UNIVERSIDAD ESTATAL DE BOLÍVAR

FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS, GESTIÓN EMPRESARIAL E INFORMÁTICA.

ESCUELA DE GESTIÓN EMPRESARIAL

CARRERA CONTABILIDAD Y AUDITORIA CP.

INFORME FINAL DEL PROYECTO DE INVESTIGACIÓN PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE INGENIERAS EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CP.

TEMA: LA CONTABILIDAD HOTELERA APLICADA EN EL HOTEL ANTURIOS DEL CANTÓN SAN MIGUEL PROVINCIA DE BOLÍVAR, DURANTE EL AÑO 2016.

AUTORAS:

GUAMAN ESTRADA JENNY MARIXA

LARA GUAPI ITALIA SILVANA

DIRECTOR:

ING. LORENA GONZALEZ

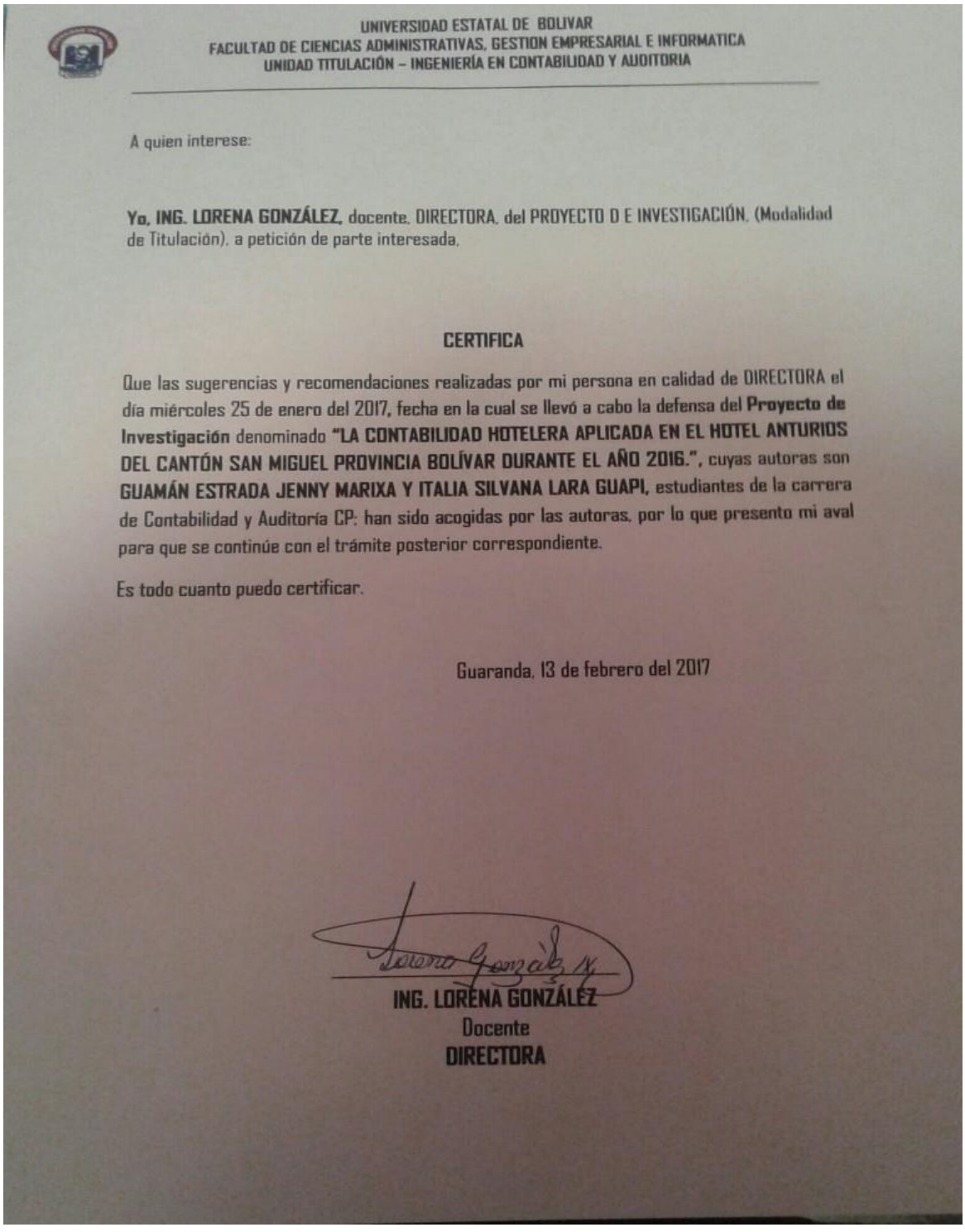
PARES ACADÉMICOS:

ING. JORGE GOYES ING. FLANKLIN JARRIN

GUARANDA – ECUADOR

AÑO 2017

CERTIFICACIÓN DIRECTOR



UNIVERSIDAD ESTATAL DE BOLIVAR
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS, GESTION EMPRESARIAL E INFORMATICA
UNIDAD TITULACIÓN – INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA

A quien interese:

Yo, ING. LORENA GONZÁLEZ, docente, DIRECTORA, del PROYECTO D E INVESTIGACIÓN, (Modalidad de Titulación), a petición de parte interesada,

CERTIFICA

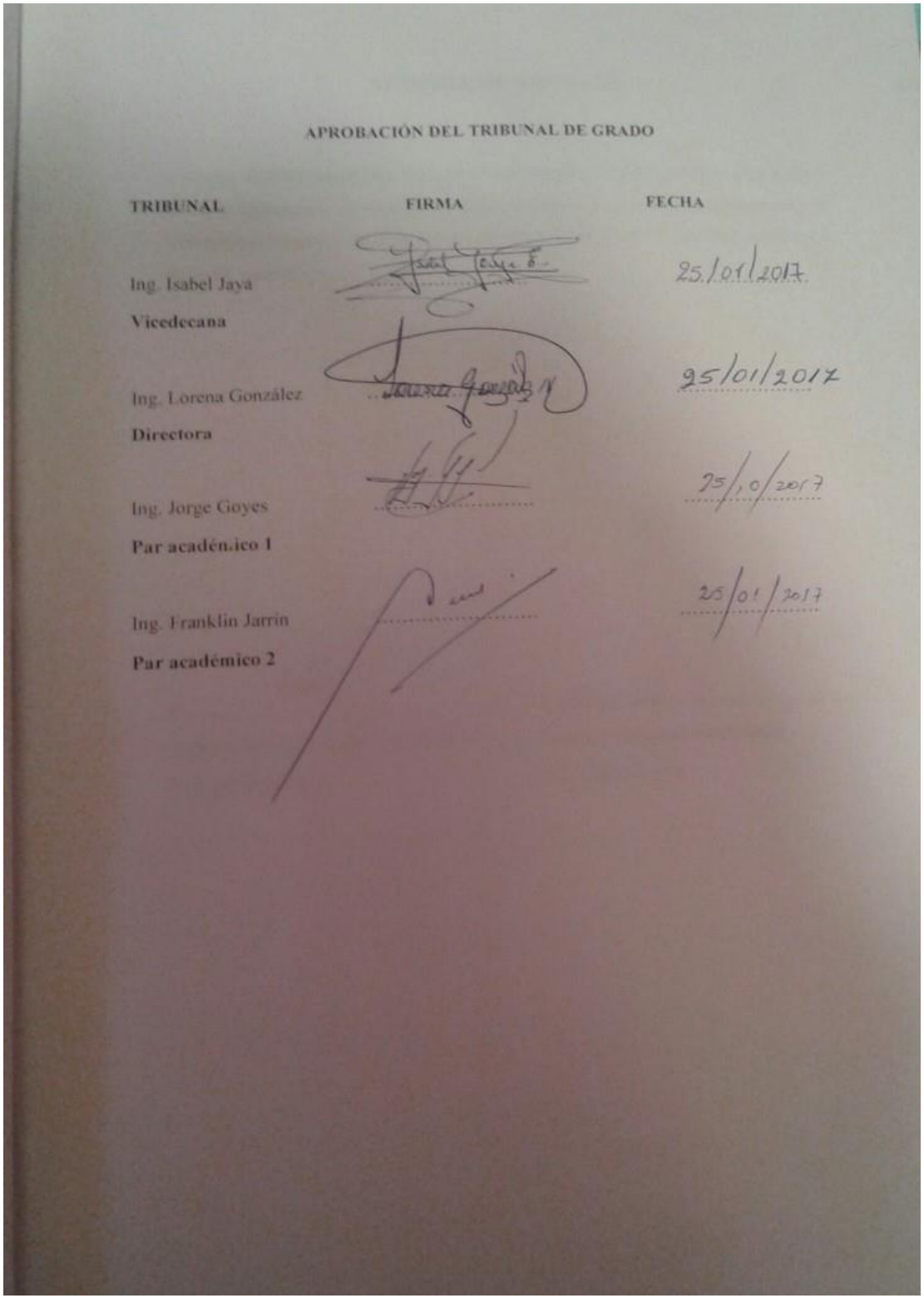
Que las sugerencias y recomendaciones realizadas por mi persona en calidad de DIRECTORA el día miércoles 25 de enero del 2017, fecha en la cual se llevó a cabo la defensa del **Proyecto de Investigación** denominado **"LA CONTABILIDAD HOTELERA APLICADA EN EL HOTEL ANTURIOS DEL CANTÓN SAN MIGUEL PROVINCIA BOLÍVAR DURANTE EL AÑO 2016."**, cuyas autoras son **GUAMÁN ESTRADA JENNY MARIXA Y ITALIA SILVANA LARA GUAPI,** estudiantes de la carrera de Contabilidad y Auditoría CP: han sido acogidas por las autoras, por lo que presento mi aval para que se continúe con el trámite posterior correspondiente.

Es todo cuanto puedo certificar.

Guaranda, 13 de febrero del 2017

ING. LORENA GONZÁLEZ
Docente
DIRECTORA

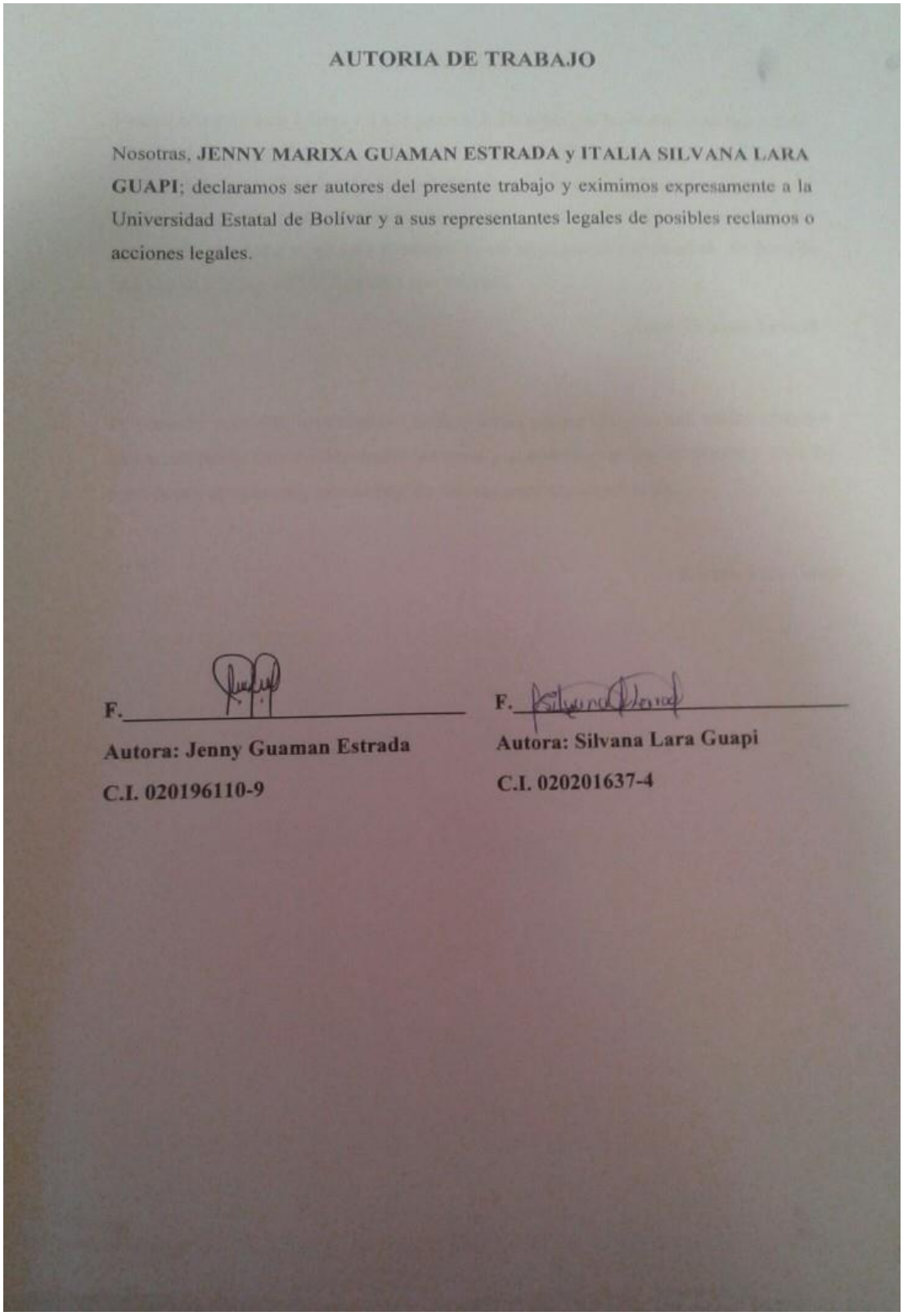
APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO



APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO

TRIBUNAL	FIRMA	FECHA
Ing. Isabel Jaya **Vicedecana**		25/01/2017
Ing. Lorena González **Directora**		25/01/2017
Ing. Jorge Goyes **Par acadén.ico 1**		25/01/2017
Ing. Franklin Jarrín **Par académico 2**		25/01/2017

AUTORIA DE TRABAJO



AUTORIA DE TRABAJO

Nosotras, **JENNY MARIXA GUAMAN ESTRADA** y **ITALIA SILVANA LARA GUAPI**; declaramos ser autores del presente trabajo y eximimos expresamente a la Universidad Estatal de Bolívar y a sus representantes legales de posibles reclamos o acciones legales.

F._____

Autora: Jenny Guaman Estrada

C.I. 020196110-9

F._____

Autora: Silvana Lara Guapi

C.I. 020201637-4

DEDICATORIA

Dedico este proyecto a Dios y a mis padres. A Dios porque ha estado conmigo a cada paso que doy, cuidándome y dándome fortaleza para continuar, a mis padres, quienes a lo largo de mi vida han velado por mi bienestar y educación siendo mi apoyo en todo momento. Depositando su entera confianza en cada reto que se me presentaba sin dudar ni un solo momento en mi inteligencia y capacidad. Es por ello que soy lo que soy ahora. Los amo con mi vida.

Jenny Guamán Estrada.

El presente proyecto investigativo dedico a mis padres que con sus sabios consejos han contribuido con mi desarrollo personal y académico, a mis hermanos y toda mi familia por apoyarme y proveerme de valores para seguir adelante.

Silvana Lara Guapi

AGRADECIMIENTO

En primer lugar agradezco a Dios por bendecirme y darme la oportunidad de poder cumplir una meta más en mi vida, en segundo lugar a mis padres por siempre haberme brindado su fuerza y apoyo incondicional que me han ayudado y llevado hasta donde estoy ahora.

Agradezco a mi directora, Ing. Lorena González por su esfuerzo y dedicación, quien con sus conocimientos, su experiencia, su paciencia y su motivación ha logrado en mí que pueda terminar mis estudios con éxito.

Jenny Guamán Estrada

En primer lugar quiero dar gracias a Dios por brindarme salud y vida para cumplir una meta más en mis estudios, también quiero dar gracias a mis padres y familia por estar siempre presentes brindándome todo su apoyo incondicional ya que sin ellos no habría cumplido este objetivo a la Ing. Lorena González al formar parte en esta etapa académica brindando todo su apoyo y su experiencia guiándome en el camino de la sabiduría con toda su paciencia a todos las personas que hicieron posible este objetivo mil gracias.

Silvana Lara Guapi

INDICE GENERAL

CERTIFICACIÓN DIRECTOR V
APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO ..... **¡Error! Marcador no definido.**
CERTIFICACIÓN PAR ACADÉMICO 2 ..... **¡Error! Marcador no definido.**
AUTORIA DE TRABAJO VI
DEDICATORIA VIII
AGRADECIMIENTO VII
INDICE GENERAL VIII
INDICE DE TABLAS Y GRÁFICOS IX
RESUMEN X
SUMMARY XI
INTRODUCCIÓN 1
REVISIÓN DE LA LITERATURA 3
MÉTODOS 16
RESULTADOS 18
DISCUCIÓN 46
REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS 49
APÉNDICES 49

INDICE DE TABLAS Y GRÁFICOS

TABLAS

1.- PREGUNTA N° 1.....19

2.- PREGUNTA N° 2.....20

3.- PREGUNTA N° 3.....21

4.- PREGUNTA N° 4.....22

5.- PREGUNTA N° 5.....23

6.- PREGUNTA N° 6.....24

7.- PREGUNTA N° 7.....25

8.- PREGUNTA N° 8.....26

GRÁFICOS

1.- PREGUNTA N° 1.....19

2.- PREGUNTA N° 2.....20

3.- PREGUNTA N° 3.....21

4.- PREGUNTA N° 4.....22

5.- PREGUNTA N° 5.....23

6.- PREGUNTA N° 6.....24

7.- PREGUNTA N° 7.....25

8.- PREGUNTA N° 8.....26

RESUMEN

El presente trabajo investigativo tuvo como propósito primordial analizar, evaluar y plantear un diseño de adaptación de un Sistema Contable aplicado en el hotel Anturios de la ciudad de San Miguel. Desde la perspectiva de generación de información pertinente y útil para la toma de decisiones en base a ello pudimos ayudar a los directivos de este sector a mejorar el uso de los sistemas contables, con la finalidad que la información generada por dichos sistemas sean reales y oportunas, con la finalidad de tomar decisiones pertinentes en función a las necesidades reales de la empresa para así poder convertirse en entidades competitivas en el mercado y frente a estos resultados establecer recomendaciones para el adecuado manejo de los registros contables.

El desarrollo del presente proyecto inició con una encuesta dirigida a los usuarios y directivos del hotel Anturios sujetos a estudio, con el fin de conocer las principales actividades. Una vez concluido todo el trabajo investigativo se deja planteado las principales conclusiones y recomendaciones a las que se llegó.

