.A por valor total de \$ 9.66 gravados con tarifa 0% según factura N° 011-077-000002878, se cancela en efectivo.

14 de Octubre del 2017

- ✓ Se generaron los ingresos correspondiente a la semana del 09 al 14 de Septiembre del 2017; por concepto de servicio de hospedaje un valor de \$ 682.13 gravados con tarifa 12% más IVA, existe una

retención de IR del 2% y de IVA del 70%, se recibe en efectivo (Anexo N° 006).

- ✓ Se realiza el depósito del efectivo recaudado por los ingresos de la semana a la cuenta de la empresa por el valor de \$ 345.00

15 de Octubre del 2017

- ✓ Se realiza el pago de aportes al Seguro Social por un valor de \$ 299.97

16 de Octubre del 2017

- ✓ Se compra fundas de leche a la empresa EL RANCHITO por el valor total de \$9.60 gravados con tarifa 0% según factura N° 000014633, se cancela en efectivo.

18 de Octubre del 2017

- ✓ Se compra molde blanco tradicional a la empresa TIOSA S.A por valor total de \$ 8.28 gravados con tarifa 0% según factura N° 011-077-000003015, se cancela en efectivo.

20 de Octubre del 2017

- ✓ Se compra bebidas al Sr. Vélez Piedra Giovanny Vinicio (PNOC) por el valor total de \$ 67.65 gravados con tarifa 12% más IVA según factura N° 001001- 000021538 se cancela en efectivo.

22 de Octubre del 2017

- ✓ Se generaron los ingresos correspondiente a la semana del 16 al 22 de Octubre del 2017; por concepto de servicio de hospedaje un valor de \$ 717.86 gravados con tarifa 12% más IVA, existe una retención de IR del 2% y de IVA del 70%, se recibe en efectivo (Anexo N° 007).
- ✓ Se compra cable para TV a Electrónica "VÁSQUEZ" por el valor total de \$ 43.00 gravados con tarifa 12% más IVA según factura N° 001-001-00006699, se cancela en efectivo.

23 de Octubre del 2017

- ✓ Se realiza el depósito del efectivo recaudado por los ingresos de la semana a la cuenta de la empresa por el valor de \$ 448.00
- ✓ Se compra molde blanco tradicional a la empresa TIOSA S.A por el valor total de \$ 27.60 gravados con tarifa 0% según factura N° 011-077-000003162, se cancela en efectivo.

24 de Octubre del 2017

- ✓ Se cancela el IVA por pagar por un valor de \$ 281.14

25 de Octubre del 2017

- ✓ Se compra bebidas a la Distribuidora Importadora DIPOR S.A por el valor total de \$ 6.11 gravados con tarifa 12% más IVA según

factura N° 006-003-000748865, se cancela en efectivo.

- ✓ Se compra molde blanco tradicional a la empresa TIOSA S.A por un valor total de \$13.80 gravados con tarifa 0% según factura N° 011-077-000003162, se cancela en efectivo.

31 de Octubre del 2017

- ✓ Se generaron los ingresos correspondiente a la semana del 23 al 31 de Octubre del 2017; por concepto de servicio de hospedaje un valor de \$ 927.78 gravados con tarifa 12% más IVA, existe una retención de IR del 2% y de IVA del 70%, se recibe en efectivo (Anexo N° 008).
- ✓ Se realiza el depósito del efectivo recaudado por los ingresos de la semana a la cuenta de la empresa por el valor de \$ 642.00
- ✓ Se compra bebidas a la empresa BIANCA por el valor total de \$ 35.63 gravados con tarifa 12% más IVA según factura N° 001-001-011686 se cancela en efectivo.
- ✓ Se compra galón de pintura a la Ferretería "JULIÁN" por el valor total de \$ 43.93 gravados con tarifa 12% más IVA según factura N° 001-001- 000026129, se cancela en efectivo.
- ✓ Se registran la venta de bebidas por un valor de \$ 75.00 correspondiente al mes de Octubre.
- ✓ Se realiza la liquidación del IVA correspondiente al mes de Octubre.
- ✓ Se cancela los sueldos al personal del Hotel según Rol de Pagos

(Anexo N° 002)

Noviembre del 2017

01 de Noviembre del 2017

- ✓ Se compra molde blanco tradicional a la empresa TIOSA S.A por el valor total de \$ 8.28 gravados con tarifa 0% según factura N° 011-077-000003313, se cancela en efectivo.

04 de Noviembre del 2017

- ✓ Se generaron los ingresos correspondiente a la semana del 01 al 04 de Noviembre del 2017; por concepto de servicio de hospedaje un valor de \$ 517.90 gravados con tarifa 12% más IVA, se recibe en efectivo (Anexo N° 009).
- ✓ Se realiza el depósito del efectivo recaudado por los ingresos de la semana a la cuenta de la empresa por el valor de \$ 320.00

06 de Noviembre del 2017

- ✓ Se compra materiales de construcción a la empresa DISENSA (PNOG) por el valor total de \$ 35.53 gravados con tarifa 12% más IVA según factura N° 001-001-000007253, se cancela en efectivo

07 de Noviembre del 2017

- ✓ Se compra fundas de leche a la empresa el RANCHITO por el valor total de \$9.60 gravados con tarifa 0% según factura N° 001-003-000013776, se cancela en efectivo.
- ✓ Se compra molde blanco tradicional a la empresa TIOSA S.A por el valor total de \$ 12.42 gravados con tarifa 0% según factura N° 011-077-000003459, se cancela en efectivo.

12 de Noviembre del 2017

- ✓ Se generaron los ingresos correspondiente a la semana del 06 al 12 de Noviembre del 2017; por concepto de servicio de hospedaje un valor de \$ 915.28 gravados con tarifa 12% más IVA, existe una retención de IR del 2% y de IVA del 70%, se recibe en efectivo (Anexo N° 010).

13 de Noviembre del 2017

- ✓ Se realiza el depósito del efectivo recaudado por los ingresos de la semana a la cuenta de la empresa por el valor de \$ 615.00
- ✓ Se compra fundas de leche a la empresa EL RANCHITO por el valor total de \$ 9.60 gravados con tarifa 0% según facturas N° 001-003-000013787, se cancela en efectivo.

15 de Noviembre del 2017

- ✓ Se realiza el pago de aportes al Seguro Social por un valor de \$299.97

16 de Noviembre del 2017

- ✓ Se compra galones de pintura a la Ferretería "JULIÁN" (PNOC) por el valor total de \$ 80.36 gravados con tarifa 12% más IVA según factura N° 001-001-000026247, se cancela en efectivo.
- ✓ Se compra molde blanco tradicional a la empresa TIOSA S.A por el valor total de \$ 11.04 gravados con tarifa 0% según factura N° 011-077-000003613, se cancela en efectivo.
- ✓ Se compra bebidas a la empresa DIPOR S.A por el valor total de \$ 19.75 gravados con tarifa 0% según factura N° 006-003-000760322, se cancela en efectivo.

17 de Noviembre del 2017

- ✓ Se generaron los ingresos correspondiente a la semana del 13 al 17 de Noviembre del 2017; por concepto de servicio de hospedaje un valor de \$ 602.72 gravados con tarifa 12% más IVA, se recibe en efectivo (Anexo N° 011).
- ✓ Se realiza el depósito del efectivo recaudado por los ingresos de la semana a la cuenta de la empresa por el valor de \$ 410.00

21 de Noviembre del 2017

- ✓ Se compra cubetas de huevos a la empresa C&H (PNOC) por el valor total de \$ 32.00 gravados con tarifa 0% según factura N° 002-001-000024675, se cancela en efectivo.
- ✓ Se paga a la Notaria Primera del Cantón Macara por concepto de certificación de documentos por el valor total de \$ 152.60 más IVA según factura N° 002-004-000007537, se cancela en efectivo.

22 de Noviembre del 2017

- ✓ Se realiza el pago en efectivo de los Servicios Básicos: luz eléctrica un valor de \$ 96.67; Agua Potable \$ 36.69; teléfono \$ 18.20; tv Cable \$ 29.47; internet \$ 28.90 correspondiente al mes de Octubre.

24 de Noviembre del 2017

- ✓ Se cancela el IVA por pagar por un valor de \$264.71
- ✓ Se compra Duchas eléctricas a la Ferretería FERROSAM (PNOC) por el valor total de \$ 42.41 gravados con tarifa 12% más IVA según factura N° 002-001-000088588, se cancela en efectivo.
- ✓ Se compra bebidas al Sr. Vélez Piedra Giovanny Vinicio (PNOC) por el valor total de \$105.00 gravados con tarifa 12% más IVA según factura N° 001001-000021773, se cancela mediante transferencia bancaria.

25 de Noviembre del 2017

- ✓ Se generaron los ingresos correspondiente a la semana del 20 al 25 de Noviembre del 2017; por concepto de servicio de hospedaje un valor de \$ 883.99 gravados con tarifa 12% más IVA, existe una retención de IR del 2% y de IVA del 70%, se recibe en efectivo (Anexo N° 012).
- ✓ Se realiza el depósito del efectivo recaudado por los ingresos de la semana a la cuenta de la empresa por el valor de \$559.00

29 de Noviembre del 2017

- ✓ Se compra molde blanco tradicional a la empresa TIOSA S.A por el valor total de \$ 16.56 gravados con tarifa 0% según factura N° 011-077-000003911, se cancela en efectivo
- ✓ Se compra Duchas eléctricas a la empresa BRUNIS (PNOC) por el valor total de \$48.00 gravados con tarifa 0% según factura N° 002-001-000074579, se cancela en efectivo.
- ✓ Se compra focos ahorradores a la empresa ILUCBASA por el valor total de \$ 31.62 gravados con tarifa 12% más IVA según factura N° 001-001-000001384, se cancela en efectivo.

30 de Noviembre del 2017

- ✓ Se generaron los ingresos correspondiente a la semana del 27 al 30 de Noviembre del 2017; por concepto de servicio de hospedaje un

valor de \$ 634.01 gravados con tarifa 12% más IVA, se recibe en efectivo (Anexo N° 013).

- ✓ Se realiza el depósito del efectivo recaudado por los ingresos de la semana a la cuenta de la empresa por el valor de \$ 450.00
- ✓ Se compra jabs de agua a la empresa LA VERTIENTE por el valor total de \$ 53.57 gravados con tarifa 12% más IVA según factura N° 001-001-000014154, se cancela en efectivo.
- ✓ Se registran las ventas de bebidas por un valor de \$ 85.00 correspondiente al mes de Noviembre.
- ✓ Se realiza la liquidación del IVA correspondiente al mes de Noviembre.
- ✓ Se cancela los sueldos al personal del Hotel según rol de pagos (Anexo N°003

Diciembre del 2017

04 de diciembre del 2017

- ✓ Se compra tapa p/asiento EDESA blanca a la empresa DISENSA (PNOC) por el valor total de \$15.17 gravados con tarifa 12% más IVA según factura N° 001-001-000007583, se cancela en efectivo.
- ✓ Se compra fundas de leche a la empresa EL RANCHITO por el valor de \$ 9.60 gravados con tarifa 0% según factura N° 001-003-000014061, se cancela en efectivo.

07 de diciembre del 2017

- ✓ Se compra azúcar Monterrey a la empresa PROLCOM. CIA. LTDA por el valor total de \$ 38.00 gravados con tarifa 0% según factura N° 001-001-000040691, se cancela en efectivo.

10 de diciembre del 2017

- ✓ Se generaron los ingresos correspondiente a la semana del 01 al 10 de Diciembre del 2017; por concepto de servicio de hospedaje un valor de \$ 1155.49 gravados con tarifa 12% más IVA, existe una retención de IR del 2% y de IVA del 70%, se recibe en efectivo (Anexo N° 014)

11 de diciembre del 2017

- ✓ Se realiza el depósito del efectivo recaudado por los ingresos de la semana a la cuenta de la empresa por el valor de \$ 839.00

15 de diciembre del 2017

- ✓ Se realiza el pago de aportes al Seguro Social por un valor de \$ 299.97
- ✓ Se realiza el pago del Décimo tercer sueldo

16 de diciembre del 2017

- ✓ Se compra accesorios eléctricos a la Sra. Ilda Raquel Campoverde

Enrique por el valor total de \$29.62 gravados con tarifa 12% más IVA según factura N° 003-001-000010791, se cancela en efectivo.

17 de diciembre del 2017

- ✓ Se generaron los ingresos correspondientes a la semana del 11 al 17 de diciembre del 2017; por concepto de servicio de hospedaje un valor de \$ 869.72 gravados con tarifa 12% más IVA, se recibe en efectivo (Anexo N° 015).

18 de diciembre del 2017

- ✓ Se realiza el depósito del efectivo recaudado por los ingresos de la semana a la cuenta de la empresa por el valor de \$ 537.00
- ✓ Se compra accesorios electrónicos a la empresa DISENSA (PNOC) por el valor total de \$8.47 gravados con tarifa 12% más IVA según factura N° 001-001-000007709, se cancela en efectivo.

22 de diciembre del 2017

- ✓ Se realiza el pago en efectivo de los Servicios Básicos: luz eléctrica un valor de \$ 136.67; Agua Potable \$ 17.46; teléfono \$ 19,13; tv Cable \$ 59.47; internet \$34.35 correspondiente al mes de noviembre.

23 de Diciembre del 2017

- ✓ Se generaron los ingresos correspondiente a la semana del 18 al 23 de Diciembre del 2017; por concepto de servicio de hospedaje un valor de \$ 712.58 gravados con tarifa 12% más IVA, existe una retención de IR del 2% y de IVA del 70%, se recibe en efectivo (Anexo N° 016)
- ✓ Se realiza el depósito del efectivo recaudado por los ingresos de la semana a la cuenta de la empresa por el valor de \$ 403.00

24 de Diciembre del 2017

- ✓ Se cancela el IVA por pagar por un valor de \$351.68

25 de Diciembre del 2017

- ✓ Se compra accesorios electrónicos a la empresa DISENSA (PNOC) por el valor total de \$ 22.54 gravados con tarifa 12% más IVA según factura N° 001-001-000007762, se cancela en efectivo.

31 de Diciembre del 2017


- ✓ Se generaron los ingresos correspondiente a la semana del 25 al 31 de Diciembre del 2017; por concepto de servicio de hospedaje un valor de \$ 720.56 gravados con tarifa 12% más IVA, existe una retención de IR del 2% y de IVA del 70%, se recibe en efectivo

(Anexo N° 017).

- ✓ Se registran las ventas de bebidas por un valor de \$ 65.00 correspondiente al mes de Diciembre.
- ✓ Se registra la venta de Alimentos por el valor de 582.35
- ✓ Se registra la liquidación del IVA por el mes de Diciembre.
- ✓ Se cancela los sueldos al personal del Hotel según rol de pago (anexo N° 004)

DATOS ADICIONALES:

- ✓ Se realiza las depreciaciones de Activos Fijos
- ✓ Se registra \$15.00 por el consumo de Suministros de oficina
- ✓ Se registra \$ 124.00 por el consumo de suministros de aseo y Limpieza

		HOTEL "KARINA" ESTADO DE SITUACION INICIAL AL 01 DE SEPTIEMBRE DEL 2017 EXPRESADO EN DOLARES USD \$	
1	ACTIVO		
1.01	ACTIVO CORRIENTE		
1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO		
1.01.01.01	Caja	\$	894,75
1.01.01.02	Bancos	\$	3.500,00
1.01.02	INVENTARIOS		
1.01.02.01	Inventarios de Suministros de aseo y limpieza	\$	809,40
1.01.02.02	Inventario suministros de oficina	\$	39,95
1.01.02.03	Menaje y decoracion	\$	3.821,00
1.01.02.04	Inventario de alimentos y bebidas	\$	406,00
1.01.02.05	Inventario equipos e implementos de menor cuantia	\$	258,50
	TOTAL ACTIVO CORRIENTE	\$	9.729,60
1.02	ACTIVO NO CORRIENTE		
1.02.01	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		
1.02.01.01	Terreno	\$	25.093,60
1.02.01.02	Edificio	\$	140.086,63
1.02.01.03	Maquinaria y Equipo	\$	9.920,00
1.02.01.04	Equipo de Computacion	\$	1.090,00
1.02.01.05	Equipo de Oficina	\$	610,00
1.02.01.06	Muebles y enseres	\$	13.945,00
	TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	\$	190.745,23
	TOTAL ACTIVOS		\$ 200.474,83
2	PASIVOS		
2.01	PASIVO CORRIENTE		
2.01.01	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES		
2.01.01.04	IVA por pagar	\$	113,65
2.01.01.06	IESS por pagar	\$	80,73
	TOTAL PASIVO CORRIENTE	\$	194,38
	TOTAL PASIVOS		\$ 194,38
3	PATRIMONIO		
3.01.01	CAPITAL PROPIO		
3.01.01.01	Capital	\$	200.280,45
	TOTAL PATRIMONIO		\$ 200.280,45
	TOTAL PASIVO +PATRIMONIO		\$ 200.474,83

Macara, 01 de Septiembre del 2017


Sr. Santos Estrada
GERENTE-PROPIETARIO

Srta. Andrea saquicela
CONTADORA

HOTEL "KARINA"		LIBRO DIARIO		(EXPRESADO EN DOLARES USD \$)			FOLIO # 01
FECHA	CODIGO	DETALLE	REF	PARCIAL	DEBE	HABER	
01/09/2017		En la ciudad de Macara al 01 de Septiembre del 2017 el Hotel "Karina", inicia sus actividades economicas con los siguientes valores.					
		_____ 1 _____	1/1				
	1.01.01.01	Caja			\$ 894,75		
	1.01.01.02	Bancos			\$ 3.500,00		
	1.01.02.01	Inventarios de Suministros de aseo y limpieza			\$ 809,40		
	1.01.02.02	Inventario suministros de oficina			\$ 39,95		
	1.01.02.03	Menaje y decoracion			\$ 3.821,00		
	1.01.02.04	Inventario de alimentos y bebidas			\$ 406,00		
	1.01.02.05	Inventario equipos e implementos de menor cuantia			\$ 258,50		
	1.02.01.01	Terreno			\$ 25.093,60		
	1.02.01.02	Edificio			\$ 140.086,63		
	1.02.01.03	Maquinaria y Equipo			\$ 9.920,00		
	1.02.01.04	Equipo de Computacion			\$ 1.090,00		
	1.02.01.05	Equipo de Oficina			\$ 610,00		
	1.02.01.06	Muebles y Enseres			\$ 13.945,00		
	2.01.01.04	IVA por pagar				\$ 113,65	
	2.01.01.06	IESS por pagar				\$ 80,73	
	3.01.01	CAPITAL PROPIO				\$ 200.280,45	
		P/r Datos del Estado de situacion Inicial					
04/09/2017		_____ 2 _____	2/1				
	1.01.01.02	Bancos			197,25		
	1.01.01.01	Caja				197,25	
		p/r deposito del efectivo existente					
04/09/2017		_____ 3 _____	3/1				
	1.01.02.04	Inventario de Alimentos y Bebidas			9,60		
		Compras 0%		9,60			
	1.01.01.01	Caja				9,60	
		p/r la compra a la empresa el Ranchito según factura N° 000013931					
04/09/2017		_____ 4 _____	4/1				
	5.01.01.08	OTROS GASTOS			64,47		
	1.01.03.01	Iva Compras			7,74		
	1.01.01.01	Caja				72,21	
		p/r la compra a Disensa según factura N° 001-001-000006774					
04/09/2017		_____ 5 _____	5/1				
	1.01.02.04	Inventario de Alimentos y Bebidas			8,28		
		Compras 0%		8,28			
	1.01.01.01	Caja				8,28	
		P/r compra a la empresa Tiosa S.A segun factura N° 001-001-000006774					
		SUMAN-PASAN			\$ 200.762,17	\$ 200.762,17	


HOTEL "KARINA"		LIBRO DIARIO				FOLIO # 02	
HOTEL Karina		(EXPRESADO EN DOLARES USD \$)					
FECHA	CODIGO	DETALLE	REF	PARCIAL	DEBE	HABER	
		VIENEN			\$ 200.762,17	\$ 200.762,17	
05/09/2017		_____ 6 _____	6/2				
	5.01.01.07	GASTO SERVICIOS BASICOS			157,8		
	5.01.01.07.01	Agua Potable		31,7			
	5.01.01.07.02	Luz Electrica		78,57			
	5.01.01.07.03	Telefono		19,13			
	5.01.01.07.04	Internet		28,4			
	5.01.01.08	OTROS GASTOS			40,03		
	5.01.01.08.01	Tv Cable		34,81			
	5.01.01.08.03	ICE 15%		5,22			
	1.01.03.01	Iva Compras			9,88		
	1.01.01.01	Caja				207,71	
		p/r pago de servicios Basicos del mes de Agosto					
08/09/2017		_____ 7 _____	7/2				
	1.01.02.04	Inventario de Alimentos y Bebidas			19,91		
	1.01.03.01	Iva Compras			2,39		
	1.01.01.01	Caja				22,30	
		p/r compra bebidas a la empresa Bianca según Fact N° 001-001-011432					
09/09/2017		_____ 8 _____	8/2				
	1.01.01.01	CAJA			1045,15		
	1.01.03.02	Anticipo Retencion en la Fuente IR 2%			0,36		
	1.01.03.05	Anticipo Iva Retenido 70%			1,5		
	4.01.01.01	Servicios de hospedaje				934,87	
	2.01.01.05	IVA en Ventas				112,14	
		p/r las ventas por servicios de hospedaje de la semana 01 al 09 de septiembre del 2017 (anexo N°001)					
09/09/2017		_____ 9 _____	9/2				
	1.01.01.02	Bancos			650,00		
	1.01.01.02.01	Banco de Loja cta # 2900643076		650,00			
	1.01.01.01	Caja				650,00	
		p/r deposito del efectivo existente					
09/09/2017		_____ 10 _____	10/2				
	5.01.01.08	OTROS GASTOS			27,24		
	1.01.03.01	Iva Compras			3,27		
	1.01.01.01	Caja				30,51	
		p/r compra a la Ferreteria Mi Angel según fact. N° 001-001-000000159					
09/09/2017		_____ 11 _____	11/2				
	5.01.01.08	OTROS GASTOS			33,54		
	1.01.03.01	Iva Compras			4,02		
	1.01.01.01	Caja				37,56	
		p/r compra a la empresa ELEMAC según fact. N° 002-001-000001320					
		SUMAN-PASAN			\$ 202.757,26	\$ 202.757,26	


		HOTEL "KARINA"				FOLIO # 03	
		LIBRO DIARIO					
		(EXPRESADO EN DOLARES USD \$)					
		HOTEL Karina					
FECHA	CODIGO	DETALLE	REF	PARCIAL	DEBE	HABER	
		VIENEN			\$ 202.757,26	\$ 202.757,26	
11/09/2017		_____ 12 _____	12/3				
	5.01.01.08	OTROS GASTOS			27,32		
	1.01.03.01	Iva Compras			3,28		
	1.01.01.01	Caja				30,60	
		p/r compra a Disensa según fact. N° 001-001-000006814					
13/09/2017		_____ 13 _____	13/3				
	1.01.02.04	Inventario de Alimentos y Bebidas			13,8		
		Compras 0%		13,8			
	1.01.01.01	Caja				13,8	
		p/r compra molde blanco a la empresa TIOSA S.A según fact. N° 011-077-000002232					
14/09/2017		_____ 14 _____	14/3				
	1.01.02.04	Inventario de Alimentos y Bebidas			10,98		
	1.01.03.01	Iva Compras			1,32		
	1.01.01.01	Caja				12,30	
		p/r compra bebidas a la empresa Bianca según fact. N° 001-001-011383					
15/09/2017		_____ 15 _____	15/3				
	2.01.01.06	IESS por pagar			80,73		
	2.01.01.06.03	Aporte Personal por pagar 20,6%		80,73			
	1.01.01.02	BANCOS				80,73	
		P/r pago de aportes al IESS del mes de Agosto					
15/09/2017		_____ 16 _____	16/3				
	5.01.01.08	OTROS GASTOS			142,88		
	1.01.03.01	Iva Compras			17,15		
	1.01.01.01	Caja				160,03	
		p/r compra a la ferreteria Julian según fact. N° 001-001-000025774					
16/09/2017		_____ 17 _____	17/3				
	1.01.01.01	CAJA			848,00		
	1.01.03.02	Anticipo Retencion en la Fuente IR 2%			2,50		
	1.01.03.05	Anticipo Iva Retenido 70%			10,50		
	4.01.01.01	Servicios de hospedaje				768,78	
	2.01.01.05	IVA en Ventas				92,22	
		p/r las ventas por servicios de hospedaje de la semana 11 al 16 de septiembre del 2017 (anexo N°002)					
16/09/2017		_____ 18 _____	18/3				
	5.01.01.08	OTROS GASTOS			10,24		
	1.01.03.01	Iva Compras			1,23		
	1.01.01.01	Caja				11,47	
		p/r compra a la Sra. Ilda Campoverde según fact. N° ° 003-001-000010402					
		SUMAN-PASAN			\$ 203.927,18	\$ 203.927,18	

HOTEL "KARINA"		LIBRO DIARIO				FOLIO # 04	
		(EXPRESADO EN DOLARES USD \$)					
FECHA	CODIGO	DETALLE	REF	PARCIAL	DEBE	HABER	
		VIENEN					
16/09/2017		_____ 19 _____	19/4		\$ 203.927,18	\$ 203.927,18	
	1.01.01.02	Bancos			422,00		
	1.01.01.02.01	Banco de Loja cta # 2900643076		422,00			
	1.01.01.01	Caja				422,00	
		p/r deposito del efectivo existente					
18/09/2017		_____ 20 _____	20/4				
	1.01.02.04	Inventario de Alimentos y Bebidas			8,00		
		Compras 0%		8,00			
	1.01.01.01	Caja				8,00	
		p/r compra a la empresa el Ranchito según fact. N° 001-001-000013957					
19/09/2017		_____ 21 _____	21/4				
	1.01.02.04	Inventario de Alimentos y Bebidas			16,56		
	1.01.01.01	Caja				16,56	
		p/r compra a la empresa TIOSA S.A según fact. N° 011-077-000002399					
20/09/2017		_____ 22 _____	22/4				
	5.01.01.08	OTROS GASTOS			8,44		
	1.01.03.01	Iva Compras			1,01		
	1.01.01.01	Caja				9,45	
		p/r compra a la Ferreteria Mi Angel según fact. N° 001-001-000000182					
20/09/2017		_____ 23 _____	23/4				
	5.01.01.08	OTROS GASTOS			43,92		
	1.01.03.01	Iva Compras			5,27		
	1.01.01.02	Bancos				49,19	
		P/r compra a la Ferreteria Julian según fact. N° 001-001-000025805, transferencia bancaria					
23/09/2017		_____ 24 _____	24/4				
	1.01.01.01	CAJA			963,14		
	1.01.03.02	Anticipo retencion en la Fuente IR 2%			0,36		
	1.01.03.05	Anticipo Iva Retenido 70%			1,50		
	4.01.01.01	Servicio de Hospedaje				862,57	
	2.01.01.05	IVA en ventas				102,43	
		p/r las ventas por servicios de hospedaje de la semana 18 al 23 de septiembre del 2017 (anexo N°003)					
23/09/2017		_____ 25 _____	25/4				
	1.01.01.02	Bancos			551,00		
	1.01.01.02.01	Banco de Loja cta # 2900643076		351,00			
	1.01.01.01	Caja				551,00	
		p/r deposito del efectivo existente					
		SUMA--PASAN			\$ 205.948,39	\$ 205.948,39	

