



# **UNIVERSIDAD TECNICA PARTICULAR DE LOJA**

**ESCUELA DE CIENCIAS CONTABLES Y AUDITORIA**

**DISEÑO DE UN SISTEMA CONTABLE PARA LA  
EMPRESA HOTELERA "MARSELLA" DE LA CIUDAD DE  
MACHALA. PERIODO DEL 1 DE ENERO AL 29 DE  
FEBRERO DEL 2008**

Práctica Profesional Previa la  
obtención del título de Licenciado  
en Contabilidad y Auditoría.  
Contador Público Auditor.

**Autor:** Flor María Maldonado Camino  
Miriam Esperanza Macas Q.

**Director:** Licenciada Yolanda Tinitana

**Centro Universitario:** Regional Machala

**2008**

Lcda. Yolanda Tinitana  
**DIRECTORA DE TESIS**

**CERTIFICA:**

Haber revisado la presente práctica profesional, que se ajusta a las normas establecidas por la Escuela de Ciencias Contabilidad y Auditoría Modalidad Abierta, de la Universidad Técnica Particular de Loja; por lo tanto, autoriza su presentación para los fines legales pertinentes.

.....  
Lcda. Yolanda Tinitana  
Loja, Febrero del 2009

## **DECLARACION Y CESION DE DERECHOS**

Nosotras, Flor María Maldonado Camino y Miriam Esperanza Macas Quiroga, declaramos ser autoras del presente trabajo y eximo expresamente a la Universidad Técnica Particular de Loja y a sus representantes legales de posibles reclamos o acciones legales.

Adicionalmente declaramos conocer y aceptar la disposición del Art. # 67 del Estado Orgánico de la Universidad Técnica Particular de Loja que en su parte pertinente textualmente dice: “Forman parte del patrimonio de la universidad la propiedad intelectual de investigaciones, trabajos científicos o técnicos y tesis de grado que se realicen a través, o con el apoyo financiero, académico o institucional (operativo) de la universidad”.

Miriam E. Macas Q.

**AUTOR**

Flor Ma. Maldonado C.

**AUTOR**

Las ideas expuestas en la presente Tesis, son  
exclusiva responsabilidad de sus autoras.

Miriam E. Macas Q.

**AUTOR**

Flor Ma. Maldonado C.

**AUTOR**

## **DEDICATORIA**

“Gratitud, palabra que muchos labios pronuncian y pocos corazones sienten”

Este sentimiento, lo guardamos en nuestros corazones para la Universidad Técnica Particular de Loja, para la Escuela de Ciencias Contables y Auditoría, ya que por medio de su programa de estudio a distancia, brinda la oportunidad de prepararse para el futuro.

Y en especial a nuestros familiares, que son el pilar que impulsó la culminación de este proyecto, y a todas aquellas personas que de una u otra manera contribuyeron al desarrollo de este trabajo.

Miriam E. Macas Q.      Flor Ma. Maldonado C.

## **AGRADECIMIENTO**

A Dios por otorgarnos todo a cambio de nada.

A mi querida Universidad Particular Abierta de Loja, cuna de ciencia y técnica que demandó de nosotros dedicación, esfuerzo y esmero por hacer nuestros los conocimientos que a lo largo de esta carrera ha sabido proporcionar.

Del mismo modo expresamos gratitud a nuestros familiares, especialmente a mi abuelita y tía, quienes confiaron en mí. A nuestros padres, esposos e hijos.

Al Lcdo. Alfredo Muñoz, Gerente Propietario de Hotel Marsella, al Dr. Bernardo Armijos, a la Lcda. Yolanda Tinitana, a las Bibliotecas del Municipio de Machala y Cuenca, y a todos quienes nos proporcionaron información para llevar adelante este proyecto de tesis que esperamos sirva como material de consulta.

Miriam E. Macas Q.

Flor Ma. Maldonado C.

## INTRODUCCION

En la actualidad, con el surgimiento de la globalización en el mundo y concretamente en el campo de los negocios muchas estrategias que aparentemente habían llegado para quedarse, han quedado obsoletas. La competencia en el pasado era considerada en menor grado, mientras que hoy forma parte de la lucha que para sobrevivir, día a día enfrentan las empresas, lo cual obliga a contar con personal especializado y deseoso de superación, pues del comportamiento que adopte el recurso humano de una organización, dependerá su existencia y su desarrollo.

Hasta no hace muchos años la competencia en el área hotelera era mínima, y las mismas se manejaban de manera empírica, sin embargo la aparición de nuevos hoteles ha hecho que los anteriores, basados en la experiencia que les ha otorgado el tiempo, sientan la necesidad de modernizar y sistematizar sus procesos, de ahí la importancia de la existencia de un sistema contable para el Hotel Marsella de la ciudad de Machala.

La atención que requiere la información contable se justifica plenamente no solo porque sea el lenguaje de los negocios, sino porque en los actuales momentos dicha información es muy útil para la toma de decisiones, ya que este proceso se dará en un medio, sin lugar a dudas altamente competitivo para las organizaciones de todos los tamaños.

Una hipótesis que explica la situación mencionada anteriormente es el hecho de que la Contabilidad de pequeñas y medianas empresas de nuestro país estaba orientada a generar información para cumplir con obligaciones fiscales, descuidando en algunas ocasiones la aplicación apropiada de la teoría básica de la Contabilidad. Sin embargo la situación actual nos obliga a revisar algunos principios y normas que deben ser tomados en cuenta en cada una de las áreas de la Contabilidad; como la fiscal, y la financiera buscando que la información

relevante en cada caso se maneje conjuntamente con los resultados que esperan los usuarios de cada tipo de Contabilidad.

Este trabajo desarrolla ordenada y sistemáticamente los principios y normas fundamentales de la Contabilidad Generalmente Aceptados, desde un punto de vista unificado y moderno.

El orden de presentación y los diferentes capítulos determinados por preferencias pedagógicas, nos permite obtener una secuencia lógica y progresiva. Por lo que la presente tesis de investigación está estructurada de la siguiente manera:

En el primer capítulo, hace una breve historia relacionada con el nacimiento del Hotel Marsella, luego se da a conocer como se encuentra estructurado organizacionalmente y como funciona cada una de sus partes, al igual que describe las responsabilidades existentes en cada puesto de trabajo.

En el segundo capítulo, se resalta la importancia que tiene en toda empresa la aplicación de la Contabilidad, así como sus principios y normas contables generalmente aceptadas.

Es importante conocer las bases y reglamentos legales bajo los cuales tienen que regirse todas las organizaciones que desarrollan actividades comerciales, a fin de que conozcan sus obligaciones frente a sus trabajadores.

En el tercer y cuarto capítulo, se construyen las bases o herramientas necesarias para la elaboración de un eficiente sistema contable, que tenga muy en cuenta los diversos factores que afectan a todo el proceso, además demuestra el resultado que se obtiene luego de una correcta aplicación del sistema, resultados que permitirán conocer la verdadera situación económico financiera en que se encuentra la empresa, luego de un periodo determinado; para poder tomar decisiones oportunas que vayan en beneficio de la misma.



### **1.1.1. DESCRIPCION DEL HOTEL MARSELLA DE LA CIUDAD DE MACHALA.**

Como consecuencia del gran incremento del turismo que ha vivido la provincia de El Oro en estos últimos tiempos, se constata un desarrollo significativo en las empresas hoteleras, particularidad que se puede comprobar por las nuevas construcciones, remodelaciones y mejoramiento de la estructura hotelera.

Es más, la dinamización del turismo relacionado a la producción así como el incremento de la población y otros factores, ha obligado a que un amplio sector de empresas del país y del exterior depositen la confianza en esta provincia, con lo que se ha mejorado la producción y productividad, situación que se puede asegurar debido a que cada vez se presenta mayor número de personas como: visitantes médicos, agentes, vendedores, empleados industriales, agropecuarios, bananeros, camareros, gerentes, ejecutivos, entre otros, que acuden constantemente a nuestra provincia, situación que demanda una mayor y mejor presencia del servicio hotelero.

Ante esta situación, especialmente la iniciativa privada se está preocupando de solventar las necesidades de los turistas en lo que respecta a servicios turísticos, tanto es así, que la estructura hotelera de la capital de la provincia, la ciudad de Machala en los momentos actuales, cuenta con aproximadamente 20 hoteles; de los cuales, los principales y los que mejor servicio prestan son: Oro Hotel, Hotel Montecarlo, Rizo Hotel, Marsella y Oro Verde, entre otros.

Junto a los establecimientos descritos y con la finalidad de contribuir al desarrollo provincial, el Hotel Marsella, inicia sus actividades a partir del 27 de Febrero de 1997 con un capital de 1.444,80 dólares, con 14 habitaciones para dar hospedaje indistintamente a uno, dos, tres y más turistas en cada habitación.

Para cubrir las necesidades de servicios a los turistas, el hotel inició sus actividades con una camarera, un recepcionista y un botón; para el manejo económico contaba con los servicios temporales de un contador.

De acuerdo a lo proyectado, en los primeros meses de funcionamiento la demanda fue limitada, situación que permitió a la gerencia del hotel, delegar varias actividades a una misma persona (camarera y recepcionista).

Pero conforme el paso del tiempo, la demanda ha sido cada vez mayor, siendo necesario incluso la construcción de un tercer piso, para dar cabida a siete habitaciones más, llegando a veinte y uno; y la inclusión de los servicios de cafetería, garaje, dos bodegas y un mezanine.

El crecimiento y desarrollo del sector hotelero de la provincia de El Oro y en particular del hotel Marsella, permite ver que el dinamismo económico incluye a todas las ramas económicas, y por ende a las microempresas, pequeñas, medianas y grandes empresas.

Por otra parte, y con la finalidad de que las empresas dedicadas a la actividad hotelera presten un mayor y eficiente servicio, éstas deben funcionar como empresas, es decir, ya no como pequeñas empresas; siendo necesario para esto, aplicar procedimientos administrativos, organizativos, operativos y de control, pero de manera técnica, es decir, en conformidad con la ciencia y teorías, es más, con su propia experiencia y la de otras empresas similares, pues, se trata de adoptar las mejores técnicas para que preste un mejor servicio al turismo. De ahí la importancia que la parte administrativa, organizacional y financiera funcionen correctamente, a fin de que le permita al empresario mejorar la calidad de las decisiones que se tomen en cada uno de sus contextos.

## **1.2. ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL.**

Si bien el hotel dispone de organización, administración, procesos operativos, control y evaluación, estos sistemas se realizaban de manera general, esto es, el gerente propietario cumple todas las funciones así como también delega funciones de acuerdo a necesidades inmediatas, por lo que se puede asegurar que la administración se ejecutaba en función de las necesidades momentáneas y no de manera técnica.

Luego de evaluar las necesidades de los puestos de trabajo que existen en el Hotel Marsella, y de acuerdo al grado de autoridad y responsabilidad que debe existir dentro de cada línea se determinan los siguientes niveles jerárquicos:

**1.2.1. Nivel Directivo.-** Representado por el Gerente, que es la persona que delega autoridad, él es el representante legal de la empresa, y busca mantener buenas relaciones entre jefes y subordinados, asiste a reuniones y juntas, mantiene contacto con el personal y personas ajenas a la compañía, entre otras actividades.

**1.2.2. Nivel Ejecutivo.-** Se encuentra el Administrador quien se encarga de la planeación, organización, integración del personal, dirección y control.

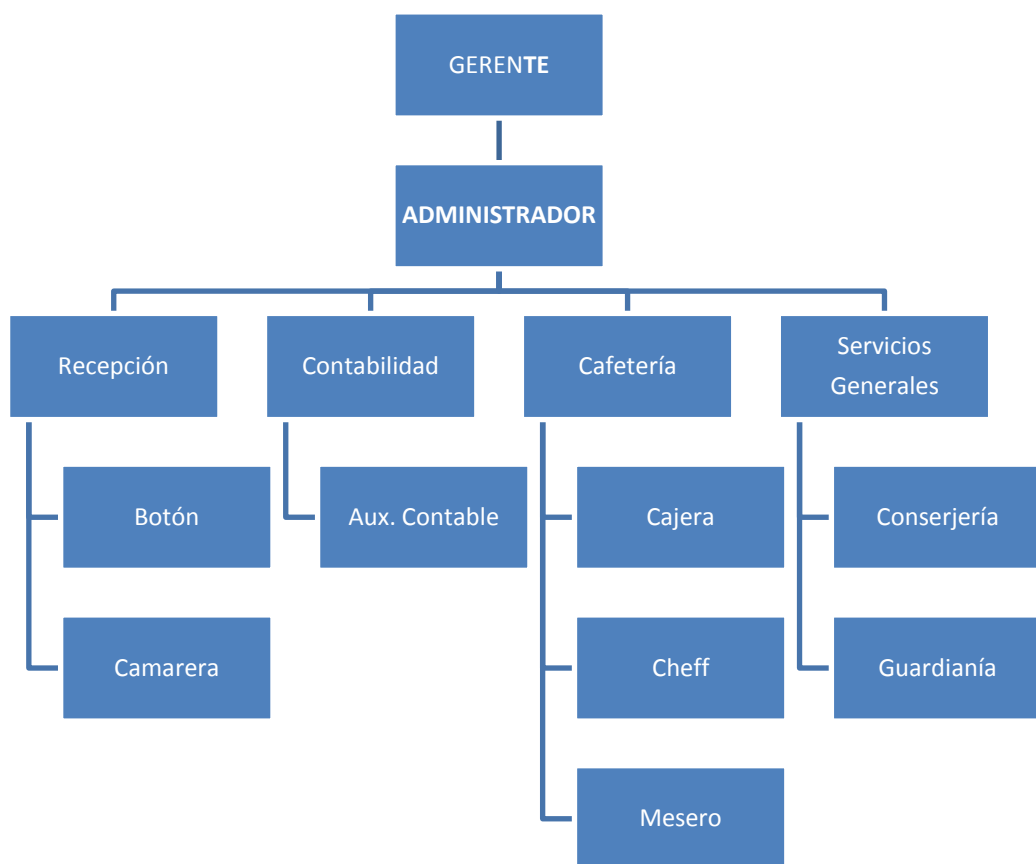
La Administración es una actividad esencial en todos los niveles organizacionales, que busca crear un superávit y ser productivos, es decir conseguir una relación favorable de productos-insumos en un periodo específico.

**1.2.3. Nivel Operativo.-** Aquí se maneja, actúa y opera la organización. La parte operativa es muy importante, ya que es donde se procesa toda la información obtenida.

**1.2.4. Nivel Auxiliar.-** Constituyen los grupos de apoyo a los cuales se les asigna tareas específicas, a fin de que cada uno aporte con información proveniente de las actividades que desarrolla la empresa. Dentro de estos grupos tenemos: auxiliar contable, recepcionista, cajera, guardia, botones, meseros y bodeguero.

La estructura orgánica funcional de manera gráfica es:

Figura #1



Fuente: Hotel Marsella

Elaborado: Autoras

De acuerdo al organigrama las funciones se cumplen de la siguiente manera:

La gerencia general, que es el propietario del hotel, traza las políticas generales, realiza las proyecciones de la demanda, realiza el control de recursos, delega funciones a la administración o supervisión, es decir, emite resoluciones y las hace cumplir.

En lo que respecta a la administración, es quien realiza actividades de supervisión, da órdenes con respecto a los trabajadores sobre atención a los turistas y presentación del hotel, habitaciones, cafetería, etc.

En el nivel operativo, integrado por dos camareras, dos botones, tres recepcionista, una lavandera, un guardia y un conserje, quienes cumplen todas las actividades de atención al turista.

### **1.3. ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL**

La estructura orgánica funcional que se está aplicando en la empresa, no responde a las necesidades, siendo preciso definir dicha estructura pero de manera clara en la que conste tanto los niveles jerárquicos, cuanto las funciones; lo que a su vez, permitirá a la gerencia, delegar autoridad, funciones y responsabilidades, asignar recursos y sobre todo ser el medio de control de recursos.

Con lo expuesto anteriormente, la estructura orgánica funcional del hotel tendrá los siguientes niveles:

1. Nivel de dirección y definición de políticas
- 2 .Nivel Ejecutivo
3. Nivel Asesor
4. Nivel de Apoyo
5. Nivel Operativo

**1.3.1. Nivel de Dirección y Definición de Políticas.-** Es el máximo nivel, que le corresponde al o los inversionistas; pues en este nivel se toman las decisiones con respecto a la actividad en general de la empresa y determina las principales políticas a seguir.

**1.3.2. Nivel Ejecutivo.-** Que corresponde a la gerencia general, encargada del funcionamiento de la empresa, es el representante legal, encargada de la toma de decisiones, de contratar y despedir personal, de firmar contratos de adquisiciones, etc.

**1.3.3. Nivel Asesor.-** La misma que será integrada por la empresa y corresponde al aspecto legal, a la sección de informática y secretaría, como su nombre lo indica, se trata de un nivel que asesora a la Gerencia General, es decir, le facilita la información para la toma de decisiones.

**1.3.4. Nivel de Apoyo.-** Integrada por los principales responsables de los diferentes departamentos, esto es, financiero, administrativo, recursos humanos y mantenimiento. Este nivel, es el que presenta las programaciones para que sean aprobadas por el nivel ejecutivo y operadas por el nivel operativo.

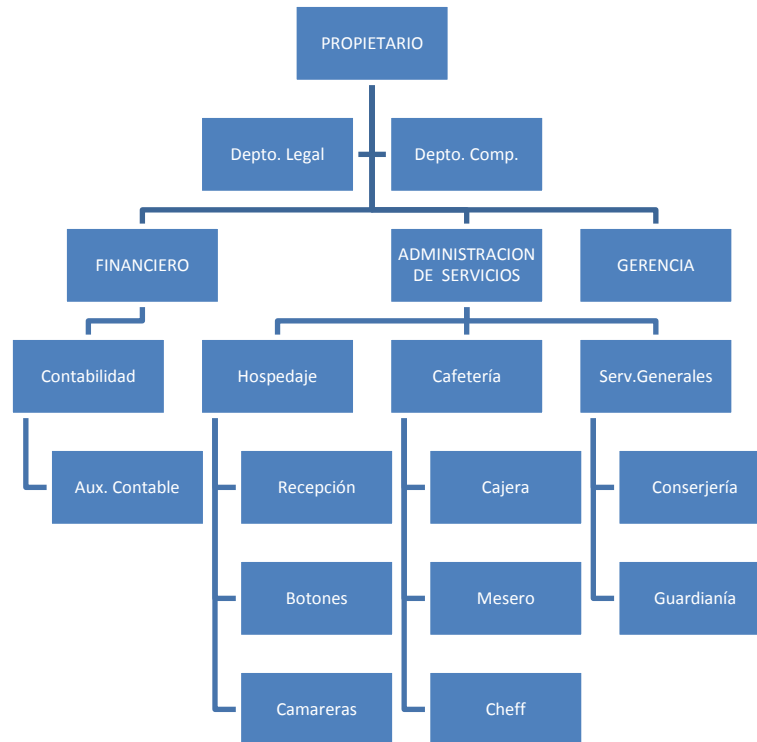
**1.3.5. Nivel Operativo.-** Que está integrada por todo el personal que labora en la empresa, se trata de hacer constar absolutamente a todo el personal y a todas las actividades que se deben llevar a cabo en la empresa.

Este organigrama muestra la delimitación de responsabilidades y las unidades que conforman la organización.

De manera gráfica la estructura orgánica funcional de la empresa, será:

## ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL PROPUESTO DEL HOTEL MARSELLA

Figura # 2

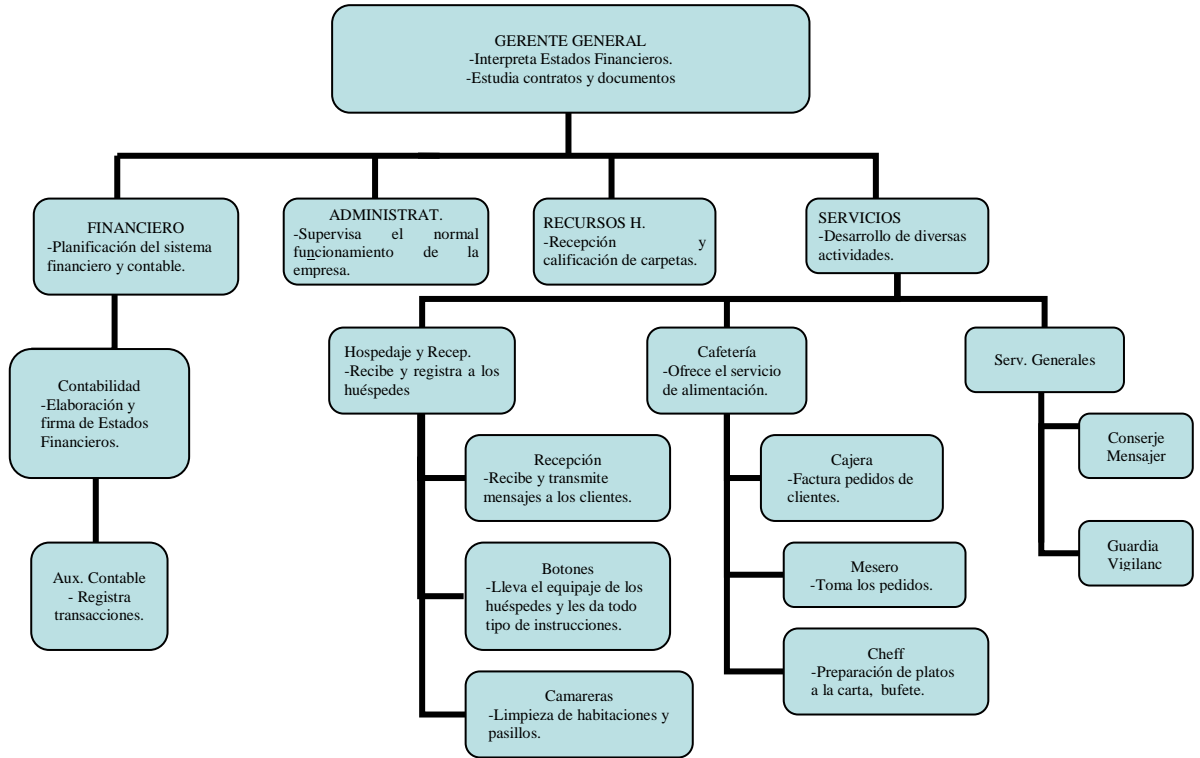


Fuente: Hotel Marsella  
Elaborado: Autoras

### 1.4. ORGANIGRAMA FUNCIONAL PROPUESTO

En el que se hace constar las funciones de cada estructura o cargo y ayuda a implantar la condición de delimitación de responsabilidades para el control interno, mismo que es:

Figura # 3



Fuente: Hotel Marsella  
Elaborado: Autora

## 1.5. DESCRIPCION DE FUNCIONES

A fin de que el hotel Marsella, cuente con sistemas organizativos, administrativos, operativos y de control, es necesario la determinación y delimitación de funciones y actividades de acuerdo al organigrama estructural, el mismo que es el siguiente:

**1.5.1. INVERSIONISTA O PROPIETARIO.-** Tiene la responsabilidad de fijar las Políticas generales que ejecutará la empresa en el corto, mediano y largo plazo, aprobar el presupuesto de la empresa, designar al gerente general.



**1.5.2. GERENCIA GENERAL.-** Es el representante legal, judicial y extrajudicial del hotel, es el que firma en su nombre toda clase de actos y contratos necesarios para el cumplimiento de los objetivos, organiza y dirige los procesos y la marcha organizativa, administrativa, operativa y de control del hotel; presenta la pro forma presupuestaria al nivel de decisión, también se preocupa de:

a.- Revisión de informes de Ventas diarias de Hotel y Cafetería.

c.- Revisión de comprobantes de egreso y firma de cheques

d.- Aprobación en la compra de activos fijos para la empresa

e.- Contratación de personal

f.- Aprobación de alzas salariales

g.- Revisión de informes de crédito y cobranzas

**1.5.2.1. SECRETARIA.-** Depende directamente de la Gerencia General y es responsable de la recepción, control y distribución de la correspondencia que reciba y genere la empresa.

**1.5.3. EN EL NIVEL ASESOR.-** Se considera a las áreas de informática y programación, así como la parte legal.

**1.5.4. EN EL NIVEL DE APOYO.-** Dentro de este nivel contamos con los departamentos: administrativo y financiero.

**1.5.4.1. DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO.-** Es el departamento que controla y supervisa el normal funcionamiento de la empresa, para lo cual cuenta con el apoyo de Contabilidad, Cafetería, Hospedaje, Bodegas, Camareras, Botones, y Guardias.

En lo que hace referencia al personal, el administrador deberá regirse de acuerdo a lo que dispone el reglamento interno y el código de trabajo.

**1.5.4.2. DEPARTAMENTO FINANCIERO.-** Dicho departamento se encarga de velar por el buen manejo de los dineros que ingresan como producto de la actividad misma de la empresa.

**1.5.4.2.1. CONTABILIDAD.-** El Contador es responsable del registro, clasificación y obtención de resultados del movimiento económico, debe ser un profesional de la contabilidad, y desarrollará las siguientes actividades:

- a.- Planificación y organización del sistema contable y financiero.
- b.- Elaboración y firma de declaraciones de impuesto a la renta, IVA, Retenciones.
- c.- Revisión de informes de cobranzas
- d.- Elaboración y firma de Estados Financieros
- e.- Elaboración de Flujos de Caja
- f.- Elaboración de Presupuestos
- g.- Dirigir al auxiliar de contabilidad

**1.5.4.2.1.1. AUXILIAR CONTABLE.-** Constituye el soporte del contador/a, teniendo a su cargo lo siguiente:

- a.- Revisar los informes diarios de Ventas en efectivo
- b.- Registrar las transacciones diarias.
- c.- Elaborar los comprobantes de pago a proveedores y cheques, previa autorización

- d.- Efectuar las conciliaciones bancarias
- e- Recibir reporte y depósitos de cobranzas
- f.- Elaborar roles de pago, liquidaciones de personal, planillas del seguro.
- g.- Archivo de facturas canceladas (Hotel y Cafetería), comandas, teléfonos,
- h.- Archivo de facturas a crédito recibidas del departamento de cobranzas.
- i.- Elaborar órdenes de compra.
- j.- Elaborar órdenes de requisición de materiales.

**1.5.4.2.2. CREDITO Y COBRANZAS.-** A esta parte le corresponde lo siguiente:

- a.- Recepción de solicitudes de crédito
- b.- Verificación de datos y aprobación de solicitudes de crédito
- c.- Cobro vía personal o teléfono de créditos vencidos
- d.- Elaboración de reporte de facturas canceladas, adjuntando papeleta de depósito
- e.- Archivo de cheques protestados e incobrables.
- f.- Coordinación con la parte legal de créditos incobrables.

**1.5.5. NIVEL OPERATIVO.-** Es la parte donde se producen todas las actividades que generan los ingresos de la empresa.

**1.5.5.1. SERVICIO DE HOSPEDAJE Y RECEPCION.-** Es el servicio de comodidad y confort que ofrece el hotel. En la parte de recepción se cuenta con tres recepcionistas debidamente capacitadas que laboran en turnos rotativos y en los siguientes horarios:

Primer turno.- De 7H00 a 15H00

Segundo turno.- De 15H00 a 21H00

Tercer turno.- De 21H00 a 7H00.

Cada recepcionista deberá efectuar un cierre de caja diario, para lo cual deberá entregar su reporte, junto con la papeleta de depósito del banco, al departamento de Contabilidad auxiliar contable. Además desarrollara las siguientes actividades:

- a.- Recepar y hacer llamadas telefónicas a los clientes, así como transmitir mensajes.
- b.- Llenar el registro de huéspedes con los datos completos
- c.- Coordinar con camareras el ingreso y salida de huéspedes.
- d.- Llevar registro de llamadas telefónicas, ticket de garaje y lavandería
- e.- Reportar gastos de caja chica semanales

**1.5.5.1.1. BOTONES.-** Son jóvenes que prestan sus servicios de mensajeros en los hoteles y otros establecimientos, llevando los recados que se les encarga y constituyen el soporte de la recepcionista realizando las siguientes actividades:

- a.- Recibir a los huéspedes guiándoles hacia la respectiva habitación, llevar su equipaje y entregar la habitación en perfectas condiciones.
- b.- Entregar diariamente el periódico y la correspondencia

c.- Realizar compras ya sea por orden de recepción o por que el cliente lo solicita.

**1.5.5.1.2. CAMARERAS.-** Son las personas encargas de la limpieza de habitaciones y realizarán lo siguiente:

a.- Mantenimiento diario de las habitaciones

b.- Reportar a recepción la falta de algún artículo de las habitaciones

c.- Revisar y llenar el releve diario de habitaciones

d.- Informar a la parte administrativa en caso de existir reparaciones por algún daño causado en habitaciones y pasadizos de los pisos que tienen bajo su responsabilidad

e.- Recpta facturas de lavandería para entregarlas en recepción

f.- Llena una cartilla detallando las piezas sucias entregadas a lavandería, tanto de los clientes como del hotel

g.- Recibe la ropa limpia verificando con la cartilla que le envía lavandería

**1.5.5.2. SERVICIO DE RESTAURANTE.-** Esta parte es la encargada de satisfacer los gustos de los clientes en lo relacionado a las comidas, por lo que para cumplir con este propósito contamos con:

**1.5.5.2.1. CAJERA.-** Es la persona responsable de emitir las facturas respectivas, como producto de los pedidos realizados por los clientes, y entre las actividades que realiza tenemos:

a.- Recibe las comandas y factura los pedidos tomados por el mesero

b.- Cobra las facturas por consumo de los clientes

c.- Llenar diariamente las cartillas de los menús del día

- d.- Cerrar caja con el respectivo reporte de las ventas diarias
- e.- Entregar el movimiento diario al departamento contable en sobre cerrado

**1.5.5.2.2. MESERO.-** Tiene a su cargo:

- a.- Brindar una buena atención al cliente desde el momento en que ingresa, entregándole la carta, ayudándole a decidirse a través de las sugerencias del día.
- b.- Tomar el pedido del cliente, para lo cual se vale una comanda.
- c.- Sirve los pedidos al cliente
- d.- Realiza compras en caso de que el cliente así lo requiera

**1.5.5.2.3. CHEFF.-** Cuenta con un chef encargado de la preparación del buffet diario y solicita a bodega lo que necesita para llevar a cabo su trabajo, recibe y despacha los pedidos que constan en comandas y las archiva.

**1.5.5.3. SERVICIOS GENERALES.-** Aquí constan todos los servicios adicionales que ofrece el hotel como: local para conferencias, mezanine para cualquier evento social, el servicio de garaje y guardianía que ofrece.

**1.6. ACTIVIDAD PRODUCTIVA DE LA EMPRESA (Servicio que ofrece)**

Las 21 habitaciones que dispone el Hotel Marsella, se encuentran equipadas para ofrecer al cliente comodidad y confort, por lo que brinda servicios de: agua caliente, agua fría, baño privado, TV Cable, Geovisión, aire acondicionado, teléfono, fax, garaje, y lavandería.

En cuanto a los servicios de Cafetería, el hotel cuenta con: desayunos, menús, meriendas, platos a la carta, buffet, cenas, cócteles, vinos, cofre breaks, bocaditos, entre otros.

Además dispone de un mezanine con capacidad para 80 personas, en el se puede efectuar reuniones sociales como: bautizos, cumpleaños, matrimonios, baby shower y conferencias.

## **1.7. BASE LEGAL Y REGLAMENTOS**

**1.7.1. Constitución.-** El Hotel Marsella está constituida como persona natural, cuyo RUC es el 0703236026001 y en la parte legal se rige conforme a lo dispuesto por la Ley Especial de Desarrollo Turístico y su reglamento general visto en el registro de inscripción # 07859, folio # 35, razón por la que cada año debe actualizar la licencia de funcionamiento, para lo cual debe proporcionar la lista de precios al 1 de Enero; la misma que será aprobada por la Cámara de Turismo. Así como debe dar cumplimiento a lo dispuesto por la Ley de Migración, presentando un reporte en el que se detallan los nombres y apellidos de los huéspedes extranjeros que se han registrado durante todo el mes.

**1.7.2. Reglamentos.-** El “Hotel Marsella” tiene reglamentos que deben ser cumplidos por el empleador y trabajador.

**ART. 1.-** Dando cumplimiento de lo que dispone el Art. 64 del Código de Trabajo, y para los efectos previstos en este cuerpo Legal, el Gerente de la empresa “Hotel Marsella”, en su calidad de representante legal, el Ing. ALFREDO MUÑOZ CALDERON, quien es el Gerente Propietario, y que en adelante se lo denominara como el EMPLEADOR, dicta el presente Reglamento Interno de Trabajo, cuyas disposiciones rigen para todos los trabajadores que laboren para esta

empresa. El presente Reglamento entrara en vigencia a partir de la fecha de su aprobación.

**ART. 2.-** El Empleador, entregara a cada uno de los trabajadores, un ejemplar del presente reglamento, quienes están obligados a cumplir estrictamente sus disposiciones, aclarando que su desconocimiento no podrá ser excusa para ninguno.

**ART. 3.-** El empleador tiene como finalidad dedicarse a brindar la mejor atención a todas las personas naturales o jurídicas, del campo público o privado; dentro del territorio nacional o extranjero.

## **CAPITULO 1**

### **ESTRUCTURA ORGANIZATIVA**

**ART. 4.-** Para su funcionamiento el Empleador, tiene estructurado el presente reglamento, al cual se sujetaran sus trabajadores.

**ART. 5.-** La administración y los representantes del empleador, se sujetaran y funcionaran al Reglamento respectivo.

Los representantes del empleador, conforme el reglamento descrito en el inciso primero, son considerados trabajadores de confianza, conforme dispone el Código del Trabajo.

**ART. 6.-** Que el Gerente de la empresa es el único facultado para despedir a cualquier trabajador, que incumpliere las disposiciones del Código de Trabajo, de este reglamento.



## **CAPITULO II DE LOS TRABAJADORES**

**ART. 7.-** Para ser considerado trabajador del empleador, se requiere:

- a) Presentar su solicitud, con todos los requisitos establecidos en el Art. 9.
- b) El contrato escrito de trabajo debe ser aprobado por los departamentos que establece el reglamento. Todo contrato escrito de trabajo que se celebre por primera vez con el trabajador será a prueba.
- c) Haber firmado un contrato escrito de trabajo con el empleador o sus respectivos representantes.
- d) Por último inscribir ante las autoridades de trabajo, de conformidad con la Ley.

De no cumplir con estos requisitos, se considerara trabajador a cargo de la persona que le haya llamado o permitido laborar para el empleador.

**ART. 8.-** El trabajador deberá tener un comportamiento, que refleje la confianza puesta por el empleador al contratar sus servicios, por ello sus cualidades de delicadeza, honradez, confidencia y educación deben ser su mejor patrimonio en el desempeño de sus labores.

**ART. 9.-** Todo aspirante a trabajador presentara los siguientes requisitos:

- a) Solicitud escrita
- b) Hoja de vida, con dos fotos tipo carné
- c) Cedula de identidad
- d) Record policial

- e) Libreta militar o certificado de calificación
- f) Certificado de votación
- g) Tipo de sangre
- h) Títulos o diplomas, autenticados
- i) Recomendaciones personales
- j) Recomendaciones comerciales
- k) Experiencia
- l) Certificado médico del aspirante
- m) Carné del IESS
- n) Licencia de manejo (en caso de que la vacante lo requiera)
- o) En caso de estado civil casado, la partida de matrimonio y nacimiento de los hijos.
- p) Certificado médico de los hijos imposibilitados que se hallan a su cargo.

En caso de existir falsedad en la información proporcionada por el aspirante o el trabajador, se procederá a dar por terminado el contrato de trabajo, previa solicitud de visto bueno concedido por el inspector de trabajo.

**ART. 10.-** Con el propósito de mantener una información completa, en la carpeta del trabajador, está obligado a reportar por escrito al departamento de personal todo cambio que se realice en los requisitos enumerados en el Art. 9 de este reglamento.

En caso de incumplimiento, el trabajador quedara sujeto a la sanción establecida en el Art. 26 del presente reglamento.

#### **PARRAFO 1**

#### **ASISTENCIA, JORNADAS DE TRABAJO, PERMISOS Y VACACIONES**

**ART. 11.-** El trabajador está en la obligación de asistir con puntualidad al lugar de trabajo, iniciar sus labores en las horas indicadas, registrar su

asistencia, someterse a los turnos que establezca el presente reglamento y cumplir a cabalidad durante el horario establecido.

En caso de que el trabajador no pueda concurrir normalmente a su trabajo, dará aviso a su jefe inmediato, dentro de las cuarenta y ocho horas siguientes, debiendo indicar las razones o motivos que tuvo para ello, en caso de no hacerlo se sujetara a las sanciones dispuestas en el reglamento.

Se aceptaran únicamente los certificados médicos conferidos por el IESS o por él, o los médicos a elección del empleador, salvo fuerza mayor. En caso de no presentar estos certificados médicos, se consideraran como no justificados.

En caso de que no concurra a la hora indicada de trabajo, el empleador deberá descontarle la parte proporcional de la remuneración de conformidad a lo dispuesto en el Código de Trabajo.

**ART. 12.-** El trabajador está facultado para no asistir o ausentarse de sus labores, en los siguientes casos:

- a) Enfermedad o fallecimiento de un familiar del trabajador, dentro del segundo grado de consanguinidad y afinidad.
- b) Calamidad domestica dentro del segundo grado de consanguinidad y primero de afinidad y
- c) Certificado médico del IESS que justifique la incapacidad o enfermedad.

**ART. 13.-** El empleador establecerá por escrito los turnos de días que a la semana o al mes se deberá cumplir, en las oficinas, en los diferentes departamentos y en los diversos lugares de trabajo.

La ejecución de trabajos en horas suplementarias y extraordinarias, sin la correspondiente orden escrita del empleador, no serán reconocidas para su respectivo pago.

No se consideraran horas suplementarias o extraordinarias, las que tuvieren que laborar los trabajadores para compensar por disposición de autoridad competente o como consecuencia de sus propios errores, negligencias, permisos o postergación del trabajo.

**ART. 14.-** Cuando por fuerza mayor o caso fortuito se interrumpa la jornada de trabajo, el empleador recuperara esta, conforme lo dispuesto en el Código de Trabajo.

**ART. 15.-** El trabajador podrá pedir permiso por escrito, en el cual deben constar los motivos y el tiempo que requiere, por su parte el empleador a su criterio concederá o no dicho permiso, debiendo determinar en caso de concederlo, si este es con o sin remuneración.

**ART. 16.-** Todos los trabajadores gozaran obligatoriamente de las vacaciones anuales establecidas por la Ley, dentro del periodo que el empleador establezca. Este periodo fijo anual de vacaciones, estará sujeto a modificación por parte del empleador, cuando el así lo requiera o por razones de su trabajo. Dicha modificación se lo hará por escrito y con quince días de anticipación.

## **PARRAFO 2**

### **OBLIGACIONES DEL TRABAJADOR**

**ART 17.-** El trabajador está obligado a cumplir con las disposiciones de la ley, el reglamento interno y las órdenes que fueren impartidas por sus superiores. Además está obligado a:

- a) Cumplir con prontitud y eficiencia la labor que ha sido asignada, dentro de lo establecido en el Reglamento.
- b) Observar un trato cortés, respetuoso y comedido para sus superiores, compañeros, huéspedes y al público en general que acuda al lugar de trabajo.

- c) Permanecer en su puesto de trabajo durante la jornada laboral
- d) Mantener limpio, conservado y ordenado su puesto de trabajo, la maquinaria e instrumentos asignados a él y todos los implementos de trabajo.
- e) Dar información inmediata a los superiores de cualquier novedad o irregularidad que conozca durante una jornada diaria de trabajo.
- f) A trasladarse a los lugares que el empleador así lo requiera de acuerdo a las necesidades que se presentaren
- g) Someterse al reglamento de higiene y seguridad del trabajo, reglamentos de salud, así como a las posteriores normas de seguridad que se emitan, ya sea por parte del empleador o por la autoridad competente.

### **PARRAFO 3**

#### **PROHIBICIONES DEL TRABAJADOR**

**ART. 18.-** A más de las prohibiciones constantes en el Código de Trabajo, queda prohibido al trabajador:

- a) Ingerir licor, fumar, consumir drogas o cualquier otra sustancia toxica durante la jornada de trabajo.
- b) Llevar personas extrañas al lugar de trabajo, con el fin de fomentar cualquier tipo de diversión.
- c) Utilizar la maquinaria asignada para asuntos personales.
- d) Alterar los turnos de trabajo o encargar su labor a otra persona.
- e) Ocupar su tiempo de trabajo en asuntos personales.
- f) Alterar, suplantar, sustraer, o destruir registros comprobantes, documentos confidenciales del empleador.
- g) Utilizar otra firma, que no sea la que se encuentra registrada en la cedula de identidad.
- h) Firmar o utilizar sellos, papeles, sobres, logotipos u otras a nombre del empleador, sin su respectiva autorización, sean para asuntos internos o personales.
- i) Inferir injurias de palabra y otra a sus compañeros y superiores.

### **PARRAFO 4**

#### **REMUNERACIONES, SANCIONES Y DERECHOS DEL TRABAJADOR**

**ART. 19.-** La remuneración mensual se pagara a todos los trabajadores el día quinto de cada mes, en caso de que dicho día caiga de descanso obligatorio o feriado, se pagara el último día de labor anterior al día quince de cada mes.

**ART. 20.-** Las remuneraciones mensuales, constaran de una remuneración unificada, de acuerdo con las tablas salariales fijadas por las respectivas comisiones sectoriales, mas los beneficios de ley. Además se pagara:

- a) El pago de horas nocturnas, suplementarias y extraordinarias a que tengan lugar
- b) Incentivos establecidos por escrito por el empleador.

Para el pago de los incentivos se tomara en cuenta lo siguiente:

- El 30% del total del incentivo en base a su rendimiento
- El 30% del total del incentivo tomando en cuenta su conducta, cumplimiento del deber, disposiciones dadas por el empleador, obligaciones del presente reglamento y de la Ley.

**ART. 21.-** A más de las sanciones consignadas en la ley, se establecen las siguientes:

- a) FALTA LEVE, será amonestado por escrito
- b) FALTA GRAVE, dependiendo de la gravedad de la falta, el empleador podrá en forma aleatoria, imponer las siguientes sanciones: No pago del incentivo, solicitar el visto bueno, siendo la falta calificada por el empleador.

**ART. 22.-** El trabajador tendrá derecho a impugnar la falta leve impuesta dentro de los tres días de haber sido notificado con la sanción. Dicha impugnación la conocerá únicamente el Gerente, quien lo resolverá en el término de tres días considerando los justificativos.

### **CAPITULO III DEL EMPLEADOR**

**ART. 23.-** El empleador tendrá las siguientes obligaciones:

- a) Cumplir y hacer cumplir el presente reglamento

- b) Proporcionar oportunamente lo que se refiere a ropa de trabajo, materiales de seguridad industrial, útiles, instrumentos y demás elementos que necesite para llevar a cabo su labor
- c) Pagar dentro de la fecha señalada en el presente reglamento, las remuneraciones, beneficios de la ley e incentivos.
- d) Tratar con el debido respeto y consideración a sus trabajadores.
- e) Sancionar a sus representantes por injurias de palabra y obra realizadas en contra de los trabajadores.
- f) Promocionar a los trabajadores con: ascensos, aumentos de remuneración, capacitación, beneficios sociales, y otros, de acuerdo con las cualidades y eficiencia demostradas en sus labores.
- g) Mantener un clima de armonía y coordinación con sus trabajadores.

## **2.1. FUNDAMENTOS PRINCIPIOS Y NORMAS CONTABLES.**

En el presente capítulo y siguientes se considera a la contabilidad como el medio que permite a la empresa, disponer de información fidedigna, oportuna y eficaz, sobre la situación y gestión de la misma, permitiendo a sus principales la toma de decisiones. Como se puede constatar, la Contabilidad, tiene como objetivo básico, el registro, clasificación y obtención de resultados de las transacciones que ejecute la empresa en un período determinado, situación que se considera a través de los principios contables.

### **2.2.1. Fundamentos Contables.**

<sup>1</sup>La Contabilidad se evidencia a través de la mecánica que se encarga del registro de las operaciones comerciales y la contabilidad como ciencia que tiene sus principios propios para la planificación, el análisis y la interpretación de todo el movimiento económico de la empresa.

**2.2.1.1. Contabilidad.-** Es el arte de registrar, clasificar y resumir de manera significativa y en términos monetarios, transacciones que son en parte al menos de carácter financiero, así como de interpretar los resultados obtenidos.

Desde el punto de vista contable, todas las empresas e instituciones requieren de esta herramienta, tal el caso del Hotel “Marsella”, con el propósito de:

- a) Integrar las operaciones patrimoniales, observando los principios de contabilidad generalmente aceptados y las disposiciones legales vigentes.
- b) Crear una base común de datos financieros que permite proveer información a los distintos usuarios.
- c) Utilizan un plan de cuentas contables, común, único y uniforme.

<sup>2</sup>Por lo que para llevar a cabo todo este proceso es necesario contar con los principios de Contabilidad, los mismos que se emiten con el objetivo de estandarizar la elaboración de los estados financieros.

---

<sup>1</sup> VASCONE. Contabilidad Intermedia. Primera Edición. Colombia.

<sup>2</sup> CATACTORA, Fernando. Sistemas y Procedimientos Contables. Colombia 1999



**2.2.2. Principios Contables** Son conceptos básicos que establecen la delimitación e identificación del ente económico, las bases de cuantificación de las operaciones y la presentación de la información financiera cuantitativa por medio de los estados financieros.

<sup>3</sup>Los principios contables básicos de mayor uso y práctica para una entidad son:

**2.2.2.1. Entidad**, este principio establece que todo estado financiero debe referirse a una entidad donde el propietario o los accionistas son considerados como terceros, es decir se debe segregar el patrimonio personal del propietario o accionista del patrimonio de la entidad, la empresa se considera como una unidad económica jurídica y social distinta de sus dueños o propietarios.

**2.2.2.2. Realización**, una transacción económica debe ser registrada en los libros, solo cuando se haya perfeccionado la operación que la origina. Las operaciones y eventos económicos registrados en la contabilidad se consideran realizados cuando se han efectuado intercambios con otros entes económicos, cuando han ocurrido transformaciones internas o cuando existen factores externos a la entidad relacionados con sus operaciones y cuyo efecto puede ser cuantificado. Este principio es uno de los más importantes para evaluar el registro oportuno y adecuado en el tiempo para muchas operaciones.

---

<sup>3</sup> VASCONEZ, José. Contabilidad Intermedia. Primera Edición. Colombia

**2.2.2.3. Partida Doble**, que se fundamenta en los siguientes principios contables:

- a) No hay deudor sin acreedor, puesto que en cualquier transacción son necesarios los dos elementos;
- b) En consecuencia del principio anterior, la suma de valor que se adeuda a una o varias cuentas, ha de ser igual a las que se abone a otra u otras cuentas referidas a un mismo hecho contable; y,
- c) En cualquier momento la suma de las cantidades deudoras que figuran en el debe de todas las cuentas, ha de ser igual a la de las cantidades acreedoras que figuran en el haber.

Como característica básica de la partida doble se puede señalar: A) el mantenimiento permanente de la igualdad contable: debe = haber; activo = pasivo exigible +/- capital + resultados; B) la utilización de cuentas distintas para representar: a) los elementos que constituyen el patrimonio, b) relaciones de las terceras personas, c) las distintas fases y situaciones de los procesos económicos, d) las previsiones y los hechos, y) las posibilidades de futuras modificaciones patrimoniales.

**2.2.2.4. Costo Histórico**, la cuantificación monetaria y registro de las operaciones deben efectuarse al valor de adquisición o producción correspondiente. Este principio de los costos histórico, es uno de los

más importantes y trascendentales para el registro de las operaciones y transacciones que afectan a una empresa.

**2.2.2.5. Negocio en marcha,** este principio establece que a menos que se exprese lo contrario, se asume que una empresa que emita estados financieros, está en la capacidad de continuar sus operaciones por un periodo razonable de tiempo.

**2.2.2.6. Revelación suficiente,** todo estado financiero debe tener la información necesaria y presentada en forma comprensible de tal forma que se pueda conocer claramente la situación financiera y los resultados de sus operaciones.

**2.2.2.7. Importancia Relativa,** solo se deben analizar aquellas partidas que puedan tener un efecto importante en los estados financieros. No hay un parámetro que establezca a partir de que monto o cifra se puede considerar una partida como de importancia relativa, en todo caso, se debe recurrir al juicio lógico y razonado.

**2.2.2.8. Consistencia,** los principios de contabilidad deben ser aplicados en forma uniforme de un periodo a otro, en caso que no sea axial se debe explicar la razón y el efecto de los cambios.

**2.2.2.9. Conservatismo,** a veces conocido como conservadurismo o prudencia, establece que las pérdidas deberán ser registradas cuando se conozca o se estime cuando se van a producir, en tanto que las ganancias únicamente cuando estas se realicen.

**2.2.3. Normas Contables.-** Es el modo de incluir adecuadamente cada concepto en los Estados Financiero; es más, éstas tienen que estar de acuerdo con las Normas Internacionales como consta en la NEC #1, la misma que tiene por objetivo prescribir las bases de presentación de los Estados Financieros de propósito general, para compararlos con otros de periodos anteriores de la misma empresa y con los de otra empresa. Las normas son especificaciones individuales y concretas de los conceptos que integran los Estados Financieros tales como:

**2.2.3.1. Normas de Valuación.-** Se refieren a la aplicación de principios y cuantificación de conceptos específicos de Estados Financieros.

**2.2.3.1.1. Presentación de un Balance General.**

<sup>4</sup>Con la finalidad de que la gestión y situación de un ente económico, sean presentados de manera comprensible y puedan ser relacionados con otros similares y de otras empresas, los estados financieros tienen formatos que guardan relaciones; así se tiene:

1.- <sup>5</sup>Los activos corrientes estarán representados por los valores que se espera sean realizados, o mantenidos para la venta o consumo en el curso normal del ciclo operativo de la empresa.

2.- Valores que se espera sean comercializados a corto plazo.

En la elaboración del balance general, los activos y pasivos deben ser presentados en orden de liquidez.

---

<sup>4</sup> UNIVERSIDAD, de Loja. Contabilidad Superior. Folleto

<sup>5</sup> ESPINOZA, Sixto. Contabilidad Superior UTPL. Pág. # 78

3.- Todos los otros activos deben ser clasificados como no corrientes.

Cualquiera que sea el método adoptado, la empresa debe revelar en la partida de activo y pasivo montos que serán recuperados antes y después de doce meses desde la fecha de balance.

4.- Cuando una empresa provee mercaderías o servicios dentro de un ciclo operativo, la clasificación por separado de activos y pasivos corrientes y no corrientes en el balance general provee información útil distinguiendo los activos netos que están continuamente circulando como capital de trabajo de aquellos utilizados en las operaciones a largo plazo.

5.- La información sobre las fechas de vencimiento de activos y pasivos es importante para la valuación de liquidez y solvencia de una empresa.

6.- <sup>6</sup>Las operaciones ordinarias de una empresa involucran la circulación de capital dentro del grupo del activo corriente.

7.- El concepto sobre la naturaleza del activo corriente, excluye de dicha clasificación: Al efectivo restringido en cuanto a su disponibilidad o uso para operaciones distintas de las normales y que está asignado para desembolsos en la adquisición o construcción de activo no circulante, o han sido segregados para la adquisición de deudas a largo plazo, las inversiones en

---

<sup>6</sup> ESPINOZA, Sixto. Contabilidad Superior UTPL. Pág.# 79-81-82

valores (negociables o no) o anticipos que se han hecho para fines de control, afiliación u otra ventaja de carácter continuo del negocio, cuentas por cobrar derivadas de transacciones no usuales como la venta de activos fijos, prestamos o anticipos a compañías afiliadas, funcionarios o empleados; que no se espera recuperar dentro de doce meses, valor de rescate en efectivo de pólizas de seguros de vida, terrenos y otros recursos naturales, activos depreciables y pagos anticipados a largo plazo como bonificaciones pagadas bajo contrato de arrendamiento a largo plazo y costos por cambio de instalación de planta o su cambio en un nuevo sitio.

8.- Un pasivo debe ser considerado como corriente cuando se espera sea cancelado en el curso normal del ciclo de las operaciones de la empresa.

9.- Los valores que serán cancelados dentro de los doce meses de la fecha de balance general, deben ser clasificados como no corrientes.

10.- El balance general debe incluir partidas que presenten los siguientes montos:

- Efectivo y equivalente de efectivo
- Inversiones temporales
- Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar debidamente Identificadas.

- Inventarios
- Inversiones contabilizadas utilizando el método patrimonial.
- Activos financieros, excepto los del literal a-b-c-e
- Propiedad, planta y equipo
- Activos intangibles
- Préstamo a corto plazo
- Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar
- Pasivos y activos de impuestos
- Provisiones
- Pasivos no corrientes que devengan intereses
- Intereses minoritarios
- Capital emitido y reservas

<sup>7</sup>De igual forma la Nec #1 establece que un Estado de Resultados debe ser presentado de la siguiente manera:

- 1.- Ingresos
- 2.- Los resultados de las actividades operativas
- 3.- Costos financieros

---

<sup>7</sup> ESPINOZA, Sixto. Contabilidad Superior UTPL. Pág.#86-87

- 4.- Participación en utilidades y pérdidas de las asociadas y negocios conjuntos
- 5.- Gastos de impuestos
- 6.- Utilidad o pérdida de actividades ordinarias
- 7.- Partidas extraordinarias
- 8.- Interés minoritario y
- 9.- Utilidad o pérdida minoritario y
- 10.- Utilidad o pérdida neta del período.

Los efectos que causan las varias actividades, transacciones y eventos de una empresa, difieren en estabilidad, riesgo, y previsibilidad; y, la revelación de los elementos del desempeño ayuda al entendimiento del resultado logrado y determinación de resultados futuros.

## **2.2. NORMATIVIDAD LEGAL TRIBUTARIA Y LABORAL**

**2.2.1. Impuestos.-** Todas las personas naturales que ejerzan actividades económicas están obligadas a obtener un RUC, por lo que en estos casos el número de inscripción será el mismo que el número de la cédula de identidad de la persona natural.



Una vez obtenido el Registro Único de Contribuyentes, es indispensable cumplir con las siguientes obligaciones:

1. Facturación.- Debe ordenarse a una de las imprentas autorizadas por el Servicio de Rentas Internas la impresión de sus facturas, boletas de venta, notas de crédito y débito y liquidaciones de compra de bienes o prestación de servicios, documentos en los cuales constara la razón social del contribuyente y los demás requisitos previstos en el reglamento de facturación.
2. Contabilidad.- Según el Art. # 20 de la Ley de Régimen Tributario Interno, todas las personas naturales que realicen actividades empresariales y que operen con un capital superior a los 40.000, o dólares están obligadas a llevar Contabilidad.
3. Declaraciones.- De acuerdo con lo establecido por el Servicio de Rentas Internas, el Hotel Marsella está obligado a declarar el IVA, para lo cual debe utilizar el formulario 104.

<sup>8</sup>Este formulario contiene las declaraciones mensuales, que se presentarán hasta el doceavo día de cada mes, fecha que le corresponde de acuerdo con el noveno dígito del número de RUC 0703236026001. En caso de no presentarlo en la fecha indicada, el Hotel Marsella tendrá que asumir el pago de multas mas intereses, conforme lo establece la tabla trimestral. Siendo el formulario utilizado el siguiente:

---

<sup>8</sup> SERVICIO DE RENTAS INTERNA, Folleto 2004

4. Retenciones.- Para la declaración y pago mensual de retenciones en la fuente del impuesto a la renta se utilizara el formulario 103.

**2.2.2. Remuneraciones.-** El Hotel Marsella actualmente utiliza un sistema de remuneraciones para todo su personal fundamentado principalmente en las disposiciones del Código de Trabajo, las cuales guían, norman y controlan las aplicaciones de los diversos derechos y obligaciones a los que están sujetos los trabajadores privados.

El Ministerio de Trabajo en su art. # 1, establece que a partir del 1 de Enero del 2008, las remuneraciones mínimas sectoriales legales, a nivel nacional, que recibirán los trabajadores protegidos por el Código de Trabajo que laboran en la rama o actividad económica de establecimientos que prestan servicios de alojamiento turístico, hoteleros y no hoteleros, alojamientos hoteleros, hoteles, hostales, residenciales, hotel apartamentos, pensiones hosterías, cabañas, serán las que consten en la estructura ocupacional o escalafón que a continuación se transcribe:

#### **CATEGORIA I**

|                         |           |
|-------------------------|-----------|
| Conserje Mensajero..... | \$ 200.00 |
| Guardia.....            | \$ 200,00 |

#### **CATEGORIA II**

|                 |           |
|-----------------|-----------|
| Oficinista..... | \$ 200,00 |
|-----------------|-----------|

Recepcionista y-o telefonista..... \$ 200,00

Auxiliar de Alimentación.....\$ 200,00

### **CATEGORIA III**

Cajero.....\$ 200,00

### **CATEGORIA IV**

Administrador.....\$ 220.39

**2.2.2.1. INSENTIVOS.-** Entre algunos de los incentivos económicos y no económicos tenemos:

- Ascensos y Promociones.- Estos se aplican cuando se producen vacantes o se crean cargos dentro de la entidad.
- Bono por Responsabilidad.- Este es entregado exclusivamente a los jefes de cada área, por la responsabilidad sobre grupos de personas.
- Bono por Gastos de Representación.- Este bono se paga solo a las personas que tengan que representar a la empresa ante otras firmas y-o instituciones, ya sea a nivel local o nacional.
- Estímulo por antigüedad.- La empresa organiza el 27 de Febrero de cada año, fecha en la que se conmemora el aniversario de la misma, un programa especial dentro del cual se contempla la

entrega de estímulos a los trabajadores por sus años de servicio; estos estímulos se entregan de la siguiente manera:

5 años de servicio...un diploma más un 30% de su salario básico mensual.

10 años de servicio....un diploma más un 60% de su salario básico mensual.

- Porcentaje de Servicio.- Cada 6 meses se les cancela a todos los empleados el valor correspondiente al 10% de servicios que se cobra dentro de las facturas emitidas a los clientes que requieren de nuestro trabajo.

**2.2.3. BENEFICIOS SOCIALES.-** Los Beneficios sociales o llamados también correctivos salariales debido a que corrigen ciertos desfases que presentan los sueldos o salarios en algunos meses, son considerados de entre los más importantes por el Código de Trabajo y el contrato colectivo los siguientes:

- Décimo Tercer Sueldo (XIII).- o Bono Navideño, al cual tienen derecho todos los trabajadores de la empresa es equivalente a la doceava parte de las remuneraciones que hubieren percibido durante un año calendario) 1 de Diciembre al 30 de Noviembre del año siguiente), y el cual se cancelará hasta el 24 de Diciembre del mismo año; no causa impuesto a la renta, es cancelado directamente al trabajador su valor es líquido y causa interés.

- Décimo Cuarto Sueldo (XIV).- O Bono Escolar, corresponde a una remuneración básica unificada mínima que representa a la menor remuneración de todas las 113 tablas sectoriales vigentes durante los años 2003, es igual al salario unificado anterior más la fracción correspondiente de los componentes salariales en proceso de incorporación con el respectivo incremento del 8%. Su periodo de cálculo es del 1 de Abril al 31 de Marzo y del 1 de Septiembre al 31 de Agosto; la fecha para su pago es hasta el 15 de Abril en las regiones de la costa e insular y hasta el 15 de Septiembre en las regiones de la sierra y oriente, además presenta las mismas garantías que el XIII Sueldo.
  