También se muestran los métodos empleados para ejecutar la investigación, así como los resultados alcanzados en las encuestas realizadas a los directivos y usuarios del Hotel Anturios y por último entre los hallazgos más relevantes encontrados en el hotel fue que no cuenta con un sistema contable hotelero que ayude a obtener una información financiera adecuada y útil para la toma de decisiones; de tal manera que las decisiones sean tomadas en función a las necesidades reales y económicas.

Palabras claves: CONTABILIDAD HOTELERA, SISTEMA CONTABLE

SUMMARY

This research work was primarily aimed analyze, evaluate and propose a design adaptation of an accounting system applied at the hotel Anturios city of San Miguel. From the perspective of generating relevant and useful for decision-making on this basis could help managers in this sector to improve the use of accounting systems, order information that the information generated by these systems are real and timely, in order to take appropriate decisions based on the real needs of the company in order to become competitive entities in the marketplace and face these results establish recommendations for the proper handling of accounting records.

The development of this project began with a survey of users and managers of the hotel Anturios under study, in order to meet the main activities. Once completed all the research work is left raised the main conclusions and recommendations which it came.

the methods used to perform research are also shown, as well as the results achieved in the surveys of managers and users of the Hotel Anturios and finally among the most important findings in the hotel was that it does not have a hotel accounting system help to obtain adequate and useful financial information for decision-making; so that decisions are taken according to the real and economic needs.

Keywords: HOSPITALITY ACCOUNTING, ACCOUNTING SYSTEM

INTRODUCCIÓN

El Hotel Anturios es una entidad perteneciente al campo turístico se encuentra ubicada en las Calles Diez de Enero entre Guayas y Pedro Carbo del Cantón San Miguel, Provincia de Bolívar, teniendo como Gerente propietaria a la Ing. Maybeth Yánez, la misma que se dedica al servicio de hospedaje cuenta con 30 habitaciones entre simples, dobles, triples y matrimoniales, tiene el servicio de internet WIFI, TV cable en todas las habitaciones baños de agua caliente las 24 horas; además posee sala de eventos y garaje iniciando sus actividades en el año 2013.

El Hotel Anturios no contaba con un sistema contable para el registro de las entradas y salidas del dinero; ya sea por el ingreso del cobro de servicio de hospedaje, sala de eventos, de manera que las decisiones que tomaban los directivos del mismo no eran las acertadas ya que no tenían información financiera.

La investigación fue de gran importancia porque se cumplió con los objetivos de estudio planteados anteriormente que era la adaptación de un sistema contable hotelero, de manera que ayudó a la Gerencia a generar información financiera útil y veraz para la adecuada toma de decisiones. Con la aplicación de la contabilidad hotelera se ayudó al Hotel Anturios a resolver los problemas que existió en el mismo y así llevar un registro adecuado de los ingresos y gastos de sus operaciones.

El objetivo principal fue el proponer la adaptación de un diseño de sistema contable hotelero para el hotel Anturios del cantón San Miguel de Bolívar, para el desarrollo del diseño se elaboró los siguientes modelos: Plan de cuentas, Control de inventarios, Control de activo fijos, Tarjeta de registro de habitaciones, Estado de situación financiera inicial, Libro Diario, Mayorizacion , Balance de comprobación, Balance General, Estado de resultados, utilizando como herramienta Excel versión 2013.

El informe final sirve para dar respuesta al proceso de investigación y está estructurado de una manera que permite al lector o interesados manejar con fluidez el contenido, especialmente la propuesta de nuestro trabajo, a la cual hemos llegado sobre la base de los estudios teóricos y mediante la investigación de campo nos permitió despejar la incógnita planteada en la hipótesis, corroborando lo que habíamos propuesto, para esto hemos pasado por un proceso investigativo cuyos resultados se encuentran escritos en los temas asignados con los nombres de Marco Teórico, Metodología, Análisis e Interpretación de los resultados y concluimos con la idea de diseñar un informe contable; también a esto se suma una bibliografía relevante para ampliar el contenido científico y técnico de nuestro trabajo de investigación.

Mediante la utilización y adaptación del sistema contable por parte de los directivos del Hotel Anturios permitió que este arroje información financiera útil y oportuna para poder tomar decisiones acertadas y así conocer cómo va el desempeño del mismo frente a sus competidores.

REVISIÓN DE LA LITERATURA

Para la elaboración de nuestro proyecto "La Contabilidad Hotelera aplicada en el Hotel Anturios del Cantón San Miguel Provincia de Bolívar, durante el año 2016" se tomaron artículos de textos o informaciones concernientes a la investigación propuesta en el problema de estudio.

Contabilidad Hotelera.- es aquella que trata sobre el control, manejo y registro de los ingresos, costos y gastos de un hotel, sobre la base de los principios y normas de contabilidad generalmente aceptados, a su vez suministrar informaciones precisas con la finalidad de que sirvan de herramienta, guía para la toma de decisiones y futuras proyecciones.

Desde nuestro punto de vista la contabilidad hotelera es importante dentro del contexto empresarial, ya que tiene como propósito principal proporcionar toda la información solicitada por cada una de los departamentos de la entidad como restaurante, lavandería, hospedaje, servicios generales y de administración.

Además es importante poseer un departamento de contabilidad bien organizado que cumpla con todas las exigencias de tipo legal y sobre todo de los requerimientos solicitados por la administración.

Características de las actividades hoteleras

La actividad hotelera es una actividad comercial de venta de servicios de alojamiento y gastronomía fundamentalmente, tiene características generales y económicas financieras. A continuación daremos a conocer algunas de las características generales de este sector:

- ✓ Constituyen servicios que prestan las personas naturales o jurídicas a clientes a fin de satisfacer en forma apropiada las necesidades para alojamiento, distracción, alimentación y otras.

- ✓ Existe una amplia gama de hoteles y afines que se diferencian por su tamaño, los servicios que prestan, el estilo, la ubicación, atractivos especiales, pero todos en general tratan de brindar lo mejor de sus posibilidades para alcanzar buena imagen y permanencia así como también al desarrollo de otras actividades productivas que tienen relación directa o indirecta con el sector.

- ✓ El servicio básico de hotelería comprende la disposición de habitaciones, comidas, bebidas, y otros servicios complementarios que satisfacen la estadía de las personas alojadas.

- ✓ Además de los servicios básicos requeridos para el funcionamiento de un hotel y dependiendo de la categoría conferida por las Autoridades respectivas, existen servicios complementarios, entre ellos: lavado de ropa, piscina, discoteca, casino, salas de conferencias, espacios deportivos, teléfonos, tours, etc., según cada organización.

- ✓ Una característica fundamental del servicio hotelero está en la buena atención a los clientes, tanto por los servicios que presta como por la cultura y buenos modales de ejecutivos, empleados y trabajadores que laboran en el hotel.

Es por eso que es necesario contar con un buen sistema contable que proporcione la información necesaria, oportuna y eficaz, que haga posible conducir y controlar el negocio. Para lograr una buena administración y gestión del negocio hotelero es necesario contar con información: financiero-contable.

Organización y administración hotelera

La funcionalidad apropiada de un hotel puede lograrse con una buena organización de áreas directivas y operativas: Gerencia, Administración, Contabilidad, Mantenimiento, Personal, Crédito y Servicios.

Gerencia.- debe asumir una persona en lo posible formada en ciencias administrativas o afines, que le permita su desenvolvimiento con alto grado de eficiencia. Además tiene a su cargo la representación legal que le faculta actuar en nombre de la Organización frente a las obligaciones tributarias, laborales, seguridad social, societarias, relaciones bancarias, con la competencia, organismos de control, y demás vinculadas con la marcha del Hotel Especial atención de la Gerencia requiere las relacionadas con Leyes y Reglamentos del Turismo, pues en ellas constan disposiciones que brindan incentivos y normas para el desarrollo de esta importante actividad. (Slidershare, 2015)

Administración.- tiene a su cargo la supervisión, control y coordinación de las actividades de negocio relacionadas con el servicio de alojamiento, de comidas, bebidas. El administrador debe ser especialista en la rama hotelera, en lo posible titulado en Administración Hotelera, ya que cada vez se requiere del grado de especialización y conocimientos, así se logra mayor eficiencia en este tipo de actividades. El Administrador tiene a su cargo básicamente el área de cocina, bar – restaurante. Con la anticipación debida debe identificar las necesidades de provisiones de alimentos, licores, bebidas gaseosas y otros bienes afines; deberá asimismo, controlar la duración de los mismos a fin de evitar desperdicios; así como ejercer control sobre vajillas y demás menajes y utensilios administración. (Slidershare, 2015)

Contabilidad.- 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, estado de resultados y el estado de flujo del 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 jefe de contabilidad se encarga de organizar, ejecutar, supervisar, controlar y coordinar las distintas actividades que tienen relación con el proceso contable, los libros, estados financieros.

Mantenimiento.- se encarga del cuidado de todas las maquinarias, equipos e instalaciones del hotel a fin de precautelar su óptimo funcionamiento. El mantenimiento

del hotel constituye una función de vital importancia por cuanto significa un soporte indispensable para su marcha normal.

Personal.- el Talento humano está encargada de la selección previa, coordinación y mantenimiento del personal del hotel asignado a los distintos servicios del hotel: habitaciones, comedor – restaurante, pisos, información, personal administrativo.

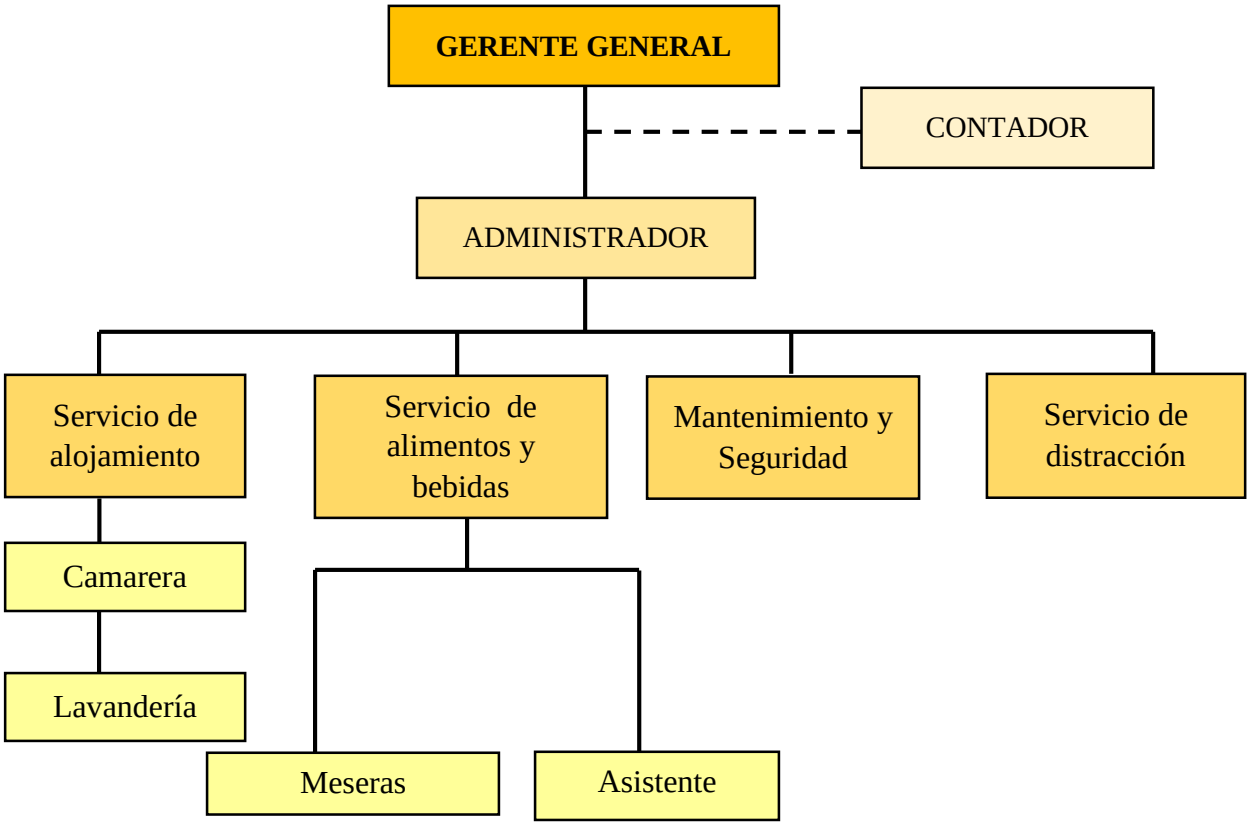
Servicios.- cubre el área relacionada con servicios de botones, choferes y demás servicios afines.

Concepto de hotel.- es el lugar que proporciona hospedaje y alimentación, así como también es el lugar de entretenimiento para el viajero, se considera como un edificio público, una institución de servicio doméstico y opera en una estructura diseñada para obtener utilidades.

Desde nuestro punto de vista un hotel es una edificación acondicionada para otorgar servicio de alojamiento temporal a las personas y permite a los visitantes su desplazamiento, servicios por los cuales se obtiene beneficios económicos.

Organigrama de un hotel

Figura Nº 1



Elaborado por: Jenny Guaman y Silvana Lara

Clasificación de los hoteles del Ecuador

Hoteles de una estrella: Estos hoteles siempre son los más económicos y los que menos servicios tienen. Tienen una habitación privada, algunas veces con baño privado y otras con baño compartido. Son estrictamente funcionales sólo para dormir, seguir el viaje y no cuentan con servicio de limpieza. Los muebles suelen ser una cama y una silla, y a veces puedes llegar a encontrar un ropero y una mesa de luz.

Hoteles de dos estrellas: Estos hoteles de mediana categoría ofrecen baño privado y un espacio habitacional más amplio con algún mobiliario extra, como ropero o mesa y sillas. Generalmente cuentan con servicio de alimentos y bebidas, aunque en horarios

cortados y con menús básicos. Están ubicados casi siempre en la zona céntrica de la ciudad, aunque el paisaje que ofrecen no es de lo más atractivo.

Hoteles de tres estrellas: Estos hoteles tienen un costo medio. Cuentan con amplios espacios en cada habitación y un mobiliario completo con sillas, mesas, armarios, televisor, teléfono privado y baños confortables. Algunos incluso poseen una pequeña heladera que ya viene con bebidas que se pagan al final de la estadía en caso de que las consumas. Siempre están bien ubicados, sea porque están en el casco céntrico de la ciudad o por encontrarse en lugares turísticos cerca de grandes atracciones.

Hoteles de cuatro estrellas: Estos hoteles están considerados de primera clase: son lujosos, con comodidades amplias como habitaciones grandes y lujosamente decoradas, que incluyen accesorios tales como secador de pelos, gel de baño y TV por Cable. También ofrecen una serie de facilidades como: servicio de lavandería, centro de reuniones de negocios y empresariales y centros de ocio, como mesas de billar o cartas.

Hoteles de cinco estrellas: Estos hoteles de lujo se caracterizan por ofrecerte la mejor atención y la más amplia gama de servicios, que van desde espacio para piscinas, salones de gimnasia con profesores y animadores infantiles incluidos, hasta un servicio de guardería para niños, shows y eventos casi todas las noches. Tienen un espacio para las comidas y veladas con música en vivo, además de una carta desarrollada por varios chefs especializados en la gastronomía de la región. (Hoteleria en Ecuador, 2015)

Descripción de las Actividades de un Hotel

Servicios principales

- ✓ Restaurante
- ✓ Cafetería
- ✓ Salón para banquetes y/o convenciones
- ✓ Piscina
- ✓ Bar

Servicios secundarios

- ✓ Estética
- ✓ Tabaquería
- ✓ Arrendadora de autos
- ✓ Agencia de viajes. Boutiques
- ✓ Lavandería y tintorería
- ✓ Farmacia
- ✓ Área de recreación
- ✓ Área comercial
- ✓ Servicio médico

Características particulares de la Contabilidad Hotelera

- ✓ Siendo la actividad hotelera una rama del sector "Servicios", en la contabilidad hotelera se distinguen dos grandes aspectos: costos de cada servicio e ingresos de los servicios.

- ✓ Los sistemas de contabilidad en las actividades de hotelería se ajustan a sus propias características y naturaleza, dependiendo de la organización y servicios que tengan cada hotel.

- ✓ Una vez identificado el tipo de organización, sus áreas, departamentos y servicios la contabilidad debe diseñarse en base a la distribución, al departamento de servicios que lo genere.

- ✓ El diario general absorbe el resumen de los "Diarios Especializados" y de las demás transacciones no constantes en ellos, lográndose la consolidación tanto desde el Diario General como desde los "Diarios Especializados"

- ✓ En las tarjetas de habitaciones llamadas también “Libro de Habitaciones” o “Cargo de Habitaciones” ocurre que se va anotando el número de personas que han registrado su ingreso por habitación.

Las fuentes de ingreso y su contabilización

Las fuentes de ingresos de un hotel que podemos encontrar son como: habitaciones, comedor, bar-restaurant, otra fuente complementaria lavada y planchado de ropa, casino, salas de conferencias, peluquería, etc. según la categoría a la que pertenezca el hotel.

- ✓ Para contabilizar los ingresos que percibe el hotel por la prestación de servicios es necesario en primer lugar diferenciarlos por Áreas principales, de tal manera que facilite el reconocimiento de cada servicio. El hecho de distribuir los ingresos por cada servicio principal no solo que permite la cuantificación por cada rubro sino que permite identificar la importancia de cada servicio respecto del ingreso total. Además constituye un elemento fundamental para la programaci6npresupuestaria para cada ejercicio financiero.

- ✓ La primera información que se capta en el hotel a la llegada de los huéspedes es el “Registro de Huéspedes”. Se usan tarjetas que incluyen el nombre, cédula de identidad, procedencia, destino, número de personas y firma del que asume la habitación.

- ✓ El alquiler de habitaciones constituye un rubro principal de los ingresos del hotel. Para facilitar sus registros y contabilización es indispensable mantener actualizadas las tarjetas de llegadas de clientes y anotar los días de permanencia, de tal manera que cuando el huésped desee abandonar el hotel esta información debe estar lista para emitir la cuenta y factura correspondiente a pagar.

Operaciones principales y control administrativo

Hospedaje.- se inicia cuando se recibe en el Hotel una reservación. Los datos del futuro huésped se anotan en la Hoja de Reservaciones, una vez que previamente se ha verificado que si hay habitaciones disponibles en la fecha requerida. Al finalizar el día las hojas de reservación se registran en un solo registro de Reservaciones del Día.

Ingreso de un nuevo huésped.- cuando el huésped se presenta en el hotel debe anotar sus datos en una tarjeta de registro proporcionada en la recepción del hotel.