		HOTEL "KARINA"					
		LIBRO DIARIO					
		(EXPRESADO EN DOLARES USD \$)				FOLIO # 05	
FECHA	CODIGO	DETALLE	REF	PARCIAL	DEBE	HABER	
		VIENEN			\$ 205.948,39	\$ 205.948,39	
		_____ 26 _____					
24/09/2017	2.01.01.04	IVA por pagar	26/5		113,65		
	1.01.01.01	Caja				113,65	
		p/r pago del IVA del mes anterior					
26/09/2017		_____ 27 _____	27/5				
	1.01.02.04	Inventario de Alimentos y Bebidas			35,26		
	1.01.03.01	Iva Compras			4,23		
	1.01.01.01	Caja				39,49	
		p/r compra a la empresa Bianca según fact. N° 001-001-011492					
26/09/2017		_____ 28 _____	28/5				
	1.01.02.04	Inventario de Alimentos y Bebidas			9,60		
	1.01.01.01	Caja				9,60	
		p/r compra a la empresa el Ranchito según fact. N° 001-001-000014281					
27/09/2017		_____ 29 _____	29/5				
	1.01.02.04	Inventario de Alimentos y Bebidas			6,90		
	1.01.01.01	Caja				6,90	
		p/r compra a la empresa TIOSA S.A según fact. N° 011-077-000002506					
27/09/2017		_____ 30 _____	30/5				
	1.01.02.04	Inventario de Alimentos y Bebidas			272,05		
	1.01.03.01	Iva Compras			32,65		
	1.01.01.02	Bancos				304,70	
		P/r compra bebidas al Sr. Velez Geovanny según fact. N° 001-001-000020619					
27/09/2017		_____ 31 _____	31/5				
	1.01.02.04	Inventario de Alimentos y Bebidas			14,07		
	1.01.03.01	Iva Compras			1,69		
	1.01.01.01	Caja				15,76	
		p/r compra a la empresa DIPOR S.A según fact. N° 006-003-000732353					
30/09/2017		_____ 32 _____	32/5				
	1.01.01.01	CAJA			802,14		
	1.01.03.02	Anticipo retencion en la Fuente IR 2%			0,36		
	1.01.03.05	Anticipo Iva Retenido 70%			1,50		
	4.01.01.01	Servicio de Hospedaje				717,95	
	2.01.01.05	IVA en ventas				86,05	
		p/r las ventas por servicios de hospedaje de la semana 25 al 30 de septiembre del 2017 (anexo N°004)					
		SUMAN-PASAN			\$ 207.242,48	\$ 207.242,48	

		HOTEL "KARINA"				FOLIO # 06	
		LIBRO DIARIO					
		(EXPRESADO EN DOLARES USD \$)					
FECHA	CODIGO	DETALLE	REF	PARCIAL	DEBE	HABER	
		VIENEN			\$ 207.242,48	\$ 207.242,48	
30/09/2017		_____33_____	33/6				
	1.01.01.02	Bancos			481,00		
	1.01.01.02.01	Banco de Loja cta # 2900643076		281,00			
	1.01.01.01	Caja				481,00	
		p/r deposito del efectivo existente					
30/09/2017		_____34_____	34/6				
	5.01.01.08	OTROS GASTOS			13,18		
	1.01.03.01	Iva Compras			1,58		
	1.01.01.01	Caja				14,76	
		p/r compra a la Sra. Ilda Campoverde según fact. N° ° 003-001-000010402					
30/09/2017		_____35_____	35/6				
	1.01.01.01	Caja			68,75		
	4.01.03.01	Venta de Bebidas				68,75	
		P/r venta de bebidas correspondiente al mes de septiembre					
30/09/2017		_____36_____	36/6				
	2.01.01.05	IVA en Ventas			392,84		
	1.01.03.01	Iva Compras				96,70	
	1.01.03.05	Anticipo Iva Retenido 70%				15,00	
	2.01.01.04	IVA por pagar				281,14	
		P/r liquidacion del IVA del mes de Septiembre					
30/09/2017		_____37_____	37/6				
	5.01.01.01	Gasto sueldo y salarios			1406,90		
	5.01.01.02	Aporte patronal (12,15%)			123,32		
	1.01.01.02	BANCOS				1230,25	
	1.01.01.02.01	Banco de Loja cta # 2900643076		1230,25			
	2.01.01.06	IESS por pagar				299,97	
	2.01.01.06.01	Aporte individual por pagar 9,45%		95,92			
	2.01.01.06.02	Aporte Patronal por pagar 12,15%		123,32			
	2.01.01.06.03	Aporte Personal por pagar 20,6%		80,73			
		p/r pago de sueldos y salarios según Rol de Pagos N° 001					
30/09/2017		_____38_____	38/6				
	5.01.01.05	GASTO BENEFICIOS SOCIALES			220,63		
	5.01.01.05.01	Decimo tercer sueldo		84,58			
	5.01.01.05.02	Decimo Cuarto sueldo		93,75			
	5.01.01.05.03	vacaciones		42,29			
	2.01.01.07	BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR				220,63	
	2.01.01.07.01	Decimo tercer Sueldo por pagar		84,58			
	2.01.01.07.02	Decimo cuarto sueldo por pagar		93,75			
	2.01.01.07.03	Vacaciones por pagar		42,29			
		p/r pago de proviciones sociales según rol de de provisiones N° 001					
		SUMAN-PASAN			\$ 209.950,68	\$ 209.950,68	

		HOTEL "KARINA"					
		LIBRO DIARIO					
		(EXPRESADO EN DOLARES USD \$)				FOLIO # 07	
							
FECHA	CODIGO	DETALLE	REF	PARCIAL	DEBE	HABER	
		VIENEN			\$ 209.950,68	\$ 209.950,68	
02/10/2017		_____ 39 _____	39/7				
	5.01.01.06	OTROS GASTOS			35,18		
	1.01.03.01	Iva Compras			4,22		
	1.01.01.01	Caja				39,40	
		p/r compra a Disensa según fact. N° 001-001-000006968					
02/10/2017		_____ 40 _____	40/7				
	5.01.01.06	OTROS GASTOS			21,96		
	1.01.03.01	Iva Compras			2,64		
	1.01.01.01	Caja				24,60	
		p/r compra a la ferreteria Julian según fact. N° 001-001-000025876					
04/10/2017		_____ 41 _____	41/7				
	1.02.01.06	Muebles y Enseres			383,92		
	1.01.03.01	Iva Compras			46,07		
	1.01.01.02	Bancos				429,99	
		P/r compra al comercial Johanita según factura N° 002-001-000002824					
05/10/2017		_____ 42 _____	42/7				
	5.01.01.05	GASTO SERVICIOS BASICOS			208,36		
	5.01.01.05.01	Agua Potable		31,70			
	5.01.01.05.02	Luz Electrica		102,56			
	5.01.01.05.03	Telefono		35,20			
	5.01.01.05.04	Internet		38,90			
	5.01.01.06	OTROS GASTOS			44,29		
	5.01.01.06.01	Tv Cable		38,51			
	5.01.01.06.03	ICE 15%		5,78			
	1.01.03.01	Iva Compras			13,51		
	1.01.01.01	Caja				266,16	
		p/r pago de servicios Basicos del mes de Septiembre					
07/10/2017		_____ 43 _____	43/7				
	1.01.01.01	CAJA			826,00		
	4.01.01.01	Servicios de hospedaje				737,61	
	2.01.01.05	IVA en Ventas				88,39	
		p/r las ventas por servicios de hospedaje de la semana 01 al 07 de Octubre del 2017 (anexo N°005)					
07/10/2017		_____ 44 _____	44/7				
	1.01.01.02	Bancos			450,00		
	1.01.01.02.01	Banco de Loja cta # 2900643076		450,00			
	1.01.01.01	Caja				450,00	
		p/r deposito del efectivo existente					
		SUMAN-PASAN			\$ 211.986,83	\$ 211.986,83	

		HOTEL "KARINA"				FOLIO # 08	
		LIBRO DIARIO					
		(EXPRESADO EN DOLARES USD \$)					
							
FECHA	CODIGO	DETALLE	REF	PARCIAL	DEBE	HABER	
		VIENEN			\$ 211.986,83	\$ 211.986,83	
09/10/2017		_____ 45 _____	45/8				
	1.01.02.04	Inventario de Alimentos y Bebidas			9,60		
	1.01.01.01	Caja				9,60	
		p/r compra a la empresa el Ranchito según fact. N° 001-001-000014520					
09/10/2017		_____ 46 _____	46/8				
	1.01.02.04	Inventario de Alimentos y Bebidas			47,55		
	1.01.03.01	Iva Compras			5,71		
	1.01.01.01	Caja				53,26	
		p/r compra a la empresa DIPOR S.A según fact. N°006-003-000739062					
11/10/2017		_____ 47 _____	47/8				
	1.01.02.04	Inventario de Alimentos y Bebidas			9,66		
	1.01.01.01	Caja				9,66	
		p/r compra a la empresa TIOSA S.A según fact. N° 011-077-000002878					
14/10/2017		_____ 48 _____	48/8				
	1.01.01.01	CAJA			762,14		
	1.01.03.02	Anticipo retencion en la Fuente IR 2%			0,36		
	1.01.03.05	Anticipo Iva Retenido 70%			1,50		
	4.01.01.01	Servicio de Hospedaje				682,13	
	2.01.01.05	IVA en ventas				81,87	
		p/r las ventas por servicios de hospedaje de la semana 09 al 14 de Octubre del 2017 (anexo N°006)					
14/10/2017		_____ 49 _____	49/8				
	1.01.01.02	Bancos			345,00		
	1.01.01.02.01	Banco de Loja cta # 2900643076		345,00			
	1.01.01.01	Caja				345,00	
		p/r deposito del efectivo existente					
15/10/2017		_____ 50 _____	50/8				
	2.01.01.06	IESS por pagar			299,97		
	2.01.01.06.01	Aporte individual por pagar 9,45%		95,92			
	2.01.01.06.02	Aporte Patronal por pagar 12,15%		123,32			
	2.01.01.06.03	Aporte Personal por pagar 20,6%		80,73			
	1.01.01.02	BANCOS				299,97	
		P/r pago de aportes al IESS del mes de Septiembre					
16/10/2017		_____ 51 _____	51/8				
	1.01.02.04	Inventario de Alimentos y Bebidas			9,60		
	1.01.01.01	Caja				9,60	
		p/r la compra a la empresa el Ranchito según factura N°000014633,					
		SUMAN-PASAN			\$ 213.477,92	\$ 213.477,92	

HOTEL "KARINA"						
LIBRO DIARIO						
(EXPRESADO EN DOLARES USD \$)						
						FOLIO # 09
FECHA	CODIGO	DETALLE	REF	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN			\$ 213.477,92	\$ 213.477,92
18/10/2017		_____ 52 _____	52/9			
	1.01.02.04	Inventario de Alimentos y Bebidas			8,28	
	1.01.01.01	Caja				8,28
		p/r compra a la empresa TIOSA S.A según fact. N° 011-077-000003015				
20/10/2017		_____ 53 _____	53/9			
	1.01.02.04	Inventario de Alimentos y Bebidas			67,65	
	1.01.03.01	Iva Compras			8,12	
	1.01.01.01	CAJA				75,77
		P/r compra al Sr. Velez Geovanny según fact. N° 001-001-0000215389				
22/10/2017		_____ 54 _____	54/9			
	1.01.01.01	CAJA			802,14	
	1.01.03.02	Anticipo retencion en la Fuente IR 2%			0,36	
	1.01.03.05	Anticipo Iva Retenido 70%			1,50	
	4.01.01.01	Servicio de Hospedaje				717,86
	2.01.01.05	IVA en ventas				86,14
		p/r las ventas por servicios de hospedaje de la semana 16 al 22 de Octubre del 2017 (anexo N°007)				
22/10/2017		_____ 55 _____	55/9			
	5.01.01.06	OTROS GASTOS			43,00	
	1.01.03.01	Iva Compras			5,16	
	1.01.01.01	caja				48,16
		P/r compra a Electronica Vasquez según fact. N° 001-001-00006699				
23/10/2017		_____ 56 _____	56/9			
	1.01.01.02	Bancos			448,00	
	1.01.01.02.01	Banco de Loja cta # 2900643076		448,00		
	1.01.01.01	Caja				448,00
		p/r deposito del efectivo existente				
23/10/2017		_____ 57 _____	57/9			
	1.01.02.04	Inventario de Alimentos y Bebidas			27,60	
	1.01.01.01	Caja				27,60
		p/r compra a la empresa TIOSA S.A según fact. N° 011-077-000003162				
24/10/2017		_____ 58 _____	58/9			
	2.01.01.04	IVA por pagar			281,14	
	1.01.01.01	Caja				281,14
		p/r pago del IVA del mes anterior				
		SUMAN-PASAN			\$ 215.170,86	\$ 215.170,86

HOTEL "KARINA"						
LIBRO DIARIO						
(EXPRESADO EN DOLARES USD \$)						
						FOLIO # 10
FECHA	CODIGO	DETALLE	REF	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN			\$ 215.170,86	\$ 215.170,86
25/10/2017		_____ 59 _____	59/10			
	1.01.02.04	Inventario de Alimentos y Bebidas			6,11	
	1.01.03.01	Iva Compras			0,73	
	1.01.01.01	Caja				6,84
		p/r compra a la empresa DIPOR S.A según fact. N° 006-003-000748865				
25/10/2017		_____ 60 _____	60/10			
	1.01.02.04	Inventario de Alimentos y Bebidas			13,80	
	1.01.01.01	Caja				13,80
		p/r compra a la empresa TIOSA S.A según fact. N° 011-077-000003162				
31/10/2017		_____ 61 _____	61/10			
	1.01.01.01	CAJA			1037,14	
	1.01.03.02	Anticipo Retencion en la Fuente IR 2%			0,36	
	1.01.03.05	Anticipo Iva Retenido 70%			1,50	
	4.01.01.01	Servicios de hospedaje				927,78
	2.01.01.05	IVA en Ventas				111,22
		p/r las ventas por servicios de hospedaje de la semana 23 al 31 de Octubre del 2017 (anexo N°008)				
31/10/2017		_____ 62 _____	62/10			
	1.01.01.02	Bancos			642,00	
	1.01.01.02.01	Banco de Loja cta # 2900643076		642,00		
	1.01.01.01	Caja				642,00
		p/r deposito del efectivo existente				
31/10/2017		_____ 63 _____	63/10			
	1.01.02.04	Inventario de Alimentos y Bebidas			35,63	
	1.01.03.01	Iva Compras			4,28	
	1.01.01.01	Caja				39,91
		p/r compra la empresa Bianca seg fact. N° 001-001-011686				
31/10/2017		_____ 64 _____	64/10			
	5.01.01.06	OTROS GASTOS			43,93	
	1.01.03.01	Iva Compras			5,27	
	1.01.01.01	Caja				49,20
		p/r compra a la ferreteria Julian según fact. N° 001-001-000026129				
31/10/2017		_____ 65 _____	65/10			
	1.01.01.01	Caja			75,00	
	4.01.03.01	Venta de Bebidas				75,00
		P/r venta de bebidas correspondiente al mes de Octubre				
		SUMAN-PASAN			\$ 217.036,61	\$ 217.036,61

		HOTEL "KARINA" LIBRO DIARIO (EXPRESADO EN DOLARES USD \$)		FOLIO # 11		
FECHA	CODIGO	DETALLE	REF	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN			\$ 217.036,61	\$ 217.036,61
31/10/2017		_____ 66 _____	66/11			
	2.01.01.05	IVA en Ventas			367,62	
	1.01.03.01	Iva Compras				95,70
	1.01.03.05	Anticipo Iva Retenido 70%				4,50
	2.01.01.04	IVA por pagar				267,42
		P/r liquidacion del IVA del mes de Octubre				
31/10/2017		_____ 67 _____	67/11			
	5.01.01.01	Gasto sueldo y salarios			1406,90	
	5.01.01.02	Gasto Aporte patronal (12,15%)			123,32	
	1.01.01.02	BANCOS				1230,25
	1.01.01.02.01	Banco de Loja cta # 2900643076		1230,25		
	2.01.01.06	IESS por pagar				299,97
	2.01.01.06.01	Aporte individual por pagar 9,45%		95,92		
	2.01.01.06.02	Aporte Patronal por pagar 12,15%		123,32		
	2.01.01.06.03	Aporte Personal por pagar 20,6%		80,73		
		p/r pago de sueldos y salarios según Rol de Pagos N° 002				
31/10/2017		_____ 68 _____	68/11			
	5.01.01.05	GASTO BENEFICIOS SOCIALES			220,63	
	5.01.01.03.01	Decimo tercer sueldo		84,58		
	5.01.01.03.02	Decimo Cuarto sueldo		93,75		
	5.01.01.03.03	vacaciones		42,29		
	2.01.01.07	BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR				220,63
	2.01.01.07.01	Decimo tercer Sueldo por pagar		84,58		
	2.01.01.07.02	Decimo cuarto sueldo por pagar		93,75		
	2.01.01.07.03	Vacaciones por pagar		42,29		
		p/r pago de provisiones sociales según rol de de provisiones N° 002				
01/11/2017		_____ 69 _____	69/11			
	1.01.02.04	Inventario de Alimentos y Bebidas			8,28	
	1.01.01.01	Caja				8,28
		p/r compra a la empresa TIOSA S.A según fact. N° 011-077-000003313				
04/11/2017		_____ 70 _____	70/11			
	1.01.01.01	CAJA			580,00	
	4.01.01.01	Servicio de Hospedaje				517,90
	2.01.01.05	IVA en ventas				62,10
		p/r las ventas por servicios de hospedaje de la semana 01 al 04 de Noviembre del 2017 (anexo N°009)				
04/11/2017		_____ 71 _____	71/11			
	1.01.01.02	Bancos			320,00	
	1.01.01.02.01	Banco de Loja cta # 2900643076		320,00		
	1.01.01.01	Caja				320,00
		p/r deposito del efectivo existente				
		SUMAN-PASAN			\$ 220.063,36	\$ 220.063,36

		HOTEL "KARINA"					
		LIBRO DIARIO					
		(EXPRESADO EN DOLARES USD \$)				FOLIO # 12	
FECHA	CODIGO	DETALLE	REF	PARCIAL	DEBE	HABER	
		VIENEN			\$ 220.063,36	\$ 220.063,36	
06/11/2017		_____ 72 _____	72/12				
	5.01.01.06	OTROS GASTOS			35,53		
	1.01.03.01	Iva Compras			4,26		
	1.01.01.01	Caja				39,79	
		p/r compra a Disensa según fact. N° 001-001-000007253					
07/11/2017		_____ 73 _____	73/12				
	1.01.02.04	Inventario de Alimentos y Bebidas			9,60		
	1.01.01.01	Caja				9,60	
		p/r compra a la empresa el Ranchito según fact. N° 001-003-000013776					
07/11/2017		_____ 74 _____	73/12				
	1.01.02.04	Inventario de Alimentos y Bebidas			12,42		
	1.01.01.01	Caja				12,42	
		p/r compra a la empresa TIOSA S.A según fact. N° 011-077-000003459					
12/11/2017		_____ 75 _____	75/12				
	1.01.01.01	CAJA			1019,80		
	1.01.03.02	Anticipo Retencion en la Fuente IR 2%			1,00		
	1.01.03.05	Anticipo Iva Retenido 70%			4,20		
	4.01.01.01	Servicios de hospedaje				915,28	
	2.01.01.05	IVA en Ventas				109,72	
		p/r las ventas por servicios de hospedaje de la semana 06 al 12 de Noviembre del 2017 (anexo N°010)					
13/11/2017		_____ 76 _____	76/12				
	1.01.01.02	Bancos			615,00		
	1.01.01.02.01	Banco de Loja cta # 2900643076		615,00			
	1.01.01.01	Caja				615,00	
		p/r deposito del efectivo existente					
13/11/2017		_____ 77 _____	77/12				
	1.01.02.04	Inventario de Alimentos y Bebidas			9,60		
	1.01.01.01	Caja				9,60	
		p/r la compra a la empresa el Ranchito según factura N°001-003-000013787,					
15/11/2017		_____ 78 _____	78/12				
	2.01.01.06	IESS por pagar			299,97		
	2.01.01.06.01	Aporte individual por pagar 9,45%		95,92			
	2.01.01.06.02	Aporte Patronal por pagar 12,15%		123,32			
	2.01.01.06.03	Aporte Personal por pagar 20,6%		80,73			
	1.01.01.02	BANCOS				299,97	
		P/r pago de aportes al IESS del mes de Noviembre					
		SUMAN-PASAN			\$ 222.074,75	\$ 222.074,75	

		HOTEL "KARINA"				FOLIO # 13	
		LIBRO DIARIO					
		(EXPRESADO EN DOLARES USD \$)					
FECHA	CODIGO	DETALLE	REF	PARCIAL	DEBE	HABER	
		VIENEN			\$ 222.074,75	\$ 222.074,75	
16/11/2017		_____ 79 _____	79/13				
	5.01.01.06	OTROS GASTOS			80,36		
	1.01.03.01	Iva Compras			9,64		
	1.01.01.01	Caja				90,00	
		p/r compra a la ferreteria Julian según fact. N° 001-001-000026247					
16/11/2017		_____ 80 _____	80/13				
	1.01.02.04	Inventario de Alimentos y Bebidas			11,04		
	1.01.01.01	Caja				11,04	
		p/r compra a la empresa TIOSA S.A según fact. N° 011-077-000003613					
16/11/2017		_____ 81 _____	81/13				
	1.01.02.04	Inventario de Alimentos y Bebidas			19,75		
	1.01.01.01	Caja				19,75	
		p/r compra a la empresa DIPOR S.A según fact. N°006-003-000760322					
17/11/2017		_____ 82 _____	82/13				
	1.01.01.01	CAJA			675,00		
	4.01.01.01	Servicio de Hospedaje				602,72	
	2.01.01.05	IVA en ventas				72,28	
		p/r las ventas por servicios de hospedaje de la semana 13 al 17 de Noviembre del 2017 (anexo N°011)					
17/11/2017		_____ 83 _____	83/13				
	1.01.01.02	Bancos			410,00		
	1.01.01.02.01	Banco de Loja cta # 2900643076		410,00			
	1.01.01.01	Caja				410,00	
		p/r deposito del efectivo existente					
21/11/2017		_____ 84 _____	84/13				
	1.01.02.04	Inventario de Alimentos y Bebidas			32,00		
	1.01.02.08.03	Alimentos		32,00			
	1.01.01.01	Caja				32,00	
		p/r la compra a la empresa C&H según factura N° 002-001-000024675,					
21/11/2017		_____ 85 _____	85/13				
	5.01.01.06	OTROS GASTOS			152,60		
	1.01.03.01	Iva Compras			18,31		
	1.01.01.01	Caja				170,91	
		P/r pago a la Notaria Primera del canton Macara según factura N° 002-004-000007537					
		SUMAN-PASAN			\$ 223.483,45	\$ 223.483,45	

HOTEL "KARINA"						
LIBRO DIARIO						
(EXPRESADO EN DOLARES USD \$)						
						FOLIO # 14
FECHA	CODIGO	DETALLE	REF	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN			\$ 223.483,45	\$ 223.483,45
22/11/2017		_____ 86 _____	86/14			
	5.01.01.05	GASTO SERVICIOS BASICOS			180,46	
	5.01.01.05.01	Agua Potable		36,69		
	5.01.01.05.02	Luz Electrica		96,67		
	5.01.01.05.03	Telefono		18,20		
	5.01.01.05.04	Internet		28,90		
	5.01.01.06	OTROS GASTOS			33,89	
	5.01.01.06.01	Tv Cable		29,47		
	5.01.01.06.03	ICE 15%		4,42		
	1.01.03.01	Iva Compras			9,19	
	1.01.01.01	Caja				223,54
		p/r pago de servicios Basicos del mes de Octubre				
24/11/2017		_____ 87 _____	87/14			
	2.01.01.04	IVA por pagar			267,42	
	1.01.01.01	Caja				267,42
		p/r pago del Iva del mes anterior				
24/11/2017		_____ 88 _____	88/14			
	5.01.01.06	OTROS GASTOS			42,41	
	1.01.03.01	Iva Compras			5,09	
	1.01.01.01	Caja				47,50
		p/r compra a la Ferreteria FERROSAM según fact. N° 002-001-000088588				
24/11/2017		_____ 89 _____	89/14			
	1.01.02.04	Inventario de Alimentos y Bebidas			93,75	
	1.01.03.01	Iva Compras			11,25	
	1.01.01.02	Bancos				105,00
		P/r compra al Sr. Velez Geovanny según fact. N° 001-001-000021773				
25/11/2017		_____ 90 _____	90/14			
	1.01.01.01	CAJA			987,21	
	1.01.03.02	Anticipo retencion en la Fuente IR 2%			0,54	
	1.01.03.05	Anticipo Iva Retenido 70%			2,25	
	4.01.01.01	Servicio de Hospedaje				883,99
	2.01.01.05	IVA en ventas				106,01
		p/r las ventas por servicios de hospedaje de la semana 20 al 25 de septiembre del 2017 (anexo N°012)				
25/11/2017		_____ 91 _____	91/14			
	1.01.01.02	Bancos			559,00	
	1.01.01.02.01	Banco de Loja cta # 2900643076		559,00		
	1.01.01.01	Caja				559,00
		p/r deposito del efectivo existente				
		SUMAN-PASAN			\$ 225.675,91	\$ 225.675,91

		HOTEL "KARINA" LIBRO DIARIO (EXPRESADO EN DOLARES USD \$)			FOLIO # 15	
FECHA	CODIGO	DETALLE	REF	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN			\$ 225.675,91	\$ 225.675,91
29/11/2017		_____ 92 _____	92/15			
	1.01.02.04	Inventario de Alimentos y Bebidas			16,56	
	1.01.01.01	Caja				16,56
		p/r compra a la empresa TIOSA S.A según fact. N° 011-077-000003911				
29/11/2017		_____ 93 _____	93/15			
	5.01.01.06	OTROS GASTOS			48,00	
	1.01.01.01	Caja				48,00
		p/r compra a la empresa BRUNIS según fact. N° ° 002-001-000074579				
29/11/2017		_____ 94 _____	94/15			
	5.01.01.08	OTROS GASTOS			31,62	
	1.01.03.01	Iva Compras			3,79	
	1.01.01.01	Caja				35,41
		P/r compra a la empresa ILUCBASA según fact. N° ° 001-001-000001384				
30/11/2017		_____ 95 _____	95/15			
	1.01.01.01	CAJA			710,00	
	4.01.01.01	Servicio de Hospedaje				634,01
	2.01.01.05	IVA en ventas				75,99
		p/r las ventas por servicios de hospedaje de la semana 27 al 30 de Noviembre del 2017 (anexo N°013)				
30/11/2017		_____ 96 _____	96/15			
	1.01.01.02	Bancos			450,00	
	1.01.01.02.01	Banco de Loja cta # 2900643076		450,00		
	1.01.01.01	Caja				450,00
		p/r deposito del efectivo existente				
30/11/2017		_____ 97 _____	97/15			
	1.01.02.04	Inventario de Alimentos y Bebidas			53,57	
	1.01.03.01	Iva Compras			6,43	
	1.01.01.01	Caja				60,00
		p/r compra empresa Vertiente seg f. N°001-001-000014154				
30/11/2017		_____ 98 _____	98/15			
	1.01.01.01	Caja			85,00	
	4.01.03.01	Venta de Bebidas				85,00
		P/r venta de bebidas correspondiente al mes de Noviembre				
31/11/2017		_____ 99 _____	99/15			
	2.01.01.05	IVA en Ventas			426,10	
	1.01.03.01	Iva Compras				67,97
	1.01.03.05	Anticipo Iva Retenido 70%				6,45
	2.01.01.04	IVA por pagar				351,68
		P/r liquidacion del IVA del mes de Noviembre				
		SUMAN-PASAN			\$ 227.506,98	\$ 227.506,98


