



UNIVERSIDAD ESTATAL DE BOLÍVAR

**FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS, GESTIÓN EMPRESARIAL
E INFORMÁTICA**

ESCUELA DE GESTIÓN EMPRESARIAL

CARRERA CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CP.

**INFORME FINAL DEL PROYECTO DE INVESTIGACIÓN, PREVIO A LA
OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE INGENIERAS EN CONTABILIDAD Y
AUDITORÍA C.P**

TEMA:

**LA CONTABILIDAD HOTELERA COMO HERRAMIENTA PARA LA
TOMA DE DECISIONES APLICADO AL AUTO HOTEL ENSUEÑO EN EL
SECTOR DE 4 ESQUINAS PARROQUIA GUANUJO CANTÓN GURANDA
PROVINCIA BOLÍVAR EN EL PERIODO ENERO-JUNIO DEL 2017.**

AUTORAS:

BAYAS TIÑE MARÍA ROSA

PATÍN PASTO GLADYS MARLENE

DIRECTOR:

Dr. C. MARLON GARCÍA

PARES ACADÉMICOS:

Dr. RICARDO VILLACIS

Dr. VLADIMIR RIVERA

GUARANDA – ECUADOR

AÑO 2018.

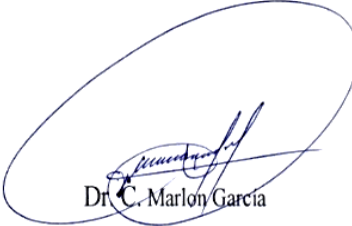
CERTIFICADO DEL DIRECTOR

Dr. C. MARLON GARCÍA, DOCENTE DIRECTOR DEL PROYECTO DE INVESTIGACIÓN.

CERTIFICA

Que el presente trabajo de investigación titulado “ **LA CONTABILIDAD HOTELERA COMO HERRAMIENTA PARA LA TOMA DE DECISIONES APLICADO AL AUTO HOTEL ENSUEÑO EN EL SECTOR DE 4 ESQUINAS PARROQUIA GUANUJO CANTÓN GUARANDA PROVINCIA BOLÍVAR EN EL PERIODO ENERO-JUNIO DEL 2017**” auditoría de **BAYAS TIÑE MARÍA ROSA & GLADYS MARLENE PATÍN PASTO**, estudiantes de la carrera de Contabilidad y Auditoría CP. Reúne los requisitos correspondientes a las normas establecidas en el Reglamento de Titulación de la Facultad de Ciencias Administrativas, Gestión Empresarial e Informática, por lo tanto faculto a su autor para que continúe con los trámites legales pertinentes.

Guaranda, 27 de Junio 2018



Dr. C. Marlon Garcia

DIRECTOR

AUTORÍA NOTARIADA

Nosotras, **BAYAS TIÑE MARÍA ROSA** portadora de la cedula N° 0201830387 & **GLADYS MARLENE PATÍN PASTO** portadora de la cedula N° 0202074456 en calidad de autoras del trabajo de investigación: **"LA CONTABILIDAD HOTELERA COMO HERRAMIENTA PARA LA TOMA DE DECISIONES APLICADO AL AUTO HOTEL ENSUEÑO EN EL SECTOR DE 4 ESQUINAS PARROQUIA GUANUJO CANTÓN GUARANDA PROVINCIA BOLÍVAR EN EL PERIODO ENERO-JUNIO DEL 2017"** previo a la obtención del título de Ingenieras en Contabilidad y Auditoría, expresamos nuestro trabajo basado en conocimiento con fines estrictamente académicos y consulta de bibliotecas de otros autores, lo cual damos fe es totalmente original.

Asimismo, autorizamos a la Universidad Estatal De Bolívar para que realice la digitación y publicación de este trabajo de investigación en el repositorio virtual, de conformidad a lo dispuesto en el art. 144 de la ley orgánica de educación superior.



BAYAS MARÍA

C.I:0201830387

PATÍN GLADYS

C.I: 0202074456

AUTORÍA DEL TRABAJO

Nosotras, **BAYAS TIÑE MARÍA ROSA** portadora de la cedula N° 0201830387 & **GLADYS MARLENE PATÍN PASTO** portadora de la cedula N° 0202074456 en calidad de autoras del trabajo de investigación: **“LA CONTABILIDAD HOTELERA COMO HERRAMIENTA PARA LA TOMA DE DECISIONES APLICADO AL AUTO HOTEL ENSUEÑO EN EL SECTOR DE 4 ESQUINAS PARROQUIA GUANUJO CANTÓN GUARANDA PROVINCIA BOLÍVAR EN EL PERIODO ENERO-JUNIO DEL 2017”** previo a la obtención del título de Ingenieras en Contabilidad y Auditoría, expresamos nuestro trabajo basado en conocimiento con fines estrictamente académicos y consulta de bibliotecas de otros autores, lo cual damos fe es totalmente original.

Asimismo, autorizamos a la Universidad Estatal De Bolívar para que realice la digitación y publicación de este trabajo de investigación en el repositorio virtual, de conformidad a lo dispuesto en el art. 144 de la ley orgánica de educación superior.



BAYAS MARÍA



C.I:0201830387



PATÍN GLADYS

C.I: 0202074456

APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO

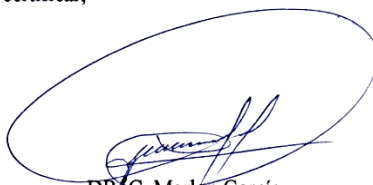
TRIBUNAL	FIRMA	FECHA
Ing. Danilo Barreno PRESIDENTE DEL TRIBUNAL		2018/06/21
Dr. C. Marlon García DIRECTOR		2018/06/21
Dr. Ricardo Villacis PAR ACADÉMICO 1		2018/06/21
Dr. Vladimir Rivera PAR ACADÉMICO 2		2018/06/21

Guaranda, 13 de junio del 2018

CERTIFICADO ANTIPLAGIO

Yo, Dr. Marlon García , Director del Proyecto de Investigación, certifica que las señoritas **BAYAS TIÑE MARÍA ROSA & PATÍN PASTO GLADYS MARLENE**, estudiantes de la carrera de Contabilidad y Auditoría CP, dentro de la modalidad de Titulación (Proyecto de Investigación); ha cumplido con la revisión a través de la herramienta URKUND el día 13 de Junio del 2018, del Informe Final del Proyecto de Investigación denominado **“LA CONTABILIDAD HOTELERA COMO HERRAMIENTA PARA LA TOMA DE DECISIONES APLICADO AL AUTO HOTEL ENSUEÑO EN EL SECTOR DE 4 ESQUINAS PARROQUIA GUANUJO CANTÓN GUARANDA PROVINCIA BOLÍVAR EN EL PERIODO ENERO-JUNIO DEL 2017”**, dando como resultado un 6% de coincidencia; porcentaje que se encuentra dentro del parámetro establecido.

Es todo cuanto puedo certificar,



DR. C. Marlon García

DIRECTOR

DEDICATORIA

El presente trabajo realizado para culminar el logro de mi sueño profesional se lo dedico:

A **DIOS**, por darme bendición, fuerza y sabiduría en el transcurso de mi carrera estudiantil, iluminándome día a día para cumplir mi sueño en realidad. A mis queridos **PADRES** Pedro Patín & María Pasto, quienes estuvieron a mi lado que con su amor esfuerzo hicieron que yo pudiera lograr cada uno de mis objetivos propuestos.

Con todo cariño a mis **hermanas(os)**: Olga, Martha, Geovanny & a mi pequeño Jhosué que han sido mi fuente de inspiración doy gracias por motivarme todos los días y darme la mano cuando lo he necesitado.

Gladys Marlene Patín Pasto

Esta tesis va dedicada en primer lugar a dios por darme la fuerza y sabiduría necesaria durante mi vida estudiantil, a Kathy y Sebastián, mis hijos, quienes han sido la principal motivación para seguir avanzando en mi formación, tanto profesional, como personal, a mi madre Juana, y a mis hermanas(os) quienes me apoyaron con el cuidado de mis hijos mientras asistía a clase, y a mi esposo Ovidio quien también forma parte importante durante la realización de este trabajo, ya que estuvo apoyándome en todo aspecto, gracias a todos ellos, los cuales quiero mucho.

María Rosa Bayas Tiño

AGRADECIMIENTO

En primer lugar, agradecemos a Dios todo poderoso por habernos guiado y dado la fuerza y el valor para cumplir nuestras metas propuestas, y a nuestros padres por el esfuerzo y el apoyo incondicional que nos dieron en todo el tiempo de la vida estudiantil. En segundo lugar, damos los más sinceros agradecimientos a nuestra querida institución que nos dio la oportunidad de formarnos como profesionales la “Universidad Estatal de Bolívar” Facultad de Ciencias Administrativas, a nuestro director del proyecto Dr. C. Marlon García, nuestros pares académicos, Dr. Ricardo Villacis y Dr. Vladimir Rivera. Gracias por su paciencia, tiempo y ayuda prestada durante nuestro trabajo de graduación.

