UNIVERSIDAD ESTATAL DE BOLÍVAR

FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS, GESTIÓN EMPRESARIAL E INFORMÁTICA

ESCUELA DE GESTIÓN EMPRESARIAL

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CP

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

TEMA:

EL PROCESO CONTABLE EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA FINANCIERA DEL HOSTAL SPA D SOL DE LA CIUDAD DE GUARANDA PROVINCIA BOLÍVAR AÑO 2017.

AUTORES:

GARCÍA GALLO KARINA YESSENIA

BENAVIDES GARCÍA RODRIGO FABIÁN

DIRECTOR:

ING. ANGEL GARCÍA DEL POZO

PARES ACADÉMICOS:

DRA. C. ISABEL JAYA ESCOBAR

ING. ALFREDO RODRÍGUEZ GUZMÁN

GUARANDA-ECUADOR

AÑO 2018

A quien interese:

ING. ÁNGEL GARCÍA DEL POZO, DOCENTE DIRECTOR DEL PROYECTO DE INVESTIGACIÓN.

CERTIFICA:

Que el presente trabajo de titulación denominado "**EL PROCESO CONTABLE EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA FINANCIERA DEL HOSTAL SPA D SOL DE LA CIUDAD DE GUARANDA PROVINCIA BOLÍVAR AÑO 2017"** de autoría de KARINA YESSENIA GARCÍA GALLO y RODRIGO FABÍAN BENAVIDES GARCÍA estudiantes de la carrera de Contabilidad y Auditoría CP, reúnen los requisitos correspondientes a las normas establecidas en el Reglamento de Titulación de la Facultad de Ciencias Administrativas, Gestión Empresarial e Informática, por lo tanto faculto a sus autores, para que continúen con los trámites legales pertinentes.

Guaranda 26 de junio de 2018



Ing. Ángel García Del Pozo
DIRECTOR

AUTORÍA NOTARIADA

NOTARIA PÚBLICA PRIMERA
DEL CANTÓN GUARANDA

REPÚBLICA DEL ECUADOR — Dr. Guido Fabián Fierro Barragán

DECLARACION JURADA

KARINA YESSENIA GARCIA GALLO Y RODRIGO FABIAN BENAVIDES GARCIA

En la ciudad de Guaranda, Capital de la Provincia de Bolívar, República del Ecuador, hoy día, MIERCOLES, ONCE DE JULIO DEL DOS MIL DIECIOCHO ante mí Doctor GUIDO FABIAN FIERRO BARRAGAN, NOTARIO PÚBLICO PRIMERO DEL CANTÓN GUARANDA, comparecen: KARINA YESSENIA GARCIA GALLO Y RODRIGO FABIAN BENAVIDES GARCIA, de estados civiles solteros, por sus propios derechos. Los comparecientes son de nacionalidad ecuatoriana, mayores de edad, capaces de contraer obligaciones, domiciliados en esta ciudad de Guaranda, a quienes de conocer doy fe en virtud de haberme exhibido sus cédulas de ciudadanía y papeletas de votación cuyas copias adjunto a esta escritura.- Advertidas por mí el Notario de los efectos y resultados de esta escritura, así como examinadas de que comparece al otorgamiento de la misma sin coacción, amenazas, temor reverencial, ni promesa o seducción, juramentadas en debida forma, prevenidas de la gravedad del juramento, de las penas de perjurio y de la obligación que tiene de decir la verdad con claridad y exactitud, bajo juramento declara lo siguiente: "Previo a la obtención del título de Ingenieros en Contabilidad y Auditoría CP. de la Universidad Estatal de Bolívar, manifestamos que los criterios e ideas emitidas en el presente trabajo de proyecto de intervención educativa titulado **"EL PROCESO CONTABLE EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA FINANCIERA DEL HOSTAL SPA D SOL DE LA CIUDAD DE GUARANDA PROVINCIA BOLÍVAR AÑO 2017",** es de nuestra exclusiva responsabilidad en calidad de autores". Para el otorgamiento de esta escritura pública se observaron todos los preceptos legales del caso. Leída que le fue a los comparecientes íntegramente por mí el Notario, se ratifican en todo su contenido y firman conmigo en unidad de acto, e incorporo esta escritura pública al protocolo de instrumentos públicos, a mi cargo. De todo lo cual doy fe.-

KARINA YESSENIA GARCIA GALLO
C.C. 025001648-2
DECLARANTE

RODRIGO FABIAN BENAVIDES GARCIA
C.C.020208594-0
DECLARANTE

Doctor Guido Fabián Fierro Barragán
NOTARIO PÚBLICO PRIMERO DEL CANTÓN GUARANDA

Dir. 10 de Agosto s/n y Eloy Alfaro
Teléf: Of.2-985-202.Cel.0985100358
GUARANDA-PROVINCIA-BOLÍVAR
ECUADOR

AUTORÍA DEL TRABAJO

Nosotros, **KARINA YESSENIA GARCÍA GALLO y RODRIGO FABIÁN BENAVIDES GARCÍA** declaramos ser autores del presente trabajo de investigación denominado "**EL PROCESO CONTABLE EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA FINANCIERA DEL HOSTAL SPA D SOL DE LA CIUDAD DE GUARANDA PROVINCIA BOLÍVAR AÑO 2017",** autorizamos a la Universidad Estatal de Bolívar hacer uso de todos los contenidos que nos pertenecen o parte de los que contiene esta obra, con fines estrictamente académicos o de investigación.

Los derechos que como autores nos corresponden, con excepción de la presente autorización, seguirán vigentes a nuestro favor, de conformidad con lo establecido en los artículos 5, 6, 8; 19 y demás pertenecientes a la Ley de Propiedad Intelectual y su Reglamento.

Asimismo, autorizamos a la Universidad Estatal de Bolívar para que realicen la digitalización y publicación de este trabajo de investigación en el repositorio virtual, de conformidad a lo dispuesto en el Art. 144 de la Ley Orgánica de Educación Superior.

Firmas

García Gallo Karina Yessenia
025001648-2

Firmas

Benavides García Rodrigo Fabián
020208594-0

APROBACIÓN TRIBUNAL DE GRADO.

TRIBUNAL	FIRMA	FECHA
Ing. Mónica Bonilla **PRESIDENTA DEL TRIBUNAL**	.....	20-06-2018
Ing. Ángel García Del Pozo **DIRECTOR**	.....	20/06/2018
Dr. C. Isabel Jaya Escobar **PAR ACADÉMICO**	.....	20/06/2018
Ing. Alfredo Rodríguez Guzmán **PAR ACADÉMICO**	.....	20/06/2018

Guaranda 26 de julio del 2018

CERTIFICADO ANTIPLAGIO

Yo, Ing. Ángel García Del Pozo, Director del Proyecto de Investigación, certifica que los señores: **BENAVIDES GARCÍA RODRIGO FABIAN Y GARCÍA GALLO KARINA YESSENIA** estudiantes de la carrera de Contabilidad y Auditoría CP, dentro de la modalidad de Titulación (Proyecto de Investigación); han cumplido con la revisión a través de la herramienta URKUND, el día 29 de mayo del 2018, del informe final del Proyecto de Investigación Denominado; **EL PROCESO CONTABLE EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA FINANCIERA DEL HOSTAL SPA D SOL DE LA CIUDAD DE GUARANDA PROVINCIA BOLÍVAR AÑO 2017",** Dando como resultado un 5% de coincidencia, porcentaje que se encuentra dentro del parámetro legal establecido.

Es todo cuanto puedo certificar



Ing. Ángel García Del Pozo
DIRECTOR

DEDICATORIA

Este proyecto lo dedico a Dios por ser quien me guía en cada paso que doy y derramar muchas bendiciones sobre mí para culminar este proyecto. A mis queridos padres Neyser García Ruiz y Sonia Gallo Morales por el apoyo brindado y por ser el pilar fundamental en mi vida y a mis familiares por haberme dado sus consejos para seguir adelante y cumplir mis objetivos.

Karina

En primer lugar, dedico el presente trabajo a Dios por darme la vida, en segundo lugar, a mi padre y abuelo quienes han sido la inspiración de seguir adelante y culminar con mi carrera.

Rodrigo

AGRADECIMIENTO

Agradezco a Dios y la Virgen por darme salud y vida guiándome por el camino del bien. A mis queridos padres que con mucho amor y apoyo hicieron posible la culminación de mis estudios académicos. A la Universidad Estatal de Bolívar que me permitió cultivar valores y adquirir conocimientos que me fortalecen como persona y me ayudan a forjar un futuro competitivo.

Karina

Agradezco a mis tías Gladys García y Libia García, a mi padre Javier Benavides, a mi abuelo Segundo García ya que ellos fueron el sustento primordial para que culmine mi carrera.

Rodrigo

ÍNDICE GENERAL

CERTIFICADO DEL DIRECTOR: II

AUTORÍA NOTARIADA III

AUTORÍA DEL TRABAJO IV

APROBACIÓN TRIBUNAL DE GRADO. V

CERTIFICADO ANTIPLAGIO VI

DEDICATORIA VII

AGRADECIMIENTO VIII

ÍNDICE GENERAL IX

ÍNDICE DE TABLAS X

ÍNDICE DE FIGURAS XI

RESUMEN EJECUTIVO XII

ABSTRAC XIII

INTRODUCCIÓN 1

REVISIÓN DE LA LITERATURA 2

MÉTODOS 16

RESULTADOS 17

PROPUESTA 19

DISCUSIÓN 36

Conclusiones 36

Recomendaciones 37

BIBLIOGRAFÍA 38

APÉNDICES 41

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: Resultados Obtenido tanto de la encuesta como de la entrevista. 17
Tabla 2: Plan de Cuentas Grupo del Activo..... 20
Tabla 3: Plan de Cuentas Grupo Pasivo..... 23
Tabla 4: Plan de Cuentas Grupo Patrimonio..... 25
Tabla 5: Plan de Cuentas Grupo Ingresos..... 25
Tabla 6: Plan de cuentas Grupo Costos y Gastos..... 26
Tabla 7: Formato de Libro Diario..... 31
Tabla 8: Formato de Libro Mayor (Mayorización)..... 31
Tabla 9: Formato del Balance de Comprobación. 32
Tabla 10: Formato del Estado de Situación Económica. 33
Tabla 11: Formato del Estado de Situación Financiera. 34

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1: Ciclo Contable..... 3
Figura 2: Modelo de Factura del Hostal Spa D Sol 29
Figura 3: Modelo de Factura de egresos del Hostal Spa D Sol 30

RESUMEN EJECUTIVO

Con el propósito fundamental de contribuir al desarrollo Administrativo-Financiero del Hostal se procedió a la formulación del tema de investigación denominado: EL PROCESO CONTABLE EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA FINANCIERA DEL HOSTAL SPA D SOL DE LA CIUDAD DE GUARANDA PROVINCIA BOLÍVAR AÑO 2017, la investigación se desarrolló en su totalidad, se llevó a cabo una investigación de campo, por medio de la cual se identificó la problemática y a la vez la aceptación para el diseño de un Proceso Contable, anterior a ello se realizó una investigación bibliográfica, con la finalidad de analizar y sintetizar los referentes teóricos desde diversos puntos de vista en lo que concierne al tema planteado, haciendo uso de una metodología con un enfoque mixto, siendo esta investigación descriptiva, bibliográfica y de campo se aplicaron técnicas e instrumentos que posibilitaron la comprensión de la problemática de manera global, obteniendo información mediante la aplicación de encuestas dirigidas a empleados y entrevista aplicada al gerente general, para que con la interpretación obtener los resultados esperados y sobre todo conocer lo que implica el Proceso Contable en la Gestión Administrativa-Financiera del Hostal.

En la conclusión de la investigación se estableció que en la institución existió una carencia de conocimientos contables y tributarios por parte de los empleados, por lo cual se concluyó que es de gran importancia la necesidad de diseñar un Proceso Contable acorde a las necesidades del hostal, que permita conocer la liquidez y solvencia real del mismo y sobre todo sustentar en base a resultados una toma de decisiones de manera oportuna y a la vez ayudar a una eficiente administración de los recursos humanos y tecnológicos con los que cuenta la institución.

ABSTRAC

With the fundamental purpose of contributing to the Administrative-Financial development of the Hostel, we proceeded to the formulation of the research topic called: THE ACCOUNTING PROCESS IN THE ADMINISTRATIVE FINANCIAL MANAGEMENT OF THE HOSTAL SPA D SOL OF GUARANDA CITY OF PROVINCE BOLIVAR YEAR 2017, the research was developed in its entirety, a field research was carried out, through which the problem was identified and at the same time the acceptance for the design of an Accounting Process was identified, prior to which a bibliographical research was carried out, with the purpose of analyzing and synthesizing the theoretical references from different points of view in relation to the topic raised, making use of a methodology with a mixed approach, being this descriptive, bibliographic and field research techniques and instruments were applied that made it possible to understand the problem in a global way, obtaining information through the application of surveys aimed at employees and interviewing the general manager, so that with the interpretation to obtain the expected results and above all to know what the Accounting Process implies in the Administrative-Financial Management of the Hostel.

In the conclusion of the investigation it was established that the institution lacked accounting and tax knowledge on the part of the employees, which is why it was concluded that it is of great importance to design an Accounting Process according to the needs of the hostel, which allows to know the liquidity and real solvency of the hostel and above all to support a decision making based on results in a timely manner and at the same time help an efficient administration of the human and technological resources available to the institution.

INTRODUCCIÓN

El diseño de etapas de un Proceso Contable para la Gestión Administrativa-Financiera de la institución, implica un análisis de diversos factores fundamentales a los que se debe acoger el Host

al, para contar con información real de las operaciones diarias producto de su negocio.

Dichas etapas establecen procesos y acciones indispensables que se deben cumplir para afrontar oportunamente la Gestión Administrativa-Financiera.

El diseño de la presente propuesta de solución permitirá el mejoramiento y sostenibilidad de un adecuado Proceso Contable que provea información base para proceder a una adecuada toma de decisiones relacionadas con la Gestión Administrativa-Financiera.

El desarrollo de la investigación parte desde la identificación de la problemática encontrada por medio de formatos de encuestas y entrevistas y la aplicación de instrumentos para la recolección de información que fueron de mucha ayuda para la identificación de dicho problema, para lo cual se propone como alternativa de solución la aplicación de etapas de un Proceso Contable en el Hostal, para que de esta manera poder mejorar la Gestión Administrativa-Financiera y se pueda tomar buenas decisiones en beneficio de la misma.

- Establecer procedimientos adecuados en el Hostal Spa D Sol, para garantizar la obtención de información veraz y oportuna.
- Socializar con él gerente y empleados, las etapas del Proceso Contable y poder evitar errores.
- Identificar la utilidad de la información contable para la Gestión Administrativa-Financiera del Hostal.

REVISIÓN DE LA LITERATURA

Para el desarrollo de esta investigación se procedió a utilizar varios materiales bibliográficos, referentes al Proceso Contable y la Gestión Administrativa-Financiera de diferentes autores tales como: Mercedes Bravo, Pedro Zapata, Luis Chiriboga, Rodrigo Estupiñan, Gerardo Guajardo, entre otros quieres sirvieron como referentes teóricos para tener una idea clara del tema planteado.

La Contabilidad.

Para Zapaa, (2011), menciona a la Contabilidad como:

> Una técnica esencial de toda actividad económica que opera por medio de un sistema dinámico de control e información que se sustenta tanto en un marco teórico como en normas internacionales, además la contabilidad se encarga del reconocimiento de los hechos que afectan al patrimonio; de la valoración justa y actual de los activos y obligaciones de la empresa, y de la presentación relevante de la situación económica y financiera de la misma. **(Pág. 8).**

Para Bravo,(2013), define a la contabilidad como :

> La ciencia, el arte y la técnica que permite el análisis, clasificación, registro, control e interpretación de los movimientos económicos que se realizan en una empresa con el único objeto de conocer la situación económica y financiera al término de un ejercicio económico o periodo contable.

Según los autores la contabilidad es un proceso sistemático en el cual permite registrar los movimientos económicos de una empresa, para procesarlos, resumirlos e interpretarlos, para de esta manera llegar a obtener resultados que ayuden a la toma de decisiones en el ámbito administrativo financiero.

El Proceso Contable.