HOTEL "KARINA"						
LIBRO DIARIO						
(EXPRESADO EN DOLARES USD \$)						
						FOLIO # 16
FECHA	CODIGO	DETALLE	REF	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN				
		_____ 100 _____				
30/11/2017			100/16		\$ 227.506,98	\$ 227.506,98
	5.01.01.01	Gasto sueldo y salarios			1406,90	
	5.01.01.02	Gasto Aporte patronal al IESS (12,15%)			123,32	
	1.01.01.02	BANCOS				1230,25
	1.01.01.02.01	Banco de Loja cta # 2900643076				
	2.01.01.06	IESS por pagar				299,97
	2.01.01.06.01	Aporte individual por pagar 9,45%		95,92		
	2.01.01.06.02	Aporte Patronal por pagar 12,15%		123,32		
	2.01.01.06.03	Aporte Personal por pagar 20,6%		80,73		
		p/r pago de sueldos y salarios según Rol de Pagos N° 003				
30/11/2017		_____ 101 _____	101/16			
	5.01.01.05	GASTO BENEFICIOS SOCIALES			220,63	
	5.01.01.03.01	Decimo tercer sueldo		84,58		
	5.01.01.03.02	Decimo Cuarto sueldo		93,75		
	5.01.01.03.03	vacaciones		42,29		
	2.01.01.07	BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR				220,63
	2.01.01.07.01	Decimo tercer Sueldo por pagar		84,58		
	2.01.01.07.02	Decimo cuarto sueldo por pagar		93,75		
	2.01.01.07.03	Vacaciones por pagar		42,29		
		p/r pago provisiones sociales seg rol de de provisiones N° 003				
04/12/2017		_____ 102 _____	102/16			
	5.01.01.06	OTROS GASTOS			15,17	
	1.01.03.01	Iva Compras			1,82	
	1.01.01.01	Caja				16,99
		p/r compra a Disensa según fact. N° 001-001-000007583				
		_____ 103 _____	103/16			
	1.01.02.04	Inventario de Alimentos y Bebidas			9,60	
	1.01.01.01	Caja				9,60
		p/r compra a la empresa el Ranchito según fact. N° 001-003-000014061				
07/12/2017		_____ 104 _____	104/16			
	1.01.02.04	Inventario de Alimentos y Bebidas			38,00	
	1.01.01.01	Caja				38,00
		p/r compra a la empresa PROLCOM según fact. N° 001-001-000040691				
10/12/2017		_____ 105 _____	105/16			
	1.01.01.01	CAJA			1291,21	
	1.01.03.02	Anticipo Retencion en la Fuente IR 2%			0,54	
	1.01.03.05	Anticipo Iva Retenido 70%			2,25	
	4.01.01.01	Servicios de hospedaje				1155,49
	2.01.01.05	IVA en Ventas				138,51
		p/r las ventas por servicios de hospedaje de la semana 01 al 10 de Diciembre del 2017 (anexo N°014)				
		SUMAN-PASAN				
					\$ 230.616,42	\$ 230.616,42

HOTEL "KARINA"						
LIBRO DIARIO						
(EXPRESADO EN DOLARES USD \$)						
						FOLIO # 17
FECHA	CODIGO	DETALLE	REF	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN			\$ 230.616,42	\$ 230.616,42
11/12/2017		_____106_____	106/17			
	1.01.01.02	Bancos			839,00	
	1.01.01.02.01	Banco de Loja cta # 2900643076		839,00		
	1.01.01.01	Caja				839,00
		p/r deposito del efectivo existente				
15/12/2017		_____107_____	107/17			
	2.01.01.06	IESS por pagar			299,97	
	2.01.01.06.01	Aporte individual por pagar 9,45%		95,92		
	2.01.01.06.02	Aporte Patronal por pagar 12,15%		123,32		
	2.01.01.06.03	Aporte Personal por pagar 20,6%		80,73		
	1.01.01.02	BANCOS				299,97
		P/r pago de aportes al IESS del mes de Noviembre				
15/12/2017		_____108_____	108/17			
	2.01.01.07	BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR			253,74	
	2.01.01.07.01	Decimo tercer Sueldo por pagar		253,74		
	1.01.01.02	Bancos				253,74
	1.01.01.02.01	Banco de Loja cta # 2900643076		253,74		
		P/r pago del Decimo tercer Sueldo				
16/12/2017		_____109_____	109/17			
	5.01.01.06	OTROS GASTOS			29,62	
	1.01.03.01	Iva Compras			3,55	
	1.01.01.01	Caja				33,17
		p/r compra a la Sra. Ilda Campoverde según fact. N° 003-001-000010791				
17/12/2017		_____110_____	110/17			
	1.01.01.01	CAJA			974,00	
	4.01.01.01	Servicios de hospedaje				869,72
	2.01.01.05	IVA en Ventas				104,28
		p/r las ventas por servicios de hospedaje de la semana 11 al 17 de Diciembre del 2017 (anexo N°015)				
18/12/2017		_____111_____	111/17			
	1.01.01.02	Bancos			537,00	
	1.01.01.02.01	Banco de Loja cta # 2900643076		537,00		
	1.01.01.01	Caja				537,00
		p/r deposito del efectivo existente				
18/12/2017		_____112_____	112/17			
	5.01.01.06	OTROS GASTOS			8,47	
	1.01.03.01	Iva Compras			1,02	
	1.01.01.01	Caja				9,49
		p/r compra a Disensa según fact. N°001-001-000007709				
		SUMAN-PASAN			\$ 233.562,79	\$ 233.562,79

HOTEL "KARINA" LIBRO DIARIO (EXPRESADO EN DOLARES USD \$)							FOLIO # 18
FECHA	CODIGO	DETALLE	REF	PARCIAL	DEBE	HABER	
		VIENEN			\$ 233.562,79	\$ 233.562,79	
22/12/2017		_____ 113 _____	113/18				
	5.01.01.05	GASTO SERVICIOS BASICOS			207,61		
	5.01.01.05.01	Agua Potable		17,46			
	5.01.01.05.02	Luz Electrica		136,67			
	5.01.01.05.03	Telefono		19,13			
	5.01.01.05.04	Internet		34,35			
	5.01.01.06	OTROS GASTOS			68,39		
	5.01.01.06.01	Tv Cable		59,47			
	5.01.01.06.03	ICE 15%		8,92			
	1.01.03.01	Iva Compras			13,55		
	1.01.01.01	Caja				289,55	
		p/r pago de servicios Basicos del mes de Noviembre					
23/12/2017		_____ 114 _____	114/18				
	1.01.01.01	CAJA			792,24		
	1.01.03.02	Anticipo Retencion en la Fuente IR 2%			1,11		
	1.01.03.05	Anticipo Iva Retenido 70%			4,65		
	4.01.01.01	Servicios de hospedaje				712,58	
	2.01.01.05	IVA en Ventas				85,42	
		p/r las ventas por servicios de hospedaje de la semana 18 al 23 de Diciembre del 2017 (anexo N°016)					
23/12/2017		_____ 115 _____	115/18				
	1.01.01.02	Bancos			403,00		
	1.01.01.02.01	Banco de Loja cta # 2900643076		403,00			
	1.01.01.01	Caja				403,00	
		p/r deposito del efectivo existente					
24/12/2017		_____ 116 _____	116/18				
	2.01.01.04	IVA por pagar			351,68		
	1.01.01.01	Caja				351,68	
		p/r pago del IVA del mes anterior					
25/12/2017		_____ 117 _____	117/18				
	5.01.01.06	OTROS GASTOS			22,54		
	1.01.03.01	Iva Compras			2,70		
	1.01.01.01	Caja				25,24	
		p/r compra a Disensa según fact. N° 001-001-000007762					
31/12/2017		_____ 118 _____	118/18				
	1.01.01.01	CAJA			806,08		
	1.01.03.02	Anticipo rentencion en la Fuente IR 2%			0,18		
	1.01.03.05	Anticipo Iva Retenido 70%			0,75		
	4.01.01.01	Servicio de Hospedaje				720,56	
	2.01.01.05	IVA en ventas				86,45	
		p/r las ventas por servicios de hospedaje de la semana 25 al 31 de Diciembre del 2017 (anexo N°017)					
		SUMAN-PASAN			\$ 236.237,28	\$ 236.237,28	


HOTEL "KARINA"						
LIBRO DIARIO						
(EXPRESADO EN DOLARES USD \$)						
						FOLIO # 19
FECHA	CODIGO	DETALLE	REF	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN			\$ 236.237,28	\$ 236.237,28
31/12/2017		_____ 119 _____	119/19			
	1.01.01.01	Caja			65,00	
	4.01.03.01	Venta de Bebidas				65,00
		P/r venta de bebidas correspondiente al mes de Diciembre				
		_____ 120 _____	120/19			
	1.01.01.01	Caja			582,35	
	4.01.03.02	Venta de Alimentos				582,35
		P/r venta de alimentos correspondiente a los 4 ultimos meses				
31/12/2017		_____ 121 _____	121/19			
	2.01.01.05	IVA en Ventas			414,66	
	1.01.03.01	Iva Compras				22,65
	1.01.03.05	Anticipo Iva Retenido 70%				7,65
	2.01.01.04	IVA por pagar				384,36
		P/r liquidacion del IVA del mes de Noviembre				
31/12/2017		_____ 122 _____	122/19			
	5.01.01.01	Gasto sueldo y salarios			1406,90	
	5.01.01.02	Gasto Aporte patronal al IESS (12,15%)			123,32	
	1.01.01.02	BANCOS				1230,25
	2.01.01.06	IESS por pagar				299,97
	2.01.01.06.01	Aporte individual por pagar 9,45%		95,92		
	2.01.01.06.02	Aporte Patronal por pagar 12,15%		123,32		
	2.01.01.06.03	Aporte Personal por pagar 20,6%		80,73		
		p/r pago de sueldos y salarios según Rol de Pagos N° 004				
31/12/2017		_____ 123 _____	123/19			
	5.01.01.05	GASTO BENEFICIOS SOCIALES			220,63	
	5.01.01.03.01	Decimo tercer sueldo		84,58		
	5.01.01.03.02	Decimo Cuarto sueldo		93,75		
	5.01.01.03.03	vacaciones		42,29		
	2.01.01.07	BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR				220,63
	2.01.01.07.01	Decimo tercer Sueldo por pagar		84,58		
	2.01.01.07.02	Decimo cuarto sueldo por pagar		93,75		
	2.01.01.07.03	Vacaciones por pagar		42,29		
		p/r pago provisiones sociales seg rol de provisiones N° 004				
		TOTAL			\$ 239.050,14	\$ 239.050,14
		ASIENTOS DE AJUSTES				
31/12/2017		_____ 124 _____	124/19			
	5.01.01.13.01	Depreciacion de Edificio			2.218,04	
	5.01.01.13.02	Depreciacion de Maquinaria y Equipo			297,60	
	5.01.01.13.03	Depreciacion de Equipo de Computacion			80,74	
	5.01.01.13.04	Depreciacion Equipo de Oficina			18,30	
	5.01.01.13.05	Depreciacion de Muebles y Enseres			418,35	
	1.02.01.07.01	(-) Depreciación acumulada de Edificio				2.218,04
	1.02.01.07.02	(-) Depreciación acumulada de Maquinaria y equipo				297,60
	1.02.01.07.03	(-) Depreciacion acumulada Equipo de Computacion				80,74
	1.02.01.07.04	(-) Depreciacion acumulada Equipo de Oficina				18,30
	1.02.01.07.05	(-) Depreciacion acumulada Muebles y Enseres				418,35
		P/r las depreciaciones de activos fijos				
		SUMAN-PASAN			\$ 242.083,17	\$ 242.083,17


HOTEL "KARINA"						
LIBRO DIARIO						
(EXPRESADO EN DOLARES USD \$)						
						FOLIO # 20
FECHA	CODIGO	DETALLE	REF	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN			\$ 241.861,32	\$ 241.861,32
31/12/2017		_____ 125 _____	125/20			
	5.01.01.11	Consumo de Suministros de oficina			15,00	
	1.01.02.06	INVENTARIO SUMINISTRO DE OFICINA				15,00
		p/r consumo de suministros de oficina				
31/12/2017		_____ 126 _____	126/20			
	5.01.01.12	Consumo de Aseo y Limpieza			124,00	
	1.01.02.01	INVENTARIO DE SUMINISTROS DE ASEO Y LIMPIEZA				124,00
		P/r consumo de suministros de aseo y limpieza				
		TOTAL AJUSTES			\$ 242.000,32	\$ 242.000,32
		ASIENTOS DE CIERRE				
31/12/2017		_____ 127 _____	127/20			
	6.01.01.01	Resumen de Perdidas y Ganancias			\$ 12.066,25	
	5.01.01.01	Gasto sueldo y salarios				5627,60
	5.01.01.02	Aporte patronal (12,15%)				493,29
	5.01.01.05	GASTO BENEFICIOS SOCIALES				882,50
	5.01.01.07	GASTO SERVICIOS BASICOS				754,23
	5.01.01.08	OTROS GASTOS				1136,60
	5.01.01.11	Consumo de Suministros de oficina				15,00
	5.01.01.12	Consumo de Aseo y Limpieza				124,00
	5.01.01.13.01	Depreciacion de Edificio				2218,04
	5.01.01.13.02	Depreciacion de Maquinaria y Equipo				297,60
	5.01.01.13.03	Depreciacion de Equipo de Computacion				80,74
	5.01.01.13.04	Depreciacion Equipo de Oficina				18,30
	5.01.01.13.05	Depreciacion de Muebles y Enseres				418,35
		P/r Cierre de las cuentas de Gastos.				
31/12/2017		_____ 128 _____	128/20			
	4.01.01.01	Servicios de hospedaje			13.361,80	
	4.01.03.01	Venta de Bebidas			293,75	
	4.01.03.02	Venta de Alimentos			360,50	
	6.01.01.01	Resumen de Perdidas y Ganancias				14.016,05
		p/r cierre de las cuentas de Ingresos				
31/12/2017		_____ 129 _____	129/20			
	6.01.01.01	Resumen de Perdidas y Ganancias			1.918,18	
	3.02.02.01	Utilidad del Ejercicio				1.918,18
		p/r Determinar la utilidad del ejercicio				
31/12/2017		_____ 130 _____	130/20			
	3.02.02.01	Utilidad del Ejercicio			1.918,18	
	2.01.01.10	Participacion de Trabajadores (15%) por pagar				287,73
	3.02.02.03	Utilidad Neta del ejercicio				1.630,45
		P/r Determinar la utilidad neta del ejercicio				
		TOTAL			\$ 271.918,98	\$ 271.918,98


		HOTEL "KARINA"			
		LIBRO MAYOR			
		(EXPRESADO EN DOLARES USD \$)			
CUENTA: Caja		CODIGO: 1.01.01.01			
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
01/09/2017	P/r Datos del Estado de situacion Inicial	1/1	\$ 894,75		\$ 894,75
04/09/2017	p/r deposito del efectivo existente	2/1		197,25	\$ 697,50
04/09/2017	p/r compra a la empresa el Ranchito	3/1		9,60	\$ 687,90
04/09/2017	p/r compra a la empresa Disensa	4/1		72,21	\$ 615,69
04/09/2017	P/r compra a la empresa Tiosa S.A	5/1		8,28	\$ 607,41
05/09/2017	p/r pago servicios basicos mes Agosto	6/2		207,71	\$ 399,70
08/09/2017	p/r compra a la empresa Bianca	7/2		22,30	\$ 377,40
09/09/2017	p/r las ventas por servicios de hospedaje	8/2	1045,15		\$ 1.422,55
09/09/2017	p/r deposito del efectivo existente	9/2		650,00	\$ 772,55
09/09/2017	p/r compra a la Ferreteria Mi Angel	10/2		30,51	\$ 742,04
09/09/2017	p/r compra a la empresa ELEMAC	11/2		37,56	\$ 704,47
11/09/2017	p/r compra a la empresa Disensa	12/3		30,60	\$ 673,88
13/09/2017	p/r compra a la empresa TIOSA S.A	13/3		13,80	\$ 660,08
14/09/2017	p/r compra a la empresa Bianca	14/3		12,30	\$ 647,78
15/09/2017	p/r compra a la ferreteria Julian	16/3		160,03	\$ 487,75
16/09/2017	p/r las ventas por servicios de hospedaje	17/3	848,00		\$ 1.335,75
16/09/2017	p/r compra a la Sra. Ilda Campoverde	18/3		11,47	\$ 1.324,28
16/09/2017	p/r deposito del efectivo existente	19/4		422,00	\$ 902,28
18/09/2017	p/r compra a la empresa el Ranchito	20/4		8,00	\$ 894,28
19/09/2017	p/r compra a la empresa TIOSA S.A	21/4		16,56	\$ 877,72
20/09/2017	p/r la compra a la Ferreteria mi Angel	22/4		9,45	\$ 868,27
23/09/2017	p/r las ventas por servicios de hospedaje	24/4	963,14		\$ 1.831,41
23/09/2017	p/r deposito del efectivo existente	25/4		551,00	\$ 1.280,41
24/09/2017	p/r pago del IVA del mes anterior	26/5		113,65	\$ 1.166,76
26/09/2017	p/r compra a la empresa Bianca	27/5		39,49	\$ 1.127,27
26/09/2017	p/r compra a la empresa el Ranchito	28/5		9,60	\$ 1.117,67
27/09/2017	p/r compra a la empresa TIOSA S.A	29/5		6,90	\$ 1.110,77
27/09/2017	p/r compra a la empresa DIPOR S.A	31/5		15,76	\$ 1.095,01
30/09/2017	p/r las ventas por servicios de hospedaje	32/5	802,14		\$ 1.897,15
30/09/2017	p/r deposito del efectivo existente	33/6		481,00	\$ 1.416,15
30/09/2017	p/r compra a la Sra. Ilda Campoverde s	34/6		14,76	\$ 1.401,39
30/09/2017	P/r venta de bebidas l mes de septiembre	35/6	68,75		\$ 1.470,14
02/10/2017	p/r compra a la empresa Disensa	39/7		39,40	\$ 1.430,74
02/10/2017	p/r compra a la ferreteria Julian	40/7		24,60	\$ 1.406,14
05/10/2017	p/r pago servicios Basicos mes Septiembre	42/7		266,16	\$ 1.139,98
07/10/2017	p/r las ventas por servicios de hospedaje	43/7	826,00		\$ 1.965,98
07/10/2017	p/r deposito del efectivo existente	44/7		450,00	\$ 1.515,98
09/10/2017	p/r compra a la empresa el Ranchito	45/8		9,60	\$ 1.506,38
09/10/2017	p/r compra a la empresa DIPOR S.A	46/8		53,26	\$ 1.453,13
11/10/2017	p/r compra a la empresa TIOSA S.A	47/8		9,66	\$ 1.443,47
14/10/2017	p/r las ventas por servicios de hospedaje	48/8	762,14		\$ 2.205,61
14/10/2017	p/r deposito del efectivo existente	49/8		345,00	\$ 1.860,61
16/10/2017	p/r la compra a la empresa el Ranchito	51/8		9,60	\$ 1.851,01
18/10/2017	p/r compra a la empresa TIOSA S.A	52/9		8,28	\$ 1.842,73
20/10/2017	P/r compra al Sr. Velez Geovanny	53/9		75,77	\$ 1.766,96
22/10/2017	p/r las ventas por servicios de hospedaje	54/9	802,14		\$ 2.569,10
22/10/2017	P/r compra a Electronica Vasquez	55/9		48,16	\$ 2.520,94
23/10/2017	p/r deposito del efectivo existente	56/9		448,00	\$ 2.072,94
23/10/2017	p/r compra a la empresa TIOSA S.A	57/9		27,60	\$ 2.045,34
04/10/2017	p/r pago del IVA del mes anterior	58/9		281,14	\$ 1.764,20
25/10/2017	p/r compra a la empresa DIPOR S.A	59/10		6,84	\$ 1.757,36
25/10/2017	p/r compra a la empresa TIOSA S.A	60/10		13,80	\$ 1.743,56
SUMAN			\$ 7.012,21	\$ 5.268,65	

		HOTEL "KARINA"			
		LIBRO MAYOR			
		(EXPRESADO EN DOLARES USD \$)			
CUENTA: Caja		CODIGO: 1.01.01.01			
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
	VIENEN		\$ 7.012,21	5268,65	\$ 1.743,56
31/10/2017	p/r las ventas por servicios de hospedaje	61/10	1037,14		\$ 2.780,70
31/10/2017	p/r deposito del efectivo existente	62/10		642,00	\$ 2.138,70
31/10/2017	p/r compra a la empresa Bianca	63/10		39,91	\$ 2.098,79
31/10/2017	p/r compra a la ferreteria Julian s	64/10		49,20	\$ 2.049,59
31/10/2017	P/r venta de bebidas al mes de Octubre	65/10	75,00		\$ 2.124,59
01/11/2017	p/r compra a la empresa TIOSA S.A	69/11		8,28	\$ 2.116,31
04/11/2017	p/r las ventas por servicios de hospedaje	70/11	580,00		\$ 2.696,31
04/11/2017	p/r deposito del efectivo existente	71/11		320,00	\$ 2.376,31
06/11/2017	p/r compra a la empresa Disensa	72/11		39,79	\$ 2.336,52
07/11/2017	p/r compra a la empresa el Ranchito	73/11		9,60	\$ 2.326,92
07/11/2017	p/r compra a la empresa TIOSA S.A	74/11		12,42	\$ 2.314,50
12/11/2017	p/r las ventas por servicios de hospedaje	75/12	1019,80		\$ 3.334,30
13/11/2017	p/r deposito del efectivo existente	76/11		615,00	\$ 2.719,30
13/11/2017	p/r la compra a la empresa el Ranchito	77/11		9,60	\$ 2.709,70
16/11/2017	p/r compra a la ferreteria Julian	79/12		90,00	\$ 2.619,69
16/11/2017	p/r compra a la empresa TIOSA S.A	80/12		11,04	\$ 2.608,65
16/11/2017	p/r compra a la empresa DIPOR S.A	81/12		19,75	\$ 2.588,90
17/11/2017	p/r las ventas por servicios de hospedaje	82/13	675,00		\$ 3.263,90
17/11/2017	p/r deposito del efectivo existente	83/13		410,00	\$ 2.853,90
21/11/2017	p/r la compra a la empresa C&H	84/13		32,00	\$ 2.821,90
21/11/2017	P/r pago Notaria Primera del canton Macara	85/13		170,91	\$ 2.650,99
22/11/2017	p/r pago servicios Basicos mes de Octubre	86/14		223,54	\$ 2.427,45
04/11/2017	p/r pago del Iva del mes anterior	87/14		267,42	\$ 2.160,03
24/11/2017	p/r compra a la Ferreteria FERROSAM	88/14		47,50	\$ 2.112,53
25/11/2017	p/r las ventas por servicios de hospedaje	90/14	987,21		\$ 3.099,74
25/11/2017	p/r deposito del efectivo existente	91/14		559,00	\$ 2.540,74
29/11/2017	p/r compra a la empresa TIOSA S.A	92/15		16,56	\$ 2.524,18
29/11/2017	p/r compra a la empresa BRUNIS	93/15		48,00	\$ 2.476,18
29/11/2017	P/r compra a la empresa ILUCBASA	94/15		35,41	\$ 2.440,77
30/11/2017	p/r las ventas por servicios de hospedaje	95/15	710,00		\$ 3.150,77
30/11/2017	p/r deposito del efectivo existente	96/15		450,00	\$ 2.700,77
30/11/2017	p/r compra a la empresa la Vertiente	97/15		60,00	\$ 2.640,77
30/11/2017	P/r venta de bebidas mes Noviembre	98/15	85,00		\$ 2.725,77
04/12/2017	p/r compra a la empresa Disensa	102/16		16,99	\$ 2.708,78
04/12/2017	p/r compra a la empresa el Ranchito	103/16		9,60	\$ 2.699,18
07/12/2017	p/r compra a la empresa PROLCOM	104/16		38,00	\$ 2.661,18
10/12/2017	p/r las ventas por servicios de hospedaje	105/16	1291,21		\$ 3.952,39
11/12/2017	p/r deposito del efectivo existente	106/17		839,00	\$ 3.113,39
16/12/2017	p/r compra a la Sra. Ilda Campoverde	109/17		33,17	\$ 3.080,22
17/12/2017	p/r las ventas por servicios de hospedaje	110/17	974,00		\$ 4.054,22
18/12/2017	p/r deposito del efectivo existente	111/17		537,00	\$ 3.517,22
18/12/2017	p/r compra a Disensa	112/17		9,49	\$ 3.507,73
22/12/2017	p/r pago servicios Basicos de Noviembre	113/18		289,55	\$ 3.218,18
23/12/2017	p/r las ventas por servicios de hospedaje	114/18	792,24		\$ 4.010,42
23/12/2017	p/r deposito del efectivo existente	115/18		403,00	\$ 3.607,42
04/12/2017	p/r pago del IVA del mes anterior	116/18		351,68	\$ 3.255,73
25/12/2017	p/r compra a Disensa	117/18		25,24	\$ 3.230,49
31/12/2017	p/r las ventas por servicios de hospedaje	118/18	806,08		\$ 4.036,57
31/12/2017	/r venta de bebidas al mes de Diciembre	119/19	65,00		\$ 4.101,57
31/12/2017	P/r venta de alimentos correspondiente a los 4 ultimos	120/19	360,50		\$ 4.462,07
	TOTAL		\$ 16.470,39	\$ 12.008,32	

HOTEL "KARINA"					
LIBRO MAYOR					
(EXPRESADO EN DOLARES USD \$)					
CUENTA: Bancos			CODIGO: 1.01.01.02		
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
01/09/2017	P/r Datos del Estado de situacion Inicial	1/1	\$ 3.500,00		\$ 3.500,00
04/09/2017	p/r deposito del efectivo existente	2/1	197,25		\$ 3.697,25
09/09/2017	p/r deposito del efectivo existente	9/2	650,00		\$ 4.347,25
15/09/2017	P/r pago de aportes al IESS del mes de Agosto	15/3		80,73	\$ 4.266,52
16/09/2017	p/r deposito del efectivo existente	19/4	422,00		\$ 4.688,52
20/09/2017	P/r compra a la Ferreteria Julian s	23/4		49,19	\$ 4.639,33
23/09/2017	p/r deposito del efectivo existente	25/4	551,00		\$ 5.190,33
27/09/2017	P/r compra al Sr. Velez Geovanny	30/5		304,70	\$ 4.885,63
30/09/2017	p/r deposito del efectivo existente	33/5	481,00		\$ 5.366,63
30/09/2017	p/r pago de sueldos y salarios	37/6		1230,25	\$ 4.136,38
04/10/2017	P/r compra al comercial Johanita	41/7		429,99	\$ 3.706,39
07/10/2017	p/r deposito del efectivo existente	44/7	450,00		\$ 4.156,39
14/10/2017	p/r deposito del efectivo existente	49/8	345,00		\$ 4.501,39
15/10/2017	p/r pago aportes IEES mes Septiembre	50/8		299,97	\$ 4.201,42
23/10/2017	p/r deposito del efectivo existente	56/9	448,00		\$ 4.649,42
31/10/2017	p/r deposito del efectivo existente	62/10	642,00		\$ 5.291,42
31/10/2017	p/r pago de sueldos y salarios	67/10		1230,25	\$ 4.061,17
04/11/2017	p/r deposito del efectivo existente	71/11	320,00		\$ 4.381,17
13/11/2017	p/r deposito del efectivo existente	76/12	615,00		\$ 4.996,17
15/11/2017	P/r pago de aportes al IESS del mes de Noviembre	78/12		299,97	\$ 4.696,20
17/11/2017	p/r deposito del efectivo existente	83/13	410,00		\$ 5.106,20
24/11/2017	P/r compra al Sr. Velez Geovanny	89/14		105,00	\$ 5.001,20
24/11/2017	p/r deposito del efectivo existente	91/14	559,00		\$ 5.560,20
30/11/2017	p/r deposito del efectivo existente	96/15	450,00		\$ 6.010,20
30/11/2017	p/r pago de sueldos y salarios	100/16		1230,25	\$ 4.779,95
11/12/2017	p/r deposito del efectivo existente	106/17	839,00		\$ 5.618,95
15/12/2017	P/r pago de aportes al IESS del mes de Noveimbre	107/17		299,97	\$ 5.318,97
15/12/2017	P/r pago del Decimo tercer Sueldo	108/17		253,74	\$ 5.065,23
18/12/2017	p/r deposito del efectivo existente	111/17	537,00		\$ 5.602,23
23/12/2017	p/r deposito del efectivo existente	115/18	403,00		\$ 6.005,23
31/12/2017	p/r pago de sueldos y salarios	121/19		1230,25	\$ 4.774,98
	TOTALES		11819,25	7044,27	