- Fondos de Reserva.- Es una remuneración adicional a la que todo trabajador que preste servicios por más de un año tiene derecho, el empleador le abonara una suma equivalente a un mes de sueldo o salario por cada año completo posterior al primero de servicios. Si el trabajador se separa o es separado antes de completar el primer año de servicio, no tendrá derecho a este fondo de reserva, mas si regresa a servir al mismo empleador, se sumara el tiempo de servicio anterior al posterior para efectos de establecer el año base para el pago del mismo.

Cuando un trabajador ha cumplido uno o varios años y deja de prestar sus servicios antes de completar otro año, tiene derecho a que se le pague el fondo de reserva en la parte proporcional a los meses que exceda del año completo. El

periodo de cálculo va desde el 1 de Julio hasta el 30 de Junio del año siguiente, debiéndose depositar mensual o anualmente las cantidades por este concepto, en una cuenta del IESS denominada. Fondos de Reserva siempre que el trabajador se halle afiliado al mismo, hasta el 30 de septiembre. La fórmula de cálculo es sumar lo ganado por el trabajador en el año o parte del año y dividirlo para 12.

- Participación de los Trabajadores en Utilidades de la Empresa.- La empresa reconocerá en beneficio de sus trabajadores el 15% de las utilidades liquidas, debiendo distribuir ese porcentaje de la manera siguiente:

El 10% se dividirá para trabajadores de la entidad, sin consideración a las remuneraciones recibidas por cada uno de ellos durante el año correspondiente al reparto, siendo entregado directamente al interesado. El 5% restante será entregado directamente a los trabajadores de la empresa, en proporción a sus cargas familiares (cónyuge, hijos menores de 18 años y los hijos minusválidos de cualquier edad).

### **3. MARCO REFERENCIAL Y DISEÑO DEL SISTEMA**

**3.1. CICLO CONTABLE.-** Es una secuencia de acciones técnicas que se inician con las transacciones diarias, que son el resultado de la actividad misma de la empresa, hasta la integración razonable de esta información resumida en forma económico y financiero.

El método corriente o usual es el siguiente:

Ordenación previa de los documentos (de orden interior y de procedencia exterior) que ha de servir de base a las anotaciones contables.

El registro cronológico de los hechos contables, señalando las cuentas afectadas, sentido en que lo son, importe. Se trata del Libro Diario.

La clasificación de los registros en el libro diario, esto es una clasificación en función de las cuentas adoptadas, a fin de conocer los

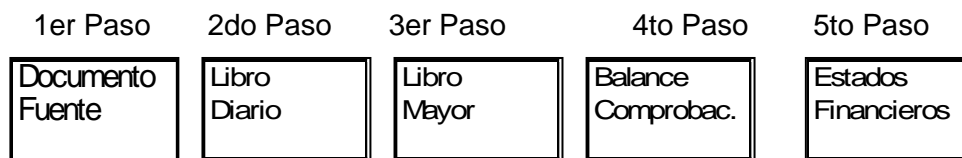
distintos elementos patrimoniales, sus modificaciones y dar detalle de las estadísticas; esto es el libro mayor.

Se puede utilizar otros libros auxiliares, en donde se registran los soportes de los mayores.

Los estados recopilados periódicamente, permiten comprobar las anotaciones realizadas (balance de comprobación), la gestión de la empresa (balance de resultados) y la situación de la empresa (balance general).

Gráficamente el proceso contable sería el siguiente:

Figura # 4



Fuente: Contabilidad General, II Edición. Zapata Pedro

Elaborado por: Autoras

**3.2. DOCUMENTOS.-** Los documentos constituyen la parte fundamental en la vida de una empresa, ya que son los que suministran la materia prima o la fuente de datos para los procesos contables.

Dichos documentos dan confiabilidad y validez a los registros contables, además son utilizados como comprobantes en caso de controversias legales.



Entre los documentos contables que utiliza el Hotel Marsella se considera:

- Factura (Clientes)
- Liquidación de Compra
- Factura (Proveedores)
- Ingresos de Caja
- Egresos de Caja
- Contratos
- Roles de Pago
- Vales de Caja chica

**3.2.1. FACTURA(Clientes).**- Es un documento en que se detallan las ventas realizadas por una empresa, documento emitido de acuerdo a las disposiciones de la Ley de Facturación, y deberá emitirse una original para el cliente y dos copias; una para Contabilidad y otra para el archivo de rentas. Siendo el formato utilizado por el Hotel Marsella el siguiente:

Hotel  
**MARSELLA**  
Javier Roberto Muñoz Torres

|                            |  |  |
|----------------------------|--|--|
| R.U.C.0703236026001        |  |  |
| <b>FACTURA</b>             |  |  |
| Serie 001-001              |  |  |
| No. 003548                 |  |  |
| Autorizacion No.1005509029 |  |  |

Av. Las Palmeras y 9 de Octubre Telf. 2-935-577 2-932-460  
Machala - El Oro - Ecuador

|     |     |     |
|-----|-----|-----|
| DIA | MES | AÑO |
|     |     |     |

Cliente:.....  
 Huesped:.....RUC-Cl.....  
 Direccion:.....  
 Huesped:.....  
 Habitación #:..... Fecha de entrada.....  
 Costo Hab:..... Fecha de salida.....

| CONCEPTO          |               | VALOR |
|-------------------|---------------|-------|
|                   |               |       |
|                   |               |       |
|                   |               |       |
|                   |               |       |
|                   |               |       |
|                   |               |       |
|                   |               |       |
|                   |               |       |
|                   |               |       |
|                   |               |       |
|                   |               |       |
|                   |               |       |
|                   |               |       |
|                   |               |       |
|                   |               |       |
|                   |               |       |
|                   |               |       |
|                   |               |       |
|                   |               |       |
|                   |               |       |
| Cred. Empresa     | Valor Neto    | \$    |
| Efectivo          | 12% I.V.A.    | \$    |
| Ch No.            | 10% Servicio  | \$    |
| Cta. No.          | TOTAL A PAGAR | \$    |
| Banco             |               |       |
|                   |               |       |
|                   |               |       |
| Firma del Cliente |               |       |

IMPRESA Y SUMINISTROS DEL SUR Nancy Piedad Zerda Bonilla-Teléfono 2-963912-RUC 0701582744001  
 Aul.1060-1081003 No.3501 a 4500 - Fecha Impresión 1 de Enero 2007 VALIDA ENERO 2009

Fuente: Hotel Marsella  
 Elaborado por: Autoras

**3.2.2. LIQUIDACION DE COMPRA.-** Es un documento emitido de acuerdo a las disposiciones de la Ley de Facturación, que reemplazan a la factura, para agentes económicos que no disponen de RUC. Y que no están obligados a emitir comprobantes de venta. Son emitidos por el comprador para justificar los impuestos y los gastos generados en la transacción. Si el emisor de la liquidación de compra de bienes o prestación de servicios es una sociedad o una persona natural obligada a llevar Contabilidad debe retenerse el 100% del impuesto al valor agregado, así como el respectivo porcentaje de retención en la fuente por impuesto a la renta. El formato que utiliza la empresa es:

Hotel

**MARSELLA**

Javier Roberto Muñoz Torres

|                            |            |
|----------------------------|------------|
| R.U.C.0703236026001        |            |
| LIQUIDACION DE COMPRAS     |            |
| Serie 001-001              | No. 004327 |
| Autorizacion.No.1005509029 |            |

Av. Las Palmeras y 9 de Octubre Telf. 2-935-577 2-932-460  
Machala - El Oro - Ecuador

|     |     |     |
|-----|-----|-----|
| DÍA | MES | AÑO |
|     |     |     |

Cliente:.....  
Huesped:.....RUC-CI.....  
Direccion:.....  
Huesped:.....  
Habitacion #:..... Fecha de entrada.....  
Costo Hab:..... Fecha de salida.....

| CONCEPTO          | VALOR            |
|-------------------|------------------|
|                   |                  |
|                   |                  |
|                   |                  |
|                   |                  |
|                   |                  |
|                   |                  |
|                   |                  |
|                   |                  |
|                   |                  |
|                   |                  |
|                   |                  |
|                   |                  |
|                   |                  |
|                   |                  |
|                   |                  |
|                   |                  |
|                   |                  |
|                   |                  |
| Cred. Empresa     | Valor Neto \$    |
| Efectivo          | 12% I.V.A. \$    |
| Ch No.            | 10% Servicio \$  |
| Cta. No.          | TOTAL A PAGAR \$ |
| Banco             |                  |
|                   |                  |
| Firma del Cliente |                  |

IMPRESA Y SUMINISTROS DEL SUR Nancy Piedad Zorda Bonilla-Telefax 2-963912-RUC 0701582744001  
Aui.1060-1081003 No.3501 a 4500 - Fecha Impresión 1 de Enero 2007 VALIDA ENERO 2009

Fuente: Hotel Marsella  
Elaborado por: Autoras

**3.2.3. FACTURA DE PROVEEDORES.-** Son todas las facturas emitidas a nuestro cargo por compras realizadas para el normal funcionamiento del Hotel, las mismas que deben contener los requisitos básicos detallados anteriormente conforme lo determina la ley.

**3.2.4. INGRESOS DE CAJA.-** Son reportes que deben llenar diariamente las personas encargadas de recepción y de cafetería con sus firmas respectivas, y por cada turno, dicho informe reflejará los valores que ingresan a Caja como producto de las transacciones que se realizan, tanto en efectivo como en crédito. Además deberá estar

respaldado con las facturas respectivas. El formato que utiliza la empresa es:

**HOTEL MARSELLA**  
RUC 07032360262001  
Av. Las Palmeras y 9 de Octubre  
Telf. 2-927-705  
Machala-El Oro-Ecuador

**INGRESOS DE CAJA**

FECHA:

| No. FACTURA | CLIENTE | HOSPEDAJE |         |                  | CAFETERIA |         |                  |
|-------------|---------|-----------|---------|------------------|-----------|---------|------------------|
|             |         | EFECTIVO  | CREDITO |                  | EFECTIVO  | CREDITO |                  |
|             |         |           | Cheque  | Tarje de Credito |           | Cheque  | Tarje de Credito |
|             |         |           |         |                  |           |         |                  |
|             |         |           |         |                  |           |         |                  |
|             |         |           |         |                  |           |         |                  |
|             |         |           |         |                  |           |         |                  |
|             |         |           |         |                  |           |         |                  |
| SUMAN       |         |           |         |                  |           |         |                  |

OBSERVACIONES:.....

F. ELABORADO

F. APROBADO

F. CONTABILIZADO

Fuente: Introducción a la Contabilidad. Econ. JV Vásquez

Elaborado: Autoras

**3.2.5. EGRESOS DE CAJA.-** En este reporte se harán constar de forma detallada todas las transacciones relacionadas con el egreso del efectivo en la empresa, existirán una columna especial para cada una de las cuentas que se relacionan directamente con los egresos del efectivo. El formato que se utiliza para este caso es el siguiente:

**HOTEL MARSELLA**  
RUC 07032360262001  
Av. Las Palmeras y 9 de Octubre  
Telf. 2-927-705  
Machala-El Oro-Ecuador

**EGRESOS DE CAJA**

| FECHA | DESCRIPCION | HOSPEDAJE |           |          | CAFETERIA |           |          |
|-------|-------------|-----------|-----------|----------|-----------|-----------|----------|
|       |             | N- CHEQ.  | V. CHEQUE | EFECTIVO | N- CHEQ.  | V. CHEQUE | EFECTIVO |
|       |             |           |           |          |           |           |          |
|       |             |           |           |          |           |           |          |
|       |             |           |           |          |           |           |          |
|       |             |           |           |          |           |           |          |
|       |             |           |           |          |           |           |          |
|       |             |           |           |          |           |           |          |
| SUMAN |             |           |           |          |           |           |          |

LII

OBSERVACIONES:.....

F. ELABORADO

F. APROBADO

F. CONTABILIZADO

Fuente: Introducción a la Contabilidad. Econ. JV Vásquez  
Elaborado: Autoras

**3.2.6. CONTRATOS.-** Son documentos en los que se establecen ciertas formalidades entre dos o más personas, en virtud del cual se obligan recíprocamente a cumplir con lo que se determine en cada cláusula, para el caso de contratar personal se tiene el siguiente modelo de contrato:

#### **HOTEL MARSELLA**

RUC 07032360262001

Av. Las Palmeras y 9 de

Octubre

Telf. 2-927-705

Machala-EI Oro-Ecuador

#### **CONTRATO DE TRABAJO**

En .....a,....., concurren a celebrar el presente contrato, por una parte ....., en calidad de representante legal de la empresa....., con calidad de EMPLEADOR, denominación que en adelante y para efectos del presente contrato tendrá; y, por otra parte, el/la....., en calidad de TRABAJADOR, denominación que en adelante y para efectos del presente contrato la tendrá. Las partes convienen en la celebración del presente CONTRATO A PRUEBA Y PLAZO FIJO, al tenor de las siguientes cláusulas:

PRIMERA.- El trabajador se compromete por el periodo a prueba a prestar sus servicios lícitos y personales, en calidad de....., y bajo la dependencia del Empleador, obligándose por lo tanto, a realizar las tareas inherentes a su labor, con responsabilidad y el esmero necesario a su cargo, acatando disciplinadamente las órdenes dadas por sus principales, así como el fiel cumplimiento de lo establecido en el Reglamento Interno, de las cláusulas del presente contrato, y de las Leyes Laborales. Las partes se sujetarán para los fines legales pertinentes a lo que dispone el Art. 15 del Código de Trabajo, en lo relacionado al periodo de prueba.

Concluido el periodo de prueba y si expresamente no se manifiesta el dar por terminada la relación laboral, se entiende que esta continuará en vigencia, por el tiempo que faltare para completar el año.

SEGUNDA.- El trabajador se compromete a efectuar todas sus labores concernientes a su trabajo en la ciudad de ..... y en los lugares que se lo requiera, de acuerdo con las necesidades que se presenten, con el fin de cumplir con los requerimientos del empleador.

TERCERA.- El trabajador cumplirá con las disposiciones establecidas en el presente contrato, reglamento interno, y en la Ley Laboral, en lo referente a sus actividades laborales.

CUARTA.- La remuneración mensual que el trabajador recibirá, será el salario básico unificado de.....mas los beneficios de ley y gastos a convenir entre las partes, que por la Ley y el reglamento interno establezcan.

QUINTA.- El trabajador se sujetará en lo referente a la jornada de trabajo, a los horarios y turnos que de acuerdo con el reglamento interno de trabajo y la Ley, contemplan para su labor.

SEXTA.- Las vacaciones y descansos obligatorios se sujetaran a lo que establezca el reglamento interno de trabajo y la ley.

El trabajador además manifiesta su acuerdo, para que cuando las circunstancias del trabajo lo exijan, no pueda interrumpirse el trabajo en los días de descanso forzoso, y se designará otro tiempo igual de la semana para dicho descanso.

SÉPTIMA.- Además de las causales establecidas por la ley, el trabajador y el empleador convienen, en que se dé por terminado el presente contrato, de acuerdo con las causales de terminación establecidas en el reglamento interno de trabajo.

OCTAVO.- El trabajador se compromete a conservar en buen estado las maquinarias, instrumentos, útiles y otros de trabajo, que estén a su cargo, y a restituirlos cuando así lo disponga el empleador o al momento de dar por terminado la relación laboral.

Las partes aceptan todas y cada una de las cláusulas establecidas en el presente contrato, sometiéndose a los jueces competentes, al trámite establecido en la Ley, al reglamento interno de trabajo y demás leyes pertinentes, para constancia de lo cual firman este instrumento.

Se autoriza por parte del trabajador, para que el empleador por si sólo pueda realizar la inscripción del presente contrato en la respectiva Inspectoría de trabajo.

El Empleador  
C.I. #.....

El Trabajador  
C.I. #.....

**3.2.7. ROLES DE PAGO.-** El formato que a continuación se presenta, es el que ayudará a registrar el monto de remuneraciones mensuales del personal de la empresa, así como también el total de descuentos y el valor líquido a pagar a cada uno de los empleados.

Siendo el formato utilizado el siguiente:

Javier Roberto Muñoz Torres  
HOTEL MARSELLA  
RUC 0703236026001  
Av. Las Palmeras y 9 de Octubre  
Telef 937-705  
Machala- El Oro- Ecuador

ROL DE PAGOS

MES:

| N- | NOMBRES        | CARGO | SUELDO UNIFICADO | COMP. SALARIAL | 10% SERVICIOS | TOTAL INGRESOS | DESCUENTOS |          |          | TOTAL EGRESOS | NETO A RECIBIR | FIRMAS |
|----|----------------|-------|------------------|----------------|---------------|----------------|------------|----------|----------|---------------|----------------|--------|
|    |                |       |                  |                |               |                | TEF-CAF    | ANTICIPO | AP. PERS |               |                |        |
|    | ADMINISTRATIVO |       |                  |                |               |                |            |          |          |               |                |        |
|    | Subtotales     |       |                  |                |               |                |            |          |          |               |                |        |
|    | RECEPCION      |       |                  |                |               |                |            |          |          |               |                |        |
|    | Subtotales     |       |                  |                |               |                |            |          |          |               |                |        |
|    | CAFETERIA      |       |                  |                |               |                |            |          |          |               |                |        |
|    | Subtotales     |       |                  |                |               |                |            |          |          |               |                |        |
|    | CAMARERAS      |       |                  |                |               |                |            |          |          |               |                |        |
|    | Subtotales     |       |                  |                |               |                |            |          |          |               |                |        |
|    | GUARDIA        |       |                  |                |               |                |            |          |          |               |                |        |
|    | Subtotales     |       |                  |                |               |                |            |          |          |               |                |        |
|    | <b>TOTALES</b> |       |                  |                |               |                |            |          |          |               |                |        |

AUXILIAR CONTABLE

CONTADOR

AUTORIZACION

Fuente: Introducción a la Contabilidad. Econ. JV Vásquez.

Elaborado por: Autoras

**3.2.8. VALES DE CAJA CHICA.-** Son constancias de valores convertibles en efectivo, que sirven para respaldar valores pequeños entregados como anticipos a los empleados, previa autorización del Administrador, siendo el formato el siguiente.

## VALES DE CAJA CHICA



**Hotel  
Marsella**

|                     |
|---------------------|
| VALE DE CAJA<br>No. |
|---------------------|

|                       |          |        |
|-----------------------|----------|--------|
| Fecha                 | Ciudad   | Por \$ |
| PAGADO A              |          |        |
| POR CONCEPTO DE ..... |          |        |
| .....                 |          |        |
| LA SUMA               |          |        |
| CODIGO                | RECIBI   |        |
| APROBADO              | Firma    |        |
|                       | CI o RUC |        |

Fuente: Hotel Marsella

Elaborado por: Autoras

**3.3. PLAN Y MANUAL DE CUENTAS.-** Contiene el detalle de cuentas, adecuadamente ordenadas y codificadas para el registro de las operaciones efectuadas, que permite suministrar en forma homogénea información confiable y oportuna de la situación económico financiera, a través de los balances de situación y estados de perdidas ganancias.

Las cuentas contempladas en él catalogo corresponden a las que se han considerado necesarias para el registro de las operaciones que realizan las entidades involucrada de acuerdo con las leyes y reglamentos pertinentes; sin embargo contemplan la posibilidad de que se incorporen nuevas operaciones que se autoricen en el futuro, así como las que desarrollan las entidades que de acuerdo con la Ley pasen al control de la Superintendencia de Compañías.

El plan de cuentas establece la clasificación, distribución y agrupación de cuentas de acuerdo con el inventario y operatoria patrimonial, según la naturaleza de los elementos que lo integran y de las operaciones, agrupándoles por afinidades contables en grupos que permita la fácil verificación de la situación económica de la empresa.

Se trata de decidir que cuentas va a utilizar la empresa, sobre la base de las siguientes condiciones:

Se ha de representar el patrimonio con el adecuado número de cuentas.

Cada cuenta ha de ofrecer la mayor cantidad de orientaciones para guiar la gerencia del negocio.

Las cuentas han de tener una representación de forma y de fondo permanente e inalterable.

Cada modalidad de operación ha de efectuar siempre y en el mismo sentido a unas mismas cuentas.

Las cuentas han de estar ordenadas debidamente y tituladas con nombres de representación precisa.

Han de utilizarse métodos que permitan la posterior derivación de las cuentas, con fines de análisis.

Se debe evitar un número excesivo de cuentas.

**3.3.1. CODIFICACION.-** Con la finalidad de facilitar el proceso contable, especialmente cuando se utiliza sistemas de procesamiento computarizados, es indispensable que a las cuentas se les identifique por códigos, a través de números.

La determinación de códigos a las cuentas responde al proceso contable; es decir, se identificará los grandes bloques como las disponibilidades, obligaciones, patrimonio, los ingresos, egresos y cuentas de orden con números y las divisiones y subdivisiones de estos grupos con punto seguido por números.

Horizontalmente el catálogo prevé la utilización obligatoria hasta ocho dígitos que identifican:

|             |                                |
|-------------|--------------------------------|
| 0           | elemento del estado financiero |
| 00          | grupo de cuentas               |
| 00.00       | cuentas                        |
| 00.00.00    | subcuentas                     |
| 00.00.00.00 | subcuentas analíticas          |

No obstante esta determinación, las instituciones podrán utilizar horizontalmente dígitos adicionales para control individualizado de las operaciones que juzguen necesarias o para la utilización de mecanismos de contabilidad, control de presupuestos u otros.

Para la identificación de los elementos de los estados financieros se ha utilizado la numeración del 1 al 7 dentro del primer dígito.

Los tres primeros dígitos comprenden las cuentas expresivas del Activo, Pasivo y Patrimonio, destinadas a conformar el balance de situación financiera. Los elementos 4 y 5 agrupan las cuentas de gestión sintetizadas en las partidas de resultados deudoras y acreedoras, indispensables para la elaboración del balance de ganancias y pérdidas. El elemento 6 integra las cuentas contingentes que agrupan obligaciones eventuales y el 7 que resume las cuentas de orden y de control necesarias para una acertada administración.

## PLAN DE CUENTAS HOTEL MARSELLA

|              |                          |
|--------------|--------------------------|
| 1.           | ACTIVOS                  |
| 1.1          | ACTIVO CORRIENTE         |
| 1.1.1        | EFFECTIVO Y EQUIVALENTES |
| 1.1.1.01     | CAJA                     |
| 1.1.1.01.001 | CAJA GENERAL             |

|              |   |
|--------------|---|
| 1.1.1.01.002 | CAJA CHICA  |
| 1.1.1.02     | FONDOS RESTRINGIDOS                                   |
| 1.1.1.02.001 | CHEQUES POSFECHADOS                                   |
| 1.1.1.03     | BANCOS  |
| 1.1.1.03.001 | BCO. MACHALA CTA.1010401239                           |
| 1.1.1.03.002 | BCO BOLIVARIANO 50302089                              |
| 1.1.2        | INVERSIONES   |
| 1.1.2.01     | ACCIONES  |
| 1.1.3        | EXIGIBLE  |
| 1.1.3.01     | CLIENTES  |
| 1.1.3.02     | (-) PROV. CTAS INCOBRABLES                            |
| 1.1.3.03     | PRESTAMOS A EMPLEADOS                                 |
| 1.1.3.04     | ANTICIPOS A EMPLEADOS                                 |
| 1.1.3.05     | PRESTAMOS A TERCEROS O ANTICIPO A<br>PROVEEDORES      |
| 1.1.3.06     | DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES<br>CHEQUES PROTESTADOS |
| 1.1.4        | IMPUESTOS FISCALES                                    |
| 1.1.4.01     | IVA PAGADO  |
| 1.1.4.02     | CREDITO TRIBUTARIO IVA                                |
| 1.1.4.03     | ANTICIPO IVA RETENIDO                                 |
| 1.1.4.03.01  | ANTICIPO IVA RETENIDO 30%                             |
| 1.1.4.03.02  | ANTICIPO IVA RETENIDO 70%                             |
| 1.1.4.03.03  | ANTICIPO IVA RETENIDO 100%                            |
| 1.1.4.04.01  | ANTICIPO RENTA EN LA FUENTE 1%                        |
| 1.1.4.04.02  | ANTICIPO RENTA EN LA FUENTE 5%                        |
| 1.1.4.04.03  | ANTICIPO RENTA EN LA FUENTE 8%                        |
| 1.1.6        | INVENTARIO  |
| 1.1.6.01     | INVENTARIO DE HOTEL                                   |
| 1.1.6.02     | INVENTARIO DE RESTAURANTE                             |
| 1.1.6.10     | (-)PROV. PARA BAJA DE INVENTARIO                      |
| 1.1.7        | OTROS ACTIVOS CORRIENTES                              |
| 1.1.7.01     | DEPOSITOS EN GARANTIA                                 |
| 1.2          | ACTIVO NO CORRIENTE                                   |

|          |  |
|----------|--|
| 1.2.1    | FIJO NO DEPRECIABLE  |
| 1.2.1.01 | TERRENOS   |
| 1.2.2    | FIJO DEPRECIABLE   |
| 1.2.2.01 | MUEBLES Y ENSERES DE OFICINA                               |
| 1.2.2.02 | (-) DEPRECIACION ACUMULADA DE<br>MUEBLES Y ENSERES         |
| 1.2.2.03 | EQUIPO DE OFICINA  |
| 1.2.2.04 | (-) DEPRECIACION ACUMULADA DE<br>EQUIPO DE OFICINA         |
| 1.2.2.05 | EQUIPOS DE COMPUTACION                                     |
| 1.2.2.06 | (-) DEPRECIACION ACUMULADA DE<br>EQUIPO DE COMPUTACION     |
| 1.2.2.07 | VEHICULO   |
| 1.2.2.08 | (-) DEPRECIACION ACUMULADA DE<br>VEHICULOS                 |
| 1.2.2.09 | EDIFICIO   |
| 1.2.2.10 | (-) DEPRECIACION ACUMULADA DE<br>EDIFICIO                  |
| 1.2.2.11 | MUEBLES, EQUIPOS y VARIOS ARTICULOS<br>DE HABITACION       |
| 1.2.2.12 | (-) DEPRECIACION ACUMULADA<br>DE MUEBLES, EQUIPOS Y VARIOS |
| 1.2.2.13 | MUEBLES DE RESTAURANTE                                     |
| 1.2.2.14 | (-) DEPRECIACION ACUMULADA DE<br>MUEBLES DE RESTAURANTE    |
| 1.2.2.15 | COLCHONES  |
| 1.2.2.16 | (-) DEPRECIACION ACUMULADA DE<br>COLCHONES                 |
| 1.2.3    | AMORTIZABLES   |
| 1.2.3.01 | PROGRAMA CONTABLE INTEGRADO                                |
| 1.2.3.02 | PROGRAMA TELEFONICO RECEPCION                              |
| 1.2.4    | ACTIVO DIFERIDO  |
| 1.2.4.01 | GASTOS DE CONSTITUCION                                     |

|             |  |
|-------------|--|
| 1.2.4.02    | (-) AMORTIZACION ACUMULADA DE GASTOS DE CONSTITUCION |
| 1.2.4.03    | GASTOS DE INSTALACION                                |
| 1.2.4.04    | (-) AMORTIZACION ACUMULADA DE GASTOS DE INSTALACION  |
| 1.2.4.05    | GASTOS DE ORGANIZACIÓN                               |
| 1.2.4.06    | (-) AMORTIZACION ACUMULADA DE GASTOS DE ORGANIZACION |
| 2.          | PASIVOS  |
| 2.1         | PASIVO CORRIENTE                                     |
| 2.1.1       | CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR                       |
| 2.1.1.01    | CUENTAS POR PAGAR                                    |
| 2.1.1.02    | DOCUMENTOS POR PAGAR                                 |
| 2.1.1.03    | ANTICIPOS DE CLIENTES                                |
| 2.1.2       | DEUDAS CON INSTITUCIONES FINANCIERAS                 |
| 2.1.2.01    | PRESTAMOS BANCARIOS                                  |
| 2.1.2.02    | SOBREGIROS BANCARIOS                                 |
| 2.1.2.03    | INTERESES VENCIDOS POR PAGAR                         |
| 2.1.3       | OBLIGACIONES POR PAGAR                               |
| 2.1.3.01    | SUELDOS POR PAGAR                                    |
| 2.1.3.02    | IESS POR PAGAR                                       |
| 2.1.3.03    | 10% POR SERVICIO                                     |
| 2.1.3.04    | PROVISIONES SOCIALES POR PAGAR                       |
| 2.1.3.0401  | DECIMO TERCER SUELDO POR PAGAR                       |
| 2.1.3.04.02 | DECIMO CUARTO SUELDO POR PAGAR                       |
| 2.1.3.04.03 | VACACIONES POR PAGAR                                 |
| 2.1.3.04.04 | FONDOS DE RESERVA                                    |
| 2.1.3.05    | PARTICIPACION TRABAJADORES POR PAGAR                 |
| 2.1.3.06    | HONORARIOS POR PAGAR                                 |
| 2.1.3.07    | OBLIGACIONES FISCALES POR PAGAR                      |
| 2.1.3.07.01 | IVA COBRADO  |

|             |  |
|-------------|--|
| 2.1.3.07.02 | RETENCIONES 2% IMP RENTA                             |
| 2.1.3.07.03 | RETENCIONES 5% IMP. RENTA                            |
| 2.1.3.07.04 | RETENCIONES 8% IMP. RENTA                            |
| 2.1.3.07.05 | RETENCION IVA 30% POR PAGAR                          |
| 2.1.3.07.06 | RETENCION IVA 70% POR PAGAR                          |
| 2.1.3.07.07 | RETENCION IVA 100% POR PAGAR                         |
| 2.1.4       | IVA POR PAGAR  |
| 2.2         | PASIVO NO CORRIENTES                                 |
| 2.2.1       | CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR                       |
| 2.2.1.01    | PROVEEDORES  |
| 2.2.1.02    | DOCUMENTOS POR PAGAR                                 |
| 2.2.2       | DEUDAS CON INSTITUCIONES<br>FINANCIERAS              |
| 2.2.3       | OTROS PASIVOS A L/P.                                 |
| 3.          | PATRIMONIO   |
| 3.1         | CAPITAL PROPIETARIO                                  |
| 3.2         | APORTES PARA FUTURAS<br>CAPITALIZACIONES             |
| 3.2.01      | PROPIETARIO  |
| 3.3         | RESERVAS   |
| 3.3.01      | RESERVA LEGAL  |
| 3.3.02      | RESERVA FACULTATIVA                                  |
| 3.9         | RESULTADOS   |
| 3.9.01      | UTILIDAD O (PERDIDA) EJERCICIO<br>ANTERIOR           |
| 3.9.02      | UTILIDAD O (PERDIDA) EJERCICIO                       |
| 4.          | INGRESOS   |
| 4.1         | INGRESOS OPERACIONALES                               |
| 4.1.1       | VENTAS POR SERVICIOS NETOS DE HOTEL<br>Y RESTAURANTE |
| 4.1.1.01    | VENTAS POR SERVICIOS DE HOTEL                        |
| 4.1.1.02    | VENTAS POR SERVICIOS DE<br>RESTAURANTE               |

|                |  |
|----------------|--|
| 4.1.1.03       | (-) DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS EN SERVICIOS |
| 4.1.1.04       | 10% DE SERVICIOS                           |
| 4.2            | INGRESOS NO OPERACIONALES                  |
| 4.2.1          | INTERESES GANADOS                          |
| 4.2.2          | COMISIONES                                 |
| 4.2.3          | UTILIDAD EN VENTA DE ACTIVOS FIJOS         |
| 4.3            | OTROS INGRESOS                             |
| 5.             | EGRESOS                                    |
| 5.1            | COSTO DE VENTAS                            |
| 5.1.1          | COSTO DE VENTAS COMESTIBLES                |
| 5.1.1.1        | DISPONIBLE PARA CONSUMIR                   |
| 5.1.1.1.01     | INV. INICIAL                               |
| 5.1.1.1.02     | COMPRAS NETAS                              |
| 5.1.1.02.01    | RESTAURANTE                                |
| 5.1.1.02.01.01 | COMPRAS TARIFA 12%                         |
| 5.1.1.02.01.02 | COMPRAS TARIFA 0%                          |
| 5.1.1.02.01.03 | (-) DESCUENTOS                             |
| 5.1.1.02.01.04 | (-) DEVOLUCIONES                           |
| 5.1.1.02.01.05 | (-) TRANSPORTE                             |
| 5.1.1.02.02    | HOSPEDAJE                                  |
| 5.1.1.02.02.01 | COMPRAS TARIFA 12%                         |
| 5.1.1.02.02.02 | COMPRAS TARIFA 0%                          |
| 5.1.1.02.02.03 | (-) DESCUENTOS                             |
| 5.1.1.02.02.04 | (-) DEVOLUCIONES                           |
| 5.1.1.02.02.05 | (-) TRANSPORTE                             |
| 5.1.03         | INVENTARIO FINAL                           |
| 5.1.03.01      | INVENTARIO FINAL                           |
| 5.2            | GASTOS OPERACIONALES                       |
| 5.2.01         | GASTOS DE HOTEL Y RESTAURANTE              |
| 5.2.01.01      | SUELDO UNIFICADO                           |
| 5.2.01.02      | HORAS EXTRAS                               |
| 5.2.01.03      | 10% DE SERVICIOS                           |
| 5.2.01.04      | DECIMO TERCER SUELDO                       |



|           |   |
|-----------|---|
| 5.2.01.05 | DECIMO CUARTO SUELDO  |
| 5.2.01.06 | VACACIONES  |
| 5.2.01.07 | FONDO DE RESERVA  |
| 5.2.01.08 | IECE-SECAP  |
| 5.2.01.09 | APORTE PATRONAL   |
| 5.2.01.10 | BONOS   |
| 5.2.01.11 | MOVILIZACIONES Y VIATICOS   |
| 5.2.01.12 | APORTE PATRONAL   |
| 5.2.01.13 | SEMINARIOS Y CURSOS DE CAPACITACION   |
| 5.2.01.14 | UNIFORMES Y ROPA DE TRABAJO   |
| 5.2.02    | GASTOS DE REPRESENTACION  |
| 5.2.02.01 | HONORARIOS PROFESIONALES  |
| 5.2.03    | GASTOS DE SERVICIOS BASICOS   |
| 5.2.03.01 | TELEFONO  |
| 5.2.03.02 | TELEFONO CELULAR  |
| 5.2.03.03 | AGUA POTABLE  |
| 5.2.03.04 | ENERGIA ELECTRICA   |
| 5.2.03.05 | TV CABLE, GEOVISION   |
| 5.2.03.06 | PERIODICO   |
| 5.2.03.07 | LAVADO Y PLANCHADO  |
| 5.2.03.08 | MENAJE  |
| 5.2.04    | MANTENIMIENTOS Y REPARACIONES   |
| 5.2.05    | GASTOS DE DEPRECIACIONES  |
| 5.2.05.01 | GASTOS DE DEPRECIACION DE MUEBLES<br>Y ENSERES DE OFICINA                         |
| 5.2.05.02 | GASTOS DE DEPRECIACION DE EQUIPO DE<br>OFICINA                                    |
| 5.2.05.03 | GASTOS DE DEPRECIACION DE EQUIPOS<br>DE COMPUTACION                               |
| 5.2.05.04 | GASTOS DE DEPRECIACION DE VEHICULO  |
| 5.2.05.05 | GASTOS DE DEPRECIACION DE EDIFICIO  |
| 5.2.05.06 | GASTOS DE DEPRECIACION DE MUEBLES,<br>EQUIPOS y VARIOS ARTICULOS DE<br>HABITACION |

|           |   |
|-----------|---|
| 5.2.05.07 | GASTOS DE DEPRECIACION DE MUEBLES<br>DE CAFETERIA |
| 5.2.05.08 | GASTOS DE DEPRECIACION DE<br>COLCHONES            |
| 5.2.06    | AMORTIZACIONES                                    |
| 5.2.06.01 | PROGRAMA CONTABLE INTEGRADO                       |
| 5.2.06.02 | PROGRAMA TELEFONICO RECEPCION                     |
| 5.2.07    | GASTOS DE SEGUROS E IMPUESTOS                     |
| 5.2.07.01 | APORTE PATRONAL                                   |
| 5.2.07.02 | APORTE INDIVIDUAL                                 |
| 5.2.08    | SEGUROS ANDINOS                                   |
| 5.2.09    | TRANSPORTE Y MOVILIZACION                         |
| 5.2.10    | ENCOMIENDAS                                       |
| 5.2.11    | TRANSPORTE PERSONAL                               |
| 5.2.12    | IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES                        |
| 5.2.12.01 | IMPUESTOS   |
| 5.2.12.02 | DONACIONES  |
| 5.2.12.03 | IMPUESTOS PREDIALES                               |
| 5.2.12.04 | MULTAS  |
| 5.1.3     | GASTOS GENERALES                                  |
| 5.1.4     | SUMINISTROS Y UTILES DE OFICINA                   |
| 5.1.5     | SUMINISTROS DE ASEO Y LIMPIEZA                    |
| 5.1.6     | ALIMENTACION Y REFRIGERIOS                        |
| 5.1.7     | ARRIENDO DE GARAJE                                |
| 5.1.18    | ENSERES DE COCINA                                 |
| 5.1.19    | PUBLICIDAD Y PROPAGANDA                           |
| 5.3       | GASTOS FINANCIEROS                                |
| 5.3.01    | INTERESES BANCARIOS                               |
| 5.3.01.02 | INTERESES EN PRÉSTAMOS BANCARIOS                  |
| 5.3.01.03 | INTERESES EN SOBREGIROS BANCARIOS                 |
| 5.3.02    | COMISIONES BANCARIAS                              |
| 5.3.03    | GASTOS NO DEDUCIBLES                              |

**3.3.2. MANUAL DEL PLAN DE CUENTAS.-** El correcto funcionamiento del plan de cuentas corresponde al Contador, quien debe ser profesional titulado con suficiente entrenamiento y debidamente inscrito en los registros del Colegio de Contadores del país.

Como está indicado anteriormente, el plan de cuentas es una guía explicativa del uso y aplicación de los diferentes elementos, cuentas, subcuentas, y subcuentas analíticas que son indispensables para la adecuada presentación y análisis de los estados financieros, así como también para el control de disposiciones legales y reglamentarias; siendo las cuentas utilizadas por el Hotel Marsella las siguientes:

**1. ACTIVO.-** El Activo representa todos los bienes, derechos y servicios que son propiedad de la empresa, que tengan un valor monetario y que son destinados para el logro de los objetivos propios de la empresa. Todas las cuentas de Activo son de naturaleza deudoras.

**1.1 Activo Corriente.-** <sup>9</sup>Esta constituido por bienes, derechos y por el efectivo del negocio que está en constante movimiento y de los cuales se obtiene las utilidades que toda empresa persigue. Así también está constituido por el grupo de cuentas cuyo consumo se espera se produzca dentro de un año.

A los exigibles se incluyen efectivo, inventarios, pagos anticipados, y los otros Activos Corrientes.

**1.1.1. EFECTIVO Y EQUIVALENTES.-** Este rubro representa todos los valores como: caja general, caja chica, bancos, que pueden ser utilizados en cualquier momento.

---

<sup>9</sup> HARGADON, Bernard. Principios de Contabilidad. Cap. # 19. Pago # 19

**1.1.1.01.001 Caja General.-** Registra las disponibilidades de dinero en efectivo, sin embargo no se debe considerar los cheques, recibos, y otros similares aún cuando tengan el carácter de transitorio.

Esta cuenta se incrementa en el Débito por los ingresos de dinero originados por las ventas realizadas diariamente y se disminuye por el Crédito cuando se efectúan depósitos en el Banco o cuando se realizan pagos de cuentas pendientes, necesarias para el normal desenvolvimiento de la empresa. Su naturaleza es deudora.

Es importante practicar arqueos de caja sorprendidos, como mínimo cada mes.

**1.1.1.01.002 Caja Chica.-** Esta cuenta sirve para registrar gastos pequeños, en los que se incurre para el desarrollo de las actividades diarias del Hotel, por tal razón el valor límite de gasto será de \$200,00 y la reposición de la misma debe ser siempre por \$200,00 o por un valor menor a éste. Su naturaleza es deudora y sus incrementos son por reposiciones del fondo que se realizan respaldados con facturas y recibos legales, y al momento de cancelar las compras que se hacen con este fondo se produce la disminución de la misma.

**1.1.1.02 Fondos Restringidos.-** Este rubro abarca todos los valores que no se han efectivizado al momento, pero que al esperar el plazo estipulado se convertirán en disponible para la empresa, como los cheques posfechados. Los incrementos serán producto del ingreso de estos documentos que respaldan el crédito y la conversión en efectivo al momento de cambiarlo por ventanilla o depositarlo en la cuenta significará una disminución para esta cuenta, sin embargo su naturaleza será deudora.

**1.1.1.03. Bancos.-** Esta cuenta controla el movimiento de valores monetarios que se depositan y retiran de instituciones bancarias relacionadas. Dicha cuenta se debita por la apertura de cuenta

bancaria (corriente o de ahorros), así como por los depósitos realizados posteriormente, los débitos se efectúan también por la emisión de notas bancarias a favor de la empresa para dejar constancia de cobranzas efectuadas; corregir errores de registro que favorecen el saldo y en general.

Se acredita por la emisión de chequeras a fin de satisfacer pagos y por cualquier otra forma de disminuir el saldo de la cuenta siempre que la operación sea debidamente autorizada o legalmente establecida.

**1.1.2 Inversiones.-** <sup>10</sup> Son las inversiones realizadas con los excedentes de liquidez y con la intención de realizarlos en el periodo contable, como es el caso de las acciones, bonos, obligaciones, etc.

El saldo de la cuenta es deudor y debe estar sustentado con la existencia física de los títulos valores y/o certificados correspondientes, además sus valores deben ser registrados en las cuentas auxiliares.

**1.1.2.01 Acciones.-** Registra el monto de las acciones, esta cuenta se debita por el valor de la adquisición y se acredita cuando se efectúa la venta de los títulos. Su saldo será deudor.

**1.1.3.01 Cuentas por Cobrar Clientes.-** Registra el valor de las facturas a favor de los clientes por concepto de los servicios prestados por esta empresa. Dicha cuenta se debita por el valor de las facturas y se acredita por los abonos y cancelaciones.

**1.1.3.02 (-) Provisión para cuentas incobrables.-** La Ley de Régimen Tributario Interno, art. # 10, faculta a las empresas a constituir una reserva para créditos incobrables, esta provisión permitirá cubrir la

---

<sup>10</sup> SUPERINTENDENCIA de compañías. Instructivo para la elaboración de Estados Financieros Condensados 1986. Pág. # 3

eventualidad de incobrabilidad de créditos pendientes y que se originen del giro normal del negocio.

El porcentaje autorizado para el aprovisionamiento anual es el 1% de aquellos créditos concedidos en el ejercicio y que se encuentran pendientes de cobro, la acumulación de esta reserva no podrá exceder el 10% del saldo de cartera.

**1.1.3.03 Préstamos a empleados.-** Registra los dineros que se entregan a los empleados como préstamo a plazos largos de tiempo, el mismo que será descontado mensualmente en dividendos conforme las condiciones establecidas anteriormente. Su saldo se debita al momento de otorgar el préstamo y se acredita cuando se ha realizado la cancelación y se han recibido abonos.

**1.1.3.04 Anticipos a empleados.-** Registra los valores anticipados a los empleados, que se otorgan antes de que se cumpla el mes de trabajo y cuyo valor será descontado íntegramente en un corto tiempo en los roles de pago. Esta cuenta se debita al conceder el anticipo y se acredita al momento de su cobro.

**1.1.3.05 Préstamos a terceros.-** Representan los desembolsos de dineros entregados a terceras personas que no tienen relación directa con la empresa, dineros que se entregan como préstamos previa autorización de la gerencia, los mismos que serán recaudados dentro de un mes.

**1.1.3.06 Documentos por Cobrar Clientes.-** Registra los documentos que se tiene como respaldo de los créditos otorgados al cliente, los mismos que serán devueltos en el momento de su cancelación. Esta cuenta se debita al ingresar los documentos y se acredita a su vencimiento.

**1.1.4 Impuestos Fiscales.-** Esta cuenta agrupa las subcuentas Iva pagado y Crédito Tributario, registrándose en la subcuenta Iva pagado todos los valores que por este concepto han sido pagados por la empresa al realizarse las compras, mientras que el Crédito Tributario es el resultado de haber establecido la diferencia entre Iva pagado e Iva cobrado, es decir que cuando el Iva pagado es mayor al cobrado obtenemos Crédito Tributario.

**1.1.4.01 Iva Pagado.-** Este rubro registra los valores correspondientes al Iva que la empresa ha pagado en cada una de sus compras realizadas dentro de un periodo determinado, valores que tienen que ser entregados al fisco.

**1.1.4.02 Crédito Tributario Iva.-** Esta cuenta agrupa los valores obtenidos como resultado de un Iva Pagado contra un Iva Cobrado, es decir si el valor de Iva Pagado es mayor al Iva Cobrado se obtiene una diferencia a favor para la empresa, que servirá para cruzar en el siguiente mes.

**1.1.6.01 Inventario de Hotel.-** Esta cuenta agrupa todos los bienes muebles que posee la empresa para su normal desenvolvimiento.

**1.1.6.10 (-) Provisión para Baja de Inventarios.-** Esta cuenta va acumulando mes a mes las provisiones para dar de baja artículos que constan en el inventario y que debido a su utilización van perdiendo su vida útil.

**1.1.7 Otros activos corrientes.-** Refleja el saldo de todos aquellos otros activos no bien especificados en las cuentas anteriores, además todas aquellas otras obligaciones por cobrar de operaciones distintas a las ventas derivadas del giro normal del negocio. Como por ejemplo los depósitos en garantía.

**1.2 Activo No Corriente.-** Son aquellos valores que no están en movimiento constante y que su realización o consumo se producirá en un plazo no mayor al de un año.

**1.2.1 Fijo No Depreciable.-** Estos bienes no forman parte del ciclo normal de las ventas, tienen una permanencia relativamente larga de servicio y que no están sujetos a depreciación alguna como por ejemplo.

**1.2.1.01 Terreno.-** Son aquellos donde se encuentra las edificaciones destinadas a oficinas y locales de uso de la entidad, así como también los terrenos adquiridos para futuras ampliaciones o construcciones. Se debita por el valor de adquisición, incluyendo gastos legales y de escritura, así como por el valor de obras y mejoras que valoricen la propiedad, y se acredita por la venta del mismo, en el caso de que existan diferencias con el precio de venta esta se registrará en cuentas de ingresos o egresos.

**1.2.2 Fijo Depreciable.-** Esta representado por propiedades que no han sido adquiridas para ser destinadas al comercio, si no para la utilización dentro de la empresa. El método legal o coeficiente establece los topes que serán aceptados por el Ministerio de Finanzas como gasto deducible a efecto de impuesto a la renta. Entre estos tenemos:

**1.2.2.01 Muebles y enseres de oficina.-** Registra el valor de los enseres adquiridos por la institución para ser utilizados en la misma, y están sujetos a un régimen de depreciación. Esta cuenta se debita por el valor de adquisición de los bienes y se acredita por el valor en que sean vendidos o que hubieren sido dados de baja por funcionarios autorizados por la entidad, en razón de la destrucción o deterioro.

**1.2.2.02 Depreciación acumulada de muebles y enseres de Oficina.-** Es una cuenta deudora que registra el valor de las provisiones destinadas a cubrir la pérdida del valor de los activos fijos por efecto



del desgaste, uso producidos por su utilización, funcionamiento y obsolescencia técnica.

Estas depreciaciones se calculan desde la fecha en que entra a servicio y cesará cuando sea retirado el bien. Se debita por el valor mensual que se va pro visionando y se acredita por el valor de la acumulación mensual. El porcentaje de depreciación es del 10% anual.

**1.2.2.03 Equipo de Oficina.-** Registra el valor de los muebles adquiridos por la institución para ser utilizados en la misma, y están sujetos a un régimen de depreciación. Esta cuenta se debita por el valor de adquisición de los bienes y se acredita por el valor en que sean vendidos o que hubieren sido dados de baja por funcionarios autorizados por la entidad, en razón de la destrucción o deterioro.

**1.2.2.04 Depreciación acumulada de Equipo de Oficina.-** Es una cuenta deudora que registra el valor de las provisiones destinadas a cubrir la pérdida del valor de los activos fijos por efecto del desgaste, uso producidos por su utilización, funcionamiento y obsolescencia técnica.

Estas depreciaciones se calculan desde la fecha en que entra a servicio y cesará cuando sea retirado. Se debita por el valor mensual que se va pro visionando y se acredita por el valor de la acumulación mensual. El porcentaje de depreciación es del 10% anual.

**1.2.2.05 Equipo de Computación.-** Registra el valor de los equipos adquiridos por la institución para ser utilizados en la misma, y están sujetos a un régimen de depreciación. Esta cuenta se debita por el valor de adquisición de los bienes y se acredita por el valor en que sean vendidos o que hubieren sido dados de baja por funcionarios autorizados por la entidad, en razón de la destrucción o deterioro.

**1.2.2.06 Depreciación acumulada de Equipo de Computación.-** Es una cuenta deudora que registra el valor de las provisiones destinadas a cubrir la pérdida del valor de los activos fijos por efecto del desgaste, uso producidos por su utilización, funcionamiento y obsolescencia técnica. El porcentaje aplicable según la Ley es del 30% anual.

**1.2.2.07 Vehículo.-** Constituye el vehículo que es propiedad de la empresa y que está destinado a cubrir necesidades de la misma. Esta cuenta es de naturaleza deudora.

**1.2.2.08 Depreciación acumulada de Vehículo.-** Es una cuenta deudora que registra el valor que se pierde por el uso, obsolescencia, destrucción parcial. El porcentaje de depreciación es del 20% anual sobre el costo o valor del vehículo.

**1.2.2.09 Edificio.-** Representa la estructura donde se encuentran las instalaciones de la empresa, la misma que es de propiedad de la institución y está cancelada en su totalidad. Esta cuenta es de naturaleza deudora.

**1.2.2.10 Depreciación acumulada de edificio.-** Registra la depreciación para la protección de este bien por efecto de la valuación o ajuste a precios de mercado del valor neto en libros, esta cuenta se debita por el ajuste mensual de acuerdo al valor del mercado y se acredita por la acumulación mensual. El porcentaje que se utiliza es del 5% anual.

**1.2.3 Amortizables.-** Agrupa las cuentas que representan derechos o valores inmateriales por los cuales se haya tenido que realizar un desembolso.

La amortización aplicable a los activos intangibles será gradual y calculada en base a una adecuada estimación de la duración de estos activos.

**1.2.3.01 Programa de Contable Integrado.-**Esta cuenta registra la compra del programa de computación utilizado por la entidad, el mismo que al irse implementando producirá que dicho valor se incremente, esta cuenta es deudora.

**1.2.3.02 Programa Telefónico Recepción.-** Bajo este nombre se registra el programa en el que se acumulan las llamadas telefónicas realizadas por los clientes, así como también cualquier implementación que se le haga, dicha cuenta es deudora.

**1.2.4.01 Gastos de Constitución.-** Constituyen valores que se pagan anticipadamente, antes de que se deleguen. Son aquellos desembolsos o gastos realizados por la empresa y relacionados con la obtención de beneficios futuros. No pueden convertirse nuevamente en dinero y se amortizan en un periodo superior a un año. Esta cuenta es deudora.

**1.2.4.03 Gastos de Instalación y Organización.-** Constituyen todos aquellos gastos que rendirán beneficios en un período futuro relativamente largo. Es una cuenta que se debita al momento de incurrir el gasto.

**2. PASIVOS.-** Están constituidos por las deudas y obligaciones que tiene que pagar la empresa y representa la parte de los Activos que han sido financiados por terceros. Estas cuentas son de naturaleza acreedora.

**2.1 Pasivo Corriente.-** Agrupa las cuentas que representan las obligaciones contraídas por la empresa en sus operaciones formales y cuya cancelación se producirá dentro del periodo contable.

**2.1.1.01 Cuentas por Pagar.-** Esta cuenta refleja aquellas cuentas pequeñas en que incurre la empresa como el pago por compra de periódico, agua purificada entre otros y que no están respaldadas por

documentos, esta cuenta se acredita al adquirir el compromiso y se debita a su cancelación.

**2.1.1.02 Documentos por Pagar.-** Son obligaciones respaldadas con documentos, que surgen del endeudamiento que la empresa ha efectuado para llevar a cabo su actividad, se acredita al momento de la compra y se debita por abonos o cancelaciones.

**2.1.1.03 Anticipos de Clientes.-** Esta cuenta es utilizada cuando un proveedor solicita dinero por adelantado, es decir antes de entregar el bien o servicio solicitado, se acredita al entregar el dinero y se debita al cruzar con el gasto mismo al momento del pago de la factura respectiva.

**2.1.2 Deudas con instituciones financieras.-** Registra las obligaciones contraídas con bancos, corporaciones financieras, etc. Que se reciben a fin de financiar ciertos programas de expansión, remodelación y otras aplicaciones, así tenemos:

**2.1.2.01 Préstamos Bancarios.-** Esta cuenta se debita por el pago (abono o cancelación) de esta obligación y se acredita porque generalmente al contraer deudas de esta naturaleza, la operación está respaldada por documentos como letras de cambio, pagarés o la exigencia de cierto tipo de garantía adicional como prenda industrial, hipoteca sobre inmuebles, etc.

**2.1.2.02 Sobregiros Bancarios.-** Es un servicio que ofrecen los bancos, el mismo que al ser utilizado por el cliente requiere de una contratación previa, y que al momento de solicitarlo significa que la empresa podrá disponer de dinero proporcionado por el banco a un corto tiempo y por el cual tendrá que pagar un interés.

Esta cuenta se acredita al obtener el dinero y se debita al momento de cubrir dicha obligación.

**2.1.2.03 Intereses Vencidos por Pagar.-** Esta cuenta registra el monto de los intereses pendientes de pago inmediato que la institución adeuda por el uso de los recursos captados a terceros. Dicha cuenta se acredita por la adquisición de la obligación y se debita cuando se efectúa el pago a los beneficiarios.

**2.1.3. Obligaciones por Pagar.-** Bajo esta cuenta se registran todas las obligaciones que mantiene la empresa con los empleados, siendo dichas obligaciones las siguientes:

**2.1.3.01 Sueldos por Pagar.-** Los sueldos se acreditan al momento de contraer la obligación y se debitan por los servicios recibidos de todos los empleados de la empresa cuando se los cancela.

**2.1.3.02 I.E.S.S. por Pagar.-** Agrupa las subcuentas del aporte personal y patronal que tiene que pagarse al seguro social como cumplimiento de una obligación laboral que tiene el patrono para con el empleado que labora para su empresa, en caso de incumplimiento el seguro aplicará las multas e intereses respectivos.

**2.1.3.04.04 Fondos de Reserva.-** Es una remuneración adicional a la que todo trabajador que preste servicios por más de un año tiene derecho, el empleador le abonará una suma equivalente a un mes de sueldo o salario por cada año completo posterior al primero de sus servicios. Si el trabajador se separa o es separado antes de completar el primer año de servicio, no tendrá derecho a este fondo de reserva, más si regresa a servir al mismo empleador, se sumará el tiempo de servicio anterior al posterior para efectos de establecer el año base para el pago del mismo.

Cuando un trabajador ha cumplido uno o varios años y deja de prestar sus servicios antes de completar otro año, tiene derecho a que se le pague el fondo de reserva en la parte proporcional a los meses

que exceda del año completo. El período de cálculo va desde el 1 de Julio hasta el 30 de Junio del año siguiente, debiéndose depositarse mensual o anualmente las cantidades por este concepto, en una cuenta del IESS denominada Fondo de Reserva siempre que el trabajador se halle afiliado al mismo hasta el 30 de Septiembre. La fórmula de cálculo es sumar lo ganado por el trabajador en el año o parte del año y dividirlo para 12.

Esta cuenta se acredita por la obligación pendiente de pago y se acredita al momento de su cancelación al IESS.

**2.1.3.05 Participación Trabajadores por Pagar.-** La empresa reconocerá en beneficio de sus trabajadores el 15% de las utilidades líquidas, debiendo distribuir ese porcentaje de la siguiente manera:

El 10% se dividirá para los trabajadores de la entidad, sin consideración a las remuneraciones recibidas por cada uno de ellos durante un año correspondiente al reparto, entregándose directamente al interesado. El 5% restante será entregado directamente a los trabajadores de la empresa, en proporción a sus cargas familiares (cónyuge, hijos menores de 18 años y los hijos minusválidos de cualquier edad).

Esta cuenta se acredita por el valor que se tiene que cancelar y se acredita al momento del abono o cancelación.

**2.1.3.06 Honorarios por Pagar.-** Son remuneraciones que se tienen que cancelara por la contratación de servicios ocasionales con profesionales que no tienen relación de dependencia con la empresa. Dicha cuenta se acredita por el valor de la obligación y se debita por al momento de su abono o cancelación.

**2.1.3.07 Obligaciones Fiscales por pagar.-** Registra las obligaciones de la entidad para con sus servidores, originadas en sus relaciones

laborales, esta cuenta se acredita por las obligaciones laborales pendientes de pago y se debita por el pago de las obligaciones a los beneficiarios, es de naturaleza acreedora.

**2.2. Pasivo No Corriente.-** Agrupa las cuentas que registran los medios de financiamiento a disposición de la empresa de una manera permanente y durable y por extensión los ingresos diferidos.

**2.2.1 Cuentas y Documentos por Pagar.-** Constituyen deudas por pagar a los proveedores a un plazo superior a un año, esta cuenta se acredita cuando se acepta la obligación y se debita por los abonos o cancelaciones realizadas.

Las cuentas por pagar son obligaciones que tiene que asumir la empresa y por las cuales no existe documento legal.

**2.2.2 Deudas con Instituciones Financieras.-** Bajo esta cuenta se registran las deudas contraídas con dichas instituciones a largo plazo, financiamiento necesario para crecer como empresa y que al adquirir la obligación se acreditará la cuenta y al realizar los pagos mensuales se irá debitando la cuenta.

**2.2.3 Otros Pasivos a Largo Plazo.-** En esta cuenta se registrarán todas aquellas obligaciones que no se puedan clasificar en las cuentas anteriores.

**4. PATRIMONIO.-** <sup>11</sup>Representa la inversión de los socios por las aportaciones originales y subcuentas, mas las utilidades logradas por la entidad y no repartidas, menos las perdidas y más las reservas y los superávit.

---

<sup>11</sup> SUPERINTENDENCIA de compañías. Instructivo para elaboración de Estados Financieros Condensados.

Constituyen el dinero en efectivo que es invertido en el negocio.

**3.1 Capital Propietario.-** Es el aporte o el dinero en efectivo o bienes líquidos que tiene la empresa para su funcionamiento.

**3.2 Aportes para futuras capitalizaciones.-** Registra los valores entregados por el dueño que se mantendrán al crédito en esta cuenta hasta que legalmente se realice el aumento de capital y sólo en este momento se debitará la cuenta.

**3.3 Reservas.-** Son parte de las utilidades que se las destina para cubrir posibles pérdidas de la empresa o también pueden ser utilizadas con un fin determinado.

**3.3.01 Reserva Legal.-** Se constituye mediante una porción de utilidades anuales obtenidas por las sociedades de capital que obligatoriamente debe retenerse a fin de proteger a terceras personas y a los dueños, por contingencias futuras que pudieran perjudicar sus intereses. Esta reserva se calculará de las utilidades líquidas, es decir después de la participación de trabajadores (15%) e impuesto a la renta (25%).

Son de carácter obligatorio y se constituirán por un valor no menor a 10% anual, las reservas se acumularán en el crédito hasta que el saldo represente por lo menos el 50% del capital social.

**3.3.02 Reserva Facultativa.-** Son valores que al ser retenidos de las utilidades del ejercicio económico se acreditan, por decisión de los dueños de negocio, con el fin de cumplir con un objetivo específico y por tiempo limitado. Y al momento de darle un destino específico a este dinero se debitará la cuenta.