La estructura de costos de un hotel

El costo de la operación de un hotel, es decir el costo de producción o prestación de sus servicios se define cono la expresión monetaria de los recursos de todo tipo: empleados en el proceso de atención a los huéspedes y usuarios de los servicios del hotel; incluye los gastos por concepto de bebidas, comestibles, materiales de todo tipo, combustible, energía y otros objetos de trabajo consumidos en el proceso, así como los gastos por la remuneración del trabajo, la depreciación de equipos, edificios y otros medios, la promoción y el marketing, el mantenimiento de las instalaciones, los impuestos y otros gastos que se originen como resultado de las actividades que desarrolle la entidad hotelera. (Zubillaga Colin, 2011)

Costo directo.- Es aquel que puede identificarse directamente con un proceso, producto, trabajo o servicio.

Costo indirecto.- Es aquel que no puede atribuirse directamente a una producción o servicio, los costos indirectos se pueden distribuir a las producciones, servicios o puntos de venta del hotel de acuerdo con una base o índice que refleje la manera en que se supone que se utilizan o aplican esos elementos indirectos en los servicios a los que se distribuye. (Zubillaga Colin, 2011)

Desde el punto de vista de los departamentos productivos del hotel el mayor porcentaje de costos fijos ocurre en el área de alojamiento, siendo los principales la depreciación, la operación y mantenimiento de las instalaciones. Como gastos variables pueden señalarse el lavado de la lencería, los artículos para los huéspedes.

Costo de producción.- son los que permiten obtener bienes a partir de otros mediante un proceso.

Estado costo de ventas.- conocido también como estado de costo de producción y ventas en él se detalla los costos que origino un determinado proceso de producción o servicio en un periodo determinado. (Zubillaga Colin, 2011)

Sistema contable

Los sistemas contables se componen de diversos tipos de documentos e implican la participación de expertos en contabilidad que se encargan del registro y análisis de la información. Los contadores acostumbran trabajar en unión con los gerentes y los responsables de tomar las decisiones de la empresa.

Desde el punto de vista nuestro un sistema contable es un conjunto de elementos interrelacionados que recoge los datos, los procesa, los convierte en información que almacena y posteriormente se da a conocer a sus usuarios generando así los estados financieros, este sistema contable puede ser diseñado acorde a las necesidades de cada institución una de las herramientas de fácil manejo y acceso es Microsoft Excel.

El sistema contable se adapta absolutamente a las necesidades de la empresa de acuerdo al tipo de operación y destreza competitiva que este permita nivelar procesos, definir estructuras de costos y en consecuencia presentar una información contable que facilite su interpretación, además así se puedan tomar una acertada toma de decisiones y finalmente se pueda procesar la información financiera en indicadores financieros para su respectivo análisis. (Rodriguez Martinez, 2012)

Es importante un sistema contable porque es una aplicación contable que ayudara a la toma de decisiones oportunas por parte de los administrativos, y va a generar una mayor rentabilidad, además tendrá información automatizada para que haga sus respectivos análisis y comentarios de los respectivos estados financieros.

Estructura

La noción de sistema contable puede entenderse de distintas maneras se trata del conjunto de elementos que registran la información financiera y las interrelaciones de estos datos, esta estructura por sus características contribuye a la toma de decisiones en el ámbito de la gerencia. Los pilares fundamentales de todo sistema contable son tres:

- **Registro de la actividad financiera:** Un sistema contable se debe llevar un registro sistemático de la actividad diaria en términos económicos.

- **Clasificación de la información:** Un registro completo de todas las actividades comerciales implica comúnmente un gran volúmen de datos en grupos y categorías para que pueda ser estudiada, analizada y utilizada de la manera más adecuada posible y pueda ser útil para las personas encargadas de tomar decisiones.

- **Resumen de toda la información:** debe estar resumida porque la información contable facilita la toma de decisiones y esta pueda ser tenida en cuenta por las personas que se encuentran al frente de la empresa.

Sistema de Registro Contable

Documentos de soporte y contabilizadores.- son aquellos que sirven de base de comprobación en la elaboración de un documento contabilizado; tales como pedidos, notas de remisión, facturas, recibos, nomina, control de inventarios, control de activos

fijos, reporte de diario de ocupación, resumen de diario de ventas de bebidas, reporte de registro de mercancías recibidas, fichas de depósitos bancarios.

El ciclo contable.- También llamado proceso contable porque se especifica a la ejecución de aquellos procedimientos contables empleados para registrar, clasificar y resumir la información contable, es decir abarca todo el proceso de la contabilidad desde el proceso de las transacciones individuales en el diario hasta la elaboración de los estados financieros.

El término ciclo muestra que estos procedimientos se deben repetir consecutivamente para permitir que la empresa elabore estados financieros nuevos y actualizados periódicamente. El proceso comienza con la selección de los hechos económicos y continua con su anotación en diversos registros hasta llegar a la emisión de los estados contables.

El ciclo contable se puede resumir de la siguiente manera:

- ✓ Documento fuente
- ✓ Plan de cuentas
- ✓ Estado de situación patrimonial
- ✓ Libro Diario
- ✓ Mayorización
- ✓ Balance de comprobación
- ✓ Estado de situación financiera o balance general
- ✓ Estado de resultados

Documento fuente.- son comprobantes que sirven para registrar las transacciones diarias pueden ser facturas, pagares, notas de venta, cheques entre otros.

Plan de cuentas.- es un listado de cuentas y subcuentas que permite el registro de las transacciones de la empresa.

- **Cuenta** es el nombre que se asigna a un grupo de bienes, servicios, derechos y obligaciones de una misma especie, que agrupa valores de la misma naturaleza.

- **Codificación del plan de cuentas** implica reemplazar el nombre de cada cuenta por símbolos ya sean estos letras, números o ambos combinados.

Estado de situación patrimonial.- es un estado en el cual se registran los bienes, obligaciones y derechos que tienen la empresa y además muestran los saldos de las cuentas del activo, pasivo y patrimonio al inicio del período contable.

Libro Diario.- es el control sea manual o electrónico en el cual se registran todas las transacciones comerciales que lleva a cabo una empresa. Es llamado también asiento contable.

Mayorización.- es el resumen de aplicaciones al debe y/o haber de cada cuenta del catálogo considerando que es un medio de acumular en un solo lugar la información referente a los cambios en una cuenta de activo, pasivo o de patrimonio.

Balance de comprobación.- es la forma de resumir los saldos del libro mayor con el fin de tener información para la elaboración de los estados financieros, además de corroborar que no haya errores en las cantidades registradas al debe y al haber, ya que las dos columnas deben sumar igual por el principio de partida doble.

Estado de situación financiera o balance general.- muestran los saldos de las cuentas de activos, pasivos y patrimoniales a una fecha dada es decir refleja la situación financiera de la empresa.

Estado de resultados.- muestra el resultado de la operación (utilidad = Ingresos – Gastos) de un negocio dentro de un periodo dado, lo cual permite analizar las tendencias de cada uno de los rubros que lo componen y las relaciones entre ellos.

MÉTODOS

El enfoque para la ejecución del proyecto sobre la contabilidad Hotelera aplicada en el Hotel Anturios del Cantón San Miguel se consideró que la investigación realizada es cuantitativa ya que se consiguió toda la información necesaria para su realización y al mismo tiempo se pudo cuantificar datos a través de la tabulación de la encuesta.

La investigación se realizó en el Hotel Anturios ubicado en la dirección Calle Guayas y Diez de enero del Cantón San Miguel – Provincia Bolívar en el año 2016 contando con la autorización de su Gerente propietaria Ing. Maybeth Yánez.

Para la realización del proyecto de investigación se utilizó los siguientes tipos de investigación:

- ✓ Por medio de la investigación de campo, nos permitió conocer la situación actual del hotel "Anturios" para esto fue necesario aplicar encuestas al gerente y clientes, de esta manera se conoció sus principales necesidades.

- ✓ A través de la Investigación Descriptiva nos permitió reflejar la realidad investigada, las relaciones entre variables y la claridad del diagnóstico para proponer soluciones.

- ✓ Mediante la Investigación Bibliográfica nos permitió realizar la investigación utilizando: libros, revistas, folletos e internet para ampliar nuestros conocimientos acerca de las teorías, sus avances desde su origen hasta la actualidad.

Además para obtener la muestra de la investigación se trabajó con el personal directivo que forman 5 personas y 100 usuarios dando un total de 105 personas, de ahí se procedió

a utilizar la fórmula para hallar la muestra arrojando un total de 83 personas a la que encuestamos.

Para llevar a cabo la encuesta primeramente se comenzó con una pequeña inducción a los directivos y usuarios del Hotel Anturios para que tengan un conocimiento de que se trataba la investigación y así no tengan ningún inconvenientes a al momento de responder las preguntas y por último se procedió a realizar la encuesta.

Una vez llevado a cabo la encuesta se procedió al conteo de los ítems seleccionados por preguntas de manera manual para luego ingresar los datos en Excel para la tabulación y representación en cuadros estadísticos.

RESULTADOS

En este apartado se presenta el análisis e interpretación de los resultados obtenidos a través de la aplicación de los métodos y técnicas de investigación, el mismo que permitió la aplicación de la contabilidad Hotelera en el hotel Anturios del Cantón San Miguel.

Las técnicas empleadas fueron la encuesta encaminada a los directivos y usuarios del Hotel Anturios. A través de la encuesta se consiguió información necesaria sobre la perspectiva que tienen los directivos sobre la contabilidad hotelera y además se obtuvo conocimiento evidente sobre las opiniones de los usuarios sobre la importancia de utilizar la contabilidad hotelera en la entidad.

También se procedió a la adaptación de un diseño de presentación del sistema contable en el Hotel Anturios, que permitió a la gerencia tener información útil y rápida al momento de tomar decisiones. Además este sistema contable facilita el desarrollo de las actividades económicas de todas las transacciones que lleva a cabo el hotel.

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS
ENCUESTA APLICADA A LOS DIRECTIVOS Y USUARIOS DEL HOTEL ANTURIOS DEL CANTON SAN MIGUEL

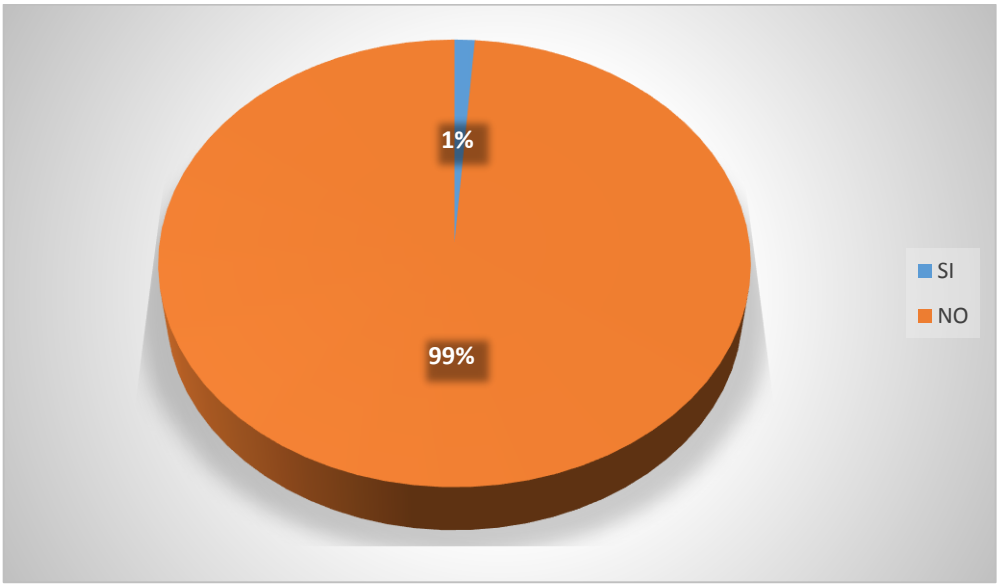
1: ¿Conoce usted sobre La Contabilidad Hotelera?

TABLA Nº 1

RESPUESTAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	1	1%
NO	82	99%
TOTAL	**83**	**100%**

Elaborado por: Jenny Guamán; Silvana Lara

GRÁFICO Nº 1



Elaborado por: Jenny Guamán; Silvana Lara

Análisis: La gran mayoría de personas encuestadas no conocen sobre la contabilidad hotelera ya que desconocen de sus beneficios.

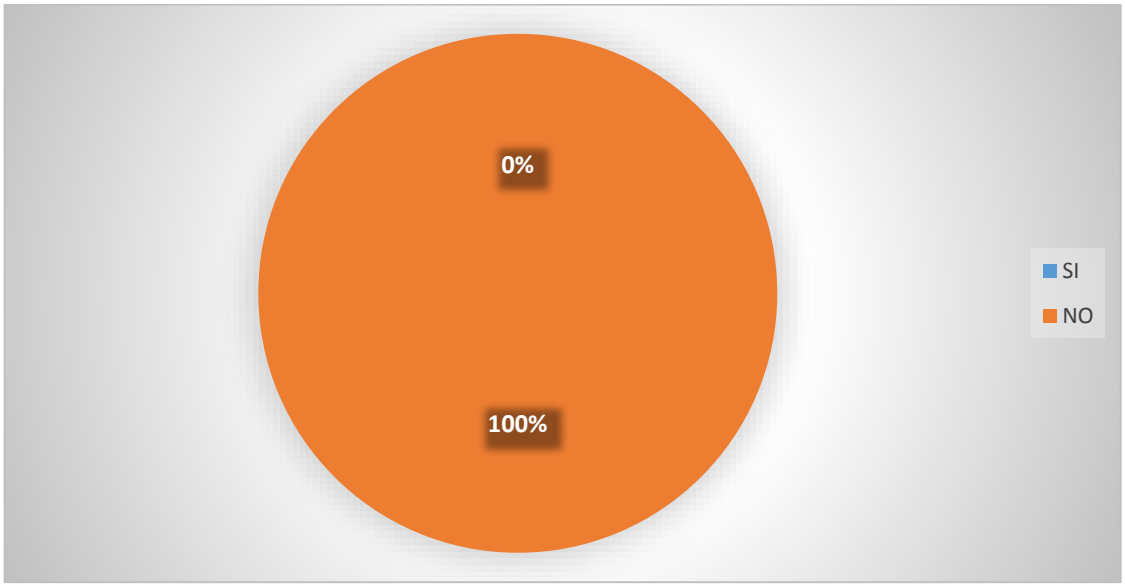
2: ¿En el hotel Anturios lleva contabilidad hotelera?

TABLA Nº 2

RESPUESTAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	0	0%
NO	83	100%
TOTAL	**83**	**100%**

Elaborado por: Jenny Guamán; Silvana Lara

GRÁFICO Nº 2



Elaborado por: Jenny Guamán; Silvana Lara

Análisis: El Hotel Anturios no lleva contabilidad hotelera solo un registro de ingresos y gastos de forma manual por lo que el tema de nuestro proyecto es factible para la puesta en marcha.

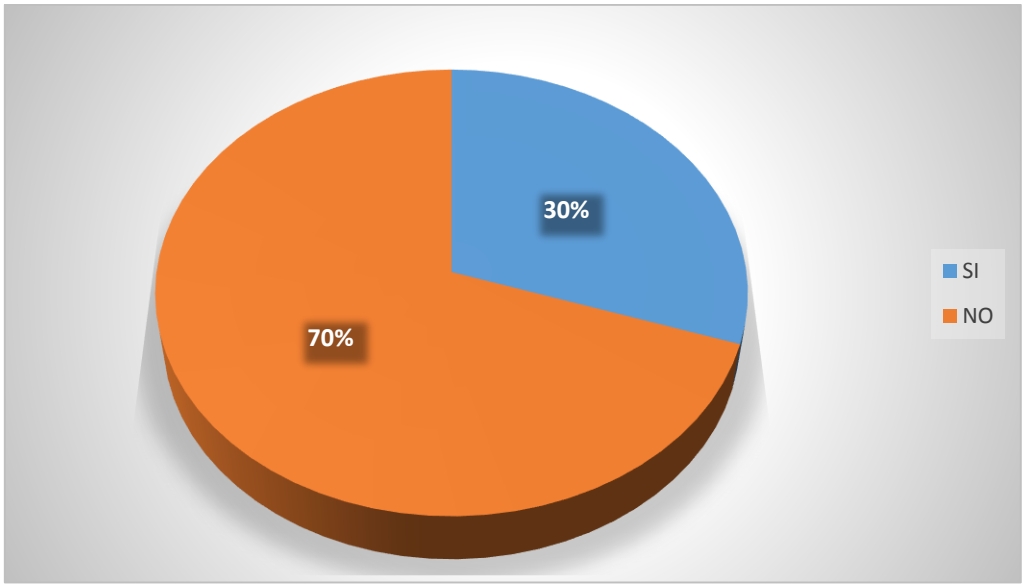
3: ¿En el hotel Anturios cuenta con un debido registro de sus operaciones?

TABLA Nº 3

RESPUESTAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	25	30%
NO	58	70%
TOTAL	**83**	**100%**

Elaborado por: Jenny Guamán; Silvana Lara

GRÁFICO Nº 3



Elaborado por: Jenny Guamán; Silvana Lara

Análisis: En el Hotel Anturios no cuenta con un debido registro de sus operaciones solo registran los ingresos y gastos.

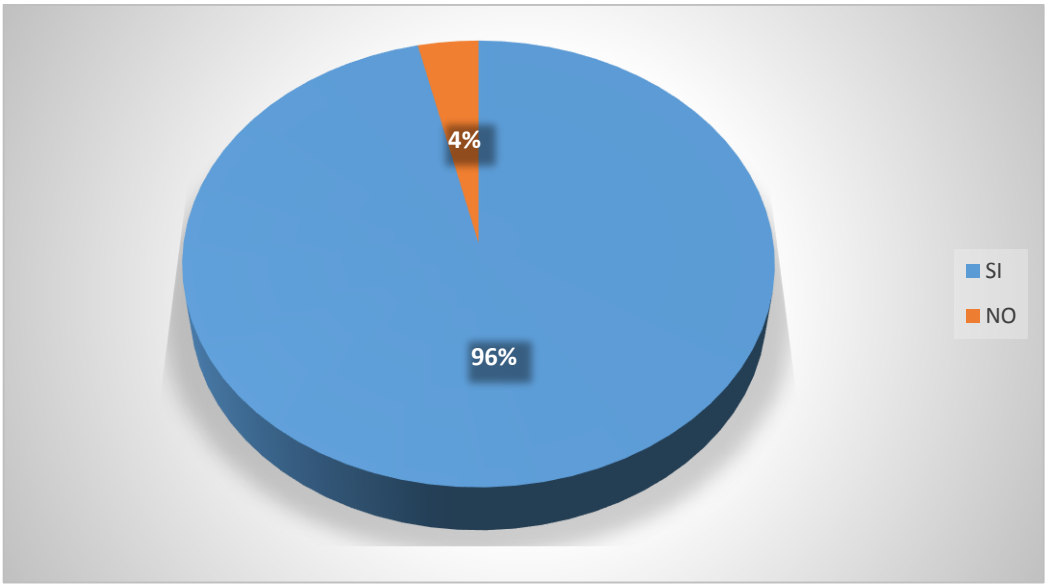
4: ¿Está usted de acuerdo en aplicar un sistema de contabilidad hotelera que permita obtener información para la toma de decisiones?