 HOTEL "KARINA" LIBRO MAYOR (EXPRESADO EN DOLARES USD \$)					
CUENTA: Inventario de Suministros e implementos de aseo			CODIGO: 1.01.02.01		
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
01/09/2017	P/r Datos del Estado de situacion Inicial	1/1	809,40		\$ 809,40
	TOTAL		809,40		
31/12/2017	P/r consumo de suministros de aseo y limpieza	125/20		124,00	\$ 685,40
	TOTAL		809,40	124,00	

 HOTEL "KARINA" LIBRO MAYOR (EXPRESADO EN DOLARES USD \$)					
CUENTA: Inventario suministros de oficina			CODIGO: 1.01.02.02		
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
01/09/2017	P/r Datos del Estado de situacion Inicial	1/1	39,95		\$ 39,95
	TOTAL		39,95		
31/12/2017	p/r consumo de suminitros de oficina	124/20		15,00	\$ 24,95
	TOTAL		39,95	15,00	

 HOTEL "KARINA" LIBRO MAYOR (EXPRESADO EN DOLARES USD \$)					
CUENTA: Menaje y Decoracion			CODIGO: 1.01.02.03		
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
01/09/2017	P/r Datos del Estado de situacion Inicial	1/1	3821,00	0,00	\$ 3.821,00
	TOTAL		3821,00	0,00	




HOTEL "KARINA"
LIBRO MAYOR
(EXPRESADO EN DOLARES USD \$)


CUENTA: Inventario de Alimentos y Bebidas

CODIGO: 1.01.02.04


FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
01/09/2017	P/r Datos del Estado de situacion Inicial	1/1	\$ 406,00		\$ 406,00
04/09/2017	p/r la compra a la empresa el Ranchito	3/1	9,6		\$ 415,60
04/09/2017	P/r compra a la empresa Tiosa S.A	5/1	8,28		\$ 423,88
08/09/2017	p/r compra a la empresa Bianca	7/2	19,91		\$ 443,79
13/09/2017	p/r compra a la empresa TIOSA S.A	13/3	13,80		\$ 457,59
14/09/2017	p/r compra a la empresa Bianca	14/3	10,98		\$ 468,57
18/09/2017	p/r compra a la empresa el Ranchito	20/4	8,00		\$ 476,57
19/09/2017	p/r compra a la empresa TIOSA S.A	21/4	16,56		\$ 493,13
26/09/2017	p/r compra a la empresa Bianca	27/5	35,26		\$ 528,39
26/09/2017	p/r compra a la empresa el Ranchito	28/5	9,60		\$ 537,99
27/09/2017	p/r compra a la empresa TIOSA S.A	29/5	6,90		\$ 544,89
27/09/2017	P/r compra al Sr. Velez Geovanny	30/5	272,05		\$ 816,94
27/09/2017	p/r compra a la empresa DIPOR S.A	31/5	14,07		\$ 831,01
09/10/2017	p/r compra a la empresa el Ranchito	45/8	9,60		\$ 840,61
09/10/2017	p/r compra a la empresa DIPOR S.A	46/8	47,55		\$ 888,16
11/10/2017	p/r compra a la empresa TIOSA S.A	47/8	9,66		\$ 897,82
16/10/2017	p/r la compra a la empresa el Ranchito	51/8	9,60		\$ 907,42
18/10/2017	p/r compra a la empresa TIOSA S.A	52/9	8,28		\$ 915,70
20/10/2017	P/r compra al Sr. Velez Geovanny	53/9	67,65		\$ 983,35
23/10/2017	p/r compra a la empresa TIOSA S.A	57/9	27,60		\$ 1.010,95
25/10/2017	p/r compra a la empresa DIPOR S.A	59/10	6,11		\$ 1.017,06
25/10/2017	p/r compra a la empresa TIOSA S.A	60/10	13,80		\$ 1.030,86
31/10/2017	p/r compra a la empresa Bianca	63/10	35,63		\$ 1.066,49
01/11/2017	p/r compra a la empresa TIOSA S.A	69/11	8,28		\$ 1.074,77
07/11/2017	p/r compra a la empresa el Ranchito	73/12	9,60		\$ 1.084,37
07/11/2017	p/r compra a la empresa TIOSA S.A	74/12	12,42		\$ 1.096,79
13/11/2017	p/r la compra a la empresa el Ranchito	77/12	9,60		\$ 1.106,39
16/11/2017	p/r compra a la empresa TIOSA S.A	80/13	11,04		\$ 1.117,43
16/11/2017	p/r compra a la empresa DIPOR S.A	81/13	19,75		\$ 1.137,18
21/11/2017	p/r la compra a la empresa C&H	84/13	32,00		\$ 1.169,18
24/11/2017	P/r compra al Sr. Velez Geovanny	89/14	93,75		\$ 1.262,93
29/11/2017	p/r compra a la empresa TIOSA S.A	92/15	16,56		\$ 1.279,49
30/11/2017	p/r compra a la empresa la Vertiente	97/15	53,57		\$ 1.333,06
04/12/2017	p/r compra a la empresa el Ranchito	103/16	9,60		\$ 1.342,66
07/12/2017	p/r compra a la empresa PROLCOM	104/16	38,00		\$ 1.380,66
	TOTAL		1380,66	0,00	

HOTEL "KARINA"					
LIBRO MAYOR					
(EXPRESADO EN DOLARES USD \$)					
					
CUENTA: IVA Compras			CODIGO: 1.01.03.01		
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
04/09/2017	p/r compra a la empresa Disensa	4/1	7,74		7,74
05/09/2017	p/r pago servicios basicos mes agosto	6/2	9,88		17,62
08/09/2017	p/r compra a la empresa Bianca	7/2	2,39		20,01
09/09/2017	p/r compra a la Ferreteria Mi Angel	10/2	3,27		23,28
09/09/2017	p/r compra a la empresa ELEMAC	11/2	4,02		27,30
11/09/2017	p/r compra a Disensa	12/3	3,28		30,58
14/09/2017	p/r compra a la empresa Bianca	14/3	1,32		31,90
15/09/2017	p/r compra a la ferreteria Julian	16/3	17,15		49,04
16/09/2017	p/r compra a la Sra. Ilda Campoverde	18/3	1,23		50,27
20/09/2017	p/r la compra a la Ferreteria mi Angel	22/4	1,01		51,28
20/09/2017	P/r compra a la Ferreteria Julian	23/4	5,27		56,55
26/09/2017	p/r compra a la empresa Bianca	27/5	4,23		60,78
27/09/2017	P/r compra al Sr. Velez Geovanny	30/5	32,65		93,43
27/09/2017	p/r compra a la empresa DIPOR S.A	31/5	1,69		95,12
30/09/2017	p/r compra a la Sra. Ilda Campoverde	34/6	1,58		96,70
30/09/2017	P/r liquidacion del IVA del mes de Septiembre	37/4		96,70	0,00
02/10/2017	p/r compra a Disensa	39/4	4,22		4,22
02/10/2017	p/r compra a la ferreteria Julian	40/7	2,64		6,86
04/10/2017	P/r compra al comercial Johanita	41/7	46,07		52,93
05/10/2017	p/r pago de servicios Basicos de Septiembre	42/7	13,51		66,44
09/10/2017	p/r compra a la empresa DIPOR S.A	46/8	5,71		72,15
20/10/2017	P/r compra al Sr. Velez Geovanny	53/9	8,12		80,26
22/10/2017	P/r compra a Electronica Vasquez	55/9	5,16		85,42
25/10/2017	p/r compra a la empresa DIPOR S.A	89/10	0,73		86,16
31/10/2017	p/r compra a la empresa Bianca	63/10	4,28		90,43
31/10/2017	p/r compra a la ferreteria Julian	64/10	5,27		95,70
31/10/2017	P/r liquidacion del IVA del mes de Octubre	68/8		95,70	0,00
06/11/2017	p/r compra a Disensa	72/12	4,26		4,26
16/11/2017	p/r compra a la ferreteria Julian	79/13	9,64		13,91
21/11/2017	P/r pago a la Notaria Primera del canton Macara	85/13	18,31		32,22
22/11/2017	p/r pago de servicios Basicos del mes de Octubre	86/14	9,19		41,41
24/11/2017	p/r compra a la Ferreteria FERROSAM	88/14	5,09		46,50
24/11/2017	P/r compra al Sr. Velez Geovanny	89/14	11,25		57,75
29/11/2017	P/r compra a la empresa ILUCBASA	94/15	3,79		61,54
30/11/2017	p/r compra a la empresa la Vertiente	97/15	6,43		67,97
30/11/2017	P/r liquidacion del IVA del mes de Noviembre	102/11		67,97	0,00
04/12/2017	p/r compra a Disensa	102/16	1,82		1,82
16/12/2017	p/r compra a la Sra. Ilda Campoverde	109/17	3,55		5,37
18/12/2017	p/r compra a Disensa	112/17	1,02		6,39
22/12/2017	p/r pago de servicios Basicos de Noviembre	113/18	13,55		19,95
25/12/2017	p/r compra a Disensa	117/18	2,70		22,65
31/12/2017	p/r liquidacion del IVA mes de Diciembre	125/14		22,65	0,00
TOTAL			283,02	283,02	


 HOTEL "KARINA" LIBRO MAYOR (EXPRESADO EN DOLARES USD \$)					
CUENTA: Anticipo Retencion en la fuente IR 2%				CODIGO: 1.01.03.02	
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
09/09/2017	p/r las ventas por servicios de hospedaje	8/2	0,36		0,36
16/09/2017	p/r las ventas por servicios de hospedaje	17/3	2,50		2,86
23/09/2017	p/r las ventas por servicios de hospedaje	24/4	0,36		3,22
30/09/2017	p/r las ventas por servicios de hospedaje	32/5	0,36		3,58
14/10/2017	p/r las ventas por servicios de hospedaje	48/8	0,36		3,94
22/10/2017	p/r las ventas por servicios de hospedaje	54/9	0,36		4,30
31/10/2017	p/r las ventas por servicios de hospedaje	61/10	0,36		4,66
12/11/2017	p/r las ventas por servicios de hospedaje	75/12	1,00		5,66
25/11/2017	p/r las ventas por servicios de hospedaje	90/14	0,54		6,20
10/12/2017	p/r las ventas por servicios de hospedaje	105/16	0,54		6,74
23/12/2017	p/r las ventas por servicios de hospedaje	114/18	1,11		7,85
31/12/2017	p/r las ventas por servicios de hospedaje	118/18	0,18		8,03
	TOTAL		8,03	0,00	

 HOTEL "KARINA" LIBRO MAYOR (EXPRESADO EN DOLARES USD \$)					
CUENTA: Anticipo IVA retenido 70%				CODIGO: 1.01.03.05	
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
09/09/2017	p/rventas servicios de hospedaje (anexo N°001)	8/2	1,5		1,5
16/09/2017	p/r ventas servicios de hospedaje(anexo N°002)	17/3	10,50		12,00
23/09/2017	p/r ventas servicios de hospedaje (anexo N°003)	24/4	1,50		13,50
30/09/2017	p/r ventas servicios de hospedaje (anexo N°004)	32/5	1,50		15,00
30/09/2017	P/r liquidacion del IVA del mes de Septiembre	36/6		15,00	0,00
14/10/2017	p/r ventas servicios de hospedaje (anexo N°006)	48/8	1,50		1,50
22/10/2017	p/r ventas servicios de hospedaje (anexo N°007)	54/9	1,50		3,00
31/10/2017	p/ventas servicios de hospedaje (anexo N°008)	61/10	1,50		4,50
31/10/2017	P/r liquidacion del IVA del mes de Octubre	66/11		4,50	0,00
12/11/2017	p/r ventas servicios de hospedaje (anexo N°010)	75/12	4,20		4,20
30/11/2017	p/r ventas servicios de hospedaje (anexo N°012)	90/14	2,25		6,45
30/11/2017	P/r liquidacion del IVA del mes de Noviembre	99/15		6,45	0,00
10/12/2017	p/r ventas servicios de hospedaje (anexo N°014)	105/16	2,25		2,25
23/12/2017	p/r ventas servicios de hospedaje (anexo N°016)	114/18	4,65		6,90
31/12/2017	p/r ventas servicios de hospedaje (anexo N°017)	118/18	0,75		7,65
31/12/2017	p/r liquidacion del IVA mes de Diciembre	120/19		7,65	0,00
	TOTAL		33,60	33,60	

 HOTEL "KARINA" LIBRO MAYOR (EXPRESADO EN DOLARES USD \$)					
CUENTA: Terreno			CODIGO: 1.02.01.01		
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
01/09/2017	P/r Datos del Estado de situacion Inicial	1/1	\$ 25.093,60		\$ 25.093,60
	TOTAL		\$ 25.093,60	0,00	

 HOTEL "KARINA" LIBRO MAYOR (EXPRESADO EN DOLARES USD \$)					
CUENTA: Edificio			CODIGO: 1.02.01.02		
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
01/09/2017	P/r Datos del Estado de situacion Inicial	1/1	\$ 140.086,63		\$ 140.086,63
	TOTAL		\$ 140.086,63	0,00	

 HOTEL "KARINA" LIBRO MAYOR (EXPRESADO EN DOLARES USD \$)					
CUENTA: Maquinaria y Equipo			CODIGO: 1.02.01.03		
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
01/09/2017	P/r Datos del Estado de situacion Inicial	1/1	\$ 9.920,00		\$ 9.920,00
	TOTAL		\$ 9.920,00	0,00	

 HOTEL "KARINA" LIBRO MAYOR (EXPRESADO EN DOLARES USD \$)					
CUENTA: Equipo de Computacion			CODIGO: 1.02.01.04		
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
01/09/2017	P/r Datos del Estado de situacion Inicial	1/1	\$ 1.090,00		\$ 1.090,00
	TOTAL		\$ 1.090,00	0,00	



HOTEL "KARINA"
LIBRO MAYOR
(EXPRESADO EN DOLARES USD \$)

CUENTA: Equipo de Oficina

CODIGO: 1.02.01.05

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
01/09/2017	P/r Datos del Estado de situacion Inicial	1/1	\$ 610,00		\$ 610,00
	TOTAL		\$ 610,00	0,00	



HOTEL "KARINA"
LIBRO MAYOR
(EXPRESADO EN DOLARES USD \$)

CUENTA: Muebles y Enseres

CODIGO: 1.02.01.06

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
01/09/2017	P/r Datos del Estado de situacion Inicial	1/1	\$ 13.945,00		\$ 13.945,00
04/10/2017	P/r compra al comercial Johanita según factura N° 002-041/7	041/7	383,92		\$ 14.328,92
	TOTAL		\$ 14.328,92	0,00	



HOTEL "KARINA"
LIBRO MAYOR
(EXPRESADO EN DOLARES USD \$)

CUENTA: (-) Depreciacion acumulada de edificio

CODIGO: 1.02.01.07.01

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
31/12/2017	P/r las depreciaciones de activos fijos	123/19		2218,04	2218,04
	TOTAL		0,00	2218,04	




HOTEL "KARINA"
LIBRO MAYOR
(EXPRESADO EN DOLARES USD \$)


CUENTA: (-) Depreciacion acumulada de maquinaria y equipo


CODIGO: 1.02.01.07.02

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
	P/r las depreciaciones de activos fijos	123/19		297,60	297,60
	TOTAL		0,00	297,60	

 HOTEL "KARINA" LIBRO MAYOR (EXPRESADO EN DOLARES USD \$)					
CUENTA: (-) Depreciacion acumulada de Equipo de Computacion			CODIGO: 1.02.01.07.03		
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
31/12/2017	P/r las depreciaciones de activos fijos	123/19		80,74	80,74
TOTAL			0,00	80,74	


 HOTEL "KARINA" LIBRO MAYOR (EXPRESADO EN DOLARES USD \$)					
CUENTA: (-) Depreciacion acumulada Equipo de Oficina			CODIGO: 1.02.01.07.04		
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
31/12/2017	P/r las depreciaciones de activos fijos	123/19		18,30	18,30
TOTAL			0,00	18,30	


 HOTEL "KARINA" LIBRO MAYOR (EXPRESADO EN DOLARES USD \$)					
CUENTA: (-) Depreciacion acumulada Muebles y Enseres			CODIGO: 1.02.01.07.05		
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
31/12/2017	P/r las depreciaciones de activos fijos	123/19		418,35	418,35
TOTAL			0,00	418,35	


 HOTEL "KARINA" LIBRO MAYOR (EXPRESADO EN DOLARES USD \$)					
CUENTA: IVA por pagar			CODIGO: 2.01.01.04		
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
01/09/2017	P/r Datos del Estado de situacion Inicial	1/1		\$ 113,65	\$ 113,65
04/09/2017	p/r pago del IVA del mes anterior	26/5	113,65		0,00
30/09/2017	P/r liquidacion del IVA del mes de Septiembre	36/6		281,14	281,14
04/10/2017	p/r pago del IVA del mes anterior	58/9	281,14		0,00
31/10/2017	P/r liquidacion del IVA del mes de Octubre	66/11		267,42	267,42
04/11/2017	p/r pago del Iva del mes anterior	87/14	267,42		0,00
30/11/2017	P/r liquidacion del IVA del mes de Noviembre	99/15		351,68	351,68
04/12/2017	p/r pago del IVA del mes anterior	116/18	351,68		0,00
31/12/2017	p/r liquidacion del IVA mes Diciembre	120/19		384,36	384,36
TOTAL			1013,89	\$ 1.398,25	


CUENTA: IVA en ventas		HOTEL "KARINA"				CODIGO: 2.01.01.05
		LIBRO MAYOR (EXPRESADO EN DOLARES USD \$)				
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO	
09/09/2017	p/r ventas servicios de hospedaje (anexo N°001)	8/2		112,14	112,14	
16/09/2017	p/r ventas servicios de hospedaje (anexo N°002)	17/3		92,22	204,36	
23/09/2017	p/r ventas servicios de hospedaje (anexo N°003)	24/4		102,43	306,79	
30/09/2017	p/r ventas servicios de hospedaje (anexo N°004)	32/5		86,05	392,84	
30/09/2017	P/r liquidacion del IVA del mes de Septiembre	36/6	392,84		0,00	
07/10/2017	p/r ventas servicios de hospedaje (anexo N°005)	43/7		88,39	88,39	
14/10/2017	p/r ventas servicios de hospedaje (anexo N°006)	48/8		81,87	170,26	
22/10/2017	p/r ventas servicios de hospedaje (anexo N°007)	54/9		86,14	256,40	
31/10/2017	p/r ventas servicios de hospedaje (anexo N°008)	61/10		111,22	367,62	
31/10/2017	P/r liquidacion del IVA del mes de Octubre	66/11	367,62		0,00	
04/11/2017	p/r ventas servicios de hospedaje (anexo N°009)	70/11		62,10	62,10	
12/11/2017	p/r ventas servicios de hospedaje (anexo N°010)	75/12		109,72	171,82	
16/11/2017	p/r ventas servicios de hospedaje (anexo N°011)	82/13		72,28	244,10	
25/11/2017	p/r ventas servicios de hospedaje (anexo N°012)	90/14		106,01	350,11	
30/11/2017	p/r ventas servicios de hospedaje (anexo N°013)	95/15		75,99	426,10	
30/11/2017	P/r liquidacion del IVA del mes de Noviembre	99/15	426,10		0,00	
10/12/2017	p/r ventas servicios de hospedaje (anexo N°014)	105/16		138,51	138,51	
17/12/2017	p/r ventas servicios de hospedaje (anexo N°015)	110/17		104,28	242,79	
23/12/2017	p/r ventas servicios de hospedaje (anexo N°016)	114/18		85,42	328,21	
31/12/2017	p/r ventas servicios de hospedaje (anexo N°017)	118/18		86,45	414,66	
31/12/2017	p/r liquidacion del IVA mes de Diciembre	120/19	414,66		0,00	
TOTAL			1601,22	1601,22		


CUENTA: IESS por pagar		HOTEL "KARINA"				CODIGO: 2.01.01.06
		LIBRO MAYOR (EXPRESADO EN DOLARES USD \$)				
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO	
01/09/2017	P/r Datos del Estado de situacion Inicial	1/1		\$ 80,73	\$ 80,73	
15/09/2017	P/r pago de aportes al IESS del mes de Agosto	15/3	80,73		\$ (0,00)	
30/09/2017	p/r pago de sueldos y salarios seg Rol Pagos N° 001	37/6		299,97	299,97	
15/10/2017	P/r pago de aportes al IESS del mes de Septiembre	50/8	299,97		0,00	
31/10/2017	p/r pago de sueldos y salarios seg Rol Pagos N° 002	67/11		299,97	299,97	
15/11/2017	P/r pago de aportes al IESS del mes de Noviembre	78/12	299,97		0,00	
30/11/2017	p/r pago de sueldos y salarios seg Rol Pagos N° 003	100/16		299,97	299,97	
15/12/2017	P/r pago de aportes al IESS del mes de Noviembre	107/17	299,97		0,00	
31/12/2017	p/r pago de sueldos y salarios seg Rol Pagos N° 004	121/19		299,97	299,97	
TOTAL			980,65	1280,62		


 HOTEL "KARINA" LIBRO MAYOR (EXPRESADO EN DOLARES USD \$)					
CUENTA: Beneficios sociales por pagar				CODIGO: 2.01.01.07	
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
30/09/2017	p/r pago de provisiones sociales según rol N° 001	38/6		220,63	220,63
31/10/2017	p/r pago de provisiones sociales según rol N° 002	68/11		220,63	441,25
30/11/2017	p/r pago provisiones sociales según rol N° 003	101/16		220,63	661,88
15/12/2017	P/r pago del Decimo tercer Sueldo	108/17	253,74		408,14
31/12/2017	p/r pago provisiones sociales según rol s N° 004	122/19		220,63	628,76
	TOTAL		253,74	882,50	

 HOTEL "KARINA" LIBRO MAYOR (EXPRESADO EN DOLARES USD \$)					
CUENTA: Participacion Trabajadores 15% por pagar				CODIGO: 2.01.01.10	
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
31/12/2017	P/r Determinar la utilidad neta del jercicio	129/20		233,65	233,65
	TOTAL		0,00	233,65	


 HOTEL "KARINA" LIBRO MAYOR (EXPRESADO EN DOLARES USD \$)					
CUENTA: Capital				CODIGO: 3.01.01.01	
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
01/09/2017	P/r Datos del Estado de situacion Inicial	1/1		\$ 200.280,45	\$ 200.280,45
	TOTAL			\$ 200.280,45	


 HOTEL "KARINA" LIBRO MAYOR (EXPRESADO EN DOLARES USD \$)					
CUENTA: Utilidad del Ejercicio				CODIGO: 3.02.02.01	
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
31/12/2017	p/r Determinar la utilidad del ejercicio	128/20		\$ 1.557,68	\$ 1.557,68
31/12/2017	P/r Determinar la utilidad neta del jercicio	129/20	1.557,68		0,00
	TOTAL		\$ 1.557,68	\$ 1.557,68	


 HOTEL "KARINA" LIBRO MAYOR (EXPRESADO EN DOLARES USD \$)					
CUENTA: Utilidad Neta del Ejercicio				CODIGO: 3.02.02.03	
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
31/12/2017	P/r Determinar la utilidad neta del ejercicio	129/20		\$ 1.324,03	\$ 1.324,03
	TOTAL		0,00	\$ 1.324,03	


 HOTEL "KARINA" LIBRO MAYOR (EXPRESADO EN DOLARES USD \$)					
CUENTA: Servicios de Hospedaje				CODIGO: 4.01.01.01	
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
09/09/2017	p/r ventas servicios de hospedaje (anexo N°001)	8/2		934,87	934,87
16/09/2017	p/r ventas servicios de hospedaje (anexo N°002)	17/3		768,78	1703,65
23/09/2017	p/r ventas servicios de hospedaje (anexo N°003)	24/4		862,57	2566,22
30/09/2017	p/r ventas servicios de hospedaje (anexo N°004)	32/5		717,95	3284,17
07/10/2017	p/r ventas servicios de hospedaje (anexo N°005)	43/7		737,61	4021,78
14/10/2017	p/r ventas servicios de hospedaje (anexo N°006)	48/8		682,13	4703,91
22/10/2017	p/r ventas servicios de hospedaje (anexo N°007)	54/9		717,86	5421,77
31/10/2017	p/r ventas servicios de hospedaje (anexo N°008)	61/10		927,78	6349,55
04/11/2017	p/r ventas servicios de hospedaje (anexo N°009)	70/11		517,90	6867,45
12/11/2017	p/r ventas servicios de hospedaje (anexo N°010)	75/12		915,28	7782,73
17/11/2017	p/r ventas servicios de hospedaje (anexo N°011)	82/13		602,72	8385,45
25/11/2017	p/r ventas servicios de hospedaje (anexo N°012)	90/14		883,99	9269,44
30/11/2017	p/r ventas servicios de hospedaje (anexo N°013)	95/15		634,01	9903,45
10/12/2017	p/r ventas servicios de hospedaje (anexo N°014)	105/16		1155,49	11058,94
17/12/2017	p/r ventas servicios de hospedaje (anexo N°015)	110/17		869,72	11928,66
23/12/2017	p/r ventas servicios de hospedaje (anexo N°016)	114/18		712,58	12641,24
31/12/2017	p/r ventas servicios de hospedaje (anexo N°017)	118/18		720,56	13361,80
31/12/2017	p/r cierre de las cuentas de Ingresos	127/20	13.361,80		0,00
	TOTAL		13361,80	13361,80	


 HOTEL "KARINA" LIBRO MAYOR (EXPRESADO EN DOLARES USD \$)					
CUENTA: Venta de bebidas				CODIGO: 4.01.03.01	
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
30/09/2017	P/r venta de bebidas al mes de septiembre	35/6		68,75	\$ 68,75
31/10/2017	P/r venta de bebidas al mes de Octubre	65/10		75,00	\$ 143,75
30/11/2017	P/r venta de bebidas al mes de Noviembre	98/15		85,00	\$ 228,75
31/12/2017	/r venta de bebidas al mes de septiembre	119/19		65,00	\$ 293,75
31/12/2017	p/r cierre de las cuentas de Ingresos	127/20	293,75		0,00
	TOTAL		293,75	293,75	


 HOTEL "KARINA" LIBRO MAYOR (EXPRESADO EN DOLARES USD \$)					
CUENTA: Venta de alimentos			CODIGO: 4.01.03.02		
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
31/12/2017	p/r venta de alimentos por los 4 meses ultimos	120/19		360,50	\$ 360,50
31/12/2017	P/r cierre de la cuenta ingresos	128/20	360,50		\$ -
TOTAL			360,50	360,50	


 HOTEL "KARINA" LIBRO MAYOR (EXPRESADO EN DOLARES USD \$)					
CUENTA: Gasto Sueldo Y Salarios			CODIGO: 5.01.01.01		
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
30/09/2017	p/r pago de sueldos y salarios seg Rol Pagos N° 001	37/6	1406,90		1406,90
31/10/2017	p/r pago de sueldos y salarios seg Rol Pagos N° 002	67/11	1406,90		2813,80
30/11/2017	p/r pago de sueldos y salarios seg Rol Pagos N° 003	100/16	1406,90		4220,70
31/12/2017	p/r pago de sueldos y salarios seg Rol Pagos N° 002	121/19	1406,90		5627,60
31/12/2017	P/r Cierre de las cuentas de Gastos.	126/20		5627,60	0,00
TOTAL			5627,60	5627,60	