**3.9 Resultados.-** Se denomina cuenta de resultados a aquellos que se emplean generalmente para significar los resultados obtenidos en un negocio, bien sea público o privado o en cualquier otra actividad que



den lugar a gastos efectuados con el fin de obtener mayor cantidad que lo gastado.

**3.9.01 Utilidad o Pérdida Ejercicio Anterior.-** Bajo esta cuenta se acreditarán los valores que no serán declarados, a la espera de cualquier resolución futura, estos valores corresponden a períodos anteriores.

**3.9.02 Utilidad o Pérdida del Ejercicio.-** Esta cuenta se acredita al registrar el resumen de la situación económica del presente ejercicio y esta cuenta integra transitoriamente el patrimonio.

**4. INGRESOS.-** <sup>12</sup>Es el beneficio de entrada de dinero que luego constituyen las utilidades.

**4.1 Ingresos Operacionales.-** Son todos los ingresos provenientes de las operaciones propias del giro del negocio reconociéndose el ingreso al producirse el evento crítico de la transacción, es decir cuando se realiza la venta y no al efectuarse el cobro.

**4.1.1 Ventas Netas de Hotel y Restaurante.-** La cuenta de ventas netas es un rubro de resultados que denota rendimiento o beneficio y es neta porque ya se han separado los descuentos, este rubro es de naturaleza acreedora. Las ventas pueden ser con tarifa 12% o 0%, dependiendo del producto que se facture.

**4.1.1.03 (-) Devoluciones y Descuentos en Servicios.-** Existen políticas en cada empresa para determinar el monto hasta el cual están permitidos los descuentos dentro de la empresa, tal es así que pueden ir desde 5,10,15 y hasta el 20% de descuento. Esta cuenta es deudora

---

<sup>12</sup> SUPERINTENDENCIA de compañías. Instructivo para elaboración de Estados Financieros Condensados

por eso va con signo negativo al crédito, dentro de este rubro de ingresos.

**4.1.1.04 10% de Servicio.-** Este rubro registra todos los ingresos cobrados en factura al huésped, por el servicio que brinda el hotel, el mismo que al final del mes es distribuido entre todos los empleados de la empresa. La naturaleza de esta cuenta es acreedora.

**4.2. Ingresos No Operacionales.-** Esta cuenta se la ha creado con el objeto de registrar los intereses ganados y todos los ingresos provenientes de las utilidades por diferencia de cambios.

**4.2.1 Intereses Ganados.-** Bajo esta cuenta se registran todos los valores que ingresan por actividades no propias de la empresa como los intereses que se ganan en las cuentas bancarias, en préstamos esporádicos realizados a terceras personas. Esta cuenta es de saldo acreedor

**4.2.2 Comisiones.-** Son ingresos extras que tiene la empresa como producto de otras actividades que no son las que realizan diariamente, su saldo es acreedor.

**4.2.3 Utilidad en Venta de Activos.-** Representa el dinero que ingresa como producto de la venta de algún activo y constituyen ingresos adicionales ya que no son resultado de la actividad a la que se dedica la empresa, esta cuenta es acreedora.

**5. EGRESOS.-** Esta cuenta registra todos los valores que salen de la empresa ocasionando un gasto.

**5.1.1 Costo de Ventas Comestibles.-** Esta cuenta registra el valor de las ventas registradas al costo se conoce como costo de ventas, es una cuenta de resultados, en la que se anotan los valores de adquisición de las mercaderías vendidas en un período determinado.

Para este caso se debe aplicar la siguiente fórmula:

Disponibles para vender = Inventario Inicial + Compras netas

Costo de Ventas = Disponibles para vender – Inventario Final

Compras netas = Compras brutas + Transp. compras - Devoluc. en Compras.

**COSTO DE VENTAS**

| CODIGO | CONCEPTO                                | DEBE   | HABER | SALDO  |
|--------|---|--------|-------|--------|
| 5.1    | P/reg. El costo de ventas según fact... | XXXXXX |       | XXXXXX |

**5.1.1.1.01 Inventario Inicial.-** Corresponde el valor de las existencias de bienes, artículos o materiales adquiridos por la compañía para iniciar su actividad. La naturaleza de esta cuenta es deudora

**5.1.1.1.02 Compras Netas.-** Son los distintos desembolsos de dinero que tiene que asumir la empresa para proveerse de artículos tanto para cafetería como para hotel para cubrir las necesidades de la actividad a la que se dedica. Esta cuenta se debita cuando ocurre el gasto y se acredita al momento de cancelar el mismo.

**5.1.03 Inventario Final.-** Esta cuenta registra todos los valores correspondientes a bienes, artículos o materiales que al final del año quedan en existencias en las bodegas de la empresa y estos para el siguiente año serán el inventario inicial.

**5.2 Gastos Operacionales.-** Registran los desembolsos de dinero ocasionados por el giro normal de la empresa, gastos en que se incurre tanto para Cafetería como para Hotel, entre estos gastos tenemos: sueldo unificado, horas extras, 10% de servicio, Decimo Tercer sueldo, Decimo Cuarto sueldo, vacaciones, fondo de reserva, aporte patronal, bonos, movilización y viáticos, gastos de representación, entre otros

**5.2.03 Servicios Básicos.-** Esta cuenta registra la suma de los diferentes gastos como: agua potable, luz eléctrica, teléfono, tv cable, frecuencia de radio; los mismos que son necesarios para el normal funcionamiento de la empresa. Esta cuenta es de naturaleza deudora..

**5.2.04 Mantenimiento y Reparaciones.-** Aquí se hace constar todos los gastos que tiene que asumir la empresa para dar mantenimiento y reparaciones a todos los equipos y mueblería que son propiedad de la empresa y que se tiene que dar el debido cuidado para evitar la pérdida, la naturaleza de esta cuenta es deudora.

**5.2.05 Depreciaciones.-** Registra el gasto de los artículos administrativos, que es la acumulación de las depreciaciones mensuales y una vez que se producen son cargados al gasto, siendo su naturaleza deudora.

**5.2.06 Amortizaciones.-** Registra el valor de las amortizaciones correspondientes a la parte administrativa, su naturaleza es deudora.

**5.3 Gastos Financieros.-** <sup>13</sup>Registra los intereses, comisiones, y otros gastos originados en la obtención de capitales para el funcionamiento de la compañía.

Esta cuenta es de naturaleza deudora

**3.4. LIBROS Y REGISTROS CONTABLES.-** La utilización de un libro y registro contable depende básicamente de la necesidad de la empresa, razón por la que el Hotel Marsella requiere de: Diario General, Mayor General, Libro Bancos, Libro de Ingreso de Caja, Libro de Proveedores y un Auxiliar de Clientes.

**3.4.1. DIARIO GENERAL.-** Sirve para registrar día por día y en el orden en que ocurran las transacciones, reflejando en cada partida quien es

---

<sup>13</sup> SUPERINTENDENCIA de compañías del Ecuador. Página # 22

el acreedor y quien es el deudor. El formato que se utiliza es el siguiente:

**HOTEL MARSELLA  
DIARIO GENERAL**

| Fecha | CODIGO | DETALLE | PARCIAL | DEBE | HABER |
|-------|--------|---------|---------|------|-------|
|       |        |         |         |      |       |
|       |        |         |         |      |       |
|       |        |         |         |      |       |
|       |        |         |         |      |       |
|       |        |         |         |      |       |

Fuente: Introducción a la Contabilidad. Econ. JV Vásconez.  
Elaborado por: Autoras

**3.4.2. MAYOR GENERAL.-** Luego de contabilizar las transacciones en el Diario General, es necesario clasificar cada uno de los movimientos en las diferentes cuentas y consiste en trasladar los valores registrados en el Diario hacia el Mayor General, lo que se conoce como mayorización. El formato a utilizar será el siguiente:

Hotel Marsella  
MAYOR GENERAL

Nombre de la Cuenta:

Codigo:

| FECHA | DESCRIPCION | No.<br>Asiento | DEBE | HABER | SALDO  |          |
|-------|-------------|----------------|------|-------|--------|----------|
|       |             |                |      |       | DEUDOR | ACREEDOR |
|       |             |                |      |       |        |          |
|       |             |                |      |       |        |          |
|       |             |                |      |       |        |          |
|       |             |                |      |       |        |          |
|       |             |                |      |       |        |          |
|       |             |                |      |       |        |          |
|       |             |                |      |       |        |          |

Fuente: Introducción a la Contabilidad. Econ. J.V. Vásconez  
Elaborado por: Autoras

Por cada cuenta existe una hoja de control en el mayor general, clasificando los valores en cada una de las cuentas. El formato utilizado es el siguiente:

**3.4.3. LIBRO AUXILIAR DE BANCOS.-** <sup>14</sup>Es uno de los principales libros auxiliares, que permite llevar el control de todos los cheques girados y

<sup>14</sup> ZAPATA, Pedro. Contabilidad General. Segunda Edición. Pág. # 74

depósitos; así como de las notas de débito y de crédito, para luego poderlos conciliar con el Estado que presenta el Banco, dicho libro contiene fecha, descripción, debe, haber y saldos.

El formato utilizado por el Hotel Marsella es el siguiente:

Hotel Marsella  
LIBRO AUXILIAR DE BANCOS

| BANCO: |             | CTA CTE # |      |       |       |
|--------|-------------|-----------|------|-------|-------|
| FECHA  | DESCRIPCION | COMP.     | DEBE | HABER | SALDO |
|        |             |           |      |       |       |
|        |             |           |      |       |       |
|        |             |           |      |       |       |
|        |             |           |      |       |       |
|        |             |           |      |       |       |
|        |             |           |      |       |       |
|        |             |           |      |       |       |
|        |             |           |      |       |       |
|        |             |           |      |       |       |

Fuente: Hotel Marsella  
Elaborado por: Autoras

**3.4.4. BALANCE DE COMPROBACION.-** <sup>15</sup>El Balance de Comprobación sirve para comprobar la exactitud del registro contable en los registros de entrada original, igualando él debito y el crédito.

Los saldos de las diferentes cuentas se trasladan a las columnas del debito o crédito del balance de comprobación. La igualdad del debito y crédito del balance de comprobación es el indicativo de que los registros del diario y mayor están correctos.

El formato a utilizar será el siguiente:

---

<sup>15</sup> ZAPATA, Pedro. Contabilidad General. Segunda Edición.

HOTEL MARSELLA  
BALANCE DE COMPROBACION  
Del..... Al.....del 200....

| No. | CUENTA | NOMBRE DE LA CUENTA | SUMAS |       | SALDOS |          |
|-----|--------|---------------------|-------|-------|--------|----------|
|     |        |                     | DEBE  | HABER | DEUDOR | ACREEDOR |
|     |        |                     |       |       |        |          |
|     |        |                     |       |       |        |          |
|     |        |                     |       |       |        |          |
|     |        |                     |       |       |        |          |
|     |        |                     |       |       |        |          |
|     |        |                     |       |       |        |          |
|     |        |                     |       |       |        |          |
|     |        |                     |       |       |        |          |
|     |        |                     |       |       |        |          |
|     |        |                     |       |       |        |          |
|     |        |                     |       |       |        |          |
|     |        |                     |       |       |        |          |
|     |        |                     |       |       |        |          |
|     |        | TOTALES             |       |       |        |          |

Fuente: Hotel Marsella  
Elaborado por: Autoras

**3.4.5. FORMULARIOS Y OTRAS FORMAS.-** De acuerdo con lo establecido por el servicio de Rentas Internas, el Hotel Marsella está obligado a declarar el IVA, para lo cual se debe utilizar el formulario 104.

**3.4.5.1. FORMULARIO 104.-** Este formulario contiene las declaraciones mensuales que se presentaran hasta el doceavo día de cada mes, fecha que le corresponde de acuerdo con el noveno digito del número de RUC 0703236026001. En caso de no presentarlo en la fecha indicada, el Hotel Marsella tendrá que asumir el pago de multas mas intereses, conforme lo establece la tabla trimestral. Siendo el formulario el siguiente:

| SRI<br>Servicio de Rentas Internas   |  | DECLARACION DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO |  |            |  |            |  |               |  |               |  | No. 000000000  |  |                |  |
|--|--|--|--|------------|--|------------|--|---------------|--|---------------|--|--|--|----------------|--|
| FORMULARIO 104<br>RESOLUCION N° 222  |  |  |  |            |  |            |  |               |  |               |  | 100 IDENTIFICACION DE LA DECLARACION                         |  |                |  |
| DECLARACION MENSUAL  |  |  |  |            |  |            |  |               |  |               |  | 102 AÑO  |  |                |  |
| DECLARACION SEMESTRAL  |  |  |  |            |  |            |  |               |  |               |  | 104 No. FORMULARIO QUE SE RECTIFICA                          |  |                |  |
| 200 IDENTIFICACION DEL SUJETO PASIVO (AGENTE DE PERCEPCION O RETENCION)  |  |  |  |            |  |            |  |               |  |               |  | IMPORTANTE: SIRVASE LEER INSTRUCCIONES AL REVERSO            |  |                |  |
| 300 PROPORCION DE CREDITO TRIBUTARIO APLICABLE EN ESTE MES   |  |  |  |            |  |            |  |               |  |               |  | Devoluciones de IVA solicitadas y recibidas                  |  |                |  |
| VENTAS CON TARIFA 12% + EXPORTACIONES RESPECTO DEL TOTAL   |  |  |  |            |  |            |  |               |  |               |  | SALDO DEL MES ANTERIOR                                       |  |                |  |
| SALDO DEL CREDITO TRIBUTARIO MES ANTERIOR  |  |  |  |            |  |            |  |               |  |               |  | (H) SOLICITUDES DE DEVOLUCION DE IVA PRESENTADAS EN ESTE MES |  |                |  |
| (I) DEVOLUCIONES DE IVA SOLICITADAS EN ESTE MES  |  |  |  |            |  |            |  |               |  |               |  | (J) DEVOLUCIONES RECIBIDAS EN EL MES                         |  |                |  |
| (K) SALDO CREDITO TRIBUTARIO A APLICARSE EN ESTE MES   |  |  |  |            |  |            |  |               |  |               |  | (L) SALDO FINAL DEL MES                                      |  |                |  |
| 500 RESUMEN DE VENTAS Y OTRAS OPERACIONES DEL PERIODO QUE DECLARA  |  |  |  |            |  |            |  |               |  |               |  | BASE IMPONIBLE   |  | IMPUESTO       |  |
| VENTAS NETAS GRAVADAS CON TARIFA 12% (EXCLUYE ACTIVOS FUJOS)   |  |  |  |            |  |            |  |               |  |               |  | 501  |  | 501            |  |
| VENTAS DE ACTIVOS FUJOS GRAVADAS CON TARIFA 12%  |  |  |  |            |  |            |  |               |  |               |  | 503  |  | 503            |  |
| OTROS CON TARIFA 12%   |  |  |  |            |  |            |  |               |  |               |  | 505  |  | 505            |  |
| (I) DEVOLUCIONES EN VENTAS MEDIANTE NOTAS DE CREDITO EMITIDAS CON IVA TARIFA 10% Y 14%                             |  |  |  |            |  |            |  |               |  |               |  | 507  |  | 507            |  |
| VENTAS NETAS GRAVADAS CON TARIFA CERO  |  |  |  |            |  |            |  |               |  |               |  | 509  |  |                |  |
| VENTAS DE ACTIVOS FUJOS GRAVADAS CON TARIFA CERO   |  |  |  |            |  |            |  |               |  |               |  | 511  |  |                |  |
| EXPORTACIONES DE BIENES  |  |  |  |            |  |            |  |               |  |               |  | 513  |  |                |  |
| EXPORTACIONES DE SERVICIOS   |  |  |  |            |  |            |  |               |  |               |  | 515  |  |                |  |
| TOTAL VENTAS Y EXPORTACIONES   |  |  |  |            |  |            |  |               |  |               |  | 501 + 503 + 507 + 509 + 513 + 515                            |  | 517            |  |
| TOTAL IMPUESTO   |  |  |  |            |  |            |  |               |  |               |  | 551 + 553 + 555 + 557  |  | 559            |  |
| 600 RESUMEN DE COMPRAS Y OTRAS OPERACIONES DEL PERIODO QUE DECLARA   |  |  |  |            |  |            |  |               |  |               |  | BASE IMPONIBLE   |  | IMPUESTO       |  |
| COMPRAS LOCALES NETAS DE BIENES GRAVADOS CON TARIFA 12% (EXCLUYE ACTIVOS FUJOS)                                    |  |  |  |            |  |            |  |               |  |               |  | 601  |  | 601            |  |
| COMPRAS LOCALES DE SERVICIOS GRAVADOS CON TARIFA 12%   |  |  |  |            |  |            |  |               |  |               |  | 603  |  | 603            |  |
| COMPRAS LOCALES DE ACTIVOS FUJOS GRAVADOS CON TARIFA 12%   |  |  |  |            |  |            |  |               |  |               |  | 605  |  | 605            |  |
| IMPORTACIONES GRAVADAS CON TARIFA 12% (EXCLUYE ACT. FUJOS)   |  |  |  |            |  |            |  |               |  |               |  | 607  |  | 607            |  |
| IMPORTACIONES DE ACTIVOS FUJOS GRAVADAS CON TARIFA 12%   |  |  |  |            |  |            |  |               |  |               |  | 609  |  | 609            |  |
| (I) DEVOLUCIONES DE BIENES MEDIANTE LA RECEPCION DE NOTAS DE CREDITO CON IVA TARIFA 10% Y 14%                      |  |  |  |            |  |            |  |               |  |               |  | 611  |  | 611            |  |
| IVA SOBRE EL VALOR DE LA DEPRECIACION DE ACTIVOS EN INTERNACION TEMPORAL   |  |  |  |            |  |            |  |               |  |               |  | 613  |  | 613            |  |
| IVA EN LEASING INTERNACIONAL   |  |  |  |            |  |            |  |               |  |               |  | 615  |  | 615            |  |
| COMPRAS LOCALES DE BIENES Y SERVICIOS GRAVADOS CON TARIFA CERO   |  |  |  |            |  |            |  |               |  |               |  | 617  |  |                |  |
| IMPORTACIONES GRAVADAS CON TARIFA CERO   |  |  |  |            |  |            |  |               |  |               |  | 619  |  |                |  |
| SUBTOTAL CREDITO TRIBUTARIO DEL MES  |  |  |  |            |  |            |  |               |  |               |  | (651+653+655+657+659-661+663+665) x 301                      |  | 699            |  |
| 700 RESUMEN IMPOSITIVO   |  |  |  |            |  |            |  |               |  |               |  | IMPUESTO RESULTANTE DEL MES                                  |  | 599 - 699      |  |
| (I) SALDO DE CREDITO TRIBUTARIO MES ANTERIOR   |  |  |  |            |  |            |  |               |  |               |  | 703  |  | 703            |  |
| (J) RETENCIONES EN LA FUENTE DE IVA QUE LE HAN SIDO EFECTUADAS   |  |  |  |            |  |            |  |               |  |               |  | 705  |  | 705            |  |
| (K) SALDO DE CREDITO TRIBUTARIO PARA EL PROXIMO MES  |  |  |  |            |  |            |  |               |  |               |  | 701 - 703 - 705 == 0   |  | 708            |  |
| (L) SUBTOTAL A PAGAR   |  |  |  |            |  |            |  |               |  |               |  | 701 - 703 - 705 == 0   |  | 708            |  |
| 800 DECLARACION DEL SUJETO PASIVO COMO AGENTE DE RETENCION DEL IVA   |  |  |  |            |  |            |  |               |  |               |  | VALOR DEL IVA  |  | VALOR RETENIDO |  |
| IVA CAUSADO POR LA COMPRA DE BIENES  |  |  |  |            |  |            |  |               |  |               |  | 801  |  | 801 30%        |  |
| IVA RETENIDO POR EMPRESAS EMISORAS DE TARJETAS DE CREDITO  |  |  |  |            |  |            |  |               |  |               |  | 803  |  | 803 30%        |  |
| IVA CAUSADO POR LA PRESTACION DE SERVICIOS   |  |  |  |            |  |            |  |               |  |               |  | 805  |  | 805 70%        |  |
| IVA CAUSADO POR LA PRESTACION DE SERVICIOS DE PROFESIONALES  |  |  |  |            |  |            |  |               |  |               |  | 807  |  | 807 70%        |  |
| IVA CAUSADO POR EL ARRENDAMIENTO DE INMUEBLES A PERSONAS NATURALES   |  |  |  |            |  |            |  |               |  |               |  | 809  |  | 809 100%       |  |
| IVA CAUSADO EN LA DISTRIBUCION DE COMBUSTIBLES   |  |  |  |            |  |            |  |               |  |               |  | 811  |  | 811 100%       |  |
| IVA CAUSADO EN OTRAS COMPRAS DE BIENES Y SERVICIOS CON EMISION DE LIQUIDACION DE COMPRAS Y PRESTACION DE SERVICIOS |  |  |  |            |  |            |  |               |  |               |  | 813  |  | 813 100%       |  |
| IVA CAUSADO EN LA DEPRECIACION DE ACTIVOS EN INTERNACION TEMPORAL  |  |  |  |            |  |            |  |               |  |               |  | 815  |  | 815 100%       |  |
| IVA CAUSADO EN LEASING INTERNACIONAL   |  |  |  |            |  |            |  |               |  |               |  | 817  |  | 817 100%       |  |
| TOTAL IVA RETENIDO   |  |  |  |            |  |            |  |               |  |               |  | SUMAR 851 AL 899   |  | 898            |  |
| TOTAL IVA A PAGAR  |  |  |  |            |  |            |  |               |  |               |  | 799 + 898  |  | 899            |  |
| 900 VALORES A PAGAR Y FORMA DE PAGO  |  |  |  |            |  |            |  |               |  |               |  | PAGO PREVIO  |  | 901            |  |
| TOTAL IMPUESTO A PAGAR   |  |  |  |            |  |            |  |               |  |               |  | 899 - 901  |  | 902            |  |
| INTERESES POR MORA   |  |  |  |            |  |            |  |               |  |               |  | 903  |  | 903            |  |
| MULTAS   |  |  |  |            |  |            |  |               |  |               |  | 904  |  | 904            |  |
| TOTAL PAGADO   |  |  |  |            |  |            |  |               |  |               |  | 902 + 903 + 904  |  | 909            |  |
| MEDIANTE CHEQUE, DEBITO BANCARIO, EFECTIVO U OTRAS FORMAS DE PAGO  |  |  |  |            |  |            |  |               |  |               |  | 905  |  | USD \$         |  |
| MEDIANTE COMPENSACIONES  |  |  |  |            |  |            |  |               |  |               |  | 906  |  | USD \$         |  |
| MEDIANTE NOTAS DE CREDITO  |  |  |  |            |  |            |  |               |  |               |  | 907  |  | USD \$         |  |
| DETALLE DE NOTAS DE CREDITO  |  |  |  |            |  |            |  |               |  |               |  | DETALLE DE COMPENSACIONES                                    |  |                |  |
| 908 NIC No   |  | 910 NIC No                                 |  | 912 NIC No |  | 914 NIC No |  | 916 Resol. No |  | 918 Resol. No |  |  |  |                |  |
| 909 USD  |  | 911 USD                                    |  | 913 USD    |  | 915 USD    |  | 917 USD       |  | 919 USD       |  |  |  |                |  |



**3.4.5.2. FORMULARIO 103.-** De igual forma se tiene que declarar las retenciones en la fuente, para lo cual se utilizara el formulario 103, cuyo formato es el siguiente:

| SRI<br>FORMULARIO 103<br>RESOLUCION N° 0131  |  | DECLARACION DE RETENCIONES EN LA FUENTE<br>DEL IMPUESTO A LA RENTA |  | No. 000000000     |        |
|--|--|--|--|-------------------|--------|
| <b>IMPORTANTE: SIRVASE LEER<br/>INSTRUCCIONES AL REVERSO</b>   |  | 100 IDENTIFICACION DE LA DECLARACION                               |  |                   |        |
|  |  | 101  | MES  | 102               | AÑO    |
| <b>200 IDENTIFICACION DEL SUJETO PASIVO (AGENTE DE RETENCION)</b>  |  |  |  |                   |        |
| 201  | RUC  | 202  | RAZON SOCIAL, DENOMINACION O APELLIDOS Y NOMBRES COMPLETOS |                   |        |
| <b>300 POR PAGOS EN EL PAIS</b>  |  |  |  |                   |        |
|  |  | VALOR PAGADO   |  | IMPUESTO RETENIDO |        |
| ORIGINADOS EN EL TRABAJO   | EN RELACION DE DEPENDENCIA                         |  | 301  | 351               |        |
|  | HONORARIOS Y DIETAS A PERSONAS NATURALES           |  | 303  | 353               |        |
|  | PAGO LOCAL A EXTRANJEROS POR SERVICIOS OCASIONALES |  | 305  | 355               |        |
| POR LOTERIAS, RIFAS, APUESTAS Y SIMILARES  |  | 307  | 357  |                   |        |
| POR ARRENDAMIENTO MERCANTIL  |  | 308  | 359  |                   |        |
| POR ARRENDAMIENTO DE BIENES INMUEBLES DE PROPIEDAD DE PERSONAS NATURALES   |  | 311  | 361  |                   |        |
| POR SEGUROS Y REASEGUROS (primas y cesiones)   |  | 313  | 363  |                   |        |
| POR RENDIMIENTOS FINANCIEROS   |  | 315  | 365  |                   |        |
| POR INTERESES Y COMISIONES EN OPERACIONES DE CREDITO ENTRE LAS INST. DEL SISTEMA FINANCIERO  |  | 317  | 367  |                   |        |
| POR LA COMPRA DE COMBUSTIBLES  |  | 319  | 369  |                   |        |
| POR SERVICIOS PETROLEROS   |  | 321  | 371  |                   |        |
| POR OTRAS TRANSACCIONES  | BIENES   | ACTIVOS FLUOS  | 323  | 373               |        |
|  |  | ACTIVOS CORRIENTES   | 325  | 375               |        |
|  | SERVICIOS  | 327  | 377  |                   |        |
| POR COMISIONES   |  | 329  | 379  |                   |        |
| POR PAGOS O CREDITOS EN CUENTA REALIZADOS POR EMPRESAS EMISORAS DE TARJETAS DE CREDITO   |  | 331  | 381  |                   |        |
| POR REGALIAS, DERECHOS DE AUTOR, MARCAS, PATENTES Y SIMILARES  |  | 333  | 383  |                   |        |
| POR REMUNERACIONES A DEPORTISTAS, ENTRENADORES, CUERPO TECNICO Y ARBITROS  |  | 335  | 385  |                   |        |
| POR PAGOS REALIZADOS A NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCANTILES  |  | 337  | 387  |                   |        |
| POR PAGOS DE DIVIDENDOS ANTICIPADOS  |  | 338  | 389  |                   |        |
|  |  | SUBTOTAL SUMAR 351 AL 389  |  | 399               |        |
| <b>400 POR PAGOS AL EXTERIOR</b>   |  |  |  |                   |        |
|  |  | PAIS   | BASE IMPONIBLE   | IMPUESTO          |        |
| CON CONVENIO DE DOBLE TRIBUTACION  | 401  | 411  | 451  |                   |        |
|  | 403  | 413  | 453  |                   |        |
|  | 405  | 415  | 455  |                   |        |
| SIN CONVENIO DE DOBLE TRIBUTACION  |  | 417  | 457  |                   |        |
| ARRENDAMIENTO MERCANTIL INTERNACIONAL  | POR PAGO DE INTERESES                              |  | 419  | 459               |        |
|  | CUANDO NO SE EJERCE LA OPCION DE COMPRA            |  | 421  | 461               |        |
|  |  | SUBTOTAL 451 al 461  |  | 498               |        |
| Declaro que los datos contenidos en esta declaración son verdaderos, por lo que asumo la responsabilidad correspondiente (Artículo 98 de la L.R.T.I) |  | TOTAL RETENCIONES 399 + 498  |  | 499               |        |
|  |  | <b>900 VALORES A PAGAR Y FORMA DE PAGO</b>                         |  |                   |        |
|  |  | PAGO PREVIO  |  | 901               |        |
|  |  | TOTAL IMPUESTO A PAGAR 499 + 901                                   |  | 902               |        |
|  |  | INTERESES POR MORA   |  | 903               |        |
|  |  | MULTAS   |  | 904               |        |
| TOTAL PAGADO 902 + 903 + 904   |  | 999  |  |                   |        |
| MEDIANTE CHEQUE, DEBITO BANCARIO, EFECTIVO U OTRAS FORMAS DE PAGO  |  | 905  | US \$  |                   |        |
| MEDIANTE NOTAS DE CREDITO  |  | 907  | US \$  |                   |        |
| <b>DETALLE DE NOTAS DE CREDITO</b>   |  |  |  |                   |        |
| 908  | N/C No   | 910  | N/C No   | 912               | N/C No |
| 909  | USD  | 911  | USD  | 913               | USD    |
|  |  |  |  | 914               | N/C No |
|  |  |  |  | 915               | USD    |

**3.5. ESTADOS FINANCIEROS.-** La presentación del resumen de todo el proceso contable se denomina estados financieros, los que deben ser escritos en un lenguaje apropiado, capaz de que puedan ser interpretados sin dificultad por los distintos sectores interesados como son: socios, financieras, bancos, etc. El lenguaje técnico trae complicaciones de lectura, por tal motivo el contador debe redactar las notas interpretativas a los estados financieros para que estos presten todo el beneficio y cumplan mejor su función específica.

Es esencial tener presente que los estados financieros son históricos, es decir que reflejan hechos pasados que sirven como base para predecir hechos futuros, aunque esta no es la función principal de los mismos; los directivos de la empresa se valen de los resultados de la contabilidad para tomar sus decisiones fundamentales.

En toda empresa con personería jurídica, los estados financieros y facultados por la ley son los siguientes:

**3.5.1. ESTADO DE RESULTADOS.-** Se le conoce también como Estado de Pérdidas y Ganancias, y es el reflejo de lo que ha sucedido en un periodo determinado, por ningún concepto se debe variar su contenido; ya que este acto a mas de ser penado por la ley, está en contra de las normas de contabilidad generalmente aceptadas y la ética profesional del contador.

Si el resultado que presenta dicho estado fuese una pérdida, la razón puede ser que los gastos crecieron desproporcionalmente en relación al año anterior, que las ventas disminuyeron notablemente; y todos estos por menores serán detallados por el contador. Por el contrario si la empresa hubiese obtenido una ganancia, se deberá analizar cómo se incrementaron las ventas en relación al año anterior, y cuál fue el motivo de dicho incremento si por el volumen de ventas o por los incrementos de precios.

Un estado de pérdidas y ganancias debe contener:

Encabezamiento.- El encabezamiento en un estado de resultados se compone de: nombre de la empresa, nombre del estado financiero, periodo que comprende el análisis.

No se puede omitir ninguna de estas tres partes, ya que ello crearía confusión.

- Ventas Netas.- Es necesario presentar la cuenta de ventas con su valor neto, ya que originalmente no se separaron los valores de transportes, descuentos y devoluciones.
- Costo de Ventas.- La cuenta ventas incluye el costo más la ganancia bruta, es necesario separar estos dos valores, por lo tanto se establece en el estado de resultados el costo de ventas, o las ventas valoradas al costo, para lo cual se suma al inventario inicial de mercaderías, las compras netas y se resta el inventario final de mercaderías. De las ventas netas se resta el costo de ventas y se obtiene la ganancia bruta en ventas.
- Gastos Comerciales.- Estos se dividen en: gastos de administración, que son los que se originan en el departamento de administración de la empresa, como sueldos de empleados, materiales de oficina, depreciación de muebles de oficina, depreciación de equipo de oficina, consumo de teléfono, agua, luz, etc.

Por su parte los gastos de venta son los que se originan en el departamento de ventas como, sueldos de vendedores, gastos de publicidad, depreciación de vehículos, arrendamiento de local, etc.

Otros ingresos.- Restando de la ganancia bruta los gastos comerciales se obtienen la ganancia neta en operaciones, siendo las operaciones regulares de la empresa la compra y venta de mercaderías.

Existen ingresos no operacionales que se toman en cuenta en la determinación de la ganancia neta como: arriendos ganados, intereses ganados, comisiones ganadas, etc.

- Otros Gastos.- Además de los gastos comerciales u operacionales, existen otros gastos que son los financieros y que se registran a continuación de los otros ingresos, entre estos tenemos: gastos de intereses, comisiones bancarias, etc.
- Descomposición de la Ganancia Neta.- A la ganancia neta en operaciones se sumarian los otros ingresos y se restan los otros egresos y se obtiene la ganancia neta del ejercicio, este resultado se descompone en varias partes de conformidad con lo establecido en las leyes del País y los reglamentos de la empresa; generalmente la descomposición de la ganancia se realiza tomando en cuenta los siguiente valores:

|   |             |                 |
|---|-------------|-----------------|
| Ganancia neta del ejercicio                       | \$ xxxxx,xx |                 |
| 15% Participación a Trabajadores art 96 Cód. Trab | \$ xxxxx,xx |                 |
| 10% Reserva de Capital                            |             | xxxxx,xx        |
| 25% Impuesto a la Renta                           |             | xxxxx,xx        |
| Ganancia Liquida del Ejercicio                    |             | <u>xxxxx,xx</u> |
| Totales   | \$ xxxxx,xx | xxxx,xx         |

---

**HOTEL MARSELLA**  
**ESTADO DE RESULTADOS**  
**Al.....DEL 200.....**

|   |                 |                   |
|---|-----------------|-------------------|
| <b>INGRESOS</b>                               |                 |                   |
| <b>Ingresos Operacionales</b>                 |                 |                   |
| Ventas Netas de Hotel y Restaurante           | xxxxxxxx        |                   |
| 10% de Servicio                               | xxxxxxxx        | xxxxxxxx          |
| <b>Ingresos No Operacionales</b>              |                 |                   |
| Intereses Ganados                             | xxxxxxxx        |                   |
| Otros Ingresos                                | xxxxxxxx        | xxxxxxxx          |
| <hr/>   |                 |                   |
| <b>TOTAL INGRESOS</b>                         |                 | <b>xxxxxxxxxx</b> |
| <br>  |                 |                   |
| <b>EGRESOS</b>                                |                 |                   |
| <b>COSTO DE VENTAS</b>                        |                 |                   |
| Inv.Inicial                                   | xxxxxxxx        |                   |
| (+) Compras Netas                             | xxxxxxxx        |                   |
| <b>Disponible para la venta</b>               | <b>xxxxxxxx</b> |                   |
| (-) Inv. Final                                | xxxxxxxx        |                   |
| <b>Costo de Ventas</b>                        |                 | <b>xxxxxxxx</b>   |
| <br>  |                 |                   |
| <b>Gastos de Hotel y Restaurante</b>          |                 |                   |
| Sueldos y Salarios                            | xxxxxxxx        |                   |
| Horas Extras                                  | xxxxxxxx        |                   |
| XIII Sueldo                                   | xxxxxxxx        |                   |
| XIV Sueldo                                    | xxxxxxxx        |                   |
| Vacaciones                                    | xxxxxxxx        |                   |
| Fondos de Reserva                             | xxxxxxxx        |                   |
| Aporte Patronal                               | xxxxxxxx        |                   |
| <b>Total de Gastos de Hotel y Restaurante</b> |                 | <b>xxxxxxxx</b>   |
| <br>  |                 |                   |
| <b>Gastos de Servicios Basicos</b>            |                 |                   |
| Telefono                                      | xxxxxxxx        |                   |
| Agua Potable                                  | xxxxxxxx        |                   |
| Energia Electrica                             | xxxxxxxx        |                   |
| Tv Cable                                      | xxxxxxxx        |                   |
| Periódico                                     | xxxxxxxx        |                   |
| Lavado y Planchado                            | xxxxxxxx        |                   |
| Menaje  | xxxxxxxx        |                   |
| Mantenimiento y Reparaciones                  | xxxxxxxx        |                   |
| <b>Total de Gastos de Servicios Basicos</b>   |                 | <b>xxxxxxxx</b>   |
| <br>  |                 |                   |
| <b>Gatos de Seguros e Impuestos</b>           |                 |                   |
| Seguros                                       | xxxxxxxx        |                   |
| Impuestos Prediales                           | xxxxxxxx        |                   |
| Honorarios Profesionales                      | xxxxxxxx        |                   |
| <b>Total de Gastos de Seguros e Impuestos</b> |                 | <b>xxxxxxxx</b>   |
| <br>  |                 |                   |
| <b>Gatos Financieros</b>                      |                 |                   |
| Intereses Bancarios                           | xxxxxxxx        |                   |
| <b>Total de Gastos Financieros</b>            |                 | <b>xxxxxxxx</b>   |
| <br>  |                 |                   |
| <b>Gastos Generales</b>                       |                 |                   |
| Suministros y Utiles de Oficina               | xxxxxxxx        |                   |
| Suministros de Aseo y Limpieza                | xxxxxxxx        |                   |
| Arriendo de Caraje                            | xxxxxxxx        |                   |
| Enseres de Cocina                             | xxxxxxxx        |                   |
| Publicidad y Propaganda                       | xxxxxxxx        |                   |
| <b>Total de Gastos Generales</b>              |                 | <b>xxxxxxxx</b>   |
| <br>  |                 |                   |
| <b>Gastos de Depreciaciones</b>               |                 |                   |
| Gastos de Deprec. De Muebles y Enseres de C   | xxxxxxxx        |                   |
| Gastos de Deprec. De Equipo de Oficina        | xxxxxxxx        |                   |
| Gastos de Deprec. De Equipo de Computación    | xxxxxxxx        |                   |
| Gastos de Deprec. De Edificios                | xxxxxxxx        |                   |
| Gastos de Deprec. De Muebles,Equipos y Varii  | xxxxxxxx        |                   |
| Gastos de Deprec. De Muebles de Restauranté   | xxxxxxxx        |                   |
| Gastos de Deprec. De Colchones                | xxxxxxxx        |                   |
| <b>Total de Gastos de Depreciacion</b>        |                 | <b>xxxxxxxx</b>   |
| <hr/>   |                 |                   |
| <b>TOTAL GASTOS</b>                           |                 | <b>xxxxxxxxxx</b> |
| <hr/>   |                 |                   |
| <b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>                 |                 | <b>xxxxxxxxxx</b> |

CONTADOR

GERENTE

- Firma de Legalización.- Este estado financiero debe contener la firma y rubrica del gerente y contador.

**3.5.2. ESTADO DE SITUACION.-** Para cumplir su función más importante que consiste en proporcionar información sobre las condiciones financieras de una organización en un momento determinado, el Balance General debe reflejar todos los hechos relacionados con la naturaleza y monto de los Activos de la empresa, de sus Pasivos y del Capital Neto.

A este Estado se le conoce con otros nombres como: balance general, estado de la posición financiera, estado de condiciones financieras.

El estado de situación se puede presentar en forma de cuenta y en forma de reporte

3.5.2.1 En forma de cuenta.- Los activos van en el lado izquierdo y los pasivos y capital en el lado derecho.

3.5.2.2 En forma de reporte.- Consiste en colocar a los pasivos y al capital a continuación de los activos, facilita el análisis financiero en forma horizontal y vertical.

Un Estado de Situación debe presentarse de la siguiente manera:

**ACTIVOS**

Activo Corriente

Activo No Corriente

**PASIVOS**

Pasivo Corriente

Pasivo no Corriente

**CAPITAL**

Capital aportado

Ganancias Retenidas

Reserva de Capital

**HOTEL MARSELLA**  
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**  
**AL ..... DE ..... DEL 200.....**

| <b>ACTIVO</b>                                  | <b>PASIVO</b>                               |         |                |
|--|---|---------|----------------|
| Caja General                                   | xxxxxxx Documentos por Pagar                | xxxxxxx |                |
| Caja Chica                                     | xxxxxxx Provisiones Sociales por pagar      | xxxxxxx |                |
| Cheques Protestados                            | xxxxxxx Fondos de Reserva por pagar         | xxxxxxx |                |
| Banco de Machala                               | xxxxxxx XIII Sueldo por pagar               | xxxxxxx |                |
| Banco Bolivariano                              | xxxxxxx XIV Sueldo por pagar                | xxxxxxx |                |
| Inventarios                                    | xxxxxxx Vacaciones                          | xxxxxxx |                |
| Préstamos a Empleados                          | xxxxxxx <b>Total de Pasivo</b>              |         | xxxxxxx        |
| Anticipos a Empleados                          | xxxxxxx                                     |         |                |
| Edificios                                      | xxxxxxx                                     |         |                |
| Deprec. Acum. De Edificio                      | xxxxxxx                                     |         |                |
| Muebles y Enseres de Oficina                   | xxxxxxx <b>PATRIMONIO</b>                   |         |                |
| Deprec. Acum. De Muebles y Enseres de Ofici    | xxxxxxx Capital Propietario                 | xxxxxxx |                |
| Equipo de Oficina                              | xxxxxxx Utilidad de Ejercicios Anteriores   | xxxxxxx |                |
| Deprec. Acum. De Equipo de Oficina             | xxxxxxx Utilidad de Ejercicio 2008          | xxxxxxx |                |
| Equipo de Computación                          | xxxxxxx <b>Total de Patrimonio</b>          |         | xxxxxxx        |
| Deprec. Acum. De Equipo de Computación         | xxxxxxx                                     |         |                |
| Muebles, Equipos y Varios Artículos de Habitac | xxxxxxx                                     |         |                |
| Deprec. Acum. De Muebles, Equipos y Varios /   | xxxxxxx                                     |         |                |
| Muebles de Restaurante                         | xxxxxxx                                     |         |                |
| Deprec. Acum. De Muebles de Restaurante        | xxxxxxx                                     |         |                |
| Colchones                                      | xxxxxxx                                     |         |                |
| Deprec. Acum. De Colchones                     | xxxxxxx                                     |         |                |
| <b>TOTAL DE ACTIVO</b>                         | <b>xxxxxxx TOTAL DE PASIVO Y PATRIMONIO</b> |         | <b>xxxxxxx</b> |

CONTADOR

GERENTE

**3.5.3. ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO.-** Es un informe contable principal que presenta en forma condensada y clasificada los diversos conceptos de entrada y salida de recursos monetarios, efectuados durante un periodo, con el propósito de medir la habilidad gerencial en el uso racional del efectivo y proyectar la capacidad financiera empresarial en función de su liquidez.

Cuando se usa conjuntamente con los demás estados financieros, un estado de flujos de efectivo proporciona información que permite a los usuarios evaluar los cambios en los activos netos de una empresa, su estructura financiera (incluyendo su liquidez y solvencia y su habilidad para generar efectivo y sus equivalentes. También acrecienta el poder comparar los informes sobre la actuación operativa por diferentes empresas porque elimina los efectos de usar diferentes tratamientos contables para las mismas transacciones y eventos.

La información histórica de los flujos de efectivo se usa con frecuencia como indicador del monto, oportunidad y certidumbre de los flujos futuros de efectivo.

También es útil para verificar la exactitud de las proyecciones pasadas de flujos de efectivo y examinar la relación entre las utilidades y el flujo de efectivo neto y el impacto de los precios cambiantes.

De acuerdo con la NEC # 3, se deben usar los siguientes términos con los significativos que se indican a continuación:

Efectivo, comprende el efectivo en caja y los depósitos a la vista.

Equivalentes de Efectivo: Inversiones a corto plazo, de alta liquidez que son inmediatamente convertibles a cifras de efectivo conocidas y las cuales están sujetas a un riesgo insignificante de cambios en su valor.

Flujos de Efectivo: Son entradas y salidas de efectivo y sus equivalentes.

Actividades Operativas: Son las principales actividades de la empresa que producen ingresos y otras actividades que no son de inversión o de financiamiento.

Actividades de Inversión: Son la adquisición y enajenación de activos a largo plazo y otras inversiones no incluidas en los equivalentes de efectivo.

Actividades de financiamiento: Son actividades que dan por resultado cambios en el tamaño y composición del capital contable y los préstamos de la empresa.

3.5.3.1 Objetivo.- El objetivo de este estado es mostrar una síntesis de los cambios ocurridos en su situación financiera, inversiones y financiamientos para que los administradores, inversionistas, acreedores y otros puedan:



- Evaluar la capacidad para generar dinero a través de sus operaciones normales.
- Evaluar el potencial de pago de obligaciones, dividendos y sus necesidades de financiamiento externo.
- Evaluar los efectos de la posición financiera de la empresa en cuanto a transacciones de financiamiento y de inversiones sean o no de efectivo.

Determinar las razones para las diferencias entre la utilidad neta, con los ingresos y desembolsos en efectivo.

En definitiva lo que persigue el estado de flujo de efectivo es informar sobre los cambios en la situación financiera en términos de liquidez.

HOTEL MARSELLA  
FLUJO DE EFECTIVO

COMPARATIVO DEL .....AL ..... DEL 200....

| RUBROS                        | MES | MES | TOTAL |
|-------------------------------|-----|-----|-------|
| VENTAS                        |     |     |       |
| INGRESOS NO OPERACIONALES     |     |     |       |
| TOTAL INGRESOS                |     |     |       |
| EGRESOS                       |     |     |       |
| TELEFONO                      |     |     |       |
| ENERGIA ELECTRICA             |     |     |       |
| AGUA POTABLE                  |     |     |       |
| TV. CABLE                     |     |     |       |
| PERIODICO                     |     |     |       |
| LAVADO Y PLANCHADO            |     |     |       |
| MANTENIMIENTO Y REPARAC.      |     |     |       |
| IMPUESTOS PREDIALES           |     |     |       |
| SEGUROS                       |     |     |       |
| MENAJE                        |     |     |       |
| HONORARIOS PROFESIONALES      |     |     |       |
| INTERESES BANCARIOS           |     |     |       |
| GAS.SUMIN.T Y UTILES DE OFIC. |     |     |       |
| ARRIENDO DE GARAJE            |     |     |       |
| PROGRAMA CONTABLE             |     |     |       |
| PUBLICIDAD Y PROPAGANDA       |     |     |       |
| SUELDOS Y SALARIOS            |     |     |       |
| HORAS EXTRAS                  |     |     |       |
| XIII SUELDO                   |     |     |       |
| XIV SUELDO                    |     |     |       |
| VACACIONES                    |     |     |       |
| FONDO DE RESERVA              |     |     |       |
| APORTE PATRONAL               |     |     |       |
| TOTAL EGRESOS                 |     |     |       |
| FLUJO NETO                    |     |     |       |
| + SALDO INICIAL               |     |     |       |
| SALDO FINAL                   |     |     |       |

ELABORADO POR  
CONTABILIDAD

APROBADO POR  
GERENCIA

**3.6. ANALISIS FINANCIERO.-** Es la relación aritmética entre cuentas o grupos de cuentas del Balance General entre sí o también cuentas del

Estado de Pérdidas y Ganancias entre sí, dándose finalmente la interrelación de los Estados Financieros, al estudiar estas cuentas los análisis vinculan diferentes partes de los Estados Financieros en un intento por encontrar claves del Estado que guardan ciertos aspectos particulares del negocio, especialmente las cuatro áreas que se benefician del análisis de razones financieras.

**3.6.1. RAZON O INDICES DE LIQUIDEZ.-** Nos permite conocer la capacidad que tiene la empresa para hacer frente a sus obligaciones a corto plazo u obligaciones corrientes.

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

$$\text{Prueba Acida} = \frac{\text{Activo Corriente} - \text{Inventario}}{\text{Pasivo Corriente}}$$

$$\text{Capital de Trabajo} = \text{Activo Corriente} - \text{Pasivo Corriente}$$

**3.6.2. INDICE DE SOLVENCIA.-** Indica cual es la capacidad de la empresa para hacer frente a sus Pasivos, es decir cuál es la relación entre fondos aportados por la misma empresa y los obtenidos a través de financiamiento externo al que ha recurrido.

$$\frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Activo. Total}} \times 100 = \% \text{ Establece el grado total de endeudamiento}$$

$$\frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Patrimonio}} = \text{Veces (Relac. Entre Capital ajeno y propio)}$$

**3.6.3. INDICE DE GESTION.-** Hace referencia al nivel de productividad o rendimiento que se puede conseguir de los Activos propiedad de la empresa relacionando para ello cuentas o grupo de cuentas del Balance General con sus correspondientes resultados del Estado de Pérdidas y Ganancias, en realidad este índice indica como ha sido la ejecutoria de la administración, como se han comportado los ingresos y gastos y como han rotado los recursos.

$$\text{Rotación de Inventario} = \frac{\text{Costo Venta}}{\text{Inventario Promedio}}$$

$$\text{Inventario Promedio} = \frac{\text{Inventario Inicial} + \text{Inventario Final}}{2}$$

$$\text{Rotación de Cuentas x Cobrar} = \frac{\text{Ventas Credito}}{\text{Promedio cuentas x cobrar}}$$

$$\text{Rotación de ccxpp} = \frac{\text{Compras crédito}}{\text{Promedio ctas x pagar}} = \text{Veces}$$

$$\text{Rotación del Activo Fijo} = \frac{\text{Ventas}}{\text{Activo Fijo}} = \text{Veces}$$

$$\text{Rotación del Activo Total} = \frac{\text{Ventas}}{\text{Activo Total}} = \text{Veces}$$

**3.6.4. INDICE DE RENTABILIDAD.-** Sirve para medir el rendimiento económico conseguido por la empresa a través de los resultados logrados en un periodo económico, es decir indica con que eficiencia se han manejado los recursos propios y ajenos y el rendimiento de estos.

$$\text{Rentabilidad Operativa} = \frac{\text{Utilidad Bruta}}{\text{Ventas}} \times 100 = \%$$

Este resultado indica el rendimiento bruto que la empresa ha obtenido de sus ventas.

Costo de Ventas X 100%

Ventas

Este porcentaje indica el costo de ventas con relación a las ventas.

Gastos Financieros X 100 = %

Ventas

Indica el financiamiento de la empresa.

**4. APLICACIÓN Y PRÁCTICA.-** Los Estados Financieros más importantes para toda empresa son: Estado de Situación, Estado de Resultados y el Estado de Flujo de Efectivo.

#### 4.1. ESTADO INICIAL

**HOTEL MARSELLA**  
ESTADO DE SITUACION  
AL 1 DE ENERO DEL 2008

| <b>ACTIVO</b>                                    |                  | <b>PASIVO</b>                     |                  |
|--|------------------|-----------------------------------|------------------|
| Caja General                                     | 1.697,37         | Documentos por Pagar              | 4.586,26         |
| Caja Chica                                       | 400,00           | Sueldos por Pagar                 | 2.277,14         |
| Banco de Machala                                 | 3.611,27         | less por Pagar                    | 534,06           |
| Banco Bolivariano                                | 2.560,97         | Provisiones Sociales por Pagar    | 3.195,00         |
| Inventarios                                      | 1.948,50         | Obligaciones Fiscales por Pagar   | 123,25           |
| Cuentas por Cobrar Clientes                      | 4.020,45         | Retencion del 2% Imp. A la Renta  | 100,51           |
| Préstamos a Empleados                            | 802,80           |                                   |                  |
| Préstamos a Empleados                            | 7.897,44         | <b>Total Pasivo</b>               | <b>10.816,22</b> |
| Credito Tributario                               | 261,29           |                                   |                  |
| Edificios  | 60.500,00        |                                   |                  |
| Muebles y Enseres de Oficina                     | 2.104,64         |                                   |                  |
| Equipo de Oficina                                | 1.005,16         | <b>PATRIMONIO</b>                 |                  |
| Equipo de Computación                            | 2.141,30         | Capital Propietario               | 72.578,71        |
| Muebles,Equipos y Varios Artículos de Habitación | 3.360,00         | Utilidad de Ejercicios Anteriores | 12.144,26        |
| Muebles de Cafeteria                             | 574,00           |                                   |                  |
| Aire Acondicionado                               | 1.694,00         | <b>Total Patrimonio</b>           | <b>84.722,97</b> |
| Colchones  | 960,00           |                                   |                  |
| <b>TOTAL ACTIVO</b>                              | <b>95.539,19</b> | <b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>  | <b>95.539,19</b> |

CONTADOR

GERENTE

CI

## **4.2. MEMORANDUM DE OPERACIONES.**

**4.2.1. Transacciones Comerciales.-** El Hotel Marsella durante el mes de Enero a Febrero del año 2008, ha desarrollado las siguientes actividades:

**Enero 2.** Por servicio de hospedaje nos cancelan en efectivo \$ 1606,70 según facturas # 2663-2664-2665-2666-2667-2668-2669-2670-2671-2672-2673-2674-2675-2676-2677-2678-2679-2680.

**Enero 2.** Se deposita \$ 1606,70 en Banco de Machala, según papeleta de depósito # 2040100.

**Enero 2.** Se concede un anticipo de sueldo por un valor de \$ 100,00, al Lcdo. Alfredo Muñoz, según cheq. # 615.

**Enero 2.** Se paga por publicidad del hotel el valor de \$ 400.00, según cheq. #203 del Banco Bolivariano, en el mes de Enero.

**Enero 2.** Pago de arriendo de garaje por \$ 320.00 del mes de Enero, según cheq. # 204 del Banco Bolivariano.

**Enero 2.** Por servicio de restaurante a crédito por \$ 75.83, según fact. # 1031.

**Enero 2.** Se recupera cartera en efectivo por \$ 75.83, en servicio de restaurante.

**Enero 2.** Se deposita en Banco Bolivariano Cta. Cte. # 4002040, el valor de \$ 75.83, según fact. # 1031.

**Enero 2.** Por servicio de hospedaje a crédito por \$ 48.80, según fact. # 2681.

**Enero 2.** Se recupera cartera en efectivo por \$48.80, en servicio de hospedaje.

**Enero 2.** Se deposita en Banco de Machala Cta. Cte. # 7144209 el valor de \$ 48.80, por ventas de hospedaje.

**Enero 2.** Por servicio de hospedaje a crédito por \$ 39.04, según fact. # 2682.

**Enero 2.** Por servicio de hospedaje a crédito por \$ 24.60, según fact. # 2683.

**Enero 2.** Por servicio de hospedaje a crédito por \$ 42.70, según fact. # 2684.

**Enero 2.** Para registrar cobro de fact. # 2682-2683-2684 por \$ 106.34.

**Enero 2.** Se deposita en Banco de Machala Cta. Cte. # 7144209 el valor de \$ 106.34, por ventas de hospedaje

**Enero 4.** Por servicio de hospedaje a crédito por \$ 46.26, según fact. # 2685.

**Enero 4.** Para registrar cobro de fact. # 2685 por \$ 46.26.

**Enero 4.** Se deposita en Banco de Machala Cta. Cte. # 7144209 el valor de \$ 46.26, por ventas de hospedaje

**Enero 4.** Se concede un anticipo de sueldo por un valor de \$ 200,00, al Lcdo. Alfredo Muñoz, según cheq. # 616.

**Enero 4.** Se paga impuestos prediales al Municipio de Machala por \$ 122.37, según cheq. # 617 del Banco de Machala.

**Enero 4.** Por servicio de restaurante nos cancelan en efectivo el valor de \$ 62.25 según fact. # 1032.

**Enero 4.** Se deposita en Banco Bolivariano Cta. Cte. # 4002040, el valor de \$ 62.25, según fact. # 1032.

**Enero 4.** Por servicio de hospedaje nos cancelan en efectivo el valor de \$ 527.06, según fact. # 2686-2687-2688-2689.

**Enero 4.** Se deposita en Banco de Machala Cta. Cte. # 7144209 el valor de \$ 527.06, por ventas de hospedaje.

**Enero 4.** Por servicio de restaurante a crédito por \$ 29.75 según fact. # 1033.

**Enero 4.** Para registrar cobro de fact. # 1033, por \$ 29.75.

**Enero 4.** Por servicio de restaurante nos cancelan en efectivo el valor de \$ 190.01 según fact. # 1034.

**Enero 4.** Se deposita en Banco de Bolivariano Cta. Cte. # 4002040 el valor de \$ 219.76, por ventas de restaurante.



**Enero 4.** Se compran suministros y útiles de oficina por \$ 126.65, se cancela con caja chica.

**Enero 4.** Se hace la reposición de caja chica por \$ 126.65, según cheq# 205 del Banco Bolivariano.

**Enero 4.** Por servicio de restaurante nos cancelan en efectivo el valor de \$ 171.33 según fact. # 1035-1036-1037-1038.

**Enero 4.** Se deposita en Banco de Bolivariano Cta. Cte. # 40020400 el valor de \$ 171.33, por ventas de restaurante.

**Enero 7.** Se cancela el valor de \$ 58.32, por servicio de Tv cable, según cheq. # 618 del Banco de Machala.

**Enero 7.** Se cancela por mantenimiento de programa contable el valor de \$ 41.22, según cheq. # 206 del Banco Bolivariano.

**Enero 7.** Por servicio de restaurante nos cancelan en efectivo el valor de \$ 328.36 según fact. # 1039-1040-1041-1042.

**Enero 7.** Se deposita en Banco de Bolivariano Cta. Cte. # 40020400 el valor de \$ 328.36, por ventas de restaurante.

**Enero 8.** Por servicio de restaurante nos cancelan en efectivo el valor de \$ 35.40 según fact. # 1043.

**Enero 8.** Se deposita en Banco de Bolivariano Cta. Cte. # 40020400 el valor de \$ 35.40, por ventas de restaurante.

**Enero 8.** Se cancela gastos por servicio telefónico por el valor de \$ 257.82, según cheq. # 619 del Banco Machala.

**Enero 8.** Se cancelan los consumos de Tv cable del mes por un valor de \$ 55.55, según cheq. # 620 del Banco Machala.

**Enero 8.** Por servicio de hospedaje nos cancelan en efectivo el valor de \$ 109.20, según fact. # 2690.

**Enero 8.** Se deposita en Banco Machala Cta. Cte. # 7144209 el valor de \$ 109.20 por servicio de hospedaje.

**Enero 8.** Por servicio de restaurante a crédito por un valor \$ 28.05 según fact. # 1044.

**Enero 8.** Se recupera cartera por un valor de \$ 28.05, por servicios de restaurante.

**Enero 8.** Se deposita en Banco Bolivariano Cta. Cte. # 40020400 el valor de \$ 28.05, por servicios de restaurante.

**Enero 8.** Por servicio de hospedaje nos cancelan en efectivo el valor \$ 19.47, según fact. # 2691.

**Enero 8.** Se deposita en Banco Machala Cta. Cte. # 7144209 el valor de \$ 19.47 por servicio de hospedaje.

**Enero 8.** Por servicio de hospedaje nos cancelan en efectivo el valor de \$ 34.25, según fact. # 2692

**Enero 8.** Se deposita en Banco Machala Cta. Cte. # 7144209 el valor de \$ 34.25 por servicio de hospedaje.

**Enero 8.** Por servicio de restaurante a crédito por un valor de \$ 24.23 según fact. # 1045.

**Enero 8.** Se recupera cartera por un valor de \$ 24.23, por servicios de restaurante.

**Enero 8.** Se deposita en Banco Bolivariano Cta. Cte. # 40020400 el valor de \$ 24.23 por servicio de restaurante.

**Enero 8.** Por servicio de hospedaje nos cancelan en efectivo el valor de \$ 24.20, según fact. # 2693.

**Enero 8.** Se deposita en Banco Machala Cta. Cte. # 7144209 el valor \$ 24.20 por servicio de hospedaje.

**Enero 8.** Por servicio de hospedaje nos cancelan en efectivo el valor \$ 191.64, según fact. # 2694.

**Enero 10.** Se deposita en Banco Machala Cta. Cte. # 7144209 el valor \$ 191.64 por servicio de hospedaje.

**Enero 10.** Por servicio de hospedaje nos cancelan en efectivo el valor \$ 459.16, según fact. # 2695-2696-2697-2698-2699-2700-2701-2702-2703-2704.