TABLA Nº 4

RESPUESTAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	80	96%
NO	3	4%
TOTAL	**83**	**100%**

Elaborado por: Jenny Guamán; Silvana Lara

GRÁFICO Nº 4



Elaborado por: Jenny Guamán; Silvana Lara

Análisis: La gran mayoría de personas encuestadas están de acuerdo en que se aplique un sistema de contabilidad hotelera para que tenga una adecuada toma de decisiones.

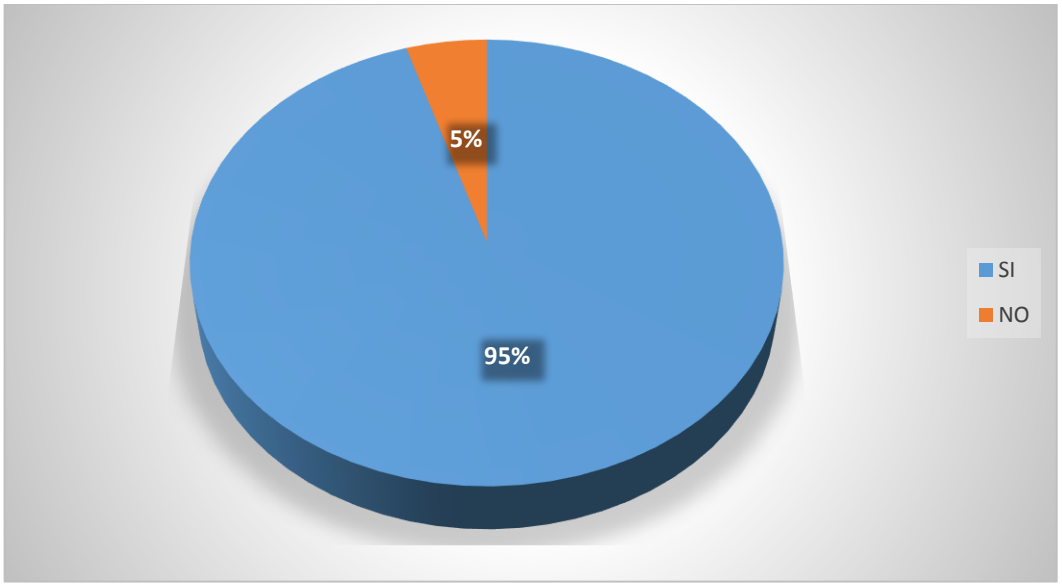
5: ¿Cree usted que la contabilidad Hotelera constituye un elemento fundamental para conocer su situación económica y financiera?

TABLA Nº 5

RESPUESTAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	79	95%
NO	4	5%
TOTAL	**83**	**100%**

Elaborado por: Jenny Guamán; Silvana Lara

GRÁFICO Nº 5



Elaborado por: Jenny Guamán; Silvana Lara

Análisis: La gran mayoría de las personas encuestadas están de acuerdo que la contabilidad hotelera constituye un elemento fundamental ya que se muestran información real, económica y financiera.

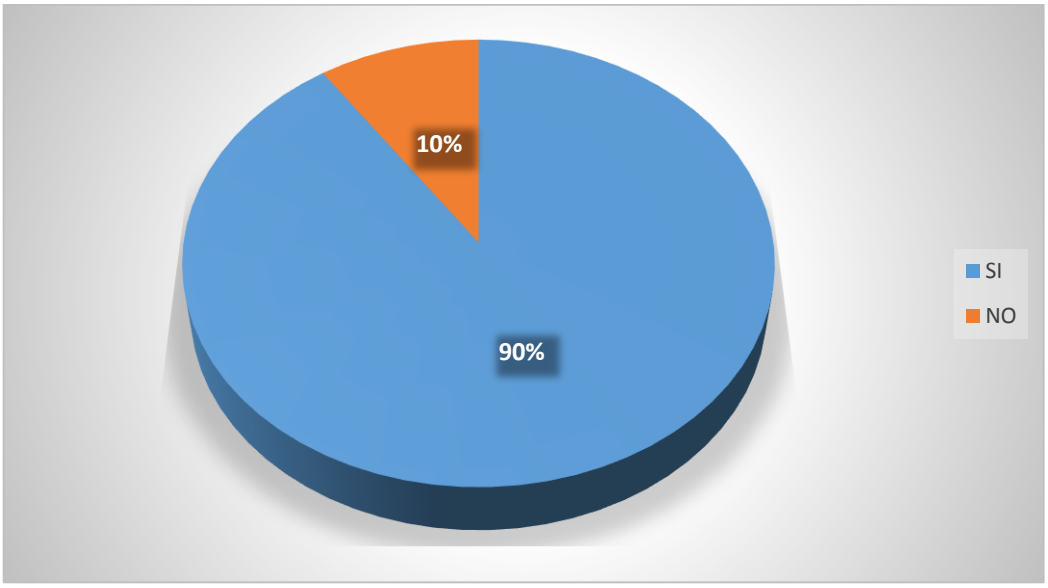
6: ¿Cree usted que la toma de decisiones es un proceso continuo para el gerente?

TABLA Nº 6

RESPUESTAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	75	90%
NO	8	10%
TOTAL	**83**	**100%**

Elaborado por: Jenny Guamán; Silvana Lara

GRÁFICO Nº 6



Elaborado por: Jenny Guamán; Silvana Lara

Análisis: Para muchas personas si consideran que la toma de decisiones es un proceso continuo para el gerente ya que le permite corregir y mejorar posibles errores tomados en sus decisiones

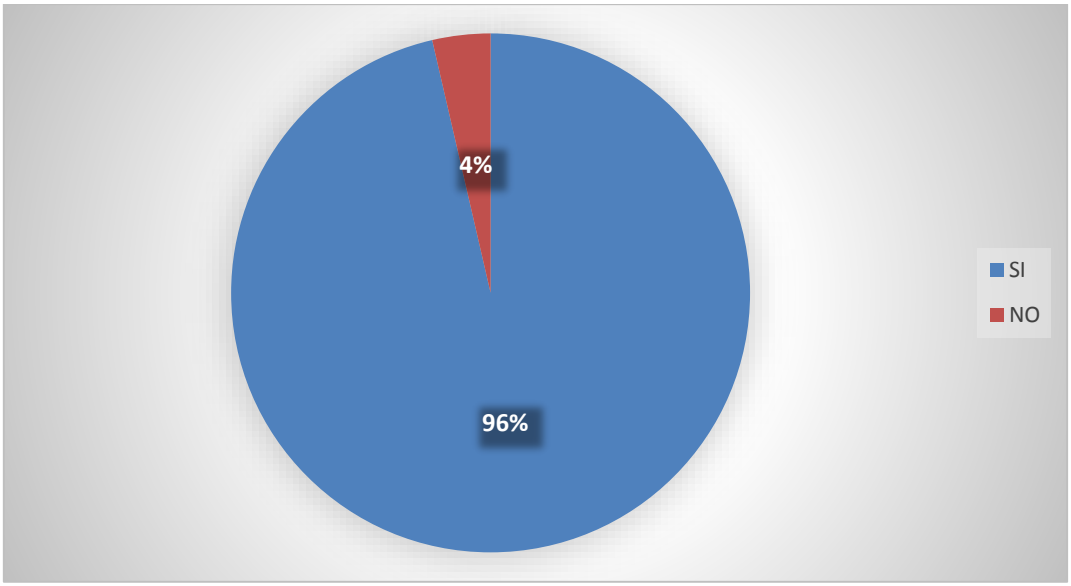
7: ¿Usted está de acuerdo que la toma de decisiones ayudará a dar la mejor solución al problema que existe en el hotel Anturios?

TABLA Nº 7

RESPUESTAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	80	96%
NO	3	4%
TOTAL	**83**	**100%**

Elaborado por: Jenny Guamán; Silvana Lara

GRÁFICO Nº 7



Elaborado por: Jenny Guamán; Silvana Lara

Análisis: Si están de acuerdo la mayoría de personas porque al contar con un sistema de contabilidad hotelera esta presenta información real de la situación económica del hotel y esto ayudará a una adecuada toma de decisiones.

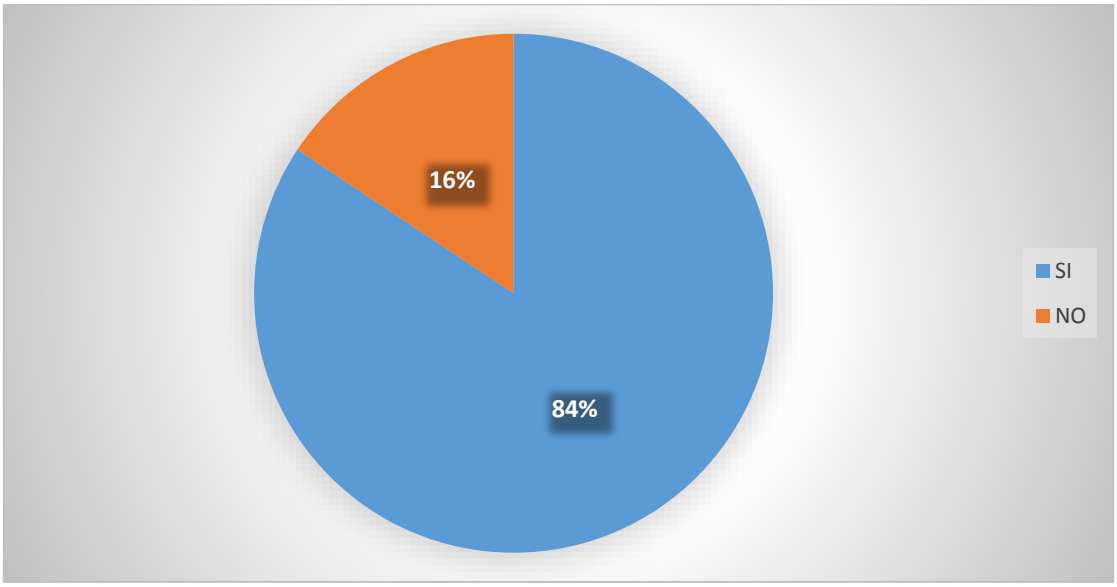
8: ¿Está usted de acuerdo que el sistema de información contable facilite el proceso de toma de decisiones?

TABLA Nº 8

RESPUESTAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	70	84%
NO	13	16%
TOTAL	**83**	**100%**

Elaborado por: Jenny Guamán; Silvana Lara

GRÁFICO Nº 8



Elaborado por: Jenny Guamán; Silvana Lara

Análisis: En su gran mayoría las personas encuestadas están de acuerdo en que el sistema de contabilidad hotelera va a facilitar el proceso de toma de decisiones.

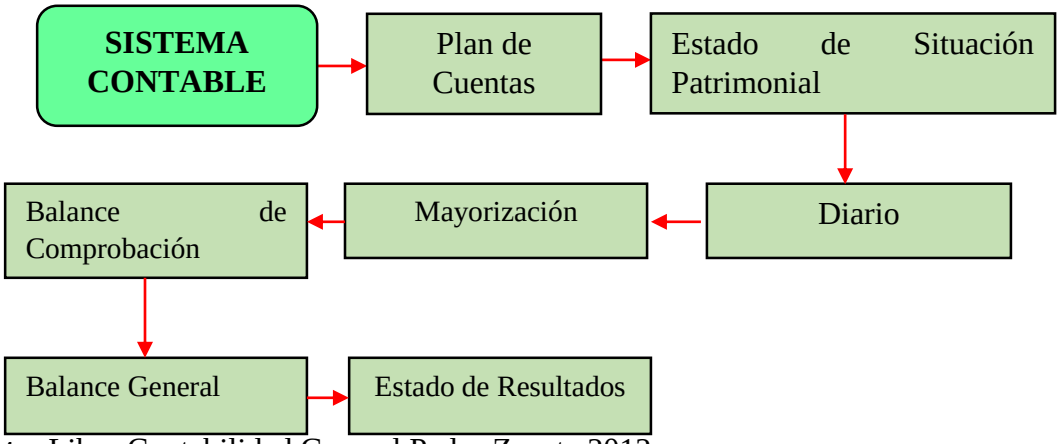
SISTEMA CONTABLE

Antes de dar a conocer el diseño del sistema contable procedimos con una pequeña introducción sobre el sector hotelero. El sector hotelero lo constituyen un conjunto de edificios planificados y acondicionados para otorgar servicio de alojamiento a las personas temporalmente y que permite a los visitantes sus desplazamientos.

En la investigación realizada en el hotel Anturios del cantón San Miguel se sugiere la adopción de un sistema de contabilidad hotelero, para que por medio de su utilización se designe valores reales a los servicios que presta el hotel ya que la información obtenida es de gran ayuda y relevancia que permita a la gerencia para la toma de decisiones acertadas las cuales son necesarias para un mejor funcionamiento administrativo.

El trabajo investigativo tuvo como objetivo proponer la adopción de un sistema de contabilidad hotelero desde la perspectiva de generación de información pertinente y útil para la toma de decisiones con el fin de contribuir con información veraz y oportuna a la gerente propietaria del Hotel Anturios a través del Sistema de contabilidad hotelero, facilitando al área contable de la empresa el control de los registros de ingresos, gastos y costos que se suscitan diariamente.

FIGURA Nº 2



Fuente: Libro Contabilidad General Pedro Zapata 2012.

Elaborado por: Jenny Guaman y Silvana Lara

COMO REALIZAR LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al Comenzar el ejercicio en un hotel se deben registrar en el libro de inventarios todos los bienes, obligaciones, y el estado patrimonio para la fecha, es decir se trata de hacer una síntesis de la situación en que se encuentra el hotel para esa fecha de inicio de actividades.

Posterior a esto al ir ocurriendo las operaciones de la empresa, es necesario registrarla en la Contabilidad para ello es conveniente cumplir con un paso previo e importante, como es la verificación de la operación que se va a registrar.

Toda operación realizada que amerite ser registrada en la contabilidad debe de estar amparada por algún tipo de documento que garantice en primer lugar la veracidad, autenticidad y exactitud de la información que se va a procesar y en segundo lugar que quede prueba fehaciente y comprobable de lo que se va a transcribir; por ejemplo, si se va a registrar en la contabilidad una venta a crédito a un determinado cliente, esto debe estar amparado por la factura y su respectiva numeración.

Registro del Libro Diario

Posteriormente a este proceso de verificación, comprobación y análisis de los documento se procede a registrar las operaciones en un libro de contabilidad conocido como Libro Diario el cual tiene carácter cronológico es decir se van registrando las operaciones en completo orden de fecha en que van ocurriendo valiéndose de la teoría del cargo y del abono.

Las operaciones deben recogerse en el libro día a día, o bien por periodos no superiores al mes si su detalle aparece en otros libros. Las anotaciones en el libro se harán por medio de asientos. Registrará día a día todas las operaciones relativas a la actividad de la empresa. Será válida sin, embargo, la anotación conjunta de los totales de las operaciones por períodos no superiores al mes, a condición de que su detalle aparezca en

otros libros o registros concordantes, de acuerdo con la naturaleza de la actividad de que se trate."

Libro Mayor

A continuación el empleo del Libro Mayor donde se agrupan y se clasifican todas las cuenta por separado y determinar su saldo. A lo largo de la vida de un Hotel, se van produciendo distintos hechos que deben ser registra. Estos hechos quedan reflejados en el Libro Diario de forma cronológica. La finalidad del Libro Mayor va a consistir en recoger estos mismos hechos pero no en atención a la fecha de realización, sino a la cuenta que se ha visto afectada.

Es un libro no obligatorio, a pesar de que en la práctica resulta imprescindible llevarlo. En él se van a recoger las distintas cuentas, y los movimientos que se hayan realizado en ellas.

Balance de Comprobación

Seguidamente el Balance de Comprobación el cual consiste en una verificación matemática de los registro que sean realizado en el periodo donde es lógico suponer de la suma de los saldo de las cuenta deudora es igual a la suma de cuenta acreedora. Es un instrumento financiero que se utiliza para visualizar la lista del total de los débitos y de los créditos de las cuentas, junto al saldo de cada una de ellas (ya sea deudor o acreedor). De esta forma, permite establecer un resumen básico de un estado financiero.

El balance de comprobación refleja la contabilidad de una empresa u organización en un determinado periodo. Por eso, este balance actúa como base a la hora de preparar las cuentas anuales.

Ajuste y Correcciones

Es la etapa que le sigue antes de emitir estados financieros deben efectuarse los ajustes necesarios para cumplir la norma técnica de asignación, registrar los hechos económicos

realizados que no hayan sido reconocidos, corregir los asientos que fueron hechos incorrectamente y reconocer el efecto de la pérdida de poder adquisitivo de la moneda funcional. Estos ajustes y correcciones son necesarios para poder emitir estados financieros ajustados a la realidad económica y financiera de la empresa, además de cumplir con los principios de contabilidad.

Durante el ejercicio contable, los errores son casi inevitables, lo que hace necesaria una revisión al final del periodo para identificar y corregir esos errores. Algunos hechos económicos, debido a que en el momento de su registro no se conocen plenamente, se registran de forma incompleta, de modo que se hace necesario realizar el ajuste respectivo al finalizar el periodo contable

Balance General

El balance general es igual al**:** Activo = Pasivo + Patrimonio, como el formato para tu balance general. Así, el documento tendrá 3 secciones: Activo, Pasivo y Patrimonio.

En un balance general, la suma total del activo debe ser igual a la suma del pasivo y el patrimonio.

El activo representa todos los bienes y recursos que posee una empresa. El pasivo representa todas sus deudas. El patrimonio representa las contribuciones de los dueños y las ganancias pasadas. En teoría, todo el activo de la empresa está financiado ya sea con capital ajeno, que está asociado a las cuentas de pasivo, o está financiado con ganancias pasadas y contribuciones de los dueños, que están asociadas con el patrimonio.

Así pues, el balance general tendrá dos secciones: (1) Activo, y (2) Pasivo y Patrimonio.

Estado de Resultados

Establece tu monto de ventas.

Como primer paso en la elaboración del estado de resultados debes de contar con el monto total de tus ventas netas, éstas estarán representadas en el primer renglón de tu

estado financiero. Puedes separar en distintos rubros tu venta a crédito y a contado para que tengas una visión más amplia y detallada acerca del origen de tus ingresos. Es fundamental que cuentes con reportes de indicadores clave de ventas para asegurar que este monto sea el correcto.

Determina el costo de ventas para obtener la utilidad bruta

El siguiente paso para elaborar un estado de resultados es determinar el costo de venta el cual representa el costo de la materia prima y la producción del producto final. Es el componente de costo más representativo del estado de pérdidas y ganancias de muchas empresas.