María Rosa Bayas Tiño
Gladys Marlene Patín Páste

ÍNDICE GENERAL

PORTADA.....	I
DEDICATORIA.....	VII
AGRADECIMIENTO.....	VIII
ÍNDICE GENERAL.....	IX
ÍNDICE DE FIGURAS.....	XII
RESUMEN EJECUTIVO.....	XIII
ABSTRACT.....	XIV
INTRODUCCIÓN.....	1
REVISIÓN DE LA LITERATURA.....	3
Contabilidad hotelera.....	4
Importancia de la Contabilidad Hotelera.....	4
Ciclo Contable.....	4
Sistema Contable.....	5
Cuentas.....	5
Documentos soportes.....	5
Estado de situación financiera.....	5
Libro diario.....	6
Libro mayor.....	6
Balance de Comprobación de Sumas y Saldo.....	6
Estado de Situación Económica.....	6
Toma de Decisiones.....	7
Importancia de Toma de Decisiones.....	7

Objetivos de Toma de Decisiones	7
Modelos de Toma de Decisión.....	8
Los principios	8
MÉTODOS.....	11
Métodos de la investigación	11
Método descriptivo.....	11
Método estadístico.....	11
Tipos de investigación.....	11
TÉCNICAS E INSTRUMENTOS PARA LA OBTENCIÓN DE DATOS	12
Universo y muestra.....	12
Entrevista y Observación directa.....	12
RESULTADOS	13
Propuesta	14
Titulo	14
Justificación.....	14
Objetivo	14
Descripción de los Servicios que tiene El “Auto Hotel Ensueño”	15
Tipo de habitaciones a ofrecer.....	15
Flujo de la propuesta	16
Desarrollo de la Propuesta.....	18
DISCUSIÓN.....	21
Conclusiones	21
Recomendaciones	22
BIBLIOGRAFÍA	23
APÉNDICES	26
	X

APÉNDICE 1: Modelo de Entrevista al representante legal del.....	27
“Auto Hotel Ensueño”	27
APÉNDICE 2: Inventario de Hospedaje	30
APÉNDICE 3: Datos del Auto Hotel Ensueño	31
APÉNDICE 4 Estado de Situación Financiera.....	32
APÉNDICE 5: Libro Diario	33
APÉNDICE 6: Libro Diario	34
APÉNDICE 7: Libro Diario	35
APÉNDICE 8: Libro Diario	36
APÉNDICE 9 Libro Mayor.....	37
APÉNDICE 10 Libro Mayor.....	38
APÉNDICE 11 Libro Mayor.....	39
APÉNDICE 12 Balance de Comprobación.....	40
APÉNDICE 13 Estado De Situación Económica.....	41

ÍNDICE DE FIGURAS

<i>Figura 1: Organizador de la propuesta de las investigadoras.....</i>	16
<i>Figura 2: Documento de la Propuesta</i>	18

RESUMEN EJECUTIVO

La contabilidad hotelera no solo es una actividad mercantil de servicio de alojamiento si no también trata sobre; el control, el manejo de registro de: ingresos, costos y gastos de un hotel que se constituyen en un elemento fundamental que permite conocer la real situación de esta actividad desde el plano económico financiero conociendo: utilidades, márgenes de rentabilidad que permiten de forma oportuna tomar decisiones.

Inicialmente se realiza la identificación del problema dentro de la empresa, identificándose la inexistencia de procesos contables en el Auto Hotel Ensueño. Posterior a esto por medio de aproximaciones preliminares de se establece la aceptación por parte del representante legal de la empresa y la necesidad de definir un proceso contable, que genere información pertinente para la adecuada toma de decisiones.

Los resultados de la investigación permitieron identificar actividades que se generan del sector hotelero, con lo cual se logró definir los procesos contables que deben de ser llevados a cabo y poder mejorar así la administración de los diferentes tipos de recursos que mantienen en este tipo de emprendimiento.

Palabras claves: contabilidad hotelera, toma de decisión, proceso contable.

ABSTRACT

Hotel accounting is not only a commercial activity of hosting service but also deals with; the control, management of registration of: income, costs and expenses of a hotel that constitute a fundamental element that allows to know the real situation of this activity from the financial economic level knowing: profits, margins of profitability that allow in a timely manner take decisions.

Initially the identification of the problem within the company is made, identifying the inexistence of accounting processes in the Auto Hotel Ensueño. Subsequent to this by means of preliminary approximations of the acceptance is established by the legal representative of the company and the need to define an accounting process, which generates relevant information for proper decision making.

The results of the research allowed to identify activities that are generated in the hotel sector, with which it was possible to define the accounting processes that must be carried out and thus improve the administration of the different types of resources that they maintain in this type of enterprise.

Keywords: hotel accounting, decision making, accounting process.

INTRODUCCIÓN

La contabilidad desde el inicio de los tiempos es el proceso que permite a los individuos y organizaciones mantener un adecuado control de los recursos, ya que se lleva a cabo un registro sistemático de las actividades y los rubros que demandan cada una de estas.

Ante esta realidad y en búsqueda de mejorar la administración del Auto Hotel Ensueños por medio de la adecuada toma de decisiones se busca establecer procesos contables en función a la actividad económica que desempeña.

Con la realización del trabajo investigativo y en función a sus resultados se da a conocer la importancia de la contabilidad en este tipo de establecimientos, permitiendo así mantener un control de los ingresos, gastos, costos que se generan y poder establecer un precio adecuado del servicio que oferta, pudiendo generar márgenes de rentabilidad y satisfacer la necesidad del mercado actual como es de los moradores de la parroquia Cuatro Esquinas, Guaranda y de los transeúntes que se trasladan en dirección hacia ciudades de la sierra como Ambato, Riobamba, Quito o ciudades de la costa ecuatoriana. Dentro del presente informe se pone a disposición del lector información que permite conocer las variables tales como la contabilidad hotelera y toma de decisiones al igual que la incidencia que tiene la primera sobre la segunda, pudiendo establecer la contribución de la contabilidad dentro de este tipo de empresa.

A través de la implementación de un proceso contable se logrará generar de forma: adecuada, veraz y oportuna información financiera que mejorará la Gestión Administrativa gracias a la adecuada toma de decisiones, con el adecuado desarrollo, implementación de formatos para la aplicación de un proceso contable.

Capítulo 1 se encuentra el Marco Teórico conceptual, Referencial, Geo Referencial, Legal, Conceptual y Científico, aspectos teóricos que sirvieron de base para el proceso investigativo, además servirá de referencia para otro tipo de investigaciones que tengan relación con el trabajo realizado sobre la contabilidad hotelera.

Capítulo 2 Se encuentra las técnicas y métodos de investigación empleados, esta investigación tiene un enfoque cualitativo, así como la utilización de los métodos deductivo inductivo, que permitió conocer las particularidades, así como las

generalidades del objeto y campo de acción, analítico sintético, métodos que sirvieron para el análisis de los resultados y expresarlos en forma síntesis,

Capítulo 3 Consta la propuesta, como es un Sistema de procesos contables para la toma de decisiones. Donde se demuestra todo el procedimiento a seguir de acuerdo a la realidad de la empresa objeto de estudio, con la finalidad de que cuenten con una herramienta que les permita una adecuada toma de decisiones.

REVISIÓN DE LA LITERATURA

Con el afán de tener elementos necesarios para la investigación, fue necesario acudir a diferentes repositorios de universidades del Ecuador, donde se pudo encontrar trabajos relacionados al tema de investigación entre la que se encuentran;

De la Universidad Estatal de Bolívar se ejecutó el proyecto denominado “LA CONTABILIDAD HOTELERA Y SU APORTE AL DESARROLLO ECONÓMICO FINANCIERO EN EL SECTOR HOTELERO DEL CANTÓN CHIMBO PROVINCIA BOLÍVAR ECUADOR; APLICADA AL HOSTAL GRANT RUISEÑOR, DURANTE EL PERIODO 2016”. Investigación enfocada a establecer adecuadamente los procesos que deben ejecutarse dentro de esta empresa, a fin de establecer adecuada determinación de precios de los servicios que brinda la empresa hotelera.

De igual encontramos el proyecto llevado a cabo por parte de Flores (2017) “EL PROCESO CONTABLE Y LA TOMA DE DECISIONES EN EL SECTOR HOTELERO DE LA CIUDAD DE PUYO.” El mismo que se encamina en definir un sistema ya que no se establece un proceso de evaluación sistemática de las empresas, razón por la cual la información financiera no es veraz y oportuna para una adecuada toma de decisiones.

El proyecto “PROPUESTA DE UN SISTEMA CONTABLE HOTELERO PARA EL HOTEL SAN PATRICIO EN PUYO ECUADOR” Presentado por Villacrés Guamán, (2017) Con la finalidad de establecer un sistema contable que permita determinar las operaciones contables que se realizan dentro de las actividades económicas que se llevan diariamente.

En la Universidad Regional Autónoma de los Andes encontramos la investigación llevada a cabo por Arcos (2016) con el tema “SISTEMA CONTABLE PARA EL HOTEL ESPÍNDOLA DE LA CIUDAD DE TULCÁN” Donde su direccionamiento es llevar a cabo una contabilidad de acuerdo a su naturaleza que le permita mejorar los procesos y así tener un control de registro de las actividades y por ende convertirse en una ventaja competitiva y así contribuir a la economía del país.