**Enero 10.** Se deposita en Banco Machala Cta. Cte. # 7144209 el valor \$ 459.16 por servicio de hospedaje.

**Enero 10.** Por servicio de hospedaje a crédito por un valor \$ 75.00 según fact. # 2705.

**Enero 10.** Se recupera cartera por un valor de \$ 75.00, por servicios de hospedaje.

**Enero 10.** Se deposita en Banco Machala Cta. Cte. # 7144209 el valor \$ 75.00 por servicio de hospedaje.

**Enero 10.** Por servicio de hospedaje a crédito por un valor \$ 46.87, según fact. # 2706.

**Enero 10.** Se recupera cartera por un valor de \$ 46.87, por servicios de hospedaje.

**Enero 10.** Se deposita en Banco Machala Cta. Cte. # 7144209 el valor \$ 46.87 por servicio de hospedaje

**Enero 10.** Por servicio de hospedaje nos cancelan en efectivo el valor \$ 253.36 según fact. # 2707-2708-2709-2710-2711-2712.

**Enero 10.** Por servicio de hospedaje a crédito por un valor \$ 36.85 según fact. # 2713.

**Enero 10.** Se recupera cartera por un valor de \$ 36.85, por servicios de hospedaje.

**Enero 10.** Por servicio de hospedaje nos cancelan en efectivo el valor \$ 89.39, según fact. # 2714-2715.

**Enero 10.** Se deposita en Banco Machala Cta. Cte. # 7144209 el valor \$ 379.60 por servicio de hospedaje.

**Enero 10.** Por servicio de restaurante nos cancelan en efectivo el valor \$ 40.67, según fact. # 1046.

**Enero 10.** Se deposita en Banco Bolivariano Cta. Cte. # 40020400 el valor \$ 40.67, por servicios de restaurante.

**Enero 10.** Se registra cheque protestado por \$ 202.20.

**Enero 11.** Por servicio de restaurante nos cancelan en efectivo el valor \$ 42.02, según fact. # 1047.

**Enero 11.** Se deposita en Banco Bolivariano Cta. Cte. # 40020400 el valor de \$ 42.02 por servicios de restaurante.

**Enero 11.** Por servicio de restaurante a crédito por un valor de \$ 18.24, según fact. # 1048.

**Enero 11.** Se recupera cartera por un valor de \$ 18.24, por servicios de restaurante.

**Enero 11.** Se deposita en Banco Bolivariano Cta. Cte. # 40020400 el valor de \$ 18.24 por servicios de restaurante.

**Enero 11.** Por servicio de hospedaje nos cancelan en efectivo el valor \$ 410.90, según fact. # 2716-2717-2718-2719-2720-2721-2722.

**Enero 11.** Por servicio de hospedaje a crédito por un valor de \$ 30.27, según fact. # 2723.

**Enero 11.** Se recupera cartera por un valor de \$ 30.27, por servicios de hospedaje.

**Enero 11.** Por servicio de hospedaje a crédito por un valor de \$ 26.34, según fact. # 2724

**Enero 11.** Se recupera cartera por un valor de \$ 26.34, por servicios de hospedaje.

**Enero 11.** Se deposita en Banco Machala Cta. Cte. # 7144209 el valor \$ 467.51 por servicio de hospedaje, en fact. # 2723-2724.

**Enero 11.** Por servicio de hospedaje a crédito por un valor de \$ 29.70, según fact. # 2725.

**Enero 11.** Se recupera cartera por un valor de \$ 29.70, por servicios de hospedaje

**Enero 11.** Se deposita en Banco Machala Cta. Cte. # 7144209 el valor de \$ 29.70 por servicios de hospedaje.

**Enero 12.** Por servicio de hospedaje nos cancelan en efectivo el valor de \$ 263.35, según fact. # 2726-2727-2728-2729-2730

**Enero 12.** Se deposita en Banco Machala Cta. Cte. # 7144209 el valor \$ 263.35 por servicio de hospedaje.

**Enero 12.** Por servicio de hospedaje nos cancelan en efectivo el valor de \$ 75.84, según fact. # 2731.

**Enero 12.** Se deposita en Banco Machala Cta. Cte. # 7144209 el valor de \$ 75.84 por servicios de hospedaje.

**Enero 12.** Por servicio de restaurante nos cancelan en efectivo el valor \$ 50.00, según fact. # 1049.

**Enero 12.** Se deposita en Banco Bolivariano Cta. Cte. # 40020400 el valor de \$ 50.00 por servicios de restaurante.

**Enero 12.** Se cancela por mantenimiento de cocina industrial \$ 85.20 más Iva, y se paga con caja chica, según fact. # 90786.

**Enero 12.** Se hace la reposición de caja chica por \$ 83.50, con cheq. # \$ 621 del Banco de Machala.

**Enero 12.** Por servicio de restaurante nos cancelan en efectivo el valor \$ 72.53, según fact. # 1050.

**Enero 12.** Se deposita en Banco Bolivariano Cta. Cte. # 400200400 el valor de \$ 72.53, por servicios de restaurante.

**Enero 12.** Por servicio de restaurante nos cancelan en efectivo el valor de \$ 93.33, según fact. # 1051

**Enero 12.** Se deposita en Banco Bolivariano Cta. Cte. # 400200400 el valor de \$ 93.33, por servicios de restaurante.

**Enero 12.** Por servicio de restaurante nos cancelan en efectivo el valor de \$ 100.01, según fact. # 1052.

**Enero 12.** Se deposita en Banco Bolivariano Cta. Cte. # 4002000 el valor de \$ 100.01, por servicios de restaurante.

**Enero 15.** Por servicio de restaurante nos cancelan en efectivo el valor de \$ 50.00, según fact. # 1053.

**Enero 15.** Se deposita en Banco Bolivariano Cta. Cte. # 400200400 el valor de \$ 50.00, por servicios de restaurante.

**Enero 15.** Por servicio de restaurante nos cancelan en efectivo el valor de \$ 111.98, según fact. # 1054-1055-1056-1057.

**Enero 15.** Se deposita en Banco Bolivariano Cta. Cte. # 400200400 el valor de \$ 111.98, por servicios de restaurante.

**Enero 15.** Por servicio de restaurante nos cancelan en efectivo el valor de \$ 48.04, según fact. # 1058.

**Enero 15.** Se deposita en Banco Bolivariano Cta. Cte. # 7144209 el valor de \$ 48.04 por servicio de restaurante.

**Enero 15.** Por servicio de hospedaje nos cancelan en efectivo el valor \$ 354.00 según fact. # 2732-2733-2734-2735-2736-2737-2738-2739-2740-2741-2742-2743-2744-2745.

**Enero 15.** . Se deposita en Banco Machala Cta. Cte. # 7144209 el valor de \$ 354.00 por servicios de hospedaje.

**Enero 16.** Por servicio de hospedaje nos cancelan en efectivo el valor de \$ 304.97 según fact. # 2746-2747-2748-2749-2750-2751-2752



**Enero 16.** . Se deposita en Banco Machala Cta. Cte. # 7144209 el valor de \$ 304.97 por servicios de hospedaje.

**Enero 16.** Por servicio de restaurante nos cancelan en efectivo el valor de \$ 37.54 según fact. # 1059.

**Enero 16.** Se deposita en Banco Bolivariano Cta. Cte. # 40020400 el valor de \$ 37.54 por servicios de restaurante.

**Enero 16.** Por servicio de restaurante nos cancelan en efectivo el valor de \$ 75.00 según fact. # 1060.

**Enero 16.** Se deposita en Banco Bolivariano Cta. Cte. # 40020400 el valor de \$ 75.00 por servicios de restaurante.

**Enero 16.** Por servicio de hospedaje nos cancelan en efectivo el valor de \$ 28.04, según fact. # 2753.

**Enero 16.** . Se deposita en Banco Machala Cta. Cte. # 7144209 por el valor de \$ 28.04 por servicios de hospedaje.

**Enero 17.** Se cancela el consumo de planilla de luz del mes de Enero por \$ 431.13, según cheq. # 207 del Banco Bolivariano.

**Enero 17.** Por servicio de hospedaje nos cancelan en efectivo el valor de \$ 50.52 según fact. # 2754.

**Enero 17.** . Se deposita en Banco Machala Cta. Cte. # 7144209 el valor de \$ 50.52 por servicio de hospedaje.

**Enero 17.** Por servicio de restaurante nos cancelan en efectivo el valor de \$ 35.74 según fact. # 1061.

**Enero 17.** Se deposita en Banco Bolivariano Cta. Cte. # 400200400 el valor de \$ 35.74 por servicios de restaurante.

**Enero 17.** Se compra suministros y útiles de oficina por \$ 48.50, según cheq. # 622 del Banco Machala, fact. # 12097.

**Enero 17.** Por servicio de restaurante nos cancelan en efectivo el valor de \$ 5.36, según fact. # 1062.

**Enero 18.** Se deposita en Banco Bolivariano Cta. Cte. # 400200400 el valor de \$ 5.36 por servicios de restaurante.

**Enero 18.** Se cancela la compra de periódico del mes de Enero por \$ 94,31 con cheq # 623 del Banco de Machala, fact. #34569.

**Enero 18.** Por servicio de restaurante nos cancelan en efectivo el valor de \$ 217.50, según fact. # 1063-1064-1065-1066-1067-1068-1069-1070.

**Enero 18.** Se deposita en Banco Bolivariano Cta. Cte. # 400200400 el valor de \$ 217.50 por servicios de restaurante.

**Enero 19.** Se cancelan los servicios de planilla de Tv cable por \$ 64.58, según cheq. # 208 del Banco Bolivariano, fact. # 78904.

**Enero 19.** Se cancelan los servicios de publicidad por \$ 70.00, según cheq. # 624 del Banco de Machala, fact. # 111678.

**Enero 19.** Por servicio de hospedaje nos cancelan en efectivo el valor de \$ 84.54 según fact. # 2755.

**Enero 19.** . Se deposita en Banco Machala Cta. Cte. # 7144209 el valor de \$ 84.54 por servicios de hospedaje.

**Enero 19.** Por servicio de restaurante a crédito por un valor de \$ 54.00, según fact. # 1071.

**Enero 21.** Por recuperación de cartera por \$ 54.00, por servicios de restaurante.

**Enero 21.** Se deposita en Banco Bolivariano Cta. Cte. # 400200400 el valor de \$ 54.00 por servicios de restaurante.

**Enero 21.** Por servicio de restaurante nos cancelan en efectivo el valor de \$ 32.94 según fact. # 1072.

**Enero 21.** Se deposita en Banco Bolivariano Cta. Cte. # 400200400 el valor de \$ 32.94 por servicios de restaurante.

**Enero 21.** Por servicio de restaurante nos cancelan en efectivo el valor de \$ 67.00 según fact. # 1073.

**Enero 21.** Se deposita en Banco Bolivariano Cta. Cte. # 400200400 el valor de \$ 67.00 por servicios de restaurante.

**Enero 21.** Se concede anticipo de sueldo al Lcdo. Alfred Muñoz, por \$ 105.00.

**Enero 21.** Por servicio de restaurante nos cancelan en efectivo el valor de \$ 98.50 según fact. # 1074.

**Enero 21.** Se deposita en Banco Bolivariano Cta. Cte. # 400200400 por el valor de \$ 98.50 por servicios de restaurante.

**Enero 21.** Se cancela fact. # 76548 por gastos de mantenimiento y reparaciones \$ 75.00, según cheq. # 210 del Banco Bolivariano.

**Enero 21.** Por servicio de hospedaje nos cancelan en efectivo el valor de \$ 518.58, según fact. # 2755.

**Enero 21.** Por servicio de hospedaje nos cancelan en efectivo el valor de \$ 185.72, según fact. # 2756.

**Enero 23.** . Se deposita en Banco Machala Cta. Cte. # 7144209 por \$ 704.30 por servicios de hospedaje de fac # 2755-2756.

**Enero 24.** Según Estado de cuenta nos acredita \$ 2.00 por intereses ganados.

**Enero 24.** Se compra enseres para cocina, fact. # 102345 por \$ 200.00 más Iva, se cancela caja chica.

**Enero 25.** Se realiza reposición de Caja Chica por \$200.00, según cheq. # 625 del Banco de Machala.

**Enero 25.** Por servicio de restaurante a crédito por un valor de \$ 72.12, según fact. # 1075.

**Enero 25.** Se recupera cartera por \$ 72.12, por servicios de restaurante.

**Enero 25.** Se deposita en Banco Bolivariano Cta. Cte. # 400200400 el valor de \$ 72.12 por servicio de restaurante.

**Enero 25.** Por servicio de hospedaje en efectivo por un valor de \$ 37.50, según fact. # 2757.

**Enero 25.** . Se deposita en Banco Machala Cta. Cte. # 7144209 el valor de \$ 37.50 por servicios de hospedaje.

**Enero 25.** Por servicio de restaurante nos cancelan en efectivo el valor de \$ 35.21, según fact. # 1076.

**Enero 28.** Se deposita en Banco Bolivariano Cta. Cte. # 400200400 el valor de \$ 35.21 por servicio de restaurante.

**Enero 29.** Por servicio de hospedaje nos cancelan en efectivo el valor de \$ 24.80, según fact. # 2758.

**Enero 29.** . Se deposita en Banco Machala Cta. Cte. # 7144209 el valor de \$ 24.80 por servicios de hospedaje.

**Enero 29.** Por servicio de hospedaje nos cancelan en efectivo el valor de \$ 64.55, según fact. # 2759.

**Enero 29.** . Se deposita en Banco Machala Cta. Cte. # 7144209 el valor de \$ 64.55 por servicios de hospedaje.

**Enero 29.** Por servicio de hospedaje a crédito por un valor de \$ 197.47, según fact. # 2760.

**Enero 29.** Se recupera cartera por \$ 197.47, por servicios de hospedaje.

**Enero 29.** . Se deposita en Banco Machala Cta. Cte. # 7144209 el valor de \$ 197.47 por servicios de hospedaje.

**Enero 29.** Por servicio de restaurante nos cancelan en efectivo el valor de \$ 518.98, según fact. # 1077.

**Enero 29.** Se deposita en Banco Bolivariano Cta. Cte. # 400200400 por el valor de \$ 518.98 por servicio de restaurante.

**Enero 30.** Por servicio de restaurante nos cancelan en efectivo el valor de \$ 112.98, según fact. # 1078.

**Enero 30.** Se deposita en Banco Bolivariano Cta. Cte. # 400200400 el valor de \$ 112.98 por servicios de restaurante.

**Enero 30.** Por servicio de hospedaje nos cancelan en efectivo el valor de \$ 3375.34, según fact. # 2761.

**Enero 30.** . Se deposita en Banco Machala Cta. Cte. # 7144209 el valor de \$ 3375.34 por servicios de hospedaje.

**Enero 30.** Por servicio de hospedaje nos cancelan en efectivo el valor de \$ 20.67, según fact. # 2762.

**Enero 30.** . Se deposita en Banco Machala Cta. Cte. # 7144209 el valor de \$ 20.67 por servicios de hospedaje.

**Enero 30.** Se recibe pago de préstamo al Sr. Torres por el valor de \$ 7548.06, valor que es depositado en la cuenta corriente del Banco de Machala.

**Enero 30.** Se cancelan obligaciones fiscales pendientes del año 2007, por \$ 123.25 según cheq. # 626 del Banco Machala.

**Enero 31.** Se cancelan sueldos del mes de Diciembre del 2007 al personal por un valor de \$ 2277.14, según cheq. # 627 del Banco Machala.

**Enero 31.** Se cancelan aporte al seguro social por \$ 534.06, correspondientes al mes de Diciembre del 2007.

**Enero 31.** Se registran roles de pago del mes de Enero del 2008.

**Enero 31.** Se cancelan sueldos por \$ 3226.84 del mes de Enero, al personal del hotel, según cheq. # 629 del Banco Machala.

**Enero 31.** Se registran los aportes al seguro social por pagar correspondientes al mes de Enero por el valor de \$ 358.89.

**Enero 31.** Se registran las provisiones sociales por pagar del mes de Enero por \$ 246.15 de XIII sueldo, \$ 184.21 de XIV sueldo, \$ 123.06 Vacaciones, \$ 246.15 Fondo de Reserva, \$ 358.89 de Aporte Patronal.

**Enero 31.** Se cancela el Aporte Patronal por \$ 720.00, según cheq. # 211 del Banco Bolivariano.

**Enero 31.** Se compran quintales de arroz y azúcar, según cheq. # 212 por \$ 560,00 del Banco Bolivariano.

**Enero 31.** Se compran legumbres para el restaurante por \$ 180.00, según cheq. # 213 del Banco Bolivariano.

**Enero 31.** Se compran licores y gaseosas para el restaurante por \$ 1500, según cheq. # 214 del Banco Bolivariano.

**Enero 31.** Se paga \$ 110 por compra de periódico, según cheq. # 215 del Banco Bolivariano.

**Enero 31.** Se paga por servicio de lavado y planchado \$ 182,98, según cheq. # 216 del Banco Bolivariano.

**Enero 31.** Se cancela la planilla mensual de agua potable por \$ 120.40, según cheq. # 217 del Banco Bolivariano.

**Enero 31.** Se realiza la liquidación de retenciones en la fuente del mes por \$ 219.92.

**Enero 31.** Se realiza la liquidación del Iva del mes por \$ 1314,65, según cheq. # 633 del Banco Machala.

**Enero 31.** Se liquidan retenciones de Iva por \$ 151,84, según cheq. # 634 del Banco Machala.



**Enero 31.** Se registra la depreciación de Muebles del mes de Enero del 2008, por \$ 29,23.

**Enero 31.** Se registra la depreciación de Equipo de Oficina del mes de Enero del 2008, por \$ 13,96.

**Enero 31.** Se registra la depreciación de Equipo de Computación del mes de Enero del 2008, por \$ 87,89.

**Enero 31.** Se registra la depreciación de Edificios del mes de Enero del 2008, por \$ 458,33.

**Enero 31.** Se registra la depreciación de Muebles, Equipos y Varios Artículos del mes de Enero del 2008, por \$ 60,17.

**Enero 31.** Se registra la depreciación de Muebles de Restaurante del mes de Enero del 2008, por \$ 6,83.

**Enero 31.** Se registra la depreciación de Colchones del mes de Enero del 2008, por \$ 20,00.

**Febrero 1.** Se recupera cartera por \$ 4020,45, en servicios de hospedaje.

**Febrero 1.** Se deposita en Banco Machala Cta. Cte. # 7144209 el valor de \$ 4020,45 por servicios de hospedaje.

**Febrero 1.** Se cancela \$ 208,00 por servicios profesionales en fact. # 324587 en trámites legales, según cheq # 635.

**Febrero 1.** Se cancela \$ 156,80 por mantenimiento de 24 sillas en fact. # 789056, según cheq # 636 del Banco de Machala.

**Febrero 1.** Por servicio de hospedaje nos cancelan en efectivo el valor de \$ 95,05, según fact. # 2764.

**Febrero 1.** Se deposita en Banco Machala Cta. Cte. # 7144209 el valor de \$ 95,05, por ventas de hospedaje.

**Febrero 1.** Por servicios de restaurante nos cancelan en efectivo el valor de \$ 174,24, según fac # 1079.

**Febrero 1.** Se deposita en Banco Bolivariano Cta. Cte. # 400200400 el valor de \$ 174,24, por servicios de restaurante.

**Febrero 1.** Por servicio de hospedaje nos cancelan en efectivo el valor de \$ 256,98, según fact. # 2765.

**Febrero 2.** Se deposita en Banco Machala Cta. Cte. # 7144209 el valor de \$ 256,98, por ventas de hospedaje.

**Febrero 2.** Por servicio de hospedaje nos cancelan en efectivo el valor de \$ 213,01, según fact. # 2766.

**Febrero 4.** Se deposita en Banco Machala Cta. Cte. # 7144209 el valor de \$ 213,01, por ventas de hospedaje.

**Febrero 4.** Por servicio de hospedaje nos cancelan en efectivo el valor de \$ 98,13, según fact. # 2767.

**Febrero 4.** Se deposita en Banco Machala Cta. Cte. # 7144209 el valor de \$ 98,13, por servicios de hospedaje.

**Febrero 4.** Por servicio de hospedaje nos cancelan en efectivo el valor de \$ 594,58, según fact. # 2768.

**Febrero 4.** Se deposita en Banco Machala Cta. Cte. # 7144209 el valor de \$ 594,58, por servicios de hospedaje.

**Febrero 5.** Pago de fact. # 54321 por arriendo de garaje por \$ 294.40 del mes de Febrero, según cheq. # 2032 del Banco Bolivariano.

**Febrero 5.** Se cancela por mantenimiento de aire acondicionado \$ 172,48, según fact. # 240, con cheq # 637 del Banco de Machala.

**Febrero 11.** Por servicio de hospedaje nos cancelan en efectivo el valor de \$ 578,26, según fact. # 2769.

**Febrero 11.** Se deposita en Banco Machala Cta. Cte. # 7144209 el valor de \$ 578,26, por servicios de hospedaje.

**Febrero 11.** Por servicio de hospedaje nos cancelan en efectivo el valor de \$ 578.68, según fact. # 2770.

**Febrero 14.** Se deposita en Banco de Machala Cta. Cte. # 7144209 el valor de \$ 578,68 por servicios de hospedaje.

**Febrero 14.** Se cancela fact. # 45678 por gastos de servicio telefónico por el valor de # 231,57, según cheq. # 638 del Banco de Machala.

**Febrero 14.** Por servicios de restaurante nos cancelan en efectivo el valor de \$ 190,33, según fact. # 1080.

**Febrero 14.** Se deposita en Banco Bolivariano Cta. Cte. # 400200400 el valor de \$ 190,33, por servicios de restaurante.

**Febrero 14.** Se cancelan los servicios de de planilla # 58701 por servicio de Tv Cable por \$ 65,21, según cheq. # 639 del Banco de Machala.

**Febrero 14.** Se cancela el consumo de planilla # 32456, por servicios de energía eléctrica del mes de Febrero por \$ 500,52, según cheq. # 640 del Banco de Machala.

**Febrero 14.** Se cancelan los servicios de planilla # 56789 por servicios de Tv Cable por \$ 64,29, según cheq. # 641 del Banco de Machala.

**Febrero 14.** Por servicio de hospedaje nos cancelan en efectivo el valor de \$ 324,72, según fact. # 2771.

**Febrero 14.** Se deposita en Banco de Machala Cta. Cte. # 7144209 el valor de \$ 324,72, por servicios de hospedaje.

**Febrero 14.** Se cancela \$ 270,00, cuota mensual de seguros, según cheq. # 642 del Banco de Machala.

**Febrero 19.** Por servicio de hospedaje nos cancelan en efectivo el valor de \$ 612,21, según fact. # 2772.

**Febrero 19.** Se deposita en Banco de Machala Cta. Cte. # 7144209 el valor de \$ 612,21 por servicio de hospedaje.

**Febrero 21.** Por servicios de restaurante nos cancelan en efectivo el valor de \$ 193,20, según fact. # 1081.

**Febrero 21.** Se deposita en Banco Bolivariano Cta. Cte. # 40020400 el valor de \$ 193,20 por servicios de restaurante.

**Febrero 21.** Por servicio de restaurante nos cancelan en efectivo el valor de \$ 74,30, según fact. # 1082.

**Febrero 21.** Se deposita en Banco Bolivariano Cta. Cte. # 40020400 el valor de \$ 74,30 por servicios de restaurante.

**Febrero 21.** Por servicio de hospedaje nos cancelan en efectivo el valor de \$ 531,41, según fact. # 2773.

**Febrero 19.** Se deposita en Banco de Machala Cta. Cte. # 7144209 el valor de \$ 531,41 por servicio de hospedaje.

**Febrero 21.** Por servicio de restaurante nos cancelan en efectivo el valor de \$ 217,04, según fact. # 1083.

**Febrero 21.** Se deposita en Banco Bolivariano Cta. Cte. # 40020400 el valor de \$ 217,04 por servicios de restaurante.

**Febrero 21.** Por servicio de restaurante nos cancelan en efectivo el valor de \$ 218,68, según fact. # 1084.

**Febrero 21.** Se deposita en Banco Bolivariano Cta. Cte. # 40020400 el valor de \$ 218,68 por servicios de restaurante.

**Febrero 21.** Por servicio de restaurante nos cancelan en efectivo el valor de \$ 256,17, según fact. # 1085

**Febrero 25.** Por servicio de restaurante nos cancelan en efectivo el valor de \$ 178,81, según fact. # 1086

**Febrero 26.** Se deposita en Banco Bolivariano Cta. Cte. # 40020400 el valor de \$ 434,98 por servicios de restaurante.

**Febrero 28.** Por servicio de hospedaje nos cancelan en efectivo el valor de \$ 265,67, según fact. # 2774.

**Febrero 28.** Por servicio de hospedaje nos cancelan en efectivo el valor de \$ 729,80, según fact. # 2775.

**Febrero 28.** Por servicio de hospedaje nos cancelan en efectivo el valor de \$ 460,00, según fact. # 2776.

**Febrero 28.** Se deposita en Banco de Machala Cta. Cte. # 7144209 el valor de \$1455,47 por servicios de hospedaje.

**Febrero 28.** Se cancela \$ 170,24 con cheq. # 643 del Banco de Machala, por compra de menaje, según fact. # 2030.

**Febrero 28.** Por servicios de restaurante nos cancelan en efectivo el valor de \$ 76,20, por servicios de restaurante.

**Febrero 28.** Se deposita en Banco Bolivariano Cta. Cte. # 40020400 el valor de \$ 76,20 por servicios de restaurante.

**Febrero 28.** Por servicio de restaurante nos cancelan en efectivo el valor de \$ 69,91, según fact. # 1088

**Febrero 28.** Se deposita en Banco Bolivariano Cta. Cte. # 40020400 el valor de \$ 69,91 por servicios de restaurante.

**Febrero 28.** Se registran intereses bancarios según estado de cuenta por un valor de \$ 30,49.

**Febrero 28.** Por servicio de hospedaje nos cancelan en efectivo el valor de \$ 1731,70, según fact. # 2777.

**Febrero 28.** Se deposita en Banco de Machala Cta. Cte. # 7144209 el valor de \$ 1731,70, por servicios de hospedaje.

**Febrero 28.** Se registran roles de pagos del mes de Febrero del 2008 por \$ 586,56.

**Febrero 28.** Se cancelan sueldos por \$ 3585,56 del mes de Febrero al personal del hotel, según cheq. # 644 del Banco de Machala.

**Febrero 28.** Se registran los aportes al seguro social por pagar correspondientes al mes de Febrero por el valor de \$ 390,46.

**Febrero 28.** Se registran las provisiones sociales por pagar del mes de Febrero por \$ 230,93 de XIII sueldo, \$ 184,21 de XIV sueldo, \$

115,46 Vacaciones, \$ 230,93 Fondo de Reserva, \$ 508,75 de Aporte Patronal.

**Febrero 28.** Se cancela el Aporte Patronal por \$ 508,75, según cheq. # 646 del Banco de Machala.

**Febrero 28.** Se compran quintales de arroz fact. # 234567, según cheq. # 219 por \$ 360,00 del Banco Bolivariano.

**Febrero 28.** Se compran quintales de azúcar fact. # 234568, según cheq. # 220 por \$ 280,00 del Banco Bolivariano.

**Febrero 28.** Se paga fact. # 23456, por compran legumbres para restaurante por \$ 70,00 según cheq. # 221 del Banco Bolivariano.

**Febrero 28.** Se paga fact. # 1234 por \$ 110,00 por compra de periódico, según cheq. # 222 del Banco Bolivariano.

**Febrero 28.** Se paga fact. # 67895 por servicio de lavado y planchado \$ 124,37 según cheq. # 223 del Banco Bolivariano.

**Febrero 28.** Se cancela la planilla mensual de agua potable por \$ 100,20 según cheq. # 224 del Banco Bolivariano.

**Febrero 28.** Se realiza la liquidación de retenciones en el fuente del mes por \$ 63,23.

**Febrero 28.** Se realiza la liquidación de Iva del mes por \$ 707,67 según cheq. # 633 del Banco de Machala.

Machala.



**Febrero 28.** Se registra la depreciación de Muebles del mes de Febrero del 2008, por \$ 29,23.

**Febrero 28.** Se registra la depreciación de Equipo de Oficina del mes de Febrero del 2008, por \$ 13,96.

**Febrero 28.** Se registra la depreciación de Equipo de Computación del mes de Febrero del 2008, por \$ 87,89.

**Febrero 28.** Se registra la depreciación de Edificios del mes de Febrero del 2008, por \$ 458,33.

**Febrero 28.** Se registra la depreciación de Muebles, Equipos y Varios Artículos del mes de Febrero del 2008, por \$ 60,17.

**Febrero 28.** Se registra la depreciación de Muebles de Restaurante del mes de Febrero del 2008, por \$ 6,83.

**Febrero 28.** Se registra la depreciación de Colchones del mes de Febrero del 2008, por \$ 20,00.

**4.3 DIARIO GENERAL**  
**HOTEL MARSELLA**  
**DIARIO GENERAL**

| FECHA  | CODIGO       | DETALLE   | PARCIAL | DEBE              | HABER             |
|--------|--------------|---|---------|-------------------|-------------------|
|        |              | <b>1</b>  |         |                   |                   |
| Ene-02 | 1.1.1.01.001 | Caja General  |         | 1.697,37          |                   |
|        | 1.1.1.01.002 | Caja Chica  |         | 400,00            |                   |
|        | 1.1.1.03.001 | Banco de Machala  |         | 3.611,27          |                   |
|        | 1.1.1.03.002 | Banco Bolivariano   |         | 2.560,97          |                   |
|        | 1.1.6.02     | Inventarios   |         | 1.948,50          |                   |
|        | 1.1.3.01     | Clientes  |         | 4.020,45          |                   |
|        | 1.1.3.03     | Préstamos a Empleados   |         | 802,80            |                   |
|        | 1.1.3.05     | Préstamos a Terceros  |         | 7.897,44          |                   |
|        | 1.1.4.02     | Crédito Tributario Iva  |         | 261,29            |                   |
|        | 1.2.2.01     | Muebles y Enseres de Oficina  |         | 3.507,74          |                   |
|        | 1.2.2.02     | -Deprec. Acum. Muebles y Enseres de Oficina                                       |         |                   | 1.403,10          |
|        | 1.2.2.03     | Equipo de Oficina   |         | 1.675,26          |                   |
|        | 1.2.2.04     | -Deprec. Acum. Equipo de Oficina  |         |                   | 670,10            |
|        | 1.2.2.05     | Equipo de Computación   |         | 3.195,97          |                   |
|        | 1.2.2.06     | -Deprec. Acum. Equipo de Computación  |         |                   | 1.054,67          |
|        | 1.2.2.09     | Edificios   |         | 110.000,00        |                   |
|        | 1.2.2.10     | -Deprec. Acum. Edificios  |         |                   | 49.500,00         |
|        | 1.2.2.11     | Muebles, Equipos y Varios Artículos de Habitación                                 |         | 7.220,00          |                   |
|        | 1.2.2.12     | -Deprec. Acum. Muebles, Equipos, Varios de Hab.                                   |         |                   | 2.166,00          |
|        | 1.2.2.13     | Muebles de Restaurante  |         | 820,00            |                   |
|        | 1.2.2.14     | -Deprec. Acum. Muebles de Restaurante   |         |                   | 246,00            |
|        | 1.2.2.19     | Colchones   |         | 2.400,00          |                   |
|        | 1.2.2.20     | -Deprec. Acum. de Colchones   |         |                   | 1.440,00          |
|        | 2.1.1.02     | Documentos por Pagar  |         |                   | 4.586,26          |
|        | 2.1.3.01     | Sueldos por Pagar   |         |                   | 2.277,14          |
|        | 2.1.3.02     | IESS por Pagar  |         |                   | 534,06            |
|        | 2.1.3.04     | Provisiones Sociales por pagar  |         |                   | 3.195,00          |
|        | 2.1.3.07     | Obligaciones Fiscales por pagar   |         |                   | 123,25            |
|        | 2.1.3.07.02  | Retencion del 2% Imp. A la Renta  |         |                   | 100,51            |
|        | 3.1          | Capital Propietario   |         |                   | 72.578,71         |
|        | 3.9.01       | Utilidad de Ejercicios Anteriores   |         |                   | 12.144,26         |
|        |              | P/ reg. el Estado de Situación Inicial  |         |                   |                   |
|        |              | <b>2</b>  |         |                   |                   |
| Ene-02 | 1.1.1.01.001 | Caja General  |         | 1.606,70          |                   |
|        | 4.1.1.01     | Ventas por Servicio de Hospedaje  |         |                   | 1.316,97          |
|        | 2.1.3.07.01  | Iva Cobrado   |         |                   | 158,03            |
|        | 4.1.1.03     | 10% Servicio  |         |                   | 131,70            |
|        |              | P/ registrar ventas según fac.# 2663 hasta la # 2680                              |         |                   |                   |
|        |              | <b>3</b>  |         |                   |                   |
| Ene-02 | 1.1.1.03.001 | Banco de Machala  |         | 1.606,70          |                   |
|        | 1.1.1.01.001 | Caja General  |         |                   | 1.606,70          |
|        |              | P/reg. dep. 7040100 en Bco. De Machala.   |         |                   |                   |
|        |              | <b>4</b>  |         |                   |                   |
| Ene-02 | 1.1.3.04     | Anticipos a Empleados   |         | 100,00            |                   |
|        | 1.1.3.04.01  | Lcdo. Alfredo Muñoz   | 100,00  |                   |                   |
|        | 1.1.1.03.001 | Banco de Machala  |         |                   | 100,00            |
|        |              | Antic. de sueldo, según cheq. # 615 del Bco. Ma.                                  |         |                   |                   |
|        |              | <b>5</b>  |         |                   |                   |
| Ene-02 | 5.1.1.9      | Publicidad y Propaganda   |         | 400,00            |                   |
|        | 1.1.4.01     | IVA Pagado  |         | 48,00             |                   |
|        | 2.1.3.07.02  | Retenciones 2% Imp. Renta por Pagar   |         |                   | 8,00              |
|        | 1.1.1.03.002 | Banco Bolivariano   |         |                   | 440,00            |
|        |              | P/reg. pago de publicidad, según fact.# 73,<br>cheq. # 203 del Banco Bolivariano. |         |                   |                   |
|        |              | <b>SUMAN</b>  |         | <b>155.780,46</b> | <b>155.780,46</b> |

|        |              |  |  |                   |                   |
|--------|--------------|--|--|-------------------|-------------------|
|        |              | <b>VIENEN</b>  |  | <b>155.780,46</b> | <b>155.780,46</b> |
|        |              | <b>6</b>   |  |                   |                   |
| Ene-02 | 517          | Arriendo de Garaje   |  | 320,00            |                   |
|        | 1.1.4.01     | IVA Pagado   |  | 38,40             |                   |
|        | 2.1.3.07.04  | Retenciones 8% Imp. Renta por Pagar  |  |                   | 25,60             |
|        | 2.1.3.07.07  | Retenciones 100% por Pagar   |  |                   | 38,40             |
|        | 1.1.1.03.002 | Banco Bolivariano  |  |                   | 294,40            |
|        |              | Pago de arriendo de garaje, mes de Enero, cheq # 204 del Banco Bolivariano.  |  |                   |                   |
|        |              | <b>7</b>   |  |                   |                   |
| Ene-02 | 1.1.3.01     | Clientes   |  | 75,83             |                   |
|        | 4.1.1.02     | Ventas por Servicio de Restaurante   |  |                   | 62,15             |
|        | 2.1.5.01     | Iva Cobrado  |  |                   | 7,46              |
|        | 4.1.1.03     | 10% Servicio   |  |                   | 6,22              |
|        |              | P/registras ventas segun fac. # 1031   |  |                   |                   |
|        |              | <b>8</b>   |  |                   |                   |
| Ene-02 | 1.1.1.01.001 | Caja General   |  | 75,83             |                   |
|        | 1.1.3.01     | Clientes   |  |                   | 75,83             |
|        |              | P/reg. Cobro de fac. # 1031 por servicios de restaurante                     |  |                   |                   |
|        |              | <b>9</b>   |  |                   |                   |
| Ene-02 | 1.1.1.03.002 | Banco Bolivariano  |  | 75,83             |                   |
|        | 1.1.1.01.001 | Caja General   |  |                   | 75,83             |
|        |              | P/reg. Dep.# 4002058, ventas por servicios de restaurante, segun fac. # 1031 |  |                   |                   |
|        |              | <b>10</b>  |  |                   |                   |
| Ene-02 | 1.1.3.01     | Clientes   |  | 48,80             |                   |
|        | 4.1.1.01     | Ventas por Servicio de Hospedaje   |  |                   | 40,00             |
|        | 2.1.5.01     | Iva Cobrado  |  |                   | 4,80              |
|        | 4.1.1.03     | 10% Servicio   |  |                   | 4,00              |
|        |              | P/registras ventas segun fac. # 2681, servicios de hospedaje.                |  |                   |                   |
|        |              | <b>11</b>  |  |                   |                   |
| Ene-02 | 1.1.1.01.001 | Caja General   |  | 48,80             |                   |
|        | 1.1.3.01     | Clientes   |  |                   | 48,80             |
|        |              | P/reg. cobro de fac. # 2681, por servicio de hospedaje.                      |  |                   |                   |
|        |              | <b>12</b>  |  |                   |                   |
| Ene-02 | 1.1.1.03.001 | Banco de Machala   |  | 48,80             |                   |
|        | 1.1.1.01.001 | Caja general   |  |                   | 48,80             |
|        |              | P/reg. Dep.709087 ventas por servicios de hospedaje fac. # 2681.             |  |                   |                   |
|        |              | <b>13</b>  |  |                   |                   |
| Ene-02 | 1.1.3.01     | Clientes   |  | 39,04             |                   |
|        | 4.1.1.01     | Ventas por Servicio de Hospedaje   |  |                   | 32,00             |
|        | 2.1.5.01     | Iva Cobrado  |  |                   | 3,84              |
|        | 4.1.1.03     | 10% Servicio   |  |                   | 3,20              |
|        |              | P/registras ventas segun fac. # 2682, por servicios de hospedaje.            |  |                   |                   |
|        |              | <b>14</b>  |  |                   |                   |
| Ene-02 | 1.1.3.01     | Clientes   |  | 24,60             |                   |
|        | 4.1.1.01     | Ventas por Servicio de Hospedaje   |  |                   | 20,16             |
|        | 2.1.5.01     | Iva Cobrado  |  |                   | 2,42              |
|        | 4.1.1.03     | 10% Servicio   |  |                   | 2,02              |
|        |              | P/registras ventas segun fac. # 2683   |  |                   |                   |
|        |              | <b>15</b>  |  |                   |                   |
| Ene-02 | 1.1.3.01     | Clientes   |  | 42,70             |                   |
|        | 4.1.1.01     | Ventas por Servicio de Hospedaje   |  |                   | 35,00             |
|        | 2.1.5.01     | Iva Cobrado  |  |                   | 4,20              |
|        | 4.1.1.03     | 10% Servicio   |  |                   | 3,50              |
|        |              | P/registras ventas segun fac. # 2684   |  |                   |                   |
|        |              | <b>SUMAN</b>   |  | <b>156.619,09</b> | <b>156.619,09</b> |

|        |              |   |        |                   |                   |
|--------|--------------|---|--------|-------------------|-------------------|
|        |              | <b>VIENEN</b>   |        | <b>156.619,09</b> | <b>156.619,09</b> |
|        |              | <b>16</b>   |        |                   |                   |
| Ene-02 | 1.1.1.01.001 | Caja General  |        | 106,34            |                   |
|        | 1.1.3.01     | Cientes   |        |                   | 106,34            |
|        |              | P/registrarse cobro de fac. # 2682-2683-2684                          |        |                   |                   |
|        |              | <b>17</b>   |        |                   |                   |
| Ene-02 | 1.1.1.03.001 | Banco de Machala  |        | 106,34            |                   |
|        | 1.1.1.01.001 | Caja General  |        |                   | 106,34            |
|        |              | P/reg. dep. 7144209 en Bco. De Machala.                               |        |                   |                   |
|        |              | <b>18</b>   |        |                   |                   |
| Ene-04 | 1.1.3.01     | Cientes   |        | 46,26             |                   |
|        | 4.1.1.01     | Ventas por Servicio de Hospedaje                                      |        |                   | 37,92             |
|        | 2.1.5.01     | Iva Cobrado   |        |                   | 4,55              |
|        | 4.1.1.03     | 10% Servicio  |        |                   | 3,79              |
|        |              | P/registrarse ventas según fac. # 2685                                |        |                   |                   |
|        |              | <b>19</b>   |        |                   |                   |
| Ene-04 | 1.1.1.01.001 | Caja General  |        | 46,26             |                   |
|        | 1.1.3.01     | Cientes   |        |                   | 46,26             |
|        |              | P/reg. Cobro de fac. # 2685   |        |                   |                   |
|        |              | <b>20</b>   |        |                   |                   |
| Ene-04 | 1.1.1.03.001 | Banco de Machala  |        | 46,26             |                   |
|        | 1.1.1.01.001 | Caja General  |        |                   | 46,26             |
|        |              | P/reg. dep. 7154209 en Bco. De Machala.                               |        |                   |                   |
|        |              | <b>21</b>   |        |                   |                   |
| Ene-04 | 1.1.3.04     | Anticipo a Empleados  |        | 200,00            |                   |
|        | 1.1.3.04.01  | Lcdo. Alfredo Muñoz   | 200,00 |                   |                   |
|        | 1.1.1.03.002 | Banco de Machala  |        |                   | 200,00            |
|        |              | P/reg. Anticipo a Lcdo. Muñoz, según cheq # 616 del Banco de Machala. |        |                   |                   |
|        |              | <b>22</b>   |        |                   |                   |
| Ene-04 | 5.2.1.2.03   | Impuestos Prediales   |        | 122,37            |                   |
|        | 1.1.1.03.001 | Banco de Machala  |        |                   | 122,37            |
|        |              | P/reg. Pago de predios urbanos según cheq 617 del Banco de Machala.   |        |                   |                   |
|        |              | <b>23</b>   |        |                   |                   |
| Ene-04 | 1.1.1.01.001 | Caja General  |        | 62,25             |                   |
|        | 4.1.1.02     | Ventas por Servicio de Restaurante                                    |        |                   | 51,02             |
|        | 2.1.3.07.01  | Iva Cobrado   |        |                   | 6,12              |
|        | 4.1.1.03     | 10% Servicio  |        |                   | 5,11              |
|        |              | P/registrarse ventas según fac. # 1032                                |        |                   |                   |
|        |              | <b>24</b>   |        |                   |                   |
| Ene-04 | 1.1.1.03.002 | Banco Bolivariano   |        | 62,25             |                   |
|        | 1.1.1.01.001 | Caja General  |        |                   | 62,25             |
|        |              | P/reg. Dep. 7155358 vtas. por servicio de restaurante                 |        |                   |                   |
|        |              | <b>25</b>   |        |                   |                   |
| Ene-04 | 1.1.1.01.001 | Caja General  |        | 527,06            |                   |
|        | 4.1.1.01     | Ventas por Servicio de Hospedaje                                      |        |                   | 432,02            |
|        | 2.1.3.07.01  | Iva Cobrado   |        |                   | 51,84             |
|        | 4.1.1.03     | 10% Servicio  |        |                   | 43,20             |
|        |              | P/registrarse ventas según fac. # 2686-2687-2688-2689                 |        |                   |                   |
|        |              | <b>26</b>   |        |                   |                   |
| Ene-04 | 1.1.1.03.001 | Banco de Machala  |        | 527,06            |                   |
|        | 1.1.1.01.001 | Caja general  |        |                   | 527,06            |
|        |              | P/reg. dep 7002030 ventas por servicio de hospedaje                   |        |                   |                   |
|        |              | <b>27</b>   |        |                   |                   |
| Ene-04 | 1.1.3.01     | Cientes   |        | 29,75             |                   |
|        | 4.1.1.02     | Ventas por Servicio de Restaurante                                    |        |                   | 24,39             |
|        | 2.1.3.07.01  | Iva Cobrado   |        |                   | 2,93              |
|        | 4.1.1.03     | 10% Servicio  |        |                   | 2,43              |
|        |              | P/registrarse ventas según fac. # 1033                                |        |                   |                   |
|        |              | <b>SUMAN</b>  |        | <b>158.501,29</b> | <b>158.501,29</b> |

|        |              |   |  |                   |                   |
|--------|--------------|---|--|-------------------|-------------------|
|        |              | <b>VIENEN</b>   |  | <b>158.501,29</b> | <b>158.501,29</b> |
|        |              | <b>28</b>   |  |                   |                   |
| Ene-04 | 1.1.1.01.001 | Caja General  |  | 29,75             |                   |
|        | 1.1.3.01     | Clientes  |  |                   | 29,75             |
|        |              | P/registras ventas según fac. # 1033                                |  |                   |                   |
|        |              | <b>29</b>   |  |                   |                   |
| Ene-04 | 1.1.1.01.001 | Caja general  |  | 190,01            |                   |
|        | 4.1.1.02     | Ventas por Servicio de Restaurante                                  |  |                   | 155,75            |
|        | 2.1.3.07.01  | Iva Cobrado   |  |                   | 18,69             |
|        | 4.1.1.03     | 10% Servicio  |  |                   | 15,57             |
|        |              | P/registras ventas según fac. # 1034                                |  |                   |                   |
|        |              | <b>30</b>   |  |                   |                   |
| Ene-04 | 1.1.1.03.002 | Banco Bolivariano   |  | 219,76            |                   |
|        | 1.1.1.01.001 | Caja general  |  |                   | 219,76            |
|        |              | P/reg. Dep. 4007015 vtas. por servicio de restaurante               |  |                   |                   |
|        |              | <b>31</b>   |  |                   |                   |
| Ene-04 | 5.1.4        | Suministros y útiles de oficina                                     |  | 40,38             |                   |
|        | 5.1.5        | Suministros de aseo y limpieza                                      |  | 28,92             |                   |
|        | 5.2.05.08    | Enseres de Cocina   |  | 49,73             |                   |
|        | 1.1.4.01     | IVA Pagado  |  | 14,28             |                   |
|        | 1.1.1.01.002 | Caja Chica  |  |                   | 126,65            |
|        | 2.1.3.0702   | Retenc. 2% Imp. a la renta por Pagar                                |  |                   | 2,38              |
|        | 2.1.3.0704   | Retenc. Iva 30% por Pagar   |  |                   | 4,28              |
|        |              | P/reg. compras de suministros con caja chica                        |  |                   |                   |
|        |              | <b>32</b>   |  |                   |                   |
| Ene-04 | 1.1.1.01.002 | Caja Chica  |  | 126,65            |                   |
|        | 1.1.1.03.002 | Banco Bolivariano   |  |                   | 126,65            |
|        |              | P/reg. Reposición de Caja Chica con cheq. # 205                     |  |                   |                   |
|        |              | <b>33</b>   |  |                   |                   |
| Ene-04 | 1.1.1.01.001 | Caja general  |  | 171,33            |                   |
|        | 4.1.1.02     | Ventas por Servicio de Restaurante                                  |  |                   | 140,44            |
|        | 2.1.3.07.01  | Iva Cobrado   |  |                   | 16,85             |
|        | 4.1.1.03     | 10% Servicio  |  |                   | 14,04             |
|        |              | P/registras ventas según fac. # 1035-1036-1037-1038                 |  |                   |                   |
|        |              | <b>34</b>   |  |                   |                   |
| Ene-05 | 1.1.1.03.002 | Banco Bolivariano   |  | 171,33            |                   |
|        | 1.1.1.01.001 | Caja General  |  |                   | 171,33            |
|        |              | P/reg. dep 402035 ventas por servicio de restaurante                |  |                   |                   |
|        |              | <b>35</b>   |  |                   |                   |
| Ene-07 | 5.2.03.05    | Tv Cable, Geovisión   |  | 53,02             |                   |
|        | 1.1.4.01     | IVA Pagado  |  | 6,36              |                   |
|        | 1.1.1.03.001 | Banco de Machala  |  |                   | 58,32             |
|        | 2.1.3.07.02  | Retenc. 2% Imp. Renta por Pagar por Pagar                           |  |                   | 1,06              |
|        |              | P/reg Pago a Geovision según fact. 7385 cheq. # 618                 |  |                   |                   |
|        |              | <b>36</b>   |  |                   |                   |
| Ene-07 | 5.2.02.01    | Honorarios Profesionales  |  | 44,80             |                   |
|        | 1.1.4.01     | IVA Pagado  |  | 5,38              |                   |
|        | 1.1.1.03.002 | Banco Bolivariano   |  |                   | 41,22             |
|        | 2.1.3.07.04  | Retenc. 8% Imp. Renta por Pagar x pagar                             |  |                   | 3,58              |
|        | 2.1.3.07.07  | Retenc. Iva 100% por Pagar  |  |                   | 5,38              |
|        |              | P/reg. Pago por cierre de año 2001 en programa contable cheq. # 206 |  |                   |                   |
|        |              | <b>37</b>   |  |                   |                   |
| Ene-07 | 1.1.1.01.001 | Caja General  |  | 328,36            |                   |
|        | 4.1.1.02     | Ventas por Servicio de Restaurante                                  |  |                   | 269,15            |
|        | 2.1.3.07.01  | Iva Cobrado   |  |                   | 32,30             |
|        | 4.1.1.03     | 10% Servicio  |  |                   | 26,91             |
|        |              | P/registras ventas según fac. # 1039-1040-1041-1042                 |  |                   |                   |
|        |              | <b>SUMAN</b>  |  | <b>159.981,35</b> | <b>159.981,35</b> |

|        |              |  |  |                   |                   |
|--------|--------------|--|--|-------------------|-------------------|
|        |              | <b>VIENEN</b>  |  | <b>159.981,35</b> | <b>159.981,35</b> |
|        |              | <b>38</b>  |  |                   |                   |
| Ene-07 | 1.1.1.03.002 | Banco Bolivariano  |  | 328,36            |                   |
|        | 1.1.1.01.001 | Caja General   |  |                   | 328,36            |
|        |              | P/reg. Dep. 4002040 vtas por servicio de restaurante                     |  |                   |                   |
|        |              | <b>39</b>  |  |                   |                   |
| Ene-08 | 1.1.1.01.001 | Caja General   |  | 35,40             |                   |
|        | 4.1.1.02     | Ventas por Servicio de Restaurante                                       |  |                   | 29,02             |
|        | 2.1.3.07.01  | Iva Cobrado  |  |                   | 3,48              |
|        | 4.1.1.03     | 10% Servicio   |  |                   | 2,90              |
|        |              | P/registras ventas según fac. # 1043                                     |  |                   |                   |
|        |              | <b>40</b>  |  |                   |                   |
| Ene-08 | 1.1.1.03.002 | Banco Bolivariano  |  | 35,40             |                   |
|        | 1.1.1.01.001 | Caja General   |  |                   | 35,40             |
|        |              | P/reg. Dep. 4009030 vtas. por servicio de restaurante                    |  |                   |                   |
|        |              | <b>41</b>  |  |                   |                   |
| Ene-08 | 5.2.03.01    | Teléfono   |  | 230,20            |                   |
|        | 1.1.4.01     | IVA Pagado   |  | 27,62             |                   |
|        | 1.1.1.03.001 | Banco de Machala   |  |                   | 257,82            |
|        |              | P/reg. Pago de planillas telefónicas cheq # 619                          |  |                   |                   |
|        |              | <b>42</b>  |  |                   |                   |
| Ene-08 | 5.2.03.05    | Tv. Cable  |  | 50,50             |                   |
|        | 1.1.4.01     | IVA Pagado   |  | 6,06              |                   |
|        | 2.1.3.07.02  | Retenc. 2% Imp. Renta por Pagar  |  |                   | 1,01              |
|        | 1.1.1.03.001 | Banco de Machala   |  |                   | 55,55             |
|        |              | P/reg. Pago según fact#58303 por servicio de Tv cable, cheq # 620        |  |                   |                   |
|        |              | <b>43</b>  |  |                   |                   |
| Ene-08 | 1.1.1.01.001 | Caja General   |  | 109,20            |                   |
|        | 4.1.1.01     | Ventas por Servicio de Hospedaje   |  |                   | 89,51             |
|        | 2.1.3.07.01  | Iva Cobrado  |  |                   | 10,74             |
|        | 4.1.1.03     | 10% Servicio   |  |                   | 8,95              |
|        |              | P/registras ventas según fac. # 2690                                     |  |                   |                   |
|        |              | <b>44</b>  |  |                   |                   |
| Ene-08 | 1.1.1.03.001 | Banco de Machala   |  | 109,20            |                   |
|        | 1.1.1.01.001 | Caja General   |  |                   | 109,20            |
|        |              | P/reg. Dep.# 7153338, cobro de fac. # 2690 por servicios de hospedaje.   |  |                   |                   |
|        |              | <b>45</b>  |  |                   |                   |
| Ene-08 | 1.1.3.01     | Clientes   |  | 28,05             |                   |
|        | 4.1.1.02     | Ventas por Servicio de Restaurante                                       |  |                   | 22,99             |
|        | 2.1.5.01     | Iva Cobrado  |  |                   | 2,76              |
|        | 4.1.1.03     | 10% Servicio   |  |                   | 2,30              |
|        |              | P/registras ventas según fac. # 1044                                     |  |                   |                   |
|        |              | <b>46</b>  |  |                   |                   |
| Ene-08 | 1.1.1.01.001 | Caja General   |  | 28,05             |                   |
|        | 1.1.3.01     | Clientes   |  |                   | 28,05             |
|        |              | P/reg. Cobro de fac. # 1044, por servicios de restaur.                   |  |                   |                   |
|        |              | <b>47</b>  |  |                   |                   |
| Ene-08 | 1.1.1.03.002 | Banco Bolivariano  |  | 28,05             |                   |
|        | 1.1.1.01.001 | Caja General   |  |                   | 28,05             |
|        |              | P/reg. Dep.# 4007089,Cobro de fac. # 1044, por servicios de restaurante. |  |                   |                   |
|        |              | <b>48</b>  |  |                   |                   |
| Ene-08 | 1.1.1.01.001 | Caja General   |  | 19,47             |                   |
|        | 4.1.1.01     | Ventas por Servicio de Hospedaje   |  |                   | 15,96             |
|        | 2.1.3.07.01  | Iva Cobrado  |  |                   | 1,92              |
|        | 4.1.1.03     | 10% Servicio   |  |                   | 1,59              |
|        |              | P/registras ventas según fact # 2691                                     |  |                   |                   |
|        |              | <b>SUMAN</b>   |  | <b>161.016,91</b> | <b>161.016,91</b> |

|        |              |   |  |                   |                   |
|--------|--------------|---|--|-------------------|-------------------|
|        |              | <b>VIENEN</b>   |  | <b>161.016,91</b> | <b>161.016,91</b> |
|        |              | <b>49</b>   |  |                   |                   |
| Ene-08 | 1.1.1.03.001 | Banco de Machala  |  | 19,47             |                   |
|        | 1.1.1.01.001 | Caja General  |  |                   | 19,47             |
|        |              | P/reg. Dep.# 7153378, vtas. por serv. de hospedaje                                |  |                   |                   |
|        |              | <b>50</b>   |  |                   |                   |
| Ene-08 | 1.1.1.01.001 | Caja General  |  | 34,25             |                   |
|        | 4.1.1.01     | Ventas por Servicio de Hospedaje  |  |                   | 28,07             |
|        | 2.1.3.07.01  | Iva Cobrado   |  |                   | 3,37              |
|        | 4.1.1.03     | 10% Servicio  |  |                   | 2,81              |
|        |              | P/registras ventas según fac. # 2692  |  |                   |                   |
|        |              | <b>51</b>   |  |                   |                   |
| Ene-08 | 1.1.1.03.001 | Banco de Machala  |  | 34,25             |                   |
|        | 1.1.1.01.001 | Caja General  |  |                   | 34,25             |
|        |              | P/reg. Dep# 702081, vtas. por servicio de hospedaje.                              |  |                   |                   |
|        |              | <b>52</b>   |  |                   |                   |
| Ene-08 | 1.1.3.01     | Cientes   |  | 24,23             |                   |
|        | 4.1.1.02     | Ventas por Servicio de Restaurante  |  |                   | 19,86             |
|        | 2.1.5.01     | Iva Cobrado   |  |                   | 2,38              |
|        | 4.1.1.03     | 10% Servicio  |  |                   | 1,99              |
|        |              | P/registras ventas según fac. # 1045  |  |                   |                   |
|        |              | <b>53</b>   |  |                   |                   |
| Ene-08 | 1.1.1.01.001 | Caja General  |  | 24,23             |                   |
|        | 1.1.3.01     | Cientes   |  |                   | 24,23             |
|        |              | P/reg. cobro de fac. # 1045 servicio de restaurante                               |  |                   |                   |
|        |              | <b>54</b>   |  |                   |                   |
| Ene-08 | 1.1.1.03.002 | Banco Bolivariano   |  | 24,23             |                   |
|        | 1.1.1.01.001 | Caja General  |  |                   | 24,23             |
|        |              | P/reg. Dep.# 4002054, vtas. por serv. de restaurante                              |  |                   |                   |
|        |              | <b>55</b>   |  |                   |                   |
| Ene-08 | 1.1.1.01.001 | Caja General  |  | 24,20             |                   |
|        | 4.1.1.01     | Ventas por Servicio de Hospedaje  |  |                   | 19,84             |
|        | 2.1.3.07.01  | Iva Cobrado   |  |                   | 2,38              |
|        | 4.1.1.03     | 10% Servicio  |  |                   | 1,98              |
|        |              | P/registras ventas según fac. # 2693  |  |                   |                   |
|        |              | <b>56</b>   |  |                   |                   |
| Ene-08 | 1.1.1.03.001 | Banco de Machala  |  | 24,20             |                   |
|        | 1.1.1.01.001 | Caja General  |  |                   | 24,20             |
|        |              | P/reg. dep.# 7153385, vtas. por servicio de hospedaje                             |  |                   |                   |
|        |              | <b>57</b>   |  |                   |                   |
| Ene-08 | 1.1.1.01.001 | Caja General  |  | 191,64            |                   |
|        | 4.1.1.01     | Ventas por Servicio de Hospedaje  |  |                   | 157,08            |
|        | 2.1.5.01     | Iva Cobrado   |  |                   | 18,85             |
|        |              | 10% Servicio  |  |                   | 15,71             |
|        |              | P/registras ventas según fac. # 2694  |  |                   |                   |
|        |              | <b>58</b>   |  |                   |                   |
| Ene-10 | 1.1.1.03.001 | Banco de Machala  |  | 191,64            |                   |
|        | 1.1.1.01.001 | Caja General  |  |                   | 191,64            |
|        |              | P/reg.Dep.# 4009484,ventas  |  |                   |                   |
|        |              | <b>59</b>   |  |                   |                   |
| Ene-10 | 1.1.1.01.001 | Caja General  |  | 459,16            |                   |
|        | 4.1.1.01     | Ventas por Servicio de Hospedaje  |  |                   | 376,36            |
|        | 2.1.5.01     | Iva Cobrado   |  |                   | 45,16             |
|        | 4.1.1.03     | 10% Servicio  |  |                   | 37,64             |
|        |              | P/registras ventas según fac. # 2695-2696-2697-2698-2699-2700-2701-2702-2703-2704 |  |                   |                   |
|        |              | <b>60</b>   |  |                   |                   |
| Ene-10 | 1.1.1.03.001 | Banco de Machala  |  | 459,16            |                   |
|        | 1.1.1.01.001 | Caja General  |  |                   | 459,16            |
|        |              | P/reg. Dep.# 7003095, vtas. por serv. de hospedaje                                |  |                   |                   |
|        |              | <b>SUMAN</b>  |  | <b>162.527,57</b> | <b>162.527,57</b> |