La fórmula para determinarlo es la siguiente:

Inventario inicial + Compras de mercancía - inventario final.

Es fundamental que lleven un sistema de inventarios certero para poder registrar de manera correcta el costo de venta. Al restar este costo del ingreso por ventas, estará obteniendo la utilidad bruta la cual **es** un dato de gran importancia para saber qué tan rentable está siendo el negocio**.**

Como conocer la utilidad operativa

Ya que tenga identificada la utilidad bruta es momento de establecer los gastos operativos para el periodo determinado. Los gastos de operación son aquellos desembolsos que realiza el Hotel para llevar a cabo las actividades propias de su giro, algunos ejemplos de esto son: salarios, renta, gastos de servicio telefónico, compra de papelería, etc.

Después de obtener el monto total de tus gastos operativos, al restarlos obtendrás la utilidad operativa la cual es un fuerte **indicador de que el negocio está siendo productivo,** es decir si la operación está generando utilidad o pérdida.

Calcula la Utilidad Neta

Al restar el monto de impuestos correspondientes a tu nivel de ingreso, el monto que resulta es la utilidad neta. **La diferencia entre los ingresos y los gastos totales del Hotel se conoce como utilidad neta,** está situada en la última línea del estado de pérdidas y ganancias.

CONTABILIDAD HOTELERA PLAN DE CUENTAS	
CODIGO	**NOMBRE DE LA CUENTA**
1.	**ACTIVO**
1.1.	**ACTIVO CORRIENTE**
1.1.1.	**DISPONIBLE**
1.1.1.01	Caja
1.1.1.02	Caja Chica
1.1.1.03	Fondo rotativo Alimentación y Compras
1.1.1.04	Bancos
1.1.2.04.01	Banco pichincha
1.1.1.04.02	Cooperativa de Ahorro y Crédito
1.1.1.05	Inversiones temporales
1.1.2.	**EXIGIBLE**
1.1.2.01	Clientes
1.1.2.02	Documentos por cobrar
1.1.2.03	Provisión Cuentas incobrables
1.1.2.04	Anticipo a empleados
1.1.2.05	IVA
1.1.2.06	Anticipo Impuesto a la Renta
1.1.2.07	Impuesto Retenido IVA
1.1.2.08	Crédito Tributario del IVA
1.1.3.	**REALIZABLE**
1.1.3.01	Huéspedes
1.1.3.02	Alimentos
1.1.3.03	Licores y Bebidas
1.1.3.04	Cigarrillos
1.1.3.05	Material de aseo
1.1.3.06	Material de Limpieza
1.1.3.07	Almacén de abastecimientos generales
1.2.	**ACTIVO NO CORRIENTE**
1.2.1.	**PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO**
1.2.1.1.	**NO DEPRECIABLE**
1.2.1.1.01	Terrenos
1.2.1.2.	**DEPRECIABLE**
1.2.1.2.01	Edificios
1.2.1.2.02	Muebles y Enseres
1.2.1.2.03	Equipo y dotaciones

1.2.1.2.04	Equipo de Oficina
1.2.1.2.05	Vehículo
1.2.1.2.06	Equipo de Computo
1.2.1.2.09	Equipo de Mantenimiento
1.2.1.2.10	Depreciación Acumulada Edificio
1.2.1.2.11	Depreciación Acumulada Muebles y Enseres
1.2.1.2.12	Depreciación Acumulada Equipo y dotaciones
1.2.1.2.13	Depreciación Acumulada Equipo de Oficina
1.2.1.2.14	Depreciación Acumulada Vehículo
1.2.1.2.15	Depreciación Acumulada Equipo de Computo
1.2.1.2.18	Depreciación Acumulada Equipo de Mantenimiento
1.2.1.3.	**DIFERIDOS**
1.2.1.3.01	Derecho de llave
1.2.1.1.02	Gastos de instalación
1.2.1.1.03	Seguros pagados por anticipado
2.	**PASIVOS**
2.1	**CORRIENTE**
2.1.1.	**OBLIGACIONES A CORTO PLAZO**
2.1.1.01	Depósitos de huéspedes/clientes
2.1.1.02	Cuentas por Pagar
2.1.1.03	Documentos por pagar
2.1.1.04	IVA x pagar
2.1.1.05	Sueldos y Salarios por Pagar
2.1.1.06	IESS por Pagar
2.1.1.07	Beneficios Sociales por Pagar
2.1.1.08	22% Impuesto Renta por Pagar
2.1.1.09	Retención Fuente por pagar
2.1.1.10	15% Participación a empleados
2.1.1.11	Dividendos por pagar
2.1.1.12	Retención Fuente Iva por Pagar
2.2	**NO CORRIENTE**
2.2.1	**OBLIGACIONES A LARGO PLAZO**
2.2.1.01	Préstamo Bancario
2.2.1.02	Hipoteca por Pagar
2.2.1.03	Cuentas por Pagar
2.2.1.04	Documentos por pagar
3.	**PATRIMONIO**
3.1.	**CAPITAL**
3.1.01	Capital Social

3.1.02	Reserva Legal
3.1.03	Reserva Estatutaria
3.1.04	Reserva Facultativa
3.1.05	Utilidades Retenidas
3.1.06	Utilidad del Ejercicio
3.1.07	Perdidas Retenidas
3.1.08	Perdida del Ejercicio
3.1.09	Utilidad antes de reparto de utilidades
4.	**INGRESOS**
4.1	**INGRESOS OPERACIONALES**
4.1.01	Ingreso por hospedaje
4.1.02	Ingreso por alimentos
4.1.03	Ingreso por bebidas
4.1.04	Ingresos diversos
4.1.04.01	Lavandería
4.1.04.02	Teléfonos
4.1.04.03	Estacionamiento
4.1.04.04	Renta de salón de eventos
4.1.05	Otros ingresos
5.	**COSTOS**
5.1.	**COSTOS DE SERVICIOS**
5.1.01	Costo de hospedaje
5.1.02.	Costos de ventas de diversos
5.1.02.01	Costo de lavandería
5.1.02.02	Costo teléfonos
5.1.02.03	Costo estacionamiento
5.1.02.04	Costo de salón de eventos
5.1.05	Costo de alimentación
5.1.06	Costo alimentos
5.1.07	Costo de alojamiento
6.	**GASTOS**
6.1.	**GASTOS GENERALES**
6.1.01	Gastos Sueldos y Salarios
6.1.02	Aportes al IESS
6.1.02.01	Patronal
6.1.02.02	Personal
6.1.03	Gastos de habitaciones
6.1.04	Gastos de alimentos
6.1.05	Gastos de diversos

6.1.05.01	Gasto lavandería
6.1.05.02	Gastos Teléfonos
6.1.06	Gasto Depreciación Edificio
6.1.07	Gasto Depreciación Muebles y enseres
6.1.08	Gasto Depreciación equipo de oficina
6.1.09	Gasto Depreciación equipo y dotaciones
6.1.10	Gasto Depreciación vehículo
6.1.11	Gasto Depreciación equipo de computo
6.1.12	Gasto Provisión Cuentas Incobrables
6.1.13	Servicios Básicos
6.1.14	Gastos de mantenimiento
6.1.15	Publicidad
6.1.16	Gastos de ventas
7.	**CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS**
7.1	**CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS**
7.1.01	Efectos enviados al cobro
7.1.01.100	Efectos enviados al cobro
8.	**CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS**
8.1	**CUENTAS DE OREDEN ACREEDORAS**
8.1.01	Efectos enviados al cobro per-contra
8.1.01.100	Efectos enviados al cobro per-contra
Elaborado por: Jenny Guamán y Silvana Lara	

Modelo de Control de Inventarios

HOTEL ANTURIOS

CONTROL DE INVENTARIO

CÓDIGO	PRODUCTO	DESCRIPCIÓN	CANTIDAD	PRECIO DE COMPRA

Elaborado por: Jenny Guamán y Silvana Lara

Modelo De Control de Activos Fijos

HOTEL ANTURIOS

CONTROL DE ACTIVOS

CÓDIGO	NOMBRE DEL ACTIVO	DESCRIPCIÓN	CANTIDAD	PRECIO DE ADQUISICIÓN	TOTAL

Elaborado por: Jenny Guamán y Silvana Lara

TARJETA DE REGISTRO DE HABITACIONES



HOTEL ANTURIOS

REGISTRO DE HABITACIONES

Calle Guayas y Diez de Enero

Telf.: 032 650 114

San Miguel - Bolívar - Ecuador

FECHA: _____ **PROCEDENCIA:** _____

NOMBRE: _____ **C.I:** _____

HAB. Nº:	**TIPO DE HABITACION**			**PRECIO HAB**	**NUMERO DE DIAS**							**TOTAL**
	SIMPLE	**DOBLE**	**TRIPLE**		**1**	**2**	**3**	**4**	**5**	**6**	**7**	

Elaborado por: Jenny Guaman y Silvana Lara

ESTADO DE SITUACION PATRINONIAL

HOTEL ANTURIOS ESTADO DE SITUACION FINANICERA INICIAL AL (XXXX)					
1.	**ACTIVO**				
1.1.	**ACTIVO CORRIENTE**			**$**	-
1.1.1.	**DISPONIBLE**				
1.1.1.01	Caja	$	-		
1.1.1.04	Bancos	$	-		
1.1.2.	**EXIGIBLE**				
1.1.2.02	Documentos por cobrar	$	-		
1.1.3.	**REALIZABLE**				
1.1.3.01	Alimentos				
1.1.3.02	Licores y Bebidas				
1.2.	**ACTIVO NO CORRIENTE**			**$**	-
1.2.1.	**PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO**				
1.2.1.1.	**NO DEPRECIABLE**	$	-		
1.2.1.1.01	Terrenos	$	-		
1.2.1.2.	**DEPRECIABLE**				
1.2.1.2.03	Vehículo				
1.2.1.2.04	Equipos de Cocina y Limpieza	$	-		
1.2.1.2.06	Equipo de Computo	$	-		
	TOTAL ACTIVOS			**$**	-
2.	**PASIVOS**				
2.1	**CORRIENTE**				
2.1.1.01	Cuentas por Pagar	$	-		
2.1.1.02	Documentos por pagar	$	-		
	TOTAL PASIVOS			$	-
3.	**PATRIMONIO**				
3.1.	**CAPITAL**				
3.1.01	Capital Social	$	-		
	TOTAL PATRIMONIO			$	-
	TOTAL PASIVO + PATRIMONIO			**$**	-
F. GERENTE			F. CONTADOR		

Elaborado por: Jenny Guamán y Silvana Lara

Libro Diario

El libro diario es un documento donde se registran todas las transacciones que realiza el hotel Anturios Cantón San Miguel de Bolívar y se lo registra de manera ordenada y en forma de asientos contables.

LIBRO DIARIO

HOTEL ANTURIOS
LIBRO DIARIO

FOLIO Nº 1

FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER

LIBRO MAYOR

En el libro mayor se registran en forma clasificada las cuentas con los movimientos que han tenido en el libro, los valores registrados él debe del diario pasan al debe de una cuenta del mayor y lo del haber del diario pasa al haber de la cuenta mayor esto se denomina mayorización.

MAYORIZACION

HOTEL ANTURIOS						
MAYOR GENERAL						
CUENTA: 1.1.1.04 Bancos						
FECHA	**ASI Nº**	**CODIGO**	**DESCRIPCION**	**DEBE**	**HABER**	**SALDOS**
						-
Elaborado Por: Jenny Guamán y Silvana Lara						

Balance de Comprobación.

Se lo realiza después de llevar acabo la Mayorización, es un documento en el cual se refleja la totalidad de saldos de cada una de las cuentas para poder observar el total de crédito y débito y determina el saldo de la cuentas de esta forma permite establecer el resumen básico de los Estados Financieros.

HOTEL ANTURIOS

BALANCE DE COMPROBACION

FECHA: 27/10/2016

		MOVIMIENTOS		SALDOS	
CODIGO	**CUENTAS**	**DEBITOS**	**CRÉDITOS**	**DEUDOR**	**ACREEDOR**
		-	-		
		-	-		
		-	-		
		-	-		
		-	-		
		-	-		
		-	-		
		-	-		
		-	-		
		-	-		
		-	-		
		-	-		
		-	-		
	TOTAL	-	-	-	-

GERENTE **CONTADOR**

Elaborado por: Jenny Guamán y Silvana Lara

Estado de Situación Financiera.

Es un documento donde se representa una información detallada de todo lo que pertenece y adeuda la empresa dentro de un periodo determinado aquí se utiliza las cuentas del activo, pasivo y patrimonio.

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA O BALANCE GENERAL

HOTEL ANTURIOS
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
27/10/2016

CODIGO	CUENTAS						
1.	**ACTIVO**						
1.1.	**ACTIVO CORRIENTE**					$	-
1.1.1.	**DISPONIBLE**			$	-		
1.1.1.01	Caja	$	-				
1.1.1.02	Caja Chica	$	-				
1.1.1.04	Bancos	$	-				
1.1.2.	**EXIGIBLE**			$	-		
1.1.2.01	Cuentas por cobrar	$	-				
1.1.2.02	Documentos por cobrar	$	-				
1.1.3.	**REALIZABLE**			$	-		
1.1.3.01	Alimentos	$	-				
1.1.3.02	Licores y Bebidas	$	-				
1.2.	**ACTIVO NO CORRIENTE**					$	-
1.2.1.	**PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO**						
1.2.1.1.	**NO DEPRECIABLE**			$	-		
1.2.1.1.01	Terrenos	$	-				
1.2.1.2.	**DEPRECIABLE**			$	-		
1.2.1.2.01	Edificios- Discoteca	$	-				
1.2.1.2.02	Muebles de Discoteca y Restaurante	$	-				
1.2.1.2.03	Vehículo	$	-				
1.2.1.2.04	Equipos de Cocina y Limpieza	$	-				
1.2.1.2.06	Equipo de Computo	$	-	$	-		
	TOTAL ACTIVOS					**$**	-
2.	**PASIVOS**						
2.1	**CORRIENTE**					$	-
2.1.1.01	Cuentas por Pagar			$	-		
2.1.1.02	Documentos por pagar			$	-		
2.1.1.03	IVA x pagar			$	-		
2.1.1.04	Sueldos y Salarios por Pagar			$	-		
2.1.1.05	IESS por Pagar			$	-		
2.1.1.06	Beneficios Sociales por Pagar			$	-		
2.1.1.07	22% Impuesto Renta por Pagar			$	-		
2.1.1.09	15% Participación a empleados			$	-		
	TOTAL PASIVOS					**$**	-
3.	**PATRIMONIO**						
3.1.	**CAPITAL**						
3.1.01	Capital Social			$	-		
3.1.02	Reserva Legal			$	-		
3.1.03	Reserva Estatutaria			$	-		
3.1.04	Reserva Facultativa			$	-		
3.1.06	Utilidad del Ejercicio			$	-		
	TOTAL PATRIMONIO					**$**	-
	TOTAL PASIVOS + CAPITAL					**$**	-

F. GERENTE

F. CONTADOR

Elaborado por: Jenny Guamán y Silvana Lara

ESTADO DE RESULTADOS

Llamado también estado de situación económica o estado de pérdida o ganancia es uno de los estados que se presentan al finalizar el periodo contable, está conformado por un documento que muestra detalladamente los ingresos y gastos el beneficio o la pérdida que ha generado El hotel Anturios del Cantón San Miguel de Bolívar.

ESTADO DE RESULTADOS

HOTEL ANTURIOS

ESTADO DE RESULTADO

27/10/2016

4.		**INGRESOS**		
4.1		**INGRESOS OPERACIONALES**		
4.1.01		Ingreso por hospedaje	-	
4.1.02		Hospedaje de Huéspedes	-	
4.1.03		Venta de Alimentos	-	
4.1.04		Restaurant y Servicio	-	
4.1.05		Ingreso por Servicio de Habitación	-	
4.1.06		Ingreso por Lavandería	-	
		TOTAL INGRESOS		-
5.	**(-)**	**GASTOS**		
5.1.		**GASTOS GENERALES**	-	
5.1.01		Gastos Sueldos y Salarios	-	
5.1.02		Beneficios Sociales	-	
5.1.03		Gasto Depreciación Edificio	-	
5.1.04		Gasto Depreciación Mobiliario, equipo y enseres	-	
5.1.06		Gasto Depreciación vehículo	-	
5.1.08		Gasto Depreciación equipo de computo	-	
5.1.09		Gasto Provisión Cuentas Incobrables	-	
		TOTAL GASTOS		-
		UTILIDAD ANTES DE REPARTICION DE IMPUESTOS		-
2.1.1.09	**(-)**	15% Participación a empleados		-
				-
2.1.1.07		22% Impuesto Renta por Pagar		-
				-
3.1.02	(-)	Reserva Legal		-
3.1.06		Utilidad del Ejercicio		-

GERENTE

CONTADOR

Elaborado por: Jenny Guamán y Silvana Lara

ANÁLISIS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Luego de haber Diseñado el proceso contable para el hotel Anturios del cantón San Miguel de Bolívar, podemos sugerir que es ya responsabilidad del Gerente propietario la adaptación de esta herramienta que facilitará la elaboración de informes contables de las actividades económicas que desarrolla en un hotel.

DISCUSION

- Dentro del Hotel Anturios se llevaba anteriormente el registro de sus actividades en un cuaderno de apuntes más no en un cuaderno contable y ahora llevan el registro de las actividades por medio del sistema contable de Excel realizado por nosotras.

- Aunque para el sector hotelero se necesita un sistema contable especializado, resulta dificultoso el establecerlo y adaptarlo.

- Se ha elaborado una propuesta de adaptación del sistema contable hotelero para el Hotel Anturios de la ciudad de San Miguel, la misma que nos brindó información pertinente y útil para la toma de decisiones y así cumpliendo con los objetivos planteados en el mismo.

- Además que no llevan un registro detallado de las actividades que realizaban diariamente lo cual no le permitía conocer a ciencia cierta los ingresos y egresos que obtenían por cada uno de los servicios

- A la gerencia del hotel Anturios de la ciudad de San Miguel tomar en consideración la propuesta de adaptación del sistema contable ya que les brindará información pertinente y útil que será de gran ayuda en la toma de decisiones.

- El sistema contable del hotel debe ser adaptado a las necesidades reales de la empresa y con ello podrá generar información pertinente y útil que ayude a la toma de decisiones acertada.

- Que se aplique los registros propuestos para un mejor control de sus actividades diarias las mismas que le facilitaran información al momento de registrar contablemente.