Denominado también Ciclo Contable constituye la serie de pasos o la secuencia que sigue la información contable desde el origen de la transacción (comprobantes o documentos fuente) hasta la presentación de los Estados Financieros Bravo, (2013)**.**

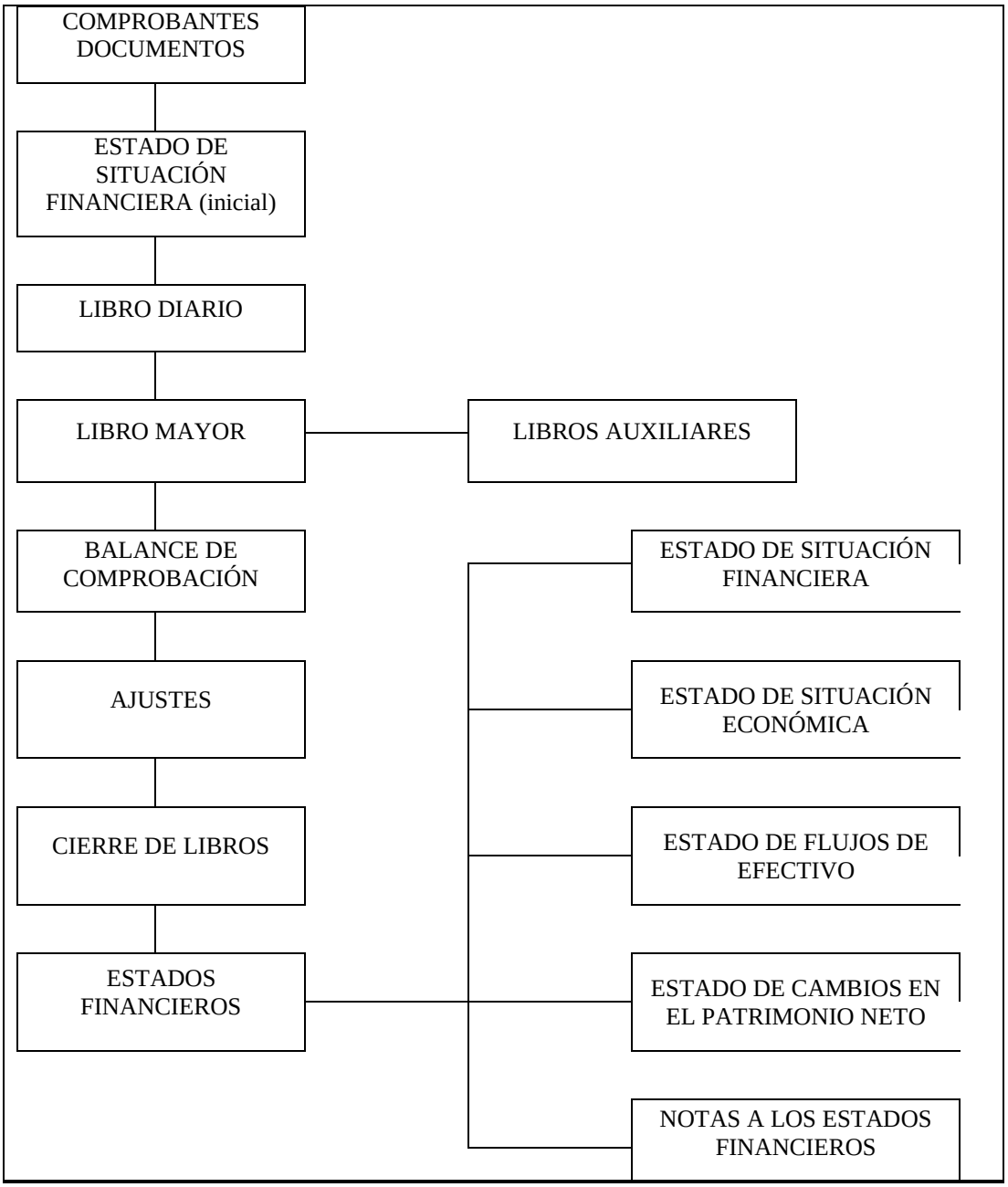


Figura 1: *Ciclo Contable*
Fuente: Bravo, (2013)
Elaborado por: Karina García & Rodrigo Benavides

Debe entenderse al Proceso Contable como un conjunto de pasos o procedimientos a través de las cuales la contabilidad obtiene y comprueba la información financiera de una empresa, en muchas empresas la contabilidad es el pilar fundamental en la cual se sustenta la correcta toma de decisiones y que a la vez da una veracidad de la información financiera. Bravo, (2013)

Comprobantes. Documentos Mercantiles.

Los comprobantes son la fuente u origen de los registros contables, respaldan todas y cada una de las transacciones que se realiza en la empresa.

Los comprobantes más utilizados son:

- Comprobantes de Ingreso
- Comprobantes de Egreso
- Contratos
- Cheques
- Comprobantes de Venta
- Facturas
- Letra de Cambio
- Notas de débito
- Notas de Crédito
- Pagarés
- Papeletas de Depósito
- Planillas de Aportes
- Recibos
- Roles de Pago
- Vales, etc. Bravo, (2013)

Importancia.

Los documentos mercantiles son de gran importancia por cuanto proporcionan un mayor grado de confiabilidad y validez a los registros contables; los documentos comerciales son utilizados como referencia y como comprobantes en caso de algún desacuerdo legal. Bravo, (2013)

Clasificación.

a) Documentos Negociables.

Son aquellos que contemplan la actividad comercial, generalmente se utilizan para cancelar una deuda, para garantizar una obligación, para financiar una obra, etc. Su redacción está sujeta a ciertas formalidades legales las mismas que requieren de un estudio e interpretación cuidadosa de los principios teóricos que los rigen. Los documentos negociables más utilizados son: cheque, letra de cambio, pagaré, bonos, acciones, hipotecas, etc. Bravo, (2013)

Cheque.

Emisión. Según Bravo, (2013) en su libro contabilidad general el cheque debe contener el mandato puro y simple de pagar una suma de dinero, es pagadero a la

vista; a su presentación el banco está obligado a pagarlo o protestarlo, aunque tenga una fecha posterior.

Para esto se requiere de la intervención de las siguientes personas:

- **Girador.** Es la persona quien gira el cheque, firma y ordena el pago.
- **Beneficiario.** Es la persona o entidad a favor de la cual se extiende el cheque.
- **Girado.** Es la institución autorizada legalmente por la superintendencia de Bancos, donde el girador tiene su cuenta corriente (pág. 36).

Requisitos: Según el Art. 1 de la ley de cheques, el cheque debe contener lo siguiente:

- La denominación del CHEQUE, inserta en el texto mismo del documento y expresada en castellano para la emisión de cheques en moneda nacional
- El mandato puro y simple de pagar una suma determinada de dinero
- El nombre de quien debe pagar o girado
- La indicación del lugar de pago
- La indicación de la fecha y del lugar de la emisión del cheque; y
- La firma de quien expide el cheque o girador Bravo, (2013)

Letra de Cambio.

"Es una orden de pago que da el acreedor a su deudor para que pague en determinado tiempo y lugar, el valor que se indica en el documento". Bravo, (2013)

Importancia.

La letra de cambio resulta ser importante en actividades económicas de compra y venta de mercaderías, ya que, en la mayor parte de los casos, las mercaderías se venden a crédito, y a través del uso de este documento se garantiza el pago por la venta de dicho bien.

Personas que Intervienen.

- **Girador.** Es la persona que ordena pagar o el acreedor (librador)
- **Girado:** Es la persona a quien va dirigida la letra y que es la que debe pagar (Librado Deudor)
- **Tenedor:** Es la persona quien cobra la letra, la que tiene en su poder la letra.

- **Garante:** O aval, se constituye solidariamente responsable con el deudor Bravo, (2013)

Términos que se utilizan en relación con la letra de cambio.

- **Principal:** Es la suma que se presenta excluyendo el interés
- **Valor de Vencimiento:** Es la suma del principal más el interés, es la suma total que se debe pagar, también se denomina monto.
- **Tipo de Interés:** Es el porcentaje que se especifica para el pago de interés, este porcentaje siempre es anual.
- **Fecha de Vencimiento:** Es la fecha en la cual se debe pagar la letra
- **Fecha de la Letra:** Es el número de días o meses comprendidos desde la fecha en la cual se expide la letra, hasta su vencimiento Bravo, (2013)

Pagaré.

"El pagaré es una promesa escrita de pagar cierta cantidad de dinero a una persona determinada en el documento, o a su orden, o al tenedor del documento, en una fecha determinada" Bravo, (2013)

Personas que Intervienen. En el Pagaré intervienen las siguientes personas:

- **Beneficiario.** Es la persona a la que se le debe un determinado valor
- **Deudor.** Es la persona que, con su firma, acepta el documento y está obligada a cancelarlo a su vencimiento.
- **Garante.** Es la persona que avaliza el pago que tiene que hacer el deudor. Bravo, (2013)

b) Documentos No Negociables.

Son aquellos que se requieren para la buena marcha de la empresa, son de uso diario, constante y corriente, están ligados a la vida misma del comercio, son indispensables para el control de la empresa.

Los documentos no negociables más utilizados son: factura, comprobante de ingreso, comprobante de egreso, nota de débito, nota de crédito, papeleta de depósito, recibo, vale, roles de pago, etc. Bravo, (2013)

Factura.

Es el documento que el vendedor entrega al comprador con el detalle de las mercaderías vendidas o servicios prestados, indicando cantidad, especificaciones, precio (unitario y total), condiciones de pago (crédito y/o contado) impuestos fiscales (ICE) e (IVA), número del RUC. Bravo, (2013)

Importancia.

"La factura es un documento de utilización diaria y permanente en los negocios, es de carácter obligatorio (Ley) por las transacciones que superen los 4,00 dólares. Se debe emitir en original y 2 copias; en la factura se recopila información utilizada en los registros contables" Bravo, (2013)

Recibo.

"Se da el nombre de recibo a la constancia escrita por medio de la cual la persona que firma, declara haber recibido de otra persona: dinero (efectivo o cheque), documentos, bienes muebles o inmuebles, etc" Bravo, (2013)

Importancia.

Este documento es de gran importancia para los registros contables ya que contribuye como un respaldo para la persona que ha entregado bienes o valores. A parte de esto todos los recibos generados deben ser archivados de forma secuencial, con el objetivo de facilitar su búsqueda.

Estado De Situación Patrimonial o Estado De Posición Financiera (Inicial).

Este estado se elabora al inicio de las operaciones económicas de una entidad, el mismo que está conformado por los valores de Activo, Pasivo y el Patrimonio de la misma.

Cabe mencionar también que el estado de situación patrimonial se puede presentar de dos formar ya sea en forma de (T) u horizontal, o también en forma de reporte o vertical, su presentación es de acuerdo al criterio del contador.

Libro Diario.

"Perteneciente al grupo de los libros principales, en este se registra en forma cronológica y secuencial todas las operaciones diarias del negocio, dicho registro se lo realiza mediante asientos, también conocido de manera más generalizada como jornalización" Bravo, (2013)

Asiento. "Consiste en registrar cada transacción en cuentas deudoras que reciben valores y en cuentas acreedoras que entregan valores, aplicando el principio de la partida doble "no hay deudor sin acreedor, ni acreedor sin deudor" Bravo, (2013)

Todo tipo de asiento contable debe contener

- Fecha
- Cuenta o cuentas deudoras
- Cuenta o cuentas acreedoras
- Explicación del asiento y el comprobante que originó la jornalización

Clasificación de los Asientos Contables.

Para Bravo, (2013), los asientos contables se clasifican en:

Asientos Simples. - Son aquellos que constan de una sola cuenta deudora y de una sola cuenta acreedora.

Asientos Compuestos. - Son aquellos que constan de dos o más cuentas deudoras y de dos o más cuentas acreedoras.

Asientos Mixtos. - Son aquellos que constan de una cuenta deudoras y de dos o más cuentas acreedoras o viceversa (pág. 51).

Libro Mayor.

Pertenece al grupo de los libros principales, en este libro se registra en forma clasificada y de cuenta todos los asientos jornalizados previamente en el Diario.

Los valores registrados en él Debe del Diario pasan al Debe de una Cuenta de Mayor y los valores registrados en el Haber del Diario pasan al Haber de la Cuenta de Mayor, este paso se denomina mayorización Bravo, (2013)

Balance de Comprobación:

Bravo, (2013), define que: “el Balance de Comprobación resume la información contenida en los registros realizados en el Libro Diario y en el Libro Mayor.” (pág. 53). Este proceso permite comprobar la exactitud de la igualdad numérica del Debe y el Haber.

Ajustes.

“Se elaboran al término de un periodo contable o ejercicio económico. Los ajustes contables son estrictamente necesarios para que las Cuentas que han intervenido en la Contabilidad de la empresa demuestren su saldo real o verdadero y faciliten la preparación de los estados financieros” Bravo, (2013)

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

“Acumulados, Diferidos, Depreciaciones, Amortizaciones, Consumos, Provisiones, Regulaciones, Incobrables, Por Error, Por Omisión, Por Usos Indebidos y Por Perdidas Fortuitas” Bravo, (2013)

Hoja de Trabajo:

Es una herramienta contable que permite al Contador presentar en forma resumida y analítica gran parte de proceso contable. Este documento se elabora tomando en cuenta los saldos del balance de comprobación, balance ajustado, estado de resultados integrales y el estado de situación patrimonial Bravo, (2013)

Estados Financieros.

Son los documentos de mayor importancia los cuales se elaboran al finalizar un periodo contable, recopilan información sobre la situación económica de la empresa, cuyo objetivo es dar una visión general de la misma, dichos estados financieros incluyen: el estado de situación financiera, estado de situación económica, estado de flujo de efectivo, estado de cambios en el patrimonio neto y las notas explicativas Debitoor, (2018).

Estado de Situación Financiera.

Según Guajardo, (2005) menciona que a este informe también se lo conoce como:

> Balance General presenta información útil para toma de decisiones relacionada con la inversión y financiamiento. En él se refleja los valores del activo como pasivo y capital en una fecha específica, es decir, se presentan los recursos con los que cuenta la empresa, lo que debe a sus acreedores y el capital aportado a sus dueños, dentro de dicho estado financiero existen secciones para activo, pasivo y capital (**pág. 244).**

Estado de Situación Económica.

Van Wachovicz Jr, (2010) Interpreta que:

> El Estado de Situación Económica determina el monto de la diferencia entre los ingresos y los gastos contables, en general resume los resultados de las operaciones de las empresas de las cuentas antes mencionadas, obteniendo un resultado el cual puede ser positivo o negativo para determinar si se ganó o se perdió en las operaciones realizadas en un periodo determinado, si el resultado es positivo se llama utilidad y si es negativo se la denomina pérdida **(pág. 372).**

Estado de Cambios en el Patrimonio Neto.

Romero, (2010) Describe que:

> Este Estado es de mucha utilidad para los propietarios de la entidad, ya que muestra los movimientos que se efectuaron en las cuentas que registran precisamente sus aportaciones, es decir, que registran el importe de los recursos de que podrán disponer en un momento dado, así como el comportamiento de la administración en el logro de sus objetivos, ya que también se presentan las cuentas de utilidades o pérdidas tanto del ejercicio como de ejercicios anteriores, así como los movimientos efectuados en esas cuentas de capital **(pág. 267)**

Estado de Flujo De Efectivo.

Para Bravo, (2013) manifiesta que: "este Estado Financiero se elabora al término de un ejercicio económico o periodo contable para evaluar con mayor objetividad la liquidez o solvencia de la empresa" (pág. 198).

A su vez, reemplaza al Estado de Cambios en la Posición Financiera, satisfaciendo de forma adecuada y oportuna la necesidad de información de los usuarios; este estado tiene la misma importancia y obligatoriedad que los demás estados antes mencionados.

Notas a los Estados Financieros.

Para Gitman & Zutter, (2012), Señalan que: "Dentro de los Estados Financieros publicados existen notas relacionadas con las cuentas relevantes de los estados. Estas notas de los estados financieros proporcionan información detallada sobre políticas contables, procedimientos, cálculos y transacciones subyacentes en los rubros de los Estados Financieros". **(pág.60).**

Análisis de Estados Financieros.

También conocido como análisis Económico-Financiero, análisis de Balances o análisis Contable, es un conjunto de normas y técnicas utilizadas para diagnosticar, evaluar y analizar la situación económica de la empresa con el fin de poder tomar decisiones adecuadas y oportunas. Amat, (2014)

Metodología.

No existe una metodología única para los análisis financieros, esta varía de acuerdo al criterio de los diferentes autores y de quienes lo aplican, sin embargo, los métodos más conocidos son:

Análisis vertical. En este análisis se realiza un estudio a los Estados Financieros a una determinada fecha o periodos sin relación o comparación con otros. Rodríguez, (2012)

Análisis comparativo u horizontal. En **e**ste análisis **s**e basa en la asimilación de un Estado Financiero de dos o más años anteriores este tipo de análisis tiene la

característica de dinámico que permite la obtención de indicadores en porcentajes objetivos y confiables. Rodríguez, (2012)

Análisis Dupont. Es utilizado como herramienta de análisis de la rentabilidad de la empresa, en el cual interactúan el Estado de Situación Económica y el Estado de Situación Financiera.

El sistema DUPONT integra o combina los principales indicadores financieros, el cual reúne el **margen neto de utilidades, la rotación de activos** y de su **apalancamiento financiero.** Rodríguez, (2012)

Estas tres variables son las responsables del crecimiento económico de cualquier empresa, la cual obtiene sus recursos o bien de un buen margen de utilidad en las ventas, o de un uso eficiente de sus activos fijos lo que supone una buena rotación de estos, lo mismo que el efecto sobre la rentabilidad que tienen los costos financieros por el uso de capital financiado para desarrollar sus operaciones comerciales.

El sistema se desarrolla en dos partes:

- Una parte de la fórmula muestra la Utilidad sobre las ventas después del IR y porcentaje de trabajadores. La utilidad neta dividida entre las ventas, nos dice el margen de utilidad sobre las ventas.

$$\text{Sistema Dupont} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas}} * \frac{\text{Ventas}}{\text{Activo Total}}$$

- Incluye el apalancamiento de la empresa (el grado de apalancamiento ayuda a discernir si nos conviene invertir recursos propios o solicitar fondos a terceros).

$$\text{Sistema Dupont} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas}} * \frac{\text{Ventas}}{\text{Activo Total}} * \text{Apalancamiento}$$

$$\text{Apalancamiento} = \frac{\text{Total Activos}}{\text{Patrimonio}}$$

Ratios en el Análisis de Estados Financieros.

Para Hansen & Chavez, (2012), las denomina también como:

> Razón o relación, son el cociente entre dos cuentas, masas o magnitudes determinadas, las ratios expresan la relación entre ellas, manifestada por porcentajes o tantos por uno, el objetivo de estas consiste en obtener una información complementaria y distinta a la proporcionada por los valores que la forman **(pág. 24).**

Índice de Solvencia o Razón Corriente. Se lo denomina también razón corriente. Mide las disponibilidades de la empresa a corto placo para pagar sus obligaciones o deudas también a corto plazo.

$$\text{Razón Corriente} = \frac{\text{Activo Corriente}}{Pasivo\ Corriene}$$

Índice de Liquidez. Mide la disponibilidad de la empresa a corto plazo (menos los inventarios) para cubrir sus deudas (obligaciones) a corto plazo.

$$\text{Indice de Liquidez} = \frac{\text{Activo Corriente} - \text{Inventarios}}{Pasivo\ Corriene}$$

Índice de Liquidez Inmediata o Prueba Ácida. Mide la capacidad de pago inmediato que tiene la empresa frente a sus obligaciones corrientes. Es un índice más rígido para medir la liquidez (solvencia) de la empresa Escribano & Jimenez, (2014).

$$\text{Prueba Ácida} = \frac{\text{Activo Corriente} - \text{Inventarios}}{Pasivo\ Corriente}$$

Contabilidad Hotelera.