Como se puede estimar en la investigación relevada a nivel del País existen informaciones enfocadas al sector hotelero, pero dentro del sector de 4 Esquinas no se ha llevado a cabo las investigaciones como estas. Por ello se identificó llevar a cabo estudios que evalué el manejo de los procesos contables en el Auto Hotel Ensueño ya que al existir un manejo incorrecto de los procesos contables y una insuficiente fuente de información sobre los (Estados Financieros) genera grandes pérdidas de tiempo y recursos dentro de la empresa.

Contabilidad hotelera

Es una actividad mercantil de ventas de servicio de alojamiento y también trata sobre el control, manejo y registro de ingresos costos y gastos de un hotel, sobre la base de los principios y normas de contabilidad generalmente aceptados.

Nuestro punto de vista es que por medio de la contabilidad hotelera constituye un elemento fundamental para conocer los costos que genera el servicio, así como la determinación de utilidades en la empresa, esto va ayudar a tener estados financieros confiables y aceptables para la toma de decisiones efectiva.

Importancia de la Contabilidad Hotelera

La contabilidad hotelera es importante en el contexto empresarial ya que tiene como objetivo fundamental el proporcionar toda la información requerida por cada una de las dependencias de la compañía, ejemplo: restaurantes, lavandería, hospedaje, zonas húmedas, servicios generales y administración entre otros.

Reconociendo que la actividad turista 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 ofrecen a los clientes. (Aragon Mazo, 2010)

Desde ese punto de vista nace la importancia en el departamento de contabilidad mediante la cual permite medir las actividades del negocio, con la finalidad de informar e interpretar la situación económica financiera.

Ciclo Contable

Según (Zapata Sánchez, 2011) Representa la secuencia de los pasos que siguen las transacciones que ejecutan las empresas; estos en la actualidad están informatizados, con lo cual se ahorra tiempo para el contador invierta en otras actividades que estaban algo restringidas o muy descuidadas, como intervenir en tomas físicas (conteo) de mercaderías y de activos fijos, realizar arqueos más frecuentes, efectuar conciliaciones bancarias y de cuentas etc., es decir, balizar la información.(pág. 35)

Sistema Contable

“El sistema contable suministra información cuantitativa y cualitativa para la gerencia que la utilizara en la planeación y control de las operaciones que se lleva a cabo”. (Bravo Valdivieso, 2011, pág. 17)

Cuentas

Es como un individuo con capacidad de dar y recibir, que permite causar y acumular todas las transacciones homogéneas del periodo contable.

Así mismo, acontece con todas las cuentas de balance correspondientes al Activo, en la parte izquierda (debito) recibe y acumula en el saldo, y la parte derecha (crédito) da o saca dinero paga y disminuye el saldo. (Fierro Martínez , 2011, pág. 278)

Documentos soportes

La documentación del proceso contable se hace a través de los soportes de contabilidad que son documentos escritos de la evidencia de haber realizado una transacción u operación comercial, las que resultan de las tres actividades que desarrolla cualquier empresa: Operación, Inversión y Financiera, que tiene el carácter de legalidad ante la empresa y terceros, por las firmas y responsabilidades que ellos involucran. (Fierro Martínez , 2011, pág. 105)

Estado de situación financiera

El estado de situación financiera muestra en unidades monetarias la situación financiera del ente económico en una fecha determinada, por lo que es un estado estático. Como se ha dicho, tiene el propósito de mostrar los recursos económicos, los derechos que tiene los acreedores y la participación de la propiedad que poseen los accionistas o dueños. Por tanto, la situación financiera está representada por la relación que tiene los activos con los pasivos y el capital. El activo está integrado por los bienes y derechos que son

propiedad de un económico, como el efectivo, las cuentas por cobrar a clientes, inventarios, propiedades muebles y enseres, que posee un valor monetario.

El pasivo representa las deudas y obligaciones a cargo del ente económico y está compuesto por la suma de dinero que se debe a proveedores, bancos, acreedores diversos y algunas provisiones que se establezcan. El capital está representado por la propiedad que tiene los accionista o propietarios en el ente económico y, dicho de otra manera, más simple, por la diferencia entre los activos y pasivos del ente económico. (Moreno Fernandez J. , 2015, pág. 15)

Libro diario

Según (Fierro Martínez , 2011) menciona que el Libro Diario es el que recoge la información de los comprobantes de contabilidad, mediante la identificación de cada columna con el nombre de una cuenta en particular, para que recoja los registros de movimientos débito o crédito que contenga el comprobante

Libro mayor

Recoge todas las informaciones que se han registrado en el libro diario, de allí la jerarquía de la información. El primer balance o de apertura también debe pasar por el Libro Diario y servir de base para la acumulación de los registros contables en el Libro Mayor.

Balance de Comprobación de Sumas y Saldo

Según (Zapata Sánchez, 2011) con este balance de comprobación se debe verificar el cumplimiento del concepto de partida doble y otros relacionados con la evaluación, consistencia, etc.; para esto será necesario elaborar un Balance de comprobación, el mismo que se prepara con los saldos de las diferentes cuentas que consta en el libro mayor principal.

Estado de Situación Económica

Según (Meigs, Williams, Haka, & Bettner, 2012) la situación económica financiera es una representación separada de las transacciones de ingresos y gastos de la compañía durante un año. Es particularmente importante para los propietarios, acreedores y otras partes interesada de la compañía, a fin de entender el estado de situación económica financiera. En últimos términos la compañía tendrá éxito o fracaso dependiendo de su capacidad para obtener ingresos por encima de sus gastos. (pág. 51)

Toma de Decisiones

La toma de decisiones es fundamenta en cualquier actividad humana. Es este sentido, todos somos tomadores de decisiones. Sin embargo, tomar una decisión acertada empieza con un proceso de razonamiento contante y focalizado, que puede incluir varias disciplinas como la filosofía del conocimiento, la ciencia y la lógica, y por, sobre todo, la creatividad. (Amaya Amaya, 2014, pág. 3)

Según (Begazo Villanueva, 2014) la toma de decisión es el proceso el cual se realiza una elección entre las opciones o formas para resolver diferentes situaciones de la vida en diferentes contextos y consiste en elegir una opción entre las disponibles a efectos de resolver un problema actual o potencial. (pág. 22)

Según (Mochón Morcillo, Mochón, & Sáez Mochón, 2014) Es un proceso que se desarrollo en diversas etapas, arranca con la identificacion de un problema, y termina con la implementacion de la alternativa elejida y la evaluacion de su efectividad. (pág. 158)

Importancia de Toma de Decisiones

Según (Bermúdez Carrillo, 2017) la importancia es destacar que la toma de decisiones va de la mano con el proceso de control. Cuando se controla se pueden tomar decisiones porque se pueden comparar resultados propuestos con resultados dados u obtenidos. Por ende, el tomar decisiones es emprender acciones relacionadas con los resultados previstos en la fase de control; pero para ello se deben tener bases justificantes que permitan controlar.

Objetivos de Toma de Decisiones

- ✚ Establecer la relación de toma de decisiones y la gestión por objetivos en la empresa.
- ✚ Analizar las etapas en el proceso de toma de decisiones en la empresa.
- ✚ Determinar las características más importantes que deben afiliarse en la gestión por objetivos en la empresa. (Begazo Villanueva, 2014)

Modelos de Toma de Decisión

Toma de decisiones bajo certidumbre

Esta se representa cuando se pueden predecir con certeza las consecuencias de cada alternativa de acción. Es decir, existe una relación directa de causas y efecto entre cada acto y su consecuencia. (Amaya Amaya, 2014, pág. 13)

Toma de decisiones bajo riesgo

Incluye aquellas decisiones para las que las consecuencias de una acción dada dependen de algún evento probabilístico. (Amaya Amaya, 2014, pág. 16)

Toma de decisiones bajo incertidumbre

Esta es una categoría que se parece a la toma de decisiones bajo riesgo, con una diferencia: ahora no se tiene conocimiento de las probabilidades de los eventos futuros y no se tiene de cuan posibles. (Amaya Amaya, 2014, pág. 17)

Toma de decisiones bajo conflicto

En esta categoría se tienen aquellos casos de toma de decisiones bajo incertidumbre en los que hay un oponente. Las probabilidades de los eventos no solo se desconocen, sino que están influenciadas cuya meta es vencer. (Amaya Amaya, 2014, pág. 19)

Los principios

Los principios son 9 encabezados por la prudencia que, en caso de conflicto prevalece sobre los demás, según establece el código de Comercio en su artículo 38.1.

Principio de prudencia.

Únicamente se contabilizarán los beneficios realizados a la fecha de cierre de ejercicio. Por el contrario, los riesgos previsibles y las pérdidas eventuales con origen en el ejercicio o en otro anterior, deberán contabilizarse tan pronto sean conocidas; a estos efectos se distinguirán las reversibles o potenciales de las realizadas o irreversibles. (Calero & Parra Lopez , 2007)

Principio de empresa en funcionamiento.

Se considerará que la gestión de la empresa tiene prácticamente una duración ilimitada. En consecuencia, la aplicación de los principios contables no ira encaminadas a determinar el valor del patrimonio a efectos de su enajenación global o parcial ni el importe resultante en caso de liquidación. (Calero & Parra Lopez , 2007)

Principio de Riesgo.

Los hechos económicos deben registrarse cuando nazcan los derechos u obligaciones que los mismos originen.