- Y por último que con la aplicación de la contabilidad hotelera se propició el desarrollo económico y financiero del hotel dando a conocer a la propietaria que el hotel no solo genera gasto sino también ingresos.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

articulo.org. (2012). Obtenido de http://www.articulo.org/articulo/48341/la_gran_importancia_los_alojamientos_turisticos.html

definicion.de/hotel. (2008). Obtenido de http://definicion.de/hotel/#ixzz4HE9EcZkW

Peres, J. A. (2016). http://www.definircontabilidad. blogs.con.ar.

Soler, j. R. (2010). *Tecnicas de Gestion y direccion Hotelera.* Mexico.

Tarticulo.org. (2012). Obtenido de

Elena, M. (2009). Contabilidad Hotelera. Mexico.

Griffn, R. W. (2011). Administracion. Mexico: decima edicion.

http://contabilidad-utu1.blogspot.com/2014/05/concepto-de-ingresos-costos-gastos.html. (05 de 2014). Ingresos. Obtenido de http://contabilidad-utu1.blogspot.com/2014/05/concepto-de-ingresos-costos-gastos.html

(s.f.). Clases de Hoteles. Obtenido de http://www.viajeros.com/articulos/903-clasificacion-de-hoteles-de-una-a-cinco-estrellas

https://es.scribd.com/doc/38142072/Certidumbre-Incertidumbre. (s.f.). Certidumbre. Obtenido de https://es.scribd.com/doc/38142072/Certidumbre-Incertidumbre

Mayo, C. (2014). toma de decisiones. España.

Perez, J. A. (2016). http://www.definircontabilidad. blogs.con.ar.

Rojas, S. A. (2010- 2011). Administracion. Mexico: tercera edicion.

Soler, j. R. (2010). Tecnicas de Gestion y direccion Hotelera. Mexico.

APÉNDICES

HOTEL ANTURIOS

CONTROL DE ACTIVOS

CODIGO	NOMBRE DEL ACTIVO	DESCRIPCION	CANTIDAD	PRECIO DE ADQUISICIÓN	TOTAL
1	EDIFICIO	3 PLANTA CON GARAGE	1	$ 300.000,00	$ 300.000,00
2	SILLAS DE ESPERA	EJECUTIVO	4	$ 250,00	$ 1.000,00
3	MUEBLES	DE SALA	1	$ 800,00	$ 800,00
4	COMPUTADORA	PC	1	$ 750,00	$ 750,00
5	ARCHIVADOR	METALICO	1	$ 250,00	$ 250,00
6	TELEFONOS	INALAMBRICOS PANASONIC	2	$ 50,00	$ 100,00

Elaborado por: Jenny Guaman y Silvana Lara

TARJETA DE REGISTRO DE HABITACIONES



HOTEL ANTURIOS

REGISTRO DE HABITACIONES REALIZADAS EN EL HOTEL

Calle Guayas y Diez de Enero

Telf:

San Miguel - Bolivar - Ecuador

FECHA: 10/09/2016 **PROCEDENCIA:** BABAHOYO

NOMBRE: COOPERATIVA DE TRANSPORTE FBI **C.I:** 1205687204001

HAB. Nº:	TIPO DE HABITACION					PRECIO HAB	NUMERO DE DIAS							SUBTOTAL	IVA 14%	TOTAL
	SIMPLE	DOBLE O MATRIMONIAL	TRIPLE	SUITE 5 PERSONAS	SUITE 6 PERSONAS		1	2	3	4	5	6	7			
1, 5, 9	3					12		x						72,00	10,08	82,08
2, 6, 17, 19, 21,28		6				24		x						288,00	40,32	328,32
3, 7			2			36		x						144,00	20,16	164,16
37				1		50		x						100,00	14,00	114,00
38					1	60		x						120,00	16,80	136,80

Elaborado por: Jenny Guaman y Silvana Lara



HOTEL ANTURIOS

REGISTRO DE HABITACIONES POR RESERVACIONES

Calle Guayas y Diez de Enero

Telf:

San Miguel - Bolivar - Ecuador

FECHA DE LA RESERVACION: 06/09/2016 **FECHA PARA LA ESTADIA:** 09/09/2016

NOMBRE: CARLOS ITURRALDE **C.I:** 120561348-2 **LUGAR DE PROCEDENCIA:** MILAGRO

Nº HAB.:	TIPO DE HABITACION					PRECIO HAB	NUMERO DE DIAS							SUBTOTAL	IVA 14%	TOTAL
	SIMPLE	DOBLE	TRIPLE	SUITE 5 PERSONAS	SUITE 6 PERSONAS		1	2	3	4	5	6	7			
37				X		50			X					$ 150,00	$ 21,00	$ 171,00
															-	-

Elaborado por: Jenny Guaman y Silvana Lara



HOTEL ANTURIOS

REGISTRO GLOBAL DE HABITACIONES
Calle Guayas y Diez de Enero
Telf:

San Miguel - Bolivar - Ecuador

FECHA		NOMBRES Y APELLIDOS	HAB. Nº:	TIPO DE HABITACION					PRECIO HAB	NUMERO DE DIAS							SUBTOTAL	IVA 14%	TOTAL
DESDE	HASTA			SIMPLE	DOBLE O MATRIMONIAL	TRIPLE	SUITE5 PERSONAS	SUITE6 PERSONAS		1	2	3	4	5	6	7			
02/09/2016	04/09/2016	JOSE LUIS GONZALES	1, 5, 9	3					12			X					108,00	15,12	123,12
09/09/2016	12/09/2016	CARLOS ITURRALDE	37				1		50			X					150,00	21,00	171,00
09/09/2016	12/09/2016	LUISA MUÑOZ	13, 16	2					12			X					72,00	10,08	82,08
09/09/2016	12/09/2016	LUISA MUÑOZ	10, 14		2				24			X					144,00	20,16	164,16
09/09/2016	12/09/2016	LUISA MUÑOZ	11			1			36			X					108,00	15,12	123,12
09/09/2016	11/09/2016	MARIO PEREZ	20		1				24		X						48,00	6,72	54,72
10/09/2016	12/09/2016	COOPERATIVA TRANSP FBI	1, 5, 9	3					12								72,00	10,08	82,08
10/09/2016	12/09/2016	COOPERATIVA TRANSP FBI	2, 6, 17, 19, 21, 28		6				24		X						288,00	40,32	328,32
10/09/2016	12/09/2016	COOPERATIVA TRANSP FBI	3, 7			2			36		X						144,00	20,16	164,16
10/09/2016	12/09/2016	COOPERATIVA TRANSP FBI	37				1		50		X						100,00	14,00	114,00
10/09/2016	12/09/2016	COOPERATIVA TRANSP FBI	38					1	60		X						120,00	16,80	136,80
10/09/2016	17/09/2016	MIGUEL VASQUEZ	34		1				24							X	168,00	23,52	191,52
23/09/2016	25/09/2016	CLUB DE DEPORTES INTEBARRIAL 15 DE MAYO	1, 5, 9, 13,16	5					12		X						120,00	16,80	136,80
23/09/2016	25/09/2016	CLUB DE DEPORTES INTEBARRIAL 15 DE MAYO	2, 6, 10, 14, 17, 19, 21, 28		8				24		X						384,00	53,76	437,76
23/09/2016	25/09/2016	CLUB DE DEPORTES INTEBARRIAL 15 DE MAYO	3, 7, 11			3			36		X						216,00	30,24	246,24
23/09/2016	25/09/2016	CLUB DE DEPORTES INTEBARRIAL 15 DE MAYO	37				1		50		X						100,00	14,00	114,00
23/09/2016	25/09/2016	CLUB DE DEPORTES INTEBARRIAL 15 DE MAYO	38					1	60		X						120,00	16,80	136,80
27/09/2016	30/09/216	MIGUEL COLOMA	15		1				24			X					72,00	10,08	82,08
29/09/2016	30/09/2016	COOP. 27 DE OCTUBRE	1, 5, 9, 13, 16	5					12	X							60,00	8,40	68,40
29/09/2016	30/09/2016	COOP. 27 DE OCTUBRE	2, 6, 10, 14, 17, 19, 21, 28		8				24	X							192,00	26,88	218,88
29/09/2016	30/09/2016	COOP. 27 DE OCTUBRE	3, 7, 11			3			36	X							108,00	15,12	123,12
29/09/2016	30/09/2016	COOP. 27 DE OCTUBRE	37				1		50	X							50,00	7,00	57,00
29/09/2016	30/09/2016	COOP. 27 DE OCTUBRE	38					1	60	X							60,00	8,40	68,40
30/09/2016	01/10/2016	COOP. SAN JAVIER	9, 13, 16	3					12	X							36,00	5,04	41,04
30/09/2016	01/10/2016	COOP. SAN JAVIER	14, 17, 19, 21		4				24	X							96,00	13,44	109,44
30/09/2016	01/10/2016	COOP. SAN JAVIER	3, 7			2			36	X							72,00	10,08	82,08
30/09/2016	01/10/2016	SARA HERNANDEZ	36		1				24	X							24,00	3,36	27,36
TOTAL																	**3.232,00**	**452,48**	**3.684,48**

Elaborado por: Jenny Guaman y Silvana Lara

ESTADO DE SITUACIÓN PATRIMONIAL

HOTEL ANTURIOS ESTADO DE SITUACIÓN PATRIMONIAL AL 01 DE SEPTIEMBRE DEL 2016					
1.	**ACTIVO**				
1.1.	**ACTIVO CORRIENTE**			**$**	**21.500,00**
1.1.1.	**DISPONIBLE**				
1.1.1.01	Caja	$	5.000,00		
1.1.1.04	Bancos	$	10.000,00		
1.1.2.	**EXIGIBLE**				
1.1.2.01	Cuentas por cobrar	$	1.000,00		
1.1.3.	**REALIZABLE**				
1.1.3.01	Huéspedes	$	5.000,00		
1.1.3.05	Material de aseo	$	500,00		
1.2.	**ACTIVO NO CORRIENTE**			**$**	**315.000,00**
1.2.1.	**PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO**				
1.2.1.2.	**DEPRECIABLE**				
1.2.1.2.01	Edificios	$	300.000,00		
1.2.1.2.03	Equipo y dotaciones	$	15.000,00		
	TOTAL ACTIVOS			**$**	**336.500,00**
2.	**PASIVOS**				
2.2	**NO CORRIENTE**				
2.2.1	**OBLIGACIONES A LARGO PLAZO**				
2.2.1.01	Préstamo Bancario	$	150.000,00		
	TOTAL PASIVOS			$	150.000,00
3.	**PATRIMONIO**				
3.1.	**CAPITAL**				
3.1.01	Capital Social	$	186.500,00		
	TOTAL PATRIMONIO			$	186.500,00
	TOTAL PASIVO + PATRIMONIO			**$**	**336.500,00**
F. GERENTE			F. CONTADOR		

Elaborado por: Jenny Guaman y Silvana Lara

HOTEL ANTURIOS INTERPRETACION DE CUENTAS DEL ESTADO DE SITUACION PATRIMONIAL		
CÓDIGO	**CUENTA**	**INTERPRETACION**
1.	**Activo**	Representa los bienes, valores y derechos propios ajenos al inicio de cada periodo contable.
1.1.	**Activo Corriente**	Representa el dinero y por los bienes y derechos que la empresa espera convertir en efectivo.
1.1.1.	**Disponible**	Representa el total de los recursos monetarios que el hotel cuenta al inicio del periodo contable.
1.1.1.01	Caja	Representa la disponibilidad económica que tiene el hotel y está representada por monedas, billetes.
1.1.1.02	Bancos	Controla el movimiento de los fondos que posee el hotel en las instituciones financieras al inicio del periodo contable.
1.1.2.	**Exigible**	Representa los valores de fácil recuperación dado el corto plazo que el hotel establece a sus clientes para pagar.
1.1.2.01	Cuentas por cobrar	Representa el saldo de los créditos concedidos anteriormente a los clientes potenciales del hotel sin respaldo de letras de cambio o pagare.

1.1.3.	**Realizable**	Representa los artículos destinados para la distribución dentro del hotel.
1.1.3.01	Huéspedes	Representa el valor de ingreso de clientes hospedados en ejercicios anteriores
1.1.3.05	Material de aseo	Representa el valor de los artículos disponibles con los que cuenta el hotel para su distribución.
1.2.	**Activo No Corriente**	Representa las cuentas que conforman los diferentes bienes de larga duración que posee el Hotel Anturios al inicio.
1.2.1.	**Propiedad, planta y equipo**	Representa los activos tangibles que tienen presencia física y poseen materialidad.
1.2.1.2.	**Depreciable**	Representa los bienes tangibles que con el transcurso normal de las operaciones sufre un desgaste
1.2.1.2.01	Edificios	Representa el valor del bien inmueble en donde funciona el Hotel Anturios al comienzo del periodo contable.
1.2.1.2.03	Equipo y dotaciones	Representa el valor de los accesorios que tienen el hotel.
2.	**Pasivos**	Representan todas aquellas cuentas que registran las obligaciones con terceros al inicio.
2.2	**No Corriente**	Representa todas las obligaciones pagaderas en un lazo mayor de un año.

2.2.1	Obligaciones a largo plazo	Representa el valor total de las cuentas que pertenecen a este grupo.
2.2.1.01	Préstamo bancario	Registra el valor que el Hotel debe a la entidad financiera al comienzo del ejercicio contable.
3.	**Patrimonio**	Representa el valor de todos los derechos de propiedad de la empresa con los que cuenta al inicio
3.1.	Capital	Representa el valor de la aportación que realizan los socios o propietarios.
3.1.01	Capital Social	Es valor total de la aportación del dueño del hotel al iniciar el periodo contable.

Elaborado por: Jenny Guaman y Silvana Lara.

LIBRO DIARIO

HOTEL ANTURIOS LIBRO DIARIO FOLIO Nº 1					
FECHA	**CÓDIGO**	**DESCRIPCIÓN**	**PARCIAL**	**DEBE**	**HABER**
01/09/2016		**1**			
	1.1.1.01	Caja		$ 5.000,00	
	1.1.1.04	Bancos		$ 10.000,00	
	1.1.2.01	Cuentas por cobrar		$ 1.000,00	
	1.1.3.01	Huéspedes		$ 5.000,00	
	1.1.3.05	Material de aseo		$ 500,00	
	1.2.1.2.01	Edificios		$ 300.000,00	
	1.2.1.2.03	Equipo y dotaciones		$ 15.000,00	
	2.2.1.01	Préstamo Bancario			$ 150.000,00
	3.1.01	Capital Social			$ 186.500,00
		ASIENTO DE APERTURA			
02/09/2016		**2**			
	1.1.1.01	Caja		$ 123,12	
	4.1.01	Ingreso por hospedaje			$ 108,00
	2.1.1.04	IVA x pagar			$ 15,12
		SERVICIO DE HOSPEDAJE POR 3 DIAS HABITACION SIMPLE			
05/09/2016		**3**			
	1.1.1.04	Bancos		$ 123,12	
	1.1.1.01	Caja			$ 123,12
		DEPOSITO DEL DINERO DE CAJA AL BANCO			
06/09/2016		**4**			
	1.1.1.04	Bancos		$ 171,00	
	2.1.1.01	Depósitos de huéspedes/clientes			$ 150,00
	2.1.1.04	IVA x pagar			$ 21,00
		DEPOSITO POR ANTICIPADO DE TRES NOCHE DE HOSPEDAJE SR. CARLOS ITURRALDE			
06/09/2016		**5**			
	6.1.16	Gastos de ventas		$ 225,00	
	1.1.1.01	Caja			$ 225,00
		COMPRA DE JABON Y SHAMPOO PARA ASEO PERSONAL			
09/09/2016		**6**			
	1.1.1.04	Bancos		$ 369,36	
	4.1.01	Ingreso por hospedaje			$ 324,00
	2.1.1.04	IVA x pagar			$ 45,36
		SERVICIO DE HOSPEDAJE POR 3 DIAS DE LA SRA LUISA MUÑOZ			
PASAN				**$ 337.511,60**	**$ 337.511,60**

Elaborado por: Jenny Guaman y Silvana Lara

HOTEL ANTURIOS
LIBRO DIARIO

FOLIO Nº 2

FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		**$ 337.511,60**	**$ 337.511,60**
10/09/2016		**7**			
	1.1.1.01	Caja		$ 54,72	
	4.1.01	Ingreso por hospedaje			$ 48,00
	2.1.1.04	IVA x pagar			$ 6,72
		SERVICIO DE HOSPEDAJE MATRIMONIAL			
12/09/2016		**8**			
	1.1.1.01	Caja		$ 191,52	
	1.1.1.04	Bancos		$ 825,36	
	4.1.01	Ingreso por hospedaje			$ 892,00
	2.1.1.04	IVA x pagar			$ 124,88
		RECAUDACION DE SERVICIO DE HOSPEDAJE DEL DIA ANTERIOR			
16/09/2016		**9**			
	6.1.05.02	Gastos Telefonos		$ 250,00	
	1.1.2.05	IVA		$ 35,00	
	1.1.1.04	Bancos			$ 285,00
		PAGO DEL SERVICIO TELEFONICO MES DE AGOSTO			
20/09/2016		**10**			
	6.1.05.01	Gasto lavanderia		$ 200,00	
	1.1.1.04	Bancos			$ 200,00
		COMPRA DE JABON DE LAVAR ROPA Y DETERGENTE			
26/09/2016		**11**			
	6.1.13	Servicios Básicos		$ 1.000,00	
	1.1.1.04	Bancos			$ 1.000,00
		PAGO DE SERVICIO BASICOS			
28/09/2016		**12**			
	1.1.1.01	Caja		$ 82,08	
	1.1.1.04	Bancos		$ 1.071,60	
	4.1.01	Ingreso por hospedaje			$ 1.012,00
	2.1.1.04	IVA x pagar			$ 141,68
		HOSPEDAJE DE DIAS ANTERIORES			
		PASAN		**$ 341.221,88**	**$ 341.221,88**