Según De La Torre, (2007), manifiesta que "La contabilidad es un elemento básico y vital en todos los hoteles modernos. Consiste en registrar, resumir o interpretar las actividades del negocio, susceptible de expresarse en términos monetarios" (**pág.83**).

La contabilidad es, en la actualidad, uno de los campos en el mundo de los negocios que está creciendo a una velocidad increíble, debido a su importancia como medio de control y de información. De La Torre, (2007)

En cualquier tipo de empresas, la contabilidad se constituye como un elemento primordial para conocer su situación económica y financiera, así como la información de los Estados Financiero, el Estado de Situación Financiera, el Estado de Situación Económica y el Estado de Flujo de Efectivo. En el caso de hoteles, además de llevar contabilidad consistente, confiable y oportuna, es fundamental la sistematización de los costos de los diferentes servicios que ofrece. Diario del Hotelero, (2015).

Características de la Contabilidad Hotelera.

La contabilidad hotelera constituye la oportunidad con la cual debe manejarse las cuentas contables, tomando en consideración que los servicios que presta el hotel tienen un estilo de rapidez.

- Siendo la actividad hotelera la rama del sector de Servicios en la Contabilidad Hotelera se distinguen dos grandes aspectos que son: Costos de cada servicio y los ingresos por los servicios prestados.
- Los sistemas contables en las actividades hoteleras se ajustan a sus propias características, dependiendo de la organización y servicios que tengan el hotel.

Las cuentas que utilizan los Hoteles no se diferencian con otro tipo de negocios, tales como remuneraciones, obligaciones, financiamiento, depreciaciones, amortizaciones, etc., y que a la vez tienen un tratamiento de manera generalizada como en otras actividades. Diario del Hotelero, (2015).

Gestión Administrativa.

Gestión. - Es el proceso intelectual creativo que permite al individuo diseñar y ejecutar las directrices y procesos estratégicos y tácticos de una unidad fructífera (empresa, negocio o corporación) mediante la compresión, conceptualización y conocimiento de la esencia de su quehacer y, al mismo tiempo coordinar los recursos o capitales económicos, humanos, tecnológicos y de relaciones sociales, políticas comerciales para alcanzar sus propósitos u objetivos. Hernandez & Pulido, (2011).

La Gestión Administrativa.

Es una actividad empresarial que consiste en: planificar, organizar, dirigir, controlar, coordinar y evaluar el desempeño de una empresa y la utilización de los recursos, para mejorar la producción y capacidad de la empresa con el fin de conseguir los objetivos planteados, además, se encarga de la correcta aplicación de herramientas que respondan las necesidades estratégicas, competitivas e innovadoras, mediante el desarrollo de nuevas estrategias de planeación, organización, dirección y control empresarial, que faciliten el crecimiento, desarrollo y estabilidad de las mismas. Matosabreu, (2013)

Muchas empresas con el paso del tiempo van adquiriendo un alto grado de prosperidad acorde a las exigencias del mercado competitivo, haciendo que se tomen decisiones de expansión, para lo cual, es necesario la inversión y así ampliar su planta de personal etc., pero todo esto con base a un estudio técnico que estimen la realidad de la empresa y que los recursos sean necesarios y productivos. Matosabreu, (2013)

Una eficiente Gestión debe permitir evaluar constantemente los ajustes realizados cuando los objetivos empresariales no se estén cumpliendo o no se estén logrando por la pérdida, por falta de orden y transparencia o se están cumpliendo, sin acatar las normas legales o los principios de eficiencia y eficacia. Matosabreu, (2013)

Es de gran relevancia para el logro de los objetivos de la organización que cada nivel directivo controle y evalúe las actuaciones de las personas de nivel inmediatamente inferior para asegurarse que la operación en total está funcionando bajo un control adecuado y se ha considerado en la práctica que el trabajo de la Gestión Administrativa y Financiera posee las características que aseguran una ayuda efectiva y trascendental a todos los niveles administrativos y operativos para ejercer su gestión de control en forma adecuada y oportuna. Matosabreu, (2013)

Gestión Administrativa Moderna.

Podemos decir que la Gestión Administrativa Moderna es el ejercicio de construir una sociedad que sea económicamente activa cumpliendo con una mejora en cuanto a las normas sociales y con un gobierno que sea mucho más eficaz. Pero si nos referimos a la Gestión Administrativa de una empresa entonces debemos tener en

claro que la misma funciona en base a la determinación y satisfacción de mucho de los objetivos en los aspectos políticos, sociales, económicos y culturales que reposan en la competencia del administrador. Matosabreu, (2013)

Gestión Financiera.

La Gestión Financiera es la disciplina que se encarga de determinar el valor y toma de decisiones en la asignación de recursos, incluyendo adquirirlos, invertirlos y administrarlos. Es así como la Gestión Financiera se encarga de analizar las decisiones y acciones que tienen que ver con los modos financieros necesarios en las tareas de las organizaciones, incluyendo su logro, utilización y control. Cordova Padilla, (2012).

Se denomina Gestión financiera o (Gestión de Movimiento de Fondos) a todos los procesos que consisten en conseguir, mantener y utilizar dinero, sea físico (billetes y monedas) o a través de estos instrumentos, como cheques y tarjetas de crédito. La gestión financiera es la que convierte a la visión y misión en operaciones monetarias. Cordova Padilla, (2012).

Hoy en la actualidad la administración financiera hace referencia a la manera como el gerente financiero o gerente propietario de una empresa visualiza desde diferentes puntos de vista los aspectos de la dirección general, sin embargo, en tiempos pasados el mismo tenía que ocuparse de la obtención de los fondos junto con el estado de caja general del negocio. Cordova Padilla, (2012).

MÉTODOS

Dentro del presente proyecto se puso a disposición del lector aquellos métodos que contribuyeron para el desarrollo de la investigación.

Esta investigación tiene un enfoque mixto ya que se aplicó una investigación cualitativa y cuantitativa ya que es una investigación explorativa por naturaleza en la que se aplicó encuestas y entrevistas las mismas que nos permitió obtener datos numéricos, a la vez obtener información que permitió conocer los componentes del objeto de estudio comprendidos en el desarrollo del marco teórico.

TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS

Entrevista.

Esta técnica fue aplicada al Gerente del Hostal con el objetivo de conocer los puntos relevantes que hacen el porqué de esta investigación, puntos clave como el registro de sus operaciones diarias y la importancia del proceso contable para la Gestión Administrativa-Financiera de este negocio.

Encuesta.

Esta técnica fue dirigida a los 3 empleados del Hostal, para conocer los ciertos referentes al Proceso Contable y la Gestión Administrativa-Financiera, y así obtener información relevante para el desarrollo del presente proyecto.

Revisión Documental.

Esta técnica nos ayudó al análisis y procesamiento de los documentos fuente con los que cuenta el hostal, para el desarrollo de la alternativa de solución.

RESULTADOS

Tabla 1: *Resultados Obtenido tanto de la encuesta como de la entrevista.*

Existencia del Proceso Contable	Los empleados mencionaron que el Hostal no cuenta con dicho proceso que le permita conocer su estado económico real, lo cual impide que el propietario pueda tomar buenas decisiones.
Personal Capacitado en Aspectos Contables	En su totalidad los encuestados respondieron que no cuentan con una capacitación básica en aspectos contables.
Importancia de las Etapas del Proceso Contable	En la totalidad de los empleados respondieron que si es necesario conocer cuáles son las etapas para llevar un adecuado proceso contable.
Implementación del Proceso Contable	Con la respuesta obtenida por arte de los empleados Es de vital importancia que se implemente el proceso contable en el Hostal Spa D Sol, para el mejoramiento de la Gestión Administrativa-

	Financiera.
Consistencia de un proceso contable para el control de la actividad económica.	El conocimiento en la consistencia de un proceso contable es de cierta manera escaso debido a que no se cuenta con una formación adecuada sobre dichos aspectos.
Control contable de inventarios.	Se cuenta con un inventario básico y sencillo.
El Proceso Contable en la Gestión Administrativa Financiera del Hostal.	Es muy fundamental el asunto contable y que mejor manera de llevarlo de una manera eficiente, técnica y muy profesional.
Capacitación al personal para que pueda llevar un proceso contable.	Es de vital importancia una capacitación; como mencione anteriormente el personal no es experta en los aspectos contables, y agradezco sus aportes en esta institución.

Fuente: Encuestas y Entrevistas Aplicadas en el Hostal
Elaborado por: Karina García & Rodrigo Benavides

PROPUESTA

Etapas del Proceso Contable para Fortalecer la Gestión Administrativa-Financiera del Hostal Spa D Sol.

INTRODUCCIÓN

El diseño de un Proceso Contable para la Gestión Administrativa-Financiera, abarca el análisis de diversos factores fundamentales a los que se debe regir el Hostal Spa D Sol, para que de esta manera cuente con una información contable real de sus operaciones.

El diseño y aplicación de la presente propuesta, permitirá avanzar en la fundamentación del desarrollo de un Proceso Contable que provea información como base primordial y fundamental para la toma de decisiones en relación con la Gestión Administrativa-Financiera del Hostal, siendo de gran utilidad como una herramienta básica frente a eventos que probablemente pudieran presentarse sobre diversos aspectos administrativos tanto internos como externos, y que a la vez son identificados como amenazas impidiendo así el cumplimiento de los objetivos trazados por la institución.

OBJETIVOS

General.

Aplicar correctamente cada una de las etapas del Proceso Contable que permita obtener información contable, que sirva de sustento en la toma de decisiones en la Gestión Administrativa-Financiera de la institución.

Específicos.

- Establecer procedimientos adecuados en el Hostal Spa D Sol, para garantizar la obtención de información veraz y oportuna.
- Socializar con él gerente y empleados, las etapas del Proceso Contable y poder evitar errores.
- Identificar la utilidad de la información contable para la Gestión Administrativa-Financiera del Hostal.

Guía del Proceso Contable.

Contenido de las Etapas del Proceso Contable

Diseño del Plan de Cuentas.

Para una adecuada actividad del Proceso Contable tanto Administrativo, Financiero y Contable del Hostal Spa Sol, es indispensable que cuente con un plan de cuentas acorde a sus actividades que permita clasificar en forma sistemática y cronológica las cuentas con su respectiva codificación, el Hostal se dedica a la prestación de servicios de hospedaje, por lo que su plan de cuentan pertenece a una empresa de servicios.

Estructura del Plan de Cuentas.

Tabla 2*: Plan de Cuentas Grupo del Activo*

1	**ACTIVO**
11	**CORRIENTE**
1101	**EFECTIVO**
110101	**Caja General**
11010101	Caja Chica
110102	**Bancos**
11010201	Banco Pichincha
1102	**INSTRUMENTOS FINANCIEROS**
110201	**Cuentas por cobrar**
11020101	Cuentas por cobrar clientes
11020102	Anticipo Sueldos
110204	**(-) Provisión Cunetas Incobrables**
11020401	Clientes
11020501	Documentos por Cobrar
110302	**Inventarios de Habitación**
11030201	Lencería de Habitación
11030202	Amenites
11030203	Útiles de Cocina
110303	**Suministros de Limpieza y Mantenimiento**
11030301	Materiales de Aseo y Limpieza
11030302	Materiales de Mantenimiento
11030401	Suministros de Oficina
1104	**IMPUESTOS**
110401	**Impuesto al Valor Agregado**
11040101	Crédito Tributario IVA
11040102	IVA en Compras
12	**ACTIVO NO CORRIENTE**
1201	**TANGIBLE**
12010101	Edificios
12010102	Depreciación Acumulada Edificio

12010201	Muebles y Enseres
12010202	Depreciación Acumulada Muebles y enseres
12010301	Equipos de Oficina
12010302	Depreciación acumulada Equipo de Oficina
12010401	Equipos de Computación
12010402	Depreciación Acumulada Equipos de Computación
12010601	Vehículos
12010602	Depreciación Acumulada Vehículos
12010701	Terrenos
1202	**Intangibles**
12020101	Patentes

Fuente: (Samaniego Morocho, 2014).
Elaborado Por: Karina García & Rodrigo Benavides

Caja. Esta cuenta se utilizará cuando haya ventas en donde el pago sea inmediato y en efectivo, y por ende para gastos menores del Hostal.

Bancos. Se utilizará la cuenta bancos para los pagos que demanden mayor cantidad de dinero, como por ejemplo el pago de remuneraciones o la compra de algún activo fijo.

Cuentas por Cobrar Clientes. Esta cuenta será necesaria siempre y cuando el hostal mantenga deudas por cobrar a clientes por servicios prestados.

Anticipo Sueldos. Sera necesaria la aplicación de esta cuenta cada vez y cuando existan anticipos de suelos a los empleados.

Provisión Cuentas Incobrables Clientes. Esta cuenta será aplicada siempre y cuando existan cuentas por cobrar a clientes por conceptos de servicios prestados.

Documentos por Cobrar. Sera aplicada cuando exista una deuda por cobrar bastante significativa siempre y cuando exista un documento de por medio, como garantía de cobro.

Lencería de Habitación. Sera necesaria la aplicación de esta cuenta cuando haya existido una adquisición de lencería para adornar las habitaciones tales como cortinas cuadros, etc.

Amenites. Esta cuenta comprenderá todo aquello disponible en las habitaciones para consumo de los huéspedes tales como: chocolates, caramelos, dulces.

Útiles de Cocina. Se utilizará cuando el hostal realice compras de uso exclusivo para la cocina (ollas, platos, vasos, etc.)

Materiales de Aseo y Limpieza. Comprende todos aquellos materiales destinados para la limpieza y aseo de las habitaciones e instalaciones del hostal.

Materiales de Mantenimiento. Esta cuenta se utilizará cuando se realicen compras de materiales destinados para el mantenimiento de: (conexiones eléctricas, Tv Cable, Internet, Agua potable, etc.).

Suministros de Oficina. Comprende la adquisición de suministros, materiales y accesorios de oficina destinados para la administración del Hostal.

Crédito Tributario IVA. Se dará apertura cuando el IVA Compras sea mayor al IVA Ventas.

IVA Compras. Esta cuenta estará vinculada y se dará apertura a las compras que el hostal realice pasando a ser una cuenta deudora.

Edificios. Esta cuenta comprende toda la construcción en donde funciona el hostal.

Depreciación Acumulada Edificio. – Desgaste por el uso y abuso del edificio en la producción de un bien o servicio, 5% de depreciación anual.

Muebles y Enseres. – Comprende los muebles con los que cuenta el Hostal.

Depreciación Acumulada Muebles y Enseres. Desgaste por el uso y abuso de los muebles en la producción de un bien o servicio, 10% de depreciación anual.

Equipo de Oficina. Esta cuenta comprende todos los bienes de equipamiento de oficina, 10% de depreciación.

Depreciación Acumulada Equipo de Oficina. Desgaste por el uso y abuso de los equipos de oficina en la administración y dirección del negocio, 10% de depreciación anual.

Equipo de Computación. Esta cuenta comprenderá todos los equipos de cómputo con los que cuenta el Hostal.

Depreciación Acumulada Equipo de Computación. Desgaste por el uso y abuso de los equipos de cómputo en la administración y dirección del negocio, 3.33% de depreciación anual.

Vehículo. Esta cuenta se utilizará cuando el negocio adquiera un vehículo el cual se vincule directamente con el mismo.

Depreciación Acumulada Vehículo. Desgaste por el uso y abuso de los vehículos, 20% de depreciación anual.

Terrenos. Esta Cuenta comprende el terreno en donde se encuentra asentado y funciona el negocio.

Patentes. En esta cuenta se encuentra la patente de funcionamiento anual del negocio permisos, licencias y demás permisos a los que se acojan este tipo de negocios.

Tabla 3: *Plan de Cuentas Grupo Pasivo.*

2	**PASIVOS**
21	**CORRIENTE**
2101	**Cuentas y Obligaciones por Pagar**
210101	**Cuentas Por Pagar**
21010101	Cuentas por Pagar Proveedores
210102	**Obligaciones Bancarias**
21010201	Préstamos Bancarios
2102	**OBLIGACIONES PATRIMONIALES**
21020101	Remuneraciones
210202	**Beneficios Sociales**
21020201	Aporte Personal IESS 9,45%
21020202	Aporte Patronal 11,15%
21020203	Participación Trabajadores (15%)
21020204	Impuesto a la Renta
21020204	Décimo Tercer Sueldo
21020205	Décimo Cuarto Sueldo
2103	**IMPUESTOS POR PAGAR**
210301	**Impuesto al Valor Agregado**
21030101	IVA Retenido 30%
21030102	IVA Retenido 70%
21030103	IVA en Ventas
21030104	Retenciones Por Pagar
21030105	IVA por Pagar

Fuente: (Samaniego Morocho, 2014)**.**
Elaborado Por: Karina García & Rodrigo Benavides

Cuentas por pagar proveedores. Esta cuenta se necesitará siempre y cuando el negocio adeude por conceptos de adquisiciones de materiales de mantenimiento,

suministros de aseo y limpieza, etc. Respaldadas con sus debidos documentos habilitantes que garanticen el pago.

Préstamos Bancarios. Se aplicará esta cuenta cuando el negocio haya contraído una deuda con alguna entidad financiera.

Remuneraciones. Esta comprende los gastos en personal exceptuando el décimo tercer y cuarto sueldo.

Aporte Personal IESS 9,45%. Comprende la cantidad de aportación por parte del trabajador para su seguridad social, Rol de Pagos.

Aporte Patronal 11,15%. En esta cuenta comprende la cantidad de aportación por parte del Patrono o empleador a sus trabajadores para su seguridad social, Rol de Pagos.