Principio del Precio de Adquisición

Norma general, todos los bienes y derechos se contabilizarán por su precio de adquisición o coste de producción. El principio de adquisición deberá respetarse siempre salvo cuando se autoricen, por disposición legal, rectificaciones al mismo; en este caso deberá facilitarse cumplida información en la memoria. (Calero & Parra Lopez , 2007)

Principio del Devengado

La imputación de ingreso y gasto deberá hacerse en función de la corriente real de bienes y servicios que los mismos representan y con dependencia del momento en se produzca la corriente monetaria o financiera derivada de ellos.

Principio de Correlación de Ingreso Y Gasto

El resultado del ejercicio estará constituido por los ingresos de dicho periodo menos los gastos del mismo realizados para la obtención de aquellos, así como los beneficios y quebrantos no relacionados claramente con la actividad de la empresa. (Calero & Parra Lopez , 2007)

Principio de no Compensación.

En ningún caso podrán compensarse las partidas de activo y del pasivo del balance ni las de gasto e ingresos que integran la cuenta de pérdidas y ganancias, establecidos en los modelos de las cuentas anuales. Se valorarán separadamente los elementos integrantes de las distintas partidas de activo y del pasivo. (Calero & Parra Lopez , 2007)

Principio de Uniformidad.

Adoptando un criterio en la aplicación de los principios contables dentro de las alternativas que, en su caso estos permitan, deberán mantenerse en el tiempo y aplicarse a todos los elementos patrimoniales que tengan las mismas características de los supuestos que motivaron la elección de dicho criterio. (Calero & Parra Lopez , 2007)

Principio de Importancia Relativa.

Podrá administrarse la no aplicación escrita de algunos de los principios contables, siempre y cuando la importancia relativa en términos cuantitativos de la variación que tal hecho produzca sea escasamente significativa y, en consecuencia, no altere las

cuentas anuales como expresión de la imagen fiel. (Calero & Parra Lopez , 2007, págs. 86, 87)

MÉTODOS

Métodos de la investigación

Para este trabajo de investigación cabe recalcar que enfoque cualitativo sirvió de mucha importancia al momento de analizar el contenido explícito de la entrevista de una manera comprensible y útil para la toma de decisiones.

Método deductivo, inductivo y analítico

Los métodos anteriormente mencionados ayudaron a la identificación del problema general para luego hacerlos particulares y así solucionar de manera individual cada uno de los problemas encontrados en la administración.

Método descriptivo

Con este método se logró la interpretación adecuada de los problemas presentes en la administración del hotel y poder establecer los hechos conclusiones y recomendaciones que detallará las principales actividades que realiza el Hotel y el servicio que brinda.

Método estadístico

Este método ayudó a analizar los datos obtenidos mediante las técnicas e instrumentos aplicados en la investigación.

Tipos de investigación

Investigación bibliográfica

Para el eficiente desarrollo de todo el proceso de investigación se realizó la revisión de libros, tesis, manuales, revistas, folletos y otros; con el propósito de obtener la suficiente información que respalde la investigación.

Investigación de campo

Esta investigación permitió recopilar información, aplicando la entrevista para determinar el nivel de conocimiento sobre el proceso contables en el “Auto Hotel Ensueño”

TÉCNICAS E INSTRUMENTOS PARA LA OBTENCIÓN DE DATOS

Universo y muestra

Para la elaboración de este proyecto se utilizó el total de la población ya que se está estudiando a un individuo en general.

Entrevista y Observación directa

La entrevista se aplicó al representante legal del Auto Hotel Ensueño para obtener información veraz y efectiva, que permitió conocer el problema de la entidad sus causas y efectos, y plantear la posible solución al problema existente, también se observó el estado físico de la infraestructura, la tecnología y el recurso humano con el que cuenta el Auto Motel Ensueño

RESULTADOS

Luego de haber realizado el presente trabajo de investigación de acuerdo con los instrumentos utilizados y las respuestas obtenidas se puede mencionar que mediante la aplicación de un proceso contable se podrá mejorar los ingresos del hotel.

Con la investigación realizada se pudo constar que la idea de crear este Auto Hotel Ensueño en este recinto de 4 Esquinas, nació como un proyecto para brindar un servicio de hospedaje de calidad y diferente al que existe por parte de la competencia. Este hotel lleva funcionando 8 años el precio de cada habitación varia de entre \$8.00 a \$10.00 dólares americanos para la comodidad del cliente, no poseen un proceso contable adecuado para que el administrativo pueda tomar decisiones inmediatas, tampoco poseen RUC sino RISE, por este motivo no son obligados a las declaraciones para los impuestos, lo que produce el hotel se lo emplea para la alimentación servicios básicos y el mantenimiento del mismo, no poseen empleados por que no es necesario ya que es el dueño quien administra y lleva las cuentas de los ingresos y egresos del hotel.

Con la implementación de un adecuado manejo de la contabilidad se podrá mejorar el flujo de información contable y así contribuir a una mejor toma de decisiones.

Propuesta

Titulo

Diseño de un proceso contable para mejorar la gestión financiera Auto Hotel Ensueño en el Recinto 4 Esquinas Parroquia Guanujo Cantón Guaranda Provincia Bolívar,

Justificación

El presente trabajo, realizado con una previa, investigación, basa su importancia, en la necesidad de que la contabilidad debe ser llevada ordenada, adecuado, y cronológicamente en una empresa, es por esto que se considera necesario y de mucha ayuda el apoyarse en un proceso contable para poder controlar todas las transacciones que se realicen, así como para suministrar correcta información necesaria, para la toma de decisiones por parte del representante legal, todo esto llevado en base a procedimientos y normas, establecidos previamente.

Se justifica la propuesta de este proyecto, que consiste en la implementación de un proceso contable en Auto Hotel Ensueño, para solucionar el actual problema que se presenta la empresa y con el cual, el representante legal de la misma podrá tomar decisiones financieras adecuadas, en base a los resultados obtenidos con la aplicación del proceso contable propuesto, que proporcionara una información veraz y oportuna.

Objetivo

Objetivo General

- ✚ Mejorar la gestión financiera del Auto Hotel Ensueño, a través de un proceso contable.

Objetivo específicos

- ✚ Establecer la empresa su misión y visión, así como los valores corporativos de la misma, tomando en cuenta que estos son importantes en cada entidad.
- ✚ Elaborar un plan de cuentas, para poder identificar cada una de las cuentas necesarias para el presente ejercicio.
- ✚ Proponer un diseño y uso de documento fuentes y estados financieros, así como cada uno de los libros contable.

Descripción de los Servicios que tiene El “Auto Hotel Ensueño”

Tipo de habitaciones a ofrecer

El Auto Hotel Ensueño ofrece un total de 6 placenteras y elegantes habitaciones cada una con su respectivo garaje, también cuenta con agua caliente, baño privado.

Servicio de limpieza y lavandería

En nuestro Auto Hotel Ensueño, la limpieza de las habitaciones será fundamental para poder otorgar un servicio de excelencia.

Servicio de internet, televisión, telefonía.

Cada habitación del hotel contara con el servicio de internet inalámbrico disponible a la solicitud del huésped las 24 horas del día. También contara con servicio de televisión en cada habitación, en caso necesario el servicio de telefonía.