 HOTEL "KARINA" LIBRO MAYOR (EXPRESADO EN DOLARES USD \$)					
CUENTA: Gasto Aporte Patronal al IESS (12,15%)			CODIGO: 5.01.01.02		
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
30/09/2017	p/r pago de sueldos y salarios seg Rol Pagos N° 001	37/6	123,32		123,32
31/10/2017	p/r pago de sueldos y salarios seg Rol Pagos N° 002	67/11	123,32		246,65
30/11/2017	p/r pago de sueldos y salarios seg Rol Pagos N° 003	100/16	123,32		369,97
31/12/2017	p/r pago de sueldos y salarios seg Rol Pagos N° 004	121/19	123,32		493,29
31/12/2017	P/r Cierre de las cuentas de Gastos.	126/20		493,29	0,00
TOTAL			493,29	493,29	


 HOTEL "KARINA" LIBRO MAYOR (EXPRESADO EN DOLARES USD \$)					
CUENTA: Gastos Beneficios Sociales			CODIGO: 5.01.01.05		
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
30/09/2017	p/r pago de provisiones sociales según rol N° 001	38/6	220,63		220,63
31/10/2017	p/r pago de provisiones sociales según rol N° 002	68/11	220,63		441,25
30/11/2017	p/r pago de provisiones sociales según rol N° 003	101/16	220,63		661,88
31/12/2017	p/r pago de provisiones sociales según rol N° 004	122/19	220,63		882,50
31/12/2017	P/r Cierre de las cuentas de Gastos.	126/20		882,50	0,00
TOTAL			882,50	882,50	


 HOTEL "KARINA" LIBRO MAYOR (EXPRESADO EN DOLARES USD \$)					
CUENTA: Gasto Servicios Basicos			CODIGO: 5.01.01.07		
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
05/09/2017	p/r pago de servicios Basicos del mes de Agosto	6/2	157,8		157,8
05/10/2017	p/r pago de servicios Basicos del mes de Septiembre	42/7	208,36		366,16
22/11/2017	p/r pago de servicios Basicos del mes de Octubre	86/14	180,46		546,62
22/12/2017	p/r pago de servicios Basicos del mes Noviembre	113/18	207,61		754,23
31/12/2017	P/r Cierre de las cuentas de Gastos.	126/20		754,23	0,00
TOTAL			754,23	754,23	


		HOTEL "KARINA" LIBRO MAYOR (EXPRESADO EN DOLARES USD \$)			
CUENTA: Otros Gastos		CODIGO: 5.01.01.08			
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
04/09/2017	p/r la compra a Disensa s/F N° 001-001-000006774	4/1	64,47		64,47
05/09/2017	p/r pago de servicios Basicos del mes de Agosto	6/2	40,03		104,50
09/09/2017	p/r compra Ferreteria Mi Angel S/FN° 000000159	10/2	27,24		131,74
09/09/2017	p/r compra empresa ELEMAC S/F N° 000001320	11/2	33,54		165,28
11/09/2017	p/r compra a Disensa s/F. N° 001-001-000006814	12/3	27,32		192,60
15/09/2017	p/r compra ferreteria JulianS/F. N° 000025774	16/3	142,88		335,48
16/09/2017	p/r compra Sra. Ilda Campoverde s/F 000010402	18/3	10,24		345,72
20/09/2017	p/r compra Ferreteria mi Angel S/F N° 000000182	22/4	8,44		354,16
20/09/2017	P/r compra Ferreteria Julian S/F 000025805	23/4	43,92		398,08
30/09/2017	p/r compraSra. Ilda CampoverdeS/F -000010402	34/6	13,18		411,26
02/10/2017	p/r compra a Disensa s/F N° 001-001-000006814	39/7	35,18		446,44
02/10/2017	p/r compra a la ferreteria Julian s/F N° 000025876	40/7	21,96		468,40
05/10/2017	p/r pago de servicios Basicos de Septiembre	42/7	44,29		512,69
22/10/2017	P/r compra a Electronica Vasquez s/F 00006699	55/9	43,00		555,69
31/10/2017	p/r compra a la ferreteria Julian s/F 000026129	64/10	43,93		599,62
06/11/2017	p/r compra a Disensa según fact. N° 000007253	72/12	35,53		635,15
16/11/2017	p/r compra a la ferreteria Julian s/F 000026247	79/13	80,36		715,51
21/11/2017	P/r pago a la Notaria Primera del canton Macara	85/13	152,60		868,11
22/11/2017	p/r pago de servicios Basicos del mes de Octubre	86/14	33,89		902,00
24/11/2017	p/r compra a la Ferreteria FERROSAM s/F 000088588	88/14	42,41		944,41
29/11/2017	p/r compra a la empresa BRUNIS s/F 000074579	93/15	48,00		992,41
29/11/2017	P/r compra ILUCBASA seG fact. N° ° 001-001-01384	94/15	31,62		1024,03
04/12/2017	p/r compra a Disensa según fact. N° 000007255	102/16	15,17		1039,20
16/12/2017	p/r compra Sra. Ilda Campoverde s/F 000010791	109/17	29,62		1068,82
18/12/2017	p/r compra a Disensa según fact. N°000007709	112/17	8,47		1077,29
22/12/2017	p/r pago de servicios Basicos de Noviembre	113/18	68,39		1145,68
25/12/2017	p/r compra a Disensa s/F. N° 001-001-000007762	117/18	22,54		1168,22
31/12/2017	P/r Cierre de las cuentas de Gastos.	126/20		1168,22	0,00
TOTAL			1168,22	1168,22	


		HOTEL "KARINA" LIBRO MAYOR (EXPRESADO EN DOLARES USD \$)			
CUENTA: Consumo de suministros de oficina		CODIGO: 5.01.01.011			
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
31/12/2017	p/r consumo de suminitros de oficina	124/20	15,00		15,00
31/12/2017	P/r Cierre de las cuentas de Gastos.	126/20		15,00	0,00
TOTAL			15,00	15,00	

 HOTEL "KARINA" LIBRO MAYOR (EXPRESADO EN DOLARES USD \$)					
CUENTA: Consumo de Suministros de aseo y limpieza				CODIGO: 5.01.01.12	
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
31/12/2017	p/r consumo de suministros de aseo y limpieza	125/20	124,00		124,00
31/12/2017	P/r Cierre de las cuentas de Gastos.	126/20		124,00	0,00
	TOTAL		124,00	124,00	


 HOTEL "KARINA" LIBRO MAYOR (EXPRESADO EN DOLARES USD \$)					
CUENTA: Depreciacion de Edificio				CODIGO: 5.01.01.13.01	
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
31/12/2017	P/r las depreciaciones de activos fijos	123/19	2.218,04		2.218,04
31/12/2017	P/r Cierre de las cuentas de Gastos.	126/20		2.218,04	0,00
	TOTAL		2.218,04	2.218,04	


 HOTEL "KARINA" LIBRO MAYOR (EXPRESADO EN DOLARES USD \$)					
CUENTA: Depreciacion Maquinaria y equipo				CODIGO: 5.01.01.13.02	
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
31/12/2017	P/r las depreciaciones de activos fijos	123/19	297,60		297,60
31/12/2017	P/r Cierre de las cuentas de Gastos.	126/20		297,60	0,00
	TOTAL		297,60	297,60	

 HOTEL "KARINA" LIBRO MAYOR (EXPRESADO EN DOLARES USD \$)					
CUENTA: Depreciacion Equipo de Computacion				CODIGO: 5.01.01.13.03	
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
31/12/2017	P/r las depreciaciones de activos fijos	123/19	80,74		80,74
31/12/2017	P/r Cierre de las cuentas de Gastos.	126/20		80,74	0,00
	TOTAL		80,74	80,74	

 HOTEL "KARINA" LIBRO MAYOR (EXPRESADO EN DOLARES USD \$)					
CUENTA: Depreciacion Equipo de Oficina				CODIGO: 5.01.01.13.04	
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
31/12/2017	P/r las depreciaciones de activos fijos	123/19	18,30		18,30
31/12/2017	P/r Cierre de las cuentas de Gastos.	126/20		18,30	0,00
	TOTAL		18,30	18,30	

 HOTEL "KARINA" LIBRO MAYOR (EXPRESADO EN DOLARES USD \$)					
CUENTA: Depreciacion Muebles y Enseres				CODIGO: 5.01.01.13.05	
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
31/12/2017	P/r las depreciaciones de activos fijos	123/19	418,35		418,35
31/12/2017	P/r Cierre de las cuentas de Gastos.	126/20		418,35	0,00
	TOTAL		418,35	418,35	

 HOTEL "KARINA" LIBRO MAYOR (EXPRESADO EN DOLARES USD \$)					
CUENTA: Resumen de Perdidas Y Ganancias				CODIGO: 6.01.01.01	
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
31/12/2017	P/r Cierre de las cuentas de Gastos.	126/20	\$ 12.006,70		\$ 12.006,70
31/12/2017	p/r cierre de las cuentas de Ingresos	127/20		13.655,55	\$ (1.648,85)
31/12/2017	p/r Determinar la utilidad del ejercicio	128/20	1.648,85		0,00
	TOTAL		\$ 13.655,55	13.655,55	

 HOTEL "KARINA" BALANCE DE COMPROBACION DEL 01 DE SEPTIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017						
N°	CODIGO	CUENTAS	SUMAS		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
1	1.01.01.01	Caja	\$ 16.470,39	\$ 12.008,32	\$ 4.462,07	\$ -
2	1.01.01.02	Bancos	11819,25	7044,27	4774,98	
3	1.01.02.01	Inventario de Suministros de aseo y limpieza	809,40		809,40	
4	1.01.02.02	Inventario Suministros de Oficina	39,95		39,95	
5	1.01.02.03	Menaje y Decoracion	3821,00		3821,00	
6	1.01.02.04	Inventario de alimentos y bebidas	1380,66		1380,66	
7	1.01.02.05	Inventarios equipos e implementos menor cuantia	258,50		258,50	
8	1.01.03.01	Iva compras	283,02	283,02	0,00	
9	1.01.03.02	Anticipo Retencion en la Fuente IR 2%	8,03		8,03	
10	1.01.03.05	Anticipo Iva Retenido 70%	33,60	33,60	0,00	
11	1.02.01.01	Terreno	25093,60		25093,60	
12	1.02.01.02	Edificio	140086,63		140086,63	
13	1.02.01.03	Maquinaria y Equipo	9920,00		9920,00	
14	1.02.01.04	Equipo de Computacion	1090,00		1090,00	
15	1.02.01.05	Equipo de oficina	610,00		610,00	
16	1.02.01.06	Muebles y enseres	14328,92		14328,92	
17	2.01.01.04	IVA por pagar	1013,89	1398,25		384,36
18	2.01.01.05	IVA en Ventas	1601,22	1601,22		0,00
19	2.01.01.06	IESS por pagar	980,65	1280,62		299,97
20	2.01.01.07	Beneficios Sociales por Pagar	253,74	882,50		628,76
21	3.01.01.01	Capital		200280,45		200280,45
22	4.01.01.01	Servicios de hospedaje		13361,80		13361,80
23	4.01.03.01	Venta de Bebidas		293,75		293,75
24	4.01.03.02	Venta de Alimentos		360,50		360,50
25	5.01.01.01	Gasto sueldo y salarios	5627,60		5627,60	
26	5.01.01.02	Aporte patronal (12,15%)	493,29		493,29	
27	5.01.01.05	Gasto Beneficios Sociales	882,50		882,50	
28	5.01.01.07	Gasto servicios basicos	754,23		754,23	
29	5.01.01.08	Otros gastos	1168,22		1168,22	
		SUMAN-IGUALES	\$ 238.828,29	\$ 238.828,29	\$ 215.609,59	\$ 215.609,59

Sr. Santos Estrada
GERENTE-PROPIETARIO

Srta. Andrea saquicela
CONTADORA




HOTEL "KARINA"
HOJA DE TRABAJO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017
EXPRESADO EN DOLARES USD \$

N°	CODIGO	CUENTAS	SALDOS		AJUSTES		BALANCE AJUSTADO		ESTADO DE RESULTADOS		EST. DE SITUACION FINANCIERA	
			DEUDOR	ACREEDOR	DEBE	HABER	DEBE	HABER	INGRESOS	GASTOS	ACTIVO	PASIVO Y PATRIMONIO
1	1.01.01.01	Caja	\$ 4.462,07				\$ 4.462,07				\$ 4.462,07	
2	1.01.01.02	Bancos	4774,98				4774,98				4774,98	
3	1.01.02.01	Inventario de Suministros de aseo y limpieza	809,40			124,00	685,40				685,40	
4	1.01.02.02	Inventario Suministros de Oficina	39,95			15,00	24,96				24,96	
5	1.01.02.03	Menaje y Decoracion	3821,00				3821,00				3821,00	
6	1.01.02.04	Inventario de alimentos y bebidas	1380,66				1380,66				1380,66	
7	1.01.02.05	Inventarios equipos e implementos menor cuantía	258,50				258,50				258,50	
8	1.01.03.01.02	Anticipo Retencion en la Fuente IR 2%	8,03				8,03				8,03	
9	1.02.01.01	Terreno	25093,60				25093,60				25093,60	
10	1.02.01.02	Edificio	140086,63				140086,63				140086,63	
11	1.02.01.03	Maquinaria y Equipo	9920,00				9920,00				9920,00	
12	1.02.01.04	Equipo de Computacion	1090,00				1090,00				1090,00	
13	1.02.01.05	Equipo de oficina	610,00				610,00				610,00	
14	1.02.01.06	Muebles y enseres	14328,92				14328,92				14328,92	
15	1.02.01.07.01	(-) Depreciación acumulada de Edificio				2218,04		2218,04			\$ (2.218,04)	
16	1.02.01.07.02	(-) Depreciación acumulada de Maquinaria y equipo				297,60		297,60			\$ (297,60)	
17	1.02.01.07.03	(-) Depreciacion acumulada Equipo de Computacion				80,74		80,74			\$ (80,74)	
18	1.02.01.07.04	(-) Depreciacion acumulada Equipo de Oficina				18,30		18,30			\$ (18,30)	
19	1.02.01.07.05	(-) Depreciacion acumulada Muebles y Enseres				418,35		418,35			\$ (418,35)	
20	2.01.01.04	IVA por pagar		384,36				384,36				384,36
21	2.01.01.06	IESS por pagar		299,97				299,97				299,97
22	2.01.01.07	Beneficios Sociales por Pagar		628,76				628,76				628,76
23	3.01.01.01	Capital		200280,45				200280,45				200280,45
SUMAN-PASAN			\$ 206.683,74	201593,54		3172,03	\$ 206.544,75	204626,57			\$ 203.511,72	201593,54

HOTEL "KARINA" HOJA DE TRABAJO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 EXPRESADO EN DOLARES USD \$												
N°	CODIGO	CUENTAS	SALDOS		AJUSTES		BALANCE AJUSTADO		ESTADO DE RESULTADOS		EST. DE SITUACION FINANCIERA	
			DEUDOR	ACREEDOR	DEBE	HABER	DEBE	HABER	INGRESOS	GASTOS	ACTIVO	PASIVO Y PATRIMONIO
		VIENEN	\$ 206.683,74	\$ 201.593,54	\$ 0,00	\$ 3.172,03	\$ 206.544,75	\$ 204.626,57	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 203.511,72	\$ 201.593,54
24	4.01.01.01	Servicios de hospedaje		13361,80			13361,80	13361,80				
25	4.01.03.01	Venta de Bebidas		293,75			293,75	\$ 293,75				
26	4.01.03.02	Venta de Alimentos		360,50			360,50	\$ 360,50				
27	5.01.01.01	Gasto sueldo y salarios	5627,60				5627,60		5627,60			
28	5.01.01.02	Aporte patronal (12,15%)	493,29				493,29		493,29			
29	5.01.01.05	Gasto Beneficios Sociales	882,50				882,50		882,50			
30	5.01.01.07	Gasto servicios basicos	754,23				754,23		754,23			
31	5.01.01.08	Otros gastos	1168,22				1168,22		1168,22			
32	5.01.01.11	Consumo de Suministros de oficina			15,00		15,00					
33	5.01.01.12	Consumo de Aseo y Limpieza			124,00		124,00					
34	5.01.01.13.01	Depreciacion de Edificio			2218,04		2218,04					
35	5.01.01.13.02	Depreciacion de Maquinaria y Equipo			297,60		297,60					
36	5.01.01.13.03	Depreciacion de Equipo de Computacion			80,74		80,74					
37	5.01.01.13.04	Depreciacion Equipo de Oficina			18,30		18,30					
38	5.01.01.13.05	Depreciacion de Muebles y Enseres			418,35		418,35					
		SUMAN	\$ 215.609,59	\$ 215.609,59	\$ 3.172,03	\$ 3.172,03	\$ 218.642,62	\$ 218.282,12	\$ 14.016,05	\$ 12.097,87	\$ 203.511,72	\$ 201.593,54
39	3.02.02.01	Utilidad del Ejercicio							\$ 1.918,18			
		TOTAL							\$ 14.016,05	\$ 14.016,05		
40	2.01.01.10	Participacion de Trabajadores (15%) por pagar										\$ 287,73
41	3.02.02.03	Utilidad Neta del ejercicio										\$ 1.630,45
		TOTAL									\$ 203.511,72	\$ 203.511,72

Sr. Santos Estrada
GERENTE-PROPIETARIO

Srta. Andrea saquicela
CONTADORA

HOTEL "KARINA"		ESTADO DE RESULTADOS	
		DEL 01 DE SEPTIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017	
EXPRESADO EN DOLARES USD \$			
4	INGRESOS		
4.01	INGRESOS OPERACIONALES		
4.01.01	SERVICIOS		
4.01.01.01	Servicios de hospedaje	\$ 13.361,80	
4.01.03.01	Venta de Bebidas	\$ 293,75	
4.01.03.02	Venta de Alimentos	\$ 360,50	
	TOTAL INGRESOS		\$ 14.016,05
5	GASTOS		
5.01	GASTOS DE OPERACIÓN		
5.01.01	GASTOS DE ADMINISTRACION Y VENTAS		\$ 9.064,84
5.01.01.01	Gasto sueldo y salarios	\$ 5.627,60	
5.01.01.02	Aporte patronal (12,15%)	\$ 493,29	
5.01.01.05	Gasto Beneficios Sociales	\$ 882,50	
5.01.01.07	Gasto servicios basicos	\$ 754,23	
5.01.01.08	Otros gastos	\$ 1.168,22	
5.01.01.11	Consumo de Suministros de oficina	\$ 15,00	
5.01.01.12	Consumo de Aseo y Limpieza	\$ 124,00	
5.01.01.13	Gasto Dep Propiedades Planta y Equipo		\$ 3.033,03
5.01.01.13.01	Depreciacion de Edificio	\$ 2.218,04	
5.01.01.13.02	Depreciacion de Maquinaria y Equipo	\$ 297,60	
5.01.01.13.03	Depreciacion de Equipo de Computacion	\$ 80,74	
5.01.01.13.04	Depreciacion Equipo de Oficina	\$ 18,30	
5.01.01.13.05	Depreciacion de Muebles y Enseres	\$ 418,35	
	TOTAL GASTOS DE ADMINISTRACION Y VENTAS		\$ 12.097,87
	RESULTADOS DEL EJERCICIO		
3.02.02.01	Utilidad del Ejercicio	\$ 1.918,18	
2.01.01.10	Participacion de Trabajadores (15%) por pagar	\$ 287,73	
	(=) UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO		\$ 1.630,45


Macara, 31 de diciembre del 2017

Sr. Santos Estrada
GERENTE-PROPIETARIO

Srta. Andrea Saquicela
CONTADORA

NOTAS ACLARATORIAS

Los suministros de oficina se consumieron un 38%
Los suministros de aseo y limpieza se consumieron un 14%

		HOTEL "KARINA"	
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA			
DEL 01 DE SEPTIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017			
EXPRESADO EN DOLARES USD \$			
1	ACTIVO		
1.01	ACTIVO CORRIENTE		
1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO		\$ 9.237,05
1.01.01.01	Caja	\$ 4.462,07	
1.01.01.02	Bancos	4.774,98	
1.01.02	INVENTARIOS		6.170,52
1.01.02.01	Inventarios de Suministros de aseo y limpieza	685,40	
1.01.02.02	Inventario Suministros de Oficina	24,96	
1.01.02.03	Menaje y Decoracion	3.821,00	
1.01.02.04	Inventario de alimentos y bebidas	1.380,66	
1.01.02.05	Inventarios equipos e implementos menor cuantia	258,50	
1.01.03	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES		8,03
1.01.03.01.02	Anticipo Retencion en la Fuente IR 2%	8,03	
	TOTAL ACTIVOS CORRIENTES		15.415,60
1.02	ACTIVO NO CORRIENTE		
1.02.01	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		191.129,15
1.02.01.01	Terreno	25.093,60	
1.02.01.02	Edificio	140.086,63	
1.02.01.03	Maquinaria y Equipo	9.920,00	
1.02.01.04	Equipo de Computacion	1.090,00	
1.02.01.05	Equipo de oficina	610,00	
1.02.01.06	Muebles y enseres	14.328,92	
1.02.01.07	DEPRECIACION DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		(3.033,03)
1.02.01.07.01	(-) Depreciación acumulada de Edificio	(2.218,04)	
1.02.01.07.02	(-) Depreciación acumulada de Maquinaria y equipo	(297,60)	
1.02.01.07.03	(-) Depreciacion acumulada Equipo de Computacion	(80,74)	
1.02.01.07.04	(-) Depreciacion acumulada Equipo de Oficina	(18,30)	
1.02.01.07.05	(-) Depreciacion acumulada Muebles y Enseres	(418,35)	
	TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		188.096,12
	TOTAL ACTIVOS		\$ 203.511,72
2	PASIVOS		
2.01	PASIVO CORRIENTE		
2.01.01	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES		1.600,82
2.01.01.04	IVA por pagar	384,36	
2.01.01.06	IESS por pagar	299,97	
2.01.01.07	Beneficios Sociales por pagar	628,76	
2.01.01.10	Participacion de Trabajadores (15%) por pagar	287,73	
	TOTAL PASIVO CORRIENTE		1.600,82
	TOTAL PASIVOS		1.600,82
3	PATRIMONIO		
3.01.01	CAPITAL PROPIO		200.280,45
3.01.01.01	Capital	200.280,45	
3.02.02	RESULTADO DEL EJERCICIO		1.630,45
3.02.02.03	Utilidad Neta del ejercicio	1.630,45	
	TOTAL PATRIMONIO		\$ 201.910,90
	TOTAL PASIVO + PATRIMONIO		\$ 203.511,72

Macara, 31 de diciembre del 2017

Sr. Santos Estrada
GERENTE-PROPIETARIO

Srta. Andrea Saquicela
CONTADORA

NOTAS ACLARATORIAS

Las depreciaciones se realizaron según el método de línea recta de acuerdo a lo que estipula la Ley de régimen Tributario considerando un periodo de 4 meses. La depreciación de muebles y enseres se la realizo con un porcentaje del 10%

		HOTEL "KARINA"	
		ESTADO DE FLUJO DEL EFECTIVO	
		DEL 01 DE SEPTIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017	
		EXPRESADO EN DOLARES USD \$	
1. FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES OPERATIVAS			
RECIBIDO DE CLIENTES			\$ 14.016,05
Servicios de hospedaje	13361,8		
venta de bebidas	293,75		
Venta de Alimentos	360,50		
PAGADO GASTOS ADMINISTRATIVOS			<u>-8295,02</u>
Iva por pagar	-270,71		
Anticipo 2% IR	-8,03		
IEES por pagar	299,97		
Beneficios sociales por pagar	609,59		
Gasto sueldo y salarios	-5627,6		
Aporte patronal (12,15%)	-493,29		
Gasto Beneficios Sociales	-882,50		
Gasto servicios basicos	-754,23		
Otros gastos	-1168,22		
(=) EFECTIVO NETO PROVISTO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN			5726,22
2.FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSION			
PAGADO POR			<u>-383,92</u>
MUEBLES Y ENSERES	-383,92		
(=) EFECTIVO NETO PROVISTO EN ACTIVIDADES DE INVERSION			-383,92
3. FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO			
RECIBIDO POR	0,00		
PAGADO POR	0,00		
(=) FLUJO NETO PROVISTO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO			0,00
(=) FLUJO DEL EFECTIVO NETO TOTAL (1+2+3)			\$ 5.342,30
(+) EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL INICIO DEL PERIODO			<u>\$ 3.894,75</u>
(=) EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL FINAL DEL PERIODO			<u><u>\$ 9.237,05</u></u>

Macara, 31 de Diciembre del 2017

Sr. Santos Estrada
GERENTE-PROPIETARIO

Srta. Andrea saquicela
CONTADORA

NOTAS ACLARATORIAS

El valor del Efectivo y Equivalente al final del periodo está reflejado en el Estado de Situación Financiera en las cuentas caja y bancos

g. DISCUSIÓN

Al inicio del presente trabajo de tesis, a través de la visita y entrevista realizada al propietario del Hotel “Karina” se pudo determinar que desconocía la importancia de implementar la contabilidad, 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.

A pesar de que el hotel, no es una empresa obligada a llevar contabilidad, se realizó la implementación de la contabilidad acorde a las necesidades y servicios que presta el mismo. Para dicha implementación, se dejó establecido el plan y manual de cuentas donde se diseñó las cuentas de operación como el inventario de alimentos y bebidas, el servicio de hospedaje, venta de bebida y alimentos. Se elaboró el inventario inicial en el que constan todos los bienes, derechos y obligaciones que tiene la empresa, así mismo se diseñó los respectivos auxiliares tanto de ventas como de compras los mismo que facilitaron la simplificación de los

movimientos operacionales de la empresa hasta concluir con los Estados Financieros.

Finalmente, mediante la implementación de la Contabilidad ahora el Hotel "KARINA", cuenta con un proceso contable que garantiza la veracidad de los resultados, permitiéndole obtener una visión clara de la situación del Hotel y así poder tomar decisiones adecuadas enfocadas a promover su desarrollo, y al buen aprovechamiento de los recursos económicos.

h. CONCLUSIONES

Al finalizar el trabajo de tesis titulado “Implementación de la Contabilidad en el Hotel “Karina” del cantón Macara, provincia de Loja. Periodo del 01 de septiembre al 31 de diciembre del 2017”, se determina las siguientes conclusiones y recomendaciones:

1. Mediante la elaboración del Plan y Manual de Cuentas en función a las actividades de servicios que presta el hotel, se establecieron las cuentas de operación como inventario de alimentos y bebidas, servicios de hospedaje, venta de alimento, bebidas; permitiendo el control de las cuentas contables, de esta manera se logró dinamizar el proceso y registro contable de cada una de las operaciones diarias, dando paso a una mejor comprensión de la información financiera.
2. Se realizó el inventario inicial de los bienes, valores y obligaciones de forma ordenada y detallada, mediante una constatación física al hotel en cada una de las áreas pudiendo determinar con exactitud los bienes que poseía al 01 de septiembre del año 2017, evidenciando que la mayor inversión se encuentra en los activos fijos para la prestación de los servicios.
3. Para registrar las actividades diarias del hotel, se diseñaron registros

auxiliares del servicio prestado, de compras, que permitieron realizar una correcta facturación de todos los servicios prestados durante la estadía de los huéspedes.