Participación Trabajadores 15%. Esta cuenta se apertura cuando ya se ha deducido los gastos incurridos y determinado la utilidad del ejercicio en un tiempo específico.

Impuesto a la Renta. Esta cuenta se apertura cuando ya se han calculado la participación de trabajadores 22%.

Décimo Tercer Sueldo. Esta cuenta comprende la asignación equivalente a la doceava parte de las remuneraciones percibidas durante un año de conformidad con las disposiciones legales vigentes, Rol de Pagos.

Décimo Cuarto Sueldo. Esta cuenta comprende la asignación equivalente una remuneración mínima unificada, vigente hasta la fecha de pago, de conformidad con las disposiciones legales vigentes, Rol de Pagos.

IVA Retenido 30%. Esta cuenta se apertura cuando el negocio ha retenido el 30% en la adquisición de bienes destinados para el giro del mismo.

IVA Retenido 70%. Esta cuenta comprende cuando el negocio ha retenido el 70% por la adquisición de algún servicio en beneficio de aquello**.**

IVA en Ventas. Se utilizará cuando exista la venta por los servicios prestados a huéspedes, debidamente respaldados con sus documentos fuente /facturas.

Retenciones por Pagar. Esta cuenta comprende el pago de todas las retenciones realizadas por el negocio (30% y 70%) a otras entidades.

IVA por Pagar. Esta cuenta se apertura cuando el IVA Ventas es mayor para el IVA Compras.

Tabla 4: *Plan de Cuentas Grupo Patrimonio.*

3	**PATRIMONIO**
31	**CAPITAL**
3101	**CAPITAL SOCIAL**
310101	Capital Suscrito y Pagado
310102	**RESULTADOS**
31010201	Utilidad del Ejercicio
31010202	Utilidad Neta del Ejercicio
31010203	Pérdida del Ejercicio

Fuente: (Samaniego Morocho, 2014)**.**
Elaborado Por: Karina García & Rodrigo Benavides

Capital Suscrito y Pagado. En esta cuenta consta el capital con lo que cuenta el negocio en su totalidad.

Utilidad del Ejercicio. En esta cuenta se registrará la utilidad antes de la participación de trabajadores e impuestos de un periodo determinado.

Utilidad Neta del Ejercicio. Esta cuenta se utilizará para registrar la utilidad después de participación de trabajadores e impuestos en un periodo determinado.

Pérdida del Ejercicio. Se dará apertura a dicha cuenta cuando exista una pérdida en el ejercicio económico del negocio de determinada fecha.

Tabla 5: *Plan de Cuentas Grupo Ingresos*

4	**INGRESOS**
41	**INGRESOS OPERACIONALES**
4101	**VENTAS**
410101	**Ventas por Servicios**
41010101	Ventas por Servicios de Hospedaje
41010102	Arriendo del Salón de Eventos
41010103	Arriendo de Garaje
42	**INGRESOS NO OPERACIONALES**
42020201	Resumen de Rentas y Gastos

Fuente: (Samaniego Morocho, 2014)**.**
Elaborado Por: Karina García & Rodrigo Benavides

Ventas por servicio de Hospedaje.

Arriendo del Salón de Eventos.

Arriendo de Garage.

En estas cuentas se registrarán los ingresos por prestación de servicios debidamente sustentados con sus documentos fuente/facturas.

Resumen de Rentas y Gastos. En esta cuenta constará de manera resumida los gastos incurridos durante el ejercicio económico en un determinado periodo.

Tabla 6: *Plan de cuentas Grupo Costos y Gastos.*

5	**COSTOS Y GASTOS**
51	**COSTO DE VENTAS**
5101	**Costos de Habitación**
510101	Costo de hospedaje
510102	Productos de limpieza
510103	Costo de Gas
52	**GASTOS**
5201	**GASTOS OPERACIONALES**
520101	**Gastos Administrativos**
52010101	Remuneraciones
52010102	Decimotercer sueldo
52010103	Decimocuarto Sueldo
52010104	Fondos de Reserva
52010105	Aporte Patronal
52010106	Servicios Básicos
52010107	Servicio Internet
52010108	Servicio Tv Cable
52010109	Consumo Útiles de aseo y Limpieza
52010110	Consumo Materiales de Mantenimiento
52010111	Gasto Depreciación Edificio
52010112	Gasto Depreciación Muebles y Enseres
52010113	Gasto Depreciación Equipo de Computación
52010114	Gasto Depreciación Vehículo
52010115	Gasto Depreciación Otros Activos
520102	**Gastos de Ventas**
52010201	Publicidad Imprenta y Reproducción
5202	**Gastos Generales**
520201	**Gastos con Instituciones**
52020101	Impuestos y Contribuciones
52020102	Seguros de la Institución
52020103	Gasto Gas
52020104	Servicio de Internet
52020105	Servicios Básicos
520202	**Gastos Varios**

52020201	Gastos Uniforme al Personal
52020202	Gastos en Mantenimiento y Reparación
52020203	Mantenimiento de Vehículos y equipos
5204	**GASTOS NO OPERACIONEALES**
52040101	Gastos no Deducibles

Fuente: (Samaniego Morocho, 2014)**.**
Elaborado Por: Karina García & Rodrigo Benavides

Costo de Hospedaje. Esta cuenta será aplicada cada vez que el Hostal arriende habitaciones; se asignará un valor por el servicio prestado.

Costo de Limpieza. Se aplicará esta cuenta cada vez que se realice el aseo y limpieza de las habitaciones.

Costo de Gas. Este tipo de cuenta será aplicada cada vez y cuando el Hostal utilice gas para la prestación de servicios.

Remuneraciones. Esta comprende los gastos en personal exceptuando el décimo tercer y cuarto sueldo, aplicada al gasto.

Décimo Tercer Sueldo. – Esta cuenta comprende la asignación equivalente a la doceava parte de las remuneraciones percibidas durante un año de conformidad con las disposiciones legales vigentes, aplicación al gasto

Décimo Cuarto Sueldo. Esta cuenta comprende la asignación equivalente una remuneración mínima unificada, vigente hasta la fecha de pago, de conformidad con las disposiciones legales vigentes, aplicación al gasto.

Fondos de Reserva. Esta cuenta comprenderá los fondos del trabajador descontada al mes de trabajo, aplicación al gasto.

Aporte Patronal. En esta cuenta comprende la cantidad de aportación por parte del Patrono o empleador a sus trabajadores para su seguridad social, aplicación al gasto.

Servicios Básicos. Esta cuenta comprende los gastos generados por un determinado periodo (Agua, Luz y Teléfono), aplicación al gasto.

Servicio de Internet. Esta cuenta comprende los gastos generados por un determinado periodo, aplicación al gasto.

Servicio de TV Cable. Esta cuenta comprende los gastos generados por un determinado periodo, aplicación al gasto.

Consumo Útiles de Aseo y Limpieza. Se utilizará esta cuenta cuando el hostal mantenga un consumo constante de los útiles de aseo, aplicación al gasto.

Consumo de materiales de Mantenimiento. Se utilizará esta cuenta cuando el hostal mantenga un consumo constante de los útiles de mantenimiento, aplicación al gasto.

Gasto Depreciación Edificio. Desgaste por el uso y abuso del edificio en la producción de un bien o servicio, 5% de depreciación. Anual, aplicación al gasto.

Depreciación Acumulada Muebles y Enseres. Desgaste por el uso y abuso de los muebles en la producción de un bien o servicio, 10% de depreciación anual, aplicación al gasto.

Depreciación Acumulada Equipo de Oficina. Desgaste por el uso y abuso de los equipos de oficina en la administración y dirección del negocio, 10% de depreciación anual, aplicación ala gasto.

Depreciación Acumulada Equipo de Computación. Desgaste por el uso y abuso de los equipos de cómputo en la administración y dirección del negocio, 3.33% de depreciación anual, aplicación al gasto.

Depreciación Acumulada Vehículo. Desgaste por el uso y abuso de los vehículos, 20% de depreciación anual, aplicación al gasto.

Publicidad Imprenta y Reproducción. Esta cuenta comprenderá las impresiones, reproducciones, publicidad vial del Hostal como estrategia de marketing, aplicación al gasto.

Impuestos y Contribuciones. Esta cuenta será aplicada cuando el Hostal cancele al sujeto activo los impuestos tasas y contribuciones por ocupación del suelo, aplicación al gasto.

Seguros de la Institución. Toda empresa tiene la obligación de asegurar sus activos, con el fin de salvaguardad en casos fututos naturales.

Gastos Uniformes al Personal. Esta cuenta comprenderá las prendas de vestir que el Hostal realice para el personal del mismo, aplicación al gasto.

Gastos no Deducibles. Esta cuenta comprenderá todos los gastos que no pueden ser identificados en el presente plan de cuentas pero que son de vital importancia para el Hostal, aplicación al gasto.

Documentación Mercantil.

Para la actividad hotelera se debe utilizar como herramienta principal de las transacciones los documentos fuente, los mismos que se constituyen como elementos muy indispensables de investigación y comprobación de información en el proceso contable.

Elaboración de Formatos para un Adecuado Proceso Contable.

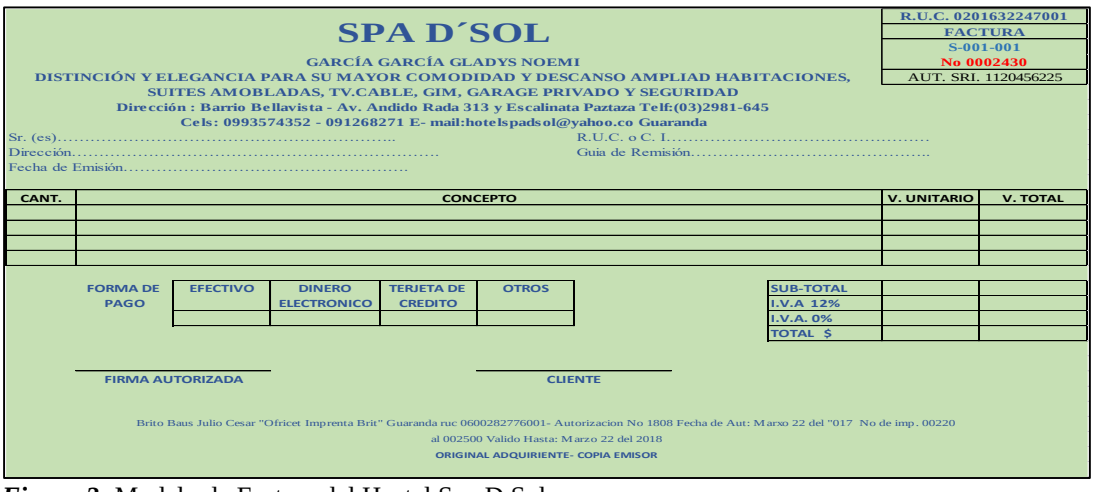
Hoy en la actualidad todo tipo de empresa requieren justificar y comprobar todas sus transacciones para dejar evidencia de sus actividades económicas, todas las transacciones deben ser registradas en formularios impresos de manera cronológica y secuencial permitiendo de esta manera obtener información confiable.

Comprobantes de Ingresos y Gastos (Documentos Fuente).

Constituyen las facturas, notas de venta que respalden las transacciones producto de sus compras y ventas.

Documentos de Ingresos (Por Ventas).

La principal actividad del Hostal Spa D Sol, es la prestación de servicios de hospedaje, por lo que es necesario la emisión obligada por dicho servicio, en este formato el responsable llenará de manera correcta y adecuada la información del cliente.



SPA D´SOL

GARCÍA GARCÍA GLADYS NOEMI
DISTINCIÓN Y ELEGANCIA PARA SU MAYOR COMODIDAD Y DESCANSO AMPLIAD HABITACIONES, SUITES AMOBLADAS, TV.CABLE, GIM, GARAGE PRIVADO Y SEGURIDAD
Dirección : Barrio Bellavista - Av. Andido Rada 313 y Escalinata Paztaza Telf:(03)2981-645
Cels: 0993574352 - 091268271 E- mail:hotelspadsol@yahoo.co Guaranda

R.U.C. 0201632247001
FACTURA
S-001-001
No 0002430
AUT. SRI. 1120456225

Sr. (es)..... R.U.C. o C. I.....
Dirección..... Guia de Remisión.....
Fecha de Emisión.....

CANT.	CONCEPTO	V. UNITARIO	V. TOTAL

FORMA DE PAGO	EFECTIVO	DINERO ELECTRONICO	TERJETA DE CREDITO	OTROS

SUB-TOTAL		
I.V.A 12%		
I.V.A. 0%		
TOTAL $		

FIRMA AUTORIZADA CLIENTE

Brito Baus Julio Cesar "Ofricet Imprenta Brit" Guaranda ruc 0600282776001- Autorizacion No 1808 Fecha de Aut: Marxo 22 del "017 No de imp. 00220 al 002500 Valido Hasta: Marzo 22 del 2018
ORIGINAL ADQUIRIENTE- COPIA EMISOR

Figura 2: Modelo de Factura del Hostal Spa D Sol
Elaborado Por: Karina García & Rodrigo Benavides

Comprobantes de Egresos (Por Gastos).

El control adecuado de los gastos permite comprobar si se ha contabilizado en forma correcta cualquier aumento o disminución, el pago oportuno de los servicios básicos, obligaciones patronales que se deriven de la actividad del Hostal, en el presente formato el responsable verificará si la información vertida en el mismo es la correcta.



Librería SAN PEDRO

GAVILANES ASANZAGEOVANNA DE LAS MERCEDES
OBLIGADO A LLEVAR VONTABILIDAD

Dirección : Convension de 1884 y 10 de agosto

R.U.C. 0200504009001
FACTURA
No 0054029
AUT. SRI. 1121241341

Sr. (es).....
Dirección.....
Fecha de Emisión.....
R.U.C. o C. I.....
Guia de Remisión.....

CANT.	CONCEPTO	V. UNITARIO	V. TOTAL

FORMA DE PAGO	EFECTIVO	DINERO ELECTRONICO	TERJETA DE CREDITO	OTROS

SUB-TOTAL		
I.V.A 12%		
I.V.A. 0%		
TOTAL $		

FIRMA AUTORIZADA

CLIENTE

Brito Baus Julio Cesar "Ofricet Imprenta Brit" Guaranda ruc 0600282776001- Autorizacion No 1808 Fecha de Aut: Marxo 22 del "017 No de imp. 00220 al 002500 Valido Hasta: Marzo 22 del 2018

ORIGINAL ADQUIRIENTE- COPIA EMISOR

Figura 3: Modelo de Factura de egresos del Hostal Spa D Sol
Elaborado Por: Karina García & Rodrigo Benavides

Etapas de un Adecuado Proceso Contable.

Etapa No 1: Reconocimiento de las Actividades Económicas.

Como primer punto del proceso contable esta etapa incluye la fase inicial de las actividades económicas, hechos o transacciones, así como las deducciones de sus valores, para cada actividad se debe sustentar con su respectivo documento fuente (facturas o notas de venta), como justificativo de un desembolso de dinero.

Etapa No 2: Clasificación de las transacciones.

En esta etapa se deberá clasificar de acuerdo con las características del hecho, la transacción se determinará en forma cronológica y secuencial su clasificación conceptual de acuerdo con el plan de cuentas, además se deberá evaluar que el hecho económico a registrar cumpla con sus elementos correctos en su respectiva cuenta.

Etapa No 3: Registro de los Movimiento en el Libro Diario.

Tabla 7: *Formato de Libro Diario*

HOTAL SPA D SOL
LIBRO DIARIO
DEL 01 DE____ AL 31 DE____ DEL 201_

FECHA	CÓDIGO	CUENTA & DETALLE	AUXILIAR	DEBE	HABER
Xxxx		**X**			
	11010101	Caja		XXXX	
		Ventas por Servicios de			
	41010101	Hospedaje			XXXX
	21030104	IVA en Ventas			XXXX
		V// Hospedaje por X días al Sr. XXXX según factura No 000XXX			
Xxxx		**X**			
	11030302	Materiales de Mantenimiento		XXXX	
	11040102	IVA en Compras			XXXX
	11010101	Caja			XXXX
		V// La compra de materiales de Mantenimiento a ferretería Bolívar.			

En este formato el contador registrará todas las transacciones y movimientos que el hostal realice para llevar acabo su actividad económica, con su respectiva codificación.

Etapa No 4: Traspaso de las cuentas del Libro Diario al Libro Mayor

Tabla 8: *Formato de Libro Mayor (Mayorización)*

HOSTAL SPA D SOL
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE ___ AL 31 DE ___ DEL 201_

CUENTA X				CÓDIGO	X
FECHA	DETALLE	ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
Xxxx	V// Hospedaje por X días al Sr. XXXX según factura No 000XXX	X	XXXX		XXXX
Xxxx	V// La compra de materiales de Mantenimiento a ferretería Bolívar.	X		XXXX	**XXXX**
	TOTAL		**XXXX**	**XXXX**	

En este formato el contador debe trasladar los valores a sus respectivas cuentas en orden cronológico y secuencial con su respectivo código y asiento de acuerdo a las transacciones del libro diario de esta manera.

Etapa No 5: Traspaso de las sumas del Libro mayor al Balance de Comprobación.