|        |              |   |  |                   |                   |
|--------|--------------|---|--|-------------------|-------------------|
|        |              | <b>VIENEN</b>   |  | <b>162.527,57</b> | <b>162.527,57</b> |
|        |              | <b>61</b>   |  |                   |                   |
| Ene-10 | 1.1.3.01     | Cientes   |  | 75,00             |                   |
|        | 4.1.1.01     | Ventas por Servicio de Hospedaje                      |  |                   | 61,48             |
|        | 2.1.5.01     | Iva Cobrado   |  |                   | 7,38              |
|        | 4.1.1.03     | 10% Servicio  |  |                   | 6,14              |
|        |              | P/reg. vtas. según fac. # 2705 por serv. de hospedaje |  |                   |                   |
|        |              | <b>62</b>   |  |                   |                   |
| Ene-10 | 1.1.1.01.001 | Caja General  |  | 75,00             |                   |
|        | 1.1.3.01     | Cientes   |  |                   | 75,00             |
|        |              | P/reg. Cobro de fac. # 2705, por serv. de hospedaje.  |  |                   |                   |
|        |              | <b>63</b>   |  |                   |                   |
| Ene-10 | 1.1.1.03.001 | Banco de Machala                                      |  | 75,00             |                   |
|        | 1.1.1.01.001 | Caja General  |  |                   | 75,00             |
|        |              | P/reg. Dep.# 7007895, vtas. por serv. de hospedaje    |  |                   |                   |
|        |              | <b>64</b>   |  |                   |                   |
| Ene-10 | 1.1.3.01     | Cientes   |  | 46,87             |                   |
|        | 4.1.1.01     | Ventas por Servicio de Hospedaje                      |  |                   | 38,42             |
|        | 2.1.5.01     | Iva Cobrado   |  |                   | 4,61              |
|        | 4.1.1.03     | 10% Servicio  |  |                   | 3,84              |
|        |              | P/registras ventas según fac. # 2706                  |  |                   |                   |
|        |              | <b>65</b>   |  |                   |                   |
| Ene-10 | 1.1.1.01.001 | Caja General  |  | 46,87             |                   |
|        | 1.1.3.01     | Cientes   |  |                   | 46,87             |
|        |              | P/reg. Cobro de fac. # 2706, por serv. de hospedaje.  |  |                   |                   |
|        |              | <b>66</b>   |  |                   |                   |
| Ene-10 | 1.1.1.03.001 | Banco de Machala                                      |  | 46,87             |                   |
|        | 1.1.1.01.001 | Caja General  |  |                   | 46,87             |
|        |              | P/reg. Dep.# 4008656, ventas por serv. de hospedaje   |  |                   |                   |
|        |              | <b>67</b>   |  |                   |                   |
| Ene-10 | 1.1.1.01.001 | Caja General  |  | 253,36            |                   |
|        | 4.1.1.01     | Ventas por Servicio de Hospedaje                      |  |                   | 207,67            |
|        | 2.1.3.07.01  | Iva Cobrado   |  |                   | 24,92             |
|        | 4.1.1.03     | 10% Servicio  |  |                   | 20,77             |
|        |              | P/registras ventas según fac. # 2707 hasta la # 2712  |  |                   |                   |
|        |              | <b>68</b>   |  |                   |                   |
| Ene-10 | 1.1.3.01     | Cientes   |  | 36,85             |                   |
|        | 4.1.1.01     | Ventas por Servicio de Hospedaje                      |  |                   | 30,20             |
|        | 2.1.5.01     | Iva Cobrado   |  |                   | 3,63              |
|        | 4.1.1.03     | 10% Servicio  |  |                   | 3,02              |
|        |              | P/registras ventas según fac. # 2713                  |  |                   |                   |
|        |              | <b>69</b>   |  |                   |                   |
| Ene-10 | 1.1.1.01.001 | Caja General  |  | 36,85             |                   |
|        | 1.1.3.01     | Cientes   |  |                   | 36,85             |
|        |              | P/registras cobro de fac. # 2713 serv. de hospedaje   |  |                   |                   |
|        |              | <b>70</b>   |  |                   |                   |
| Ene-10 | 1.1.1.01.001 | Caja General  |  | 89,39             |                   |
|        | 4.1.1.01     | Ventas por Servicio de Hospedaje                      |  |                   | 73,27             |
|        | 2.1.3.07.01  | Iva Cobrado   |  |                   | 8,79              |
|        | 4.1.1.03     | 10% Servicio  |  |                   | 7,33              |
|        |              | P/registras ventas según fact # 2714-2715             |  |                   |                   |
|        |              | <b>71</b>   |  |                   |                   |
| Ene-10 | 1.1.1.03.001 | Banco de Machala                                      |  | 379,60            |                   |
|        | 1.1.1.01.001 | Caja General  |  |                   | 379,60            |
|        |              | P/reg.Dep.# 4005589, vtas. por servicio de hospedaje  |  |                   |                   |
|        |              | <b>72</b>   |  |                   |                   |
| Ene-10 | 1.1.1.01.001 | Caja General  |  | 40,67             |                   |
|        | 4.1.1.02     | Ventas por Servicio de Restaurante                    |  |                   | 33,34             |
|        | 2.1.3.07.01  | Iva Cobrado   |  |                   | 4,00              |
|        | 4.1.1.03     | 10% Servicio  |  |                   | 3,33              |
|        |              | P/registras ventas según fac. # 1046                  |  |                   |                   |
|        |              | <b>SUMAN</b>  |  | <b>163.729,90</b> | <b>163.729,90</b> |



|        |              |  |  |                   |                   |
|--------|--------------|--|--|-------------------|-------------------|
|        |              | <b>VIENEN</b>  |  | <b>163.729,90</b> | <b>163.729,90</b> |
|        |              | <b>73</b>  |  |                   |                   |
| Ene-10 | 1.1.1.03.002 | Banco Bolivariano  |  | 40,67             |                   |
|        | 1.1.1.01.001 | Caja General   |  |                   | 40,67             |
|        |              | P/reg. Dep# 4003069, cobranzas de Restaurante.                     |  |                   |                   |
|        |              | <b>74</b>  |  |                   |                   |
| Ene-10 | 1.1.3.07     | Cheque Protestado  |  | 202,20            |                   |
|        | 1.1.1.03.001 | Banco de Machala   |  |                   | 202,20            |
|        |              | P/reg. Cheque devuelto por mal endoso                              |  |                   |                   |
|        |              | <b>75</b>  |  |                   |                   |
| Ene-11 | 1.1.1.01.001 | Caja General   |  | 42,02             |                   |
|        | 4.1.1.02     | Ventas por Servicio de Restaurante                                 |  |                   | 34,44             |
|        | 2.1.3.07.01  | Iva Cobrado  |  |                   | 4,13              |
|        | 4.1.1.03     | 10% Servicio   |  |                   | 3,45              |
|        |              | P/registras ventas según fac. # 1047                               |  |                   |                   |
|        |              | <b>76</b>  |  |                   |                   |
| Ene-11 | 1.1.1.03.002 | Banco Bolivariano  |  | 42,02             |                   |
|        | 1.1.1.01.001 | Caja General   |  |                   | 42,02             |
|        |              | P/reg.Dep.# 4002075, por servicio de restaurante                   |  |                   |                   |
|        |              | <b>77</b>  |  |                   |                   |
| Ene-11 | 1.1.3.01     | Clientes   |  | 18,24             |                   |
|        | 4.1.1.02     | Ventas por Servicio de Restaurante                                 |  |                   | 14,95             |
|        | 2.1.5.01     | Iva Cobrado  |  |                   | 1,79              |
|        | 4.1.1.03     | 10% Servicio   |  |                   | 1,50              |
|        |              | P/registras ventas a crédito según fac. # 1048                     |  |                   |                   |
|        |              | <b>78</b>  |  |                   |                   |
| Ene-11 | 1.1.1.01.001 | Caja General   |  | 18,24             |                   |
|        | 1.1.3.01     | Clientes   |  |                   | 18,24             |
|        |              | P/reg. cobro de fac. # 1048, por serv. de restaurante              |  |                   |                   |
|        |              | <b>79</b>  |  |                   |                   |
| Ene-11 | 1.1.1.03.002 | Banco Bolivariano  |  | 18,24             |                   |
|        | 1.1.1.01.001 | Caja General   |  |                   | 18,24             |
|        |              | P/reg.Dep.# 4009075, por servicio de restaurante                   |  |                   |                   |
|        |              | <b>80</b>  |  |                   |                   |
| Ene-11 | 1.1.1.01.001 | Caja General   |  | 410,90            |                   |
|        | 4.1.1.01     | Ventas por Servicio de Hospedaje                                   |  |                   | 336,80            |
|        | 2.1.3.07.01  | Iva Cobrado  |  |                   | 40,42             |
|        | 4.1.1.03     | 10% Servicio   |  |                   | 33,68             |
|        |              | P/registras ventas según fac. # 2716-2717-2718-2719-2720-2721-2722 |  |                   |                   |
|        |              | <b>81</b>  |  |                   |                   |
| Ene-11 | 1,1,3,01     | Clientes   |  | 30,27             |                   |
|        | 4.1.1.01     | Ventas por Servicio de Hospedaje                                   |  |                   | 24,81             |
|        | 2.1.5.01     | Iva Cobrado  |  |                   | 2,98              |
|        | 4.1.1.03     | 10% Servicio   |  |                   | 2,48              |
|        |              | P/registras ventas según fac. # 2723                               |  |                   |                   |
|        |              | <b>82</b>  |  |                   |                   |
| Ene-11 | 1.1.1.01.001 | Caja General   |  | 30,27             |                   |
|        | 1.1.3.01     | Clientes   |  |                   | 30,27             |
|        |              | P/reg. cobro de fac. # 2723 por servicios de hospedaje             |  |                   |                   |
|        |              | <b>83</b>  |  |                   |                   |
| Ene-11 | 1.1.3.01     | Clientes   |  | 26,34             |                   |
|        | 4.1.1.01     | Ventas por Servicio de Hospedaje                                   |  |                   | 21,59             |
|        | 2.1.5.01     | Iva Cobrado  |  |                   | 2,59              |
|        | 4.1.1.03     | 10% Servicio   |  |                   | 2,16              |
|        |              | P/registras ventas según fac. # 2724                               |  |                   |                   |
|        |              | <b>84</b>  |  |                   |                   |
| Ene-11 | 1.1.1.01.001 | Caja General   |  | 26,34             |                   |
|        | 1.1.3.01     | Clientes   |  |                   | 26,34             |
|        |              | P/reg. cobro de fac. # 2724 por servicio de hospedaje              |  |                   |                   |
|        |              | <b>SUMAN</b>   |  | <b>164.635,65</b> | <b>164.635,65</b> |

|        |              |  |  |                   |                   |
|--------|--------------|--|--|-------------------|-------------------|
|        |              | <b>VIENEN</b>  |  | <b>164.635,65</b> | <b>164.635,65</b> |
|        |              | 85   |  |                   |                   |
| Ene-11 | 1.1.1.03.001 | Banco de Machala   |  | 467,51            |                   |
|        | 1.1.1.01.001 | Caja General   |  |                   | 467,51            |
|        |              | P/reg.Dep.# 4005589, ventas por servicio de hospedaje          |  |                   |                   |
|        |              | 86   |  |                   |                   |
| Ene-11 | 1.1.3.01     | Clientes   |  | 29,70             |                   |
|        | 4.1.1.01     | Ventas por Servicio de Hospedaje                               |  |                   | 24,34             |
|        | 2.1.5.01     | Iva Cobrado  |  |                   | 2,92              |
|        | 4.1.1.03     | 10% Servicio   |  |                   | 2,44              |
|        |              | P/registras ventas según fac. # 2725                           |  |                   |                   |
|        |              | 87   |  |                   |                   |
| Ene-11 | 1.1.1.01.001 | Caja General   |  | 29,70             |                   |
|        | 1.1.3.01     | Clientes   |  |                   | 29,70             |
|        |              | P/reg. cobro de fac. # 2725 por servicios de hospedaje         |  |                   |                   |
|        |              | 88   |  |                   |                   |
| Ene-11 | 1.1.1.03.002 | Banco de Machala   |  | 29,70             |                   |
|        | 1.1.1.01.001 | Caja General   |  |                   | 29,70             |
|        |              | P/reg. Dep n-7153397,por servicio de hospedaje.                |  |                   |                   |
|        |              | 89   |  |                   |                   |
| Ene-12 | 1.1.1.01.001 | Caja General   |  | 263,35            |                   |
|        | 4.1.1.01     | Ventas por Servicio de Hospedaje                               |  |                   | 215,86            |
|        | 2.1.3.07.01  | Iva Cobrado  |  |                   | 25,90             |
|        | 4.1.1.03     | 10% Servicio   |  |                   | 21,59             |
|        |              | P/registras ventas según fac. # 2726-2727-2728-2729            |  |                   |                   |
|        |              | 2730   |  |                   |                   |
|        |              | 90   |  |                   |                   |
| Ene-12 | 1.1.1.03.002 | Banco de Machala   |  | 263,35            |                   |
|        | 1.1.1.01.001 | Caja General   |  |                   | 263,35            |
|        |              | P/reg. dep n- 4005861,vtas. por servicio de restaurante        |  |                   |                   |
|        |              | 91   |  |                   |                   |
| Ene-12 | 1.1.1.01.001 | Caja General   |  | 75,84             |                   |
|        | 4.1.1.01     | Ventas por Servicio de Hospedaje                               |  |                   | 62,16             |
|        | 2.1.3.07.01  | Iva Cobrado  |  |                   | 7,46              |
|        | 4.1.1.03     | 10% Servicio   |  |                   | 6,22              |
|        |              | P/registras ventas según fac. # 2731                           |  |                   |                   |
|        |              | 92   |  |                   |                   |
| Ene-12 | 1.1.1.03.002 | Banco de Machala   |  | 75,84             |                   |
|        | 1.1.1.01.001 | Caja General   |  |                   | 75,84             |
|        |              | P/reg. Dep n-7153397,por servicio de hospedaje.                |  |                   |                   |
|        |              | 93   |  |                   |                   |
| Ene-12 | 1.1.1.01.001 | Caja General   |  | 50,00             |                   |
|        | 4.1.1.02     | Ventas por Servicio de Restaurante                             |  |                   | 40,98             |
|        | 2.1.3.07.01  | Iva Cobrado  |  |                   | 4,92              |
|        | 4.1.1.03     | 10% Servicio   |  |                   | 4,10              |
|        |              | P/registras ventas según fac. # 1049                           |  |                   |                   |
|        |              | 94   |  |                   |                   |
| Ene-12 | 1.1.1.03.002 | Banco Bolivariano  |  | 50,00             |                   |
|        | 1.1.1.01.001 | Caja General   |  |                   | 50,00             |
|        |              | P/reg. Dep n-4009039, vtas. por servicio de restaurante        |  |                   |                   |
|        |              | 95   |  |                   |                   |
| Ene-12 | 5.2.04       | Mantenimientos y Reparaciones                                  |  | 85,20             |                   |
|        | 1.1.4.01     | Iva Pagado   |  | 10,22             |                   |
|        | 2.1.3.07.02  | Retenc. 2% Imp. Renta por Pagar                                |  |                   | 1,70              |
|        | 2.1.3.07.07  | Retenc. 100% Iva por Pagar                                     |  |                   | 10,22             |
|        | 1.1.1.01.002 | Caja Chica   |  |                   | 83,50             |
|        |              | P/reg.gastos de mant., cancelado con caja chica fact. # 90786. |  |                   |                   |
|        |              | 96   |  |                   |                   |
| Ene-12 | 1.1.1.01.002 | Caja Chica   |  | 83,50             |                   |
|        | 1.1.1.03.001 | Banco de Machala   |  |                   | 83,50             |
|        |              | P/reg. reposición de caja chica, según cheq. # 621             |  |                   |                   |
|        |              | <b>SUMAN</b>   |  | <b>166.149,56</b> | <b>166.149,56</b> |

|        |              |  |  |                   |                   |
|--------|--------------|--|--|-------------------|-------------------|
|        |              | <b>VIENEN</b>  |  | <b>166.149,56</b> | <b>166.149,56</b> |
|        |              | 97   |  |                   |                   |
| Ene-12 | 1.1.1.01.001 | <b>Caja General</b>  |  | <b>72,53</b>      |                   |
|        | 4.1.1.02     | <b>Ventas por Servicio de Restaurante</b>                        |  |                   | <b>59,45</b>      |
|        | 2.1.3.07.01  | <b>Iva Cobrado</b>   |  |                   | <b>7,13</b>       |
|        | 4.1.1.03     | <b>10% Servicio</b>  |  |                   | <b>5,95</b>       |
|        |              | <b>P/registras ventas según fac. # 1050</b>                      |  |                   |                   |
|        |              | 98   |  |                   |                   |
| Ene-12 | 1.1.1.03.002 | <b>Banco Bolivariano</b>   |  | <b>72,53</b>      |                   |
|        | 1.1.1.01.001 | <b>Caja General</b>  |  |                   | <b>72,53</b>      |
|        |              | <b>P/reg. Dep # 4003232, vtas. por servicio de restaurante</b>   |  |                   |                   |
|        |              | 99   |  |                   |                   |
| Ene-12 | 1.1.1.01.001 | <b>Caja General</b>  |  | <b>93,33</b>      |                   |
|        | 4.1.1.02     | <b>Ventas por Servicio de Restaurante</b>                        |  |                   | <b>76,50</b>      |
|        | 2.1.3.07.01  | <b>Iva Cobrado</b>   |  |                   | <b>9,18</b>       |
|        | 4.1.1.03     | <b>10% Servicio</b>  |  |                   | <b>7,65</b>       |
|        |              | <b>P/registras ventas según fac. # 1051</b>                      |  |                   |                   |
|        |              | 100  |  |                   |                   |
| Ene-12 | 1.1.1.03.002 | <b>Banco Bolivariano</b>   |  | <b>93,33</b>      |                   |
|        | 1.1.1.01.001 | <b>Caja General</b>  |  |                   | <b>93,33</b>      |
|        |              | <b>P/reg. Dep. n- 4001814, vtas. por servicio de restaurante</b> |  |                   |                   |
|        |              | 101  |  |                   |                   |
| Ene-12 | 1.1.1.01.001 | <b>Caja General</b>  |  | <b>100,01</b>     |                   |
|        | 4.1.1.02     | <b>Ventas por Servicio de Restaurante</b>                        |  |                   | <b>81,97</b>      |
|        | 2.1.3.07.01  | <b>Iva Cobrado</b>   |  |                   | <b>9,84</b>       |
|        | 4.1.1.03     | <b>10% Servicio</b>  |  |                   | <b>8,20</b>       |
|        |              | <b>P/registras ventas según fac. # 1052</b>                      |  |                   |                   |
|        |              | 102  |  |                   |                   |
| Ene-12 | 1.1.1.03.002 | <b>Banco Bolivariano</b>   |  | <b>100,01</b>     |                   |
|        | 1.1.1.01.001 | <b>Caja General</b>  |  |                   | <b>100,01</b>     |
|        |              | <b>P/reg. Dep.# 4001012, vtas. por servicios de restaurante</b>  |  |                   |                   |
|        |              | 103  |  |                   |                   |
| Ene-15 | 1.1.1.01.001 | <b>Caja General</b>  |  | <b>50,00</b>      |                   |
|        | 4.1.1.02     | <b>Ventas por Servicio de Restaurante</b>                        |  |                   | <b>40,98</b>      |
|        | 2.1.3.07.01  | <b>Iva Cobrado</b>   |  |                   | <b>4,92</b>       |
|        | 4.1.1.03     | <b>10% Servicio</b>  |  |                   | <b>4,10</b>       |
|        |              | <b>P/registras ventas según fac. # 1053</b>                      |  |                   |                   |
|        |              | 104  |  |                   |                   |
| Ene-15 | 1.1.1.03.002 | <b>Banco Bolivariano</b>   |  | <b>50,00</b>      |                   |
|        | 1.1.1.01.001 | <b>Caja General</b>  |  |                   | <b>50,00</b>      |
|        |              | <b>P/reg. Dep# 4003045, por vtas. en serv. de restaurante</b>    |  |                   |                   |
|        |              | 105  |  |                   |                   |
| Ene-15 | 1.1.1.01.001 | <b>Caja General</b>  |  | <b>111,98</b>     |                   |
|        | 4.1.1.02     | <b>Ventas por Servicio de Restaurante</b>                        |  |                   | <b>91,79</b>      |
|        | 2.1.3.07.01  | <b>Iva Cobrado</b>   |  |                   | <b>11,01</b>      |
|        | 4.1.1.03     | <b>10% Servicio</b>  |  |                   | <b>9,18</b>       |
|        |              | <b>P/registras ventas según fac. # 1054-1055-1056-1057</b>       |  |                   |                   |
|        |              | 106  |  |                   |                   |
| Ene-15 | 1.1.1.03.002 | <b>Banco Bolivariano</b>   |  | <b>111,98</b>     |                   |
|        | 1.1.1.01.001 | <b>Caja General</b>  |  |                   | <b>111,98</b>     |
|        |              | <b>P/reg.dep# 4008495,vtas. por servicio de restaurante</b>      |  |                   |                   |
|        |              | 107  |  |                   |                   |
| Ene-15 | 1.1.1.01.001 | <b>Caja General</b>  |  | <b>48,04</b>      |                   |
|        | 4.1.1.02     | <b>Ventas por Servicio de Restaurante</b>                        |  |                   | <b>39,38</b>      |
|        | 2.1.3.07.01  | <b>Iva Cobrado</b>   |  |                   | <b>4,73</b>       |
|        | 4.1.1.03     | <b>10% Servicio</b>  |  |                   | <b>3,93</b>       |
|        |              | <b>P/registras ventas según fact.# 1058</b>                      |  |                   |                   |
|        |              | 108  |  |                   |                   |
| Ene-15 | 1.1.1.03.002 | <b>Banco Bolivariano</b>   |  | <b>48,04</b>      |                   |
|        | 1.1.1.01.001 | <b>Caja General</b>  |  |                   | <b>48,04</b>      |
|        |              | <b>P/reg.dep# 4001414, vtas. por servicios de restaurante</b>    |  |                   |                   |
|        |              | <b>SUMAN</b>   |  | <b>167.101,34</b> | <b>167.101,34</b> |

|        |              |   |               |                   |                   |
|--------|--------------|---|---------------|-------------------|-------------------|
|        |              | <b>VIENEN</b>   |               | <b>167.101,34</b> | <b>167.101,34</b> |
|        |              | <b>109</b>  |               |                   |                   |
| Ene-15 | 1.1.1.01.001 | <b>Caja General</b>   |               | <b>354,00</b>     |                   |
|        | 4.1.1.01     | <b>Ventas por Servicio de Hospedaje</b>                               |               |                   | <b>290,16</b>     |
|        | 2.1.3.07.01  | <b>Iva Cobrado</b>  |               |                   | <b>34,82</b>      |
|        | 4.1.1.03     | <b>10% Servicio</b>   |               |                   | <b>29,02</b>      |
|        |              | <b>P/registras ventas según fact # 2732 hasta la 2745</b>             |               |                   |                   |
|        |              | <b>110</b>  |               |                   |                   |
| Ene-15 | 1.1.1.03.001 | <b>Banco de Machala</b>   |               | <b>354,00</b>     |                   |
|        | 1.1.1.01.001 | <b>Caja General</b>   |               |                   | <b>354,00</b>     |
|        |              | <b>P/reg.dep# 4003028,ventas según fact # 2732 hasta la 2745.</b>     |               |                   |                   |
|        |              | <b>111</b>  |               |                   |                   |
| Ene-16 | 1.1.1.01.001 | <b>Caja General</b>   |               | <b>304,97</b>     |                   |
|        | 4.1.1.01     | <b>Ventas por Servicio de Hospedaje</b>                               |               |                   | <b>249,99</b>     |
|        | 2.1.3.07.01  | <b>Iva Cobrado</b>  |               |                   | <b>29,99</b>      |
|        | 4.1.1.03     | <b>10% Servicio</b>   |               |                   | <b>24,99</b>      |
|        |              | <b>P/registras ventas según fac. # 2746 hasta la 2752</b>             |               |                   |                   |
|        |              | <b>112</b>  |               |                   |                   |
| Ene-16 | 1.1.1.03.001 | <b>Banco de Machala</b>   |               | <b>304,97</b>     |                   |
|        | 1.1.1.01.001 | <b>Caja General</b>   |               |                   | <b>304,97</b>     |
|        |              | <b>P/reg.dep# 7142059, por cierre de caja por serv. de hospedaje.</b> |               |                   |                   |
|        |              | <b>113</b>  |               |                   |                   |
| Ene-16 | 1.1.1.01.001 | <b>Caja General</b>   |               | <b>37,54</b>      |                   |
|        | 4.1.1.02     | <b>Ventas por Servicio de Restaurante</b>                             |               |                   | <b>30,77</b>      |
|        | 2.1.3.07.01  | <b>Iva Cobrado</b>  |               |                   | <b>3,69</b>       |
|        | 4.1.1.03     | <b>10% Servicio</b>   |               |                   | <b>3,08</b>       |
|        |              | <b>P/registras ventas según fac. # 1059</b>                           |               |                   |                   |
|        |              | <b>114</b>  |               |                   |                   |
| Ene-16 | 1.1.1.03.002 | <b>Banco Bolivariano</b>  |               | <b>37,54</b>      |                   |
|        | 1.1.1.01.001 | <b>Caja General</b>   |               |                   | <b>37,54</b>      |
|        |              | <b>P/reg.dep# 4001430, vtas. por servicios de restaurante</b>         |               |                   |                   |
|        |              | <b>115</b>  |               |                   |                   |
| Ene-16 | 1.1.1.01.001 | <b>Caja General</b>   |               | <b>75,00</b>      |                   |
|        | 4.1.1.02     | <b>Ventas por Servicio de Restaurante</b>                             |               |                   | <b>61,48</b>      |
|        | 2.1.3.07.01  | <b>Iva Cobrado</b>  |               |                   | <b>7,38</b>       |
|        | 4.1.1.03     | <b>10% Servicio</b>   |               |                   | <b>6,14</b>       |
|        |              | <b>P/registras ventas según fac. # 1060</b>                           |               |                   |                   |
|        |              | <b>116</b>  |               |                   |                   |
| Ene-16 | 1.1.1.03.002 | <b>Banco Bolivariano</b>  |               | <b>75,00</b>      |                   |
|        | 1.1.1.01.001 | <b>Caja General</b>   |               |                   | <b>75,00</b>      |
|        |              | <b>P/reg.dep.# 4001010,ventas por servicio de restaurante</b>         |               |                   |                   |
|        |              | <b>117</b>  |               |                   |                   |
| Ene-16 | 1.1.1.01.001 | <b>Caja General</b>   |               | <b>28,04</b>      |                   |
|        | 4.1.1.01     | <b>Ventas por Servicio de Hospedaje</b>                               |               |                   | <b>22,98</b>      |
|        | 2.1.3.07.01  | <b>Iva Cobrado</b>  |               |                   | <b>2,76</b>       |
|        | 4.1.1.03     | <b>10% Servicio</b>   |               |                   | <b>2,30</b>       |
|        |              | <b>P/registras ventas según fac. # 2753</b>                           |               |                   |                   |
|        |              | <b>118</b>  |               |                   |                   |
| Ene-16 | 1.1.1.03.001 | <b>Banco de Machala</b>   |               | <b>28,04</b>      |                   |
|        | 1.1.1.01.001 | <b>Caja General</b>   |               |                   | <b>28,04</b>      |
|        |              | <b>P/reg.dep.# 7142058,ventas por servicio de hospedaje</b>           |               |                   |                   |
|        |              | <b>119</b>  |               |                   |                   |
| Ene-17 | 5.2.03       | <b>Servicios Básicos</b>  |               | <b>631,13</b>     |                   |
|        | 5.2.03.04    | <b>Energía Eléctrica</b>  | <b>631,13</b> |                   |                   |
|        | 1.1.1.03.002 | <b>Banco Bolivariano</b>  |               |                   | <b>631,13</b>     |
|        |              | <b>P-reg. pago de luz, mes de Enero según cheq # 207</b>              |               |                   |                   |
|        |              | <b>120</b>  |               |                   |                   |
| Ene-17 | 1.1.1.01.001 | <b>Caja General</b>   |               | <b>50,52</b>      |                   |
|        | 4.1.1.01     | <b>Ventas por Servicio de Hospedaje</b>                               |               |                   | <b>41,41</b>      |
|        | 2.1.3.07.01  | <b>Iva Cobrado</b>  |               |                   | <b>4,97</b>       |
|        | 4.1.1.03     | <b>10% Servicio</b>   |               |                   | <b>4,14</b>       |
|        |              | <b>P/registras ventas según fac. # 2754</b>                           |               |                   |                   |
|        |              | <b>SUMAN</b>  |               | <b>169.382,09</b> | <b>169.382,09</b> |

|        |              |  |  |                   |                   |
|--------|--------------|--|--|-------------------|-------------------|
|        |              | <b>VIENEN</b>  |  | <b>169.382,09</b> | <b>169.382,09</b> |
|        |              | 121  |  |                   |                   |
| Ene-17 | 1.1.1.03.001 | Banco de Machala   |  | 50,52             |                   |
|        | 1.1.1.01.001 | Caja General   |  |                   | 50,52             |
|        |              | P/reg. Dep. # 7144209, ventas Hotel  |  |                   |                   |
|        |              | 122  |  |                   |                   |
| Ene-17 | 1.1.1.01.001 | Caja General   |  | 35,74             |                   |
|        | 4.1.1.02     | Ventas por Servicio de Restaurante   |  |                   | 29,30             |
|        | 2.1.3.07.01  | Iva Cobrado  |  |                   | 3,52              |
|        | 4.1.1.03     | 10% Servicio   |  |                   | 2,92              |
|        |              | P/registras ventas según fac. # 1061   |  |                   |                   |
|        |              | 123  |  |                   |                   |
| Ene-17 | 1.1.1.03.002 | Banco Bolivariano  |  | 35,74             |                   |
|        | 1.1.1.01.001 | Caja General   |  |                   | 35,74             |
|        |              | P/reg. Dep. # 4005854, vtas. por serv. de restaurante  |  |                   |                   |
|        |              | 124  |  |                   |                   |
| Ene-17 | 5.1.4        | Suministros y Útiles de Oficina  |  | 48,50             |                   |
|        | 1.1.4.01     | Iva Pagado   |  | 5,82              |                   |
|        | 1.1.1.03.002 | Banco de Machala   |  |                   | 51,60             |
|        | 2.1.3.07.02  | Retención 2% Imp. Renta por Pagar  |  |                   | 0,97              |
|        | 2.1.3.07.05  | Retención IVA 30% por Pagar  |  |                   | 1,75              |
|        |              | Pago a Imprenta del Sur por 15 blocks de teléf. y 10 blocks de facturas, cheq # 622, fact. # 12097 |  |                   |                   |
|        |              | 125  |  |                   |                   |
| Ene-17 | 1.1.1.01.001 | Caja General   |  | 5,36              |                   |
|        | 4.1.1.02     | Ventas por Servicio de Restaurante   |  |                   | 4,39              |
|        | 2.1.3.07.01  | Iva Cobrado  |  |                   | 0,53              |
|        | 4.1.1.03     | 10% Servicio   |  |                   | 0,44              |
|        |              | P/registras ventas según fac. # 1062   |  |                   |                   |
|        |              | 126  |  |                   |                   |
| Ene-18 | 1.1.1.03.002 | Banco Bolivariano  |  | 5,36              |                   |
|        | 1.1.1.01.001 | Caja General   |  |                   | 5,36              |
|        |              | P/reg. Dep. # 742062, ventas por servicio de restaurante   |  |                   |                   |
|        |              | 127  |  |                   |                   |
| Ene-18 | 5.2.03.06    | Periódico  |  | 96,23             |                   |
|        | 2.1.3.07.02  | Retenciones 2% Imp. Renta por Pagar  |  |                   | 1,92              |
|        | 1.1.1.03.002 | Banco de Machala   |  |                   | 94,31             |
|        |              | P/reg. pago por compra de periódico del mes de Enero del 2008, según cheq # 623, fact. # 34569     |  |                   |                   |
|        |              | 128  |  |                   |                   |
| Ene-18 | 1.1.1.01.001 | Caja General   |  | 217,50            |                   |
|        | 4.1.1.02     | Ventas por Servicio de Restaurante   |  |                   | 178,28            |
|        | 2.1.3.07.01  | Iva Cobrado  |  |                   | 21,39             |
|        | 4.1.1.03     | 10% Servicio   |  |                   | 17,83             |
|        |              | P/registras ventas según fac. # 1063-1064-1065-1066-1067-1068-1069-1070                            |  |                   |                   |
|        |              | 129  |  |                   |                   |
| Ene-18 | 1.1.1.03.002 | Banco Bolivariano  |  | 217,50            |                   |
|        | 1.1.1.01.001 | Caja General   |  |                   | 217,50            |
|        |              | P/reg. Dep. # 4001418, vtas. por servicio de restaurante   |  |                   |                   |
|        |              | 130  |  |                   |                   |
| Ene-19 | 5.2.03.05    | Tv Cable   |  | 64,58             |                   |
|        | 1.1.4.01     | Iva Pagado   |  | 7,75              |                   |
|        | 2.1.3.07.02  | Retenciones 2% Imp. Renta por Pagar  |  |                   | 1,29              |
|        | 1.1.1.03.002 | Banco Bolivariano  |  |                   | 71,04             |
|        |              | Pago por instalación de 3 adicionales, cheq # 208 según fact. # 78904.                             |  |                   |                   |
|        |              | 131  |  |                   |                   |
| Ene-19 | 5.1.1.9      | Publicidad y Propaganda  |  | 70,00             |                   |
|        | 1.1.4.01     | IVA Pagado   |  | 8,40              |                   |
|        | 2.1.3.07.02  | Retenciones 2% Imp. Renta por Pagar  |  |                   | 1,40              |
|        | 1.1.1.03.001 | Banco de Machala   |  |                   | 77,00             |
|        |              | Pago por confección de llaveros, cheq # 624 fact. # 111678.  |  |                   |                   |
|        |              | <b>SUMAN</b>   |  | <b>170.251,09</b> | <b>170.251,09</b> |

|        |              |   |               |                   |                   |
|--------|--------------|---|---------------|-------------------|-------------------|
|        |              | <b>VIENEN</b>   |               | <b>170.251,09</b> | <b>170.251,09</b> |
|        |              | 132   |               |                   |                   |
| Ene-19 | 1.1.1.01.001 | <b>Caja General</b>   |               | <b>84,54</b>      |                   |
|        | 4.1.1.01     | Ventas por Servicio de Hospedaje                                |               |                   | 69,30             |
|        | 2.1.3.07.01  | Iva Cobrado   |               |                   | 8,32              |
|        | 4.1.1.03     | 10% Servicio  |               |                   | 6,92              |
|        |              | P/registrarse ventas según fac. # 2755                          |               |                   |                   |
|        |              | 133   |               |                   |                   |
| Ene-19 | 1.1.1.03.001 | <b>Banco de Machala</b>   |               | <b>84,54</b>      |                   |
|        | 1.1.1.01.001 | <b>Caja General</b>   |               |                   | <b>84,54</b>      |
|        |              | P/reg. Dep.# 7142063, vtas. por serv. de hospedaje.             |               |                   |                   |
|        |              | 134   |               |                   |                   |
| Ene-21 | 1.1.3.01     | <b>Cientes</b>  |               | <b>54,00</b>      |                   |
|        | 4.1.1.02     | Ventas por Servicio de Restaurante                              |               |                   | 44,26             |
|        | 2.1.5.01     | Iva Cobrado   |               |                   | 5,31              |
|        | 4.1.1.03     | 10% Servicio  |               |                   | 4,43              |
|        |              | P/registrarse ventas según fac. # 1071                          |               |                   |                   |
|        |              | 135   |               |                   |                   |
| Ene-21 | 1.1.1.01.001 | <b>Caja General</b>   |               | <b>54,00</b>      |                   |
|        | 1.1.3.01     | <b>Cientes</b>  |               |                   | <b>54,00</b>      |
|        |              | P/registrarse cobro de fac. # 1072                              |               |                   |                   |
|        |              | 136   |               |                   |                   |
| Ene-21 | 1.1.1.03.002 | <b>Banco Bolivariano</b>  |               | <b>54,00</b>      |                   |
|        | 1.1.3.01     | <b>Caja General</b>   |               |                   | <b>54,00</b>      |
|        |              | P/reg. Dep. # 4004055, vtas. por serv. de restaurante           |               |                   |                   |
|        |              | 137   |               |                   |                   |
| Ene-21 | 1.1.1.01.001 | <b>Caja General</b>   |               | <b>32,94</b>      |                   |
|        | 4.1.1.02     | Ventas por Servicio de Restaurante                              |               |                   | 27,00             |
|        | 2.1.3.07.01  | Iva Cobrado   |               |                   | 3,24              |
|        | 4.1.1.03     | 10% Servicio  |               |                   | 2,70              |
|        |              | P/registrarse ventas según fac. # 1072                          |               |                   |                   |
|        |              | 138   |               |                   |                   |
| Ene-21 | 1.1.1.03.002 | <b>Banco Bolivariano</b>  |               | <b>32,94</b>      |                   |
|        | 1.1.1.01.001 | <b>Caja General</b>   |               |                   | <b>32,94</b>      |
|        |              | P/reg. Dep. # 4006098, vtas. por serv. de restaurante           |               |                   |                   |
|        |              | 139   |               |                   |                   |
| Ene-21 | 1.1.1.01.001 | <b>Caja General</b>   |               | <b>67,00</b>      |                   |
|        | 4.1.1.02     | Ventas por Servicio de Restaurante                              |               |                   | 54,92             |
|        | 2.1.3.07.01  | Iva Cobrado   |               |                   | 6,59              |
|        | 4.1.1.03     | 10% Servicio  |               |                   | 5,49              |
|        |              | P/registrarse ventas según fac. # 1073                          |               |                   |                   |
|        |              | 140   |               |                   |                   |
| Ene-21 | 1.1.1.03.002 | <b>Banco Bolivariano</b>  |               | <b>67,00</b>      |                   |
|        | 1.1.1.01.001 | <b>Caja General</b>   |               |                   | <b>67,00</b>      |
|        |              | P/reg. Dep. # 4007018, vtas. por servicio de restaurante        |               |                   |                   |
|        |              | 141   |               |                   |                   |
| Ene-21 | 1.1.3.04     | <b>Anticipos a Empleados</b>                                    |               | <b>105,00</b>     |                   |
|        | 1.1.3.04.01  | <b>Lcdo. Alfredo Muñoz</b>                                      | <b>105,00</b> |                   |                   |
|        | 1.1.1.03.002 | <b>Banco Bolivariano</b>  |               |                   | <b>105,00</b>     |
|        |              | P/reg. Anticipo según cheq # 209 a Lcdo. Alfredo Muñoz          |               |                   |                   |
|        |              | 142   |               |                   |                   |
| Ene-21 | 1.1.1.01.001 | <b>Caja General</b>   |               | <b>98,50</b>      |                   |
|        | 4.1.1.02     | Ventas por Servicio de Restaurante                              |               |                   | 80,74             |
|        | 2.1.3.07.01  | Iva Cobrado   |               |                   | 9,69              |
|        | 4.1.1.03     | 10% Servicio  |               |                   | 8,07              |
|        |              | P/registrarse ventas según fac. # 1074                          |               |                   |                   |
|        |              | 143   |               |                   |                   |
| Ene-21 | 1.1.1.03.002 | <b>Banco Bolivariano</b>  |               | <b>98,50</b>      |                   |
|        | 1.1.1.01.001 | <b>Caja General</b>   |               |                   | <b>98,50</b>      |
|        |              | P/reg. Dep.# 4005458, vtas. por servicio de restaurante         |               |                   |                   |
|        |              | 144   |               |                   |                   |
| Ene-21 | 5.2.04       | <b>Mantenimiento y Reparaciones</b>                             |               | <b>75,00</b>      |                   |
|        | 1.1.4.01     | <b>Iva Pagado</b>   |               | <b>9,00</b>       |                   |
|        | 2.1.3.07.02  | Retenciones 2% Imp. Renta por Pagar                             |               |                   | 1,50              |
|        | 2.1.3.07.07  | Retenc. 100% Imp. Renta por Pagar                               |               |                   | 9,00              |
|        | 1.1.1.03.002 | <b>Banco Bolivariano</b>  |               |                   | <b>73,50</b>      |
|        |              | Pago por limpieza de extractor, según cheq # 210 fact. # 76548. |               |                   |                   |
|        |              | <b>SUMAN</b>  |               | <b>171.168,05</b> | <b>171.168,05</b> |

|        |              |   |  |                   |                   |
|--------|--------------|---|--|-------------------|-------------------|
|        |              | <b>VIENEN</b>   |  | <b>171.168,05</b> | <b>171.168,05</b> |
|        |              | 145   |  |                   |                   |
| Ene-21 | 1.1.1.01.001 | <b>Caja General</b>   |  | <b>518,58</b>     |                   |
|        | 4.1.1.01     | <b>Ventas por Servicio de Hospedaje</b>                         |  |                   | <b>425,06</b>     |
|        | 2.1.3.07.01  | <b>Iva Cobrado</b>  |  |                   | <b>51,01</b>      |
|        | 4.1.1.03     | <b>10% Servicio</b>   |  |                   | <b>42,51</b>      |
|        |              | <b>P/registras ventas según fac. # 2756</b>                     |  |                   |                   |
|        |              | 146   |  |                   |                   |
| Ene-21 | 1.1.1.01.001 | <b>Caja General</b>   |  | <b>185,72</b>     |                   |
|        | 4.1.1.01     | <b>Ventas por Servicio de Hospedaje</b>                         |  |                   | <b>152,23</b>     |
|        | 2.1.3.07.01  | <b>Iva Cobrado</b>  |  |                   | <b>18,27</b>      |
|        | 4.1.1.03     | <b>10% Servicio</b>   |  |                   | <b>15,22</b>      |
|        |              | <b>P/registras ventas según fac. # 2757</b>                     |  |                   |                   |
|        |              | 147   |  |                   |                   |
| Ene-23 | 1.1.1.03.001 | <b>Banco de Machala</b>   |  | <b>704,30</b>     |                   |
|        | 1.1.1.01.001 | <b>Caja General</b>   |  |                   | <b>704,30</b>     |
|        |              | <b>P/reg. Dep. # 7144196, ventas Hotel</b>                      |  |                   |                   |
|        |              | 148   |  |                   |                   |
| Ene-24 | 1.1.1.03.001 | <b>Banco de Machala</b>   |  | <b>2,00</b>       |                   |
|        | 4.2.1        | <b>Intereses ganados</b>  |  |                   | <b>2,00</b>       |
|        |              | <b>P/reg. N/c según Estado de Cuenta al 31 de Dic.</b>          |  |                   |                   |
|        |              | 149   |  |                   |                   |
| Ene-24 | 5.2.05.08    | <b>Enseres de Cocina</b>  |  | <b>200,00</b>     |                   |
|        | 1.1.4.01     | <b>Iva Pagado</b>   |  | <b>24,00</b>      |                   |
|        | 1.1.1.01.002 | <b>Caja Chica</b>   |  |                   | <b>212,80</b>     |
|        | 2.1.3.0702   | <b>Retenciones 2% Imp. Renta por Pagar</b>                      |  |                   | <b>4,00</b>       |
|        | 2.1.3.0705   | <b>Retención IVA 30% por Pagar</b>                              |  |                   | <b>7,20</b>       |
|        |              | <b>P/reg. compra de utensilios para cocina, fact. # 102345</b>  |  |                   |                   |
|        |              | 150   |  |                   |                   |
| Ene-25 | 1.1.1.01.002 | <b>Caja Chica</b>   |  | <b>212,80</b>     |                   |
|        | 1.1.1.03.002 | <b>Banco de Machala</b>   |  |                   | <b>212,80</b>     |
|        |              | <b>P/reg. Reposición de Caja Chica, según cheq # 625</b>        |  |                   |                   |
|        |              | 151   |  |                   |                   |
| Ene-25 | 1.1.3.01     | <b>Cientes</b>  |  | <b>72,12</b>      |                   |
|        | 4.1.1.02     | <b>Ventas por Servicio de Restaurante</b>                       |  |                   | <b>59,11</b>      |
|        | 2.1.5.01     | <b>Iva Cobrado</b>  |  |                   | <b>7,09</b>       |
|        | 4.1.1.03     | <b>10% Servicio</b>   |  |                   | <b>5,92</b>       |
|        |              | <b>P/registras ventas según fac. # 1075</b>                     |  |                   |                   |
|        |              | 152   |  |                   |                   |
| Ene-25 | 1.1.1.01.001 | <b>Caja General</b>   |  | <b>72,12</b>      |                   |
|        | 1.1.3.01     | <b>Cientes</b>  |  |                   | <b>72,12</b>      |
|        |              | <b>P/registras cobro de fac. # 1075</b>                         |  |                   |                   |
|        |              | 153   |  |                   |                   |
| Ene-25 | 1.1.1.03.002 | <b>Banco Bolivariano</b>  |  | <b>72,12</b>      |                   |
|        | 1.1.1.01.001 | <b>Caja General</b>   |  |                   | <b>72,12</b>      |
|        |              | <b>P/reg. Dep.# 4144200, ventas por servicio de restaurante</b> |  |                   |                   |
|        |              | 154   |  |                   |                   |
| Ene-25 | 1.1.1.01.001 | <b>Caja General</b>   |  | <b>37,50</b>      |                   |
|        | 4.1.1.01     | <b>Ventas por Servicio de Hospedaje</b>                         |  |                   | <b>30,74</b>      |
|        | 2.1.3.07.01  | <b>Iva Cobrado</b>  |  |                   | <b>3,69</b>       |
|        | 4.1.1.03     | <b>10% Servicio</b>   |  |                   | <b>3,07</b>       |
|        |              | <b>P/registras ventas según fac. # 2758</b>                     |  |                   |                   |
|        |              | 155   |  |                   |                   |
| Ene-25 | 1.1.1.03.001 | <b>Banco de Machala</b>   |  | <b>37,50</b>      |                   |
|        | 1.1.1.01.001 | <b>Caja General</b>   |  |                   | <b>37,50</b>      |
|        |              | <b>P/reg. Dep.# 7144222, vtas. por servicio de hospedaje.</b>   |  |                   |                   |
|        |              | 156   |  |                   |                   |
| Ene-25 | 1.1.1.01.001 | <b>Caja General</b>   |  | <b>35,21</b>      |                   |
|        | 4.1.1.02     | <b>Ventas por Servicio de Restaurante</b>                       |  |                   | <b>28,86</b>      |
|        | 2.1.3.07.01  | <b>Iva Cobrado</b>  |  |                   | <b>3,46</b>       |
|        | 4.1.1.03     | <b>10% Servicio</b>   |  |                   | <b>2,89</b>       |
|        |              | <b>P/registras ventas según fac. # 1076</b>                     |  |                   |                   |
|        |              | 157   |  |                   |                   |
| Ene-28 | 1.1.1.03.002 | <b>Banco Bolivariano</b>  |  | <b>35,21</b>      |                   |
|        | 1.1.1.01.001 | <b>Caja General</b>   |  |                   | <b>35,21</b>      |
|        |              | <b>P/reg. Dep. # 4006465, vtas. por servicio de restaurante</b> |  |                   |                   |
|        |              | <b>SUMAN</b>  |  | <b>173.377,23</b> | <b>173.377,23</b> |

|        |              |   |  |                   |                   |
|--------|--------------|---|--|-------------------|-------------------|
|        |              | <b>VIENEN</b>   |  | <b>173.377,23</b> | <b>173.377,23</b> |
|        |              | 158   |  |                   |                   |
| Ene-29 | 1.1.1.01.001 | <b>Caja General</b>                                     |  | <b>24,80</b>      |                   |
|        | 4.1.1.01     | Ventas por Servicio de Hospedaje                        |  |                   | 20,33             |
|        | 2.1.3.07.01  | Iva Cobrado   |  |                   | 2,44              |
|        | 4.1.1.03     | 10% Servicio  |  |                   | 2,03              |
|        |              | P/registras ventas según fac. # 2759                    |  |                   |                   |
|        |              | 159   |  |                   |                   |
| Ene-29 | 1.1.1.03.002 | <b>Banco de Machala</b>                                 |  | <b>24,80</b>      |                   |
|        | 1.1.1.01.001 | <b>Caja General</b>                                     |  |                   | <b>24,80</b>      |
|        |              | P/reg.Dep.# 7144250,ventas de Hotel                     |  |                   |                   |
|        |              | 160   |  |                   |                   |
| Ene-29 | 1.1.1.01.001 | <b>Caja General</b>                                     |  | <b>64,55</b>      |                   |
|        | 4.1.1.01     | Ventas por Servicio de Hospedaje                        |  |                   | 52,91             |
|        | 2.1.3.07.01  | Iva Cobrado   |  |                   | 6,35              |
|        | 4.1.1.03     | 10% Servicio  |  |                   | 5,29              |
|        |              | P/registras ventas según fac. # 2760                    |  |                   |                   |
|        |              | 161   |  |                   |                   |
| Ene-29 | 1.1.1.03.001 | <b>Banco de Machala</b>                                 |  | <b>64,55</b>      |                   |
|        | 1.1.1.01.001 | <b>Caja General</b>                                     |  |                   | <b>64,55</b>      |
|        |              | P/reg. Dep.# 7144248, ventas de Hotel                   |  |                   |                   |
|        |              | 162   |  |                   |                   |
| Ene-29 | 1.1.3.01     | <b>Clientes</b>   |  | <b>197,47</b>     |                   |
|        | 4.1.1.01     | Ventas por Servicio de Hospedaje                        |  |                   | 161,86            |
|        | 2.1.5.01     | Iva Cobrado   |  |                   | 19,42             |
|        | 4.1.1.03     | 10% Servicio  |  |                   | 16,19             |
|        |              | P/registras ventas según fac. # 2761                    |  |                   |                   |
|        |              | 163   |  |                   |                   |
| Ene-29 | 1.1.1.01.001 | <b>Caja General</b>                                     |  | <b>197,47</b>     |                   |
|        | 1.1.3.01     | <b>Clientes</b>   |  |                   | <b>197,47</b>     |
|        |              | P/registras cobro de fac. # 2761, servicio de hospedaje |  |                   |                   |
|        |              | 164   |  |                   |                   |
| Ene-29 | 1.1.1.03.001 | <b>Banco de Machala</b>                                 |  | <b>197,47</b>     |                   |
|        | 1.1.1.01.001 | <b>Caja General</b>                                     |  |                   | <b>197,47</b>     |
|        |              | P/reg. Dep.# 7144238, ventas de Hotel                   |  |                   |                   |
|        |              | 165   |  |                   |                   |
| Ene-29 | 1.1.1.01.001 | <b>Caja General</b>                                     |  | <b>518,98</b>     |                   |
|        | 4.1.1.02     | Ventas por Servicio de Restaurante                      |  |                   | 425,39            |
|        | 2.1.3.07.01  | Iva Cobrado   |  |                   | 51,05             |
|        | 4.1.1.03     | 10% Servicio  |  |                   | 42,54             |
|        |              | P/registras ventas según fac. # 1077                    |  |                   |                   |
|        |              | 166   |  |                   |                   |
| Ene-29 | 1.1.1.03.002 | <b>Banco Bolivariano</b>                                |  | <b>518,98</b>     |                   |
|        | 1.1.1.01.001 | <b>Caja General</b>                                     |  |                   | <b>518,98</b>     |
|        |              | P/reg.Dep.# 4009495, ventas por servicio de restaurante |  |                   |                   |
|        |              | 167   |  |                   |                   |
| Ene-30 | 1.1.1.01.001 | <b>Caja General</b>                                     |  | <b>112,98</b>     |                   |
|        | 4.1.1.02     | Ventas por Servicio de Restaurante                      |  |                   | 92,61             |
|        | 2.1.3.07.01  | Iva Cobrado   |  |                   | 11,11             |
|        | 4.1.1.03     | 10% Servicio  |  |                   | 9,26              |
|        |              | P/registras ventas según fac. # 1078                    |  |                   |                   |
|        |              | 168   |  |                   |                   |
| Ene-30 | 1.1.1.03.002 | <b>Banco Bolivariano</b>                                |  | <b>112,98</b>     |                   |
|        | 1.1.1.01.001 | <b>Caja General</b>                                     |  |                   | <b>112,98</b>     |
|        |              | P/reg. Dep# 4004548,cobranzas de Frujasa                |  |                   |                   |
|        |              | 169   |  |                   |                   |
| Ene-30 | 1.1.1.01.001 | <b>Caja General</b>                                     |  | <b>3.375,34</b>   |                   |
|        | 4.1.1.01     | Ventas por Servicio de Hospedaje                        |  |                   | 2.766,67          |
|        | 2.1.3.07.01  | Iva Cobrado   |  |                   | 332,00            |
|        | 4.1.1.03     | 10% Servicio  |  |                   | 276,67            |
|        |              | P/registras ventas según fac. # 2762                    |  |                   |                   |
|        |              | 170   |  |                   |                   |
| Ene-30 | 1.1.1.03.001 | <b>Banco de Machala</b>                                 |  | <b>3.375,34</b>   |                   |
|        | 1.1.1.01.001 | <b>Caja General</b>                                     |  |                   | <b>3.375,34</b>   |
|        |              | P/reg. Dep# 7904548, Ventas de hospedaje                |  |                   |                   |
|        |              | <b>SUMAN</b>  |  | <b>182.162,94</b> | <b>182.162,94</b> |



|        |              |  |               |                   |                   |
|--------|--------------|--|---------------|-------------------|-------------------|
|        |              | <b>VIENEN</b>  |               | <b>182.162,94</b> | <b>182.162,94</b> |
|        |              | 171  |               |                   |                   |
| Ene-30 | 1.1.1.01.001 | <b>Caja General</b>  |               | <b>7.548,06</b>   |                   |
|        | 4.1.1.01     | <b>Ventas por Servicio de Hospedaje</b>  |               |                   | <b>6.186,94</b>   |
|        | 2.1.5.01     | <b>Iva Cobrado</b>   |               |                   | <b>742,43</b>     |
|        | 4.1.1.03     | <b>10% Servicio</b>  |               |                   | <b>618,69</b>     |
|        |              | <b>P/ registrar ventas según fac. # 2763</b>   |               |                   |                   |
|        |              | 172  |               |                   |                   |
| Ene-30 | 1.1.1.03.001 | <b>Banco de Machala</b>  |               | <b>7.548,06</b>   |                   |
|        | 1.1.1.01.001 | <b>Caja General</b>  |               |                   | <b>7.548,06</b>   |
|        |              | <b>P/reg. Dep. # 7144075,ventas Hotel</b>  |               |                   |                   |
|        |              | 173  |               |                   |                   |
| Ene-30 | 1.1.1.03.001 | <b>Banco de Machala</b>  |               | <b>7.897,44</b>   |                   |
|        | 1.1.3.05     | <b>Préstamos a Terceros</b>  |               |                   | <b>7.897,44</b>   |
|        |              | <b>P/reg. Pago de Préstamo al Sr. Torres</b>   |               |                   |                   |
|        |              | 174  |               |                   |                   |
| Ene-30 | 2.1.5        | <b>Obligaciones Fiscales por Pagar</b>   |               | <b>123,25</b>     |                   |
|        | 1.1.1.01.001 | <b>Banco de Machala</b>  |               |                   | <b>123,25</b>     |
|        |              | <b>P/reg. Pago de Obligaciones fiscales, según cheq. # 626</b>   |               |                   |                   |
|        |              | 175  |               |                   |                   |
| Ene-31 | 2.1.3.01     | <b>Sueldos por Pagar</b>   |               | <b>2.277,14</b>   |                   |
|        | 1.1.1.01.001 | <b>Banco de Machala</b>  |               |                   | <b>2.277,14</b>   |
|        |              | <b>P/reg. pago de sueldos del mes de Dic. del 2007 según cheq. # 627</b>                                     |               |                   |                   |
|        |              | 176  |               |                   |                   |
| Ene-31 | 2.1.3.02     | <b>IESS por Pagar</b>  |               | <b>534,06</b>     |                   |
|        | 1.1.1.01.001 | <b>Banco de Machala</b>  |               |                   | <b>534,06</b>     |
|        |              | <b>P/reg. pago de aportes al Segú. Social correspondiente al mes de Diciembre del 2007, según cheq # 628</b> |               |                   |                   |
|        |              | 177  |               |                   |                   |
| Ene-31 | 5.2.01.01    | <b>Sueldo Unificado</b>  |               | <b>3.290,00</b>   |                   |
|        | 5.2.01.02    | <b>Horas Extras</b>  |               |                   | <b>214,00</b>     |
|        | 5.2.01.03    | <b>10% Servicios</b>   |               |                   | <b>1.657,33</b>   |
|        | 2.1.3.02     | <b>IESS por Pagar</b>  |               |                   | <b>485,40</b>     |
|        | 1.1.3.04     | <b>Anticipos a Empleados</b>   |               |                   | <b>107,00</b>     |
|        | 1.1.3.03     | <b>Préstamos a Empleados</b>   |               |                   | <b>109,80</b>     |
|        | 2.1.3.01     | <b>Sueldos por Pagar</b>   |               |                   | <b>4.459,13</b>   |
|        |              | <b>P/reg. los sueldos y salarios de empleados del mes de Enero del 2008</b>                                  |               |                   |                   |
|        |              | 178  |               |                   |                   |
| Ene-31 | 2.1.3.01     | <b>Sueldos por Pagar</b>   |               | <b>4.459,13</b>   |                   |
|        |              | <b>Campusano Campusano Yasbeth Tamara</b>  | <b>318,01</b> |                   |                   |
|        |              | <b>Vázquez Fernando Alejandro</b>  | <b>794,14</b> |                   |                   |
|        |              | <b>Cuje Pazmiño Tania Patricia</b>   | <b>327,77</b> |                   |                   |
|        |              | <b>Landacay Zeas Jhon Patricio</b>   | <b>283,76</b> |                   |                   |
|        |              | <b>Narvaez Castro Lady Amalia</b>  | <b>333,14</b> |                   |                   |
|        |              | <b>López Ordoñez María Eduarda</b>   | <b>274,56</b> |                   |                   |
|        |              | <b>Polanco Cárdenas Rocío del Pilar</b>  | <b>289,56</b> |                   |                   |
|        |              | <b>Chunga Cali Nury Katherine</b>  | <b>306,76</b> |                   |                   |
|        |              | <b>Macas Alvear Sergio Luis</b>  | <b>300,47</b> |                   |                   |
|        |              | <b>Orama Díaz Kelvin Stalin</b>  | <b>316,89</b> |                   |                   |
|        |              | <b>Ortiz Vargas Willian Vicente</b>  | <b>254,76</b> |                   |                   |
|        |              | <b>Ordoñez Ordoñez Víctor Hugo</b>   | <b>312,54</b> |                   |                   |
|        |              | <b>Sánchez Ortiz Vinicio Andrés</b>  | <b>346,77</b> |                   |                   |
|        | 1.1.1.01.001 | <b>Banco de Machala</b>  |               |                   | <b>4.459,13</b>   |
|        |              | <b>P/ reg. el pago de sueldos a trab. del mes de Enero del 2008, según cheq. # 629</b>                       |               |                   |                   |
|        |              | 179  |               |                   |                   |
| Ene-31 | 2.1.3.02     | <b>IESS por Pagar</b>  |               | <b>485,40</b>     |                   |
|        | 1.1.1.01.001 | <b>Banco Machala</b>   |               |                   | <b>485,40</b>     |
|        |              | <b>P/reg. pago de aportes al Seg. Social correspondiente al mes de Enero 2008, según cheq. # 630</b>         |               |                   |                   |
|        |              | <b>SUMAN</b>   |               | <b>218.196,81</b> | <b>218.196,81</b> |