Flujo de la propuesta

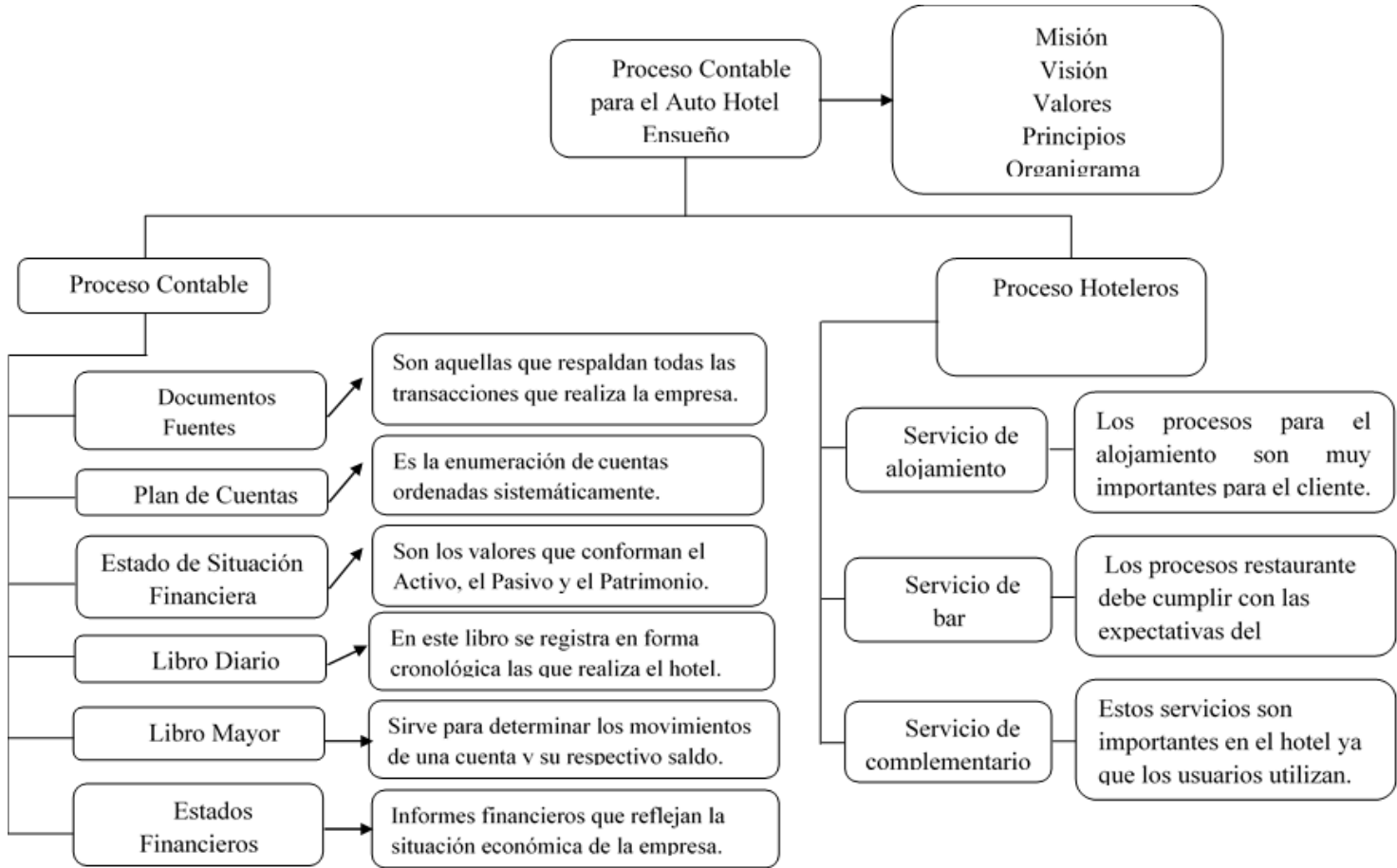


Figura 1: Organizador de la propuesta de las investigadoras

Elaborado por: María Bayas & Gladys Patín

En este gráfico se representa la propuesta del diseño para el Auto Hotel Ensueño, donde primeramente esta detallada cada una de ellas que tiene la empresa sobre las actividades que desempeñan.

Para que el Auto Hotel Ensueño mejore los procesos debe realizar registros en un proceso contable dirigido para el Hotel ya que su entorno es diferente a otras entidades, el proceso contable debe tener ciertos pasos como primer punto tenemos los documentos fuente y también el plan de cuentas el cual permite conocer el tipo de empresa, el proceso es donde se toma en cuenta el desarrollo de estados financieros por medio de la cual proporcionan información confiable y oportuna sobre un periodo contable y financiera, que normalmente es de un año, los estados determinan si existe pérdida o ganancia en la empresa y permite evaluar el rendimiento financiero para tomar decisiones adecuadas, para el mejoramiento de los procesos.

Desarrollo de la Propuesta

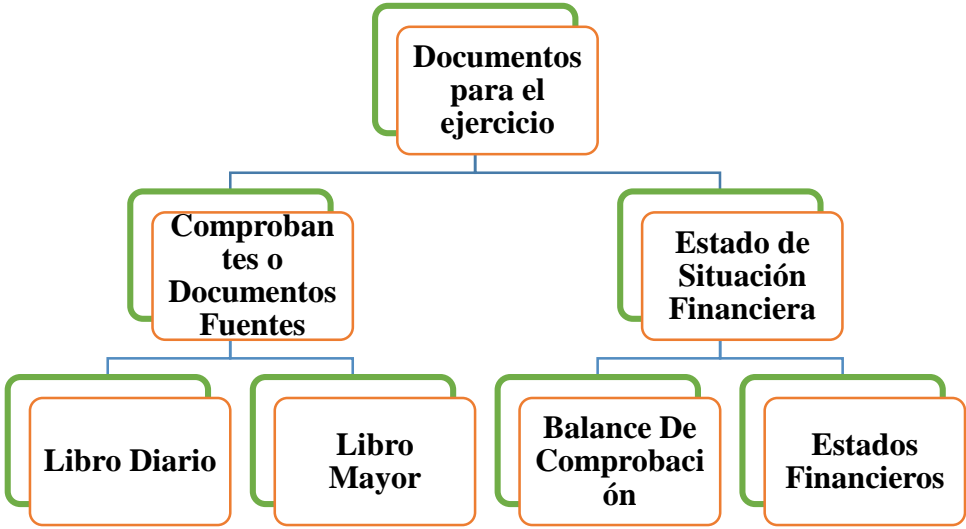


Figura 2: Documento de la Propuesta
Elaborado por: María Bayas & Gladys Patín

Inventario

Llevar un inventario es de gran importancia dentro del “Auto Hotel Ensueño” gracias a esta cuenta se proviene la demanda del cliente, es decir que un inventario ayuda a suministrar al Hotel de los materiales necesarios para la satisfacción del cliente, pero este inventario también cumple otras funciones como es la administración adecuada de todo el material que se necesita ya que si existe demasiado producto este es obsoleto y provoca un gasto para el hotel por ello mediante este control se provee la mercancía necesaria para usar en la empresa de la misma forma que al final no exista clientes decepcionados ni problemas en la Gestión Financiera que lleven al hotel a la quiebra. (VER APÉNDICE 2)

Estado de Situación Financiera

Es un estado contable donde refleja la situación financiera de un ente económico a una fecha determinada, mediante este proceso se refleja la situación financiera del hotel y está estructurado por el activo que son todos los valores bienes y derechos de la propiedad que cuenta la empresa, el pasivo son las obligaciones o deudas, y el patrimonio es el derecho del propietario que tiene el “Auto Hotel Ensueño”. Este estado de situación financiera es muy importante ya que mediante el cual permite disponer sobre la capacidad de endeudamiento del “Auto Hotel Ensueño”. (VER APÉNDICE 4)

Libro Diario

Es un documento donde se registra de forma cronológica todas las transacciones económicas que se realiza en el “Auto Hotel Ensueño” para la contabilización se debe ir registrando cada día todos los acontecimientos económicos del hotel. Se hace la figura de asiento contable de acuerdo con el principio de la partida doble, lo cual ayudará a mantener el equilibrio de la formula contable, mediante este libro se podrá evidenciar la afectación de la situación económica financiera y es un documento beneficioso para la gerencia, que pueda tomar decisiones acertadas en la empresa. (VER APÉNDICE 5)

Libro mayor

Este libro sirve para consultar los movimientos de una cuenta determinada y su saldo respectivo, que aparece en el libro diario su formato generalmente se lleva en tarjetas individuales, es decir por separado cada una de las cuentas. A través de este libro permite ver a simple vista los movimientos que ha tenido el Auto Hotel Ensueño, el cual

es muy importante saber la diferencia entre el Debe y Haber sin embargo permite definir cuál es su saldo durante el ejercicio contable. (VER APÉNDICE 9)

Balance de comprobación

Es un documento contable que permite verificar los movimientos y los saldos de todas y cada una de las cuentas del Libro Mayor mediante este documento permite confirmar que la contabilidad del Auto Hotel Ensueño está bien organizada. Este balance de comprobación cuenta con una estructura clara, concisa y fácilmente comprensible, de esta manera siempre debe contar con los siguientes apartados que son: número, cuenta, código, sumas debe y haber, saldo deudor y acreedor.

De esta manera una vez tenido en cuenta todos los elementos que tiene la estructura del balance general, se debe proceder a su elaboración. (VER APÉNDICE 12)

Estado de situación económica

Se elabora para informar a la gerencia, la situación económica de la empresa luego de haber culminado un determinado periodo contable mediante esta situación económica se ve la capacidad de producir y mantener beneficios en un determinado plazo, que al final se traduce la Utilidad Neta. (VER APÉNDICE 13)

DISCUSIÓN

Conclusiones

Una vez realizado el trabajo de campo con la aplicación de la entrevista realizada al representante legal del Auto Hotel Ensueño en donde se llevó a cabo la investigación, de acuerdo con los resultados obtenidos; se ha llegado a las siguientes conclusiones.

- ✚ El “Auto Hotel Ensueño” es una empresa que no cuenta con un proceso contable apropiado sumándose a esto el desconocimiento en el área contable, por ende, las aplicaciones de los procesos contables no se aplican de acuerdo a lo que se establece los procesos, existiendo solamente un registro de ingresos y egresos, por lo que no se sabe realmente la realidad económica ni financiera de la organización.
- ✚ Por lo tanto, no existe reportes contables que reflejen la real situación de la actividad económica.
- ✚ Se considera de importancia la implementación de un proceso contable para el “Auto Hotel Ensueño” pues ayudara a mejorar la administración de los recursos financieros.
- ✚ Con la aplicación de un adecuado proceso contable los administradores del hotel pueden tomar decisiones acertadas basándose en información financiera actualizada.

Recomendaciones

Tomando en cuenta todo el trabajo de investigación una vez examinado y analizado los resultados se puede recomendar que:

- ✚ Aplicar los procesos establecidos para llevar a cabo la contabilidad en el Auto Hotel Ensueño lo cual permitirá mantener informado sobre el aspecto financiero.
- ✚ Tomar en consideración el proceso contable descrito en este trabajo el mismo que presenta un adecuado plan de cuentas, libro diario, libro mayor, balance de comprobación, estado de situación financiera. El sistema propuesto está acorde a las necesidades de la organización.
- ✚ Realizar de una manera minuciosa los documentos contables asimismo exigir el respectivo documento para respaldar las transacciones efectuadas frente al servicio de Rentas Internas de esta forma no presentara información incorrecta a la entidad y evitara problemas legales a futuro.
- ✚ Tomar en consideración los reportes generados del proceso contable a la hora de tomar decisiones.