Tabla 9: *Formato del Balance de Comprobación.*

HOSTAL SPA D SOL
BALANCE DE COMPROBACIÓN
DEL 01 DE _____ AL 31 DE _____ DEL 201_

N°.-	CÓDIGO	CUENTA	SUMAS		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEBE	HABER
1	11010101	Caja	XXX	XXX	XXX	
2	11010401	Banco de Pichincha	XXX	XXX	XXX	
3	11020302	Anticipo Sueldos	XXX	XXX		
4	11030301	Materiales de Aseo y Limpieza	XXX		XXX	
5	11030302	Materiales de Mantenimiento	XXX		XXX	
6	11040102	IVA en Compras	XXX		XXX	
7	12010101	Edificios	XXX		XXX	
8	12010201	Muebles y Enseres	XXX		XXX	
9	12010301	Equipos de Oficina	XXX		XXX	
10	12010401	Equipos de Computación	XXX		XXX	
11	12010801	Terrenos	XXX		XXX	
12	21020201	Aporte Personal IESS 9,45%		XXX		XXX
13	21020202	Aporte Patronal 11,15%		XXX		XXX
14	21030104	IVA en Ventas		XXX		XXX
15	31010101	Capital Suscrito y Pagado		XXX		XXX
16	41010101	Ventas por Servicios de Hospedaje		XXX		XXX
17	52010111	Servicios Básicos	XXX		XXX	
19	52010102	Remuneraciones	XXX		XXX	
18	52020203	Gastos Uniforme al Personal	XXX		XXX	
19	52010104	Decimotercer sueldo	XXX		XXX	
20	52010105	Decimocuarto Sueldo	XXX		XXX	
21	52010108	Aporte Patronal	XXX		XXX	
22	52010112	Servicio Internet	XXX		XXX	
23	52010113	Servicio Tv Cable	XXX		XXX	
		TOTAL	**XXX**	**XXX**	**XXX**	**XXX**

En este formato el contador deberá trasladar las sumas de cada cuenta mayorizadas con su respectiva codificación, para obtener sus respectivos saldos ya sean deudores o acreedores.

Como punto final el proceso contable concluye con la actividad de la elaboración y presentación de los estados o informes financieros para proceder a su respectivo análisis financiero.

Etapa No 6: Registro de los Ingresos y Gastos con el fin de conocer su utilidad o pérdida.

Tabla 10: *Formato del Estado de Situación Económica.*

HOSTAL SPA D SOL
ESTADO DE SITUACIÓN ECONÓMICA
DEL 01 DE_____AL 31 DE _____ DEL 201_

	INGRESOS OPERACIONALES		**XXXX**
41010101	Ventas por Servicios de Hospedaje	**XXXX**	
	(-) GASTOS OPERACIONALES		
52010111	Servicios Básicos	XXXX	
52010102	Remuneraciones	XXXX	
52020203	Gastos Uniforme al Personal	XXXX	
52010104	Decimotercer sueldo	XXXX	
52010105	Decimocuarto Sueldo	XXXX	
52010108	Aporte Patronal	XXXX	
52010112	Servicio Internet	XXXX	
52010113	Servicio Tv Cable	XXXX	
52010114	Consumo Útiles de aseo y Limpieza	XXXX	
52010115	Consumo Materiales de Mantenimiento	XXXX	
52010117	Gasto Depreciación Muebles y Enseres	XXXX	
52010118	Gasto Depreciación Equipo de Computación	XXXX	
	TOTAL GASTOS OPERACIONALES		**(XXXX)**
31010303	Utilidad del Ejercicio		XXXX
21020203	Participación Trabajadores (15%)		XXXX
31010304	Utilidad Neta del Ejercicio		**XXXX**

En este formato se refleja los efectos de las operaciones de ingresos y gastos como resultado final de una empresa, ya sea ganancia o pérdida en un periodo determinado.

El Estado de Situación Económica se expresa en forma acumulativa las cantidades de ventas (Ingresos), costos y gastos en un periodo determinado.

Etapa No 7: Se registrará todos los movimientos de las cuentas de activo, pasivo y patrimonio de un periodo contable.

Tabla 11: *Formato del Estado de Situación Financiera.*

HOSTAL SPA D SOL
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
DEL 01 DE_____AL 31 DE _____ DEL 201_

ACTIVO			
Activo Corriente			**XXXX**
11010101 Caja	XXXX		
11010401 Banco de Pichincha	XXXX		
11030301 Materiales de Aseo y Limpieza	XXXX		
11030302 Materiales de Mantenimiento	XXXX		
Activo no Corriente			
12010201 Muebles y Enseres	XXXX	XXXX	
12010202 Depreciación Acumulada Muebles y enseres	XXXX		
12010301 Equipos de Oficina	XXXX		
12010401 Equipos de Computación	XXXX	XXXX	
12010402 Depreciación Acumulada Equipos de Computación	XXXX		
12010801 Terrenos	XXXX		
TOTAL ACTIVO			**XXXX**
PASIVO			
Pasivo Corriente			**XXXX**
21020201 Aporte Personal IESS 9,45%	XXXX		
21020202 Aporte Patronal 11,15%	XXXX		
21020203 Participación Trabajadores (15%)	XXXX		
21030106 IVA por Pagar	XXXX		
TOTAL PASIVO			
PATRIMONIO			**XXXX**
CAPITAL SOCIAL			
31010101 Capital Suscrito y Pagado	XXXX		
RESULTADO			**XXXX**
31010304 Utilidad Neta del Ejercicio	XXXX		
Total Pasivo Mas Patrimonio			**XXXX**

Este formato se presenta de forma ordenada las cuentas del activo, pasivo y patrimonio determinando así la posición financiera real del Hostal.

Etapa No 8: Análisis de los Estados Financieros (Opcional).

$$\textbf{Sistema Dupont} = \frac{\textbf{Utilidad Neta}}{\textbf{Ventas}} * \frac{\textbf{Ventas}}{\textbf{Activo Total}}$$

$$\text{Sistema Dupont} = \frac{\text{XXXX}}{\text{XXXX}} * \frac{\text{XXXX}}{\text{XXXXl}}$$

$$\text{Sistema Dupont} = \text{XXXX} * \text{XXXX}$$

$$\text{Sistema Dupont} = XXXX\ R///$$

Mediante esta fórmula podrá obtener la utilidad sobre las ventas después del Impuesto a la renta y porcentaje de trabajadores. La utilidad neta dividida entre las ventas, nos dice el margen de utilidad sobre las ventas.

$$\textbf{Apalancamiento} = \frac{\textbf{Total Activos}}{\textbf{Patrimonio}}$$

$$\text{Apalancamiento} = \frac{\text{XXXX}}{\text{XXXX}}$$

$$\text{Apalancamiento} = XXXXR////$$

$$\textbf{Sistema Dupont} = \frac{\textbf{Utilidad Neta}}{\textbf{Ventas}} * \frac{\textbf{Ventas}}{\textbf{Activo Total}} * \textbf{Apalancamiento}$$

$$\text{Sistema Dupont} = \frac{\text{XXXX}}{XXXX} * \frac{XXXX}{XXXX} * \text{XXXX}$$

$$\text{Sistema Dupont} = \text{XXXX} * \text{XXXX}$$

$$\text{Sistema Dupont} = \text{XXXX R///}$$

Mediante este indicador se podrá discernir si al negocio le conviene invertir recursos propios o solicitar fondos a terceros.

Índice de Solvencia o Razón Corriente.

$$\text{Razón Corriente} = \frac{\text{Activo Corriente}}{Pasivo\ Corriene}$$

$$\text{Razón Corriente} = \frac{XXXX}{XXXX}$$

$$\text{Razón Corriente} = XXXX\ R////$$

Mediante la aplicación de este indicador el negocio mide las disponibilidades para hacer frente a sus compromisos o deudas.

DISCUSIÓN

Conclusiones

- El Hostal Spa D Sol desde que inicio con sus actividades contables y financieras, no ha contado con un adecuado proceso contable, lo que ha ocasionado la falta de coordinación, dirección y control en sus actividades diarias, y por ende no es posible obtener y contar con información contable transparente y efectiva al momento que se lo solicite.

- No cuenta con información real, contundente y confiable, ya que los movimientos diarios se los registra de manera empírica, considerando así los ingresos y gastos que tiene el Hostal, sin tener los criterios contables suficientes y verdaderos.

- También se pudo concluir que las personas que laboran en el Hostal no cuentan con una instrucción suficiente en aspectos contables para manejar un adecuado proceso contable y desempeñar sus funciones de manera eficiente y eficaz.

Recomendaciones

- Implementar un proceso contable que le permita conocer a ciencia cierta la situación económica de manera actualizada, contribuir al mejoramiento y a la toma de decisiones en la Gestión Administrativa y Financiera de la institución.

- Elaborar un manual de funciones en el que se detallen de manera directa y oportuna el manejo de: tareas, responsabilidades, administración y descripción de cómo se deben realizar las actividades diarias que el hostal realiza y presta sus servicios a los clientes.

- Capacitar al personal en aspectos contables enviándolos a talleres y cursos referentes a tributación, procesos y normas contables con la finalidad de que se desempeñen eficientemente en sus funciones y mejorar la Gestión Administrativa Financiara para tomar decisiones eficientes y concretas.

BIBLIOGRAFÍA

Álvarez, K. E. (2017). Análisis de los Procesos Contables y Administrativos para la toma de decisiones en la empresa CEDEARTE de la ciudad de San Miguel, año 2015-2016

Amat, O. (1998). Análisis de Estados Financieros. Barcelona: Gestión 2000.

Anzola, S. (2002). Administración de Pequeñas Empresas. Mexico: McGrawHill.

Asamblea Nacional del Ecuador. (2008). Constitución de la República del Ecuador. Montecristi.

aulas.mapss.pe. (2018). Obtenido de http://aula.mass.pe/manual/%C2%BFque-es-la-gestion-financiera

Bernal Torres , C. A. (2010). Metodología de la Investigación. Bogotá: Pearson.

Bravo, M. (2013). Contabilidad General. Quito: Escobar Impresiones.

Celaya Figueroa, R. (2013). Contabilidad Básica. México: Cengage Learning.

Chiriboga Rosales, L. A. (2008). Diccionario Técnico Financiero Ecuatoriano. Quito: Editorial Universitaria.

Coral Delgado, L. D., & Gudiño Dävila, E. L. (2013). Contabilidad Universitaria. Colombia: Mc GrawHill.

Cordova Padilla, M. (2012). Gestión Financiera. Bogotá: ECOE EDICIONES.

Corporación de Estudios y Publicaciones. (1999). Ley de Régimen Tributario Interno. Quito: Profesional.

De La Torre, F. (2007). Administración Hotelera 1. México: Trillas.

Debitoor. (2017). Glosario de Contabilidad. Obtenido de https://debitoor.es

Dsaign, S. (1 de Enero de 2015). Diario del Hotelero. Obtenido de http://www.diariodelhotelero.com.ar/noticias/detalle/-contabilidad-hotelera

Duran Herrera, J. (1992). Economía y Dirección Financiera de la Empresa. Madrid: Piramide.

Escribano, M., & Jimenez, A. (2014). Análisis Contable Y Financiero. Bogotá Colombia: ic editorial.

Estupiñán Gaitán, R. (2012). Estados Financieros Básicos bajo NIC/NIIF. Botogá: Imagen Editorial.

García , D. (s.f). Diccionario Conatable. Obtenido de w w w. e h u . e s / d a n i e l g a r c i a / d o c e n c i a / d i c c i o n a r i o . p d f

Gitman, L. J., & Zutter, C. J. (2012). Principios de Admisitración Financiera. México: Pearson.

Guajardo Cantú, G. (2005). Fundamentos de Contabilidad. México: Mc Graw-Hill.

Hansen Holm, M. A., & Chavez, L. A. (2012). NIFF para PYMES Teoria y Práctica. Guayaquil.

Hernandez y Rodriguez, S., & Pulido Martinez, A. (2011). Fundamentos de Gestión Empresarial. México: McGrawHill.

Hernandez, R., & Carlos, F. (2010). Metodología de la Investigación. Mexico: Mc Graw Gill.

Hernandez, S., & Pulino , A. (2011). Fundamentos de Gestión Empresarial. México: Mc GrawHill.

Imgroup. (s.f). Obtenido de https://imgroup.com.ec/biblioteca/codigo-organico-produccion-comercio-inversiones/libro-iii-desarrollo-empresarial-micro-pequenas-medianas-empresas-d-1

Ley de Régimen Tributario Interno. (28 de 02 de 2015). Obtenido de file:///C:/Users/Usuario/Downloads/REGLAMENTO%20APLICACION%20

DE%20LA%20LEY%20DE%20REGIMEN%20TRIBUTARIO%20INTERNO.pdf

Ley de Seguridad Social. (10 de 02 de 2014). Quito: Profesional. Obtenido de http://www.trabajo.gob.ec/wp-content/uploads/2015/11/LEY-DE-SEGURIDAD-SOCIAL.pdf

Martines D, P. (2016). Diccionario Practico de Tërminos Económicos Financieros. Ecuador: Kora Desing.

Matosabreu, S. (2013). Gestión Administrativa de una Empresa Comercial. México.

NIC 1. (01 de 2005). NCS Software. Obtenido de http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/pdf/NIC1.pdf

Rodríguez, L. (2012). Análisis a los Estados Financieros. México: Mc GrawHill.

Romero, Á. J. (2010). Principios de Contabilidad. México: Mc Graw-Hill.

Urbano, C. M., & Castro, C. E. (2015).Proceso Contable y la Gestión Administrativa Financiera para el Almacén "Ord – León" de la Cuidad de Lago Agrio en el Periodo 2012 – 2013,de la Universidad Estatal de Bolívar,

Van Horme, J. C., & Wachovicz Jr, J. (2010). Fundamentos de la Admisnitración Financiera. México: Pearson.

Vizcarra Cifuentes, J. L. (2007). Diccionario de Economía. México: Grupo Editorial Patria.

Zapata Sanchez, P. (2011). Contabilidad General. Colombia: Mc GrawHill.

APÉNDICES

APÉNDICE N.- 1: DESARROLLO DE LA PROPUESTA

01/12/2017. El HOSTAL SPA D SOL, inicia sus actividades el 01 de diciembre de 2017, con los siguientes valores:

Caja	$125,00
Bancos	$10.000,00
Edificio	$130.000,00
Terrenos	$150.000,00
Muebles y Enseres	$1500,00
Equipo de Computación	$765,00
Equipo de Oficina	$175,00
Capital Suscrito y Pagado	$292565,00

01/12/2017. Se registra la venta por servicio de hospedaje al Sr. Amable Chaluis por dos días, por un valor de $45,00 según factura No 0002422.

01/12/2017. Se registra la venta por servicio de hospedaje al Sr. Cristóbal Jácome por tres días, por un valor de $30,00 según factura No 0002423.

01/12/2017. Se registra la venta por servicio de hospedaje al Sr. Julio Flores por un día, por un valor de $15,00 según factura No 0002424.

02/12/2017. Se registra la venta por servicio de garaje, hospedaje y salón de eventos, por un valor de $110,00 según factura No 0002425.

02/12/2017. Se registra la venta por servicio de hospedaje al Sr. David Merchán por un mes (arriendo), por un valor de $120,00 según factura No 0002426.

02/12/2017. Se registra la venta por servicio de hospedaje al Sr. Jairo Sisalema por cuatro días, por un valor de $50,00 según factura No 0002427.

03/12/2017. Se registra la venta por servicio de hospedaje al Sr. Edgar Carranza por cuatro días, por un valor de $50,00 según factura No 0002428.

04/12/2017. Se registra la venta por servicio de hospedaje al Sr. Julio Flores por dos días, por un valor de $30,00 según factura No 0002429.

04/12/2017. Se registra la venta por servicio de hospedaje a Alvarado Ortiz Constructores Cía. Ltda., por el mes de octubre, por un valor de $150,00 según factura No 0002430.

04/12/2017. Se registra la venta por servicio de hospedaje al Sr. Daniel Avendaño, por tres días, por un valor de $45,00 según factura No 0002433.

05/12/2017. Se compra materiales de Aseo y Limpieza por un valor de $15,00 según factura No 1210010005504462.

07/12/2017. Se registra la venta por servicio de hospedaje al Sr. Vinicio Fogacho, por tres días, por un valor de $45,00 según factura No 0002434.

07/12/2017. Se registra la venta por servicio de hospedaje a la Compañía Ecua mangueras, por cuatro días, por un valor de $50,00 según factura No 0002436.

08/12/2017. Se registra la venta por servicio de hospedaje al Sr. Edgar Carranza, por dos días, por un valor de $33,60, según factura No 0002437.

08/12/2017. Se paga por servicios básicos un valor de $90,00 agua y energía eléctrica.

08/12/2017. Se paga por servicios de internet y Tv Cable por un valor de $90,00

08/12/2017. Se registra la venta por servicio de hospedaje al Sr. Paul Cortez, por dos días, por un valor de $33,60, según factura No 0002438.

12/12/2017. Se registra la venta por servicio de hospedaje al Sra. Fanny Vallejo, por cuatro días, por un valor de $50,00 según factura No 0002440.

12/12/2017. Se registra la venta por servicio de hospedaje a la Compañía MEDIVITAL, por tres días, por un valor de $45,00 según factura No 0002441.

12/12/2017. Se compra materiales de Mantenimiento a ferretería Bolívar, por un valor de $12,00

13/12/2017. Se registra la venta por servicio de hospedaje al Sr. Ángelo Cumbatin, por tres días, por un valor de $45,00 según factura No 0002443.

13/12/2017. Se realiza un anticipo de sueldos a los trabajadores, por valor de $75,00 cada uno, que serán descontados en roles.

14/12/2017. Se compra materiales de Aseo y Limpieza al TÍA, por un valor de $8,65.

15/12/2017. Se compra materiales de Aseo y Limpieza, por un valor de $45,00 según factura No 0004030.

15/12/2017. Se registra la venta por servicio de hospedaje a la Carly Snaels Cía. Ltda., por dos días, por un valor de $50,00 según factura No 0002445.

16/12/2017. Se registra la venta por servicio de hospedaje al Sr. Alexander Torres, por tres días, por un valor de $50,00 según factura No 0002446.

21/12/2017. Se registra la venta por servicio de hospedaje a Alvarado Ortiz Constructores Cía. Ltda., por el mes de noviembre, por un valor de $150,00 según factura No 0002447.

21/12/2017. Se registra la venta por servicio de hospedaje a Consorcio Obras Sanitarias Guaranda, por un mes, por un valor de $150,00 según factura No 0002449.