4. Se desarrolló la aplicación contable iniciando con los documentos fuente para su posterior registro en los libros contables, hasta la obtención de los Estados Financieros; determinando una utilidad en el periodo de septiembre a diciembre del 2017 de \$ 1630.45 en su actividad económica.

i. RECOMENDACIONES

1. Considerar 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 hotel, ya que este ha sido diseñado tomando en consideración los servicios prestados.
2. Al Sr Santos Estrada propietario del Hotel, actualizar el inventario por lo menos una vez al año para que tenga conocimiento de los bienes que dispone, o que ya están obsoletos; así como los derechos y las obligaciones que mantiene, pudiendo determinar en valores monetarios lo que posee el hotel a una fecha precisa, y así llevar un control adecuado de sus inventarios.
3. Se recomienda continuar con la elaboración de los registros auxiliares diarios de compras, del servicio prestado que permitan un control de los huéspedes y proveedores, el cual le facilita detallar los valores exactos de las mismas y así poder registrar las operaciones diarias para tener un mejor control y manejo de esta información y llevar un registro contable óptimo.
4. Considerar la propuesta de la Implementación de la contabilidad, la misma que proporcionará al propietario información sobre los ingresos y gastos que mantiene, así como conocer la situación

económica- financiera para la toma de decisiones acertadas en el mejoramiento y desarrollo del mismo.

j. BIBLIOGRAFÍA

1. **BRAVO**, Valdivieso Mercedes. Contabilidad General. Décima Edición. Quito, Ecuador Editora Escobar.
2. **ESPEJO**, Lupe Beatriz. Contabilidad General. Primera Edición. Editorial de la Universidad Técnica Particular de Loja.
3. **FERRERO**, Martínez Ángel. Contabilidad General Cuarta Edición Bogotá Colombia 2013 Editorial Eco Ediciones.
4. **GARCÍA**, Hernández Jesús. Contabilidad básica; pág. 25
5. **JUÁREZ**, Valdez Luis Felipe. Principios de Contabilidad: Enfoque emprendedor; Editorial Data color Impresores S.A 2011; pág. 27
6. **NOBOA** Gustavo Bejarano. Presidente Constitucional de la República. Reglamento General de Actividades Turísticas. Registro Oficial 726 de 17-dic.-2002. Última Modificación 16 de septiembre del 2011. Quito Ecuador.
7. **PALLEROLA**, Comamala Joan Contabilidad Básica; 1era Edición; Bogotá; Año 2013.
8. **PEDREÑO**, Eladio Pascual. Contabilidad: Iniciación Práctica. Cuarta

Edición. Lex Nova S.A. España. 2010.

9. **PEÑA**, Sánchez Alcides. Contabilidad hotelera, de restaurantes y de gestión. Primera Edición. Editorial Universidad Libre, Sede Cartagena. Colombia. 2010. ISBN: 978-958-8621-14-2.

10. **SARMIENTO**, Rubén. Contabilidad General, Décima Edición, Editorial Impresos andinos 2009

11. **SERVICIO DE RENTAS INTERNAS**. Libro del Futuro Contribuyente. Sexta Edición. Quito. 2013

12. **ZAPATA**, Pedro. Contabilidad General. Sexta Edición. McGraw-Hill Interamericana, Editores S. A; año 2013.

PAGINAS DE INTERNET

1. **SÁNCHEZ**, Laura; Academia.edu,
http://www.academia.edu/7535000/definicion_de_empresa_y_su_clasificacion
2. **Pérez**, Porto Julián; **Definiciones**, disponible en
<http://definicion.de/empresa/#ixzz473dqkzXa>
3. **SERVICIO DE RENTAS INTERNAS** disponible en
<http://www.sri.gob.ec/>

k. ANEXOS

N°		NOMBRES Y APELLIDOS	CARGO	INGRESOS		EGRESOS		TOTAL EGRESOS	LIQUIDO A PAGAR	FIRMAS
				Sueldo	TOTAL INGRESOS	9,45% Aporte Individual	20,6% Aporte Personal			
1	Estrada Castillo Santos Cristobal	Gerente/ Propietario	391,90	391,90		80,73	80,73	311,17		
2	Castro Jumbo Maria Cecilia	Recepcionista	260,00	260,00	24,57		24,57	235,43		
3	Lopez Sarango Carlos Luis	Camarero	380,00	380,00	35,91		35,91	344,09		
4	Poma Solano Carmen Guadalupe	Lavadora/planchadora	375,00	375,00	35,44		35,44	339,56		
TOTAL			1406,90	1406,90	95,92	80,73	176,65	1230,25		

N°		NOMBRES Y APELLIDOS	CARGO	SUELDO	DECIMO TERCER SUELDO	DECIMO CUARTO SUELDO	12,15% APORTE PATRONAL	VACACIONES	TOTAL PROVISION
2	Lopez Sarango Carlos Luis	Camarero	380,00	31,67	31,25	46,17	15,83	124,92	
3	Poma Solano Carmen Guadalupe	Lavadora/planchadora	375,00	31,25	31,25	45,56	15,63	123,69	
TOTAL			1015,00	84,58	84,17	123,32	42,29	334,36	

Sr. Santos Estrada
GERENTE-PROPIETARIO

Srta. Andrea saquicela
CONTADORA

HOTEL "KARINA" ROL DE PAGOS MES DE OCTUBRE DEL 2017									
ANEXO: N° 002									
N°	NOMBRES Y APELLIDOS	CARGO	INGRESOS		EGRESOS		TOTAL EGRESOS	LIQUIDO A PAGAR	FIRMAS
			Sueldo	TOTAL INGRESOS	9,45% Aporte Individual	20,6% Aporte Personal			
1	Estrada Castillo Santos Cristobal	Gerente/ Propietario	391,90	391,90		80,73	80,73	311,17	
2	Castro Jumbo Maria Cecilia	Recepcionista	260,00	260,00	24,57		24,57	235,43	
3	Lopez Sarango Carlos Luis	Camarero	380,00	380,00	35,91		35,91	344,09	
4	Poma Solano Carmen Guadalupe	Lavadora/planchadora	375,00	375,00	35,44		35,44	339,56	
TOTAL			1406,90	1406,90	95,92	80,73	176,65	1230,25	

HOTEL "KARINA" ROL DE PROVISIONES MES DE OCTUBRE DEL 2017								
N°	NOMBRES Y APELLIDOS	CARGO	SUELDO	DECIMO TERCER	DECIMO CUARTO	12,15% APORTE PATRONAL	VACACIONES	TOTAL PROVISION
1	Castro Jumbo Maria Cecilia	Recepcionista	260,00	21,67	21,67	31,59	10,83	85,76
2	Lopez Sarango Carlos Luis	Camarero	380,00	31,67	31,25	46,17	15,83	124,92
3	Poma Solano Carmen Guadalupe	Lavadora/planchadora	375,00	31,25	31,25	45,56	15,63	123,69
TOTAL			1015,00	84,58	84,17	123,32	42,29	334,36

Sr. Santos Estrada
GERENTE-PROPIETARIO

Srta. Andrea saquicela
CONTADORA

N°		NOMBRES Y APELLIDOS	CARGO	INGRESOS		EGRESOS		TOTAL EGRESOS	LIQUIDO A PAGAR	FIRMAS
				Sueldo	TOTAL INGRESOS	9,45% Aporte Individual	20,6% Aporte Personal			
1	Estrada Castillo Santos Cristobal	Gerente/ Propietario	391,90	391,90		80,73	80,73	311,17		
2	Castro Jumbo Maria Cecilia	Recepcionista	260,00	260,00	24,57		24,57	235,43		
3	Lopez Sarango Carlos Luis	Camarero	380,00	380,00	35,91		35,91	344,09		
4	Poma Solano Carmen Guadalupe	Lavadora/planchadora	375,00	375,00	35,44		35,44	339,56		
TOTAL			1406,90	1406,90	95,92	80,73	176,65	1230,25		

N°		NOMBRES Y APELLIDOS	CARGO	SUELDO	DECIMO TERCER	DECIMO CUARTO	12,15% APORTE PATRONAL	VACACIONES	TOTAL
									PROVISION
1	Castro Jumbo Maria Cecilia	Recepcionista	260,00	21,67	31,25	31,59	10,83	95,34	
2	Lopez Sarango Carlos Luis	Camarero	380,00	31,67	31,25	46,17	15,83	124,92	
3	Poma Solano Carmen Guadalupe	Lavadora/planchadora	375,00	31,25	31,25	45,56	15,63	95,34	
TOTAL			1015,00	84,58	93,75	123,32	42,29	315,60	

Sr. Santos Estrada
GERENTE-PROPIETARIO

Srta. Andrea Saquicela
CONTADORA

N°		NOMBRES Y APELLIDOS	CARGO	INGRESOS		EGRESOS		TOTAL EGRESOS	LIQUIDO A PAGAR	FIRMAS
				Sueldo	TOTAL INGRESOS	9,45% Aporte Individual	20,6% Aporte Personal			
1	Estrada Castillo Santos Cristobal	Gerente/ Propietario	391,90	391,90		80,73	80,73	311,17		
2	Castro Jumbo Maria Cecilia	Recepcionista	260,00	260,00	24,57		24,57	235,43		
3	Lopez Sarango Carlos Luis	Camarero	380,00	380,00	35,91		35,91	344,09		
4	Poma Solano Carmen Guadalupe	Lavadora/planchadora	375,00	375,00	35,44		35,44	339,56		
TOTAL			1406,90	1406,90	95,92	80,73	176,65	1230,25		


N°		NOMBRES Y APELLIDOS	CARGO	SUELDO	DECIMO TERCER	DECIMO CUARTO	12,15% APORTE PATRONAL	VACACIONES	TOTAL PROVISION
									TOTAL PROVISION
1	Castro Jumbo Maria Cecilia	Recepcionista	260,00	21,67	31,25	31,59	10,83	95,34	
2	Lopez Sarango Carlos Luis	Camarero	380,00	31,67	31,25	46,17	15,83	124,92	
3	Poma Solano Carmen Guadalupe	Lavadora/planchadora	375,00	31,25	31,25	45,56	15,63	95,34	
TOTAL			1015,00	84,58	93,75	123,32	42,29	315,60	

Sr. Santos Estrada
GERENTE-PROPIETARIO

Srta. Andrea Saquicela
CONTADORA

HOTEL "KARINA"						
TABLA DE DEPRECIACION						
DEL 01 DE SEPTIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017						
EXPRESADO EN USD \$						
					Anexo N° 001	
Metodo: Linea Recta						
Bien:	Edificio					
Valor Actual:	\$ 140.086,63		$Dp = \frac{\text{Valor Nominal} - \text{Valor Residual}}{\text{Vida Util}}$			
% de Depreciacion:	5%					
Dep. anual:	7.004,33		$Dp = \frac{140.086,63 - 7.004,33}{20}$			
Dep. mensual:	554,51		Dp= 6.654,12			
Meses	Valor	Vida Util	% Deprec	Dep. Mensual	Dep. Acum	Valor Residual
		20	5%			140.086,63
1	\$ 140.086,63			554,51	554,51	139.532,12
2	\$ 140.086,63			554,51	1109,02	138.423,10
3	\$ 140.086,63			554,51	1663,53	136.759,57
4	\$ 140.086,63			554,51	2218,04	134.541,53

HOTEL "KARINA"						
TABLA DE DEPRECIACION						
DEL 01 DE SEPTIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017						
EXPRESADO EN USD \$						
					Anexo N° 002	
Metodo: Linea Recta						
Bien:	Maquinaria y Equipo					
Valor Actual:	\$ 9.920,00		$Dp = \frac{\text{Valor Nominal} - \text{Valor Residual}}{\text{Vida Util}}$			
% de Depreciacion:	10%					
Dep. anual:	892,80		$Dp = \frac{9.920,00 - 992,0}{10}$			
Dep. mensual:	74,4		Dp= 892,80			
Meses	Valor	Vida Util	% Deprec	Dep. Mensual	Dep. Acum	Valor Residual
		10	10%			9.920,00
1	\$ 9.920,00			74,40	74,40	9.845,60
2	\$ 9.920,00			74,40	148,80	9.696,80
3	\$ 9.920,00			74,40	223,20	9.473,60
4	\$ 9.920,00			74,40	297,60	9.176,00

HOTEL "KARINA"						
TABLA DE DEPRECIACION						
DEL 01 DE SEPTIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017						
EXPRESADO EN USD \$						
						
Metodo: Linea Recta			Anexo N° 003			
Bien:	Equipo de Computacion		$Dp = \frac{\text{Valor Nominal} - \text{Valor Residual}}{\text{Vida Util}}$			
Valor Actual:	\$ 1.090,00		$Dp = \frac{1.090,00 - 363,30}{3}$			
% de Depreciacion:	33,33%		Dp= 242,23			
Dep. anual:	242,23					
Dep. mensual:	20,19					
Meses	Valor	Vida Util	% Deprec	Dep. Mensual	Dep. Acum	Valor Residual
		20	33,33%			1.090,00
1	\$ 1.090,00			20,19	20,19	1.069,81
2	\$ 1.090,00			20,19	40,37	1.029,44
3	\$ 1.090,00			20,19	60,56	968,89
4	\$ 1.090,00			20,19	80,74	888,14

HOTEL "KARINA"						
TABLA DE DEPRECIACION						
DEL 01 DE SEPTIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017						
EXPRESADO EN USD \$						
						
Metodo: Linea Recta			Anexo N° 004			
Bien:	Equipo de Oficina		$Dp = \frac{\text{Valor Nominal} - \text{Valor Residual}}{\text{Vida Util}}$			
Valor Actual:	\$ 610,00		$Dp = \frac{610,00 - 61,00}{10}$			
% de Depreciacion:	10%		Dp= 54,90			
Dep. anual:	110,70					
Dep. mensual:	4,58					
Meses	Valor	Vida Util	% Deprec	Dep. Mensual	Dep. Acum	Valor Residual
		10	10%			610,00
1	\$ 610,00			4,58	4,58	605,43
2	\$ 610,00			4,58	9,15	596,28
3	\$ 610,00			4,58	13,73	582,55
4	\$ 610,00			4,58	18,30	564,25



Metodo: Linea Recta

HOTEL "KARINA"
TABLA DE DEPRECIACION
DEL 01 DE SEPTIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017
EXPRESADO EN USD \$

Anexo N° 005

Bien:	Muebles y Enseres	
Valor Actual:	\$ 13.945,00	$Dp = \frac{\text{Valor Nominal} - \text{Valor Residual}}{\text{Vida Util}}$
% de Depreciacion:	10%	
Dep. anual:	1.255,05	$Dp = \frac{13.945,00 - 1.394,50}{10}$
Dep. mensual:	655,84	$Dp = 1.255,05$
Meses		
	Valor	Vida Util
		10
		10%
		Dep. Mensual
		Dep. Acum
		Valor Residual
1	\$ 13.945,00	
2	\$ 13.945,00	
3	\$ 13.945,00	
4	\$ 13.945,00	



De: Santos Cristóbal Estrada Castillo
R.U.C. 1101999488001
Matriz: Sucre s/n y Bolívar
Establecimiento.: Luz de América /10 de Agosto Sn yAnte
Teléfonos: 2694764 • 2695208

DOCUMENTO NO CATEGORIZADO
N° AUT. SRI.1120731127
FACTURA

003-001- N° 0720524

Sr. (es): Municipalidad Provincial de Sechura
RUC/C.I.: 20116721410 Teléfono: _____
Fecha: 27-09-2017 Guía de Remisión: _____
Dirección: Perc

CANT.	DETALLE	V. UNIT	V. TOTAL
	Hospedaje	8,93	17,86

Línea Gráfica • Ely Jiménez Ochoa • RUC: 1102335015001 - IP Aut.13491
Fecha: 15/Mayo/2017 • Emis.: 020101-021100
Válido para emisión hasta el 15/Mayo/2018

FORMA DE PAGO	Efectivo	<input checked="" type="checkbox"/>
	Dinero Electrónico	<input type="checkbox"/>
	Tarjeta de Crédito/Débito	<input type="checkbox"/>
	Otros	<input type="checkbox"/>

[Firma]
Firma Autorizada

[Firma]
Firma Cliente

SUBTOTAL \$	17,86
DESCUENTO \$	
IVA 14 % \$	2,14
IVA 0 % \$	30,00

ORIGINAL: ADQUIRENTE - COPIA: EMISOR



De: Santos Cristóbal Estrada Castillo
R.U.C. 1101999488001
Matriz: Sucre s/n y Bolívar
Establecimiento.: Luz de América /10 de Agosto Sn yAnte
Teléfonos: 2694764 • 2695208

DOCUMENTO NO CATEGORIZADO
N° AUT. SRI.1120731127
FACTURA

003-001- N° 0720526

Sr. (es): Municipalidad Provincial de Sechura
RUC/C.I.: 20116721410 Teléfono: _____
Fecha: 27-09-2017 Guía de Remisión: _____
Dirección: Perc

CANT.	DETALLE	V. UNIT	V. TOTAL
1	Hospedaje	8,93	8,93

Línea Gráfica • Ely Jiménez Ochoa • RUC: 1102335015001 - IP Aut.13491
Fecha: 15/Mayo/2017 • Emis.: 020101-021100
Válido para emisión hasta el 15/Mayo/2018

FORMA DE PAGO	Efectivo	<input checked="" type="checkbox"/>
	Dinero Electrónico	<input type="checkbox"/>
	Tarjeta de Crédito/Débito	<input type="checkbox"/>
	Otros	<input type="checkbox"/>

[Firma]
Firma Autorizada

[Firma]
Firma Cliente

SUBTOTAL \$	8,93
DESCUENTO \$	
IVA 14 % \$	1,07
IVA 0 % \$	10,00

FACTURAS DE COMPRA

Comercial *Johanita*

Luis Anibal Chilingua Morocho

Venta por Mayor de colchones además por menor muebles de uso doméstico electrodomésticos y equipo periférico computacional

Direc.: Machala e./ Portovelo y 19 de Octubre ☎ 072995220 Cel: 0991805684

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD HUAQUILLAS - EL ORO - ECUADOR

SEÑORES: *Santos Cristbal Estrada*

DIRECCIÓN: *10 de Agosto y Antonio Ante - Macara*

R.U.C. *1101999488001* GUÍA DE REMISIÓN

R.U.C. 0702567009001

FACTURA

SERIE - 002 - 001 -

000002824

AUT. S.R.I. 1121322916

DIA	MES	AÑO
<i>04</i>	<i>10</i>	<i>2017</i>

LUGAR _____

CANT.	DESCRIPCION	PRECIO UNITARIO	PRECIO TOTAL
<i>2</i>	<i>Colchones 2p Ortopedico foraiso</i>	<i>\$ 130</i>	<i>\$ 260</i>
<i>1</i>	<i>Colchón 1 1/2 Ortopedico foraiso</i>	<i>\$ 80</i>	<i>\$ 80</i>
<i>1</i>	<i>Base 2p fierro</i>	<i>\$ 90</i>	<i>\$ 90</i>
<i>Cancelado</i>			

ORIGINAL CLIENTE COPIA EMISOR

FORMA DE PAGO: EFECTIVO DINERO ELECT TARJ. CRED/DEB OTROS

Son:

CELIA MARÍA SAMANIEGO LEÓN - Imprenta "RIVERA" 072995433 R.U.C. 1100214335001
Aut. 1532/Expte: 25-Agosto-2017-Del 000002701 al 000003000/Vence: 25-Agosto-2018

[Firma]
Recibí Conforme

[Firma]
Firma Autorizada

SUB-TOTAL	%	<i>383.92</i>
SUB-TOTAL	0 %	
DESCUENTO		
SUB-TOTAL		
I.V.A.	%	<i>46.08</i>
TOTAL		<i>\$ 430</i>

DOCUMENTO NO CATEGORIZADO

Aut. N°: 1120329604/01/Marzo/2017

R.U.C.: 1103047781001



Veintimilla Romero Bertha Tatiana
FERRETERÍA "JULIAN"

FACTURA 001-001- N° 000026129

Dirección Matriz: Carlos Veintimilla 601 y Sucre - MACARÁ /Teléfono: 07 269 4002

Fecha de caducidad del documento: 01 de Marzo de 2018

RUC: 1101980223001/Fabian Armando Méndez Flores/Autorización 2404/Teléfono 2545668/Imprenta y Encuadernación Méndez

Adquirente: SANTOS CRISTOBAL ESTRADA
R.U.C./C.C.: 1101999488001
Dirección: CALLE 10 DE AGOSTO Y ANTONIO ANTE
Teléfono: 2694764

Fecha de Emisión:

DÍA	MES	AÑO
31	10	2017

DESCRIPCIÓN	CANTIDAD	PRECIO UNITARIO	VALOR U.S.D.
PERMAL SATINADO MARFIL GLN PS101	2.00	21.96	43.93

FORMA DE PAGO	
EFFECTIVO	43.93
DINERO ELECTRONICO	
TARJETA DE CREDITO / DEBITO	
CREDITO	
OTROS	

SUBTOTAL		43.93
DESCUENTO		0.00
I.V.A. 0 %		0.00
I.V.A. 12 %		5.27
TOTAL		49.20

Firma Adquirente
Firma Adquirente

N.- 000024401 al 000027400 *ORIGINAL ADQUIRENTE/COPIA EMISOR * OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD * Documento Categorizado: NO

TIOSA

Tiosa SA

Dir. Matriz : Avenida Principal Km25 Via Perimetral S/N

Dir. Sucursal : Av. 25 de Junio S/N - VÁ-a a Pasaje 2.5

Contribuyente Especial Nro. : 6925

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD : SI

R.U.C.: 0990006792001

FACTURA

No. 011-077-000003162

NÚMERO DE AUTORIZACIÓN

2510201701201107700000316209900067923

FECHA Y HORA DE 2017-10-25T20:28:05-05:00

AUTORIZACIÓN:

AMBIENTE: PRODUCCION

EMISIÓN: NORMAL

CLAVE DE ACCESO



2510201701099000679200120110770000031620000000018

Razón Social / Nombre y Apellidos : ESTRADA CASTILLO SANTOS CRISTOBAL RUC / CI : 1101999488001

Fecha de Emisión : 25/10/2017 Guía Remisión :

Cod. Principal	Cod. Auxiliar	Cant	Descripción	Detalle Adicional	Detalle Adicional	Detalle Adicional	Precio Unitario	Descuento	Precio Total
7861009942637	536	10.00	Molde Blanco Tradicional 500g				1.38	0.00	13.80

Información Adicional	
Valor en Letras:	trece DOLAR con .80 centavos
Email Cliente:	hostal.g.karina@gmail.com
Orden Compra:	
Código Almacen:	1
Dirección:	LUZ DE AMERICA SN Y 10 DE AGOSTO
Sistemas Emisor:	HHC
Orden Compra Cliente:	
Fecha Entrega:	
Forma de Pago	
SIN UTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO	Total 13.80

SUBTOTAL 12%	
SUBTOTAL 0%	13.80
SUBTOTAL No sujeto de IVA	
SUBTOTAL SIN IMPUESTOS	13.80
DESCUENTO	0.00
ICE	
IVA 12%	
PROPINA	0.00
VALOR TOTAL	13.80

Te invitamos a ingresar a Gosocket.net donde podrás visualizar esta y todas las facturas electrónicas que te emitimos. **Regístrate sin costo!**

Conéctate

< ¡Empresas Gosocket! />

R.U.C.: 1102217138001
AUT. S.R.I. 1121073073
FACTURA
S-007-007-
Nº 011492

BIANCA
De: **Marlon Fernando Palacios Román**
VENTA AL POR MENOR Y MAYOR DE BEBIDAS NO ALCOHOLICAS
(JUGOS, GASEOSAS, AGUA MINERAL, ETC.)
Dirección: Abdón Calderón S/N y Carlos Veintimilla
Tel.: 2694422 / Cel.: 0990753215 - Macará - Loja - Ecuador

Documento categorizado: NO
Fecha de Emisión: DIA 26 MES 09 AÑO 17
G. de Remisión: 0

Cliente: Santos Estrada
R.U.C.: 101999488
Dirección: 10 de Agosto

CANT.	DESCRIPCIÓN	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL
1	1.500	4,64	4,64
1	6 botellas vidrio	9,02	9,02
1	1 710	10,89	10,89
1	1220 600	10,71	10,71

Forma de Pago: TRANSFERENCIA
EFECTIVO: OTROS:
Soni: Foresta y mara con 49/100 Dólares
OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD
Firma Autorizada: W3PA Firma Cliente: [Firma]
SubTotal I.V.A. 12% \$ 35,26
SubTotal I.V.A. 0% \$
Descuento \$
I.V.A. 12% \$ 4,23
TOTAL \$ 39,49

Original: Adquisitor
Copia: Emisor

ORIGINO A LLEVAR CONTABILIDAD
RUC: 0502237654001
Cod. Aut. 1120254538
FECHA DE EMISION: 26/09/2017
EL VENTON DE PRODUCTOS LACTEIS
EL FRANCISCO
SUAREZ BORJA WELINTON CASIANO
Dirección de la Matriz y Establecimiento:
Belen St • Cd.: 0903040189 • Loja
FACTURA 001-001-
SR.(ES): Santos Estrada N°: 000014281
R.U.C.I.: 101999488
DIREC.: 10 de Agosto

CANT.	DESCRIPCIÓN	P. Unit.	V. TOTAL
1	1.500	4,64	4,64
1	6 botellas vidrio	9,02	9,02
1	1 710	10,89	10,89
1	1220 600	10,71	10,71

SUBTOTAL \$ 9,60
DESCUENTOS \$
I.V.A. 0% \$
I.V.A. 14% \$
TOTAL \$ 9,60

EFECTIVO: [Firma]
VALOR DE CANCELACION: [Firma]
OTROS: [Firma]
A LA VENTA DE PRODUCTOS LACTEIS S.A.S. (C.R.)
CALLE 1000 N. Y CALLE 1000 E. GUAYAS, GUAYAS
TEL: 0430200000 / 0430200000 / 0430200000
*Votado desde 13/06/2018 - Documento Categorizado No

EMPRESA ELECTRICA REGIONAL DEL SUR S A

Telef: 073700200

Ruc: 1190005646001 Contribuyente Especial, resolución No 209 del13/03/01

Autorización SRI: 1120128715 Inicio: 20/01/2017

Válido Hasta: 20/01/2018



Dir: Olmedo 08-84 y Rocafuerte Fecha de Emisión: 5-Oct-2017

Fecha Máxima de Pago: 16-Oct-2017

FACTURA No.001-005-003850367

INFORMACIÓN DEL CONSUMIDOR

Suministro:	0781302	Código único eléctrico nacional	1800781302
Nombre:	ESTRADA CASTILLO SANTOS CRISTOBAL	Cédula/RUC:	1101999488001
Dirección:	DIEZ DE AGOSTO Y ANTONIO ANTE		
Provincia / Cantón / Parroquia:	LOJA	MACARA	MACARA (MANUEL ENRI)
Tipo de Tarifa:	COMERCIAL BT		

1. FACTURACIÓN SERVICIO ELÉCTRICO Y ALUMBRADO PÚBLICO

Medidor: 202187
 Mes de Consumo: Setiembre-2017
 Lectura Desde: 5-Set-17

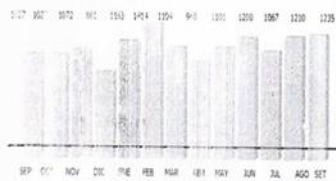
Lectura Hasta: 6-Oct-17 Días Facturados: 31 kWh Consumidos: 1235

Factor de Potencia: 0.986760

Descripción	Lectura Actual	Lectura Anterior	Consumo	Unidades
Consumo de Energía	0115666	0114431	00001235	kWh
Energía Facturada			0001235	kWh
Reactiva	0025218	0025015	0000203	KVARh

SERVICIO ELÉCTRICO Y ALUMBRADO PÚBLICO	
RUBRO	VALOR (\$)
Energía	123.91
Comercialización	1.41
Interés por Mora	0.64
Subtotal Servicio Eléctrico (SE)	125.96
Subtotal Alumbrado Público (AP)	16.60
Base IVA 12%	0.00
Base IVA 0 %	142.56
IVA 12%	0.00
IVA 0 %:	0.00
TOTAL SE Y AP (1)	142.56

HISTORIAL DE CONSUMOS



TOTAL A PAGAR	
Servicio Eléctrico y Alumbrado Público (1)	142.56
TOTAL (1)	142.56

Original: Adjuntado

MSOTOMAYOR 25/10/2017 10:41:06



UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA
FACULTAD JURÍDICA, SOCIAL Y ADMINISTRATIVA
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

**IMPLEMENTACIÓN DE LA CONTABILIDAD EN EL
HOTEL “KARINA” DEL CANTÓN MACARÁ, PROVINCIA
DE LOJA. PERIODO DEL 01 DE SEPTIEMBRE AL 31 DE
DICIEMBRE DEL 2017”**

Proyecto de tesis previo a optar el grado y título de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría, Contador Público Auditor.