|        |              |  |  |                   |                   |
|--------|--------------|--|--|-------------------|-------------------|
|        |              | <b>VIENEN</b>  |  | <b>218.196,81</b> | <b>218.196,81</b> |
|        |              | 180  |  |                   |                   |
| Ene-31 | 5.2.01.04    | <b>Decimo Tercer Sueldo</b>  |  | <b>430,11</b>     |                   |
|        | 5.2.01.05    | <b>Decimo Cuarto Sueldo</b>  |  | <b>216,71</b>     |                   |
|        | 5.2.01.06    | <b>Vacaciones</b>  |  | <b>215,08</b>     |                   |
|        | 5.2.01.07    | <b>Fondo de Reserva</b>  |  | <b>430,11</b>     |                   |
|        | 5.2.01.09    | <b>Aporte Patronal</b>   |  | <b>627,07</b>     |                   |
|        | 2.1.3.04.01  | <b>Decimo Tercer Sueldo por Pagar</b>  |  |                   | <b>430,11</b>     |
|        | 2.1.3.04.02  | <b>Decimo Cuarto Sueldo por Pagar</b>  |  |                   | <b>216,71</b>     |
|        | 2.1.3.04.03  | <b>Vacaciones</b>  |  |                   | <b>215,08</b>     |
|        | 2.1.3.04.04  | <b>Fondo de Reserva</b>  |  |                   | <b>430,11</b>     |
|        | 2.1.3.02     | <b>IESS por Pagar</b>  |  |                   | <b>627,07</b>     |
|        |              | <b>P/reg. Las provisiones sociales por pagar</b>                                       |  |                   |                   |
|        |              | 181  |  |                   |                   |
| Ene-31 | 2.1.3.02     | <b>IESS por Pagar</b>  |  | <b>627,07</b>     |                   |
|        | 1.1.1.01.001 | <b>Banco de Machala</b>  |  |                   | <b>627,07</b>     |
|        |              | <b>P/reg. Pag. de aporte. Pat. 12,15%, según cheq. # 631</b>                           |  |                   |                   |
|        |              | 182  |  |                   |                   |
| Ene-31 | 5.1.02       | <b>Compras</b>   |  | <b>720,00</b>     |                   |
|        | 1.1.1.01.002 | <b>Banco Bolivariano</b>   |  |                   | <b>705,60</b>     |
|        | 2.1.3.07.02  | <b>Retenciones 2% Imp. Renta por Pagar</b>   |  |                   | <b>14,40</b>      |
|        |              | <b>P/registrarse compra de 20 quintales de arroz, según cheq # 211, fact. # 223456</b> |  |                   |                   |
|        |              | 183  |  |                   |                   |
| Ene-31 | 5.1.02       | <b>Compras</b>   |  | <b>560,00</b>     |                   |
|        | 1.1.1.01.002 | <b>Banco Bolivariano</b>   |  |                   | <b>548,80</b>     |
|        | 2.1.3.07.02  | <b>Retenc. 2% Imp. Renta por Pagar</b>   |  |                   | <b>11,20</b>      |
|        |              | <b>P/registrarse compra de 20 quintales de azúcar, según cheq # 212, fact. # 34267</b> |  |                   |                   |
|        |              | 184  |  |                   |                   |
| Ene-31 | 5.1.02       | <b>Compras</b>   |  | <b>180,00</b>     |                   |
|        | 1.1.1.01.002 | <b>Banco Bolivariano</b>   |  |                   | <b>176,40</b>     |
|        | 2.1.3.07.02  | <b>Retenciones 2% Imp. Renta por Pagar</b>   |  |                   | <b>3,60</b>       |
|        |              | <b>P/reg. Compra de legumbres en el comisariato, según cheq # 213, fact. # 523422</b>  |  |                   |                   |
|        |              | 185  |  |                   |                   |
| Ene-31 | 5.1.02       | <b>Compras</b>   |  | <b>1.500,00</b>   |                   |
|        | 1.1.4.01     | <b>Iva Pagado</b>  |  | <b>180,00</b>     |                   |
|        | 1.1.1.01.002 | <b>Banco Bolivariano</b>   |  |                   | <b>1.596,00</b>   |
|        | 2.1.3.07.02  | <b>Retenciones 2% Imp. Renta por Pagar</b>   |  |                   | <b>30,00</b>      |
|        | 2.1.3.07.05  | <b>Retenc. Iva 30% por Pagar</b>   |  |                   | <b>54,00</b>      |
|        |              | <b>P/reg. Compra de licores y colas para rest., según cheq # 214, fact. # 897744</b>   |  |                   |                   |
|        |              | 186  |  |                   |                   |
| Ene-31 | 5.2.03.06    | <b>Periódico</b>   |  | <b>110,00</b>     |                   |
|        | 2.1.3.07.02  | <b>Retenciones 2% Imp. Renta por Pagar</b>   |  |                   | <b>2,20</b>       |
|        | 1.1.1.01.002 | <b>Banco Bolivariano</b>   |  |                   | <b>107,80</b>     |
|        |              | <b>P/reg. Pago por compra de periódico mensual, según cheq # 215, fact. # 67890</b>    |  |                   |                   |
|        |              | 187  |  |                   |                   |
| Ene-31 | 5.2.03.07    | <b>Lavado y Planchado</b>  |  | <b>180,10</b>     |                   |
|        | 1.1.4.01     | <b>Iva Pagado</b>  |  | <b>21,61</b>      |                   |
|        | 1.1.1.01.002 | <b>Banco Bolivariano</b>   |  |                   | <b>182,98</b>     |
|        | 2.1.3.07.02  | <b>Retenciones 2% Imp. Renta por Pagar</b>   |  |                   | <b>3,60</b>       |
|        | 2.1.3.07.07  | <b>Retenc. Iva 70% por Pagar</b>   |  |                   | <b>15,13</b>      |
|        |              | <b>P/reg. Pago de lavado y planchado del mes, según cheq # 216, fact. # 23456</b>      |  |                   |                   |
|        |              | 188  |  |                   |                   |
| Ene-31 | 5.2.03.03    | <b>Agua Potable</b>  |  | <b>120,40</b>     |                   |
|        | 1.1.1.01.002 | <b>Banco Bolivariano</b>   |  |                   | <b>120,40</b>     |
|        |              | <b>P/reg. Pago por consumo de agua del mes de Enero según cheq. # 217</b>              |  |                   |                   |
|        |              | 189  |  |                   |                   |
| Ene-31 | 2.1.3.07.02  | <b>Retenciones 2% Imp. Renta por Pagar</b>   |  | <b>190,74</b>     |                   |
|        | 2.1.3.07.04  | <b>Retenciones 8% Imp. Renta por Pagar</b>   |  | <b>29,18</b>      |                   |
|        | 1.1.1.01.001 | <b>Banco de Machala</b>  |  |                   | <b>219,92</b>     |
|        |              | <b>P/liquidar retenc. en la fuente, según cheq. # 632</b>                              |  |                   |                   |
|        |              | <b>SUMAN</b>   |  | <b>224.534,99</b> | <b>224.534,99</b> |

|        |              |  |  |                   |                   |
|--------|--------------|--|--|-------------------|-------------------|
|        |              | <b>VIENEN</b>  |  | <b>224.534,99</b> | <b>224.534,99</b> |
|        |              | 190  |  |                   |                   |
| Ene-31 | 2.1.3.07.01  | Iva Cobrado  |  | 1.988,84          |                   |
|        | 1.1.4.01     | Iva Pagado   |  |                   | 412,90            |
|        | 1.1.4.02     | Crédito Tributario   |  |                   | 261,29            |
|        | 2.1.4        | Iva por Pagar  |  |                   | 1.314,65          |
|        |              | P/reg. Valor de Iva a pagar en el mes de Enero 2007  |  |                   |                   |
|        |              | 191  |  |                   |                   |
| Ene-31 | 2.1.4        | Iva por Pagar  |  | 1.314,65          |                   |
|        | 1.1.1.01.001 | Banco de Machala   |  |                   | 1.314,65          |
|        |              | P/reg. Pago de Iva del mes de Enero del 2007, según cheq.# 633                               |  |                   |                   |
|        |              | 192  |  |                   |                   |
| Ene-31 | 2.1.3.07.05  | Retención del 30% Iva por Pagar  |  | 67,23             |                   |
|        | 2.1.3.07.07  | Retención del 100% Iva por Pagar   |  | 63,00             |                   |
|        |              | Retención del 70% Iva por Pagar  |  | 15,13             |                   |
|        | 1.1.1.01.001 | Banco de Machala   |  |                   | 145,36            |
|        |              | P/liquidar retenciones de IVA, según cheq. # 634   |  |                   |                   |
|        |              | 193  |  |                   |                   |
| Ene-31 | 5.2.05.01    | Gastos de Deprec. De Muebles y Enseres de Oficina  |  | 29,23             |                   |
|        | 1.2.2.02     | Deprec. Acum. Muebles y Enseres de Oficina   |  |                   | 29,23             |
|        |              | P/reg. el gasto de depreciación del 10% de Muebles y Enseres de Oficina.                     |  |                   |                   |
|        |              | 194  |  |                   |                   |
| Ene-31 | 5.2.05.02    | Gastos de Deprec. De Equipo de Oficina   |  | 13,96             |                   |
|        | 1.2.2.04     | Deprec. Acum. Equipo de Oficina  |  |                   | 13,96             |
|        |              | P/reg. el gasto de depreciación del 10% de Equipo de Oficina.                                |  |                   |                   |
|        |              | 195  |  |                   |                   |
| Ene-31 | 5.2.05.03    | Gastos de Deprec. De Equipo de Computación   |  | 87,89             |                   |
|        | 1.2.2.06     | Deprec. Acum. Equipo de Computación  |  |                   | 87,89             |
|        |              | P/reg. el gasto de depreciación del 33% de Equipo de Computación.                            |  |                   |                   |
|        |              | 196  |  |                   |                   |
| Ene-31 | 5.2.05.05    | Gastos de Deprec. De Edificios   |  | 458,33            |                   |
|        | 1.2.2.10     | Deprec. Acum. Edificios  |  |                   | 458,33            |
|        |              | P/reg. el gasto de depreciación del 5% de Edificios.   |  |                   |                   |
|        |              | 197  |  |                   |                   |
| Ene-31 | 5.2.05.06    | Gastos de Deprec. De Muebles,Eq. y Varios Art. de Hab.                                       |  | 60,17             |                   |
|        | 1.2.2.12     | Deprec. Acum. Muebles, Eq. Varios Art. de Hab.   |  |                   | 60,17             |
|        |              | P/reg. el gasto de depreciación del 10% de Muebles, Equipos y Varios Artículos de Habitación |  |                   |                   |
|        |              | 198  |  |                   |                   |
| Ene-31 | 5.2.05.07    | Gastos de Deprec. De Muebles de Restaurante  |  | 6,83              |                   |
|        | 1.2.2.14     | Deprec. Acum. Muebles de Restaurante   |  |                   | 6,83              |
|        |              | P/reg. el gasto de depreciación del 10% de Muebles de Cafetería.                             |  |                   |                   |
|        |              | 199  |  |                   |                   |
| Ene-31 | 5.2.05.08    | Gastos de Deprec. De Colchones   |  | 20,00             |                   |
|        | 1.2.2.18     | Deprec. Acum. De Colchones   |  |                   | 20,00             |
|        |              | P/reg. el gasto de depreciación del 10% de colchones.  |  |                   |                   |
|        |              | 200  |  |                   |                   |
| Feb-01 | 1.1.1.01.001 | Caja General   |  | 4.020,45          |                   |
|        | 1.1.3.01     | Cientes  |  |                   | 4.020,45          |
|        |              | P/registrar cobro de facturas de Enero del 2008  |  |                   |                   |
|        |              | 201  |  |                   |                   |
| Feb-01 | 1.1.1.03.001 | Banco de Machala   |  | 4.020,45          |                   |
|        | 1.1.1.01.001 | Caja General   |  |                   | 4.020,45          |
|        |              | P/reg. Dep.# 79876543 , vtas. por serv. de restaurante                                       |  |                   |                   |
|        |              | 202  |  |                   |                   |
| Feb-01 | 5.2.02.01    | Honorarios Profesionales   |  | 200,00            |                   |
|        | 1.1.4.01     | Iva Pagado   |  | 24,00             |                   |
|        | 1.1.1.03.001 | Banco de Machala   |  |                   | 208,00            |
|        | 2.1.3.07.04  | Retenc. 8% Imp. Renta por Pagar x pagar  |  |                   | 16,00             |
|        |              | P/reg. Pago por trámites legales, cheq # 635 fact. # 324587.                                 |  |                   |                   |
|        |              | SUMAN  |  | 236.925,15        | 236.925,15        |

|        |              |   |  |                   |                   |
|--------|--------------|---|--|-------------------|-------------------|
|        |              | <b>VIENEN</b>   |  | <b>236.925,15</b> | <b>236.925,15</b> |
|        |              | <b>203</b>  |  |                   |                   |
| Feb-01 | 5.2.04       | <b>Mantenimientos y Reparaciones</b>                          |  | <b>160,00</b>     |                   |
|        | 1.1.4.01     | <b>Iva Pagado</b>   |  | <b>19,20</b>      |                   |
|        | 2.1.3.07.02  | <b>Retenciones 2% Imp. Renta por Pagar</b>                    |  |                   | <b>3,20</b>       |
|        | 2.1.3.07.07  | <b>Retenc. 100% Iva por Pagar</b>                             |  |                   | <b>19,20</b>      |
|        | 1.1.1.01.001 | <b>Banco de Machala</b>                                       |  |                   | <b>156,80</b>     |
|        |              | <b>P/reg. Mantenimiento de 24 sillas, con cheq # 636</b>      |  |                   |                   |
|        |              | <b>fact. # 789056.</b>  |  |                   |                   |
|        |              | <b>204</b>  |  |                   |                   |
| Feb-01 | 1.1.1.01.001 | <b>Caja General</b>   |  | <b>95,05</b>      |                   |
|        | 4.1.1.01     | <b>Ventas por Servicio de Hospedaje</b>                       |  |                   | <b>77,91</b>      |
|        | 2.1.3.07.01  | <b>Iva Cobrado</b>  |  |                   | <b>9,35</b>       |
|        | 4.1.1.03     | <b>10% Servicio</b>   |  |                   | <b>7,79</b>       |
|        |              | <b>P/registras ventas según fact# 2764</b>                    |  |                   |                   |
|        |              | <b>205</b>  |  |                   |                   |
| Feb-01 | 1.1.1.03.001 | <b>Banco de Machala</b>                                       |  | <b>95,05</b>      |                   |
|        | 1.1.1.01.001 | <b>Caja General</b>   |  |                   | <b>95,05</b>      |
|        |              | <b>P/reg. Dep n-8144226, ventas de Hotel</b>                  |  |                   |                   |
|        |              | <b>206</b>  |  |                   |                   |
| Feb-01 | 1.1.1.01.001 | <b>Caja General</b>   |  | <b>174,24</b>     |                   |
|        | 4.1.1.01     | <b>Ventas por Servicio de Restaurante</b>                     |  |                   | <b>142,82</b>     |
|        | 2.1.3.07.01  | <b>Iva Cobrado</b>  |  |                   | <b>17,14</b>      |
|        | 4.1.1.03     | <b>10% Servicio</b>   |  |                   | <b>14,28</b>      |
|        |              | <b>P/registras ventas según fact # 1079</b>                   |  |                   |                   |
|        |              | <b>207</b>  |  |                   |                   |
| Feb-01 | 1.1.1.03.002 | <b>Banco Bolivariano</b>                                      |  | <b>174,24</b>     |                   |
|        | 1.1.1.01.001 | <b>Caja General</b>   |  |                   | <b>174,24</b>     |
|        |              | <b>P/reg. Dep n-5.1.44126,ventas de Hotel</b>                 |  |                   |                   |
|        |              | <b>208</b>  |  |                   |                   |
| Feb-01 | 1.1.1.01.001 | <b>Caja General</b>   |  | <b>256,98</b>     |                   |
|        | 4.1.1.01     | <b>Ventas por Servicio de Hospedaje</b>                       |  |                   | <b>210,64</b>     |
|        | 2.1.3.07.01  | <b>Iva Cobrado</b>  |  |                   | <b>25,28</b>      |
|        | 4.1.1.03     | <b>10% Servicio</b>   |  |                   | <b>21,06</b>      |
|        |              | <b>P/registras ventas según fact# 2765</b>                    |  |                   |                   |
|        |              | <b>209</b>  |  |                   |                   |
| Feb-02 | 1.1.1.03.001 | <b>Banco de Machala</b>                                       |  | <b>256,98</b>     |                   |
|        | 1.1.1.01.001 | <b>Caja General</b>   |  |                   | <b>256,98</b>     |
|        |              | <b>P/reg. Dep n-8164567,vtas. por servicios de Hospedaje</b>  |  |                   |                   |
|        |              | <b>210</b>  |  |                   |                   |
| Feb-02 | 1.1.1.01.001 | <b>Caja General</b>   |  | <b>213,01</b>     |                   |
|        | 4.1.1.01     | <b>Ventas por Servicio de Hospedaje</b>                       |  |                   | <b>174,60</b>     |
|        | 2.1.3.07.01  | <b>Iva Cobrado</b>  |  |                   | <b>20,95</b>      |
|        | 4.1.1.03     | <b>10% Servicio</b>   |  |                   | <b>17,46</b>      |
|        |              | <b>P/registras ventas según fact # 2766</b>                   |  |                   |                   |
|        |              | <b>211</b>  |  |                   |                   |
| Feb-04 | 1.1.1.03.001 | <b>Banco de Machala</b>                                       |  | <b>213,01</b>     |                   |
|        | 1.1.1.01.001 | <b>Caja General</b>   |  |                   | <b>213,01</b>     |
|        |              | <b>P/reg. Dep n-8144230,vtas. por servicios de Hospedaje</b>  |  |                   |                   |
|        |              | <b>212</b>  |  |                   |                   |
| Feb-04 | 1.1.1.01.001 | <b>Caja General</b>   |  | <b>98,13</b>      |                   |
|        | 4.1.1.01     | <b>Ventas por Servicio de Hospedaje</b>                       |  |                   | <b>80,44</b>      |
|        | 2.1.3.07.01  | <b>Iva Cobrado</b>  |  |                   | <b>9,65</b>       |
|        | 4.1.1.03     | <b>10% Servicio</b>   |  |                   | <b>8,04</b>       |
|        |              | <b>P/registras ventas según fact # 2767</b>                   |  |                   |                   |
|        |              | <b>213</b>  |  |                   |                   |
| Feb-04 | 1.1.1.03.001 | <b>Banco de Machala</b>                                       |  | <b>98,13</b>      |                   |
|        | 1.1.1.01.001 | <b>Caja General</b>   |  |                   | <b>98,13</b>      |
|        |              | <b>P/reg. Dep n-8144236, vtas. por servicios de Hospedaje</b> |  |                   |                   |
|        |              | <b>214</b>  |  |                   |                   |
| Feb-04 | 1.1.1.01.001 | <b>Caja General</b>   |  | <b>594,58</b>     |                   |
|        | 4.1.1.01     | <b>Ventas por Servicio de Hospedaje</b>                       |  |                   | <b>487,36</b>     |
|        | 2.1.3.07.01  | <b>Iva Cobrado</b>  |  |                   | <b>58,48</b>      |
|        | 4.1.1.03     | <b>10% Servicio</b>   |  |                   | <b>48,74</b>      |
|        |              | <b>P/registras ventas según fact # 2768</b>                   |  |                   |                   |
|        |              | <b>SUMAN</b>  |  | <b>239.373,75</b> | <b>239.373,75</b> |

|        |              |  |               |                   |                   |
|--------|--------------|--|---------------|-------------------|-------------------|
|        |              | <b>VIENEN</b>  |               | <b>239.373,75</b> | <b>239.373,75</b> |
|        |              | 215  |               |                   |                   |
| Feb-04 | 1.1.1.03.001 | Banco de Machala                                       |               | <b>594,58</b>     |                   |
|        | 1.1.1.01.001 | Caja General   |               |                   | <b>594,58</b>     |
|        |              | P/reg. Dep n- 8144232, ventas de Hotel                 |               |                   |                   |
|        |              | 216  |               |                   |                   |
| Feb-05 | 51108        | Arriendo de Garaje                                     |               | <b>320,00</b>     |                   |
|        | 1.1.4.01     | IVA Pagado   |               | <b>38,40</b>      |                   |
|        | 2.1.3.07.04  | Retenciones 8% Imp. Renta por Pagar                    |               |                   | <b>25,60</b>      |
|        | 2.1.3.07.07  | Retenc. 100% Iva por Pagar                             |               |                   | <b>38,40</b>      |
|        | 1.1.1.03.002 | Banco Bolivariano                                      |               |                   | <b>294,40</b>     |
|        |              | P/reg. pago de fact. #54321 de arriendo de garaje      |               |                   |                   |
|        |              | mes de Febrero cheq. # 218                             |               |                   |                   |
|        |              | 217  |               |                   |                   |
| Feb-05 | 5.2.04       | Mantenimientos y Reparaciones                          |               | <b>176,00</b>     |                   |
|        | 1.1.4.01     | Iva Pagado   |               | <b>21,12</b>      |                   |
|        | 2.1.3.07.02  | Retenciones 2% Imp. Renta por Pagar                    |               |                   | <b>3,52</b>       |
|        | 2.1.3.07.07  | Retenc. 100% Iva por Pagar                             |               |                   | <b>21,12</b>      |
|        | 1.1.1.01.001 | Banco de Machala                                       |               |                   | <b>172,48</b>     |
|        |              | P/ arreglo de aire acondic., seg.fact n- 240, cheq 637 |               |                   |                   |
|        |              | 218  |               |                   |                   |
| Feb-11 | 1.1.1.01.001 | Caja General   |               | <b>578,26</b>     |                   |
|        | 4.1.1.01     | Ventas por Servicio de Hospedaje                       |               |                   | <b>473,98</b>     |
|        | 2.1.3.07.01  | Iva Cobrado  |               |                   | <b>56,88</b>      |
|        | 4.1.1.03     | 10% Servicio   |               |                   | <b>47,40</b>      |
|        |              | P/registrar ventas según fact # 2769                   |               |                   |                   |
|        |              | 219  |               |                   |                   |
| Feb-11 | 1.1.1.03.001 | Banco de Machala                                       |               | <b>578,26</b>     |                   |
|        | 1.1.1.01.001 | Caja General   |               |                   | <b>578,26</b>     |
|        |              | P/reg. Dep n- 8144129, ventas de Hotel                 |               |                   |                   |
|        |              | 220  |               |                   |                   |
| Feb-14 | 1.1.1.01.001 | Caja General   |               | <b>578,68</b>     |                   |
|        | 4.1.1.01     | Ventas por Servicio de Hospedaje                       |               |                   | <b>474,33</b>     |
|        | 2.1.3.07.01  | Iva Cobrado  |               |                   | <b>56,92</b>      |
|        | 4.1.1.03     | 10% Servicio   |               |                   | <b>47,43</b>      |
|        |              | P/registrar ventas según fact # 2770                   |               |                   |                   |
|        |              | 221  |               |                   |                   |
| Feb-14 | 1.1.1.03.001 | Banco de Machala                                       |               | <b>578,68</b>     |                   |
|        | 1.1.1.01.001 | Caja General   |               |                   | <b>578,68</b>     |
|        |              | P/reg. Dep n- 8144244, ventas de Hotel                 |               |                   |                   |
|        |              | 222  |               |                   |                   |
| Feb-14 | 5.2.03.01    | Teléfono   |               | <b>231,57</b>     |                   |
|        | 1.1.1.03.001 | Banco de Machala                                       |               |                   | <b>231,57</b>     |
|        |              | P/reg. Pago de planillas telefónicas # 45678, mes de   |               |                   |                   |
|        |              | de Dic., según Cheq n-638                              |               |                   |                   |
|        |              | 223  |               |                   |                   |
| Feb-14 | 1.1.1.01.001 | Caja General   |               | <b>190,33</b>     |                   |
|        | 4.1.1.02     | Ventas por Servicio de Restaurante                     |               |                   | <b>156,01</b>     |
|        | 2.1.3.07.01  | Iva Cobrado  |               |                   | <b>18,72</b>      |
|        | 4.1.1.03     | 10% Servicio   |               |                   | <b>15,60</b>      |
|        |              | P/registrar ventas según fact # 1080                   |               |                   |                   |
|        |              | 224  |               |                   |                   |
| Feb-14 | 1.1.1.03.002 | Banco Bolivariano                                      |               | <b>190,33</b>     |                   |
|        | 1.1.1.01.001 | Caja General   |               |                   | <b>190,33</b>     |
|        |              | P/reg. Dep n- 532198, ventas de servicio de            |               |                   |                   |
|        |              | restaurante  |               |                   |                   |
|        |              | 225  |               |                   |                   |
| Feb-14 | 5.2.03.05    | Tv. Cable  |               | <b>59,28</b>      |                   |
|        | 1.1.4.01     | IVA Pagado   |               | <b>7,11</b>       |                   |
|        | 2.1.3.07.02  | Retenc. 2% Imp. Renta                                  |               |                   | <b>1,18</b>       |
|        | 1.1.1.03.001 | Banco de Machala                                       |               |                   | <b>65,21</b>      |
|        |              | P/reg. Pago según fact#58701por servicio de Tv         |               |                   |                   |
|        |              | cable,   |               |                   |                   |
|        |              | cheq # 639   |               |                   |                   |
|        |              | 226  |               |                   |                   |
| Feb-14 | 5.2.03       | Servicios Básicos                                      |               | <b>500,52</b>     |                   |
|        | 5.2.03.04    | Energía Eléctrica                                      | <b>500,52</b> |                   |                   |
|        | 1.1.1.03.001 | Banco de Machala                                       |               |                   | <b>500,52</b>     |
|        |              | P/reg. Pago a Empresa Eléctrica, fact. # 32456         |               |                   |                   |
|        |              | según cheq. # 640.                                     |               |                   |                   |
|        |              | <b>SUMAN</b>   |               | <b>244.016,87</b> | <b>244.016,87</b> |

|        |              |  |               |                   |                   |
|--------|--------------|--|---------------|-------------------|-------------------|
|        |              | <b>VIENEN</b>  |               | <b>244.016,87</b> | <b>244.016,87</b> |
|        |              | <b>227</b>   |               |                   |                   |
| Feb-14 | 5.2.03.05    | <b>Tv Cable Geovision</b>  |               | <b>58,45</b>      |                   |
|        | 1.1.4.01     | <b>Iva Pagado</b>  |               | <b>7,01</b>       |                   |
|        | 2.1.3.07.02  | <b>Retenciones 2% Imp. Renta por Pagar</b>                         |               |                   | <b>1,17</b>       |
|        | 1.1.1.03.001 | <b>Banco de Machala</b>  |               |                   | <b>64,29</b>      |
|        |              | <b>P/ reg. pago de fact. # 56789 por servicios de che641</b>       |               |                   |                   |
|        |              | <b>228</b>   |               |                   |                   |
| Feb-14 | 1.1.1.01.001 | <b>Caja General</b>  |               | <b>324,72</b>     |                   |
|        | 4.1.1.01     | <b>Ventas por Servicio de Hospedaje</b>                            |               |                   | <b>266,16</b>     |
|        | 2.1.3.07.01  | <b>Iva Cobrado</b>   |               |                   | <b>31,94</b>      |
|        | 4.1.1.03     | <b>10% Servicio</b>  |               |                   | <b>26,62</b>      |
|        |              | <b>P/ registrar ventas según fact # 2771</b>                       |               |                   |                   |
| Feb-14 |              | <b>229</b>   |               |                   |                   |
|        | 1.1.1.03.001 | <b>Banco de Machala</b>  |               | <b>324,72</b>     |                   |
|        | 1.1.1.01.001 | <b>Caja General</b>  |               |                   | <b>324,72</b>     |
|        |              | <b>P/reg. Dep n- 7144240, ventas de Hotel</b>                      |               |                   |                   |
|        |              | <b>230</b>   |               |                   |                   |
| Feb-14 | 5.2.07       | <b>Seguros</b>   |               | <b>270,00</b>     |                   |
|        | 5.2.07.01    | <b>AIG Metropolitana</b>   | <b>270,00</b> |                   |                   |
|        | 1.1.1.03.001 | <b>Banco de Machala</b>  |               |                   | <b>270,00</b>     |
|        |              | <b>P/reg. Pago de 1era letra del seguro de Hotel, cheque # 642</b> |               |                   |                   |
|        |              | <b>231</b>   |               |                   |                   |
| Feb-19 | 1.1.1.01.001 | <b>Caja General</b>  |               | <b>612,21</b>     |                   |
|        | 4.1.1.01     | <b>Ventas por Servicio de Hospedaje</b>                            |               |                   | <b>501,81</b>     |
|        | 2.1.3.07.01  | <b>Iva Cobrado</b>   |               |                   | <b>60,22</b>      |
|        | 4.1.1.03     | <b>10% Servicio</b>  |               |                   | <b>50,18</b>      |
|        |              | <b>P/ registrar ventas según fact # 2772</b>                       |               |                   |                   |
|        |              | <b>232</b>   |               |                   |                   |
| Feb-19 | 1.1.1.03.001 | <b>Banco de Machala</b>  |               | <b>612,21</b>     |                   |
|        | 1.1.1.01.001 | <b>Caja General</b>  |               |                   | <b>612,21</b>     |
|        |              | <b>P/reg. Dep n- 8455988, ventas de Hotel</b>                      |               |                   |                   |
|        |              | <b>233</b>   |               |                   |                   |
| Feb-21 | 1.1.1.01.001 | <b>Caja General</b>  |               | <b>193,20</b>     |                   |
|        | 4.1.1.02     | <b>Ventas por Servicio de Restaurante</b>                          |               |                   | <b>158,36</b>     |
|        | 2.1.3.07.01  | <b>Iva Cobrado</b>   |               |                   | <b>19,00</b>      |
|        | 4.1.1.03     | <b>10% Servicio</b>  |               |                   | <b>15,84</b>      |
|        |              | <b>P/ registrar ventas según fact # 1081</b>                       |               |                   |                   |
|        |              | <b>234</b>   |               |                   |                   |
| Feb-21 | 1.1.1.03.002 | <b>Banco Bolivariano</b>   |               | <b>193,20</b>     |                   |
|        | 1.1.1.01.001 | <b>Caja General</b>  |               |                   | <b>193,20</b>     |
|        |              | <b>P/reg. Dep n- 8455902, ventas de Hotel</b>                      |               |                   |                   |
|        |              | <b>235</b>   |               |                   |                   |
| Feb-21 | 1.1.1.01.001 | <b>Caja General</b>  |               | <b>74,30</b>      |                   |
|        | 4.1.1.02     | <b>Ventas por Servicio de Restaurante</b>                          |               |                   | <b>60,90</b>      |
|        | 2.1.3.07.01  | <b>Iva Cobrado</b>   |               |                   | <b>7,31</b>       |
|        | 4.1.1.03     | <b>10% Servicio</b>  |               |                   | <b>6,09</b>       |
|        |              | <b>P/ registrar ventas según fact # 1082</b>                       |               |                   |                   |
|        |              | <b>236</b>   |               |                   |                   |
| Feb-21 | 1.1.1.03.002 | <b>Banco Bolivariano</b>   |               | <b>74,30</b>      |                   |
|        | 1.1.1.01.001 | <b>Caja General</b>  |               |                   | <b>74,30</b>      |
|        |              | <b>P/reg. Dep n- 7455902, vtas. por serv. de restaurante</b>       |               |                   |                   |
|        |              | <b>237</b>   |               |                   |                   |
| Feb-21 | 1.1.1.01.001 | <b>Caja General</b>  |               | <b>531,41</b>     |                   |
|        | 4.1.1.01     | <b>Ventas por Servicio de Hospedaje</b>                            |               |                   | <b>435,58</b>     |
|        | 2.1.3.07.01  | <b>Iva Cobrado</b>   |               |                   | <b>52,27</b>      |
|        | 4.1.1.03     | <b>10% Servicio</b>  |               |                   | <b>43,56</b>      |
|        |              | <b>P/ registrar ventas según fact # 2773</b>                       |               |                   |                   |
|        |              | <b>238</b>   |               |                   |                   |
| Feb-21 | 1.1.1.03.001 | <b>Banco de Machala</b>  |               | <b>531,41</b>     |                   |
|        | 1.1.1.01.001 | <b>Caja General</b>  |               |                   | <b>531,41</b>     |
|        |              | <b>P/reg. Dep n- 7455906, ventas de Hotel</b>                      |               |                   |                   |
|        |              | <b>SUMAN</b>   |               | <b>247.824,01</b> | <b>247.824,01</b> |

|        |              |  |  |                   |                   |
|--------|--------------|--|--|-------------------|-------------------|
|        |              | <b>VIENEN</b>  |  | <b>247.824,01</b> | <b>247.824,01</b> |
|        |              | 239  |  |                   |                   |
| Feb-21 | 1.1.1.01.001 | Caja General   |  | 217,04            |                   |
|        | 4.1.1.02     | Ventas por Servicio de Restaurante                       |  |                   | 177,90            |
|        | 2.1.3.07.01  | Iva Cobrado  |  |                   | 21,35             |
|        | 4.1.1.03     | 10% Servicio   |  |                   | 17,79             |
|        |              | P/registras ventas según fact # 1083                     |  |                   |                   |
|        |              | 240  |  |                   |                   |
| Feb-21 | 1.1.1.03.002 | Banco Bolivariano  |  | 217,04            |                   |
|        | 1.1.1.01.001 | Caja General   |  |                   | 217,04            |
|        |              | P/reg. Dep n- 7455907, ventas de Hotel                   |  |                   |                   |
|        |              | 241  |  |                   |                   |
| Feb-21 | 1.1.1.01.001 | Caja General   |  | 218,68            |                   |
|        | 4.1.1.02     | Ventas por Servicio de Restaurante                       |  |                   | 179,25            |
|        | 2.1.3.07.01  | Iva Cobrado  |  |                   | 21,51             |
|        | 4.1.1.03     | 10% Servicio   |  |                   | 17,92             |
|        |              | P/registras ventas según fact # 1084                     |  |                   |                   |
|        |              | 242  |  |                   |                   |
| Feb-21 | 1.1.1.03.002 | Banco Bolivariano  |  | 218,68            |                   |
|        | 1.1.1.01.001 | Caja General   |  |                   | 218,68            |
|        |              | P/reg. Dep # 7455904, vtas. por servicios de restaurante |  |                   |                   |
|        |              | 243  |  |                   |                   |
| Feb-21 | 1.1.1.01.001 | Caja General   |  | 256,17            |                   |
|        | 4.1.1.02     | Ventas por Servicio de Restaurante                       |  |                   | 209,97            |
|        | 2.1.3.07.01  | Iva Cobrado  |  |                   | 25,20             |
|        | 4.1.1.03     | 10% Servicio   |  |                   | 21,00             |
|        |              | P/registras ventas según fact # 1085                     |  |                   |                   |
|        |              | 244  |  |                   |                   |
| Feb-25 | 1.1.1.01.001 | Caja General   |  | 178,81            |                   |
|        | 4.1.1.02     | Ventas por Servicio de Restaurante                       |  |                   | 146,56            |
|        | 2.1.3.07.01  | Iva Cobrado  |  |                   | 17,59             |
|        | 4.1.1.03     | 10% Servicio   |  |                   | 14,66             |
|        |              | P/registras ventas según fact # 1086                     |  |                   |                   |
|        |              | 245  |  |                   |                   |
| Feb-26 | 1.1.1.03.002 | Banco Bolivariano  |  | 434,98            |                   |
|        | 1.1.1.01.001 | Caja General   |  |                   | 434,98            |
|        |              | P/reg. Dep n-7485374, vtas. por servicios de restaurante |  |                   |                   |
|        |              | 246  |  |                   |                   |
| Feb-28 | 1.1.1.01.001 | Caja General   |  | 265,67            |                   |
|        | 4.1.1.01     | Ventas por Servicio de Hospedaje                         |  |                   | 217,76            |
|        | 2.1.3.07.01  | Iva Cobrado  |  |                   | 26,13             |
|        | 4.1.1.03     | 10% Servicio   |  |                   | 21,78             |
|        |              | P/registras ventas según fact # 2774                     |  |                   |                   |
|        |              | 247  |  |                   |                   |
| Feb-28 | 1.1.1.01.001 | Caja General   |  | 729,80            |                   |
|        | 4.1.1.01     | Ventas por Servicio de Hospedaje                         |  |                   | 598,20            |
|        | 2.1.3.07.01  | Iva Cobrado  |  |                   | 71,78             |
|        | 4.1.1.03     | 10% Servicio   |  |                   | 59,82             |
|        |              | P/registras ventas según fact # 2775                     |  |                   |                   |
|        |              | 248  |  |                   |                   |
| Feb-28 | 1.1.1.01.001 | Caja General   |  | 460,00            |                   |
|        | 4.1.1.01     | Ventas por Servicio de Hospedaje                         |  |                   | 377,05            |
|        | 2.1.3.07.01  | Iva Cobrado  |  |                   | 45,25             |
|        | 4.1.1.03     | 10% Servicio   |  |                   | 37,70             |
|        |              | P/registras ventas según fact # 2776                     |  |                   |                   |
|        |              | 249  |  |                   |                   |
| Feb-28 | 1.1.1.03.001 | Banco de Machala   |  | 1.455,47          |                   |
|        | 1.1.1.01.001 | Caja General   |  |                   | 1.455,47          |
|        |              | P/reg. Dep n-7485365,ventas de Hotel                     |  |                   |                   |
|        |              | 250  |  |                   |                   |
| Feb-28 | 5.2.13       | Menaje   |  | 160,00            |                   |
|        | 1.1.4.01     | IVA Pagado   |  | 19,20             |                   |
|        | 2.1.3.07.02  | Retenciones 2% Imp. Renta por Pagar                      |  |                   | 3,20              |
|        | 2.1.3.07.05  | Retención IVA 30% por Pagar                              |  |                   | 5,76              |
|        | 1.1.1.03.001 | Banco de Machala   |  |                   | 170,24            |
|        |              | P/según fact # 2030, cheq # 643                          |  |                   |                   |
|        |              | <b>SUMAN</b>   |  | <b>252.655,55</b> | <b>252.655,55</b> |

|        |              |   |  |                   |                   |
|--------|--------------|---|--|-------------------|-------------------|
|        |              | <b>VIENEN</b>   |  | <b>252.655,55</b> | <b>252.655,55</b> |
|        |              | 251   |  |                   |                   |
| Feb-28 | 1.1.1.01.001 | <b>Caja General</b>   |  | <b>76,20</b>      |                   |
|        | 4.1.1.02     | <b>Ventas por Servicio de Restaurante</b>                             |  |                   | <b>62,46</b>      |
|        | 2.1.3.07.01  | <b>Iva Cobrado</b>  |  |                   | <b>7,49</b>       |
|        | 4.1.1.03     | <b>10% Servicio</b>   |  |                   | <b>6,25</b>       |
|        |              | <b>P/registras ventas según fact # 1087</b>                           |  |                   |                   |
|        |              | 252   |  |                   |                   |
| Feb-28 | 1.1.1.03.002 | <b>Banco Bolivariano</b>  |  | <b>76,20</b>      |                   |
|        | 1.1.1.01.001 | <b>Caja General</b>   |  |                   | <b>76,20</b>      |
|        |              | <b>P/reg. Dep n-7467407,ventas de Hotel</b>                           |  |                   |                   |
|        |              | 253   |  |                   |                   |
| Feb-28 | 1.1.1.01.001 | <b>Caja General</b>   |  | <b>3.623,29</b>   |                   |
|        | 4.1.1.02     | <b>Ventas por Servicio de Restaurante</b>                             |  |                   | <b>2.969,91</b>   |
|        | 2.1.3.07.01  | <b>Iva Cobrado</b>  |  |                   | <b>356,39</b>     |
|        | 4.1.1.03     | <b>10% Servicio</b>   |  |                   | <b>296,99</b>     |
|        |              | <b>P/registras ventas según fact # 1088</b>                           |  |                   |                   |
|        |              | 254   |  |                   |                   |
| Feb-28 | 1.1.1.03.002 | <b>Banco Bolivariano</b>  |  | <b>3.623,29</b>   |                   |
|        | 1.1.1.01.001 | <b>Caja General</b>   |  |                   | <b>3.623,29</b>   |
|        |              | <b>P/reg. Dep n-7467412,ventas de Hotel</b>                           |  |                   |                   |
|        |              | 255   |  |                   |                   |
| Feb-28 | 5.3.01       | <b>Intereses bancarios</b>  |  | <b>30,49</b>      |                   |
|        | 1.1.1.03.001 | <b>Banco de Machala</b>   |  |                   | <b>30,49</b>      |
|        |              | <b>P/reg. N/D según Estado de Cuenta</b>                              |  |                   |                   |
|        |              | 256   |  |                   |                   |
| Feb-28 | 1.1.1.01.001 | <b>Caja General</b>   |  | <b>1.731,70</b>   |                   |
|        | 4.1.1.01     | <b>Ventas por Servicio de Hospedaje</b>                               |  |                   | <b>1.419,43</b>   |
|        | 2.1.3.07.01  | <b>Iva Cobrado</b>  |  |                   | <b>170,33</b>     |
|        | 4.1.1.03     | <b>10% Servicio</b>   |  |                   | <b>141,94</b>     |
|        |              | <b>P/registras ventas según fact # 2777</b>                           |  |                   |                   |
|        |              | 257   |  |                   |                   |
| Feb-28 | 1.1.1.03.001 | <b>Banco de Machala</b>   |  | <b>1.731,70</b>   |                   |
|        | 1.1.1.01.001 | <b>Caja General</b>   |  |                   | <b>1.731,70</b>   |
|        |              | <b>P/reg. Dep n-7485364, ventas de Hotel</b>                          |  |                   |                   |
|        |              | 258   |  |                   |                   |
| Feb-28 | 1.1.1.01.001 | <b>Caja General</b>   |  | <b>8.320,64</b>   |                   |
|        | 4.1.1.01     | <b>Ventas por Servicio de Hospedaje</b>                               |  |                   | <b>6.820,20</b>   |
|        | 2.1.3.07.01  | <b>Iva Cobrado</b>  |  |                   | <b>818,42</b>     |
|        | 4.1.1.03     | <b>10% Servicio</b>   |  |                   | <b>682,02</b>     |
|        |              | <b>P/registras ventas según fact # 2778</b>                           |  |                   |                   |
|        |              | 259   |  |                   |                   |
| Feb-28 | 1.1.1.03.001 | <b>Banco de Machala</b>   |  | <b>8.320,64</b>   |                   |
|        | 1.1.1.01.001 | <b>Caja General</b>   |  |                   | <b>8.320,64</b>   |
|        |              | <b>P/reg. Dep n-7830256, ventas por servicios de hotel</b>            |  |                   |                   |
|        |              | 260   |  |                   |                   |
| Feb-28 | 5.2.01.01    | <b>Sueldo Unificado</b>   |  | <b>3.290,00</b>   |                   |
|        | 5.2.01.02    | <b>Horas Extras</b>   |  | <b>171,35</b>     |                   |
|        | 5.2.01.03    | <b>10% Servicios</b>  |  | <b>1.687,95</b>   |                   |
|        | 2.1.3.02     | <b>IESS por Pagar</b>   |  |                   | <b>481,46</b>     |
|        | 1.1.3.04     | <b>Anticipos a Empleados</b>  |  |                   | <b>100,00</b>     |
|        | 1.1.3.03     | <b>Préstamos a Empleados</b>  |  |                   | <b>100,00</b>     |
|        | 2.1.3.01     | <b>Sueldos por Pagar</b>  |  |                   | <b>4.467,84</b>   |
|        |              | <b>P/reg. los sueldos y salarios de empleados del mes de Febrero.</b> |  |                   |                   |
|        |              | <b>SUMAN</b>  |  | <b>285.339,00</b> | <b>285.339,00</b> |



|        |              |  |        |                   |                   |
|--------|--------------|--|--------|-------------------|-------------------|
|        |              | <b>VIENEN</b>  |        | <b>285.339,00</b> | <b>285.339,00</b> |
|        |              | 261  |        |                   |                   |
| Feb-28 | 2.1.3.01     | <b>Sueldos por Pagar</b>   |        | <b>4.467,84</b>   |                   |
|        |              | Campusano Campusano Yasbeth Tamara   | 279,23 |                   |                   |
|        |              | Vázquez Fernando Alejandro   | 779,80 |                   |                   |
|        |              | Cuje Pazmiño Tania Patricia  | 365,04 |                   |                   |
|        |              | Landacay Zeas Jhon Patricio  | 308,35 |                   |                   |
|        |              | Narvárez Castro Lady Amalia  | 307,84 |                   |                   |
|        |              | López Ordoñez María Eduarda  | 252,36 |                   |                   |
|        |              | Polanco Cárdenas Rocío del Pilar   | 307,99 |                   |                   |
|        |              | Chunga Cali Nury Katherine   | 298,62 |                   |                   |
|        |              | Macas Alvear Sergio Luis   | 295,37 |                   |                   |
|        |              | Orama Díaz Kelvin Stalin   | 333,21 |                   |                   |
|        |              | Ortiz Vargas Willian Vicente   | 320,56 |                   |                   |
|        |              | Ordoñez Ordoñez Víctor Hugo  | 315,79 |                   |                   |
|        |              | Sánchez Ortiz Vinicio Andrés   | 303,68 |                   |                   |
|        | 1.1.1.01.001 | <b>Banco de Machala</b>  |        |                   | <b>4.467,84</b>   |
|        |              | P/ reg. el pago de sueldos a trabajadores del mes de Febrero del 2008, según cheq # 644              |        |                   |                   |
|        |              | 262  |        |                   |                   |
| Feb-28 | 2.1.3.02     | <b>IESS por Pagar</b>  |        | <b>481,46</b>     |                   |
|        | 1.1.1.01.001 | <b>Banco de Machala</b>  |        |                   | <b>481,46</b>     |
|        |              | P/reg. pago de aportes al Seguro Social, correspondiente al mes de Febrero 2008, según cheque # 645. |        |                   |                   |
|        |              | 263  |        |                   |                   |
| Feb-28 | 541104       | <b>Decimo Tercer Sueldo</b>  |        | <b>347,98</b>     |                   |
|        | 541105       | <b>Decimo Cuarto Sueldo</b>  |        | <b>216,71</b>     |                   |
|        | 541106       | <b>Vacaciones</b>  |        | <b>185,82</b>     |                   |
|        | 541107       | <b>Fondo de Reserva</b>  |        | <b>371,60</b>     |                   |
|        | 5.2.01.09    | <b>Aporte Patronal</b>   |        | <b>508,75</b>     |                   |
|        | 2.1.44       | <b>Decimo Tercer Sueldo por Pagar</b>  |        |                   | <b>347,98</b>     |
|        | 2.1.45       | <b>Decimo Cuarto Sueldo por Pagar</b>  |        |                   | <b>216,71</b>     |
|        | 2.1.46       | <b>Vacaciones</b>  |        |                   | <b>185,82</b>     |
|        | 2.1.42       | <b>Fondo de Reserva</b>  |        |                   | <b>371,60</b>     |
|        | 2.1.41       | <b>IESS por Pagar</b>  |        |                   | <b>508,75</b>     |
|        |              | P/reg. Las provisiones sociales por pagar  |        |                   |                   |
|        |              | 264  |        |                   |                   |
| Feb-28 | 2.1.41       | <b>IESS por Pagar</b>  |        | <b>508,75</b>     |                   |
|        | 1.1.1.01.001 | <b>Banco de Machala</b>  |        |                   | <b>508,75</b>     |
|        |              | P/reg. Pago de aporte patronal 12,15%, cheq # 646  |        |                   |                   |
|        |              | 265  |        |                   |                   |
| Feb-28 | 5.1.02       | <b>Compras</b>   |        | <b>360,00</b>     |                   |
|        | 1.1.1.01.002 | <b>Banco Bolivariano</b>   |        |                   | <b>352,80</b>     |
|        | 2.1.3.07.02  | <b>Retenciones 2% Imp. Renta por Pagar</b>   |        |                   | <b>7,20</b>       |
|        |              | P/reg. Compra de 10 quintales de arroz, fact. # 234567, según cheq. # 219.                           |        |                   |                   |
|        |              | 266  |        |                   |                   |
| Feb-28 | 5.1.02       | <b>Compras Netas</b>   |        | <b>280,00</b>     |                   |
|        | 1.1.1.01.002 | <b>Banco Bolivariano</b>   |        |                   | <b>274,40</b>     |
|        | 2.1.3.07.02  | <b>Retenciones 2% Imp. Renta por Pagar</b>   |        |                   | <b>5,60</b>       |
|        |              | P/reg. Compra de 10 qq de azúcar, fact. # 234568 según cheq. # 220.                                  |        |                   |                   |
|        |              | 267  |        |                   |                   |
| Feb-28 | 5.1.02       | <b>Compras Netas</b>   |        | <b>70,00</b>      |                   |
|        | 1.1.1.01.002 | <b>Banco Bolivariano</b>   |        |                   | <b>68,60</b>      |
|        | 2.1.3.07.02  | <b>Retenciones 2% Imp. Renta por Pagar</b>   |        |                   | <b>1,40</b>       |
|        |              | P/reg. Compra de legumbres fact. 23456, según cheq # 221   |        |                   |                   |
|        |              | 268  |        |                   |                   |
| Feb-28 | 5.2.03.06    | <b>Periódico</b>   |        | <b>110,00</b>     |                   |
|        | 1.1.1.01.002 | <b>Banco Bolivariano</b>   |        |                   | <b>107,80</b>     |
|        | 2.1.3.07.02  | <b>Retenciones 2% Imp. Renta por Pagar</b>   |        |                   | <b>2,20</b>       |
|        |              | P/reg. Pago de fact. # 1234, por compra de periódico mensual según cheq # 222                        |        |                   |                   |
|        |              | <b>SUMAN</b>   |        | <b>293.247,91</b> | <b>293.247,91</b> |

|        |              |  |  |                   |                   |
|--------|--------------|--|--|-------------------|-------------------|
|        |              | <b>VIENEN</b>  |  | <b>293.247,91</b> | <b>293.247,91</b> |
|        |              | 269  |  |                   |                   |
| Feb-28 | 5.2.03.06    | Lavado y Planchado   |  | 115,80            |                   |
|        | 1.1.3.07.01  | Iva Pagado   |  | 13,90             |                   |
|        | 1.1.1.01.002 | Banco Bolivariano  |  |                   | 117,65            |
|        | 2.1.3.0702   | Retenc. 2% Imp. a la renta   |  |                   | 2,32              |
|        | 2.1.3.0704   | Retenc. Iva 70%  |  |                   | 9,73              |
|        |              | P/reg. Pago de fact. # 67895 de lavado y planchado del mes, según cheq # 223                 |  |                   |                   |
|        |              | 270  |  |                   |                   |
| Feb-28 | 5.2.03.03    | Agua Potable   |  | 100,20            |                   |
|        | 1.1.1.01.002 | Banco Bolivariano  |  |                   | 100,20            |
|        |              | P/reg. Pago por consumo de agua del mes de Enero según cheq. # 224                           |  |                   |                   |
|        |              | 271  |  |                   |                   |
| Feb-28 | 2.1.3.07.02  | Retenciones 2% Imp. Renta por Pagar  |  | 30,99             |                   |
|        | 2.1.3.07.04  | Retenciones 8% Imp. Renta por Pagar  |  | 41,60             |                   |
|        | 1.1.1.01.001 | Banco de Machala   |  |                   | 72,59             |
|        |              | P/reg. Pago de impuesto a la renta 2%, cheq 647  |  |                   |                   |
|        |              | 272  |  |                   |                   |
| Feb-28 | 2.1.5.01     | Iva Cobrado  |  | 2.025,54          |                   |
|        | 1.1.3.07.01  | Iva Pagado   |  |                   | 149,94            |
|        | 2.1.4        | Iva por Pagar  |  |                   | 1.875,60          |
|        |              | P/reg. Valor de Iva a pagar en el mes de Febrero 2008  |  |                   |                   |
|        |              | 273  |  |                   |                   |
| Feb-28 | 2.1.4        | Iva por Pagar  |  | 1.875,60          |                   |
|        | 1.1.1.01.001 | Banco de Machala   |  |                   | 1.875,60          |
|        |              | P/reg. Pago de Iva del mes de Febrero del 2008, según cheq. # 648                            |  |                   |                   |
|        |              | 274  |  |                   |                   |
| Feb-28 | 2.1.3.0705   | Retención del 30% Iva por Pagar  |  | 5,76              |                   |
|        | 2.1.3.07.07  | Retención del 100% Iva por Pagar   |  | 78,72             |                   |
|        | 2.1.3.07.06  | Retención del 70% Iva por Pagar  |  | 9,73              |                   |
|        | 2.1.5        | Obligaciones Fiscales por Pagar  |  |                   | 94,21             |
|        |              | P/reg. Obligaciones fiscales por pagar de Febrero  |  |                   |                   |
|        |              | 275  |  |                   |                   |
| Feb-28 | 2.1.5        | Obligaciones Fiscales por Pagar  |  | 94,21             |                   |
|        | 1.1.1.01.001 | Banco de Machala   |  |                   | 94,21             |
|        |              | P/reg. Pago de Obligaciones fiscales, cheq. # 649  |  |                   |                   |
|        |              | 276  |  |                   |                   |
| Feb-28 | 5.2.05.01    | Gastos de Deprec. De Muebles y Enseres de Oficina  |  | 29,23             |                   |
|        | 1.2.2.02     | Deprec. Acum. Muebles y Enseres de Oficina   |  |                   | 29,23             |
|        |              | P/reg. el gasto de depreciación del 10% de Muebles y Enseres de Oficina.                     |  |                   |                   |
|        |              | 277  |  |                   |                   |
| Feb-28 | 5.2.05.02    | Gastos de Deprec. De Equipo de Oficina   |  | 13,96             |                   |
|        | 1.2.2.04     | Deprec. Acum. Equipo de Oficina  |  |                   | 13,96             |
|        |              | P/reg. el gasto de depreciación del 10% de Equipo de Oficina.                                |  |                   |                   |
|        |              | 278  |  |                   |                   |
| Feb-28 | 5.2.05.03    | Gastos de Deprec. De Equipo de Computación   |  | 87,89             |                   |
|        | 1.2.2.06     | Deprec. Acum. Equipo de Computación  |  |                   | 87,89             |
|        |              | P/reg. el gasto de depreciación del 33% de Equipo de Computación.                            |  |                   |                   |
|        |              | 279  |  |                   |                   |
| Feb-28 | 5.2.05.05    | Gastos de Deprec. De Edificios   |  | 458,33            |                   |
|        | 1.2.2.10     | Deprec. Acum. Edificios  |  |                   | 458,33            |
|        |              | P/reg. el gasto de depreciación del 5% de Edificios.   |  |                   |                   |
|        |              | 280  |  |                   |                   |
| Feb-28 | 5.2.05.06    | Gastos de Deprec. De Muebles,Eq. y Varios Art. de Hab.                                       |  | 60,17             |                   |
|        | 1.2.2.12     | Deprec. Acum. Muebles, Eq-, Varios de Hab.   |  |                   | 60,17             |
|        |              | P/reg. el gasto de depreciación del 10% de Muebles, Equipos y Varios Artículos de Habitación |  |                   |                   |
|        |              | 281  |  |                   |                   |
| Feb-28 | 5.2.05.07    | Gastos de Deprec. De Muebles de Restaurante  |  | 6,83              |                   |
|        | 1.2.2.14     | Deprec. Acum. Muebles de Restaurante   |  |                   | 6,83              |
|        |              | P/reg. el gasto de depreciación del 10% de Muebles de Cafetería.                             |  |                   |                   |
|        |              | SUMAN  |  | 298.296,37        | 298.296,37        |

|        |           |   |  |                   |                   |
|--------|-----------|---|--|-------------------|-------------------|
|        |           | <b>VIENEN</b>   |  | <b>298.296,37</b> | <b>298.296,37</b> |
|        |           | <b>282</b>  |  |                   |                   |
| Feb-28 | 5.2.05.08 | <b>Gastos de Deprec. De Colchones</b>                         |  | <b>20,00</b>      |                   |
|        | 1.2.2.18  | <b>Deprec. Acum. De Colchones</b>                             |  |                   | <b>20,00</b>      |
|        |           | <b>P/reg. el gasto de depreciación del 10% de colchones.</b>  |  |                   |                   |
|        |           | <b>283</b>  |  |                   |                   |
| Feb-28 | 1.1.6.02  | <b>Inventario Inicial</b>                                     |  | <b>3.670,00</b>   |                   |
|        | 5.1.02    | <b>Compras Netas</b>  |  |                   | <b>3.670,00</b>   |
|        |           | <b>Para establecer el Inventario Inicial</b>                  |  |                   |                   |
|        |           | <b>284</b>  |  |                   |                   |
| Feb-28 | 5.1.1     | <b>Costo de Ventas Comestibles</b>                            |  | <b>4.200,38</b>   |                   |
|        | 5.1.03    | <b>Inventario Final</b>                                       |  | <b>1.418,12</b>   |                   |
|        | 1.1.6.02  | <b>Inventario Inicial</b>                                     |  |                   | <b>5.618,50</b>   |
|        |           | <b>P/reg. el gasto mensual de comestibles (Enero-Febrero)</b> |  |                   |                   |
|        |           | <b>y determinar el Inventario Final.</b>                      |  |                   |                   |
|        |           | <b>285</b>  |  |                   |                   |
| Feb-28 | 4.1.1.01  | <b>Ventas por Servicios de Hospedaje</b>                      |  | <b>26.783,52</b>  |                   |
|        | 4.1.1.02  | <b>Ventas por Servicios de Restaurante</b>                    |  | <b>6.669,80</b>   |                   |
|        | 4.2.1     | <b>Intereses Ganados</b>                                      |  | <b>2,00</b>       |                   |
|        | 5.1.1     | <b>Costo de Ventas Comestibles</b>                            |  |                   | <b>4.200,38</b>   |
|        | 5.1.1.9   | <b>Publicidad y Propaganda</b>                                |  |                   | <b>470,00</b>     |
|        | 5.1.18    | <b>Enseres de Cocina</b>                                      |  |                   | <b>249,73</b>     |
|        | 5.1.4     | <b>Suministros y Útiles de Oficina</b>                        |  |                   | <b>88,88</b>      |
|        | 5.1.5     | <b>Suministros de Aseo y Limpieza</b>                         |  |                   | <b>28,92</b>      |
|        | 5.1.7     | <b>Arriendo de Garaje</b>                                     |  |                   | <b>640,00</b>     |
|        | 5.2.01.01 | <b>Sueldo Unificado</b>                                       |  |                   | <b>6.580,00</b>   |
|        | 5.2.01.02 | <b>Horas Extras</b>   |  |                   | <b>385,35</b>     |
|        | 5.2.01.04 | <b>XIII Sueldo</b>  |  |                   | <b>778,09</b>     |
|        | 5.2.01.05 | <b>XIV Sueldo</b>   |  |                   | <b>433,42</b>     |
|        | 5.2.01.06 | <b>Vacaciones</b>   |  |                   | <b>400,90</b>     |
|        | 5.2.01.07 | <b>Fondo de Reserva</b>                                       |  |                   | <b>801,71</b>     |
|        | 5.2.01.09 | <b>Aporte Patronal</b>  |  |                   | <b>1.135,82</b>   |
|        | 5.2.03.01 | <b>Teléfono</b>   |  |                   | <b>461,77</b>     |
|        | 5.2.03.03 | <b>Agua Potable</b>   |  |                   | <b>220,60</b>     |
|        | 5.2.03.04 | <b>Energía Eléctrica</b>                                      |  |                   | <b>1.131,65</b>   |
|        | 5.2.03.05 | <b>TV Cable</b>   |  |                   | <b>285,83</b>     |
|        | 5.2.03.06 | <b>Periódico</b>  |  |                   | <b>316,23</b>     |
|        | 5.2.03.07 | <b>Lavado y Planchado</b>                                     |  |                   | <b>295,90</b>     |
|        | 5.2.03.08 | <b>Honorarios Profesionales</b>                               |  |                   | <b>244,80</b>     |
|        | 5.2.04    | <b>Mantenimiento y Reparaciones</b>                           |  |                   | <b>496,20</b>     |
|        | 5.2.05.01 | <b>Gastos de Deprec. De Muebles y Ens. de Ofic.</b>           |  |                   | <b>58,46</b>      |
|        | 5.2.05.02 | <b>Gastos de Deprec. De Equipo de Oficina</b>                 |  |                   | <b>27,92</b>      |
|        | 5.2.05.03 | <b>Gastos de Deprec. De Equipo de Computac.</b>               |  |                   | <b>175,78</b>     |
|        | 5.2.05.05 | <b>Gastos de Deprec. De Edificios</b>                         |  |                   | <b>916,66</b>     |
|        | 5.2.05.06 | <b>Gastos de Deprec. De Mueb.Eq. Var. Art. de Hab.</b>        |  |                   | <b>120,34</b>     |
|        | 5.2.05.07 | <b>Gastos de Deprec. De Muebles de Restaurante</b>            |  |                   | <b>13,66</b>      |
|        | 5.2.05.08 | <b>Gastos de Deprec. De Colchones</b>                         |  |                   | <b>40,00</b>      |
|        | 5.2.08    | <b>Seguros</b>  |  |                   | <b>270,00</b>     |
|        | 5.2.12.03 | <b>Impuestos Prediales</b>                                    |  |                   | <b>122,37</b>     |
|        | 5.2.13    | <b>Menaje</b>   |  |                   | <b>160,00</b>     |
|        | 5.3.01    | <b>Intereses Bancarios</b>                                    |  |                   | <b>30,49</b>      |
|        | 3.9.02    | <b>Utilidad del Ejercicio</b>                                 |  |                   | <b>11.873,46</b>  |
|        |           | <b>P/reg. liquidación de cuenta de ingresos y gastos.</b>     |  |                   |                   |
|        |           | <b>TOTAL \$</b>   |  | <b>341.060,19</b> | <b>341.060,19</b> |
|        |           |   |  |                   |                   |
|        |           |   |  |                   |                   |