Elaborado por: Jenny Guaman y Silvana Lara

HOTEL ANTURIOS
LIBRO DIARIO

FOLIO Nº 3

FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		**$ 341.221,88**	**$ 341.221,88**
30/09/2016		**13**			
	6.1.01	Gastos Sueldos y Salarios		$ 1.598,00	
	6.1.02	Aportes al IESS	329,19		
	6.1.02.01	Patronal 11,15%		$ 178,18	$ -
	6.1.02.02	Personal 9,45%		$ 151,01	
	2.1.1.06	IESS por Pagar		$ -	$ 329,19
	1.1.1.04	Bancos		$ -	$ 1.598,00
		PAGO DE SALARIOS A EMPLEADOS DEL HOTEL ANTURIOS			
30/09/2016		**14**			
	1.2.1.2.02	Muebles y Enseres		$ 1.800,00	
		Sillas de espera	$ 1.000,00		
		Muebles	$ 800,00		
	1.2.1.2.06	Equipo de Computo		$ 750,00	
	1.2.1.2.04	Equipo de Oficina		$ 350,00	
		Archivador metalico	$ 250,00		
		Telefonos	$ 100,00		
	1.1.2.05	IVA		$ 406,00	
	1.1.1.04	Bancos			$ 3.306,00
		COMPRA A JUAN EL JURI SILLAS DE ESPERA, ARCHIVADOR DE METAL, MUEBLES, TELEFONOS INALAMBRICOS, COMPUTADORA			
30/09/2016		**15**			
	1.1.1.01	Caja		$ 795,72	
	4.1.01	Ingreso por hospedaje			$ 698,00
	2.1.1.04	IVA x pagar			$ 97,72
		INGRESO POR SERVICIO DE HOSPEDAJE			
30/09/2016		**16**			
	1.1.1.01	Caja		$ 1.800,00	
	4.1.04.01	Lavandería			$ 600,00
	4.1.04.02	Telefonos			$ 300,00
	4.1.04.03	Estacionamiento			$ 400,00
	4.1.04.04	Renta de salon de eventos			$ 500,00
		INGRESO DE SERVICIO DE LAVANDERIA, TELEFONO, ESTACIONAMIENTO Y RENTA DEL SALON DE EVENTOS DEL MES			
TOTAL				**$ 349.050,79**	**$ 349.050,79**

Elaborado por: Jenny Guaman y Silvana Lara

MAYORIZACIÓN

HOTEL ANTURIOS

MAYOR GENERAL

CUENTA: 1.1.1.01 Caja

FECHA	ASI Nº	CODIGO	DESCRIPCION	DEBE	HABER	SALDOS
01/09/2016	1	1.1.1.01	ASIENTO DE APERTURA	5.000,00		5.000,00
02/09/2016	2	1.1.1.01	SERVICIO DE HOSPEDAJE POR 3 DIAS HABITACION SIMPLE	123,12		5.123,12
05/09/2016	3	1.1.1.01	DEPOSITO DEL DINERO DE CAJA AL BANCO		123,12	5.000,00
06/09/2016	5	1.1.1.01	COMPRA DE JABON Y SHAMPOO PARA ASEO PERSONAL		225,00	4.775,00
10/09/2016	7	1.1.1.01	SERVICIO DE HOSPEDAJE MATRIMONIAL	54,72		4.829,72
12/09/2016	8	1.1.1.01	RECAUDACION DE SERVICIO DE HOSPEDAJE DEL DIA ANTERIOR	191,52		5.021,24
28/09/2016	12	1.1.1.01	RECAUDACION DE INGRESO POR SERVICIO DE HOSPEDAJE DE DIAS ANTERIORES	82,08		5.103,32
30/09/2016	15	1.1.1.01	INGRESO POR SERVICIO DE HOSPEDAJE	795,72		5.899,04
30/09/2016	16	1.1.1.01	INGRESO DE SERVICIO DE LAVANDERIA, TELEFONO, ESTACIONAMIENTO Y RENTA DEL SALON DE EVENTOS DEL MES	1.800,00		7.699,04
30/09/2016	17 a	1.1.1.01	DECLARACION DEL IVA		11,48	7.687,56

HOTEL ANTURIOS

MAYOR GENERAL

CUENTA: 1.1.1.04 Bancos

FECHA	ASI Nº	CODIGO	DESCRIPCION	DEBE	HABER	SALDOS
01/09/2016	1	1.1.1.04	ASIENTO DE APERTURA	10.000,00		10.000,00
05/09/2016	3	1.1.1.04	DEPOSITO DEL DINERO DE CAJA AL BANCO	123,12		10.123,12
06/09/2016	4	1.1.1.04	DEPOSITO POR ANTICIPADO DE TRES NOCHE DE HOSPEDAJE SR. CARLOS ITURRALDE	171,00		10.294,12
09/09/2016	6	1.1.1.04	SERVICIO DE HOSPEDAJE POR 3 DIAS DE LA SRA LUISA MUÑOZ	369,36		10.663,48
12/09/2016	8	1.1.1.04	RECAUDACION DE SERVICIO DE HOSPEDAJE DEL DIA ANTERIOR	825,36		11.488,84
16/09/2016	9	1.1.1.04	PAGO DEL SERVICIO TELEFONICO MES DE AGOSTO		285,00	11.203,84
20/09/2016	10	1.1.1.04	COMPRA DE JABON DE LAVAR ROPA Y DETERGENTE		200,00	11.003,84
26/09/2016	11	1.1.1.04	PAGO DE SERVICIO BASICOS		1.000,00	10.003,84
28/09/2016	12	1.1.1.04	RECAUDACION DE INGRESO POR SERVICIO DE HOSPEDAJE DE DIAS ANTERIORES	1.071,60		11.075,44
30/09/2016	13	1.1.1.04	PAGO DE SALARIOS A EMPLEADOS DEL HOTEL ANTURIOS		1.598,00	9.477,44
30/09/2016	14	1.1.1.04	COMPRA A JUAN EL JURI SILLAS DE ESPERA, ARCHIVADOR DE METAL, MUEBLES, TELEFONOS INALAMBRICOS, COMPUTADORA		3.306,00	6.171,44

BALANCE DE COMPROBACIÓN

HOTEL ANTURIOS

BALANCE DE COMPROBACION

AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2016

Nº	CODIGO	CUENTAS	MOVIMIENTOS		SALDOS	
			DEBITOS	CRÉDITOS	DEUDOR	ACREEDOR
1	1.1.1.01	Caja	8.047,16	348,12	7.699,04	
2	1.1.1.04	Bancos	12.560,44	6.389,00	6.171,44	
3	1.1.2.01	Cuentas por cobrar	1.000,00	-	1.000,00	
4	1.1.2.05	IVA	441,00	-	441,00	
5	1.1.3.01	Huéspedes	5.000,00		5.000,00	
6	1.1.3.05	Material de aseo	500,00	-	500,00	
7	1.2.1.2.01	Edificios	300.000,00	-	300.000,00	
8	1.2.1.2.02	Muebles y Enseres	1.800,00	-	1.800,00	
9	1.2.1.2.03	Equipo y dotaciones	15.000,00	-	15.000,00	
10	1.2.1.2.04	Equipo de Oficina	350,00	-	350,00	
11	1.2.1.2.06	Equipo de Computo	750,00	-	750,00	
12	2.1.1.01	Depósitos de huéspedes/clientes	-	150,00		150,00
13	2.1.1.04	IVA x pagar	-	452,48		452,48
14	2.1.1.06	IESS por Pagar	-	329,19		329,19
15	2.2.1.01	Préstamo Bancario	-	150.000,00		150.000,00
16	3.1.01	Capital Social	-	186.500,00		186.500,00
17	4.1.01	Ingreso por hospedaje	-	3.082,00		3.082,00
18	4.1.04.01	Lavandería	-	600,00		600,00
19	4.1.04.02	Telefonos	-	300,00		300,00
20	4.1.04.03	Estacionamiento	-	400,00		400,00
21	4.1.04.04	Renta de salon de eventos	-	500,00		500,00
22	6.1.01	Gastos Sueldos y Salarios	1.598,00	-	1.598,00	
23	6.1.02.01	Patronal 11,15%	178,18	-	178,18	
24	6.1.02.02	Personal 9,45%	151,01	-	151,01	
25	6.1.05.01	Gasto lavanderia	200,00	-	200,00	
26	6.1.05.02	Gastos Telefonos	250,00	-	250,00	
27	6.1.13	Servicios Básicos	1.000,00	-	1.000,00	
28	6.1.16	Gastos de ventas	225,00	-	225,00	
TOTAL			**349.050,79**	**349.050,79**	**342.313,67**	**342.313,67**

GERENTE **CONTADOR**

Elaborado por: Jenny Guaman y Silvana Lara

AJUSTES

HOTEL ANTURIOS LIBRO DIARIO AJUSTES FOLIO Nº 4					
FECHA	**CÓDIGO**	**DESCRIPCIÓN**	**PARCIAL**	**DEBE**	**HABER**
		17a			
30/09/2016	2.1.1.04	IVA x pagar		$ 452,48	
30/09/2016	1.1.1.01	Caja			$ 11,48
30/09/2016	1.1.2.05	IVA			$ 441,00
		DECLARACION DEL IVA			
		18a			
30/09/2016	2.1.1.01	Depósitos de huéspedes/clientes		$ 150,00	
30/09/2016	4.1.01	Ingreso por hospedaje			$ 150,00
		PARA CERRAR LA CUENTA DEPOSITO DE HUESPEDES			
		19a			
30/09/2016	6.1.06	Gasto Depreciación Edificio		$ 62,50	
30/09/2016	6.1.09	Gasto Depreciación equipo y dotaciones		$ 6,38	
30/09/2016	1.2.1.2.10	Depreciacion Acumulada Edificio			$ 62,50
30/09/2016	1.2.1.2.12	Depreciacion Acumulada equipo y dotaciones			$ 6,38
		REGISTRO DE LA DEPRECIACION MENSUAL DE EDIFICIO Y EQUIPO Y DOTACIONES			
		20a			
30/09/2016	4.1.01	Ingreso por hospedaje		$ 3.232,00	
30/09/2016	4.1.04	Ingresos diversos			
30/09/2016	4.1.04.01	Lavandería		$ 600,00	
30/09/2016	4.1.04.02	Telefonos		$ 300,00	
30/09/2016	4.1.04.03	Estacionamiento		$ 400,00	
30/09/2016	4.1.04.04	Renta de salon de eventos		$ 500,00	
30/09/2016	6.1.01	Gastos Sueldos y Salarios			$ 1.598,00
30/09/2016	6.1.02.01	Patronal 11,15%			$ 178,18
30/09/2016	6.1.02.02	Personal 9,45%			$ 151,01
30/09/2016	6.1.05.01	Gasto lavanderia			$ 200,00
30/09/2016	6.1.05.02	Gastos Telefonos			$ 250,00
30/09/2016	6.1.06	Gasto Depreciación Edificio			$ 62,50
30/09/2016	6.1.09	Gasto Depreciación equipo y dotaciones			$ 6,38
30/09/2016	6.1.13	Servicios Básicos			$ 1.000,00
30/09/2016	6.1.16	Gastos de ventas			$ 225,00
30/09/2016	3.1.09	Utilidad antes de reparto de utilidades			$ 1.360,93
		REGISTRAR LA UTILIDADN ANTES DE RTEPARTO DE UTILIDADES			
TOTAL				**$ 5.703,36**	**$ 5.703,36**

Elaborado por: Jenny Guaman y Silvana Lara

ASIENTOS DE CIERRE

HOTEL ANTURIOS LIBRO DIARIO ASIENTOS DE CIERRE FOLIO Nº 5					
FECHA	**CÓDIGO**	**DESCRIPCIÓN**	**PARCIAL**	**DEBE**	**HABER**
		21a			
30/09/2016	3.1.09	Utilidad antes de reparto de utilidades		$ 1.360,93	
30/09/2016	2.1.1.08	22% Impuesto Renta por Pagar			$ 252,70
30/09/2016	2.1.1.10	15% Participación a empleados			$ 202,70
30/09/2016	2.1.1.11	Dividendos por pagar			$ 403,17
30/09/2016	3.1.02	Reserva Legal			$ 89,59
30/09/2016	3.1.06	Utilidad del Ejercicio			$ 403,17
		REPARTICION DE UTILIDADES			
TOTAL				**$ 1.360,93**	**$ 1.351,33**

Elaborado por: Jenny Guaman y Silvana Lara

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA O BALANCE GENERAL

HOTEL ANTURIOS

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2016

CODIGO	CUENTAS				
1.	**ACTIVO**				
1.1.	**ACTIVO CORRIENTE**				
1.1.1.	**DISPONIBLE**				
1.1.1.01	Caja		$ 7.687,56		
1.1.1.04	Bancos		$ 6.171,44		
1.1.2.	**EXIGIBLE**				
1.1.2.01	Cuentas por cobrar		$ 1.000,00		
1.1.3.	**REALIZABLE**				
1.1.3.01	Huéspedes		$ 5.000,00		
1.1.3.05	Material de aseo		$ 500,00		
	TOTAL ACTIVO CORRIENTE			**$**	**20.359,00**
1.2.	**ACTIVO NO CORRIENTE**				
1.2.1.	**PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO**				
1.2.1.2.	**DEPRECIABLE**				
1.2.1.2.01	Edificios	$ 300.000,00			
1.2.1.2.10	Depreciacion Acumulada Edificio	$ 62,50	$ 299.937,50		
1.2.1.2.02	Muebles y Enseres		$ 1.800,00		
1.2.1.2.03	Equipo y dotaciones	$ 15.000,00			
1.2.1.2.12	Depreciacion Acumulada equipo y dotaciones	$ 6,38	$ 14.993,62		
1.2.1.2.04	Equipo de Oficina		$ 350,00		
1.2.1.2.06	Equipo de Computo		$ 750,00		
	TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE			**$**	**317.831,12**
	TOTAL ACTIVOS			**$**	**338.190,12**
2.	**PASIVOS**				
2.1	**CORRIENTE**				
2.1.1.06	IESS por Pagar			$	329,19
2.1.1.08	22% Impuesto Renta por Pagar			$	254,49
2.1.1.10	15% Participación a empleados			$	204,14
2.1.1.11	Dividendos por pagar			$	406,03
	TOTAL PASIVO CORRIENTE				**1.193,86**
2.2	**NO CORRIENTE**				
2.2.1	**OBLIGACIONES A LARGO PLAZO**				
2.2.1.01	Préstamo Bancario			$	150.000,00
	TOTAL PASIVO NO CORRIENTE				**150.000,00**
	TOTAL PASIVOS				**151.193,86**
3.	**PATRIMONIO**				
3.1.	**CAPITAL**				
3.1.01	Capital Social			$	186.500,00
3.1.02	Reserva Legal			$	90,23
3.1.06	Utilidad del Ejercicio			$	406,03
	TOTAL PATRIMONIO			**$**	**186.996,26**
	TOTAL PASIVOS + CAPITAL			**$**	**338.190,12**

F. GERENTE

F. CONTADOR

Elaborado por: Jenny Guaman y Silvana Lara

HOTEL ANTURIOS INTERPRETACION DE CUENTAS DEL ESTADO DE SITUACION PATRIMONIAL		
CÓDIGO	**CUENTA**	**INTERPRETACION**
1.	**Activo**	Representa el valor total de la suma del activo corriente más el activo no corriente es decir los valores, bienes, y derechos propios ajenos al finalizar el periodo contable.
1.1.	**Activo Corriente**	Representa la sumatoria de los activos disponibles, exigible y realizable es decir el dinero, los bienes y derechos que la empresa espera convertir en efectivo.
1.1.1.	**Disponible**	Representa la sumatoria total de las cuentas caja y bancos es decir es el total de los recursos monetarios que el hotel cuenta al finalizar el periodo contable.
1.1.1.01	Caja	Representa el valor de la disponibilidad económica que tiene el hotel al cierre del periodo contable.
1.1.1.02	Bancos	Representa el saldo final de los fondos s que posee el hotel en las instituciones financieras al finalizar el periodo contable.
1.1.2.	**Exigible**	Representa el valor total de la cuenta clientes ya que son los valores de fácil recuperación dado el corto plazo que el hotel establece.

1.1.2.01	Cuentas por cobrar	Representa el saldo de los créditos concedidos anteriormente a los clientes potenciales del hotel sin respaldo de letras de cambio o pagare al finalizar el periodo contable.
1.1.3.	**Realizable**	Representa el saldo de los artículos destinados para la distribución dentro del hotel al finalizar el periodo contable.
1.1.3.01	Huéspedes	Representa el valor recaudado de los visitantes que se hospedaron el hotel en el transcurso del periodo contable.
1.1.3.05	Material de aseo	Representa el saldo de los artículos disponibles con los que podrá contar el hotel para su otro periodo contable.
1.2.	**Activo No Corriente**	Representa el valor total a las cuentas que pertenecen a este grupo ya que son las cuentas que conforman los diferentes bienes de larga duración que posee el Hotel Anturios al finalizar.
1.2.1.	**Propiedad, planta y equipo**	Representa el saldo de los activos tangibles que tienen presencia física y poseen materialidad.
1.2.1.2.	**Depreciable**	Representa el saldo de los bienes tangibles que con el transcurso normal de las operaciones sufrieron un desgaste
1.2.1.2.01	Edificios	Representa el nuevo saldo de valor del bien inmueble al finalizar el periodo contable restado el valor de la depreciación.

1.2.1.2.10	Depreciación Acumulada Edificio	Representa el valor del desgaste del bien al finalizar el periodo contable.
1.2.1.2.02	Muebles y enseres	Representa el valor del mobiliario el cual todavía no sufre un desgaste porque se adquirió el 30 de septiembre del año en curso.
1.2.1.2.03	Equipo y dotaciones	Representa el valor de los accesorios que tienen el hotel.
1.2.1.2.12	Depreciación Acumulada equipo y dotaciones	Representa el valor del desgaste, uso y consumo de los accesorios como toallas, sabanas, colchas que tiene el Hotel al finalizar el ejercicio contable.
1.2.1.2.04	Equipo de oficina	Representa el valor total de la compra del archivador y teléfonos para el uso del hotel al 30 de septiembre por eso no se realizó la depreciación.
1.2.1.2.06	Equipo de computo	Representa el valor de la adquisición de la computadora realizada el 30 de septiembre para uso exclusivo del hotel por ende no se realizó el cálculo de la depreciación porque ya es finalización del periodo contable mensual.
2.	**Pasivos**	Representan el saldo del total de pasivos corrientes más pasivos no corrientes ya que son todas aquellas cuentas que se registraron en el transcurso del ejercicio contable con terceros.
2.1	**Corriente**	Representa el saldo de todas las deudas que ha contraído el hotel en el transcurso del ejercicio contable.
2.1.1.06	IEES por pagar	Representa el saldo mensual que el patrono (Hotel) retiene a sus empleados de

		su remuneración por concepto del pago de seguro social al finalizar el periodo contable.
2.1.1.08	22% Impuesto Renta por pagar	Representa el valor de impuesto a la renta que el Hotel tiene que cancelar al Servicio de Rentas internas por concepto de las utilidades generadas en la entidad al cierre del ejercicio contable.
2.1.1.10	15% Participación a empleados	Registra el valor de las utilidades a los trabajadores que les corresponde al finalizar el periodo contable.
2.1.1.11	Dividendos por pagar	Representa el valor de las utilidades a repartir a la accionista del hotel al finalizar el periodo contable.
2.2	**No Corriente**	Representa el saldo total de todas las obligaciones contraídas por el hotel en el transcurso del ejercicio contable.
2.2.1	Obligaciones a largo plazo	Representa el saldo total de las cuentas que pertenecen a este grupo al finalizar el ejercicio contable.
2.2.1.01	Préstamo bancario	Registra el saldo correspondiente del valor que el Hotel debe a la entidad financiera al culminar el ejercicio contable.
3.	**Patrimonio**	Representa el saldo total de todos los derechos de propiedad de la empresa con los que termina al finalizar el periodo contable es decir si ha tenido un aumento o disminución del mismo.