22/12/2017. Se registra la venta por servicio de hospedaje al Sr. Paul Cortez, por tres días, por un valor de $50,00 según factura No 0002450.

22/12/2017. Se registra la venta por servicio de hospedaje al Sr. Edgar Carranza, por dos días, por un valor de $50,00 según factura No 0002451.

23/12/2017. Se compra materiales de aseo y limpieza a la peluquería Arte Francés, por un valor de $45,00 según factura No. 0004634.

24/12/2017. Se compra materiales de aseo y limpieza a la peluquería Arte Francés, por un valor de $30,00 según factura No. 0004635.

24/12/2017. Se compra materiales de aseo y limpieza al TÍA, por un valor de $22,61, según factura No. 0004635.

24/12/2017. Se compra camisetas con cuello polo, por un valor de $45,00 según factura No. 000000221.

27/12/2017. Se compra materiales de mantenimiento, por un valor de $95,00 según factura No. 0002901.

27/12/2017. Se compra materiales de mantenimiento, por un valor de $14,50, según factura No. 0014034.

28/12/2017. Se compra muebles y enseres, por un valor de $90,00 según cheque No. 0004650.

29/12/2017. Se registra la venta por servicio de hospedaje al Sr. Alexander Torres, por cinco días, por un valor de $60,00 según factura No 0002452.

31/12/2017. Se registra la venta por servicio de hospedaje por el momento por un mes, por un valor de $860,00

31/12/2017. Se registra el pago de remuneraciones a los empleados, por un valor de $965,00

HOSTAL SPA D SOL
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 01 DE DICIEMBRE DE 2017

1	**ACTIVO**		
11	**CORRIENTE**		
1101	**EFECTIVO**		**10.125,00**
110101	**Caja General**		
11010101	Caja	125,00	
110102	**Bancos**		
11010201	Banco Pichincha	10.000,00	
12	**ACTIVO NO CORRIENTE**		
1201	**TANIBLE**		**282.440,00**
120101	**Edificios**		
12010101	Edificios	130.000,00	
12010701	Terrenos	150.000,00	
12010201	Muebles y Enseres	1500,00	
12010401	Equipos de Computación	765	
12010301	Equipos de Oficina	175	
TOTAL ACTIVO			**292.565,00**

2	**PASIVOS**		
TOTAL PASIVO			
3	**PATRIMONIO**		
31010101	Capital Suscrito y Pagado		**292.565,00**
TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO			**292.565,00**

GERENTE

CONTADOR

HOSTAL SPA D SOL
LIBRO DIARIO
DEL 01 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

Folio 001

FECHA	CÓDIGO	CUENTA & DETALLE	AUXILIAR	DEBE	HABER
1/12/2017		1			
	11010101	Caja		125,00	
	11010201	Banco Pichincha		10000,00	
	12010101	Edificios		130000,00	
	12010701	Terrenos		150000,00	
	12010201	Muebles y Enseres		1500,00	
	12010401	Equipos de Computación		765,00	
	12010301	Equipos de Oficina		175,00	
	31010101	Capital Suscrito y Pagado			292565,00
		V// Estado de Situación Inicial			
1/12/2017		**2**			
	11010101	Caja		45	
	41010101	Ventas por Servicios de Hospedaje			40,18
	21030103	IVA en Ventas			4,82
		V// Hospedaje por 2 días al Sr. Amable Chaluis según factura No 0002422			
1/12/2017		**3**			
	11010101	Caja		30,00	
	41010101	Ventas por Servicios de Hospedaje			26,79
	21030103	IVA en Ventas			3,21
		V// Hospedaje por 3 días al Sr. Cristóbal Jácome , Según Factura No 0002423			
1/12/2017		**4**			
	11010101	Caja		15,00	
	41010101	Ventas por Servicios de Hospedaje			13,39
	21030103	IVA en Ventas			1,61
		V// Hospedaje por 1 día Al Sr. Julio Flores, Según Factura No 0002424			
2/12/2017		**5**			
	11010101	Caja		110,00	
	41010101	Ventas por Servicios de Hospedaje			98,21
	21030103	IVA en Ventas			11,79
		V//Hospedaje por 2 días incluido Garaje y salón de eventos, Según Factura No 0002425			
2/12/2017		**6**			
	11010101	Caja		120,00	
	41010101	Ventas por Servicios de Hospedaje			107,14
	21030103	IVA en Ventas			12,86
		V// Hospedaje Al Sr. David Merchán, según factura No 0002426			
Suman y Pasan ……				**292885,00**	**292885,00**

HOSTAL SPA D SOL
LIBRO DIARIO
DEL 01 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

Vienen……..				**292885,00**	**292885,00**
2/12/2017		**7**			
	11010101	Caja		50,00	
	41010101	Ventas por Servicios de Hospedaje			44,64
	21030103	IVA en Ventas			5,36
		V// Hospedaje por 4 días al Sr. Jairo Sisalema Según factura N.- 0002427			
3/12/2017		**8**			
	11010101	Caja		50,00	
	41010101	Ventas por Servicios de Hospedaje			44,64
	21030103	IVA en Ventas			5,36
		V// Hospedaje por 4 días al Sr. Edgar Carranza Según factura N.- 0002428			
4/12/2017		**9**			
	11010101	Caja		30,00	
	41010101	Ventas por Servicios de Hospedaje			26,79
	21030103	IVA en Ventas			3,21
		V// Hospedaje por 2 días al Sr. Julio Flores Según factura N.- 0002429			
4/12/2017		**10**			
	11010101	Caja		150,00	
	41010101	Ventas por Servicios de Hospedaje			133,93
	21030103	IVA en Ventas			16,07
		V// Hospedaje del mes de octubre a Alvarado Ortiz Constructores Cía. Ltda. Según factura N.- 0002430			
4/12/2017		**11**			
	11010101	Caja		45,00	
	41010101	Ventas por Servicios de Hospedaje			40,18
	21030103	IVA en Ventas			4,82
		V// Hospedaje por 3 días al Sr. Daniel Avendaño Según factura N.- 0002433			
5/12/2017		**12**			
	11030301	Materiales de Aseo y Limpieza		13,39	
	11040102	IVA en Compras		1,61	
	11010101	Caja			15,00
		V// Materiales de Aseo y Limpieza según factura N.- 1210010005504462			
7/12/2017		**13**			
	11010101	Caja		45,00	
	41010101	Ventas por Servicios de Hospedaje			40,18
	21030103	IVA en Ventas			4,82
		V// Hospedaje por 3 días al Sr. Vinicio Fogacho Según factura N.- 0002434			
Suman y Pasan……				**293270,00**	**293270,00**

HOSTAL SPA D SOL
LIBRO DIARIO
DEL 01 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

Folio 003

Vienen……..				**293270,00**	**293270,00**
7/12/2017	**14**				
	11010101	Caja		50,00	
	41010101	Ventas por Servicios de Hospedaje			44,64
	21030103	IVA en Ventas			5,36
		V// Hospedaje por 4 días a la Compañía Ecuamangeras Según factura N.- 0002436			
8/12/2017		**15**			
	11010101	Caja		33,60	
	41010101	Ventas por Servicios de Hospedaje			30,00
	21030103	IVA en Ventas			3,60
		V// Hospedaje por 2 días al Sr. Edgar Carranza Según factura N.- 0002437			
8/12/2017		**16**			
	52010106	Servicios Básicos		90,00	
		Agua Potable	20		
		Energía Electica	70		
	11010101	Caja			90,00
		V// Pago Servicios Básicos Agua Potable y Luz Eléctrica			
8/12/2017		**17**			
	52010107	Servicio Internet		26,79	
	11040102	IVA en Compras		3,21	
	11010101	Caja			30,00
		V// Pago de internet			
8/12/2017		**18**			
	52010108	Servicio Tv Cable		26,79	
	11040102	IVA en Compras		3,21	
	11010101	Caja			30,00
		V// Pago de Tv Cable			
		19			
8/12/2017	11010101	Caja		33,60	
	41010101	Ventas por Servicios de Hospedaje			30,00
	21030103	IVA en Ventas			3,60
		V// Hospedaje por dos días al Sr. Paul Cortez Según factura N.- 0002438			
12/12/2017		**20**			
	11010101	Caja		50,00	
	41010101	Ventas por Servicios de Hospedaje			44,64
	21030103	IVA en Ventas			5,36
		V// Hospedaje por 4 días a la Sra. Fanny Vallejo Según factura N.- 0002440			
Suman y Pasan……				**293587,20**	**293587,20**

HOSTAL SPA D SOL
LIBRO DIARIO
DEL 01 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

Vienen……				**293587,20**	**293587,20**
12/12/2017		**21**			
	11010101	Caja		45,00	
	41010101	Ventas por Servicios de Hospedaje			40,18
	21030103	IVA en Ventas			4,82
		V// Hospedaje por 3 días a la Compañía MEDIVITAL Según factura N.- 0002441			
12/12/2017		**22**			
	11030302	Materiales de Mantenimiento		10,71	
	11040102	IVA en Compras		1,29	
	11010101	Caja			12,00
		V// La compra de materiales de Mantenimiento a ferretería Bolívar.			
13/12/2017		**23**			
	11010101	Caja		45,00	
	41010101	Ventas por Servicios de Hospedaje			40,18
	21030103	IVA en Ventas			4,82
		V// Hospedaje por 3 días al Sr. Ángelo Combatan Según factura N.- 0002443			
13/12/2017		**24**			
	11020102	Anticipo Sueldos		150,00	
		Luisa Ramírez	75,00		
		Alicia Lambida	75,00		
	11010201	Banco Pichincha			150,00
		V// Anticipo de Suelos			
14/12/2017		**25**			
	11030301	Materiales de Aseo y Limpieza		7,72	
	11040102	IVA en Compras		0,93	
	11010101	Caja			8,65
		V// Compra de materiales de Aseo y Limpieza TIA.			
15/12/2017		**26**			
	11030301	Materiales de Aseo y Limpieza		40,18	
	11040102	IVA en Compras		4,82	
	11010101	Caja			45,00
		V// Compra de materiales de Aseo y Limpieza, Según Factura N.- 0004030			
15/12/2017		**27**			
	11010101	Caja		50,00	
	41010101	Ventas por Servicios de Hospedaje			44,64
	21030103	IVA en Ventas			5,36
		V// Hospedaje por 2 días a la Charly Snaels Cía. Ltda. Según factura N.- 0002445			
Suman y Pasan…….				**293942,85**	**293942,85**

HOSTAL SPA D SOL
LIBRO DIARIO
DEL 01 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

Vienen…….				**293942,85**	**293942,85**
16/12/2017		**28**			
	11010101	Caja		50,00	
	41010101	Ventas por Servicios de Hospedaje			44,64
	21030103	IVA en Ventas			5,36
		V// Hospedaje por 3 días al Sr. Alexander Torres Según factura N.- 0002446			
21/12/2017		**29**			
	11010101	Caja		150,00	
	41010101	Ventas por Servicios de Hospedaje			133,93
	21030103	IVA en Ventas			16,07
		V// Hospedaje del mes de noviembre a Alvarado Ortiz Constructores Cía. Ltda. Según factura N.- 0002447			
21/12/2017		**30**			
	11010101	Caja		150,00	
	41010101	Ventas por Servicios de Hospedaje			133,93
	21030103	IVA en Ventas			16,07
		V// Hospedaje por 1 mes a Consorcio Obras Sanitarias Guaranda. Según factura N.- 0002449			
22/12/2017		**31**			
	11010101	Caja		50,00	
	41010101	Ventas por Servicios de Hospedaje			44,64
	21030103	IVA en Ventas			5,36
		V// Hospedaje por 3 días al Sr. Paul Cortez Según factura N.- 0002450			
22/12/2017		**32**			
	11010101	Caja		50,00	
	41010101	Ventas por Servicios de Hospedaje			44,64
	21030103	IVA en Ventas			5,36
		V// Hospedaje por 3 días al Sr. Edgar Carranza Según factura N.- 0002450			
23/12/2017		**33**			
	11030301	Materiales de Aseo y Limpieza		40,18	
	11040102	IVA en Compras		4,82	
	11010101	Caja			45,00
		V// Compra de materiales de aseo y limpieza a la peluquería Arte Francés Según Factura N.- 0004634			
24/12/2107		**34**			
	11030301	Materiales de Aseo y Limpieza		26,79	
	11040102	IVA en Compras		3,21	
	11010101	Caja			30,00
		V// Compra de materiales de aseo y limpieza a la peluquería Arte Francés Según Factura N.- 0004635			
Suman y Pasan……				**294467,85**	**294467,85**

HOSTAL SPA D SOL
LIBRO DIARIO
DEL 01 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

Vienen……				**294467,85**	**294467,85**
24/12/2107		**35**			
	11030301	Materiales de Aseo y Limpieza		20,19	
	11040102	IVA en Compras		2,42	
	11010101	Caja			22,61
		V// Compra de materiales de aseo y limpieza al TIA Según Factura N.- 0000558.			
24/12/2107		**36**			
	52020201	Gastos Uniforme al Personal		40,18	
	11040102	IVA en Compras		4,82	
	11010101	Caja			45,00
		V// Compra de camisetas cuello polo Según Factura N.- 000000221.			
27/12/2017		**37**			
	11030302	Materiales de Mantenimiento		84,82	
	11040102	IVA en Compras		10,18	
	11010101	Caja			95,00
		V// Compra de materiales de mantenimiento Según Factura N.- 0002901.			
27/12/2017		**38**			
	11030302	Materiales de Mantenimiento		12,95	
	11040102	IVA en Compras		1,55	
	11010101	Caja			14,50
		V// Compra de materiales de mantenimiento Según Factura N.- 0014034.			
28/12/2017		**39**			
	12010201	Muebles y Enseres		80,36	
	11040102	IVA en Compras		9,64	
	11010201	Banco Pichincha			90,00
		V// Compra de Muebles y Enseres Según Factura N.- 0004650.			
29/12/2017		**40**			
	11010101	Caja		60,00	
	41010101	Ventas por Servicios de Hospedaje			53,57
	21030103	IVA en Ventas			6,43
		V// Hospedaje por 5 días al Sr. Alexander Torres Según factura N.- 0002451			
		41			
31/12/2017	11010101	Caja		860,00	
	41010101	Ventas por Servicios de Hospedaje			860,00
		V// Valores por Servicios de Hospedaje por el Momento durante el mes			
Suman y Pasan				**295654,96**	**295654,96**

HOSTAL SPA D SOL
LIBRO DIARIO
DEL 01 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

Vienen……				**295654,96**	**295654,96**
31/12/2017		**42**			
	52010101	Remuneraciones		1065,00	
		David Solís	512,74		
		Luisa Ramírez	338,86		
		Alicia Lambida	148,01		
	52010102	Decimotercer sueldo		88,75	
	52010103	Decimocuarto Sueldo		96,50	
	52010105	Aporte Patronal		118,75	
	21020201	Aporte Personal IESS 9,45%			100,64
	21020202	Aporte Patronal 11,15%			118,75
	11020102	Anticipo Sueldos			150,00
	11010201	Banco Pichincha			999,61
		V// Pago Remuneraciones a Empleados			
Total				**297023,96**	**297023,96**
31/12/2017		**43ª**			
	21030103	IVA en Ventas		161,49	
	11040102	IVA en Compras			51,72
	21030105	IVA por Pagar			109,76
		V// Liquidación del IVA			
31/12/2017		**44b**			
	52010109	Consumo Útiles de aseo y Limpieza		55,00	
	11030301	Materiales de Aseo y Limpieza			55,00
		V// Suministros Consumo Mes de Diciembre			
31/12/2017		**45c**			
	52010110	Consumo Materiales de Mantenimiento		80,00	
	11030302	Materiales de Mantenimiento			80,00
		V// Materiales Consumo Mes de Diciembre			
31/12/2017		**46d**			
	52010112	Gasto Depreciación Muebles y Enseres		12,50	
	12010202	Depreciación Acumulada Muebles y Enseres			12,50
		V//Depreciación Muebles y Enseres 10% Anual			
31/12/2017		**47e**			
	52010113	Gasto Depreciación Equipo de Computación		21,04	
	12010402	Depreciación Acumulada Equipos de Computación			21,04
		V//Depreciación Equipo de Computo 3,33% Anual			
Suman y Pasan				**297353,98**	**297353,98**

HOSTAL SPA D SOL
LIBRO DIARIO
DEL 01 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

Folio 008

Vienen…….				**297353,98**	**297353,98**
31/12/2017		**48f**			
	42020201	Resumen de Rentas y Gastos		1721,29	
	52010106	Servicios Básicos			90,00
	52010101	Remuneraciones			1065,00
	52020201	Gastos Uniforme al Personal			40,18
	52010102	Decimotercer sueldo			88,75
	52010103	Decimocuarto Sueldo			96,50
	52010105	Aporte Patronal			118,75
	52010107	Servicio Internet			26,79
	52010108	Servicio Tv Cable			26,79
	52010109	Consumo Útiles de aseo y Limpieza			55,00
	52010110	Consumo Materiales de Mantenimiento			80,00
	52010112	Gasto Depreciación Muebles y Enseres			12,50
	52010113	Gasto Depreciación Equipo de Computación			21,04
		V// Para cerrar las cuentas de gastos			
31/12/2017		**49g**			
	41010101	Ventas por Servicios de Hospedaje		2205,71	
	42020201	Resumen de Rentas y Gastos			2205,71
		V// para cerrar las cuentas de ingresos o rentas			
31/12/2017		**50h**			
	42020201	Resumen de Rentas y Gastos		484,43	
	21020203	Participación Trabajadores (15%)			72,66
	21020204	Impuesto a la Renta			90,59
	31010202	Utilidad Neta del Ejercicio			321,18
		V// definir la utilidad neta del ejercicio			
TOTAL				**301765,41**	**301765,41**

HOSTAL SPA D SOL
MAYORIZACIÓN
DEL 01 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