## 4.4. MAYORIZACION HOTEL MARSELLA

### LIBRO MAYOR

| Nombre de la Cuenta: CAJA GENERAL |  | CODIGO         |          | 1.1.1.01.001 |          |          |
|-----------------------------------|--|----------------|----------|--------------|----------|----------|
| FECHA                             | DESCRIPCION                                  | No.<br>ASIENTO | DEBE     | HABER        | SALDO    |          |
|                                   |  |                |          |              | DEUDOR   | ACREEDOR |
| Ene-02                            | Saldo inicial                                | 1              | 1.697,37 |              | 1.697,37 |          |
| Ene-02                            | P/reg. Ingresos por servicios de hospedaje   | 2              | 1.606,70 |              | 3.304,07 |          |
| Ene-02                            | P/reg. Dep. 7040100 en Bco. Machala          | 3              |          | 1606,70      | 1.697,37 |          |
| Ene-02                            | P/reg. Ingresos por servicios de restaurante | 8              | 75,83    |              | 1.773,20 |          |
| Ene-02                            | P/reg. Dep 4002058 en Bco. Bolivariano       | 9              |          | 75,83        | 1.697,37 |          |
| Ene-02                            | P/reg. recuperación de cartera               | 11             | 48,80    |              | 1.746,17 |          |
| Ene-02                            | P/reg. Dep 709087 en Bco. Machala            | 12             |          | 48,80        | 1.697,37 |          |
| Ene-02                            | P/reg. recuperación de cartera               | 16             | 106,34   |              | 1.803,71 |          |
| Ene-02                            | P/reg. Dep 7144209 en Bco. Machala           | 17             |          | 106,34       | 1.697,37 |          |
| Ene-04                            | P/reg. recuperación de cartera               | 19             | 46,26    |              | 1.743,63 |          |
| Ene-04                            | P/reg. Dep 7154209 en Bco. Machala           | 20             |          | 46,26        | 1.697,37 |          |
| Ene-04                            | P/reg. Ingresos por servicios de restaurante | 23             | 62,25    |              | 1.759,62 |          |
| Ene-04                            | P/reg. Dep 4055358 en Bco. Bolivariano       | 24             |          | 62,25        | 1.697,37 |          |
| Ene-04                            | P/reg. Ingresos por servicios de hospedaje   | 25             | 527,06   |              | 2.224,43 |          |
| Ene-04                            | P/reg. Dep 4002030 en Bco. Machala           | 26             |          | 527,06       | 1.697,37 |          |
| Ene-04                            | P/reg. recuperación de cartera               | 28             | 29,75    |              | 1.727,12 |          |
| Ene-04                            | P/reg. Ingresos por servicios de restaurante | 29             | 190,01   |              | 1.917,13 |          |
| Ene-04                            | P/reg. Dep 7155358 en Bco. Bolivariano       | 30             |          | 219,76       | 1.697,37 |          |
| Ene-04                            | P/reg. Ingresos por servicios de restaurante | 33             | 171,33   |              | 1.868,70 |          |
| Ene-05                            | P/reg. Dep 402035 en Bco. Bolivariano        | 34             |          | 171,33       | 1.697,37 |          |
| Ene-07                            | P/reg. Ingresos por servicios de restaurante | 37             | 328,36   |              | 2.025,73 |          |
| Ene-07                            | P/reg. Dep 402040 en Bco. Bolivariano        | 38             |          | 328,36       | 1.697,37 |          |
| Ene-08                            | P/reg. Ingresos por servicios de restaurante | 39             | 35,40    |              | 1.732,77 |          |
| Ene-08                            | P/reg. Dep 409030 en Bco. Bolivariano        | 40             |          | 35,40        | 1.697,37 |          |
| Ene-08                            | P/reg. Ingresos por servicios de hospedaje   | 43             | 109,20   |              | 1.806,57 |          |
| Ene-08                            | P/reg. Dep 7153338 en Bco. Machala           | 44             |          | 109,20       | 1.697,37 |          |
| Ene-08                            | P/reg. Ingresos por servicios de restaurante | 46             | 28,05    |              | 1.725,42 |          |
| Ene-08                            | P/reg. Dep 4007089 en Bco. Bolivariano       | 47             |          | 28,05        | 1.697,37 |          |
| Ene-08                            | P/reg. Ingresos por servicios de hospedaje   | 48             | 19,47    |              | 1.716,84 |          |
| Ene-08                            | P/reg. Dep 7153378 en Bco. Machala           | 49             |          | 19,47        | 1.697,37 |          |
| Ene-08                            | P/reg. Ingresos por servicios de hospedaje   | 50             | 34,25    |              | 1.731,62 |          |
| Ene-08                            | P/reg. Dep 702081 en Bco. Machala            | 51             |          | 34,25        | 1.697,37 |          |
| Ene-08                            | P/reg. Ingresos por servicios de restaurante | 53             | 24,23    |              | 1.721,60 |          |
| Ene-08                            | P/reg. Dep 402035 en Bco. Bolivariano        | 54             |          | 24,23        | 1.697,37 |          |
| Ene-08                            | P/reg. Ingresos por servicios de hospedaje   | 55             | 24,20    |              | 1.721,57 |          |
| Ene-08                            | P/reg. Dep 7153378 en Bco. Machala           | 56             |          | 24,20        | 1.697,37 |          |
| Ene-08                            | P/reg. Ingresos por servicios de hospedaje   | 57             | 191,64   |              | 1.889,01 |          |
| Ene-10                            | P/reg. Dep 4009084 en Bco. Machala           | 58             |          | 191,64       | 1.697,37 |          |
| Ene-10                            | P/reg. Ingresos por servicios de hospedaje   | 59             | 459,16   |              | 2.156,53 |          |
| Ene-10                            | P/reg. Dep 4003095 en Bco. Machala           | 60             |          | 459,16       | 1.697,37 |          |
| Ene-10                            | P/reg. recuperación de cartera               | 62             | 75,00    |              | 1.772,37 |          |
| Ene-10                            | P/reg. Dep.# 4007895 en Bco. Machala         | 63             |          | 75,00        | 1.697,37 |          |
| Ene-10                            | P/reg. recuperación de cartera               | 65             | 46,87    |              | 1.744,24 |          |
| Ene-10                            | P/reg. Dep.# 4008656 en Bco. Machala         | 66             |          | 46,87        | 1.697,37 |          |

|        |  |     |        |        |          |  |
|--------|--|-----|--------|--------|----------|--|
| Ene-10 | P/reg. Ingresos por servicios de hospedaje   | 67  | 253,36 |        | 1.950,73 |  |
| Ene-10 | P/reg. Ingresos por servicios de hospedaje   | 69  | 36,85  |        | 1.987,58 |  |
| Ene-10 | P/reg. Ingresos por servicios de hospedaje   | 70  | 89,39  |        | 2.076,97 |  |
| Ene-10 | P/reg. Dep.# 4005589 en Bco. Machala         | 71  |        | 379,60 | 1.697,37 |  |
| Ene-10 | P/reg. Ingresos por servicios de restaurante | 72  | 40,67  |        | 1.738,04 |  |
| Ene-10 | P/reg. Dep 4003069 en Bco. Bolivariano       | 73  |        | 40,67  | 1.697,37 |  |
| Ene-11 | P/reg. Ingresos por servicios de restaurante | 75  | 42,02  |        | 1.739,39 |  |
| Ene-11 | P/reg. Dep 4002075 en Bco. Bolivariano       | 76  |        | 42,02  | 1.697,37 |  |
| Ene-11 | P/reg. Ingresos por servicios de restaurante | 78  | 18,24  |        | 1.715,61 |  |
| Ene-11 | P/reg. Dep 4009075 en Bco. Bolivariano       | 79  |        | 18,24  | 1.697,37 |  |
| Ene-11 | P/reg. Ingresos por servicios de hospedaje   | 80  | 410,90 |        | 2.108,27 |  |
| Ene-11 | P/reg. recuperación de cartera               | 82  | 30,27  |        | 2.138,54 |  |
| Ene-11 | P/reg. recuperación de cartera               | 84  | 26,34  |        | 2.164,88 |  |
| Ene-11 | P/reg. Dep. 4005589 en Bco. Machala          | 85  |        | 467,51 | 1.697,37 |  |
| Ene-11 | P/reg. recuperación de cartera               | 87  | 29,70  |        | 1.727,07 |  |
| Ene-11 | P/reg. Dep. 7153397 en Bco. Machala          | 88  |        | 29,70  | 1.697,37 |  |
| Ene-12 | P/reg. Ingresos por servicios de hospedaje   | 89  | 263,35 |        | 1.960,72 |  |
| Ene-12 | P/reg. Dep. 4005861 en Bco. Machala          | 90  |        | 263,35 | 1.697,37 |  |
| Ene-12 | P/reg. Ingresos por servicios de hospedaje   | 91  | 75,84  |        | 1.773,21 |  |
| Ene-12 | P/reg. Dep 7153397 en Bco. Machala           | 92  |        | 75,84  | 1.697,37 |  |
| Ene-12 | P/reg. Ingresos por servicios de restaurante | 93  | 50,00  |        | 1.747,37 |  |
| Ene-12 | P/reg. Dep 4009039 en Bco. Bolivariano       | 94  |        | 50,00  | 1.697,37 |  |
| Ene-12 | P/reg. Ingresos por servicios de restaurante | 97  | 72,53  |        | 1.769,90 |  |
| Ene-12 | P/reg. Dep 4003232 en Bco. Bolivariano       | 98  |        | 72,53  | 1.697,37 |  |
| Ene-12 | P/reg. Ingresos por servicios de restaurante | 99  | 93,33  |        | 1.790,70 |  |
| Ene-12 | P/reg. Dep. 4001814 en Bco. Bolivariano      | 100 |        | 93,33  | 1.697,37 |  |
| Ene-12 | P/reg. Ingresos por servicios de restaurante | 101 | 100,01 |        | 1.797,38 |  |
| Ene-12 | P/reg. Dep. 4001012 en Bco. Bolivariano      | 102 |        | 100,01 | 1.697,37 |  |
| Ene-15 | P/reg. Ingresos por servicios de restaurante | 103 | 50,00  |        | 1.747,37 |  |
| Ene-15 | P/reg. Dep 4003045 en Bco. Bolivariano       | 104 |        | 50,00  | 1.697,37 |  |
| Ene-15 | P/reg. Ingresos por servicios de restaurante | 105 | 111,98 |        | 1.809,35 |  |
| Ene-15 | P/reg. Dep. 4008495 en Bco. Bolivariano      | 106 |        | 111,98 | 1.697,37 |  |
| Ene-15 | P/reg. Ingresos por servicios de restaurante | 107 | 48,04  |        | 1.745,41 |  |
| Ene-15 | P/reg. Dep 4003045 en Bco. Bolivariano       | 108 |        | 48,04  | 1.697,37 |  |
| Ene-15 | P/reg. Ingresos por servicios de hospedaje   | 109 | 354,00 |        | 2.051,37 |  |
| Ene-15 | P/reg. Dep 4003028 en Bco. Machala           | 110 |        | 354,00 | 1.697,37 |  |
| Ene-16 | P/reg. Ingresos por servicios de hospedaje   | 111 | 304,97 |        | 2.002,34 |  |
| Ene-16 | P/reg. Dep. 7142059 en Bco. Machala          | 112 |        | 304,97 | 1.697,37 |  |
| Ene-16 | P/reg. Ingresos por servicios de restaurante | 113 | 37,54  |        | 1.734,91 |  |
| Ene-16 | P/reg. Dep. 4001430 en Bco. Bolivariano      | 114 |        | 37,54  | 1.697,37 |  |
| Ene-16 | P/reg. Ingresos por servicios de restaurante | 115 | 75,00  |        | 1.772,37 |  |
| Ene-16 | P/reg. Dep. 4001010 en Bco. Bolivariano      | 116 |        | 75,00  | 1.697,37 |  |
| Ene-16 | P/reg. Ingresos por servicios de hospedaje   | 117 | 28,04  |        | 1.725,41 |  |
| Ene-16 | P/reg. Dep. 7142058 en Bco. Machala          | 118 |        | 28,04  | 1.697,37 |  |
| Ene-17 | P/reg. Ingresos por servicios de hospedaje   | 120 | 50,52  |        | 1.747,89 |  |
| Ene-17 | P/reg. Dep. 7144209, ventas Hotel            | 121 |        | 50,52  | 1.697,37 |  |
| Ene-17 | P/reg. Ingresos por servicios de restaurante | 122 | 35,74  |        | 1.733,11 |  |
| Ene-17 | P/reg. Dep. 4005854 en Bco. Machala          | 123 |        | 35,74  | 1.697,37 |  |
| Ene-17 | P/reg. Ingresos por servicios de restaurante | 125 | 5,36   |        | 1.702,73 |  |
| Ene-17 | P/reg. Dep. 742062 en Bco. Bolivariano       | 126 |        | 5,36   | 1.697,37 |  |
| Ene-18 | P/reg. Ingresos por servicios de restaurante | 128 | 217,50 |        | 1.914,87 |  |
| Ene-18 | P/reg. Dep. 4001418 en Bco. Bolivariano      | 129 |        | 217,50 | 1.697,37 |  |

|        |  |     |          |          |          |  |
|--------|--|-----|----------|----------|----------|--|
| Ene-19 | P/reg. Ingresos por servicios de hospedaje   | 132 | 84,54    |          | 1.781,91 |  |
| Ene-19 | P/reg. Dep. 7142063 en Bco. Machala          | 133 |          | 84,54    | 1.697,37 |  |
| Ene-21 | P/reg. Ingresos por servicios de restaurante | 135 | 54,00    |          | 1.751,37 |  |
| Ene-21 | P/reg. Dep. 4004055 en Bco. Bolivariano      | 136 |          | 54,00    | 1.697,37 |  |
| Ene-21 | P/reg. Ingresos por servicios de restaurante | 137 | 32,94    |          | 1.730,31 |  |
| Ene-21 | P/reg. Dep. 4006098 en Bco. Bolivariano      | 138 |          | 32,94    | 1.697,37 |  |
| Ene-21 | P/reg. Ingresos por servicios de restaurante | 139 | 67,00    |          | 1.764,37 |  |
| Ene-21 | P/reg. Dep. 4007018 en Bco. Bolivariano      | 140 |          | 67,00    | 1.697,37 |  |
| Ene-21 | P/reg. Ingresos por servicios de restaurante | 142 | 98,50    |          | 1.795,87 |  |
| Ene-21 | P/reg. Dep. 4005458 en Bco. Bolivariano      | 143 |          | 98,50    | 1.697,37 |  |
| Ene-21 | P/reg. Ingresos por servicios de hospedaje   | 145 | 518,58   |          | 2.215,95 |  |
| Ene-21 | P/reg. Ingresos por servicios de hospedaje   | 146 | 185,72   |          | 2.401,67 |  |
| Ene-23 | P/reg. Dep. 7144196 en Bco. Machala          | 147 |          | 704,30   | 1.697,37 |  |
| Ene-25 | P/reg. Ingresos por servicios de restaurante | 152 | 72,12    |          | 1.769,49 |  |
| Ene-25 | P/reg. Dep. 4144200 en Bco. Bolivariano      | 153 |          | 72,12    | 1.697,37 |  |
| Ene-25 | P/reg. Ingresos por servicios de hospedaje   | 154 | 37,50    |          | 1.734,87 |  |
| Ene-25 | P/reg. Dep. 7144222 en Bco. Machala          | 155 |          | 37,50    | 1.697,37 |  |
| Ene-25 | P/reg. Ingresos por servicios de restaurante | 156 | 35,21    |          | 1.732,58 |  |
| Ene-28 | P/reg. Dep. 4006465 en Bco. Bolivariano      | 157 |          | 35,21    | 1.697,37 |  |
| Ene-29 | P/reg. Ingresos por servicios de hospedaje   | 158 | 24,80    |          | 1.722,17 |  |
| Ene-29 | P/reg. Dep. 7144250, ventas de Hotel         | 159 |          | 24,80    | 1.697,37 |  |
| Ene-29 | P/reg. Ingresos por servicios de hospedaje   | 160 | 64,55    |          | 1.761,92 |  |
| Ene-29 | P/reg. Dep. 7144248 en Bco. Machala          | 161 |          | 64,55    | 1.697,37 |  |
| Ene-29 | P/reg. Ingresos por servicios de hospedaje   | 163 | 197,47   |          | 1.894,84 |  |
| Ene-29 | P/reg. Dep. 7144238 en Bco. Machala          | 164 |          | 197,47   | 1.697,37 |  |
| Ene-29 | P/reg. Ingresos por servicios de restaurante | 165 | 518,98   |          | 2.216,35 |  |
| Ene-29 | P/reg. Dep. 4009495 en Bco. Bolivariano      | 166 |          | 518,98   | 1.697,37 |  |
| Ene-30 | P/reg. Ingresos por servicios de restaurante | 167 | 112,98   |          | 1.810,35 |  |
| Ene-30 | P/reg. Dep 4004548 en Bco. Bolivariano       | 168 |          | 112,98   | 1.697,37 |  |
| Ene-30 | P/reg. Ingresos por servicios de hospedaje   | 169 | 3.375,34 |          | 5.072,71 |  |
| Ene-30 | P/reg. Dep 7904548 en Bco. Machala           | 170 |          | 3.375,34 | 1.697,37 |  |
| Ene-30 | P/reg. Ingresos por servicios de hospedaje   | 171 | 7.548,06 |          | 9.245,43 |  |
| Ene-30 | P/reg. Dep. 7144075 en Bco. Machala          | 172 |          | 7.548,06 | 1.697,37 |  |
| Feb-01 | P/reg. cobro de facturas de Enero            | 200 | 4.020,45 |          | 5.717,82 |  |
| Feb-01 | P/reg. dep 79876543 en Bco. Machala          | 201 |          | 4.020,45 | 1.697,37 |  |
| Feb-01 | P/reg. Ingresos por servicios de hospedaje   | 204 | 95,05    |          | 1.792,42 |  |
| Feb-01 | P/reg. dep. 8144226 en Bco. Machala          | 205 |          | 95,05    | 1.697,37 |  |
| Feb-01 | P/reg. Ingresos por servicios de restaurante | 206 | 174,24   |          | 1.871,61 |  |
| Feb-01 | P/reg. dep. 5144126 en Bco. Bolivariano      | 207 |          | 174,24   | 1.697,37 |  |
| Feb-01 | P/reg. Ingresos por servicios de hospedaje   | 208 | 256,98   |          | 1.954,35 |  |
| Feb-02 | P/reg. dep. 8144226 en Bco. Machala          | 209 |          | 256,98   | 1.697,37 |  |
| Feb-02 | P/reg. Ingresos por servicios de hospedaje   | 210 | 213,01   |          | 1.910,38 |  |
| Feb-04 | P/reg. dep. 8144230 en Bco. Machala          | 211 |          | 213,01   | 1.697,37 |  |
| Feb-04 | P/reg. Ingresos por servicios de hospedaje   | 212 | 98,13    |          | 1.795,50 |  |
| Feb-04 | P/reg. dep. 8144236 en Bco. Machala          | 213 |          | 98,13    | 1.697,37 |  |
| Feb-04 | P/reg. Ingresos por servicios de hospedaje   | 214 | 594,58   |          | 2.291,95 |  |
| Feb-04 | P/reg. dep. 8144232 en Bco. Machala          | 215 |          | 594,58   | 1.697,37 |  |
| Feb-11 | P/reg. Ingresos por servicios de hospedaje   | 218 | 578,26   |          | 2.275,63 |  |
| Feb-11 | P/reg. dep. 8144129 en Bco. Machala          | 219 |          | 578,26   | 1.697,37 |  |
| Feb-14 | P/reg. Ingresos por servicios de hospedaje   | 220 | 578,68   |          | 2.276,05 |  |
| Feb-14 | P/reg. dep. 8144232 en Bco. Machala          | 221 |          | 578,68   | 1.697,37 |  |
| Feb-14 | P/reg. Ingresos por servicios de hospedaje   | 223 | 190,33   |          | 1.887,70 |  |

|        |  |     |           |           |           |  |
|--------|--|-----|-----------|-----------|-----------|--|
| Feb-14 | P/reg. dep. 532198 en Bco. Bolivariano       | 224 |           | 190,33    | 1.697,37  |  |
| Feb-14 | P/reg. Ingresos por servicios de hospedaje   | 228 | 324,72    |           | 2.022,09  |  |
| Feb-14 | P/reg. dep. 8144240 en Bco. Machala          | 229 |           | 324,72    | 1.697,37  |  |
| Feb-19 | P/reg. Ingresos por servicios de hospedaje   | 231 | 612,21    |           | 2.309,58  |  |
| Feb-19 | P/reg. dep. 8455988 en Bco. Machala          | 232 |           | 612,21    | 1.697,37  |  |
| Feb-21 | P/reg. Ingresos por servicios de restaurante | 233 | 193,20    |           | 1.890,57  |  |
| Feb-21 | P/reg. dep. 8455902 en Bco. Machala          | 234 |           | 193,20    | 1.697,37  |  |
| Feb-21 | P/reg. Ingresos por servicios de restaurante | 235 | 74,30     |           | 1.771,67  |  |
| Feb-21 | P/reg. dep. 5455902 en Bco. Bolivariano      | 236 |           | 74,30     | 1.697,37  |  |
| Feb-21 | P/reg. Ingresos por servicios de hospedaje   | 237 | 531,41    |           | 2.228,78  |  |
| Feb-21 | P/reg. dep. 8455906 en Bco. Machala          | 238 |           | 531,41    | 1.697,37  |  |
| Feb-21 | P/reg. Ingresos por servicios de restaurante | 239 | 217,04    |           | 1.914,41  |  |
| Feb-21 | P/reg. dep. 5455907 en Bco. Bolivariano      | 240 |           | 217,04    | 1.697,37  |  |
| Feb-21 | P/reg. Ingresos por servicios de restaurante | 241 | 218,68    |           | 1.916,05  |  |
| Feb-21 | P/reg. dep. 5455904 en Bco. Bolivariano      | 242 |           | 218,68    | 1.697,37  |  |
| Feb-21 | P/reg. Ingresos por servicios restaurante    | 243 | 256,17    |           | 1.953,54  |  |
| Feb-25 | P/reg. Ingresos por servicios restaurante    | 244 | 178,81    |           | 2.132,35  |  |
| Feb-26 | P/reg. dep. 5485374 en Bco. Bolivariano      | 245 |           | 434,98    | 1.697,37  |  |
| Feb-28 | P/reg. Ingresos por servicios de hospedaje   | 246 | 265,67    |           | 1.963,04  |  |
| Feb-28 | P/reg. Ingresos por servicios de hospedaje   | 247 | 729,80    |           | 2.692,84  |  |
| Feb-28 | P/reg. Ingresos por servicios de hospedaje   | 248 | 460,00    |           | 3.152,84  |  |
| Feb-28 | P/reg. dep. 8485365 en Bco. Machala          | 249 |           | 1.455,47  | 1.697,37  |  |
| Feb-28 | P/reg. Ingresos por servicios restaurante    | 251 | 76,20     |           | 1.773,57  |  |
| Feb-28 | P/reg. dep. 5467407 en Bco. Bolivariano      | 252 |           | 76,20     | 1.697,37  |  |
| Feb-28 | P/reg. Ingresos por servicios restaurante    | 253 | 3.623,29  |           | 5.320,66  |  |
| Feb-28 | P/reg. dep. 5467412 en Bco. Bolivariano      | 254 |           | 3.623,29  | 1.697,37  |  |
| Feb-28 | P/reg. Ingresos por servicios de hospedaje   | 256 | 1.731,70  |           | 3.429,07  |  |
| Feb-28 | P/reg. dep. 8485364 en Bco. Machala          | 257 |           | 1.731,70  | 1.697,37  |  |
| Feb-28 | P/reg. Ingresos por servicios de hospedaje   | 258 | 8.320,64  |           | 10.018,01 |  |
| Feb-28 | P/reg. dep. 8830256 en Bco. Machala          | 259 |           | 8.320,64  | 1.697,37  |  |
|        |  |     | 46.530,86 | 44.833,49 |           |  |

Nombre de la Cuenta: CAJA CHICA

CODIGO 1.1.1.01.002

| FECHA  | DESCRIPCION                        | No.<br>ASIENTO | DEBE   | HABER  | SALDO  |          |
|--------|------------------------------------|----------------|--------|--------|--------|----------|
|        |                                    |                |        |        | DEUDOR | ACREEDOR |
| Ene-02 | Saldo inicial                      | 1              | 400,00 |        | 400,00 |          |
| Ene-04 | P/reg. compra de suministros       | 31             |        | 126,65 | 273,35 |          |
| Ene-04 | P/reg. reposición de caja chica    | 32             | 126,65 |        | 400,00 |          |
| Ene-12 | P/reg. gastos de mantenimiento     | 95             |        | 83,50  | 316,50 |          |
| Ene-12 | P/reg. reposición de caja chica    | 96             | 83,50  |        | 400,00 |          |
| Ene-24 | P/reg. compra de enseres de cocina | 149            |        | 212,80 | 187,20 |          |
| Ene-24 | P/reg. reposición de caja chica    | 150            | 212,80 |        | 400,00 |          |
|        |                                    |                | 822,95 | 422,95 |        |          |

Nombre de la Cuenta: BANCO MACHALA

CODIGO 1.1.1.03.001

| FECHA  | DESCRIPCION                                  | No.<br>ASIENTO | DEBE     | HABER  | SALDO  |          |
|--------|--|----------------|----------|--------|--------|----------|
|        |  |                |          |        | DEUDOR | ACREEDOR |
| Ene-02 | Saldo inicial                                | 1              | 3.611,27 |        |        | 3.611,27 |
| Ene-02 | P/reg. dep # 7040100.servicios de Hospedaje  | 3              | 1.606,70 |        |        | 5.217,97 |
| Ene-02 | P/reg. anticipo de sueldo, cheq # 615        | 4              |          | 100,00 |        | 5.117,97 |
| Ene-02 | P/reg. dep # 709087.servicios de Hospedaje   | 12             | 48,80    |        |        | 5.166,77 |
| Ene-02 | P/reg. dep # 7144209 servicios de Hospedaje  | 17             | 106,34   |        |        | 5.273,11 |
| Ene-04 | P/reg. dep.# 7154209 servicios de Hospedaje  | 20             | 46,26    |        |        | 5.319,37 |
| Ene-04 | P/reg. anticipo de sueldo, cheq # 616        | 21             |          | 200,00 |        | 5.119,37 |
| Ene-04 | P/reg. pago de predios urbanos               | 22             |          | 122,37 |        | 4.997,00 |
| Ene-04 | P/reg. dep # 7002030.servicios de Hospedajes | 26             | 527,06   |        |        | 5.524,06 |
| Ene-07 | P/reg. pago por servicio de Geovision        | 35             |          | 58,32  |        | 5.465,74 |
| Ene-08 | P/reg. pago por servicio telefónico          | 41             |          | 257,82 |        | 5.207,92 |
| Ene-08 | P/reg. pago por servicio de tv cable         | 42             |          | 55,55  |        | 5.152,37 |
| Ene-08 | P/reg. dep # 7153338.servicios de hospedaje  | 44             | 109,20   |        |        | 5.261,57 |
| Ene-08 | P/reg. dep # 7153378.servicios de hospedaje  | 49             | 19,47    |        |        | 5.281,04 |
| Ene-08 | P/reg. dep # 702081.servicios de hospedaje   | 51             | 34,25    |        |        | 5.315,29 |
| Ene-08 | P/reg. dep # 7153385.servicios de hospedaje  | 56             | 24,20    |        |        | 5.339,49 |
| Ene-10 | P/reg. dep # 7009484.servicios de hospedaje  | 58             | 191,64   |        |        | 5.531,13 |
| Ene-10 | P/reg. dep # 7003095.servicios de hospedaje  | 60             | 459,16   |        |        | 5.990,29 |
| Ene-10 | P/reg. dep # 7007895.servicios de hospedaje  | 63             | 75,00    |        |        | 6.065,29 |
| Ene-10 | P/reg. dep # 7008656.servicios de hospedaje  | 66             | 46,87    |        |        | 6.112,16 |
| Ene-10 | P/reg. dep # 7005589.servicios de hospedaje  | 71             | 379,60   |        |        | 6.491,76 |
| Ene-10 | P/reg. cheque devuelto por mal endoso        | 74             |          | 202,20 |        | 6.289,56 |
| Ene-11 | P/reg. dep # 7005589.servicios de hospedaje  | 85             | 467,51   |        |        | 6.757,07 |
| Ene-11 | P/reg. dep # 7153397.servicios de hospedaje  | 88             | 29,70    |        |        | 6.786,77 |
| Ene-12 | P/reg. dep # 7005861.servicios de hospedaje  | 90             | 263,35   |        |        | 7.050,12 |
| Ene-12 | P/reg. dep # 7153497.servicios de hospedaje  | 92             | 75,84    |        |        | 7.125,96 |
| Ene-12 | P/reg. reposición de caja chica              | 96             |          | 83,50  |        | 7.042,46 |
| Ene-15 | P/reg. dep # 7003028.servicios de hospedaje  | 110            | 354,00   |        |        | 7.396,46 |
| Ene-16 | P/reg. dep # 7142059.servicios de hospedaje  | 112            | 304,97   |        |        | 7.701,43 |
| Ene-16 | P/reg. dep # 7142058.servicios de hospedaje  | 118            | 28,04    |        |        | 7.729,47 |
| Ene-17 | P/reg. dep # 7144209.servicios de hospedaje  | 121            | 50,52    |        |        | 7.779,99 |
| Ene-17 | P/reg. pago a imprenta, cheq # 622           | 124            |          | 51,60  |        | 7.728,39 |
| Ene-18 | P/reg. pago por compra de periódico          | 127            |          | 94,31  |        | 7.634,08 |
| Ene-19 | P/reg. pago de publicidad                    | 131            |          | 77,00  |        | 7.557,08 |
| Ene-19 | P/reg. dep # 7142063.servicios de hospedaje  | 133            | 84,54    |        |        | 7.641,62 |
| Ene-23 | P/reg. dep # 7144196.servicios de hospedaje  | 147            | 704,30   |        |        | 8.345,92 |
| Ene-24 | P/reg. n/c según estado de cuenta            | 148            | 2,00     |        |        | 8.347,92 |
| Ene-25 | P/reg. reposición de caja chica              | 150            |          | 212,80 |        | 8.135,12 |
| Ene-25 | P/reg. dep # 7144222.servicios de hospedaje  | 155            | 37,50    |        |        | 8.172,62 |
| Ene-29 | P/reg. dep # 7144250.servicios de hospedaje  | 159            | 24,80    |        |        | 8.197,42 |
| Ene-29 | P/reg. dep # 7144248.servicios de hospedaje  | 161            | 64,55    |        |        | 8.261,97 |
| Ene-29 | P/reg. dep # 7144238.servicios de hospedaje  | 164            | 197,47   |        |        | 8.459,44 |



|        |   |     |           |           |           |  |
|--------|---|-----|-----------|-----------|-----------|--|
| Ene-30 | P/reg. dep # 7904548.servicios de hospedaje   | 170 | 3.375,34  |           | 11.834,78 |  |
| Ene-30 | P/reg. dep # 7144075.servicios de hospedaje   | 172 | 7.548,06  |           | 19.382,84 |  |
| Ene-30 | P/reg. recuperación de préstamo a terceros    | 173 | 7.897,44  |           | 27.280,28 |  |
| Ene-30 | P/reg. pago de obligaciones fiscales          | 174 |           | 123,25    | 27.157,03 |  |
| Ene-31 | P/reg. pago de sueldos de Dic. 2007           | 175 |           | 2.277,14  | 24.879,89 |  |
| Ene-31 | P/reg. Pago de aportes al seguro social       | 176 |           | 534,06    | 24.345,83 |  |
| Ene-31 | P/reg. Pago de sueldos de Enero 2008          | 178 |           | 4.459,13  | 19.886,70 |  |
| Ene-31 | P/reg. Pago de aportes al seguro social       | 179 |           | 485,40    | 19.401,30 |  |
| Ene-31 | P/reg. pago de aporte patronal                | 181 |           | 627,07    | 18.774,23 |  |
| Ene-31 | P/reg. liquidación de retenciones             | 189 |           | 219,92    | 18.554,31 |  |
| Ene-31 | P/reg. pago de iva del mes de Enero 2008      | 191 |           | 1.314,65  | 17.239,66 |  |
| Ene-31 | P/reg. liquidación de lva                     | 192 |           | 145,36    | 17.094,30 |  |
| Feb-01 | P/reg. dep # 79876543. servicios de hospedaje | 200 | 4.020,45  |           | 21.114,75 |  |
| Feb-01 | P/reg. pago por trámites legales              | 202 |           | 208,00    | 20.906,75 |  |
| Feb-01 | P/reg. pago por mantenimiento                 | 203 |           | 156,80    | 20.749,95 |  |
| Feb-01 | P/reg. dep # 8144228. servicios de hospedaje  | 205 | 95,05     |           | 20.845,00 |  |
| Feb-02 | P/reg. dep # 8164567.servicios de hospedaje   | 209 | 256,98    |           | 21.101,98 |  |
| Feb-04 | P/reg. dep # 8144230.servicios de hospedaje   | 211 | 213,01    |           | 21.314,99 |  |
| Feb-04 | P/reg. dep # 8144236.servicios de hospedaje   | 213 | 98,13     |           | 21.413,12 |  |
| Feb-04 | P/reg. dep # 8144232.servicios de hospedaje   | 215 | 594,58    |           | 22.007,70 |  |
| Feb-05 | P/reg. pago de mantenimientos                 | 217 |           | 172,48    | 21.835,22 |  |
| Feb-11 | P/reg. dep # 8144129.servicios de hospedaje   | 219 | 578,26    |           | 22.413,48 |  |
| Feb-11 | P/reg. dep # 8144244.servicios de hospedaje   | 221 | 578,68    |           | 22.992,16 |  |
| Feb-14 | P/reg. pago por planillas de teléfono         | 222 |           | 231,57    | 22.760,59 |  |
| Feb-14 | P/reg. pago por servicios de tv cable         | 225 |           | 65,21     | 22.695,38 |  |
| Feb-14 | P/reg. pago de planilla de energía eléctrica  | 226 |           | 500,52    | 22.194,86 |  |
| Feb-14 | P/reg. pago por servicio de Geovision         | 227 |           | 64,29     | 22.130,57 |  |
| Feb-14 | P/reg. dep # 8144240. servicios de hospedaje  | 229 | 324,72    |           | 22.455,29 |  |
| Feb-14 | P/reg. pago de seguros                        | 230 |           | 270,00    | 22.185,29 |  |
| Feb-19 | P/reg. dep # 8455988.servicios de hospedaje   | 232 | 612,21    |           | 22.797,50 |  |
| Feb-21 | P/reg. dep # 8455906.servicios de hospedaje   | 238 | 531,41    |           | 23.328,91 |  |
| Feb-28 | P/reg. dep # 8485365.servicios de hospedaje   | 249 | 1.455,47  |           | 24.784,38 |  |
| Feb-28 | P/reg. pago por compra de menaje              | 250 |           | 170,24    | 24.614,14 |  |
| Feb-28 | P/reg. n/d según estado de cuenta             | 255 |           | 30,49     | 24.583,65 |  |
| Feb-28 | P/reg. dep # 8485364.servicios de hospedaje   | 257 | 1.731,70  |           | 26.315,35 |  |
| Feb-28 | P/reg. dep # 8830256.servicios de hospedaje   | 259 | 8.320,64  |           | 34.635,99 |  |
| Feb-28 | P/reg. pago de sueldos de Febrero             | 261 |           | 4.467,84  | 30.168,15 |  |
| Feb-28 | P/reg. Pago de aportes al seguro social       | 262 |           | 481,46    | 29.686,69 |  |
| Feb-28 | P/reg. pago de aporte patronal                | 264 |           | 508,75    | 29.177,94 |  |
| Feb-28 | P/reg. pago de impuesto a la renta 2%         | 271 |           | 72,59     | 29.105,35 |  |
| Feb-28 | P/reg. pago de iva del mes de Enero 2008      | 273 |           | 1.875,60  | 27.229,75 |  |
| Feb-28 | P/reg. pago de obligaciones fiscales          | 275 |           | 94,21     | 27.135,54 |  |
|        |   |     | 48.207,04 | 21.071,50 |           |  |

Nombre de la Cuenta: BANCO BOLIVARIANO

CODIGO

1.1.1.03.002

| FECHA  | DESCRIPCION                                    | No.<br>ASIENTO | DEBE     | HABER  | SALDO    |          |
|--------|--|----------------|----------|--------|----------|----------|
|        |  |                |          |        | DEUDOR   | ACREEDOR |
| Ene-02 | Saldo inicial                                  | 1              | 2.560,97 |        | 2.560,97 |          |
| Ene-02 | P/reg. pago de publicidad y propaganda         | 5              |          | 440,00 | 2.120,97 |          |
| Ene-02 | P/reg. pago de arriendo de garaje              | 6              |          | 294,40 | 1.826,57 |          |
| Ene-02 | P/reg. dep # 4002058                           | 9              | 75,83    |        | 1.902,40 |          |
| Ene-04 | P/reg. dep # 4155358, servicios de restaurante | 24             | 62,25    |        | 1.964,65 |          |
| Ene-04 | P/reg. dep # 4007015, servicios de restaurante | 30             | 219,76   |        | 2.184,41 |          |
| Ene-04 | P/reg. reposición de caja chica                | 32             |          | 126,65 | 2.057,76 |          |
| Ene-05 | P/reg. dep # 402035, servicios de restaurante  | 34             | 171,33   |        | 2.229,09 |          |
| Ene-07 | P/reg. por mantenimiento de programa           | 36             |          | 41,22  | 2.187,87 |          |
| Ene-07 | P/reg. dep # 4002040, servicios de restaurante | 38             | 328,36   |        | 2.516,23 |          |
| Ene-08 | P/reg. dep # 4009030, servicios de restaurante | 40             | 35,40    |        | 2.551,63 |          |
| Ene-08 | P/reg. dep # 4007089, servicios de restaurante | 47             | 28,05    |        | 2.579,68 |          |
| Ene-08 | P/reg. dep # 4002054, servicios de restaurante | 54             | 24,23    |        | 2.603,91 |          |
| Ene-10 | P/reg. dep # 4003068, servicios de restaurante | 73             | 40,67    |        | 2.644,58 |          |
| Ene-11 | P/reg. dep # 4002075, servicios de restaurante | 76             | 42,02    |        | 2.686,60 |          |
| Ene-11 | P/reg. dep # 4009075, servicios de restaurante | 79             | 18,24    |        | 2.704,84 |          |
| Ene-12 | P/reg. dep # 4009039, servicios de restaurante | 94             | 50,00    |        | 2.754,84 |          |
| Ene-12 | P/reg. dep # 4009039, servicios de restaurante | 98             | 72,53    |        | 2.827,37 |          |
| Ene-12 | P/reg. dep # 4001814, servicios de restaurante | 100            | 93,33    |        | 2.920,70 |          |
| Ene-12 | P/reg. dep # 4001012, servicios de restaurante | 102            | 100,01   |        | 3.020,71 |          |
| Ene-15 | P/reg. dep # 4003045, servicios de restaurante | 104            | 50,00    |        | 3.070,71 |          |
| Ene-15 | P/reg. dep # 4008495, servicios de restaurante | 106            | 111,98   |        | 3.182,69 |          |
| Ene-15 | P/reg. dep # 4001414, servicios de restaurante | 108            | 48,04    |        | 3.230,73 |          |
| Ene-16 | P/reg. dep # 4001430, servicios de restaurante | 114            | 37,54    |        | 3.268,27 |          |
| Ene-16 | P/reg. dep # 4001010, servicios de restaurante | 116            | 75,00    |        | 3.343,27 |          |
| Ene-17 | P/reg. pago de planilla de energía eléctrica   | 119            |          | 631,13 | 2.712,14 |          |
| Ene-17 | P/reg. dep # 4005854, servicios de restaurante | 123            | 35,74    |        | 2.747,88 |          |
| Ene-18 | P/reg. dep # 442062, servicios de restaurante  | 126            | 5,36     |        | 2.753,24 |          |
| Ene-18 | P/reg. dep # 4001418, servicios de restaurante | 129            | 217,50   |        | 2.970,74 |          |
| Ene-19 | P/reg. pago de planilla de tv cable            | 130            |          | 71,04  | 2.899,70 |          |
| Ene-21 | P/reg. dep # 4004045, servicios de restaurante | 136            | 54,00    |        | 2.953,70 |          |
| Ene-21 | P/reg. dep # 4006098, servicios de restaurante | 138            | 32,94    |        | 2.986,64 |          |
| Ene-21 | P/reg. dep # 4007018, servicios de restaurante | 140            | 67,00    |        | 3.053,64 |          |
| Ene-21 | P/reg. anticipo a empleados                    | 141            |          | 105,00 | 2.948,64 |          |
| Ene-21 | P/reg. dep # 4005458, servicios de restaurante | 143            | 98,50    |        | 3.047,14 |          |
| Ene-21 | P/reg. pago de mantenimiento y reparaciones    | 144            |          | 73,50  | 2.973,64 |          |
| Ene-25 | P/reg. dep # 4144200, servicios de restaurante | 153            | 72,12    |        | 3.045,76 |          |
| Ene-28 | P/reg. dep # 4006465, servicios de restaurante | 157            | 35,21    |        | 3.080,97 |          |
| Ene-29 | P/reg. dep # 4009495, servicios de restaurante | 166            | 518,98   |        | 3.599,95 |          |
| Ene-30 | P/reg. dep # 4004548, servicios de restaurante | 168            | 112,98   |        | 3.712,93 |          |
| Ene-31 | P/reg. pago por compra de arroz                | 182            |          | 705,60 | 3.007,33 |          |

|        |  |     |          |           |          |  |
|--------|--|-----|----------|-----------|----------|--|
| Ene-31 | P/reg. pago por compra de azúcar               | 183 |          | 548,80    | 2.458,53 |  |
| Ene-31 | P/reg. pago por compra de legumbres            | 184 |          | 176,40    | 2.282,13 |  |
| Ene-31 | P/reg. compra de licores para cafetería        | 185 |          | 1.596,00  | 686,13   |  |
| Ene-31 | P/reg. compra de periódico                     | 186 |          | 107,80    | 578,33   |  |
| Ene-31 | P/reg. pago de servicios de lavandería         | 187 |          | 176,50    | 401,83   |  |
| Ene-31 | P/reg. pago de agua potable del mes            | 188 |          | 120,40    | 281,43   |  |
| Feb-01 | P/reg. dep # 5144126, servicios de restaurante | 207 | 174,24   |           | 455,67   |  |
| Feb-05 | P/reg. pago de arriendo de garaje              | 216 |          | 294,40    | 161,27   |  |
| Feb-14 | P/reg. dep # 532198, servicios de restaurante  | 224 | 190,33   |           | 351,60   |  |
| Feb-21 | P/reg. dep # 5455902, servicios de restaurante | 234 | 193,20   |           | 544,80   |  |
| Feb-21 | P/reg. dep # 5455902, servicios de restaurante | 236 | 74,30    |           | 619,10   |  |
| Feb-21 | P/reg. dep # 5455907, servicios de restaurante | 240 | 217,04   |           | 836,14   |  |
| Feb-21 | P/reg. dep # 5455904, servicios de restaurante | 242 | 218,68   |           | 1.054,82 |  |
| Feb-26 | P/reg. dep # 5485374, servicios de restaurante | 245 | 434,98   |           | 1.489,80 |  |
| Feb-28 | P/reg. dep # 5467407, servicios de restaurante | 252 | 76,20    |           | 1.566,00 |  |
| Feb-28 | P/reg. dep # 5467412, servicios de restaurante | 254 | 3.623,29 |           | 5.189,29 |  |
| Feb-28 | P/reg. compra de arroz                         | 265 |          | 352,80    | 4.836,49 |  |
| Feb-28 | P/reg. compra de azúcar                        | 266 |          | 274,40    | 4.562,09 |  |
| Feb-28 | P/reg. compra de legumbres                     | 267 |          | 68,60     | 4.493,49 |  |
| Feb-28 | P/reg. compra de periódico                     | 268 |          | 107,80    | 4.385,69 |  |
| Feb-28 | P/reg. pago por servicios de lavandería        | 269 |          | 117,65    | 4.268,04 |  |
| Feb-28 | P/reg. pago por planilla de agua               | 270 |          | 100,20    | 4.167,84 |  |
|        |  |     |          | 10.698,13 | 6.530,29 |  |

**Nombre de la Cuenta: CUENTAS POR COBRAR CLIENTES**

**CODIGO**

**1.1.3.01**

| FECHA  | DESCRIPCION                            | No. ASIENTO | DEBE     | HABER  | SALDO    |          |
|--------|--|-------------|----------|--------|----------|----------|
|        |  |             |          |        | DEUDOR   | ACREEDOR |
| Ene-02 | Saldo inicial                          | 1           | 4.020,45 |        | 4.020,45 |          |
| Ene-02 | P/reg. cuentas por cobrar. fact # 1031 | 7           | 75,83    |        | 4.096,28 |          |
| Ene-02 | P/reg. cobro de fact # 1031            | 8           |          | 75,83  | 4.020,45 |          |
| Ene-02 | P/reg. cuentas por cobrar, fact # 2681 | 10          | 48,80    |        | 4.069,25 |          |
| Ene-02 | P/reg. cobro de fact # 2681            | 11          |          | 48,80  | 4.020,45 |          |
| Ene-02 | P/reg. cuentas por cobrar, fact # 2682 | 13          | 39,04    |        | 4.059,49 |          |
| Ene-02 | P/reg. cuentas por cobrar, fact # 2683 | 14          | 24,60    |        | 4.084,09 |          |
| Ene-02 | P/reg. cuentas por cobrar, fact # 2684 | 15          | 42,70    |        | 4.126,79 |          |
| Ene-02 | P/reg. cobro de fact # 2682-2683-2684  | 16          |          | 106,34 | 4.020,45 |          |
| Ene-04 | P/reg. cuentas por cobrar, fact # 2685 | 18          | 46,26    |        | 4.066,71 |          |
| Ene-04 | P/reg. cobro de fact # 2685            | 19          |          | 46,26  | 4.020,45 |          |
| Ene-04 | P/reg. cuentas por cobrar, fact # 1033 | 27          | 29,75    |        | 4.050,20 |          |
| Ene-04 | P/reg. cobro de fact # 1033            | 28          |          | 29,75  | 4.020,45 |          |
| Ene-08 | P/reg. cuentas por cobrar, fact # 2681 | 45          | 28,05    |        | 4.048,50 |          |
| Ene-08 | P/reg. cobro de fact # 2681            | 46          |          | 28,05  | 4.020,45 |          |
| Ene-08 | P/reg. cuentas por cobrar, fact # 1045 | 52          | 24,23    |        | 4.044,68 |          |
| Ene-08 | P/reg. cobro de fact # 1045            | 53          |          | 24,23  | 4.020,45 |          |
| Ene-10 | P/reg. cobro de fact # 2705            | 62          |          | 75,00  | 4.020,45 |          |
| Ene-10 | P/reg. cuentas por cobrar, fact # 2706 | 64          | 46,87    |        | 4.067,32 |          |

|        |  |     |          |          |          |  |
|--------|--|-----|----------|----------|----------|--|
| Ene-10 | P/reg. cobro de fact # 2706            | 65  |          | 46,87    | 4.020,45 |  |
| Ene-10 | P/reg. cuentas por cobrar, fact # 2713 | 68  | 36,85    |          | 4.057,30 |  |
| Ene-10 | P/reg. cobro de fact # 2713            | 69  |          | 36,85    | 4.020,45 |  |
| Ene-11 | P/reg. cuentas por cobrar, fact # 1048 | 77  | 18,24    |          | 4.038,69 |  |
| Ene-11 | P/reg. cobro de fact # 1048            | 78  |          | 18,24    | 4.020,45 |  |
| Ene-11 | P/reg. cuentas por cobrar, fact # 2723 | 81  | 30,27    |          | 4.050,72 |  |
| Ene-11 | P/reg. cobro de fact # 2723            | 82  |          | 30,27    | 4.020,45 |  |
| Ene-11 | P/reg. cuentas por cobrar, fact # 2724 | 83  | 26,34    |          | 4.046,79 |  |
| Ene-11 | P/reg. cobro de fact # 2724            | 84  |          | 26,34    | 4.020,45 |  |
| Ene-11 | P/reg. cuentas por cobrar, fact # 2725 | 86  | 29,70    |          | 4.050,15 |  |
| Ene-11 | P/reg. cobro de fact # 2725            | 87  |          | 29,70    | 4.020,45 |  |
| Ene-21 | P/reg. cuentas por cobrar, fact # 1071 | 134 | 54,00    |          | 4.074,45 |  |
| Ene-21 | P/reg. cobro de fact # 1071            | 135 |          | 54,00    | 4.020,45 |  |
| Ene-25 | P/reg. cuentas por cobrar, fact # 1075 | 151 | 72,12    |          | 4.092,57 |  |
| Ene-25 | P/reg. cobro de fact # 1075            | 152 |          | 72,12    | 4.020,45 |  |
| Ene-29 | P/reg. cuentas por cobrar, fact # 2760 | 162 | 197,47   |          | 4.217,92 |  |
| Ene-29 | P/reg. cobro de fact # 2760            | 163 |          | 197,47   | 4.020,45 |  |
| Feb-01 | P/reg. cobro de facturas de Enero      | 200 |          | 4.020,45 | 0,00     |  |
|        |  |     | 4.966,57 | 4.966,57 |          |  |

**Nombre de la Cuenta: PRESTAMOS A EMPLEADOS**

**CODIGO**

**1.1.3.03**

| FECHA  | DESCRIPCION                   | No.<br>ASIENTO | DEBE   | HABER  | SALDO  |          |
|--------|-------------------------------|----------------|--------|--------|--------|----------|
|        |                               |                |        |        | DEUDOR | ACREEDOR |
| Ene-02 | Saldo inicial                 | 1              | 802,80 |        | 802,80 |          |
| Ene-31 | P/reg. los sueldos y salarios | 177            |        | 109,80 | 693,00 |          |
| Feb-28 | P/reg. los sueldos y salarios | 260            |        | 100,00 | 593,00 |          |
|        |                               |                | 802,80 | 209,80 |        |          |

**Nombre de la Cuenta: ANTICIPOS A EMPLEADOS**

**CODIGO**

**1.1.3.04**

| FECHA  | DESCRIPCION                             | No.<br>ASIENTO | DEBE   | HABER  | SALDO  |          |
|--------|---|----------------|--------|--------|--------|----------|
|        |   |                |        |        | DEUDOR | ACREEDOR |
| Ene-02 | P/reg. anticipo a empleados, cheq # 615 | 4              | 100,00 |        | 100,00 |          |
| Ene-04 | P/reg. anticipo a empleados, cheq # 616 | 21             | 200,00 |        | 300,00 |          |
| Ene-21 | P/reg. anticipo a empleados, cheq # 209 | 141            | 105,00 |        | 405,00 |          |
| Ene-31 | P/reg. anticipo a empleados,            | 177            |        | 107,00 | 298,00 |          |
| Feb-28 | P/reg. anticipo a empleados,            | 260            |        | 100,00 | 198,00 |          |
|        |   |                | 405,00 | 207,00 |        |          |

**Nombre de la Cuenta: PRESTAMOS A TERCEROS**

**CODIGO**

**1.1.3.05**

| FECHA  | DESCRIPCION                         | No.<br>ASIENTO | DEBE     | HABER    | SALDO    |          |
|--------|-------------------------------------|----------------|----------|----------|----------|----------|
|        |                                     |                |          |          | DEUDOR   | ACREEDOR |
| Ene-02 | Saldo inicial                       | 1              | 7.897,44 |          | 7.897,44 |          |
| Ene-30 | P/reg. pago de préstamos a terceros | 173            |          | 7.897,44 | 0,00     |          |
|        |                                     |                | 7.897,44 | 7.897,44 |          |          |

## Nombre de la Cuenta: CHEQUE PROTESTADO

CODIGO

1.1.3.07

| FECHA  | DESCRIPCION                           | No.<br>ASIENTO | DEBE   | HABER | SALDO  |          |
|--------|---------------------------------------|----------------|--------|-------|--------|----------|
|        |                                       |                |        |       | DEUDOR | ACREEDOR |
| Ene-10 | P/reg. cheque devuelto por mal endoso | 74             | 202,20 |       | 202,20 |          |
|        |                                       |                | 202,20 |       |        |          |

## Nombre de la Cuenta: IVA PAGADO

CODIGO

1.1.4.01

| FECHA  | DESCRIPCION                                  | No.<br>ASIENTO | DEBE   | HABER  | SALDO  |          |
|--------|--|----------------|--------|--------|--------|----------|
|        |  |                |        |        | DEUDOR | ACREEDOR |
| Ene-02 | P/reg. Iva pagado en publicidad              | 5              | 48,00  |        | 48,00  |          |
| Ene-02 | P/reg. Iva pagado en arriendo                | 6              | 38,40  |        | 86,40  |          |
| Ene-04 | P/reg. Iva pagado en compra de suministros   | 31             | 14,28  |        | 100,68 |          |
| Ene-07 | P/reg. Iva pagado en servicios de tv cable   | 35             | 6,36   |        | 107,04 |          |
| Ene-07 | P/reg. Iva pagado en programa contable       | 36             | 5,38   |        | 112,42 |          |
| Ene-08 | P/reg. Iva pagado en servicio telefónico     | 41             | 27,62  |        | 140,04 |          |
| Ene-08 | P/reg. Iva pagado en servicios de tv cable   | 42             | 6,06   |        | 146,10 |          |
| Ene-12 | P/reg. Iva pagado en mantenimiento           | 95             | 10,22  |        | 156,32 |          |
| Ene-17 | P/reg. Iva pagado en compra de suministros   | 124            | 5,82   |        | 162,14 |          |
| Ene-19 | P/reg. Iva pagado en servicios de tv cable   | 130            | 7,75   |        | 169,89 |          |
| Ene-19 | P/reg. Iva pagado en servicios de publicidad | 131            | 8,40   |        | 178,29 |          |
| Ene-21 | P/reg. Iva pagado en mantenimiento           | 144            | 9,00   |        | 187,29 |          |
| Ene-24 | P/reg. Iva pagado en compra de enseres       | 149            | 24,00  |        | 211,29 |          |
| Ene-31 | P/reg. Iva pagado en compras                 | 185            | 180,00 |        | 391,29 |          |
| Ene-31 | P/reg. Iva pagado en compras                 | 187            | 21,61  |        | 412,90 |          |
| Ene-31 | P/reg. el valor de Iva a pagar de Enero      | 190            |        | 412,90 | 0,00   |          |
| Feb-01 | P/reg. Iva pagado en trámites legales        | 202            | 24,00  |        | 24,00  |          |
| Feb-01 | P/reg. Iva pagado en mantenimiento           | 203            | 19,20  |        | 43,20  |          |
| Feb-05 | P/reg. Iva pagado en arriendo de garaje      | 216            | 38,40  |        | 81,60  |          |
| Feb-05 | P/reg. Iva pagado en mantenimiento           | 210            | 21,12  |        | 102,72 |          |
| Feb-14 | P/reg. Iva pagado en servicios de tv cable   | 218            | 7,11   |        | 109,83 |          |
| Feb-14 | P/reg. Iva pagado en servicios de Geovision  | 220            | 7,01   |        | 116,84 |          |
| Feb-28 | P/reg. Iva pagado en compra de menaje        | 244            | 19,20  |        | 136,04 |          |
| Feb-28 | P/reg. Iva pagado en servicios de lavandería | 261            | 13,90  |        | 149,94 |          |
| Feb-28 | P/reg. liquidación de Iva pagado             | 264            |        | 149,94 | 0,00   |          |
|        |  |                | 562,84 | 562,84 |        |          |

## Nombre de la Cuenta: CREDITO TRIBUTARIO IV.

CODIGO

1.1.4.02

| FECHA  | DESCRIPCION                                | No.<br>ASIENTO | DEBE   | HABER  | SALDO  |          |
|--------|--|----------------|--------|--------|--------|----------|
|        |  |                |        |        | DEUDOR | ACREEDOR |
| Ene-02 | Saldo Inicial                              | 1              | 261,29 |        | 261,29 |          |
| Ene-31 | P/reg. descuento de crédito tributario Iva | 190            |        | 261,29 | 0,00   |          |
|        |  |                | 261,29 | 261,29 |        |          |

**Nombre de la Cuenta: INVENTARIOS****CODIGO****1.1.6.02**

| FECHA  | DESCRIPCION                   | No.<br>ASIENTO | DEBE     | HABER    | SALDO    |          |
|--------|-------------------------------|----------------|----------|----------|----------|----------|
|        |                               |                |          |          | DEUDOR   | ACREEDOR |
| Ene-02 | Saldo inicial                 | 1              | 1.948,50 |          | 1.948,50 |          |
| Feb-28 | P/reg. Inventario Inicial     | 283            | 3.670,00 |          | 5.618,50 |          |
| Feb-28 | P/reg. Consumo del Inventario | 284            |          | 5.618,50 | 0,00     |          |
|        |                               |                | 5.618,50 | 5.618,50 |          |          |

**Nombre de la Cuenta: MUEBLES Y ENSERES DE OFICINA****CODIGO****1.2.2.01**

| FECHA  | DESCRIPCION   | No.<br>ASIENTO | DEBE     | HABER | SALDO    |          |
|--------|---------------|----------------|----------|-------|----------|----------|
|        |               |                |          |       | DEUDOR   | ACREEDOR |
| Ene-02 | Saldo Inicial | 1              | 3507,74  |       | 3.507,74 |          |
|        |               |                | 3.507,74 |       |          |          |

**Nombre de la Cuenta: EQUIPO DE OFICINA****CODIGO****1.2.2.03**

| FECHA  | DESCRIPCION   | No.<br>ASIENTO | DEBE     | HABER | SALDO    |          |
|--------|---------------|----------------|----------|-------|----------|----------|
|        |               |                |          |       | DEUDOR   | ACREEDOR |
| Ene-02 | Saldo Inicial | 1              | 1675,26  |       | 1.675,26 |          |
|        |               |                | 1.675,26 |       |          |          |