BIBLIOGRAFÍA

- Almeida Torres , M., Barral Perez, O., Junco Hernández , V., & Coloma Ortíz , P. (2016). *Modelo de gestión estratégica para el sector hotelero de la ciudad de Ambato*. Ambato : Retos Turisticos .
- Amaya Amaya, J. (2014). *Toma de Decisiones Gerenciales*. Colombia: Ecoe Ediciones.
- Aragon Mazo, J. (03 de 09 de 2010). *Contabilidad Hotelera*. Obtenido de Contabilidad Hotelera: <https://contabilidadhotelera.wikispaces.com/>
- Arcos Camargo , K. (2016). *Sistema Contable para el Hotel Espíndola de la Ciudad de Tulcán*. Tulcán.
- Arias , F. (2012). *Proyecto de Investigación* . Caracas.
- Ascanio Guevara, A. (2011). *Principios De Administracion Hotelera* . Mèxico: Trillas, S.A. de C.V.
- Begazo Villanueva, J. D. (07 de 2014). La Toma de Decisiones y la Gestión por Objetivos en la Empresa. 22.
- Bermúdez Carrillo, L. A. (2017). EFECTO DE LOS SERVICIOS CONTABLES EN LA TOMA DE DECISIONES DE LAS PYMES. *InterSedes*, 9.
- Bernal, C. A. (2000). *Metodología de la Investigación para Administración y Economía*. (D. U. Producción, Ed.) Colombia: PEARSONEDUCACIÓNDECOLOMBIA, LTDA.
- Bravo Valdeviezo, M. (2011). *Contabilidad General*. Ecuador: "Escobar Impresores".
- Bravo Valdivieso, M. (2011). *Contabilidad General*. Ecuador: "Escobar Impresores".
- Calero, F., & Parra Lopez , E. (2007). *Contabilidad de la Empresa Turistica* . España: MCGRW-HILL/INTERAMERICANA DE ESPAÑA, S. A. U.
- Ccollatupa, J. M. (s.f.). *SCRIBD*. Recuperado el 20 de Marzo de 2018, de SCRIBD: <https://es.scribd.com/doc/298130280/Contabilidad-Hotelera>
- Celaya Figueroa, R. (2013). *Contabilidad Basica*. Mèxico.
- Cuellar Diaz, L., Vargas Rojas, H. M., & Castro Lozada , C. A. (2012). *Contabilidad un Enfoque Practico* . Colombia: Alfaomega Colombiana S. A.
- Fierro Martínez , A. M. (2011). *Contabilidad General* . Colombia: Ecoe Ediciones.

- Fierro Martinez, À. M., & Fierro Celis, f. M. (2015). *Contabilidad General*. Colombia: Ecoe Ediciones Ltda. .
- Flores Caripallo, A. (2017). *El Proceso Contable y la Toma de Decisiones en el Sector Hotelero de la Ciudad de Puyo*. Puyo.
- Gomez , V. (11 de 01 de 2015). *Tipos de Contabilidad*. Obtenido de <http://tiposcontabilidad.blogspot.com/2015/01/contabilidad-hotelera.html>
- Gomez, V. (11 de 01 de 2015). *Blogspot*. Obtenido de <http://tiposcontabilidad.blogspot.com/2015/01/contabilidad-hotelera.html>
- Gutiérrez Borbúa, L. (22 de 01 de 2015). *Reglamento General a la Ley de Turismo*. Obtenido de <http://www.turismo.gob.ec/wp-content/uploads/2015/04/REGLAMENTO-GENERAL-LEY-TURISMO.pdf>
- Humberto Ñaupas Paitán, E. M. (2014). *Metodología de la Investigación* (4ta ed.). Bogotá Colombia: Ediciones de la U. Recuperado el 16 de Abril de 2018
- Meigs, R., Williams, J., Haka, S., & Bettner, M. (2012). *Contabilidad La base para decisiones gerenciales* (Undésima edición ed.). México: McGRAW-HILL/INTERAMERICANA EDITORES, S.A DE C.V. Recuperado el 20 de Marzo de 2018
- Mochón Morcillo, F., Mochón, M., & Sáez Mochón, M. (2014). *ADMINISTRACION Enfoque por Competencias con Casos Latinoamericanos* (Primera ed.). (G. G. Núñez, Ed.) México: Alfaomega. Recuperado el 23 de Marzo de 2018
- Moreno Fernadez, J. (2015). *Contabilidad Basica* . Mèxico: Patria. S.A de C.V.
- Moreno Fernadez, J. A. (2015). *Contabilidad Basica*. Mèxico: Patria. S.A de C.V.
- Moreno Rojas, J., & Samper , R. M. (2002). *La información contable para la gestión en la empresa hotelera*. Málaga: cuadernos de Ciencias Economicas y Empresariales.
- Mosguidt Ramos, D. M., & Velazco Sánchez, C. V. (2016). *La contabilidad Hotelera*.
- Peña Sànchez, A. (2010). *Contabilidad Hotelera, de Restaurantes y de Gestion*. Colombia: Universidad Libre, Sede Cartagena.
- Quiroga Capovilla , H. (2010). *Hoteleria y Turismo*. España: I,S.B.N. 978-84-95818-33-1.

- Torres, C. A. (2010). *Metodología de la Investigación* (Tercera ed.). (O. F. Palma, Ed.)
México: PEARSON. Recuperado el 16 de Abril de 2018
- Villacrès Guamàn, A. (2017). *Propuesta de un Sistema Contable Hotelero para el Hotel
San Patricio en Puyo- Ecuador*. Puyo.
- Zapata Sánchez, P. (2011). *Contabilidad General*. Colombia: Septima Edicion.

APÉNDICES

**APÉNDICE 1: Modelo de Entrevista al representante legal del
“Auto Hotel Ensueño”**



**UNIVERSIDAD ESTATAL DE BOLÍVAR
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

Estimado: Ing. Milton Borja Representante Legal de Auto Hotel Ensueño

Fecha..... Lugar.....

Objetivo de la entrevista: Determinar claramente las necesidades que tiene el Auto Hotel Ensueño sobre un Proceso Contable Hoteleros.

DESARROLLO

1 ¿Qué motivos los llevo a constituir este Auto Hotel Ensueño?

.....
.....
.....
.....

2. ¿Cuántos años lleva funcionando el Auto Hotel Ensueño?

.....
.....
.....

3. ¿Cuáles son los costos del servicio en su Auto Hotel Ensueño por horas y por la noche?

.....
.....
.....
.....

4. ¿Su Auto Hotel Ensueño está obligado a llevar contabilidad?

.....
.....
.....

5. ¿Qué políticas contables posee y explique algunas?

.....
.....
.....

6. ¿Cuenta el Auto Hotel Ensueño con algún sistema para la aplicación de los procesos contable?

.....
.....
.....

7. ¿Qué tipo de dificultades tiene usted con el registro y sus obligaciones?

.....
.....

8. ¿Es necesario que el Auto Hotel Ensueño cuente con un Proceso Contable?

.....
.....
.....

9. ¿Cómo determina sus utilidades?

.....
.....
.....

10. ¿El personal que labora en el auto hotel cuenta con un salario?

.....

11. ¿Usted como propietario tienen fijado un sueldo?

.....
.....
.....
.....

12. ¿Cree pertinente que el contar con un sistema contable, mejorará la toma de decisiones?

.....
.....
.....
.....

GRACIAS POR SU COLABORACIÓN

APÉNDICE 2: Inventario de Hospedaje

INVENTARIO DE HOSPEDAJE				
Código	Detalle	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total
	Almarios	6	\$ 120,00	\$ 720,00
	Almuadas	12	\$ 3,00	\$ 36,00
	Aparador	6	\$ 45,00	\$ 270,00
	Camas	10	\$ 350,00	\$ 3.500,00
	Cortinas	12	\$ 20,00	\$ 240,00
	Cobijas	24	\$ 15,00	\$ 360,00
	Edredón	24	\$ 15,00	\$ 360,00
	Espejos	6	\$ 10,00	\$ 60,00
	Fundas	36	\$ 3,75	\$ 135,00
	Jabón	100	\$ 0,50	\$ 50,00
	Juego de Sabana	36	\$ 15,00	\$ 540,00
	Mantel Manzana	1	\$ 20,00	\$ 20,00
	Mantel Pequeño	2	\$ 15,00	\$ 30,00
	Papel	100	\$ 0,35	\$ 35,00
	Sobre Cama 2 Plaza	3	\$ 10,00	\$ 30,00
	Tachos de Basuras Pequeños	12	\$ 4,00	\$ 48,00
	Toalla de Cuerpo	24	\$ 8,00	\$ 192,00
	Toallas de Manos	24	\$ 5,00	\$ 120,00
	Toallas de Pies	24	\$ 3,00	\$ 72,00
	TOTAL	462	\$ 662,60	\$ 6.818,00