ASPIRANTE:

Andrea Rosario Saquicela Sanmartin

LOJA – ECUADOR
2017

a) TEMA

IMPLEMENTACIÓN DE LA CONTABILIDAD EN EL HOTEL “KARINA” DEL CANTÓN MACARA, PROVINCIA DE LOJA. PERIODO DEL 01 DE SEPTIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017.

b) PROBLEMÁTICA

La industria hotelera se remonta a la antigüedad, en donde la necesidad de intercambiar productos entre las diferentes civilizaciones, hacía que los comerciantes viajaran de un país a otro para realizar este intercambio, en un comienzo este tipo de servicio era gratuito. En los siglos XIX y XX existió una evolución en los medios de transporte y de comunicaciones lo que aumentó los viajes, lo que condujo a una evolución de los hoteles, La industria hotelera hoy es una de las industrias del billón de dólares y en muchos países europeos ocupa ya el primer puesto de la industria nacional.

La importancia de los servicios en el Ecuador se incrementa por efecto de la abundante fuerza laboral y la inversión que este sector concentra, siendo la gran mayoría de éstas microempresas, el auge de estas empresas de servicios trae consigo mayores ingresos, gastos y transacciones en general que manejar para sus propietarios; transacciones que deberán ser registradas en un sistema contable acorde a las necesidades de las mismas, de manera que se pueda conocer oportunamente la información financiera y económica que ayuden a la toma de decisiones.

La provincia de Loja, cuenta con grandes atractivos turísticos, debido a su arte y cultura que se la puede sentir principalmente en su Centro Histórico, sabiendo que también se encuentra rodeada de diferentes

cantones con una rica tradición, es por eso que es catalogada como uno de los principales destinos turísticos de los ecuatorianos y peruanos, para ello cuenta con una infraestructura hotelera que toda ciudad importante necesita para recibir a sus visitantes. Las dos terceras partes de la superficie de la provincia de Loja son de 11.300 kilómetros que gozan de clima cálido y los valles de Vilcabamba, Malacatos, Catamayo y Macará tienen condiciones climáticas que les convierten en verdaderos paraísos que han dado lugar a la instalación de hoteles y hosterías que ofrecen servicios a visitantes de las más diversas posibilidades económicas.

Hay parajes de gran belleza natural que atraen a turistas del país y del exterior durante todo el año, con la posibilidad de recorrer por zonas ecológicas enriquecidas por una flora y fauna singulares, así como sitios prehistóricos como el Bosque Petrificado, la basílica el Cisne, el valle de vilcabamba, el parque Nacional Podocarpus, etc.

El cantón Macará es privilegiado por la madre naturaleza dotándole de características únicas e irrepetibles, como es el estar rodeado de cerros y colinas cuyas generosas tierras brindan el sustento al valiente campesino, un valle cálido y hermoso que brinda variedad de acciones a su gente, un río cuyas exquisitas aguas dan vida y verdor al sector, formándose en sus riveras magníficos balnearios visitados por turistas nacionales y extranjeros.

Este río sirve también de límite natural internacional con el Perú, sobre el cual se levanta el Puente internacional que da la bienvenida a los turistas y comerciantes que nos visita, el cual se ha dado lugar para la instalación de distintos hoteles, hostales y hosterías para recibir a los turistas caracterizándose por dar una buena atención a los clientes, que comprende la disposición de habitaciones, comidas, bebidas, y otros servicios complementarios que satisfacen la estadía de las personas alojadas.

El Hotel Karina, de la ciudad de Macará, se encuentra ubicado en las calles 10 de Agosto S/N y Antonio Ante Barrio Luz de América, bajo la modalidad de Persona Natural no obligado a llevar contabilidad con Ruc N° 1101999488001, de Propiedad del Sr. Santos Cristóbal Estrada Castillo se encuentra funcionando desde el mes de Enero del 2005, esta empresa se dedica a la prestación de servicios de Hospedaje y Cafetería fomentando de esta manera el turismo, el hotel cuenta con 18 habitaciones muy espaciosas y perfectamente equipadas, las mismas que ofrecen servicio de agua caliente, baño privado, internet inalámbrico y televisión por cable.

Hasta la actualidad el Hotel "Karina" no tiene una organización de sus actividades económicas y financieras que le permitan saber la situación real del Hotel.

De la entrevista realizada al propietario del Hotel "Karina", previo un análisis se pudo evidenciar lo siguiente:

- La emisión de facturas se las realiza únicamente cuando los clientes lo requieren y es registrado en un cuaderno que no permite conocer con exactitud los ingresos y gastos que realiza el Hotel
- No existen registros contables, auxiliares de las operaciones que se realizan en el Hotel, lo que no permite conocer con exactitud de la situación financiera del hotel.
- El efectivo generado por los servicios prestados no ha sido utilizado en el Hotel sino para gastos personales, causando un riesgo al momento de cancelar otros gastos.
- El Hotel al momento no cuenta con un inventario de bienes, derechos y obligaciones, causando como efecto que no se pueda determinar el patrimonio del Hotel.

- No tiene un inventario propio de los objetos o artículos que se encuentran en cada una de las habitaciones, lo que no permite al propietario controlar los elementos y mucho menos sus existencias.
- No realiza Rol de Pagos para que respalde el pago de sueldos correspondiente a cada mes que en lo posterior puede ocasionar problemas con el Ministerio de Relaciones Laborales
- En el Hotel no existe un guardia de seguridad para ejercer la vigilancia y protección de bienes muebles e inmuebles, así como la protección de los huéspedes y trabajadores.
- No realiza un proceso contable, evitando de esa manera conocer la situación económica financiera del Hotel.

Con los antecedentes anteriormente descrito se formula el siguiente problema ¿COMO INCIDE LA FALTA DE LA CONTABILIDAD EN EL HOTEL “KARINA” DEL CANTÓN MACARÁ, PROVINCIA DE LOJA?, para conocer su real situación económica financiera.

c) JUSTIFICACIÓN

El presente Trabajo de Titulación se realiza en cumplimiento al Reglamento del Régimen Académico de la Universidad Nacional de Loja, por ser un requisito previo a la obtención del título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría, Contador Público Auditor; además este trabajo permitirá recrear y poner en práctica todos los conocimientos adquiridos durante la formación profesional, mismo que se basará en fundamentos científicos debido a que la enseñanza-aprendizaje es el eje primordial para la educación, permitiendo interactuar dentro de la sociedad y ser parte de la realidad actual.

El presente proyecto de tesis, tiene como objetivo dar a conocer al propietario del Hotel "KARINA" la importancia que tiene la implementación de un adecuado Sistema de Contabilidad, de acuerdo a los Principios, a las Normas Ecuatorianas de Contabilidad, leyes contables y tributarias que será fundamental, ya que permitirá disponer de información pertinente, confiable y actualizada acerca del comportamiento económico y financiero del Hotel, influyendo en la toma de decisiones, que repercutirán en el logro de los objetivos y por ende en lo social.

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, aportando de esta manera al desarrollo económico del cantón Macará y la provincia de Loja.

d) OBJETIVOS

Objetivo General

- Implementación de la Contabilidad en el Hotel "KARINA" del cantón Macará, provincia de Loja. Periodo del 01 de Septiembre al 31 de Diciembre del 2017

Objetivos Específicos

- Elaborar un plan y manual de cuentas acorde a las necesidades del Hotel, que le permita personificar el giro normal de la empresa en cada una de las cuentas.
- Realizar un inventario inicial de los bienes, derechos y obligaciones, que posee el Hotel para que facilite el desarrollo del proceso contable.
- Diseñar registros auxiliares que faciliten la identificación y el registro de las operaciones diarias de la empresa.
- Ejecutar el proceso contable hasta la obtención de los estados financieros para conocer la real situación financiera-económica de la empresa

e) MARCO TEÓRICO

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)”¹

“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.

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.

La principal virtud que tiene una empresa es la satisfacción de necesidades básicas para cumplir una demanda de un tipo en particular de clientes, obteniéndose una Finalidad de Lucro muy superior a la que se podría obtener por cada uno de sus miembros en forma individual.

¹ BRAVO, Valdivieso Mercedes. Contabilidad General. Décima Edición. Editora Escobar. Quito, Ecuador; Pág. 3

Clasificación

Por su actividad:

Industriales: Producen bienes mediante la transformación de materia prima.

Comerciales: Se trata de empresas intermediarias entre el productor y el consumidor en donde su principal función es la compra y venta de productos terminados aptos para la comercialización.

Servicios: La actividad económica de este tipo de empresas es vender servicios o capacidad profesional, es decir productos intangibles.

Por el tamaño:

Pequeña: Se considera pequeña empresa aquella que maneja escasos recursos económicos y humanos.

Mediana: En este tipo de empresas la inversión de capital es considerable y el número de personal que labora se incrementa en relación con la pequeña empresa.

Grande: Las inversiones son de mayor cuantía, por lo tanto las utilidades también son significativas, el personal que posee es especializado por departamentos.

Por la función económica:

Primarias: Son las empresas de explotación (minera, forestal, productos del mar, etc.), las agropecuarias (agricultura y ganadería) y las de construcción.

Secundarias: Son aquellas empresas que se dedican a la transformación de materias primas.

Terciarias: Son las empresas dedicadas exclusivamente a la prestación de servicios como salud, educación, transporte, hospedaje, seguros, financieros, etc.

Por el sector que pertenecen:

Públicas: Pertenecen al estado y están dedicadas a prestar servicios a la colectividad.

Privadas: El capital de este tipo de empresas pertenece a personas naturales o jurídicas de sector privado, la finalidad principal es obtener ganancias por la inversión realizada

Mixtas: Capital del sector privado y público.

Por la constitución del capital:

Unipersonales: Pertenece a una persona que puede ejercer el comercio.

Pluripersonales: Cuyo capital pertenece a dos o más persona

LA ECUACIÓN CONTABLE

Es igualdad que representa los tres elementos fundamentales en los que se basa toda actividad económica (Activo, Pasivo y Patrimonio)

- A ACTIVO
- P PASIVO

- Pt PATRIMONIO

ACTIVO.- Son todos los valores, bienes y derechos de propiedad de la empresa.

$$A = P + Pt$$

PASIVO.- Son todas las obligaciones o deudas de la empresa con terceras personas o los derechos de terceras personas sobre la propiedad o activo de la empresa.

$$P = A - Pt$$

PATRIMONIO.- Es el derecho del propietario o propietarios sobre el activo de la empresa.

$$Pt = A - P$$

CUENTA CONTABLE

Una cuenta es el elemento básico y fundamental de cualquier contabilidad, ya sea la de una empresa, negocio, o la personal de cada individuo, constituyéndose además en el principal registro en el cual se anotan los aumentos y disminuciones que puede sufrir algún valor, concepto activo, pasivo o capital contable como resultado de las operaciones que va realizando la empresa, negocio o persona, según corresponda.

Partes de una cuenta

Titular: Es el nombre de la cuenta; es lo que nos indica que estamos registrando en ella, es decir, donde hemos titulado compra, registraremos solo la mercancía comprada; donde hemos titulado ventas sola la mercancía vendida; donde titulamos banco solamente el movimiento de nuestras cuentas en los bancos, etc.

Debe: Él debe es la parte izquierda de la cuenta, donde se anota todo lo que el titular de la cuenta recibe. Cuando el cliente va a un negocio y le compra mercancía a crédito, este señor le dice: “cárgueme en cuenta”; cargar en la cuenta es anotar en el debe, también se dice debitar o adeudar.

Haber: Es la parte derecha de la cuenta, donde se anota todo lo que el titular de la cuenta entrega; cuando el anterior cliente, aquel que le compró a crédito le paga, le dice “abóneme a mi cuenta”; abonar en la cuenta es abonar en el haber, también se puede acreditar.

Saldo: Es la diferencia entre los movimientos deudor y acreedor. Existen dos clases de saldos, saldo deudor y saldo acreedor.

CONTABILIDAD

“Es la ciencia, el arte y la técnica que permite el análisis, clasificación, registros, control e interpretación de las transacciones que se realizan en una empresa con el objeto de conocer su situación económica y financiera al término de un ejercicio económico o período contable”.²

² BRAVO, Valdivieso Mercedes. Contabilidad General. Décima Edición. Editora Escobar. Quito, Ecuador; Pág. 1-2

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.”

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

- 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.

Características

“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".³

Clasificación de la Contabilidad

La contabilidad es única en sus principios y múltiple en sus aplicaciones. En la actualidad se determina campos especializados en ésta área, de acuerdo con el objetivo que cumplen en cada caso:

- Contabilidad Comercial o General
- Contabilidad de Servicios
- Contabilidad de Costos
- Contabilidad Gubernamental
- Contabilidad Bancaria
- Contabilidad Agropecuaria
- Contabilidad Hotelera

³ ESPEJO, Lupe Beatriz. Contabilidad General. Primera Edición. Editorial de la Universidad Técnica Particular de Loja ; Pág. 9-10

Contabilidad de Servicios

“Contabilidad que se aplica en empresas dedicadas a prestar servicios a la comunidad; generación y ventas de productos intangibles.”⁴

“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.

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.

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 la empresa más común que hacen uso de la contabilidad de servicios se tiene las siguientes:

- Empresas de transporte aéreo, marítimo, terrestre, fluvial.
- Hoteles y hostales
- Hospitales y clínicas.
- Servicios de Limpieza
- Telefonía celular y convencional, agua, luz etc.

⁴ GRANADOS, Ismael. Contabilidad Gerencial. Fundamentos, Principios e Introducción a la Contabilidad: Enfoque Práctico. Pág. 265

Importancia

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”.⁵

Contabilidad Hotelera

Como en toda empresa, la Contabilidad constituye un elemento fundamental para conocer su historia económica y financiera así como la información de los Estados Financieros fundamentalmente el Balance General, el Estado de Pérdidas y Ganancias y el Estado de Flujo de Efectivo. En el caso de hoteles, además de llevar Contabilidad consistente, confiable y oportuna, es fundamental la sistematización de los costos de los diferentes servicios que ofrece. El contador se encarga de organizar, ejecutar, supervisar, controlar y coordinar las distintas actividades que tienen relación con el proceso contable, los libros, estados financieros, y su vinculación con los Departamentos de Caja.

La Contabilidad Hotelera en el contexto empresarial tiene como objetivo fundamental el proporcionar toda la información requerida por cada una de las dependencias de la Compañía, ejemplo: restaurante, lavandería, hospedaje, zonas húmedas, servicios generales y administración entre otros.

⁵ PALLEROLA, Comamala Joan; Contabilidad Básica; 1era Edición; Bogotá; Año 2013 ; Pág. 28.

Reconociendo que la actividad turística implica la prestación de servicios, la venta de productos terminados, realización de eventos de diversa índole, encuentros culturales, además de la comercialización de otros bienes accesorios; se hace necesario el disponer de información efectiva, inmediata y oportuna para determinar con toda seguridad los precios de venta de los bienes y servicios que se ofrecen a los clientes.

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.

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.

- NIC 1: PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS
- NIC 2: EXISTENCIAS
- NIC 7: ESTADO DE FLUJO DEL EFECTIVO
- NIC8: POLÍTICAS CONTABLES, CAMBIOS EN LAS ESTIMACIONES CONTABLES Y ERRORES
- NIC 16: INMOVILIZADO MATERIAL
- NIC 18: INGRESOS ORDINARIOS
- NIC 19: RETRIBUCIONES A EMPLEADOS
- NIC 36: DETERIORO DEL VALOR DE LOS ACTIVOS

OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

Ruc

El Registro Único de Contribuyentes (RUC) es el documento que identifica e individualiza a los contribuyentes, personas física o jurídica, para fines tributarios. El RUC es el instrumento que permite que el Servicio de Rentas Internas (SRI) realice el control tributario.

El número de RUC, que es individual e irrepetible, está compuesto por trece dígitos y varía según el tipo de contribuyente. Para las personas naturales, el número de RUC es igual a su número de cédula, seguido de la secuencia 001. Para las personas jurídicas, es un número aleatorio dependiendo de la provincia en la cual se encuentren constituidas.

El RUC no solo es una secuencia específica de números, sino que incluye además información personal del contribuyente como por ejemplo: domicilio tributario, teléfonos, correo electrónico, descripción de las actividades económicas que realiza, tipo de contribuyente y las obligaciones tributarias que debe cumplir según el tipo asignado.

Impuesto al Valor Agregado

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

Este impuesto se declara de forma mensual si los bienes que se transfieren o los servicios que se presten están gravados con tarifa 12%; y de manera semestral cuando exclusivamente se transfieran bienes o se presten servicios gravados con tarifa cero o no gravados, 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).

Declaración Mensual del IVA

Los sujetos pasivos declararán 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.

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.

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)

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 CRÉDITO TRIBUTARIO TOTAL quienes presten servicios gravados con tarifa 12% de IVA.

Retenciones en la Fuente de IVA

Es la obligación que tiene el comprador de bienes o servicios gravados, de no entregar el valor total de la compra, sino realizar una retención por concepto de IVA, en el porcentaje que determine la ley para luego depositar en las Arcas Fiscales el valor retenido a nombre del vendedor, para quien este valor constituye un anticipo en el pago de su impuesto.

Las deben realizar los agentes de retención, siendo estos: Los organismos y entidades del Sector Público, los Contribuyentes Especiales, sean personas naturales o sociedades, las empresas Emisoras de Tarjetas de Créditos, Las empresas de Seguros y Reaseguros, otras en casos especiales.

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

- 30% IVA se realiza en compras de bienes muebles

- 70% IVA se realiza en compras de servicio.
- 100% VA se realiza en los honorarios profesionales, arrendamientos, liquidación de compra, etc.

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.

NOVENO DIGITO DEL RUC	IVA	IMPUESTO A LA RENTA
	MENSUAL	PERSONAS NATURALES
1	10 del mes siguiente	10 de marzo
2	12 del mes siguiente	12 de marzo
3	14 del mes siguiente	14 de marzo
4	16 del mes siguiente	16 de marzo
5	18 del mes siguiente	18 de marzo
6	20 del mes siguiente	20 de marzo
7	22 del mes siguiente	22 de marzo
8	24 del mes siguiente	24 de marzo
9	26 del mes siguiente	26 de marzo
0	28 del mes siguiente	28 de marzo

PLAN GENERAL DE CUENTAS

“Es la lista de cuentas ordenada metódicamente, creada e ideada de manera específica para una empresa o ente, que sirve de base al sistemas de procesamiento contable para el logro de sus fines.”⁶

Para facilitar el reconocimiento de cada una de las cuentas, el plan de cuentas suele ser codificado. Este proceso implica la asignación de un símbolo, que puede ser un número, una letra o una combinación de ambos, a cada cuenta. Un plan de cuentas debe cumplir con varios requisitos, como la homogeneidad, la integridad (tiene que presentar todas las cuentas necesarias), la sistematicidad (debe seguir un cierto orden) y la flexibilidad (tiene que permitir el agregado de nuevas cuentas).

MANUAL DE CUENTAS

Es un instrumento que explica detalladamente el concepto y significado de cada cuenta, los motivos de sus débitos y de sus créditos, qué representa su saldo, y otros datos que sirvan para enriquecer el funcionamiento del sistema de información contable del ente. Se convierte en el complemento del Plan de Cuentas.

Deben incluir no sólo el plan de cuentas sino también normas contables de uso interno. Es un libro por separado, utilizado frecuentemente como herramienta de consulta en el ciclo contable, debido a que describe en forma detallada lo que se debe de registrar encada una de ellas, así como lo que representa su saldo.

⁶ **ZAPATA**, Pedro. Contabilidad General. Sexta Edición. McGraw-Hill Interamericana, Editores S. A; año 2013. Pág.25

SISTEMA CONTABLE

Un sistema de contabilidad son las normas, pautas, procedimientos etc. Para controlar las operaciones y suministrar información financiera de una empresa, por medio de la organización, clasificación y cuantificación de las informaciones administrativas y financieras que se nos suministre.

Para que un sistema de contabilidad funcione eficientemente es preciso que su estructura-configuración cumpla con los objetivos trazados.

Esta red de procedimientos debe estar tan íntimamente ligada que integre de tal manera el esquema general de la empresa que pueda ser posible realizar cualquier actividad importante de la misma.

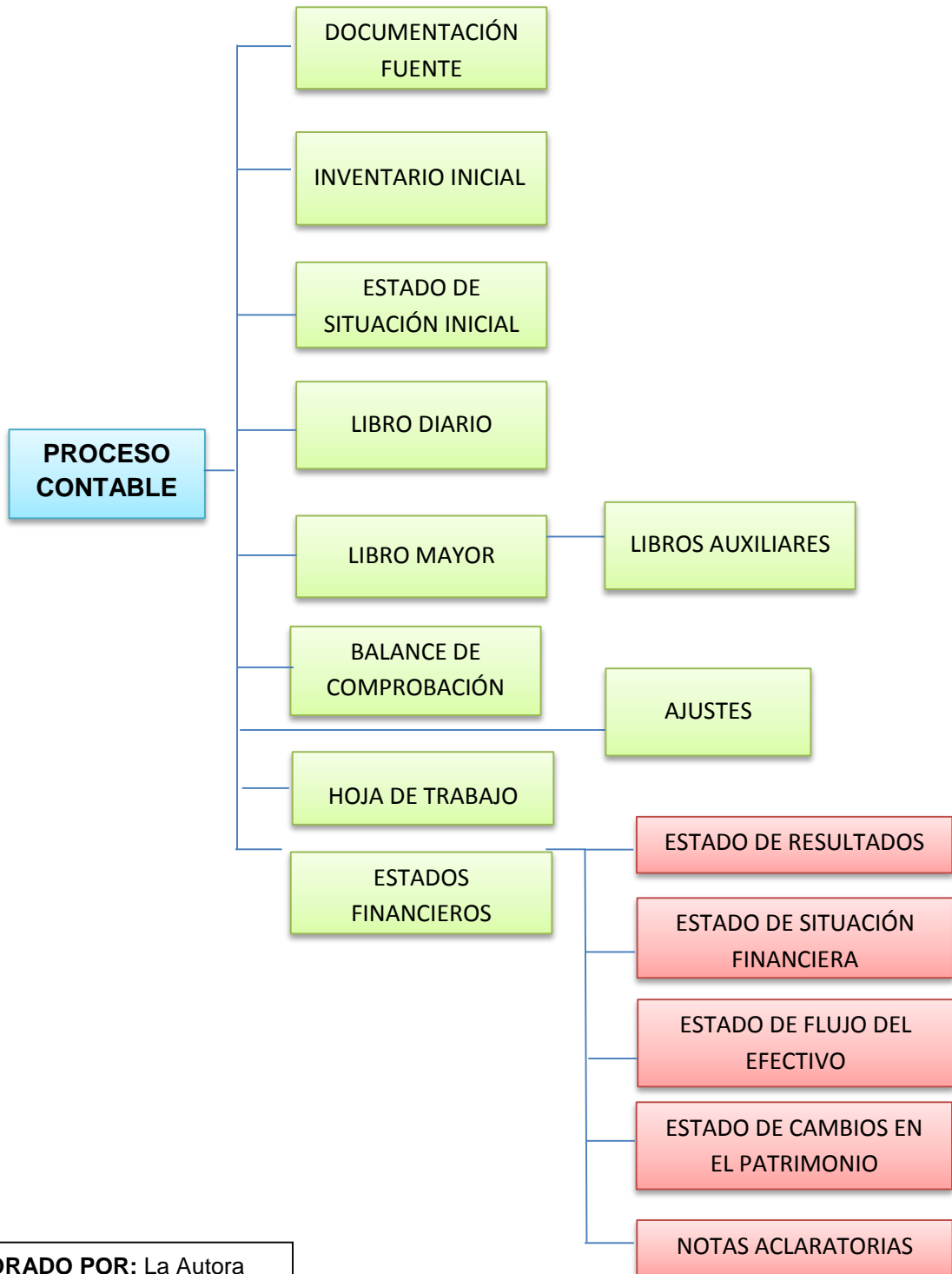
El sistema de información contable es la combinación del personal los registros y procedimientos que se usan en un negocio, para cumplir con las necesidades de información financiera.

PROCESO CONTABLE

“Denominado también Ciclo Contable, constituye la serie de pasos o la secuencia que sigue la información contable desde el origen de la transacción (comprobantes o documentos fuente) hasta la presentación de los Estados Financieros.

La finalidad básica de la contabilidad, es suministrar información para analizarla e interpretarla. Para registrar y procesar todas las operaciones que se realizan en una empresa, es necesario seguir una serie de pasos íntimamente relacionado unos con otros y los cuales deben guardar una secuencia lógica a esto se define como proceso contable o ciclo contable.

ESQUEMA DEL PROCESO CONTABLE



ELABORADO POR: La Autora

DOCUMENTACIÓN FUENTE

Es el justificante propio o ajeno que da origen a un asiento contable, Contiene la información necesaria para el registro contable de una operación, y tiene la función de comprobar razonablemente la realidad de dicha operación.

Clasificación

Documentos negociables

“Son aquellos que completan la actividad comercial, generalmente se utilizan para cancelar una deuda, para garantizar una obligación, etc. Los más utilizados son: cheque, letra de cambio, pagaré, bonos, acciones, etc.”⁷

Documentos no negociables

Son aquellos que se requieren para la buena marcha de la empresa, están ligados a la vida misma del comercio y son indispensables para el control de la empresa. Los más utilizados son: factura, nota de débito, papeleta de depósito, roles de pago, etc.

- **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

⁷ BRAVO, Valdivieso Mercedes. Contabilidad General. Editorial Escobar Pág. 35

- 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

HOTEL "KARINA"
INVENTARIO INICIAL

Del 01 DE SEPTIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

CÓD.	CANTIDAD	DESCRIPCIÓN	VALOR UNITARIO	VALOR PARCIAL	VALOR TOTAL	OBSERVACIÓN

GERENTE

CONTADORA

ELABORADO POR: La Autora

ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL

El Estado de Situación Inicial refleja la información financiera que dispone la empresa al comienzo del período económico, el Estado de Situación Financiera se estructura a través de tres conceptos patrimoniales, el

activo, el pasivo y el patrimonio neto, desarrollados cada uno de ellos en grupos de cuentas que representan los diferentes elementos patrimoniales.

El activo incluye todas aquellas cuentas que reflejan los valores de los que dispone la entidad.

El pasivo muestra todas las obligaciones ciertas del ente y las contingencias que deben registrarse.

El patrimonio neto es el activo menos el pasivo y representa los aportes de los propietarios accionistas más los resultados no distribuidos.

HOTEL "KARINA"			
ESTADO DE SITUACIÓN			
DEL 01 DE SEPTIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017			
EXPRESADO EN DÓLARES USD \$			
ACTIVO		PASIVO	
Caja	\$xxx	Cuentas por pagar	\$xxx
Bancos	xxx	TOTAL DE PASIVO	xxx
Muebles y Enseres	xxx	PATRIMONIO	xxx
TOTAL DE ACTIVOS	\$xxx	TOTAL PASIVO Y	\$xxx
		PATRIMONIO	

GERENTE

CONTADORA

ELABORADO POR: La Autora

LIBRO DIARIO

Es el primer registro contable principal que sirve para anotar en orden cronológico de fecha las operaciones que ocurren en la empresa, en base a la documentación fuente. Para el registro de las transacciones se requiere el criterio por parte del profesional contable, de tal manera que la información que se refleja sea apropiada.”⁸

HOTEL “KARINA” LIBRO DIARIO DEL 01 DE SEPTIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 EXPRESADO EN DÓLARES USD \$					
					FOLIO#
FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		SUMAN-IGUALES			

GERENTE

CONTADORA

ELABORADO POR: La Autora

⁸ BRAVO VALDIVIESO, Mercedes; Contabilidad General; Editorial Escobar Pág.56

LIBRO MAYOR

Es el segundo registro contable principal, presenta todas las cuentas y movimientos que constan en el libro diario, permite conocer los diferentes registros de cuentas contables, así como el saldo de cada una de ellas.

El Mayor contiene todas las cuentas que se han ido registrando en el Diario hasta cierta fecha, en éstas se habrán ido anotando las alteraciones producidas.