				Folio	001
CUENTA	Caja			**CÓDIGO**	11010101
FECHA	**DETALLE**	**ASIENTO**	**DEBE**	**HABER**	**SALDO**
1/12/2017	V// Estado de Situación Inicial	1	125,00		125,00
1/12/2017	V// Hospedaje por 2 días al Sr. Amable Chaluis según factura No 0002422	2	45		170,00
1/12/2017	V// Hospedaje por 3 días al Sr. Cristóbal Jácome, Según Factura No 0002423	3	30,00		200,00
2/12/2017	V// Hospedaje por 1 Día Al Sr. Julio Flores, Según Factura No 0002424	4	15,00		215,00
2/12/2017	V//Hospedaje por 2 días incluido Garaje y salón de eventos, Según Factura No 0002425	5	110,00		325,00
2/12/2017	V// Hospedaje Al Sr. David Merchán, según factura No 0002426	6	120,00		445,00
2/12/2017	V// Hospedaje por 4 días al Sr. Jairo Sisalema Según factura N.- 0002427	7	50,00		495,00
3/12/2017	V// Hospedaje por 4 días al Sr. Edgar Carranza Según factura N.- 0002428	8	50,00		545,00
4/12/2017	V// Hospedaje por 2 días al Sr. Julio Flores Según factura N.- 0002429	9	30,00		575,00
4/12/2017	V// Hospedaje del mes de octubre a Alvarado Ortiz Constructores Cía. Ltda. Según factura N.- 0002430	10	150,00		725,00
4/12/2017	V// Hospedaje por 3 días al Sr. Daniel Avendaño Según factura N.- 0002433	11	45,00		770,00
5/12/2017	V// Materiales de Aseo y Limpieza según factura N.- 1210010005504462	12		15,00	755,00
7/12/2017	V// Hospedaje por 3 días al Sr. Vinicio Fogacho Según factura N.- 0002434	13	45,00		800,00
7/12/2017	V// Hospedaje por 4 días a la Compañía Ecuamangeras Según factura N.- 0002436	14	50,00		850,00
8/12/2017	V// Hospedaje por 2 días al Sr. Edgar Carranza Según factura N.- 0002437	15	33,60		883,60
8/12/2017	V// Pago Servicios Básicos Agua Potable y Luz Eléctrica	16		90,00	793,60
8/12/2017	V// Pago de internet	17		30,00	763,60
8/12/2017	V// Pago de Tv Cable	18		30,00	733,60
8/12/2017	V// Hospedaje por dos días al Sr. Paul Cortez Según factura N.- 0002438	19	33,60		767,20
12/12/2017	V// Hospedaje por 4 días a la Sra. Fanny Vallejo Según factura N.- 0002440	20	50,00		817,20
12/12/2017	V// Hospedaje por 3 días a la Compañía MEDIVITAL Según factura N.- 0002441	21	45,00		862,20
12/12/2017	V// La compra de materiales de Mantenimiento a ferretería Bolívar.	22		12,00	850,20
13/12/2017	V// Hospedaje por 3 días al Sr. Ángelo Cumbatin Según factura N.- 0002443	23	45,00		895,20
14/12/2017	V// Compra de materiales de Aseo y Limpieza TIA.	25		8,65	886,55
15/12/2017	V// Compra de materiales de Aseo y Limpieza, Según Factura N.- 0004030	26		45,00	841,55
15/12/2017	V// Hospedaje por 3 días al Sr. Alexander Torres Según factura N.- 0002446	27	50,00		891,55
16/12/2017	V// Hospedaje por 3 días al Sr. Alexander Torres Según factura N.- 0002446	28	50,00		941,55

HOSTAL SPA D SOL
MAYORIZACIÓN
DEL 01 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

21/12/2017	V// Hospedaje del mes de noviembre a Alvarado Ortiz Constructores Cía. Ltda. Según factura N.- 0002447	29	150,00		1091,55
21/12/2017	V// Hospedaje por 1 mes a Consorcio Obras Sanitarias Guaranda. Según factura N.- 0002449	30	150,00		1241,55
22/12/2017	V// Hospedaje por 3 días al Sr. Paul Cortez Según factura N.- 0002450	31	50,00		1291,55
22/12/2017	V// Hospedaje por 3 días al Sr. Edgar Carranza Según factura N.- 0002450	32	50,00		1341,55
23/12/2017	V// Compra de materiales de aseo y limpieza a la peluquería Arte Francés Según Factura N.- 0004634	33		45,00	1296,55
24/12/2107	V// Compra de materiales de aseo y limpieza a la peluquería Arte Francés Según Factura N.- 0004635	34		30,00	1266,55
24/12/2107	V// Compra de materiales de aseo y limpieza al TIA Según Factura N.- 0000558.	35		22,61	1243,94
24/12/2107	V// Compra de camisetas cuello polo Según Factura N.- 000000221.	36		45,00	1198,94
27/12/2017	V// Compra de materiales de mantenimiento Según Factura N.- 0002901.	37		95,00	1103,94
27/12/2017	V// Compra de materiales de mantenimiento Según Factura N.- 0014034.	38		14,50	1089,44
29/12/2017	V// Hospedaje por 5 días al Sr. Alexander Torres Según factura N.- 0002451	40	60,00		1149,44
31/12/2017	V// Valores por Servicios de Hospedaje por el Momento durante el mes	41	860,00		**2009,44**
TOTAL			**2492,20**	**482,76**	

				Folio	002
CUENTA	Banco Pichincha			**CÓDIGO**	11010201
FECHA	**DETALLE**	**ASIENTO**	**DEBE**	**HABER**	**SALDO**
1/12/2017	V// Estado de Situación Inicial	1	10000,00		10000,00
13/12/2017	V// Anticipo de Sueldos	24		150,00	9850,00
28/12/2017	V// Compra de Muebles y Enseres Según Factura N.- 0004650.	39		90,00	9760,00
31/12/2017	V// Pago Remuneraciones a Empleados	42		999,61	8760,39
TOTAL			**10000,00**	**1239,61**	

				Folio	003
CUENTA	Anticipo Sueldos			**CÓDIGO**	11020102
FECHA	**DETALLE**	**ASIENTO**	**DEBE**	**HABER**	**SALDO**
13/12/2017	V// Anticipo de Sueldos	24	150,00		150,00
31/12/2017	V// Pago Remuneraciones a Empleados	42		150,00	0,00
TOTAL			**150,00**	**150,00**	

HOSTAL SPA D SOL
MAYORIZACIÓN
DEL 01 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

				Folio	004
CUENTA	Materiales de Aseo y Limpieza			**CÓDIGO**	11030301
FECHA	**DETALLE**	**ASIENTO**	**DEBE**	**HABER**	**SALDO**
5/12/2017	V// Materiales de Aseo y Limpieza según factura N.- 1210010005504462	12	13,39		13,39
14/12/2017	V// Compra de materiales de Aseo y Limpieza TIA.	25	7,72		21,12
15/12/2017	V// Compra de materiales de Aseo y Limpieza, Según Factura N.- 0004030	26	40,18		61,29
23/12/2017	V// Compra de materiales de aseo y limpieza a la peluquería Arte Francés Según Factura N.- 0004634	33	40,18		101,47
24/12/2107	V// Compra de materiales de aseo y limpieza a la peluquería Arte Francés Según Factura N.- 0004635	34	26,79		128,26
24/12/2107	V// Compra de materiales de aseo y limpieza al TIA Según Factura N.- 0000558.	35	20,19		**148,45**
TOTAL			**148,45**	**0,00**	
31/12/2017	V// Suministros Consumo Mes de Diciembre			**55,00**	**93,45**
TOTAL			**148,45**	**55,00**	

				Folio	005
CUENTA	Materiales de Mantenimiento			**CÓDIGO**	11030302
FECHA	**DETALLE**	**ASIENTO**	**DEBE**	**HABER**	**SALDO**
12/12/2017	V// La compra de materiales de Mantenimiento a ferretería Bolívar.	22	10,71		10,71
27/12/2017	V// Compra de materiales de mantenimiento Según Factura N.- 0002901.	37	84,82		95,54
27/12/2017	V// Compra de materiales de mantenimiento Según Factura N.- 0014034.	38	12,95		**108,48**
	TOTAL		**108,48**	**0,00**	
31/12/2017	V// Materiales Consumo Mes de Diciembre			80,00	**28,48**
TOTAL			**108,48**	**80,00**	

				Folio	006
CUENTA	IVA en Compras			**CÓDIGO**	11040102
FECHA	**DETALLE**	**ASIENTO**	**DEBE**	**HABER**	**SALDO**
5/12/2017	V// Materiales de Aseo y Limpieza según factura N.- 1210010005504462	12	1,61		1,61
8/12/2017	V// Pago de internet	17	3,21		4,82
8/12/2017	V// Pago de Tv Cable	18	3,21		8,04
12/12/2017	V// La compra de materiales de Mantenimiento a ferretería Bolívar.	22	1,29		9,32
15/12/2017	V// Compra de materiales de Aseo y Limpieza, Según Factura N.- 0004030	25	0,93		10,25
15/12/2017	V// Compra de materiales de Aseo y Limpieza, Según Factura N.- 0004030	26	4,82		15,07
23/12/2017	V// Compra de materiales de aseo y limpieza a la peluquería Arte Francés Según Factura N.- 0004634	33	4,82		19,89
24/12/2107	V// Compra de materiales de aseo y limpieza a la peluquería Arte Francés Según Factura N.- 0004635	34	3,21		23,11

24/12/2107	V// Compra de materiales de aseo y limpieza al TIA Según Factura N.- 0000558.	35	2,42		25,53
24/12/2107	V// Compra de camisetas cuello polo Según Factura N.- 000000221.	36	4,82		30,35
27/12/2017	V// Compra de materiales de mantenimiento Según Factura N.- 0002901.	37	10,18		40,53
27/12/2017	V// Compra de materiales de mantenimiento Según Factura N.- 0014034.	38	1,55		42,08
28/12/2017	V// Compra de Muebles y Enseres Según Factura N.- 0004650.	39	9,64		**51,72**
TOTAL			**51,72**	**0,00**	0,00
31/12/2017	V// Liquidación del IVA	43a		51,72	
TOTAL			**51,72**	**51,72**	

				Folio	007
CUENTA	Edificios			**CÓDIGO**	12010101
FECHA	**DETALLE**	**ASIENTO**	**DEBE**	**HABER**	**SALDO**
1/12/2017	V// Estado de Situación Inicial	1	130000,00		130000,00
TOTAL			**130000,00**	**0,00**	

				Folio	008
CUENTA	Muebles y Enseres			**CÓDIGO**	12010201
FECHA	**DETALLE**	**ASIENTO**	**DEBE**	**HABER**	**SALDO**
1/12/2017	V// Estado de Situación Inicial	1	1500,00		1500,00
28/12/2017	V// Compra de Muebles y Enseres Según Factura N.- 0004650.	39	80,36		**1580,36**
TOTAL			**1580,36**	**0,00**	

				Folio	009
CUENTA	Equipos de Oficina			**CÓDIGO**	12010301
FECHA	**DETALLE**	**ASIENTO**	**DEBE**	**HABER**	**SALDO**
1/12/2017	V// Estado de Situación Inicial	1	175,00		175,00
TOTAL			**175,00**	**0,00**	

				Folio	010
CUENTA	Equipos de Computación			**CÓDIGO**	12010401
FECHA	**DETALLE**	**ASIENTO**	**DEBE**	**HABER**	**SALDO**
1/12/2017	V// Estado de Situación Inicial	1	765,00		765,00
TOTAL			**765,00**	**0,00**	

HOSTAL SPA D SOL
MAYORIZACIÓN
DEL 01 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

				Folio	011
CUENTA	Terrenos			**CÓDIGO**	12010701
FECHA	**DETALLE**	**ASIENTO**	**DEBE**	**HABER**	**SALDO**
1/12/2017	V// Estado de Situación Inicial	1	150000,00		150000,00
TOTAL			**150000,00**	**0,00**	

				Folio	012
CUENTA	Aporte Personal IESS 9,45%			**CÓDIGO**	21020201
FECHA	**DETALLE**	**ASIENTO**	**DEBE**	**HABER**	**SALDO**
31/12/2017	V// Pago Remuneraciones a Empleados	42		100,64	100,64
TOTAL			**0,00**	**100,64**	

				Folio	013
CUENTA	Aporte Patronal 11,15%			**CÓDIGO**	21020202
FECHA	**DETALLE**	**ASIENTO**	**DEBE**	**HABER**	**SALDO**
31/12/2017	V// Pago Remuneraciones a Empleados	42		118,75	118,75
TOTAL			**0**	**118,7475**	

				Folio	014
CUENTA	Participación Trabajadores (15%)			**CÓDIGO**	21020203
FECHA	**DETALLE**	**ASIENTO**	**DEBE**	**HABER**	**SALDO**
31/12/2017	V// definir la utilidad neta del ejercicio	50h		72,66	72,66
TOTAL			**0**	**72,66**	

				Folio	015
CUENTA	Impuesto a la Renta			**CÓDIGO**	21020204
FECHA	**DETALLE**	**ASIENTO**	**DEBE**	**HABER**	**SALDO**
31/12/2017	V// definir la utilidad neta del ejercicio	50h		90,59	90,59
TOTAL			**0**	**90,59**	

HOSTAL SPA D SOL
MAYORIZACIÓN
DEL 01 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

				Folio	016
CUENTA	IVA en Ventas			**CÓDIGO**	21030103
FECHA	**DETALLE**	**ASIENTO**	**DEBE**	**HABER**	**SALDO**
1/12/2017	V// Hospedaje por 2 días al Sr. Amable Chaluis según factura No 0002422	**2**		4,82	4,82
1/12/2017	V// Hospedaje por 3 días al Sr. Cristóbal Jácome, Según Factura No 0002423	**3**		3,21	8,04
1/12/2017	V// Hospedaje por 1 Día Al Sr. Julio Flores, Según Factura No 0002424	**4**		1,61	9,64
2/12/2017	V//Hospedaje por 2 días incluido Garaje y salón de eventos, Según Factura No 0002425	**5**		11,79	21,43
2/12/2017	V// Hospedaje Al Sr. David Merchán, según factura No 0002426	**6**		12,86	34,29
2/12/2017	V// Hospedaje por 4 días al Sr. Jairo Sisalema Según factura N.- 0002427	7		5,36	39,64
3/12/2017	V// Hospedaje por 4 días al Sr. Edgar Carranza Según factura N.- 0002428	8		5,36	45,00
4/12/2017	V// Hospedaje por 2 días al Sr. Julio Flores Según factura N.- 0002429	9		3,21	48,21
4/12/2017	V// Hospedaje del mes de octubre a Alvarado Ortiz Constructores Cía. Ltda. Según factura N.- 0002430	10		16,07	64,29
4/12/2017	V// Hospedaje por 3 días al Sr. Daniel Avendaño Según factura N.- 0002433	11		4,82	69,11
7/12/2017	V// Hospedaje por 3 días al Sr. Vinicio Fogacho Según factura N.- 0002434	13		4,82	73,93
7/12/2017	V// Hospedaje por 4 días a la Compañía Ecuamangeras Según factura N.- 0002436	14		5,36	79,29
8/12/2017	V// Hospedaje por 2 días al Sr. Edgar Carranza Según factura N.- 0002437	15		3,60	82,89
8/12/2017	V// Hospedaje por dos días al Sr. Paul Cortez Según factura N.- 0002438	19		3,60	86,49
12/12/2017	V// Hospedaje por 4 días a la Sra. Fanny Vallejo Según factura N.- 0002440	20		5,36	91,84
12/12/2017	V// Hospedaje por 3 días a la Compañía MEDIVITAL Según factura N.- 0002441	21		4,82	96,66
13/12/2017	V// Hospedaje por 3 días al Sr. Ángelo Cumbatin Según factura N.- 0002443	23		4,82	101,49
15/12/2017	V// Hospedaje por 2 días a la Charly Snaels Cía. Ltda. Según factura N.- 0002445	27		5,36	106,84
16/12/2017	V// Hospedaje por 3 días al Sr. Alexander Torres Según factura N.- 0002446	28		5,36	112,20
21/12/2017	V// Hospedaje del mes de noviembre a Alvarado Ortiz Constructores Cía. Ltda. Según factura N.- 0002447	29		16,07	128,27
21/12/2017	V// Hospedaje por 1 mes a Consorcio Obras Sanitarias Guaranda. Según factura N.- 0002449	30		16,07	144,34
22/12/2017	V// Hospedaje por 3 días al Sr. Paul Cortez Según factura N.- 0002450	31		5,36	149,70
22/12/2017	V// Hospedaje por 3 días al Sr. Edgar Carranza Según factura N.- 0002450	32		5,36	155,06
29/12/2017	V// Hospedaje por 5 días al Sr. Alexander Torres Según factura N.- 0002451	40		6,43	**161,49**
TOTAL			**0,00**	**161,49**	0,00
31/12/2017	V// Liquidación del IVA	43a	161,49		
TOTAL			**161,49**	**161,49**	

				Folio	017
CUENTA	Capital Suscrito y Pagado			**CÓDIGO**	31010101
FECHA	**DETALLE**	**ASIENTO**	**DEBE**	**HABER**	**SALDO**
1/12/2017	V// Estado de Situación Inicial	1		292565,00	292565,00
TOTAL			**0,00**	**292565,00**	

				Folio	018
CUENTA	Utilidad Neta del Ejercicio			**CÓDIGO**	31010202
FECHA	**DETALLE**	**ASIENTO**	**DEBE**	**HABER**	**SALDO**
31/12/2017	V// definir la utilidad neta del ejercicio	50h		321,18	321,18
TOTAL			**0,00**	**321,18**	