APÉNDICE 3: Datos del Auto Hotel Ensueño

La Empresa "Auto Hotel Ensueño" Inicia sus actividades al 1 de Marzo con los siguientes valores:	
Caja	\$ 8.000,00
Banco	\$ 11.200,00
Inversiones	\$ 60.000,00
Cuentas por Cobrar	\$ 400,00
Datos por Cobrar	\$ 300,00
Inv. Suministro Hospedaje	\$ 6.818,00
Terreno	\$ 30.000,00
Edificio	\$ 55.000,00
(-) Dep. acumulada de Edificio	\$ 2.750,00
Mobiliario y Equipo de Habitaciones	\$ 20.000,00
(-) Dep. Acumulada Mobiliario de Equipo de Habitación	\$ 2.000,00
Muebles de Oficina	\$ 700,00
(-) De. Acumulada de Oficina	\$ 70,00
Equipo de Computo	\$ 1.000,00
(-) Dep. Acumulada de Equipo de Computo	\$ 330,00
Vehículo	\$ 35.000,00
(-) Dep. Acumulada Vehículo	\$ 7.000,00
Cuentas por Pagar	\$ 400,00
Documentos por Pagar	\$ 200,00
IESS por Pagar	\$ 500,00
Capital	\$ 215.168,00

APÉNDICE 4 Estado de Situación Financiera

EMPRESA AUTO HOTEL ENSUEÑO		
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA		
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018		
ACTIVOS		
ACTIVO CORRIENTE		\$ 86.718,00
	\$ 79.200,00	
Caja	\$ 8.000,00	
Banco	\$ 11.200,00	
Inversiones	\$ 60.000,00	
	\$ 700,00	
Cuentas por Cobrar	\$ 400,00	
Documentos por Cobrar	\$ 300,00	
	\$ 6.818,00	
Inventario Suministro Hospedaje	\$ 6.818,00	
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		\$ 129.550,00
Terreno	\$ 30.000,00	
Edificio	\$ 55.000,00	
(-)Depreciación acumulada de Edificio	\$ 2.750,00	
Mobiliario y Equipo de Habitaciones	\$ 20.000,00	
(-)Depreciación Acumulada Mobiliario de Eq	\$ 2.000,00	
Equipo de Oficina	\$ 700,00	
(-)Depreciación Acumulada de Oficina	\$ 70,00	
Equipo de Computo	\$ 1.000,00	
(-)Depreciación Acumulada de Equipo de Co	\$ 330,00	
Vehículo	\$ 35.000,00	
(-)Depreciación Acumulada Vehículo	\$ 7.000,00	
TOTAL DE ACTIVOS		\$ 216.268,00
PASIVOS		
PASIVOS CORRIENTES		
Cuentas por Pagar	\$ 400,00	
Documentos por Pagar	\$ 200,00	
IESS por Pagar	\$ 500,00	
TOTAL PASIVOS	\$ 1.100,00	
PATRIMONIO		
Capital Social	\$ 215.168,00	
TOTAL PATRIMONIO	\$ 215.168,00	
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		\$ 216.268,00
<hr/> firma Contador firma Gerente		

APÉNDICE 5: Libro Diario

EMPRESA "AUTO HOTEL ENSUEÑO"				
LIBRO DIARIO				
31 de Marzo del 2017				
FECHA	DETALLE		DEBE	HABER
		La Empresa "Auto Hotel Ensueño" inicia sus actividades con los siguientes valores:		
2018		1		
Marzo	1	Caja	\$ 8.000,00	
		Banco	\$ 11.200,00	
		Inversiones	\$ 60.000,00	
		Cuentas por Cobrar	\$ 400,00	
		Dtos por Cobrar	\$ 300,00	
		Inv. Suministro Hospedaje	\$ 6.818,00	
		Terreno	\$ 30.000,00	
		Edificio	\$ 55.000,00	
		Mobiliario y Equipo de Habitaciones	\$ 20.000,00	
		Muebles de Oficina	\$ 700,00	
		Equipo de Computo	\$ 1.000,00	
		Vehículo	\$ 35.000,00	
		(-)Dep. acumulada de Edificio		\$ 2.750,00
		(-)Dep. Acumulada Mobiliario de Equipo de Habitación		\$ 2.000,00
		(-)De. Acumulada de Oficina		\$ 70,00
		(-)Dep. Acumulada de Equipo de Computo		\$ 330,00
		(-)Dep. Acumulada Vehículo		\$ 7.000,00
		Cuentas por Pagar		\$ 400,00
		Documentos por Pagar		\$ 200,00
		IESS por Pagar		\$ 500,00
		Capital		\$ 215.168,00
Marzo	2	V/R. Estado de Situacion Financiera		
		2		
		Banco Pichincha	\$ 7.000,00	
		Caja		\$ 7.000,00
Marzo	3	V/R. Deposito en el Banco Pichincha		
		3		
		Mobiliario y Equipo de Habitaciones	\$ 400,00	
		IVA en Compras	\$ 48,00	
		Caja		\$ 440,00
		Retencion del 2% en la Fuente		\$ 8,00
Marzo	5	V/R. Por la compra de de Mobiliario factura N°123		

APÉNDICE 6: Libro Diario

EMPRESA "AUTO HOTEL ENSUEÑO"				
LIBRO DIARIO				
31 de Marzo del 2017				
		4		
		Caja		\$ 374,00
		Retencion del 2% en la Fuente		\$ 6,80
		Ingreso por Servicio de Hospedaje		\$ 340,00
		IVA Ventas		\$ 40,80
Marzo	6	V/R. Por Servicio de Hospedaje en la habitacion N° 3		
		5		
		Caja		\$ 806,40
		Ingreso por Servicio de Hospedaje		\$ 720,00
		IVA Ventas		\$ 86,40
Marzo	9	V/R. Servicio prestado por Hospedaje		
		6		
		Materiales de Aseo		\$ 560,00
		IVA en Compras		\$ 67,20
		Banco Pichincha		\$ 347,20
		Cuentas por Pagar		\$ 280,00
Marzo	11	V/R. Compra según factura N° 213 cheque N° 01		
		7		
		Gastos Servicios Basicos		\$ 30,00
		Caja		\$ 30,00
Marzo	13	V/P. Pago por servicio basico		
		8		
		Caja		\$ 690,88
		Retencion del 2% en la Fuente		\$ 13,60
		Retencion del 70% Servicio del IVA		\$ 57,12
		Ingreso por Servicio de Hospedaje		\$ 680,00
		IVA Ventas		\$ 81,60
Marzo	14	V/P. Por servicio de Hospedaje según Fatura N° 345		
		9		
		Caja		\$ 2.133,60
		Retencion del 2% en la Fuente		\$ 42,00
		Retencion del 70% Servicio del IVA		\$ 176,40
		Ingreso por Servicio de Hospedaje		\$ 2.100,00
		IVA Ventas		\$ 252,00
Marzo	17	V/R. Por Servicio de Hospedaje en la habitacion N° 5		

APÉNDICE 7: Libro Diario

EMPRESA "AUTO HOTEL ENSUEÑO"				
LIBRO DIARIO				
31 de Marzo del 2017				
		10		
		Materiales de Aseo	\$ 20,00	
		Caja		\$ 20,00
Marzo	21	V/R. Por compra de Materiales de Aseo		
		11		
		Gastos Servicios Basicos	\$ 120,00	
		IVA en Compras	\$ 14,40	
		Caja		\$ 134,40
Marzo	23	V/R. Por pago de servicio basico (energia electrica)		
		12		
		Caja	\$ 1.680,00	
		Ingreso por Servicio de Hospedaje		\$ 1.500,00
		IVA Ventas		\$ 180,00
Marzo	26	V/R. Por pago de servicio de hospedaje en la habitacio N° 2		
		13		
		Materiales de Aseo	\$ 250,00	
		Caja		\$ 250,00
Marzo	28	V/R. Por compra de Materiales de limpieza		
		14		
		Materiales de Aseo	\$ 8,00	
		Caja		\$ 8,00
Marzo	31	V/R. Por compra de Sachet de shampoo y papel higienico		
		15		
		Sueldo y Salario	\$ 400,00	
		Aporte Patronal	\$ 48,60	
		Bancos		\$ 362,60
		IESS por Pagar		\$ 86,00
		Aporte Patronal	\$ 48,60	
		Aporte Personal	\$ 37,40	
		V/R. Pago de Sueldo y Salario		
		15.1		
		Beneficios Sociales		\$ 113,67
		Decimo Tercer Sueldo	\$ 33,33	
		Decimo Cuarto Sueldo	\$ 30,33	
		Fondo de Reserva	\$ 33,33	

APÉNDICE 8: Libro Diario

EMPRESA "AUTO HOTEL ENSUEÑO" LIBRO DIARIO 31 de Marzo del 2017				
	Vacaciones	\$ 16,67		
	Caja			\$ 113,67
	1.A			
	IVA Ventas		\$ 640,80	
	IVA en Compras		\$ 81,60	
	IVA por Pagar			\$ 722,40
	V/R. Por la Liquidacion del IVA			
	2.A			
	Ingreso por Servicio de Hospedaje		\$ 5.340,00	
	Resumen de Rentas y Gastos			\$ 5.340,00
	V/R. Por Resumen y Gasto			
	3.A			
	Resumen de Rentas y Gastos		\$ 12.748,60	
	Sueldo y Salario			\$ 400,00
	Aporte Patronal			\$ 48,60
	Gastos Servicios Basicos			\$ 150,00
	Depresacion de Activos Fijos			\$ 12.150,00
	V/R. Resumen Rentas y Gastos			
	Resumen de Rentas y Gastos		\$ 7.408,60	
	15% Participacion Trabajadores			\$ 1.111,29
	24% Impuesto a la Renta			\$ 1.511,35
	Utilidad Neta del Ejercicio			\$ 4.785,96
	V/R. Utilidad del Ejercicio			
	TOTAL		\$ 269.698,27	\$ 269.698,27