3.1.	Capital	Representa el valor total de la aportación que realizo la propietaria del hotel.
3.1.01	Capital Social	Es valor total de la aportación del dueño del hotel con el que finaliza el periodo contable.
3.1.02	Reserva Legal	Representa el valor total del fondo de reserva que por disposición legal se debe estimar de las utilidades al finalizar el periodo contable.
3.1.06	Utilidad del Ejercicio	Representa el resultado positivo que ha tenido el hotel al realizar sus actividades económicas en el transcurso del ejercicio contable.

Elaborado por: Jenny Guamán y Silvana Lara.

ESTADO DE RESULTADOS

HOTEL ANTURIOS ESTADO DE RESULTADO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2016				
4.	**(+)**	**INGRESOS**		
4.1		**INGRESOS OPERACIONALES**		
4.1.01		Ingreso por hospedaje	3.232,00	
4.1.04		Ingresos diversos	-	
4.1.04.01		Lavandería	600,00	
4.1.04.02		Telefonos	300,00	
4.1.04.03		Estacionamiento	400,00	
4.1.04.04		Renta de salon de eventos	500,00	
		TOTAL INGRESOS		5.032,00
6.	**(-)**	**GASTOS**		
6.1.		**GASTOS GENERALES**		
6.1.01		Gastos Sueldos y Salarios	1.598,00	
6.1.02		**Aportes al IESS**		
6.1.02.01		Patronal 11,15%	178,18	
6.1.02.02		Personal 9,45%	151,01	
6.1.05		**Gastos de diversos**		
6.1.05.01		Gasto lavanderia	200,00	
6.1.05.02		Gastos Telefonos	250,00	
6.1.06		Gasto Depreciación Edificio	62,50	
6.1.09		Gasto Depreciación equipo y dotaciones	6,38	
6.1.13		Servicios Básicos	1.000,00	
6.1.16		Gastos de ventas	225,00	
		TOTAL GASTOS		3.671,07
		UTILIDAD ANTES DE REPARTICION DE IMPUESTOS		**1.360,93**
2.1.1.10	**(-)**	15% Participación a empleados		204,14
				1.156,79
2.1.1.08		22% Impuesto Renta por Pagar		254,49
				902,30
3.1.02	(-)	Reserva Legal		90,23
				812,07
2.1.1.11		Dividendos por pagar		406,03
3.1.06		**Utilidad del Ejercicio**		**406,03**

GERENTE CONTADOR

Elaborado por: Jenny Guaman y Silvana Lara

HOTEL ANTURIOS INTERPRETACION DE LAS CUENTAS DEL ESTADO DE RESULTADOS		
CÓDIGO	**CUENTA**	**INTERPRETACION**
4.	**Ingresos**	Representa el saldo total de los ingresos monetarios obtenidos en el transcurso del ejercicio contable.
4.1.	**Ingresos operacionales**	Representa el valor total de todos los ingresos obtenidos a favor del hotel por el propio reflejo de su actividad económica.
4.1.01	Ingreso por hospedaje	Representa el saldo total de total del beneficio obtenido por el servicio de hospedaje de turistas en el hotel en el transcurso del periodo contable.
4.1.04	**Ingresos diversos**	Representa el valor total de los ingresos por servicio de lavandería, teléfonos, estacionamiento y renta de salón de eventos del hotel en el transcurso del ejercicio económico.
4.1.04.01	Lavandería	Representa el valor total de ingresos obtenidos por concepto del cobro del servicio de lavandería que el Hotel prestó a los turistas durante su estadía en el mismo.
4.1.04.02	Teléfonos	Representa el valor total del beneficio obtenido por concepto del cobro del servicio de teléfono que el Hotel brindó a los turistas durante su estadía.

4.1.04.03	Estacionamiento	Representa el valor total del beneficio obtenido por concepto del cobro del servicio de estacionamiento que el Hotel brindó a los turistas durante su estadía
4.1.04.04	Renta de salón de eventos	Representa el valor total del beneficio obtenido por concepto del cobro del servicio de renta de salón de eventos que el hotel alquilo durante el transcurso de las actividades económicas.
6.	**Gastos**	Representa el valor total de los rubros no recuperables que representan el uso, consumo, utilización de bienes y servicios que son necesarios para el funcionamiento del Hotel.
6.1	**Gastos generales**	Representa el valor total de rubros generados por concepto de sueldos y salarios, aportaciones al IESS, gastos diversos, gastos de depreciaciones, servicios básicos, gasto por ventas al finalizar el periodo contable.
6.1.01	Gastos sueldos y salarios	Representa el valor total por pago de sueldos a los empleados del Hotel correspondiente al mes en curso.
6.1.02	**Aportes al IESS**	Representa la sumatoria del valor de aporte patronal más el aporte personal correspondiente al mes en curso.
6.1.02.01	Patronal 11.15%	Representa el gasto obligatorio del Hotel a favor del IESS.
6.1.02.02	Personal 9.45%	Representa el valor de la aportación del seguro que se les descuenta a los

		empleados del Hotel.
6.1.05	**Gastos diversos**	Representan los rubros totales por concepto de lavandería, pago del servicio telefónico.
6.1.05.01	Gasto lavandería	Representa el valor total del rubro por concepto del pago del servicio de lavandería.
6.1.05.02	Gastos teléfonos	Representa el valor total del rubro por concepto del pago del servicio telefónico.
6.1.06	Gasto depreciación edificio	Representa el valor de la perdida mensual que sufrió el bien inmueble en el transcurso de las operaciones económicas del Hotel.
6.1.09	Gasto depreciación equipo y dotaciones	Representa el valor de la perdida por desgastes mensual que sufrieron los equipos y dotaciones del hotel como toallas, sabanas, colchones, veladores entre otros para el funcionamiento del mismo.
6.1.13	Servicios básicos	Representa el valor del pago realizado por concepto de energía eléctrica del mes correspondiente.
6.1.16	Gastos de ventas	Representa el valor total por concepto de adquisición jabones y shampoo en el transcurso del ejercicio contable.
2.1.1.10	15% Participación a empleados	Representa el valor obtenido del saldo de utilidad antes de repartición de impuestos por el 15% que representa la utilidad que se debe repartir a los

		empleados del hotel.
2.1.1.08	22% Impuesto a la renta	Representa el valor obtenido del saldo de la utilidad antes de repartición de impuesto menos la participación de empleados, ese valor multiplicado por el 22% obtuvimos el valor del impuesto a la renta.
3.1.02	Reserva legal	Del saldo de $902,30 multiplicamos por el 10% obteniendo así el valor de la reserva legal.
2.1.1.11	Dividendos por pagar	Del saldo obtenido de la resta de los $902.30 menos $90.23= $812.07 ese valor multiplicamos por el 50% obteniendo así el valor de los dividendos.
3.1.06	Utilidad Del Ejercicio	Representa la resta de la utilidad antes de repartición de impuesto menos el valor del 15% de participación de empleados, el 22% del impuesto a la renta, el 10% de la reserva legal y dividendos por pagar generando así una utilidad de $406.03 al termino del ejercicio contable.

Elaborado por: Jenny Guaman y Silvana Lara.

REGISTRO DE CONTROL DE BODEGA

CONTROL DE BODEGA

KARDEX

ARTICULO: JABON DE TOCADOR

FECHA	CONCEPTO	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		CANT.	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL	CANT.	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL	CANT.	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL
01/09/2016	SALDO INICIAL	-	-	-	0	-	-	1250	0,20	250,00
09/09/2016	COMPRA	500,00	0,25	125,00				1750	0,21	375,00
20/09/2016	ENTREGA A RESPONSABLE DEL AREA DE ASEO				1000	0,21	214,29	750	0,21	160,71

KARDEX

ARTICULO: SHAMPOO

FECHA	CONCEPTO	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		CANT.	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL	CANT.	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL	CANT.	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL
01/09/2016	SALDO INICIAL	-	-	-	-	-	-	1250	0,20	250,00
09/09/2016	COMPRA	500,00	0,20	100,00				1750	0,20	350,00
20/09/2016	ENTREGA A SRA ENCARGADA DE LAS HABITACIONES				1000	0,20	200,00	750	0,20	150,00

Elaborado Por: Jenny Guaman y Silvana Lara

KARDEX

ARTICULO: JABON DE LAVAR

FECHA	CONCEPTO	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		CANT.	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL	CANT.	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL	CANT.	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL
20/09/2016	COMPRA	220	0,50	110,00	-	-	-	220	0,50	110,00
25/09/2016	TRASLADO A LAVANDERIA				100	0,50	50,00	120	0,50	60,00

KARDEX

ARTICULO: DETERGENTE

FECHA	CONCEPTO	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		CANT.	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL	CANT.	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL	CANT.	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL
20/09/2016	COMPRA	120	0,75	90,00	-	-	-	120	0,75	90,00
25/09/2016	TRASLADO A LAVANDERIA				60	0,75	45,00	60	0,75	45,00

Elaborado Por: Jenny Guaman y Silvana Lara

HOJA DE COSTOS DE PRODUCCIÓN Y VENTAS

HOTEL ANTURIOS ESTADO DE COSTO DE PRODUCCION Y VENTAS DEL 01 DE SEPTIEMBRE AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2016				
	Ingreso por lavanderia			**600,00**
	Inventario Inicial Material de Aseo		500,00	
(+)	Mas compras			
	Material de Aseo	225,00		
	Material de Limpieza	200,00		
(=)	**Material disponible**		425,00	
(-)	Menos inventario final			
	Material de Aseo	310,71		
	Material de limpieza	105,00	415,71	
(-)	**Costo de Ventas**			**509,29**
(=)	**Margen de utilidad**			90,71
	GERENTE		CONTADOR	

Elaborado Por: Jenny Guaman y Silvana Lara

“ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL HOTEL ANTURIOS DEL CANTÓN SAN MIGUEL CORRESPONDIENTE A SEPTIEMBRE DEL 2016”.

El presente análisis e interpretación a los estados financieros que genera el Hotel Anturios del Cantón San Miguel correspondiente al mes de septiembre del 2016 se realiza por medio de la aplicación de indicadores tales como: de liquidez a corto plazo, solvencia a largo plazo y de rentabilidad.

Finalmente basándose en los estados financieros procedemos a realizar el informe del análisis que se obtiene como resultado de la aplicación de los indicadores financieros, ya que es de mucha importancia tanto para la gerente propietaria, proveedores y clientes, por lo que mediante este informe el Hotel Anturios demuestra su solvencia y capacidad de competencia, permitiendo facilitar la toma de decisiones.

INDICADORES FINANCIEROS

ÍNDICE DE LIQUIDEZ A CORTO PLAZO

1. **ÍNDICE DE SOLVENCIA**

$$\mathbf{I.S} = \frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$$

$$\mathbf{I.S} = \frac{20.359{,}00}{1.193{,}86}$$

$$\mathbf{I.S} = 17{,}05$$

Interpretación: aplicando este indicador surge la necesidad de medir la capacidad de solvencia que tiene el Hotel Anturios para cancelar sus obligaciones de corto plazo, obtenemos por resultado que por cada $1,00 que el hotel debe a corto plazo posee $17,05 para la cancelación de sus obligaciones más inmediatas.

2. **CAPITAL DE TRABAJO**

C.T= Activo Corriente - Pasivo Corriente

C.T= 20.359,00 - 1.193,86

C.T= 19.165,14

Interpretación: Considerando la aplicación de este indicador nos muestra la capacidad que posee el Hotel Anturios para realizar sus operaciones luego de la cancelación correspondientes de sus deudas inmediatas teniendo $19.165,14 de capital de trabajo para seguir cumpliendo normalmente con sus actividades diarias.

3. **PRUEBA DEFENSIVA O LIQUIDEZ INMEDIATA**

$$\mathbf{P.D} = \frac{\text{Caja} + \text{Bancos}}{\text{Pasivo Corriente}}$$

$$\mathbf{P.D} = \frac{7.687,56 + 6.171,44}{1.193,86}$$

$$\mathbf{P.D} = \frac{13.859,00}{1.193,86}$$

$$\mathbf{P.D} = 11,61$$

Interpretación: El indicador de prueba defensiva nos demuestra la liquidez inmediata que posee el Hotel Anturios, puesto que toma como referencia las cuentas más liquidas del activo corriente, ya que por cada $1,00 de deuda a corto plazo la empresa cuenta con $11,61 para asumirla.

ÍNDICE DE SOLVENCIA A LARGO PLAZO

1. **ÍNDICE DE SÓLIDEZ**

$$\mathbf{I.S} = \frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Activo Total}}$$

$$\mathbf{I.S} = \frac{151.193,86}{338.190,12}$$

$$\mathbf{I.S} = 0,45$$

Interpretación: Al aplicar este indicador nos permite evaluar la estructura financiera de la empresa; mientras menor sea la participación del pasivo total en el financiamiento del activo menor es el riesgo financiero, la participación que tienen los acreedores en el activo total es de $0,45 centavos de dólar.

2. ÍNDICE DE PATRIMONIO A ACTIVO TOTAL

$$\mathbf{IP.AT} = \frac{\text{Patrimonio}}{\text{Activo Total}}$$

$$\mathbf{IP.AT} = \frac{186.996,26}{338.190,12}$$

$$\mathbf{IP.AT} = 0,55$$

Interpretación: Con este indicador se puede observar que de cada $1,00 de financiamiento $0,55 centavos son financiados con recursos propios de la empresa dando como resultado seguridad para los acreedores y mayor capacidad de endeudamiento.

3. ÍNDICE DE APALANCAMIENTO FINANCIERO

$$\mathbf{A.F} = \frac{\text{Patrimonio}}{\text{Pasivo Total}}$$

$$\mathbf{A.F} = \frac{186.996,26}{151.193,86}$$

$$\mathbf{A.F} = 1,24$$

Interpretación: De los resultados que fueron obtenidos del Hotel Anturios se puede decir que por cada $1,00 de patrimonio la empresa está comprometida con los acreedores con $1,24.

4. ÍNDICE DE ENDEUDAMIENTO

$$\mathbf{I.E} = \frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Patrimonio}}$$

$$\mathbf{I.E} = \frac{151.193,86}{186.996,26}$$

$$\mathbf{I.E} = 0,81$$

Interpretación: Este indicador mide el grado de compromiso del patrimonio de la dueña del Hotel con los acreedores, lo que indica que por cada $1,00 de patrimonio se tienen deuda de $0,81 centavos, sin embargo este no debe entenderse como que los pasivos se puedan pagar con patrimonio, puesto que en el fondo ambos constituyen para la empresa un compromiso.

ÍNDICE DE RENTABILIDAD

1. RENTABILIDAD SOBRE EL PATRIMONIO

$$\mathbf{R.P} = \frac{\text{Utilidad Neta del Ejercicio}}{\text{Patrimonio}}$$

$$\mathbf{I.C} = \frac{406,03}{186.996,26}$$

$$\mathbf{I.C} = 0,02$$

Interpretación: Con relación a este indicador se puede analizar que por cada $1,00 de inversión de la dueña del hotel se obtuvo un rendimiento de $0,02 centavos lo que nos indica que el rendimiento del Hotel Anturios es muy bajo.

2. RENTABILIDAD SOBRE EL ACTIVO TOTAL

$$\mathbf{R.P} = \frac{\text{Utilidad Neta del Ejercicio}}{\text{Activo Total}}$$

$$\mathbf{I.C} = \frac{406{,}03}{338.190{,}12}$$

$$\mathbf{I.C} = 0{,}01$$

Interpretación: De los resultados que fueron obtenidos en el presente análisis se puede decir que por cada $1,00 invertido en activos totales genero $0,01 centavo de dólar, lo cual nos indica que los activos no han sido aprovechados de una forma eficiente, para alcanzar mayor utilidad en el Hotel Anturios.

DETERMINACIÓN DEL COSTO DE UNA HABITACIÓN

Concepto	Costos del Servicio				
	Importe	**Hospedaje**	**Garaje**	**Administración**	
Consumo de Suministros:					
Dotaciones	$2.275,00	$2.275,00			
Utiles de Limpieza	$200,00	$200,00			
Utiles de aseo	$400,00	$400,00			
Franela	$2,00		$2,00		
Papel Bond	$4,00			$4,00	
Planillas sueldo-administración	$800,00			$800,00	
Planillas salario-hospedaje	$500,00	$500,00			
Planillas salario-garaje	$298,00		$298,00		
Beneficios sociales administración	$164,80			$164,80	
Beneficios sociales hospedaje	$103,00	$103,00			
Beneficios sociales garaje	$61,39		$61,39		
Servicios básicos-administración	$400,00			$400,00	
Servicios básicos-hospedaje	$600,00	$600,00			
Depreciación-administración	$62,50			$62,50	
Depreciación-equipo y dotaciones	$6,38	$6,38			
Cobro de servicio de lavanderia	$400,00	$400,00			
Cobro servicio telefonico	$300,00	$300,00			
Cobro de servicio de estacionamiento	$400,00	$400,00			
Gastos de ventas	$225,00	$225,00			
Totales	$7.202,07	$5.409,38	$361,39	$1.431,30	$7.202,07

Elaborado Por: Jenny Guamán y Silvana Lara

DETERMINACIÓN VALOR A COBRAR POR UNA HABITACIÓN

NOTA EXPLICATIVA: Para el efecto se cuenta que los gastos operativos se calculan en 20% sobre el costo por habitación y que la utilidad es el 25% sobre el costo total.

Gasto Operativo	20%
Utilidad	25%

IMPORTES		
Costos Diarios por habitación		$ 8,00
Gastos Operativos	20%	$ 1,60
Costo Total		$ 9,60
Utilidad	25%	$ 2,40
Valor a cobrar por Habitación		$ 12,00

Elaborado Por: Jenny Guaman y Silvana Lara

DETALLE COSTO HOSPEDAJE

IMPORTE TOTAL	POR HABITACIÓN	DIA (H/30)	COMPOSICIÓN PORCENTUAL	
$500,00	$29,41	$0,98	13,57	%
$103,00	$6,06	$0,20	2,80	%
	$0,00	$0,00		%
$2.275,00	$133,82	$4,46	61,75	%
$200,00	$11,76	$0,39	5,43	%
$600,00	$35,29	$1,18	16,28	%
$6,38	$0,38	$0,01	0,17	%
$3.684,38	$216,73	$7,22	100,00	%

Elaborado Por: Jenny Guaman y Silvana Lara

Figura Nº 1 Realización de Encuesta



Fuente: Investigación de campo desarrollada por las autoras

Figura Nº 2: Realización de Encuesta



Fuente: Investigación de campo desarrollada por las autoras