				Folio	019
CUENTA	Ventas por Servicios de Hospedaje			**CÓDIGO**	41010101
FECHA	**DETALLE**	**ASIENTO**	**DEBE**	**HABER**	**SALDO**
1/12/2017	V// Hospedaje por 2 días al Sr. Amable Chaluis según factura No 0002422	**2**		40,18	40,18
1/12/2017	V// Hospedaje por 3 días al Sr. Cristóbal Jácome, Según Factura No 0002423	**3**		26,79	66,96
1/12/2017	V// Hospedaje por 1 Día Al Sr. Julio Flores, Según Factura No 0002424	**4**		13,39	80,36
2/12/2017	V//Hospedaje por 2 días incluido Garaje y salón de eventos, Según Factura No 0002425	**5**		98,21	178,57
2/12/2017	V//Hospedaje por 2 días incluido Garaje y salón de eventos, Según Factura No 0002425	**6**		107,14	285,71
2/12/2017	V// Hospedaje por 4 días al Sr. Jairo Sisalema Según factura N.- 0002427	7		44,64	330,36
3/12/2017	V// Hospedaje por 4 días al Sr. Edgar Carranza Según factura N.- 0002428	8		44,64	375,00
4/12/2017	V// Hospedaje por 2 días al Sr. Julio Flores Según factura N.- 0002429	9		26,79	401,79
4/12/2017	V// Hospedaje del mes de octubre a Alvarado Ortiz Constructores Cía. Ltda. Según factura N.- 0002430	10		133,93	535,71
4/12/2017	V// Hospedaje por 3 días al Sr. Daniel Avendaño Según factura N.- 0002433	11		40,18	575,89
7/12/2017	V// Hospedaje por 3 días al Sr. Vinicio Fogacho Según factura N.- 0002434	13		40,18	616,07
7/12/2017	V// Hospedaje por 4 días a la Compañía Ecuamangeras Según factura N.- 0002436	14		44,64	660,71
8/12/2017	V// Hospedaje por 2 días al Sr. Edgar Carranza Según factura N.- 0002437	15		30,00	690,71
8/12/2017	V// Hospedaje por dos días al Sr. Paul Cortez Según factura N.- 0002438	19		30,00	720,71

HOSTAL SPA D SOL
MAYORIZACIÓN
DEL 01 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

12/12/2017	V// Hospedaje por 4 días a la Sra. Fanny Vallejo Según factura N.- 0002440	20		44,64	765,36
12/12/2017	V// Hospedaje por 3 días a la Compañía MEDIVITAL Según factura N.- 0002441	21		40,18	805,54
13/12/2017	V// Hospedaje por 3 días al Sr. Ángelo Cumbatin Según factura N.- 0002443	23		40,18	845,71
15/12/2017	V// Hospedaje por 2 días a la Charly Snaels Cía. Ltda. Según factura N.- 0002445	27		44,64	890,36
16/12/2017	V// Hospedaje por 3 dios al Sr. Alexander Torres Según factura N.- 0002446	28		44,64	935,00
21/12/2017	V// Hospedaje del mes de noviembre a Alvarado Ortiz Constructores Cía. Ltda. Según factura N.- 0002447	29		133,93	1068,93
21/12/2017	V// Hospedaje por 1 mes a Consorcio Obras Sanitarias Guaranda. Según factura N.- 0002449	30		133,93	1202,86
22/12/2017	V// Hospedaje por 3 días al Sr. Paul Cortez Según factura N.- 0002450	31		44,64	1247,50
22/12/2017	V// Hospedaje por 3 días al Sr. Edgar Carranza Según factura N.- 0002450	32		44,64	1292,14
29/12/2017	V// Hospedaje por 5 días al Sr. Alexander Torres Según factura N.- 0002451	40		53,57	1345,71
31/12/2017	V// Valores por Servicios de Hospedaje por el Momento durante el mes	41		860,00	**2205,71**
TOTAL			**0,00**	**2205,71**	0,00
31/12/2017	V// para cerrar las cuentas de ingresos o rentas	49g	2205,71		
TOTAL			**2205,71**	**2205,71**	

				Folio	020
CUENTA	Servicios Básicos			**CÓDIGO**	52010106
FECHA	**DETALLE**	**ASIENTO**	**DEBE**	**HABER**	**SALDO**
8/12/2017	V// Pago Servicios Básicos Agua Potable y Luz Eléctrica	16	90,00		90,00
TOTAL			**90,00**	**0,00**	0,00
31/12/2017	V// Para cerrar las cuentas de gastos	48f		**90,00**	
TOTAL			**90,00**	**90,00**	

				Folio	021
CUENTA	Remuneraciones			**CÓDIGO**	52010101
FECHA	**DETALLE**	**ASIENTO**	**DEBE**	**HABER**	**SALDO**
31/12/2017	V// Pago Remuneraciones a Empleados	42	1065,00		1065,00
TOTAL			**1065,00**	**0,00**	0,00
31/12/2017	V// Para cerrar las cuentas de gastos	48f		1065,00	
TOTAL			**1065,00**	**1065,00**	

HOSTAL SPA D SOL
MAYORIZACIÓN
DEL 01 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

				Folio	022
CUENTA	Decimotercer sueldo			**CÓDIGO**	52010102
FECHA	**DETALLE**	**ASIENTO**	**DEBE**	**HABER**	**SALDO**
31/12/2017	V// Pago Remuneraciones a Empleados	42	88,75		88,75
TOTAL			**88,75**	**0,00**	0,00
31/12/2017	V// Para cerrar las cuentas de gastos	48f		**88,75**	
TOTAL			**88,75**	**88,75**	

				Folio	023
CUENTA	Decimocuarto Sueldo			**CÓDIGO**	52010103
FECHA	**DETALLE**	**ASIENTO**	**DEBE**	**HABER**	**SALDO**
31/12/2017	V// Pago Remuneraciones a Empleados	42	96,50		96,50
TOTAL			**96,50**	**0,00**	0,00
31/12/2017	V// Para cerrar las cuentas de gastos	48f		**96,50**	
TOTAL			**96,50**	**96,50**	

				Folio	024
CUENTA	Aporte Patronal			**CÓDIGO**	52010105
FECHA	**DETALLE**	**ASIENTO**	**DEBE**	**HABER**	**SALDO**
31/12/2017	V// Pago Remuneraciones a Empleados	42	118,75		118,75
TOTAL			**118,75**	**0,00**	0,00
31/12/2017	V// Para cerrar las cuentas de gastos	48f		118,75	
TOTAL			**118,75**	**118,75**	

				Folio	025
CUENTA	Servicio Internet			**CÓDIGO**	52010107
FECHA	**DETALLE**	**ASIENTO**	**DEBE**	**HABER**	**SALDO**
8/12/2017	V// Pago de internet	17	26,79		26,79
TOTAL			**26,79**	**0,00**	0,00
31/12/2017	V// Para cerrar las cuentas de gastos	48f		**26,79**	
TOTAL			**26,79**	**26,79**	

HOSTAL SPA D SOL
MAYORIZACIÓN
DEL 01 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

				Folio	026
CUENTA	Servicio Tv Cable			**CÓDIGO**	52010108
FECHA	**DETALLE**	**ASIENTO**	**DEBE**	**HABER**	**SALDO**
8/12/2017	V// Pago de Tv Cable	18	26,79		26,79
TOTAL			**26,79**	**0,00**	0,00
31/12/2017	V// Para cerrar las cuentas de gastos	48f		26,79	
TOTAL			**26,79**	**26,79**	

				Folio	027
CUENTA	IVA por Pagar			**CÓDIGO**	21030105
FECHA	**DETALLE**	**ASIENTO**	**DEBE**	**HABER**	**SALDO**
31/12/2017	V// Liquidación del IVA	43a		109,76	109,76
TOTAL			**0**	**109,76**	

				Folio	028
CUENTA	Consumo Útiles de aseo y Limpieza			**CÓDIGO**	52010109
FECHA	**DETALLE**	**ASIENTO**	**DEBE**	**HABER**	**SALDO**
31/12/2017	V// Suministros Consumo Mes de Diciembre	44b	55,00		55,00
TOTAL			**55,00**	**0,00**	0,00
31/12/2017	V// Para cerrar las cuentas de gastos	48f		55,00	
TOTAL			**55,00**	**55,00**	

				Folio	029
CUENTA	Consumo Materiales de Mantenimiento			**CÓDIGO**	52010110
FECHA	**DETALLE**	**ASIENTO**	**DEBE**	**HABER**	**SALDO**
31/12/2017	V// Materiales Consumo Mes de Diciembre	45c	80,00		**80,00**
TOTAL			**80,00**	**0,00**	0,00
31/12/2017	V// Para cerrar las cuentas de gastos	48f		80,00	
TOTAL			**80,00**	**80,00**	

				Folio	030
CUENTA	Gasto Depreciación Muebles y Enseres			**CÓDIGO**	52010112
FECHA	**DETALLE**	**ASIENTO**	**DEBE**	**HABER**	**SALDO**
31/12/2017	V//Depreciación Muebles y Enseres 10% Anual	46d	12,50		12,50
TOTAL			**12,50**	**0,00**	0,00
31/12/2017	V// Para cerrar las cuentas de gastos	48f		12,50	
TOTAL			**12,50**	**12,50**	

HOSTAL SPA D SOL
MAYORIZACIÓN
DEL 01 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

				Folio	031
CUENTA	Depreciación Acumulada Muebles y Enseres			**CÓDIGO**	12010202
FECHA	**DETALLE**	**ASIENTO**	**DEBE**	**HABER**	**SALDO**
31/12/2017	V//Depreciación Muebles y Enseres 10% Anual	46d		12,50	12,50
TOTAL			**0,00**	**12,50**	

				Folio	032
CUENTA	Gasto Depreciación Equipo de Computación			**CÓDIGO**	52010113
FECHA	**DETALLE**	**ASIENTO**	**DEBE**	**HABER**	**SALDO**
31/12/2017	V//Depreciación Equipo de Computo 3,33% Anual	47e	21,04		21,04
TOTAL			**21,04**	**0,00**	0,00
31/12/2017	V// Para cerrar las cuentas de gastos	48f		21,04	
TOTAL			**21,04**	**21,04**	

				Folio	033
CUENTA	Depreciación Acumulada Equipos de Computación			**CÓDIGO**	12010402
FECHA	**DETALLE**	**ASIENTO**	**DEBE**	**HABER**	**SALDO**
31/12/2017	V//Depreciación Equipo de Computo 3,33% Anual	47e		21,04	21,04
TOTAL			**0,00**	**21,04**	

				Folio	034
CUENTA	Resumen de Rentas y Gastos			**CÓDIGO**	42020201
FECHA	**DETALLE**	**ASIENTO**	**DEBE**	**HABER**	**SALDO**
31/12/2017	V// Para cerrar las cuentas de gastos	48f	1721,29		1721,29
31/12/2017	V// para cerrar las cuentas de ingresos o rentas	49g		2205,71	484,43
31/12/2017	V// definir la utilidad neta del ejercicio	50h	484,43		0,00
TOTAL			**2205,71**	**2205,71**	

HOSTAL SPA D SOL
BALANCE DE COMPROBACIÓN

DEL 01 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

N°.-	CÓDIGO	CUENTA	SUMAS		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEBE	HABER
1	11010101	Caja	2492,20	482,76	2009,44	
2	11010201	Banco Pichincha	10000,00	1239,61	8760,39	
3	11020102	Anticipo Sueldos	150,00	150,00		
4	11030301	Materiales de Aseo y Limpieza	148,45	0,00	148,45	
5	11030302	Materiales de Mantenimiento	108,48	0,00	108,48	
6	11040102	IVA en Compras	51,72	0,00	51,72	
7	12010101	Edificios	130000,00	0,00	130000,00	
8	12010201	Muebles y Enseres	1580,36	0,00	1580,36	
9	12010301	Equipos de Oficina	175,00	0,00	175,00	
10	12010401	Equipos de Computación	765,00	0,00	765,00	
11	12010701	Terrenos	150000,00	0,00	150000,00	
12	21020201	Aporte Personal IESS 9,45%	0,00	100,64		100,64
13	21020202	Aporte Patronal 11,15%	0,00	118,75		118,75
14	21030103	IVA en Ventas	0,00	161,49		161,49
15	31010101	Capital Suscrito y Pagado	0,00	292565,00		292565,00
16	41010101	Ventas por Servicios de Hospedaje	0,00	2205,71		2205,71
17	52010106	Servicios Básicos	90,00	0,00	90,00	
19	52010101	Remuneraciones	1065,00	0,00	1065,00	
18	52020201	Gastos Uniforme al Personal	40,18	0,00	40,18	
19	52010102	Decimotercer sueldo	88,75	0,00	88,75	
20	52010103	Decimocuarto Sueldo	96,50	0,00	96,50	
21	52010105	Aporte Patronal	118,75	0,00	118,75	
22	52010107	Servicio Internet	26,79	0,00	26,79	0,00
23	52010108	Servicio Tv Cable	26,79	0,00	26,79	0,00
TOTAL			**297023,96**	**297023,96**	**295151,59**	**295151,59**

HOSTAL SPA D SOL

ESTADO DE SITUACIÓN ECONÓMICA
DEL 1 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

	INGRESOS OPERACIONALES		**2205,71**
41010101	Ventas por Servicios de Hospedaje	2205,71	
	(-) GASTOS OPERACIONALES		
52010106	Servicios Básicos	90,00	
52010101	Remuneraciones	1065,00	
52020201	Gastos Uniforme al Personal	40,18	
52010102	Decimotercer sueldo	88,75	
52010103	Decimocuarto Sueldo	96,50	
52010105	Aporte Patronal	118,75	
52010107	Servicio Internet	26,79	
52010108	Servicio Tv Cable	26,79	
52010109	Consumo Útiles de aseo y Limpieza	55,00	
52010110	Consumo Materiales de Mantenimiento	80,00	
52010112	Gasto Depreciación Muebles y Enseres	12,5	
52010113	Gasto Depreciación Equipo de Computación	21,0375	
	TOTAL, GASTOS OPERACIONALES		**1721,29**
			484,43
31010201	Utilidad del Ejercicio		484,43
21020203	Participación Trabajadores (15%)		72,66
21020204	Impuesto a la Renta		90,59
31010202	Utilidad Neta del Ejercicio		**321,18**

GERENTE

CONTADOR

HOSTAL SPA D SOL
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
DEL 01 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

ACTIVO				
Activo Corriente				**10891,76**
11010101	Caja	2009,44		
11010201	Banco Pichincha	8760,39		
11030301	Materiales de Aseo y Limpieza	93,45		
11030302	Materiales de Mantenimiento	28,48		
Activo no Corriente				**282486,82**
12010101	Edificios	130000,00		
12010201	Muebles y Enseres	1580,36	1567,86	
12010202	Depreciación Acumulada Muebles y Enseres	12,50		
12010301	Equipos de Oficina	175,00		
12010401	Equipos de Computación	765,00	743,96	
12010402	Depreciación Acumulada Equipos de Computación	21,04		
12010701	Terrenos	150000,00		
TOTAL ACTIVO				**293378,58**
PASIVO				
Pasivo Corriente				**492,40**
21020201	Aporte Personal IESS 9,45%	100,64		
21020202	Aporte Patronal 11,15%	118,75		
21020203	Participación Trabajadores (15%)	72,66		
21020204	Impuesto a la Renta	90,59		
21030105	IVA por Pagar	109,76		
TOTAL PASIVO				
PATRIMONIO				**292565,00**
CAPITAL SOCIAL				
31010101	Capital Suscrito y Pagado	292565,00		
RESULTADO				**321,18**
31010202	Utilidad Neta del Ejercicio	321,18		
Total Pasivo Mas Patrimonio				**293378,58**

GERENTE

CONTADOR

APENDICE N.- 2: ANÁLISIS FINANCIERO

Sistema Dupont.

$$\textbf{Sistema Dupont} = \frac{\textbf{Utilidad Neta}}{\textbf{Ventas}} * \frac{\textbf{Ventas}}{\textbf{Activo Total}}$$

$$\text{Sistema Dupont} = \frac{321{,}18}{2205{,}71} * \frac{2205{,}71}{293378{,}58}$$

$$\text{Sistema Dupont} = 0{,}1456 * 0{,}0075$$

$$\text{Sistema Dupont} = 0{,}0011\ R///$$

$$\textbf{Apalancamiento} = \frac{\textbf{Total Activos}}{\textbf{Patrimonio}}$$

$$\text{Apalancamiento} = \frac{293378{,}58}{293565{,}00}$$

Apalancamiento =1,0028 R////

$$\textbf{Sistema Dupont} = \frac{\textbf{Utilidad Neta}}{\textbf{Ventas}} * \frac{\textbf{Ventas}}{\textbf{Activo Total}} * \textbf{Apalancamiento}$$

$$\text{Sistema Dupont} = \frac{321{,}18}{2205{,}71} * \frac{2205{,}71}{293378{,}58} * 1{,}0028$$

$$\text{Sistema Dupont} = 0{,}0011$$

Análisis. – Con los datos obtenidos la empresa no le conviene obtener financiamiento en entidades financieras ni invertir sus propios recursos por el resultado obtenidos del mes de diciembre del 2017.

Razón Corriente. -

$$\text{Razón Corriente} = \frac{\text{Activo Corriente}}{Pasivo\ Corriene}$$

$$\text{Razón Corriente} = \frac{10891{,}76}{492{,}76}$$

$$\text{Razón Corriente} = 22{,}12\ R////$$

Indica que el Hostal cuenta con 22,12 para cubrir cada 1,00 de sus deudas

APÉNDICE N.- 3: Tabla del Impuesto a la Renta para personas Naturales al 2017.

Año 2017 - En dólares			
Fracción básica	Exceso hasta	Impuesto fracción básica	Impuesto fracción excedente
0	11.290	-	**0%**
11.290	14.390	-	**5%**
14.390	17.990	155	**10%**
17.990	21.600	515	**12%**
21.600	43.190	948	**15%**
43.190	64.770	4.187	**20%**
64.770	86.370	8.503	**25%**
86.370	115.140	13.903	**30%**
115.140	En adelante	22.534	**35%**

FUENTE: Página del SRI