APÉNDICE 9 Libro Mayor

EMPRESA "AUTO HOTEL ENSUEÑO"					
LIBRO MAYOR					
Caja		Banco		Inversiones	
DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBE	HABER
\$ 8.000,00	\$ 7.000,00	\$ 11.200,00	\$ 347,20	\$ 60.000,00	
\$ 374,00	\$ 440,00	\$ 7.000,00	\$ 362,60		
\$ 806,40	\$ 30,00	\$ 18.200,00	\$ 709,80		
\$ 690,88	\$ 20,00				
\$ 2.133,60	\$ 134,40				
\$ 1.680,00	\$ 250,00				
	\$ 8,00				
	\$ 113,67				
\$ 13.684,88	\$ 7.996,07				
Cuentas por Cobrar		Dtos por Cobrar		Inv. Suministro Hospedaje	
DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBE	HABER
\$ 400,00		\$ 300,00		\$ 6.818,00	
Terreno		Edificio		Mobiliario y Equipo de Habitaciones	
DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBE	HABER
\$ 30.000,00		\$ 55.000,00		\$ 20.000,00	
				\$ 400,00	
				\$ 20.400,00	
Muebles de Oficina		Equipo de Computo		Vehículo	
DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBE	HABER
\$ 700,00		\$ 1.000,00		\$ 35.000,00	
IVA en Compras			Retencion del 2% en la Fuente		
DEBE	HABER	DEBE	HABER		
	\$ 48,00		\$ 13,60		
	\$ 67,20		\$ 42,00	\$ 8,00	
	\$ 81,60		\$ 6,80		
	\$ 14,40		\$ 62,40		
	\$ 211,20				

APÉNDICE 10 Libro Mayor

**EMPRESA "AUTO HOTEL ENSUEÑO"
LIBRO MAYOR**

Materiales de Aseo

DEBE	HABER
\$ 560,00	
\$ 20,00	
\$ 250,00	
\$ 8,00	
\$ 838,00	

Gastos Servicios Basicos

DEBE	HABER
\$ 30,00	\$ 150,00
\$ 120,00	
\$ 150,00	

**Retencion del 70%
Servicio del IVA**

DEBE	HABER
\$ 57,12	
\$ 176,40	
\$ 233,52	

Aporte Patronal

DEBE	HABER
\$ 48,60	\$ 48,60

Sueldo y Salario

DEBE	HABER
\$ 400,00	\$ 400,00

**Ingreso por Servicio de
Hospedaje**

DEBE	HABER
\$ 5.340,00	\$ 1.500,00
	\$ 2.100,00
	\$ 680,00
	\$ 720,00
	\$ 340,00
	\$ 5.340,00

IVA Ventas

DEBE	HABER
\$ 640,80	\$ 86,40
	\$ 40,80
	\$ 252,00
	\$ 180,00
	\$ 81,60
	\$ 640,80

**Resumen de Rentas y
Gastos**

DEBE	HABER
\$ 12.748,60	\$ 5.340,00
\$ 7.408,60	
\$ 20.157,20	

**(-)Dep. acumulada de
Edificio**

DEBE	HABER
	\$ 2.750,00

**(-)Dep. Acumulada
Mobiliario de Equipo de**

DEBE	HABER
	\$ 2.000,00

**(-)De. Acumulada de
Oficina**

DEBE	HABER
	\$ 70,00

**(-)Dep. Acumulada de
Equipo de Computo**

DEBE	HABER
	\$ 330,00

APÉNDICE 11 Libro Mayor

**EMPRESA "AUTO HOTEL ENSUEÑO"
LIBRO MAYOR**

(-)Dep. Acumulada Vehículo		Cuentas por Pagar		Documentos por Pagar	
DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBE	HABER
	\$ 7.000,00		\$ 400,00		\$ 200,00
			\$ 280,00		
			\$ 680,00		
IESS por Pagar		Capital		IVA por Pagar	
DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBE	HABER
	\$ 500,00		\$ 215.168,00		\$ 722,40
	\$ 86,00				
	\$ 586,00				
Depresacion de Activos Fijos		15% Participacion Trabajadores		24% Impuesto a la Renta	
DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBE	HABER
	\$ 12.150,00		\$ 1.111,29		\$ 1.511,35
Utilidad Neta del Ejercicio		Beneficios Sociales			
DEBE	HABER	DEBE	HABER		
	\$ 4.785,96			\$ 113,67	

APÉNDICE 12 Balance de Comprobación

EMPRESA "AUTO HOTEL ENSUEÑO"						
BALANCE DE COMPROBACIÓN DE SUMAS Y SALDO						
AL 31 DE JULIO DE 2017						
N°	Codigo	CUENTA	SUMAS		SALDO	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
1		Caja	\$ 13.684,88	\$ 7.996,07	\$ 5.688,81	
2		Banco	\$ 18.200,00	\$ 709,80	\$ 17.490,20	
3		Inversiones	\$ 60.000,00		\$ 60.000,00	
4		Cuentas por Cobrar	\$ 400,00		\$ 400,00	
5		Dtos por Cobrar	\$ 300,00		\$ 300,00	
6		Inv. Suministro Hospedaje	\$ 6.818,00		\$ 6.818,00	
7		Beneficios Sociales	\$ 113,67		\$ 113,67	
8		Terreno	\$ 30.000,00		\$ 30.000,00	
9		Edificio	\$ 55.000,00		\$ 55.000,00	
10		Mobiliario y Equipo de Habitaciones	\$ 20.400,00		\$ 20.400,00	
11		Muebles de Oficina	\$ 700,00		\$ 700,00	
12		Equipo de Computo	\$ 1.000,00		\$ 1.000,00	
13		Vehículo	\$ 35.000,00		\$ 35.000,00	
14		IVA en Compras	\$ 211,20		\$ 211,20	
15		Retencion del 2% en la Fuente	\$ 62,40	\$ 8,00		-\$ 54,40
16		Materiales de Aseo	\$ 838,00		\$ 838,00	
17		Gastos Servicios Basicos	\$ 150,00	\$ 150,00	\$ 0,00	\$ 0,00
18		Retencion del 70% Servicio del IVA	\$ 233,52		\$ 233,52	
19		Aporte Patronal	\$ 48,60	\$ 48,60	\$ 0,00	\$ 0,00
20		Sueldo y Salario	\$ 400,00	\$ 400,00	\$ 0,00	\$ 0,00
21		Ingreso por Servicio de Hospedaje	\$ 5.340,00	\$ 5.340,00	\$ 0,00	\$ 0,00
22		IVA Ventas	\$ 640,80	\$ 640,80	\$ 0,00	\$ 0,00
23		Resumen de Rentas y Gastos	\$ 20.157,20	\$ 5.340,00	\$ 14.817,20	
24		(-)Dep. acumulada de Edificio		\$ 2.750,00		\$ 2.750,00
25		(-)Dep. Acumulada Mobiliario de Equipo de Habitación		\$ 2.000,00		\$ 2.000,00
26		(-)De. Acumulada de Oficina		\$ 70,00		\$ 70,00
27		(-)Dep. Acumulada de Equipo de Computo		\$ 330,00		\$ 330,00
28		(-)Dep. Acumulada Vehículo		\$ 7.000,00		\$ 7.000,00
29		Cuentas por Pagar		\$ 680,00		\$ 680,00
30		Documentos por Pagar		\$ 200,00		\$ 200,00
31		IESS por Pagar		\$ 586,00		\$ 586,00
32		Capital		\$ 215.168,00		\$ 215.168,00
33		IVA por Pagar		\$ 722,40		\$ 722,40
34		Depresacion de Activos Fijos		\$ 12.150,00		\$ 12.150,00
35		15% Participacion Trabajadores		\$ 1.111,29		\$ 1.111,29
36		24% Impuesto a la Renta		\$ 1.511,35		\$ 1.511,35
37		Utilidad Neta del Ejercicio		\$ 4.785,96		\$ 4.785,96
		Totales	\$ 269.698,27	\$ 269.698,27	\$ 249.010,60	\$ 249.010,60

APÉNDICE 13 Estado De Situación Económica

EMPRESA "AUTO HOTEL ENSUEÑO "		
ESTADO DE SITUACION ECONOMICA		
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2017		
INGRESOS OPERACIONALES		
Ingresos por habitaciones		\$ 5.340,00
GASTOS OPERACIONALES		
Gasto Sueldo	\$ 400,00	
Aportes Patronales	\$ 48,60	
Gasto Servicio Basico	\$ 150,00	
Depreciacion de Activos de Fabrica	\$ 12.150,00	
TOTAL DE GASTOS		\$ 12.748,60
Utilidad Antes de Participación		\$ 7.408,60
15% Participación de utilidades		\$ 1.111,29
Utilidad Antes de Impuesto a la Renta		\$ 6.297,31
Impuesto a la Renta (24%)		\$ 1.511,35
Utilidad Neta		\$ 4.785,96