HOTEL "KARINA"					
LIBRO MAYOR					
EXPRESADO EN DÓLARES USD \$					
CUENTA					
CÓDIGO:					
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
	TOTAL				

GERENTE

CONTADORA

ELABORADO POR: La Autora

LIBROS AUXILIARES

Los libros auxiliares son los libros donde se registran en forma analítica y detallada los valores y la información registrada en libros principales. Existe la obligación de llevarlos ya que estos deben servir de soporte para conocerlas transacciones individuales. Su número es ilimitado de acuerdo a las necesidades de cada ente económico, de acuerdo con su tamaño y el trabajo que se tenga que realizar, de manera que permitan el completo entendimiento de los libros obligatorios de contabilidad.

También en ellos se encuentra la información que sustenta los libros mayores y sus aspectos más importantes son: registro de las operaciones cronológicamente; detalles de las actividades realizadas; registro del valor del movimiento de cada subcuenta.

HOTEL "KARINA"				
AUXILIAR DE CAJA				
FECHA	N.- FACTURA	DETALLE	INGRESO	EGRESO
		TOTAL		

GERENTE

CONTADORA

ELABORADO POR: La Autora

FORMATO DE AUXILIAR VENTA DE SERVICIOS

HOTEL " KARINA " AUXILIAR DE VENTA DE SERVICIOS DEL 01 DE SEPTIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 EXPRESADO EN DÓLARES USD \$								
FECHA	NOMBRES	CONCEPTO	NÚMERO DE FACT	FORMA DE PAGO	Subtotal 12%	IVA 12%	Subtotal 0%	TOTAL
TOTAL								

GERENTE

CONTADORA

ELABORADO POR: La Autora

BALANCE DE COMPROBACIÓN

Permite resumir la información contenida en los registros realizados en el Libro Diario y en el Libro Mayor, a la vez permite comprobar la exactitud de los mencionados registros. Verifica y demuestra la igualdad numérica entre el debe y el haber.

El balance de comprobación también permite confirmar que la contabilidad de la empresa esté bien organizada. Es posible que el balance de sumas y saldos sea correcto y que, sin embargo, incluya una contabilidad defectuosa.

HOTEL "KARINA"					
BALANCE DE COMPROBACIÓN					
DEL 01 DE SEPTIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017					
EXPRESADO EN DÓLARES USD \$					
CÓD.	CUENTA	SUMAS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
	TOTAL				

GERENTE

CONTADORA

ELABORADO POR: La Autora

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.

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.

HOTEL "KARINA"											
HOJA DE TRABAJO											
DEL 01 DE SEPTIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017											
EXPRESADO EN DÓLARES USD\$											
CÓD.	CUENTA	BALANCE DE COMPROB.		AJUSTES		BALANCE AJUSTADO		ESTADO DE RESULTADOS		BALANCE GENERAL	
		Deudor	Acreedor	Debe	Haber	Deudor	Acreedor	Gastos	Ingresos	Activo	Pasivo
	TOTALES										

GERENTE

CONTADOR

ELABORADO POR: La Autora

AJUSTES

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

Los ajustes que con más frecuencia se presentan son aquellos que se refieren a:

- **Acumulados**

	----- xxx -----	
Gasto Sueldos	xxxx	
Sueldos Acumulados por pagar		Xxxx
P/r pago de sueldos		

- **Depreciaciones**

	----- xxx -----	
Dep. de Edificios	xxxx	
Dep. Acum. Edificios		xxxxx
p/r Ajuste por depreciaciones de activos fijos		

- **Consumos**

	----- xxx -----	
Consumo de Suministros de Oficina	xxxx	
Suministros de Oficina		xxxx
p/r Consumo de suministros de oficina		

CIERRE DE LIBROS

Proceso consistente en que al final de cada ejercicio económico, adeudar todas las cuentas con saldo acreedor y abonar todas aquellas con saldo

deudor, de forma que queden todas ellas canceladas. Este asiento de cierre es el balance de situación de la empresa y, a su vez, el inicial del próximo ejercicio.

ESTADOS FINANCIEROS

“Los estados financieros son informes que se elaboran al finalizar un período contable, con el objeto de proporcionar información sobre la situación económica y financiera de la empresa. Esta información permite examinar los resultados obtenidos y evaluar el potencial económico de la entidad.

Los estados financieros son importantes porque son documentos serios y con validez oficial que permiten tener una idea muy organizada sobre las finanzas. Ayudan no sólo a ver el pasado, sino a aprender de éste para mejorar al año siguiente. También permiten estudiar de manera clara y eficaz en qué se ahorró y en que se gastó de más.

Objetivo

Los estados financieros básicos deben cumplir con el objetivo de informar sobre la situación financiera de la empresa en cierta fecha los resultados de sus operaciones y los cambios en su situación financiera por el periodo contable terminado en dicha fecha.

Clasificación

- Estado de Resultados

- Estado de Situación Financiera
- Estado de Flujo del Efectivo
- Estado de Cambios en el Patrimonio
- Notas Aclaratorias

ESTADO DE RESULTADOS

El Estado de Resultados muestra los efectos de las operaciones de una empresa y su resultado final, ya sea ganancia o pérdida. Muestra también un resumen de los hechos significativos que originaron un aumento o disminución en el patrimonio de la empresa durante un período determinado. Es dinámico, ya que expresa en forma acumulativa las cifras de rentas, costos y gastos resultantes en un período determinado.

Objetivos

- Realizar una evaluación precisa de la rentabilidad de tu empresa, su capacidad de generar utilidades, de igual manera es importante para conocer de qué manera puedes optimizar tus recursos para maximizar tus utilidades.
- Medir el desempeño de la empresa es decir, cuánto estás invirtiendo por cada peso que estás ganando.
- Obtener un mejor conocimiento para determinar la repartición de los dividendos ya que éstos dependen de las utilidades generadas durante el periodo.

- Identificar en qué parte del proceso se están consumiendo más recursos económicos, esto lo puedes saber al analizar los márgenes en cada rubro. Esto te dará una perspectiva de la eficiencia de la empresa.

HOTEL "KARINA"		
ESTADO DE RESULTADOS		
DEL 01 DE SEPTIEMBRE AL 31 DE SEPTIEMBRE DEL 2017		
EXPRESADO EN DÓLARES USD \$		
INGRESOS OPERACIONALES		
INGRESOS POR SERVICIOS PRESTADOS		
(-) GASTOS OPERACIONALES		
Gastos generales	xxx	
Gastos sueldos	xxx	
Depreciación equipo de computación	xxx	
Total gastos operacionales		\$xxx
UTILIDAD EN OPERACIÓN		\$ xxx
(+) OTROS INGRESOS		
Renta interés		xxx
UTILIDAD EN EL EJERCICIO		xxx
(-) participación trabajadores 15%		(xxx)
(-) Impuesto a la renta (22%)		xxx
UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO		<u>\$XXX</u>

Loja 31 de Diciembre del 2017

GERENTE

CONTADORA

ELABORADO POR: La Autora

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.” Es un resumen que refleja

el panorama actual de su compañía, un documento guía para la toma de decisiones financieras.

HOTEL "KARINA" ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA DEL 01 DE SEPTIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE EXPRESADO EN DÓLARES USD \$		
ACTIVO		
<u>CORRIENTE</u>		\$XXX
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	XXX	
Cuentas por Cobrar	XXX	
<u>NO CORRIENTE</u>		\$XXX
Propiedad, Planta y Equipo	XXX	
TOTAL ACTIVOS		<u>\$XXX</u>
PASIVO		
<u>CORRIENTE</u>		
Cuentas por pagar	XXX	
<u>NO CORRIENTE</u>		XXX
Préstamos por Pagar	XXX	
TOTAL PASIVO		XXX
PATRIMONIO		XXX
Capital Social	XXX	
Pérdidas o Ganancias Actuariales	XXX	
PASIVO MÁS PATRIMONIO		\$XXX

Loja 31 de Diciembre del 2017

GERENTE

CONTADORA

ELABORADO POR: La Autora

ESTADO DE FLUJO DEL EFECTIVO

Es un estado financiero básico que muestra el efectivo generado y utilizado en las actividades de operación, inversión y financiación. Para el efecto debe determinarse el cambio en las diferentes partidas del balance general que inciden en el efectivo.

HOTEL "KARINA"	
ESTADO DE FLUJO DEL EFECTIVO	
DEL 01 DE SEPTIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017	
EXPRESADO EN DÓLARES USD !	
1. FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES OPERATIVAS	
Ingresos por Servicios	\$xxx
Pago de aportaciones al IESS	xxx
Pago de sueldos y salarios	xxx
Pago de servicios básicos	xxx
2. FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	
Compra de muebles y enseres	xxx
3. EFECTIVO NETO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	
Pago cuotas del préstamo	xxx
4. AUMENTO NETO EN EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES	
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
	=====
	=====

Loja, 31 de Diciembre del 2017

GERENTE

CONTADORA

ELABORADO POR: La Autora

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

El estado de cambios en el patrimonio es el informe financiero que muestra en forma detallada las variaciones - aumentos y disminuciones - en el valor residual de los activos del ente económico, una vez deducidas todas las obligaciones.

La primera parte, denominada "Estado de ingresos y gastos reconocidos

La segunda parte, se denomina "Estado total de cambios en el patrimonio neto"

Importancia

Es importante porque proporciona información patrimonial para la toma de decisiones gerenciales, como aumentos de capital, distribución de utilidades, capitalización de las reservas, etc.

Objetivo

En general los principales objetivos de este estado financiero son mostrar y explicar las variaciones del patrimonio durante un período determinado y tiene por objeto comparar los saldos del patrimonio de una sociedad del principio y al final de un período contable, explicando sus variaciones.

NOTAS ACLARATORIAS

Los estados financieros deben ser acompañados por notas explicativas, en adelante notas, las que formarán parte integral de ellos. Estas notas, las que deberán ser preparadas por la administración de la sociedad, constituyen una relación de antecedentes que aportan información adicional sobre las cifras contenidas en los estados financieros, así como la divulgación de información que no está directamente reflejada en los citados estados, permitiendo de esta manera, una mejor comprensión de éstos y proporcionando una base objetiva para los usuarios de dicha información.

Objetivo

El objetivo de las notas a los estados financieros, brindar los elementos necesarios para que aquellos usuarios que los lean, puedan comprenderlos claramente, y puedan obtener la mayor utilidad de ellos.

f) METODOLOGÍA

MÉTODOS

Científico

Se utilizará en todo el contexto del trabajo práctico el cual estará enfocado a la construcción de conceptos teóricos de la contabilidad de servicios, partiendo de la revisión bibliográfica y recopilación de información, esta información procesada y sistematizada ayudará a conocer objetivamente las operaciones que se realizan en el Hotel.

Analítico

Servirá para clasificar, sintetizar y ordenar cada operación de la empresa para luego procesarla en documentación sustentadora 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 Hotel al momento de iniciar el trabajo practico;

a través de la información que se consiguió con la aplicación del método analítico.

Inductivo

Este método permitirá que de la información recolectada y de los hechos observados se pueda emitir criterios generales tales como los Estados Financieros, los cuales brindarán un enfoque general de la situación financiera y económica del Hotel.

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 práctico.

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 Hotel.

Estadístico

Este método permitirá un análisis de la información generada, a su vez permitirá dar validez y confiabilidad a los datos o transacciones registradas en cada operación del Hotel.

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 hotel para la ejecución del proceso contable.

Entrevista

Mediante el dialogo se desarrollará las interrogantes dirigidas al propietario y al personal del Hotel, 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.

Recopilación Bibliográfica

Para la elaboración del proyecto se utilizará toda clase de fuentes bibliográficas tales como libros, folletos, revistas, leyes, reglamentos, e información virtual, los cuáles nos servirán para la elaboración del marco teórico y en general a lo largo de todo el proceso de investigación.

h) PRESUPUESTO Y FINANCIAMIENTO

PRESUPUESTO:

DESCRIPCIÓN	SUBTOTAL	TOTAL
INGRESOS:		
Aporte de la autora: Andrea Rosario Saquicela Sanmartin	\$ 1.330,00	
TOTAL DE INGRESOS		\$ 1.330,00
EGRESOS:		
✓ Materiales y suministros de oficina.	\$ 150,00	
✓ Bibliografía.	\$ 80,00	
✓ Impresiones y reproducciones.	\$ 400,00	
✓ Transporte y alimentación.	\$ 150,00	
✓ Empastado y anillados.	\$ 200,00	
✓ Internet.	\$ 100,00	
✓ Gastos imprevistos.	\$ 250,00	
TOTAL DE EGRESOS		\$ 1.330,00

FINANCIAMIENTO:




Los gastos que se efectuarán para el desarrollo de la tesis serán financiados en su totalidad por la autora.

i) BIBLIOGRAFÍA

- **BRAVO**, Valdivieso Mercedes. Contabilidad General. Décima Edición. Editora Escobar. Quito, Ecuador.
- **ESPEJO**, Lupe Beatriz. Contabilidad General. Primera Edición. Editorial de la Universidad Técnica Particular de Loja.
- **FERRERO**, Martínez Ángel. Contabilidad General Editorial Eco Ediciones, Cuarta Edición Bogotá Colombia 2013
- **GRANADOS**, Ismael. Contabilidad Gerencial. Fundamentos, Principios e Introducción a la Contabilidad: Enfoque Práctico. Universidad Nacional de Colombia.
- **PALLEROLA**, Comamala Joan; Contabilidad Básica; 1era Edición; Bogotá; Año 2013.
- **PEDREÑO**, Eladio Pascual. Contabilidad: Iniciación Práctica. Cuarta Edición. Lex Nova S.A. España. 2010.
- **SARMIENTO**, Rubén. Contabilidad General, Decima Edición, Editorial Impresos andinos 2009
- **SERVICIO DE RENTAS INTERNAS**. Libro del Futuro Contribuyente. Sexta Edición. Quito. 2013
- **ZAPATA**, Pedro. Contabilidad General. Sexta Edición. McGraw-Hill Interamericana, Editores S. A; año 2013.

PAGINAS DE INTERNET

- **SÁNCHEZ**, Laura; Academia.edu , disponible en http://www.academia.edu/7535000/definicion_de_empresa_y_su_clasificacion
- **Pérez**, Porto Julián; **Definiciones**, disponible en <http://definicion.de/empresa/#ixzz473dqkzXa>
- **SERVICIO DE RENTAS INTERNAS** disponible en <http://www.sri.gob.ec/>

REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES		PERSONAS NATURALES	
			
NÚMERO RUC:	1101999488001		
APELLIDOS Y NOMBRES:	ESTRADA CASTILLO SANTOS CRISTOBAL		
NOMBRE COMERCIAL:	HOTEL KARINA	OBLIGADO LLEVAR CONTABILIDAD:	NO
CLASE CONTRIBUYENTE:	OTROS	NÚMERO:	S/N
CALIFICACIÓN ARTESANAL:	S/N		
FEC. NACIMIENTO:	10/03/1961	FEC. INICIO ACTIVIDADES:	07/05/2002
FEC. INSCRIPCIÓN:	07/05/2002	FEC. ACTUALIZACIÓN:	24/08/2016
FEC. SUSPENSIÓN DEFINITIVA:		FEC. REINICIO ACTIVIDADES:	24/08/2016
ACTIVIDAD ECONÓMICA PRINCIPAL			
SERVICIOS DE HOSPEDAJE EN HOTEL.			
DOMICILIO TRIBUTARIO			
Provincia: LOJA Canton: MACARA Parroquia: MACARA Calle: 10 DE AGOSTO Numero: SN Interseccion: ANTE Referencia: A CINCO METROS DEL MERCADO CENTRAL Telefono: 072694764 Email: saquicele80@gmail.com Celular: 0995951503			
DOMICILIO ESPECIAL			
SN			
OBLIGACIONES TRIBUTARIAS			
* DECLARACIÓN MENSUAL DE IVA			
# DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS			
# DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS	3	ABIERTOS	1
JURISDICCIÓN	\ ZONA 7\ LOJA	CERRADOS	2
			
Código: RIMRUC2017000739835			
Fecha: 19/05/2017 13:42:53 PM			



UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA
FACULTAD JURÍDICA, SOCIAL Y ADMINISTRATIVA
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA

Loja, 30 de noviembre del 2017

Doctor
 Cristóbal Jaramillo Pedrera PhD
DIRECTOR DE LA CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA
 Ciudad.

De mi consideración:

Por medio del presente me dirijo a su autoridad para presentar ante usted el *Informe de pertinencia* del proyecto de tesis titulado **"IMPLEMENTACIÓN DE LA CONTABILIDAD EN EL HOTEL KARINA DEL CANTÓN MACARÁ, PROVINCIA DE LOJA. PERIODO DEL 01 DE SEPTIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017"** de la aspirante **Andrea Rosario Saquícela Sanmartín**, alumna del Ciclo X, paralelo "A", previo a optar el Grado y Título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría, CPA; al respecto debo manifestar que la aspirante ha cumplido con las correcciones solicitadas, por lo que cumple con lo establecido en el Reglamento de Régimen Académico de la Universidad Nacional de Loja.

Particular que le hago conocer a usted, para los fines legales pertinentes.

Atentamente,

Ing. Mery Jakeline Cuenca Jiménez Mg.Sc
DOCENTE DE LA CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA



Loja, 24 de Noviembre del 2017


Dr. Cristóbal Jaramillo P. PhD
DIRECTOR DE LA CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA
Ciudad.-

De mi Consideración

Yo, **Andrea Rosario Saquicela Sanmartin** con CI: **1105649881**, estudiante del ciclo X del paralelo "A" por medio del presente me dirijo a usted para solicitarle se designe un docente para que emita la pertinencia y coherencia del proyecto de tesis denominado: **IMPLEMENTACIÓN DE LA CONTABILIDAD EN EL HOTEL "KARINA" DEL CANTÓN MACARA, PROVINCIA DE LOJA. PERIODO DEL 01 DE SEPTIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017.**

Con la favorable atención que brinde a la presente, le hago llegar mis sentimientos de consideración y estima.

Atentamente


Andrea Rosario Saquicela Sanmartin
1105649881



Loja, 24 de Noviembre del 2017


Dr. Cristóbal Jaramillo P. PhD
DIRECTOR DE LA CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA
Ciudad.-

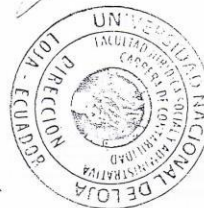
De mi Consideración

Yo, **Andrea Rosario Saquicela Sanmartin** con CI: **1105649881**, estudiante del ciclo X del paralelo "A" por medio del presente me dirijo a usted para solicitarle se designe un docente para que emita la pertinencia y coherencia del proyecto de tesis denominado: **IMPLEMENTACIÓN DE LA CONTABILIDAD EN EL HOTEL "KARINA" DEL CANTÓN MACARA, PROVINCIA DE LOJA. PERIODO DEL 01 DE SEPTIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017.**

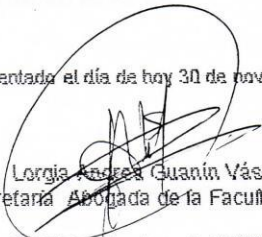
Con la favorable atención que brinde a la presente, le hago llegar mis sentimientos de consideración y estima.

Atentamente


Andrea Rosario Saquicela Sanmartin
1105649881

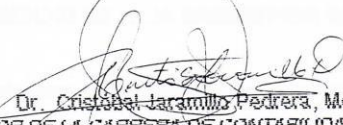


Presentado el día de hoy 30 de noviembre de 2017, a las 08h36.- Lo certifico:


Dra. Lorgia Andrea Guanin Vásquez
Secretaría Abogada de la Facultad Jurídica Social y Administrativa




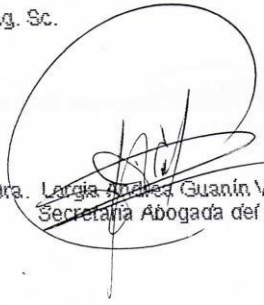
Loja, 30 de noviembre de 2017, a las 08h38.- Designese a la Sra. Ing. Mery Jakeline Cuenca Jiménez, Mg. Sc. Docente de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, de la Facultad Jurídica, Social y Administrativa, para que informe sobre la estructura y coherencia del proyecto de tesis titulado "IMPLEMENTACIÓN DE LA CONTABILIDAD EN EL HOTEL "KARINA" DEL CANTÓN MACARÁ, PROVINCIA DE LOJA. PERIODO DEL 01 DE SEPTIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017" previo a la obtención del Grado de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría, Contador Público Auditor, de la aspirante Saquiceia Sanmartín Andrea Rosario alumna del décimo ciclo periodo académico octubre 2017-marzo 2018, de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, de conformidad a lo previsto en el Art. 134 del Reglamento de Régimen Académico de la Universidad Nacional de Loja.- NOTIFIQUESE.


Dr. Cristóbal Jaramillo Pedrera, Mg. Sc.
DIRECTOR DE LA CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA

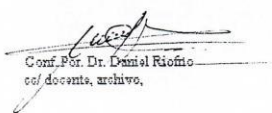


Loja, 30 de noviembre de 2017, a las 08h40.- Notifiqué con el decreto que antecede a la Sra. Ing. Mery Jakeline Cuenca Jiménez, Mg. Sc., personalmente firma.


Ing. Mery Jakeline Cuenca Jiménez, Mg. Sc.
DOCENTE DE LA CARRERA


Dra. Lorgia Andrea Guanin Vásquez
Secretaría Abogada del FJSA




Conf. Pdr. Dr. Daniel Ríos
cel docente, archivo,

Loja, 07 de agosto del 2017

Dr. Cristóbal Jaramillo Pedrera Mgs. Sc.

**COORDINADOR DE LA CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA DE
LA FACULTAD JURÍDICA, SOCIAL Y ADMINISTRATIVA DE LA
UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA.**

Ciudad.-

De mi consideración:

Yo **Andrea Rosario Saquicela Sanmartín**, portadora de la cédula de ciudadanía Nro. **1105649881**, estudiante del Ciclo IX, paralelo "A" de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, me dirijo muy comedidamente a su autoridad para solicitarle se digne autorizar a quien corresponda se revise los archivos correspondientes a fin que se me otorgue una certificación de que el Tema del Proyecto de Tesis denominado **IMPLEMENTACIÓN DE LA CONTABILIDAD EN EL HOTEL "KARINA" DEL CANTÓN MACARA, PROVINCIA DE LOJA. PERIODO DEL 01 DE SEPTIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**, no se encuentra ejecutado ni en proceso de ejecución.

Por la atención favorable que se digné dar a la presente, me anticipo en expresarle mi reconocimiento de consideración y estima

Atentamente,


Andrea Rosario Saquicela Sanmartín
CI: 1105649881





UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA
 FACULTAD JURÍDICA, SOCIAL Y ADMINISTRATIVA
 CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
 COORDINACIÓN
 ACREDITADA POR EL CONSEJO NACIONAL DE EVALUACIÓN Y
 ACREDITACIÓN (CONEA)
 RESOLUCIÓN No. 063-CONEA-2010-111-07


Dr.


Cristóbal Jaramillo Pedrera, Mg. Sc.

COORDINADOR DE LA CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

CERTIFICA:

Que revisados los archivos que reposan en la Secretaría de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, se encuentra que el Tema: "IMPLEMENTACIÓN DE LA CONTABILIDAD EN EL HOTEL 'KARINA' DEL CANTÓN MACARÁ, PROVINCIA DE LOJA. PERÍODO DEL 01 DE SEPTIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017", presentado por la señorita: Andrea Rosario Saquicela Sanmartín, alumna del noveno módulo de la Carrera, período abril-agosto 2017, previo a obtener el Título de INGENIERA en Contabilidad y Auditoría, Contador Público Auditor, **NO SE ENCUENTRA EJECUTADO NI EN EJECUCIÓN** y además se encuentra dentro de las Líneas de Investigación. Se emite a su favor la siguiente certificación.- Loja, 07 de agosto de 2017, 11H18 am.-


 Dr. Cristóbal Jaramillo Pedrera, Mg. Sc.
 COORDINADOR DE LA CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA


 Conf. Por. Daniel A. Ríos



Macara, 16 de Junio del 2017

Srta. Andrea Rosario Saquicela Sanmartin

**ESTUDIANTE DE LA CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA DE LA
UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA**

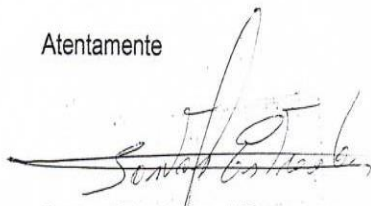
Ciudad.-

De mi consideración:

En atención a su solicitud de fecha 15 de Junio del 2017, en la que pide formalmente se le autorice realizar el proyecto de tesis denominado **"IMPLEMENTACIÓN DE LA CONTABILIDAD EN EL HOTEL KARINA DEL CANTÓN MACARA, PROVINCIA DE LOJA. PERIODO DEL 01 DE SEPTIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017"**, me permite comunicarle que cuenta con mi autorización, para que desarrolle dicho proyecto.

Particular que me permito comunicar a usted para los fines consiguientes.

Atentamente



Santos Cristóbal Estrada Castillo
PROPIETARIO DEL HOTEL "KARINA"
CI: 1101999488

Loja, noviembre 08 del 2017

Dr. Ernesto Gonzáles Pesantes

**DECANO DE LA FACULTAD JURÍDICA SOCIAL Y ADMINISTRATIVA DE LA
UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA.**

Ciudad.-

De mis consideraciones:

Yo, **Andrea Rosario Saquicela Sanmartin**, con Cédula de Ciudadanía N° 1105649881, estudiante de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, por medio de la presente me dirijo a su digna autoridad para hacerle llegar un afectuoso saludo; y a la vez muy comedidamente solicitarle a quien corresponda **se me conceda un certificado de estar matriculado en el Ciclo X con las fechas específicas de inicio y finalización del periodo, un certificado en el que conste la nota de aprobación del Ciclo IX, con el porcentaje de asistencias de cada una de las asignaturas.**

Por la favorable atención que se digne dar a la presente desde ya le anticipo mi más sincero agradecimiento.

Atentamente,



Andrea Rosario Saquicela Sanmartin
SOLICITANTE



UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA
FACULTAD JURÍDICA, SOCIAL Y ADMINISTRATIVA

Dra. Lorgia Andrea Guanín Vásquez
SECRETARIO ABOGADO DE LA FACULTAD JURÍDICA, SOCIAL Y
ADMINISTRATIVA

CERTIFICA:

Que el señor bachiller: **ANDREA ROSARIO SAQUICELA SANMARTIN** de nacionalidad Ecuatoriana, con cédula Nro. **1105649881**, se encuentra matriculado en el **X Módulo** denominado: **METODOLOGIA DE LA INVESTIGACION CONTABLE EN LOS SECTORES PUBLICO Y PRIVADO**, Modalidad **Presencial**, que corresponde al **QUINTO AÑO** de la carrera de: **CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**, con el Nro. **445148** Folio Nro. **0** del libro de matriculas, periodo académico del **30 de octubre 2017** al **29 de marzo 2018**, con fecha **2017-10-24**.

Las Asignaturas que cursará en el presente periodo son:

- TRABAJO DE TITULACIÓN
- METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN CONTABLE

Loja, 09 de noviembre del 2017


 SECRETARIO ABOGADO
 Dra. Lorgia Andrea Guanín Vásquez



Elaborado por: Dolores Bravo Rueda

INDICE

CARATULA.....	i
CERTIFICACION.....	ii
AUTORIA.....	iii
CARTA DE AUTORIZACION DE TESIS.....	iv
DEDICATORIA.....	v
AGRADECIMIENTO.....	vi
a. TITULO.....	1
b. RESUMEN.....	2
ABSTRACT.....	5
c. INTRODUCCIÓN.....	7
d. REVISIÓN DE LITERATURA.....	9
e. MATERIALES Y MÉTODOS.....	63
f. RESULTADOS.....	66
g. DISCUSIÓN.....	188
h. CONCLUSIONES.....	190
i. RECOMENDACIONES.....	192
j. BIBLIOGRAFÍA.....	194
k. ANEXOS.....	196
INDICE.....	269