**Nombre de la Cuenta: EQUIPOS DE COMPUTACION****CODIGO****1.2.2.05**

| FECHA  | DESCRIPCION   | No.<br>ASIENTO | DEBE     | HABER | SALDO    |          |
|--------|---------------|----------------|----------|-------|----------|----------|
|        |               |                |          |       | DEUDOR   | ACREEDOR |
| Ene-02 | Saldo Inicial | 1              | 3.195,97 |       | 3.195,97 |          |
|        |               |                | 3.195,97 |       |          |          |

**Nombre de la Cuenta: EDIFICIOS****CODIGO****1.2.2.09**

| FECHA  | DESCRIPCION   | No.<br>ASIENTO | DEBE       | HABER | SALDO      |          |
|--------|---------------|----------------|------------|-------|------------|----------|
|        |               |                |            |       | DEUDOR     | ACREEDOR |
| Ene-01 | Saldo Inicial | 1              | 110.000,00 |       | 110.000,00 |          |
|        |               |                | 110.000,00 |       |            |          |

**Nombre de la Cuenta: MUEBLES EQUIPOS Y VARIOS ART HAB****CODIGO****1.2.2.11**

| FECHA  | DESCRIPCION   | No.<br>ASIENTO | DEBE     | HABER | SALDO    |          |
|--------|---------------|----------------|----------|-------|----------|----------|
|        |               |                |          |       | DEUDOR   | ACREEDOR |
| Ene-02 | Saldo Inicial | 1              | 7.220,00 |       | 7.220,00 |          |
|        |               |                | 7.220,00 |       |          |          |

**Nombres de la Cuenta: MUEBLES DE RESTAURANTE**

**CODIGO**

**1.2.2.13**

| FECHA  | DESCRIPCION   | No.<br>ASIENTO | DEBE   | HABER | SALDO  |          |
|--------|---------------|----------------|--------|-------|--------|----------|
|        |               |                |        |       | DEUDOR | ACREEDOR |
| Ene-02 | Saldo Inicial | 1              | 820,00 |       | 820,00 |          |
|        |               |                | 820,00 |       |        |          |

**Nombre de la Cuenta: COLCHONES**

**CODIGO**

**1.2.2.15**

| FECHA  | DESCRIPCION   | No.<br>ASIENTO | DEBE     | HABER | SALDO    |          |
|--------|---------------|----------------|----------|-------|----------|----------|
|        |               |                |          |       | DEUDOR   | ACREEDOR |
| Ene-02 | Saldo Inicial | 1              | 2.400,00 |       | 2.400,00 |          |
|        |               |                | 2.400,00 |       |          |          |

**Nombre de la Cuenta: DEPREC ACUM DE M Y ENS DE OFICINA**

**CODIGO**

**1.2.2.02**

| FECHA  | DESCRIPCION                 | No.<br>ASIENTO | DEBE | HABER    | SALDO  |          |
|--------|-----------------------------|----------------|------|----------|--------|----------|
|        |                             |                |      |          | DEUDOR | ACREEDOR |
| Ene-02 | Saldo Inicial               | 1              |      | 1.403,10 |        | 1.403,10 |
| Ene-31 | P/reg. depreciación mensual | 193            |      | 29,23    |        | 1.432,33 |
| Feb-28 | P/reg. depreciación mensual | 276            |      | 29,23    |        | 1.461,56 |
|        |                             |                |      | 1.461,56 |        |          |

**Nombre de la Cuenta: DEPREC ACUM DE EQ. DE OFICINA**

**CODIGO**

**1.2.2.04**

| FECHA  | DESCRIPCION                 | No.<br>ASIENTO | DEBE | HABER  | SALDO  |          |
|--------|-----------------------------|----------------|------|--------|--------|----------|
|        |                             |                |      |        | DEUDOR | ACREEDOR |
| Ene-02 | Saldo Inicial               | 1              |      | 670,10 |        | 670,10   |
| Ene-31 | P/reg. depreciación mensual | 194            |      | 13,96  |        | 684,06   |
| Feb-28 | P/reg. depreciación mensual | 277            |      | 13,96  |        | 698,02   |
|        |                             |                |      | 698,02 |        |          |

**Nombre de la Cuenta: DEPREC ACUM DE EQ. DE COMPUTACION**

**CODIGO**

**1.2.2.06**

| FECHA  | DESCRIPCION                 | No.<br>ASIENTO | DEBE | HABER    | SALDO  |          |
|--------|-----------------------------|----------------|------|----------|--------|----------|
|        |                             |                |      |          | DEUDOR | ACREEDOR |
| Ene-02 | Saldo Inicial               | 1              |      | 1.054,67 |        | 1.054,67 |
| Ene-31 | P/reg. depreciación mensual | 195            |      | 87,89    |        | 1.142,56 |
| Feb-28 | P/reg. depreciación mensual | 278            |      | 87,89    |        | 1.230,45 |
|        |                             |                |      | 1.230,45 |        |          |

**Nombre de la Cuenta: DEPREC ACUM DE EDIFICIO**

**CODIGO**

**1.2.2.10**

| FECHA  | DESCRIPCION                 | No.<br>ASIENTO | DEBE | HABER     | SALDO  |           |
|--------|-----------------------------|----------------|------|-----------|--------|-----------|
|        |                             |                |      |           | DEUDOR | ACREEDOR  |
| Ene-02 | Saldo Inicial               | 1              |      | 49.500,00 |        | 49.500,00 |
| Ene-31 | P/reg. depreciación mensual | 196            |      | 458,33    |        | 49.958,33 |
| Feb-28 | P/reg. depreciación mensual | 279            |      | 458,33    |        | 50.416,66 |
|        |                             |                |      | 50.416,66 |        |           |

## Nombre de la Cuenta: DEPREC ACUM DE M. EQ VARIOS DE HAB

CODIGO

1.2.2.12

| FECHA  | DESCRIPCION                 | No.<br>ASIENTO | DEBE | HABER    | SALDO  |          |
|--------|-----------------------------|----------------|------|----------|--------|----------|
|        |                             |                |      |          | DEUDOR | ACREEDOR |
| Ene-02 | Saldo Inicial               | 1              |      | 2.166,00 |        | 2.166,00 |
| Ene-31 | P/reg. depreciación mensual | 197            |      | 60,17    |        | 2.226,17 |
| Feb-28 | P/reg. depreciación mensual | 280            |      | 60,17    |        | 2.286,34 |
|        |                             |                |      | 2.286,34 |        |          |

## Nombre de la Cuenta: DEPREC ACUM DE M DE RESTAURANTE

CODIGO

1.2.2.14

| FECHA  | DESCRIPCION                 | No.<br>ASIENTO | DEBE | HABER  | SALDO  |          |
|--------|-----------------------------|----------------|------|--------|--------|----------|
|        |                             |                |      |        | DEUDOR | ACREEDOR |
| Ene-02 | Saldo Inicial               | 1              |      | 246,00 |        | 246,00   |
| Ene-31 | P/reg. depreciación mensual | 198            |      | 6,83   |        | 252,83   |
| Feb-28 | P/reg. depreciación mensual | 281            |      | 6,83   |        | 259,66   |
|        |                             |                |      | 259,66 |        |          |

## Nombre de la Cuenta: DEPREC ACUM DE COLCHONES

CODIGO

1.2.2.16

| FECHA  | DESCRIPCION                 | No.<br>ASIENTO | DEBE | HABER    | SALDO  |          |
|--------|-----------------------------|----------------|------|----------|--------|----------|
|        |                             |                |      |          | DEUDOR | ACREEDOR |
| Ene-02 | Saldo Inicial               | 1              |      | 1.440,00 |        | 1.440,00 |
| Ene-31 | P/reg. depreciación mensual | 199            |      | 20,00    |        | 1.460,00 |
| Feb-28 | P/reg. depreciación mensual | 282            |      | 20,00    |        | 1.480,00 |
|        |                             |                |      | 1.480,00 |        |          |

## Nombre de la Cuenta: DOCUMENTOS POR PAGAR

CODIGO

2.1.1.02

| FECHA  | DESCRIPCION   | No.<br>ASIENTO | DEBE | HABER    | SALDO  |          |
|--------|---------------|----------------|------|----------|--------|----------|
|        |               |                |      |          | DEUDOR | ACREEDOR |
| Ene-02 | Saldo Inicial | 1              |      | 4.586,26 |        | 4.586,26 |
|        |               |                |      | 4.586,26 |        |          |

## Nombre de la Cuenta: SUELDOS POR PAGAR

CODIGO

2.1.3.01

| FECHA  | DESCRIPCION                                | No.<br>ASIENTO | DEBE      | HABER     | SALDO  |          |
|--------|--|----------------|-----------|-----------|--------|----------|
|        |  |                |           |           | DEUDOR | ACREEDOR |
| Ene-01 | Saldo inicial                              | 1              |           | 2277,14   |        | 2277,14  |
| Ene-31 | P/reg. sueldos del mes de Dic. Del 2007    | 175            | 2.277,14  |           |        | 0,00     |
| Ene-31 | P/reg. sueldos del mes de Enero del 2008   | 177            |           | 4.459,13  |        | 4.459,13 |
| Ene-31 | P/reg. pago de sueldos de Enero            | 178            | 4.459,13  |           |        | 0,00     |
| Feb-28 | P/reg. sueldos del mes de Febrero del 2008 | 260            |           | 4.467,84  |        | 4.467,84 |
| Feb-28 | P/reg. pago de sueldos de Febrero          | 261            | 4.467,84  |           |        | 0,00     |
|        |  |                | 11.204,11 | 11.204,11 |        |          |



## Nombre de la Cuenta: IESS POR PAGAR

CODIGO 2.1.3.02

| FECHA  | DESCRIPCION                             | No.<br>ASIENTO | DEBE     | HABER    | SALDO  |          |
|--------|---|----------------|----------|----------|--------|----------|
|        |   |                |          |          | DEUDOR | ACREEDOR |
| Ene-02 | Saldo inicial                           | 1              |          | 534,06   |        | 534,06   |
| Ene-31 | P/reg. pago de aportes al seguro social | 176            | 534,06   |          |        | 0,00     |
| Ene-31 | P/reg. pago de aportes al seguro social | 177            |          | 485,40   |        | 485,40   |
| Ene-31 | P/reg. pago de aportes al seguro social | 179            | 485,40   |          |        | 0,00     |
| Ene-31 | P/reg. provisiones sociales             | 180            |          | 627,07   |        | 627,07   |
| Ene-31 | P/reg. pago de aportes al seguro social | 181            | 627,07   |          |        | 0,00     |
| Feb-28 | P/reg. provisiones sociales             | 260            |          | 481,46   |        | 481,46   |
| Feb-28 | P/reg. pago de aportes al seguro social | 262            | 481,46   |          |        | 0,00     |
| Feb-28 | P/reg. provisiones sociales             | 263            |          | 508,75   |        | 508,75   |
| Feb-28 | P/reg. pago de aportes al seguro social | 264            | 508,75   |          |        | 0,00     |
|        |   |                | 2.636,74 | 2.636,74 |        |          |

## Nombre de la Cuenta: PROVISIONES SOCIALES POR PAGAR

CODIGO 2.1.3.04

| FECHA  | DESCRIPCION   | No.<br>ASIENTO | DEBE | HABER    | SALDO  |          |
|--------|---------------|----------------|------|----------|--------|----------|
|        |               |                |      |          | DEUDOR | ACREEDOR |
| Ene-02 | Saldo Inicial | 1              |      | 3.195,00 |        | 3.195,00 |
|        |               |                |      | 3.195,00 |        |          |

## Nombre de la Cuenta: DEC. T. SUELDO POR PAGAR

CODIGO 2.1.3.04.01

| FECHA  | DESCRIPCION                 | No.<br>ASIENTO | DEBE | HABER  | SALDO  |          |
|--------|-----------------------------|----------------|------|--------|--------|----------|
|        |                             |                |      |        | DEUDOR | ACREEDOR |
| Ene-31 | P/reg. provisiones sociales | 180            |      | 430,11 |        | 430,11   |
| Feb-28 | P/reg. provisiones sociales | 263            |      | 347,98 |        | 778,09   |
|        |                             |                |      | 778,09 |        |          |

## Nombre de la Cuenta: DECIMO C. SUELDO POR PAGAR

CODIGO 2.1.3.04.02

| FECHA  | DESCRIPCION                | No.<br>ASIENTO | DEBE | HABER  | SALDO  |          |
|--------|----------------------------|----------------|------|--------|--------|----------|
|        |                            |                |      |        | DEUDOR | ACREEDOR |
| Ene-31 | P/reg. Pago de XIII Sueldo | 180            |      | 216,71 |        | 216,71   |
| Feb-28 | P/reg. Pago de XIII Sueldo | 263            |      | 216,71 |        | 433,42   |
|        |                            |                |      | 433,42 |        |          |

## Nombre de la Cuenta: VACACIONES

CODIGO 2.1.3.04.03

| FECHA  | DESCRIPCION                          | No.<br>ASIENTO | DEBE | HABER  | SALDO  |          |
|--------|--------------------------------------|----------------|------|--------|--------|----------|
|        |                                      |                |      |        | DEUDOR | ACREEDOR |
| Ene-31 | P/reg. Prov. de Decimo Tercer Sueldo | 180            |      | 215,08 |        | 215,08   |
| Feb-28 | P/reg. Prov. de XIII Sueldo          | 263            |      | 185,82 |        | 400,90   |
|        |                                      |                |      | 400,90 |        |          |

## Nombre de la Cuenta: FONDO DE RESERVA

CODIGO 2.1.3.04.04

| FECHA  | DESCRIPCION                          | No.<br>ASIENTO | DEBE | HABER  | SALDO  |          |
|--------|--------------------------------------|----------------|------|--------|--------|----------|
|        |                                      |                |      |        | DEUDOR | ACREEDOR |
| Ene-31 | P/reg. Prov.de Decimo Tercer Sueldo  | 180            |      | 430,11 |        | 430,11   |
| Feb-28 | P/reg. Prov. de Decimo Tercer Sueldo | 263            |      | 371,60 |        | 801,71   |
|        |                                      |                |      | 801,71 |        |          |

## Nombre de la Cuenta: OBLIGACIONES FISCALES POR PAGAR

CODIGO 2.1.3.07

| FECHA  | DESCRIPCION                            | No.<br>ASIENTO | DEBE   | HABER  | SALDO  |          |
|--------|--|----------------|--------|--------|--------|----------|
|        |  |                |        |        | DEUDOR | ACREEDOR |
| Ene-02 | Saldo Inicial                          | 1              |        | 123,25 |        | 123,25   |
| Ene-30 | P/reg. pago de obligaciones fiscales   | 174            | 123,25 |        |        | 0,00     |
| Feb-28 | P/reg. obligaciones fiscales por pagar | 274            |        | 94,21  |        | 94,21    |
| Feb-28 | P/reg. pago de obligaciones fiscales   | 275            | 94,21  |        |        | 0,00     |
|        |  |                | 217,46 | 217,46 |        |          |

## Nombre de la Cuenta: RETENCION DEL 2% IMP. A LA RENTA

CODIGO 2.1.3.07.02

| FECHA  | DESCRIPCION                                 | No.<br>ASIENTO | DEBE   | HABER  | SALDO  |          |
|--------|---|----------------|--------|--------|--------|----------|
|        |   |                |        |        | DEUDOR | ACREEDOR |
| Ene-02 | Saldo Inicial                               | 1              |        | 100,51 |        | 100,51   |
| Ene-02 | P/reg. retención en publicidad              | 5              |        | 8,00   |        | 108,51   |
| Ene-04 | P/reg. retención en compra de suministros   | 31             |        | 2,38   |        | 110,89   |
| Ene-07 | P/reg. retención en servicio de tv cable    | 35             |        | 1,06   |        | 111,95   |
| Ene-08 | P/reg. retención en servicio de tv cable    | 42             |        | 1,01   |        | 112,96   |
| Ene-12 | P/reg. retención en mantenimiento           | 95             |        | 1,70   |        | 114,66   |
| Ene-17 | P/reg. retención en compra de suministros   | 124            |        | 0,97   |        | 115,63   |
| Ene-18 | P/reg. retención en compra de periódico     | 127            |        | 1,92   |        | 117,55   |
| Ene-19 | P/reg. retención en servicio de tv cable    | 130            |        | 1,29   |        | 118,84   |
| Ene-19 | P/reg. retención en publicidad              | 131            |        | 1,40   |        | 120,24   |
| Ene-21 | P/reg. retención en mantenimiento           | 144            |        | 1,50   |        | 121,74   |
| Ene-24 | P/reg. retención en compra de utensilios    | 149            |        | 4,00   |        | 125,74   |
| Ene-31 | P/reg. retención en compras                 | 182            |        | 14,40  |        | 140,14   |
| Ene-31 | P/reg. retención en compras                 | 183            |        | 11,20  |        | 151,34   |
| Ene-31 | P/reg. retención en compras                 | 184            |        | 3,60   |        | 154,94   |
| Ene-31 | P/reg. retención en compras                 | 185            |        | 30,00  |        | 184,94   |
| Ene-31 | P/reg. retención en compras                 | 186            |        | 2,20   |        | 187,14   |
| Ene-31 | P/reg. retención en servicios de lavandería | 187            |        | 3,60   |        | 190,74   |
| Ene-31 | P/reg. liquidación de retenciones           | 189            | 190,74 |        |        | 0,00     |
| Feb-01 | P/reg. retención en mantenimiento           | 203            |        | 3,20   |        | 3,20     |
| Feb-05 | P/reg. retención en mantenimiento           | 217            |        | 3,52   |        | 6,72     |
| Feb-14 | P/reg. retención en servicio de tv cable    | 225            |        | 1,18   |        | 7,90     |
| Feb-14 | P/reg. retención en servicio de tv cable    | 227            |        | 1,17   |        | 9,07     |
| Feb-28 | P/reg. retención en compra de menaje        | 250            |        | 3,20   |        | 12,27    |
| Feb-28 | P/reg. retención en compra de arroz         | 265            |        | 7,20   |        | 19,47    |
| Feb-28 | P/reg. retención en compra de azúcar        | 266            |        | 5,60   |        | 25,07    |
| Feb-28 | P/reg. retención en compra de legumbres     | 267            |        | 1,40   |        | 26,47    |
| Feb-28 | P/reg. retención en compra de periódico     | 268            |        | 2,20   |        | 28,67    |
| Feb-28 | P/reg. retención en servicio de lavandería  | 269            |        | 2,32   |        | 30,99    |
| Feb-28 | P/reg. liquidación de retenciones           | 271            | 30,99  |        |        | 0        |
|        |   |                | 221,73 | 221,73 |        |          |

**Nombre de la Cuenta: RETENCION DEL 8% IMP. RENTA**

**CODIGO 2.1.3.07.04**

| FECHA  | DESCRIPCION                                       | No.<br>ASIENTO | DEBE  | HABER | SALDO  |          |
|--------|---|----------------|-------|-------|--------|----------|
|        |   |                |       |       | DEUDOR | ACREEDOR |
| Ene-02 | P/registras retención en arriendos                | 6              |       | 25,60 |        | 25,60    |
| Ene-07 | P/registras retención en programa contable        | 36             |       | 3,58  |        | 29,18    |
| Ene-31 | P/registras liquidación de 8% Imp. Renta          | 189            | 29,18 |       |        | 0,00     |
| Feb-01 | P/registras retención en honorarios profesionales | 202            |       | 16,00 |        | 16,00    |
| Feb-05 | P/registras retención en arriendos                | 216            |       | 25,60 |        | 41,60    |
| Feb-28 | P/reg. liquidación de retenciones                 | 271            | 41,60 |       |        | 0,00     |
|        |   |                | 70,78 | 70,78 |        |          |

**Nombre de la Cuenta: RETENCION DEL 30% I.V.A.**

**CODIGO 2.1.3.07.05**

| FECHA  | DESCRIPCION                               | No.<br>ASIENTO | DEBE  | HABER | SALDO  |          |
|--------|---|----------------|-------|-------|--------|----------|
|        |   |                |       |       | DEUDOR | ACREEDOR |
| Ene-04 | P/reg. retención en compra de suministros | 31             |       | 4,28  |        | 4,28     |
| Ene-17 | P/reg. retención en compra a imprenta     | 124            |       | 1,75  |        | 6,03     |
| Ene-24 | P/reg. retención en compra de enseres     | 149            |       | 7,20  |        | 13,23    |
| Ene-31 | P/reg. retención en compra de licores     | 185            |       | 54,00 |        | 67,23    |
| Ene-31 | P/reg. liquidación de Iva                 | 192            | 67,23 |       |        | 0,00     |
| Feb-28 | P/reg. retención en compra de menaje      | 250            |       | 5,76  |        | 5,76     |
| Feb-28 | P/reg. Obligaciones fiscales por pagar    | 274            | 5,76  |       |        | 0,00     |
|        |   |                | 72,99 | 72,99 |        |          |

**Nombre de la Cuenta: RETENCION DEL 70% I.V.A.**

**CODIGO 2.1.3.07.06**

| FECHA  | DESCRIPCION                                | No.<br>ASIENTO | DEBE  | HABER | SALDO  |          |
|--------|--|----------------|-------|-------|--------|----------|
|        |  |                |       |       | DEUDOR | ACREEDOR |
| Ene-31 | P/reg. retención en servicio de lavandería | 187            |       | 15,13 |        | 15,13    |
| Ene-31 | P/reg. Obligaciones fiscales por pagar     | 192            | 15,13 |       |        | 0,00     |
| Feb-28 | P/reg. retención en servicio de lavandería | 269            |       | 9,73  |        | 9,73     |
| Feb-28 | P/reg. Obligaciones fiscales por pagar     | 274            | 9,73  |       |        | 0,00     |
|        |  |                | 9,73  | 9,73  |        |          |

**Nombre de la Cuenta: RETENCION DEL 100% I.V.A.**

**CODIGO 2.1.3.07.07**

| FECHA  | DESCRIPCION                                  | No.<br>ASIENTO | DEBE   | HABER  | SALDO  |          |
|--------|--|----------------|--------|--------|--------|----------|
|        |  |                |        |        | DEUDOR | ACREEDOR |
| Ene-02 | P/registras retención en arriendos           | 6              |        | 38,40  |        | 38,40    |
| Ene-07 | P/reg. retención en servicios de tv cable    | 36             |        | 5,38   |        | 43,78    |
| Ene-12 | P/registras retención en mantenimientos      | 95             |        | 10,22  |        | 54,00    |
| Ene-21 | P/registras retención en mantenimientos      | 144            |        | 9,00   |        | 63,00    |
| Ene-31 | P/registras retención en servicios de lavado | 187            |        | 21,61  |        | 84,61    |
| Ene-31 | P/registras liquidación de Iva de Enero      | 192            | 84,61  |        |        | 0,00     |
| Feb-01 | P/registras mantenimiento                    | 203            |        | 19,20  |        | 19,20    |
| Feb-05 | P/registras retención en arriendos           | 216            |        | 38,40  |        | 57,60    |
| Feb-05 | P/registras retención en mantenimientos      | 217            |        | 21,12  |        | 78,72    |
| Feb-28 | P/registras obligaciones fiscales por pagar  | 274            | 78,72  |        |        | 0,00     |
|        |  |                | 163,33 | 163,33 |        |          |

## Nombre de la Cuenta: IVA POR PAGAR

CODIGO 2.1.4

| FECHA  | DESCRIPCION                   | No.<br>ASIENTO | DEBE     | HABER    | SALDO  |          |
|--------|-------------------------------|----------------|----------|----------|--------|----------|
|        |                               |                |          |          | DEUDOR | ACREEDOR |
| Ene-31 | P/reg. valor a pagar          | 190            |          | 1.314,65 |        | 1.314,65 |
| Ene-31 | P/reg. pago de Iva de Enero   | 191            | 1.314,65 |          |        | 0,00     |
| Feb-28 | P/reg. valor a pagar          | 266            |          | 1.875,60 |        | 1.875,60 |
| Feb-28 | P/reg. pago de Iva de Febrero | 267            | 1.875,60 |          |        | 0,00     |
|        |                               |                | 3.190,25 | 3.190,25 |        |          |

## Nombre de la Cuenta: IVA COBRADO

CODIGO 2.1.5.01

| FECHA  | DESCRIPCION   | Nº<br>ASIENTO | DEBE | HABER  | SALDO  |          |
|--------|---------------|---------------|------|--------|--------|----------|
|        |               |               |      |        | DEUDOR | ACREEDOR |
| Ene-02 | P/reg. ventas | 2             |      | 158,03 |        | 158,03   |
| Ene-02 | P/reg. ventas | 7             |      | 7,46   |        | 165,49   |
| Ene-02 | P/reg. ventas | 10            |      | 4,80   |        | 170,29   |
| Ene-02 | P/reg. ventas | 13            |      | 3,84   |        | 174,13   |
| Ene-02 | P/reg. ventas | 14            |      | 2,42   |        | 176,55   |
| Ene-02 | P/reg. ventas | 15            |      | 4,20   |        | 180,75   |
| Ene-04 | P/reg. ventas | 18            |      | 4,55   |        | 185,30   |
| Ene-04 | P/reg. ventas | 23            |      | 6,12   |        | 191,42   |
| Ene-04 | P/reg. ventas | 25            |      | 51,84  |        | 243,26   |
| Ene-04 | P/reg. ventas | 27            |      | 2,93   |        | 246,19   |
| Ene-04 | P/reg. ventas | 29            |      | 18,69  |        | 264,88   |
| Ene-04 | P/reg. ventas | 33            |      | 16,85  |        | 281,73   |
| Ene-07 | P/reg. ventas | 37            |      | 32,30  |        | 314,03   |
| Ene-08 | P/reg. ventas | 39            |      | 3,48   |        | 317,51   |
| Ene-08 | P/reg. ventas | 43            |      | 10,74  |        | 328,25   |
| Ene-08 | P/reg. ventas | 45            |      | 2,76   |        | 331,01   |
| Ene-08 | P/reg. ventas | 48            |      | 1,92   |        | 332,93   |
| Ene-08 | P/reg. ventas | 50            |      | 3,37   |        | 336,30   |
| Ene-08 | P/reg. ventas | 52            |      | 2,38   |        | 338,68   |
| Ene-08 | P/reg. ventas | 55            |      | 2,38   |        | 341,06   |
| Ene-08 | P/reg. ventas | 57            |      | 18,85  |        | 359,91   |
| Ene-10 | P/reg. ventas | 59            |      | 45,16  |        | 405,07   |
| Ene-10 | P/reg. ventas | 61            |      | 7,38   |        | 412,45   |
| Ene-10 | P/reg. ventas | 64            |      | 4,61   |        | 417,06   |
| Ene-10 | P/reg. ventas | 67            |      | 24,92  |        | 441,98   |
| Ene-10 | P/reg. ventas | 68            |      | 3,63   |        | 445,61   |
| Ene-10 | P/reg. ventas | 70            |      | 8,79   |        | 454,40   |
| Ene-10 | P/reg. ventas | 72            |      | 4,00   |        | 458,40   |
| Ene-11 | P/reg. ventas | 75            |      | 4,13   |        | 462,53   |
| Ene-11 | P/reg. ventas | 77            |      | 1,79   |        | 464,32   |
| Ene-11 | P/reg. ventas | 80            |      | 40,42  |        | 504,74   |
| Ene-11 | P/reg. ventas | 81            |      | 2,98   |        | 507,72   |
| Ene-11 | P/reg. ventas | 83            |      | 2,59   |        | 510,31   |
| Ene-11 | P/reg. ventas | 86            |      | 2,92   |        | 513,23   |
| Ene-12 | P/reg. ventas | 89            |      | 25,90  |        | 539,13   |
| Ene-12 | P/reg. ventas | 91            |      | 7,46   |        | 546,59   |
| Ene-12 | P/reg. ventas | 93            |      | 4,92   |        | 551,51   |
| Ene-12 | P/reg. ventas | 97            |      | 7,13   |        | 558,64   |
| Ene-12 | P/reg. ventas | 99            |      | 9,18   |        | 567,82   |
| Ene-12 | P/reg. ventas | 101           |      | 9,84   |        | 577,66   |
| Ene-15 | P/reg. ventas | 103           |      | 4,92   |        | 582,58   |
| Ene-15 | P/reg. ventas | 105           |      | 11,01  |        | 593,59   |
| Ene-15 | P/reg. ventas | 107           |      | 4,73   |        | 598,32   |
| Ene-15 | P/reg. ventas | 109           |      | 34,82  |        | 633,14   |

|        |                    |     |          |          |  |          |
|--------|--------------------|-----|----------|----------|--|----------|
| Ene-16 | Plreg. ventas      | 111 |          | 29,99    |  | 663,13   |
| Ene-16 | Plreg. ventas      | 113 |          | 3,69     |  | 666,82   |
| Ene-16 | Plreg. ventas      | 115 |          | 7,38     |  | 674,20   |
| Ene-16 | Plreg. ventas      | 117 |          | 2,76     |  | 676,96   |
| Ene-17 | Plreg. ventas      | 120 |          | 4,97     |  | 681,93   |
| Ene-17 | Plreg. ventas      | 122 |          | 3,52     |  | 685,45   |
| Ene-17 | Plreg. ventas      | 125 |          | 0,53     |  | 685,98   |
| Ene-18 | Plreg. ventas      | 128 |          | 21,39    |  | 707,37   |
| Ene-19 | Plreg. ventas      | 132 |          | 8,32     |  | 715,69   |
| Ene-21 | Plreg. ventas      | 134 |          | 5,31     |  | 721,00   |
| Ene-21 | Plreg. ventas      | 137 |          | 3,24     |  | 724,24   |
| Ene-21 | Plreg. ventas      | 139 |          | 6,59     |  | 730,83   |
| Ene-21 | Plreg. ventas      | 142 |          | 9,69     |  | 740,52   |
| Ene-21 | Plreg. ventas      | 145 |          | 51,01    |  | 791,53   |
| Ene-21 | Plreg. ventas      | 146 |          | 18,27    |  | 809,80   |
| Ene-25 | Plreg. ventas      | 151 |          | 7,09     |  | 816,89   |
| Ene-25 | Plreg. ventas      | 154 |          | 3,69     |  | 820,58   |
| Ene-25 | Plreg. ventas      | 156 |          | 3,46     |  | 824,04   |
| Ene-29 | Plreg. ventas      | 158 |          | 2,44     |  | 826,48   |
| Ene-29 | Plreg. ventas      | 160 |          | 6,35     |  | 832,83   |
| Ene-29 | Plreg. ventas      | 162 |          | 19,42    |  | 852,25   |
| Ene-29 | Plreg. ventas      | 165 |          | 51,05    |  | 903,30   |
| Ene-30 | Plreg. ventas      | 167 |          | 11,11    |  | 914,41   |
| Ene-30 | Plreg. ventas      | 169 |          | 332,00   |  | 1.246,41 |
| Ene-30 | Plreg. ventas      | 171 |          | 742,43   |  | 1.988,84 |
| Ene-31 | Plreg. ventas      | 190 | 1.988,84 |          |  | 0,00     |
| Feb-01 | Plreg. ventas      | 204 |          | 9,35     |  | 9,35     |
| Feb-01 | Plreg. ventas      | 206 |          | 17,14    |  | 26,49    |
| Feb-01 | Plreg. ventas      | 208 |          | 25,28    |  | 51,76    |
| Feb-02 | Plreg. ventas      | 210 |          | 20,95    |  | 72,72    |
| Feb-04 | Plreg. ventas      | 212 |          | 9,65     |  | 82,37    |
| Feb-04 | Plreg. ventas      | 214 |          | 58,48    |  | 140,85   |
| Feb-11 | Plreg. ventas      | 218 |          | 56,88    |  | 197,73   |
| Feb-14 | Plreg. ventas      | 220 |          | 56,92    |  | 254,65   |
| Feb-14 | Plreg. ventas      | 223 |          | 18,72    |  | 273,37   |
| Feb-14 | Plreg. ventas      | 228 |          | 31,94    |  | 305,31   |
| Feb-19 | Plreg. ventas      | 231 |          | 60,22    |  | 365,53   |
| Feb-21 | Plreg. ventas      | 233 |          | 19,00    |  | 384,53   |
| Feb-21 | Plreg. ventas      | 235 |          | 7,31     |  | 391,84   |
| Feb-21 | Plreg. ventas      | 237 |          | 52,27    |  | 444,11   |
| Feb-21 | Plreg. ventas      | 239 |          | 21,35    |  | 465,46   |
| Feb-21 | Plreg. ventas      | 241 |          | 21,51    |  | 486,97   |
| Feb-21 | Plreg. ventas      | 243 |          | 25,20    |  | 512,16   |
| Feb-25 | Plreg. ventas      | 244 |          | 17,59    |  | 529,75   |
| Feb-28 | Plreg. ventas      | 246 |          | 26,13    |  | 555,88   |
| Feb-28 | Plreg. ventas      | 247 |          | 71,78    |  | 627,66   |
| Feb-28 | Plreg. ventas      | 248 |          | 45,25    |  | 672,91   |
| Feb-28 | Plreg. ventas      | 252 |          | 7,49     |  | 680,40   |
| Feb-28 | Plreg. ventas      | 253 |          | 356,39   |  | 1.036,79 |
| Feb-28 | Plreg. ventas      | 256 |          | 170,33   |  | 1.207,12 |
| Feb-28 | Plreg. ventas      | 258 |          | 818,42   |  | 2.025,54 |
| Feb-28 | Plreg. lva cobrado | 272 | 2025,54  |          |  | 0,00     |
|        |                    |     | 4.014,38 | 4.014,38 |  |          |

## Nombre de la Cuenta: CAPITAL PROPIETARIO

CODIGO

3.1.

| FECHA  | DESCRIPCION   | No.<br>ASIENTO | DEBE | HABER     | SALDO  |           |
|--------|---------------|----------------|------|-----------|--------|-----------|
|        |               |                |      |           | DEUDOR | ACREEDOR  |
| Ene-01 | Saldo inicial | 1              |      | 72.578,71 |        | 72.578,71 |
|        |               |                |      | 72.578,71 |        |           |

## Nombre de la Cuenta: UTILIDAD DE EJERCICIOS ANTERIORES

CODIGO

3.9.01

| FECHA  | DESCRIPCION   | No.<br>ASIENTO | DEBE | HABER     | SALDO  |           |
|--------|---------------|----------------|------|-----------|--------|-----------|
|        |               |                |      |           | DEUDOR | ACREEDOR  |
| Ene-02 | Saldo Inicial | 1              |      | 12.144,26 |        | 12.144,26 |
|        |               |                |      | 12.144,26 |        |           |

## Nombre de la Cuenta: UTILIDAD DE EJERCICIO

CODIGO

3.9.02

| FECHA  | DESCRIPCION                            | No.<br>ASIENTO | DEBE | HABER     | SALDO  |           |
|--------|--|----------------|------|-----------|--------|-----------|
|        |  |                |      |           | DEUDOR | ACREEDOR  |
| Feb-28 | P/determinar la utilidad del ejercicio | 285            |      | 11.873,46 |        | 11.873,46 |
|        |  |                |      | 11.873,46 |        |           |

## Nombre de la Cuenta: VTAS POR SERVICIOS DE HOSPEDAJE

CODIGO

4.1.1.01

| FECHA  | DESCRIPCION                                | No.<br>ASIENTO | DEBE | HABER    | SALDO  |          |
|--------|--|----------------|------|----------|--------|----------|
|        |  |                |      |          | DEUDOR | ACREEDOR |
| Ene-02 | P/reg. Ingresos por servicios de hospedaje | 2              |      | 1.316,97 |        | 1.316,97 |
| Ene-02 | P/reg. Ingresos por servicios de hospedaje | 10             |      | 40,00    |        | 1.356,97 |
| Ene-02 | P/reg. Ingresos por servicios de hospedaje | 13             |      | 32,00    |        | 1.388,97 |
| Ene-02 | P/reg. Ingresos por servicios de hospedaje | 14             |      | 20,16    |        | 1.409,13 |
| Ene-02 | P/reg. Ingresos por servicios de hospedaje | 15             |      | 35,00    |        | 1.444,13 |
| Ene-04 | P/reg. Ingresos por servicios de hospedaje | 18             |      | 37,92    |        | 1.482,05 |
| Ene-04 | P/reg. Ingresos por servicios de hospedaje | 25             |      | 432,02   |        | 1.914,07 |
| Ene-08 | P/reg. Ingresos por servicios de hospedaje | 43             |      | 89,51    |        | 2.003,58 |
| Ene-08 | P/reg. Ingresos por servicios de hospedaje | 48             |      | 15,96    |        | 2.019,54 |
| Ene-08 | P/reg. Ingresos por servicios de hospedaje | 50             |      | 28,07    |        | 2.047,61 |
| Ene-08 | P/reg. Ingresos por servicios de hospedaje | 55             |      | 19,84    |        | 2.067,45 |
| Ene-08 | P/reg. Ingresos por servicios de hospedaje | 57             |      | 157,08   |        | 2.224,53 |
| Ene-10 | P/reg. Ingresos por servicios de hospedaje | 59             |      | 376,36   |        | 2.600,89 |
| Ene-10 | P/reg. Ingresos por servicios de hospedaje | 61             |      | 61,48    |        | 2.662,37 |
| Ene-10 | P/reg. Ingresos por servicios de hospedaje | 64             |      | 38,42    |        | 2.700,79 |
| Ene-10 | P/reg. Ingresos por servicios de hospedaje | 67             |      | 207,67   |        | 2.908,46 |
| Ene-10 | P/reg. Ingresos por servicios de hospedaje | 68             |      | 30,20    |        | 2.938,66 |
| Ene-10 | P/reg. Ingresos por servicios de hospedaje | 70             |      | 73,27    |        | 3.011,93 |
| Ene-11 | P/reg. Ingresos por servicios de hospedaje | 80             |      | 336,80   |        | 3.348,73 |
| Ene-11 | P/reg. Ingresos por servicios de hospedaje | 81             |      | 24,81    |        | 3.373,54 |
| Ene-11 | P/reg. Ingresos por servicios de hospedaje | 83             |      | 21,59    |        | 3.395,13 |
| Ene-11 | P/reg. Ingresos por servicios de hospedaje | 86             |      | 24,34    |        | 3.419,47 |
| Ene-12 | P/reg. Ingresos por servicios de hospedaje | 89             |      | 215,86   |        | 3.635,33 |
| Ene-12 | P/reg. Ingresos por servicios de hospedaje | 91             |      | 62,16    |        | 3.697,49 |
| Ene-15 | P/reg. Ingresos por servicios de hospedaje | 109            |      | 290,16   |        | 3.987,65 |
| Ene-16 | P/reg. Ingresos por servicios de hospedaje | 111            |      | 249,99   |        | 4.237,64 |
| Ene-16 | P/reg. Ingresos por servicios de hospedaje | 117            |      | 22,98    |        | 4.260,62 |
| Ene-17 | P/reg. Ingresos por servicios de hospedaje | 120            |      | 41,41    |        | 4.302,03 |

|        |  |     |  |          |  |           |
|--------|--|-----|--|----------|--|-----------|
| Ene-19 | P/reg. Ingresos por servicios de hospedaje | 132 |  | 69,30    |  | 4.371,33  |
| Ene-21 | P/reg. Ingresos por servicios de hospedaje | 145 |  | 425,06   |  | 4.796,39  |
| Ene-21 | P/reg. Ingresos por servicios de hospedaje | 146 |  | 152,23   |  | 4.948,62  |
| Ene-25 | P/reg. Ingresos por servicios de hospedaje | 154 |  | 30,74    |  | 4.979,36  |
| Ene-29 | P/reg. Ingresos por servicios de hospedaje | 158 |  | 20,33    |  | 4.999,69  |
| Ene-29 | P/reg. Ingresos por servicios de hospedaje | 160 |  | 52,91    |  | 5.052,60  |
| Ene-29 | P/reg. Ingresos por servicios de hospedaje | 162 |  | 161,86   |  | 5.214,46  |
| Ene-30 | P/reg. Ingresos por servicios de hospedaje | 169 |  | 2.766,67 |  | 7.981,13  |
| Ene-30 | P/reg. Ingresos por servicios de hospedaje | 171 |  | 6.186,94 |  | 14.168,07 |
| Feb-01 | P/reg. Ingresos por servicios de hospedaje | 204 |  | 77,91    |  | 14.245,98 |
| Feb-01 | P/reg. Ingresos por servicios de hospedaje | 208 |  | 210,64   |  | 14.456,62 |
| Feb-02 | P/reg. Ingresos por servicios de hospedaje | 210 |  | 174,60   |  | 14.631,22 |
| Feb-04 | P/reg. Ingresos por servicios de hospedaje | 212 |  | 80,44    |  | 14.711,66 |
| Feb-04 | P/reg. Ingresos por servicios de hospedaje | 214 |  | 487,36   |  | 15.199,02 |
| Feb-11 | P/reg. Ingresos por servicios de hospedaje | 218 |  | 473,98   |  | 15.673,00 |
| Feb-14 | P/reg. Ingresos por servicios de hospedaje | 220 |  | 474,33   |  | 16.147,33 |
| Feb-14 | P/reg. Ingresos por servicios de hospedaje | 228 |  | 266,16   |  | 16.413,49 |
| Feb-19 | P/reg. Ingresos por servicios de hospedaje | 231 |  | 501,81   |  | 16.915,30 |
| Feb-21 | P/reg. Ingresos por servicios de hospedaje | 237 |  | 435,58   |  | 17.350,88 |
| Feb-28 | P/reg. Ingresos por servicios de hospedaje | 246 |  | 217,76   |  | 17.568,64 |
| Feb-28 | P/reg. Ingresos por servicios de hospedaje | 247 |  | 598,20   |  | 18.166,84 |
| Feb-28 | P/reg. Ingresos por servicios de hospedaje | 248 |  | 377,05   |  | 18.543,89 |
| Feb-28 | P/reg. Ingresos por servicios de hospedaje | 256 |  | 1.419,43 |  | 19.963,32 |
| Feb-28 | P/reg. Ingresos por servicios de hospedaje | 258 |  | 6.820,20 |  | 26.783,52 |
| Feb-28 | P/reg. cierre de ingresos                  | 285 |  |          |  | 0,00      |
|        |  |     |  | 26783,52 |  |           |
|        |  |     |  | 26783,52 |  |           |

**Nombre de la Cuenta: VTAS POR SERVICIOS DE RESTAURANTE**

**CODIGO 4.1.1.02**

| FECHA  | DESCRIPCION                                  | No.<br>ASIENTO | DEBE | HABER  | SALDO  |          |
|--------|--|----------------|------|--------|--------|----------|
|        |  |                |      |        | DEUDOR | ACREEDOR |
| Ene-02 | P/reg. Ingresos por servicios de restaurante | 7              |      | 62,15  |        | 62,15    |
| Ene-04 | P/reg. Ingresos por servicios de restaurante | 23             |      | 51,02  |        | 113,17   |
| Ene-04 | P/reg. Ingresos por servicios de restaurante | 27             |      | 24,39  |        | 137,56   |
| Ene-04 | P/reg. Ingresos por servicios de restaurante | 29             |      | 155,75 |        | 293,31   |
| Ene-04 | P/reg. Ingresos por servicios de restaurante | 33             |      | 140,44 |        | 433,75   |
| Ene-07 | P/reg. Ingresos por servicios de restaurante | 37             |      | 269,15 |        | 702,90   |
| Ene-08 | P/reg. Ingresos por servicios de restaurante | 39             |      | 29,02  |        | 731,92   |
| Ene-08 | P/reg. Ingresos por servicios de restaurante | 45             |      | 22,99  |        | 754,91   |
| Ene-08 | P/reg. Ingresos por servicios de restaurante | 52             |      | 19,86  |        | 774,77   |
| Ene-10 | P/reg. Ingresos por servicios de restaurante | 72             |      | 33,34  |        | 808,11   |
| Ene-11 | P/reg. Ingresos por servicios de restaurante | 75             |      | 34,44  |        | 842,55   |
| Ene-11 | P/reg. Ingresos por servicios de restaurante | 77             |      | 14,95  |        | 857,50   |
| Ene-12 | P/reg. Ingresos por servicios de restaurante | 93             |      | 40,98  |        | 898,48   |
| Ene-12 | P/reg. Ingresos por servicios de restaurante | 97             |      | 59,45  |        | 957,93   |
| Ene-12 | P/reg. Ingresos por servicios de restaurante | 99             |      | 76,50  |        | 1.034,43 |
| Ene-12 | P/reg. Ingresos por servicios de restaurante | 101            |      | 81,97  |        | 1.116,40 |
| Ene-15 | P/reg. Ingresos por servicios de restaurante | 103            |      | 40,98  |        | 1.157,38 |
| Ene-15 | P/reg. Ingresos por servicios de restaurante | 105            |      | 91,79  |        | 1.249,17 |
| Ene-15 | P/reg. Ingresos por servicios de restaurante | 107            |      | 39,38  |        | 1.288,55 |
| Ene-16 | P/reg. Ingresos por servicios de restaurante | 113            |      | 30,77  |        | 1.319,32 |
| Ene-16 | P/reg. Ingresos por servicios de restaurante | 115            |      | 61,48  |        | 1.380,80 |
| Ene-17 | P/reg. Ingresos por servicios de restaurante | 122            |      | 29,30  |        | 1.410,10 |
| Ene-17 | P/reg. Ingresos por servicios de restaurante | 125            |      | 4,39   |        | 1.414,49 |
| Ene-18 | P/reg. Ingresos por servicios de restaurante | 128            |      | 178,28 |        | 1.592,77 |

|        |  |     |         |          |  |          |
|--------|--|-----|---------|----------|--|----------|
| Ene-21 | P/reg. Ingresos por servicios de restaurante | 134 |         | 44,26    |  | 1.637,03 |
| Ene-21 | P/reg. Ingresos por servicios de restaurante | 137 |         | 27,00    |  | 1.664,03 |
| Ene-21 | P/reg. Ingresos por servicios de restaurante | 139 |         | 54,92    |  | 1.718,95 |
| Ene-21 | P/reg. Ingresos por servicios de restaurante | 142 |         | 80,74    |  | 1.799,69 |
| Ene-25 | P/reg. Ingresos por servicios de restaurante | 151 |         | 59,11    |  | 1.858,80 |
| Ene-25 | P/reg. Ingresos por servicios de restaurante | 156 |         | 28,86    |  | 1.887,66 |
| Ene-29 | P/reg. Ingresos por servicios de restaurante | 165 |         | 425,39   |  | 2.313,05 |
| Ene-30 | P/reg. Ingresos por servicios de restaurante | 167 |         | 92,61    |  | 2.405,66 |
| Feb-01 | P/reg. Ingresos por servicios de restaurante | 199 |         | 142,82   |  | 2.548,48 |
| Feb-14 | P/reg. Ingresos por servicios de restaurante | 223 |         | 156,01   |  | 2.704,49 |
| Feb-21 | P/reg. Ingresos por servicios de restaurante | 233 |         | 158,36   |  | 2.862,85 |
| Feb-21 | P/reg. Ingresos por servicios de restaurante | 235 |         | 60,90    |  | 2.923,75 |
| Feb-21 | P/reg. Ingresos por servicios de restaurante | 239 |         | 177,90   |  | 3.101,65 |
| Feb-21 | P/reg. Ingresos por servicios de restaurante | 241 |         | 179,25   |  | 3.280,90 |
| Feb-21 | P/reg. Ingresos por servicios de restaurante | 243 |         | 209,97   |  | 3.490,87 |
| Feb-25 | P/reg. Ingresos por servicios de restaurante | 244 |         | 146,56   |  | 3.637,43 |
| Feb-28 | P/reg. Ingresos por servicios de restaurante | 251 |         | 62,46    |  | 3.699,89 |
| Feb-28 | P/reg. Ingresos por servicios de restaurante | 253 |         | 2.969,91 |  | 6.669,80 |
| Feb-28 | P/reg. cierre de ingresos                    | 285 | 6669,80 |          |  | 0,00     |
|        |  |     | 6669,80 | 6669,80  |  |          |

**Nombre de la Cuenta: INTERESES GANADOS**

**CODIGO**

| FECHA  | DESCRIPCION                       | No.<br>Asiento | DEBE | HABER | SALDO  |          |
|--------|-----------------------------------|----------------|------|-------|--------|----------|
|        |                                   |                |      |       | DEUDOR | ACREEDOR |
| Ene-24 | P/reg. n/c según estado de cuenta | 148            |      | 2,00  |        | 2,00     |
| Feb-28 | P/reg. cierre de ingresos         | 285            | 2,00 |       |        | 0,00     |
|        |                                   |                | 2,00 | 2,00  |        |          |

**Nombre de la Cuenta: 10% SERVICIOS**

**CODIGO**

**4.1.1.03**

| FECHA  | DESCRIPCION   | No.<br>ASIENTO | DEBE | HABER  | SALDO  |          |
|--------|---------------|----------------|------|--------|--------|----------|
|        |               |                |      |        | DEUDOR | ACREEDOR |
| Ene-02 | P/reg. ventas | 2              |      | 131,70 |        | 131,70   |
| Ene-02 | P/reg. ventas | 7              |      | 6,22   |        | 137,91   |
| Ene-02 | P/reg. ventas | 10             |      | 4,00   |        | 141,91   |
| Ene-02 | P/reg. ventas | 13             |      | 3,20   |        | 145,11   |
| Ene-02 | P/reg. ventas | 14             |      | 2,02   |        | 147,13   |
| Ene-02 | P/reg. ventas | 15             |      | 3,50   |        | 150,63   |
| Ene-04 | P/reg. ventas | 18             |      | 3,79   |        | 154,42   |
| Ene-04 | P/reg. ventas | 23             |      | 5,11   |        | 159,53   |
| Ene-04 | P/reg. ventas | 25             |      | 43,20  |        | 202,73   |
| Ene-04 | P/reg. ventas | 27             |      | 2,43   |        | 205,16   |
| Ene-04 | P/reg. ventas | 29             |      | 15,57  |        | 220,73   |
| Ene-04 | P/reg. ventas | 33             |      | 14,04  |        | 234,78   |
| Ene-07 | P/reg. ventas | 37             |      | 26,91  |        | 261,69   |
| Ene-08 | P/reg. ventas | 39             |      | 2,90   |        | 264,59   |
| Ene-08 | P/reg. ventas | 43             |      | 8,95   |        | 273,54   |
| Ene-08 | P/reg. ventas | 45             |      | 2,30   |        | 275,84   |
| Ene-08 | P/reg. ventas | 48             |      | 1,59   |        | 277,43   |
| Ene-08 | P/reg. ventas | 50             |      | 2,81   |        | 280,24   |
| Ene-08 | P/reg. ventas | 52             |      | 1,99   |        | 282,22   |



|        |  |     |          |        |  |          |
|--------|--|-----|----------|--------|--|----------|
| Ene-08 | P/reg. ventas                          | 55  |          | 1,98   |  | 284,21   |
| Ene-08 | P/reg. ventas                          | 57  |          | 15,71  |  | 299,91   |
| Ene-10 | P/reg. ventas                          | 59  |          | 37,64  |  | 337,55   |
| Ene-10 | P/reg. ventas                          | 61  |          | 6,14   |  | 343,69   |
| Ene-10 | P/reg. ventas                          | 64  |          | 3,84   |  | 347,53   |
| Ene-10 | P/reg. ventas                          | 67  |          | 20,77  |  | 368,30   |
| Ene-10 | P/reg. ventas                          | 68  |          | 3,02   |  | 371,32   |
| Ene-10 | P/reg. ventas                          | 70  |          | 7,33   |  | 378,65   |
| Ene-10 | P/reg. ventas                          | 72  |          | 3,33   |  | 381,98   |
| Ene-11 | P/reg. ventas                          | 75  |          | 3,45   |  | 385,43   |
| Ene-11 | P/reg. ventas                          | 77  |          | 1,50   |  | 386,93   |
| Ene-11 | P/reg. ventas                          | 80  |          | 33,68  |  | 420,61   |
| Ene-11 | P/reg. ventas                          | 81  |          | 2,48   |  | 423,09   |
| Ene-11 | P/reg. ventas                          | 83  |          | 2,16   |  | 425,25   |
| Ene-11 | P/reg. ventas                          | 86  |          | 2,44   |  | 427,69   |
| Ene-12 | P/reg. ventas                          | 89  |          | 21,59  |  | 449,27   |
| Ene-12 | P/reg. ventas                          | 91  |          | 6,22   |  | 455,49   |
| Ene-12 | P/reg. ventas                          | 93  |          | 4,10   |  | 459,59   |
| Ene-12 | P/reg. ventas                          | 97  |          | 5,95   |  | 465,53   |
| Ene-12 | P/reg. ventas                          | 99  |          | 7,65   |  | 473,18   |
| Ene-12 | P/reg. ventas                          | 101 |          | 8,20   |  | 481,38   |
| Ene-15 | P/reg. ventas                          | 103 |          | 4,10   |  | 485,48   |
| Ene-15 | P/reg. ventas                          | 105 |          | 9,18   |  | 494,66   |
| Ene-15 | P/reg. ventas                          | 107 |          | 3,93   |  | 498,59   |
| Ene-15 | P/reg. ventas                          | 109 |          | 29,02  |  | 527,60   |
| Ene-16 | P/reg. ventas                          | 111 |          | 24,99  |  | 552,59   |
| Ene-16 | P/reg. ventas                          | 113 |          | 3,08   |  | 555,67   |
| Ene-16 | P/reg. ventas                          | 115 |          | 6,14   |  | 561,81   |
| Ene-16 | P/reg. ventas                          | 117 |          | 2,30   |  | 564,11   |
| Ene-17 | P/reg. ventas                          | 120 |          | 4,14   |  | 568,25   |
| Ene-17 | P/reg. ventas                          | 122 |          | 2,92   |  | 571,17   |
| Ene-17 | P/reg. ventas                          | 125 |          | 0,44   |  | 571,61   |
| Ene-18 | P/reg. ventas                          | 128 |          | 17,83  |  | 589,43   |
| Ene-19 | P/reg. ventas                          | 132 |          | 6,92   |  | 596,35   |
| Ene-21 | P/reg. ventas                          | 134 |          | 4,43   |  | 600,78   |
| Ene-21 | P/reg. ventas                          | 137 |          | 2,70   |  | 603,48   |
| Ene-21 | P/reg. ventas                          | 139 |          | 5,49   |  | 608,98   |
| Ene-21 | P/reg. ventas                          | 142 |          | 8,07   |  | 617,05   |
| Ene-21 | P/reg. ventas                          | 145 |          | 42,51  |  | 659,56   |
| Ene-21 | P/reg. ventas                          | 146 |          | 15,22  |  | 674,78   |
| Ene-25 | P/reg. ventas                          | 151 |          | 5,92   |  | 680,70   |
| Ene-25 | P/reg. ventas                          | 154 |          | 3,07   |  | 683,77   |
| Ene-25 | P/reg. ventas                          | 156 |          | 2,89   |  | 686,66   |
| Ene-29 | P/reg. ventas                          | 158 |          | 2,03   |  | 688,69   |
| Ene-29 | P/reg. ventas                          | 160 |          | 5,29   |  | 693,98   |
| Ene-29 | P/reg. ventas                          | 162 |          | 16,19  |  | 710,17   |
| Ene-29 | P/reg. ventas                          | 165 |          | 42,54  |  | 752,71   |
| Ene-30 | P/reg. ventas                          | 167 |          | 9,26   |  | 761,97   |
| Ene-30 | P/reg. ventas                          | 169 |          | 276,67 |  | 1.038,64 |
| Ene-30 | P/reg. ventas                          | 171 |          | 618,69 |  | 1.657,33 |
| Ene-31 | P/reg. liquidación de 10% de servicios | 177 | 1.657,33 |        |  | 0,00     |
| Feb-01 | P/reg. ventas                          | 204 |          | 7,79   |  | 7,79     |
| Feb-01 | P/reg. ventas                          | 206 |          | 14,28  |  | 22,07    |
| Feb-01 | P/reg. ventas                          | 208 |          | 21,06  |  | 43,13    |
| Feb-02 | P/reg. ventas                          | 210 |          | 17,46  |  | 60,59    |
| Feb-04 | P/reg. ventas                          | 212 |          | 8,04   |  | 68,64    |
| Feb-04 | P/reg. ventas                          | 214 |          | 48,74  |  | 117,37   |
| Feb-11 | P/reg. ventas                          | 218 |          | 47,40  |  | 164,77   |
| Feb-14 | P/reg. ventas                          | 220 |          | 47,43  |  | 212,21   |

|        |  |     |          |          |          |          |
|--------|--|-----|----------|----------|----------|----------|
| Feb-14 | P/reg. ventas                          | 223 |          | 15,60    |          | 227,81   |
| Feb-14 | P/reg. ventas                          | 228 |          | 26,62    |          | 254,42   |
| Feb-19 | P/reg. ventas                          | 231 |          | 50,18    |          | 304,60   |
| Feb-21 | P/reg. ventas                          | 233 |          | 15,84    |          | 320,44   |
| Feb-21 | P/reg. ventas                          | 235 |          | 6,09     |          | 326,53   |
| Feb-21 | P/reg. ventas                          | 237 |          | 43,56    |          | 370,09   |
| Feb-21 | P/reg. ventas                          | 239 |          | 17,79    |          | 387,88   |
| Feb-21 | P/reg. ventas                          | 241 |          | 17,92    |          | 405,80   |
| Feb-21 | P/reg. ventas                          | 245 |          | 21,00    |          | 426,79   |
| Feb-25 | P/reg. ventas                          | 244 |          | 14,66    |          | 441,45   |
| Feb-28 | P/reg. ventas                          | 246 |          | 21,78    |          | 463,23   |
| Feb-28 | P/reg. ventas                          | 247 |          | 59,82    |          | 523,05   |
| Feb-28 | P/reg. ventas                          | 248 |          | 37,70    |          | 560,75   |
| Feb-28 | P/reg. ventas                          | 251 |          | 6,25     |          | 566,99   |
| Feb-28 | P/reg. ventas                          | 253 |          | 296,99   |          | 863,98   |
| Feb-28 | P/reg. ventas                          | 256 |          | 141,94   |          | 1.005,93 |
| Feb-28 | P/reg. ventas                          | 258 |          | 682,02   |          | 1.687,95 |
| Feb-28 | P/reg. liquidación de 10% de servicios | 260 | 1.687,95 |          |          | 0,00     |
|        |  |     |          | 3.345,28 | 3.345,27 |          |

**Nombre de la Cuenta: COSTO DE VTAS COMESTIBLES CODIGO 5.1.01**

| FECHA  | DESCRIPCION                            | No. ASIENTO | DEBE     | HABER | SALDO    |          |
|--------|--|-------------|----------|-------|----------|----------|
|        |  |             |          |       | DEUDOR   | ACREEDOR |
| Feb-28 | P/reg. el gasto mensual de comestibles | 284         | 4.200,38 |       | 4.200,38 |          |
|        |  |             |          |       | 4.200,38 |          |
|        |  |             | 4.200,38 | 0,00  |          |          |

**Nombre de la Cuenta: INVENTARIO FINAL CODIGO 5.1.03**

| FECHA  | DESCRIPCION                            | No. ASIENTO | DEBE     | HABER | SALDO    |          |
|--------|--|-------------|----------|-------|----------|----------|
|        |  |             |          |       | DEUDOR   | ACREEDOR |
| Feb-28 | P/reg. el gasto mensual de comestibles | 284         | 1.418,12 |       | 1.418,12 |          |
|        |  |             | 1.418,12 |       |          |          |

**Nombre de la Cuenta: COMPRAS CODIGO 5.1.02**

| FECHA  | DESCRIPCION                      | No. ASIENTO | DEBE     | HABER    | SALDO    |          |
|--------|----------------------------------|-------------|----------|----------|----------|----------|
|        |                                  |             |          |          | DEUDOR   | ACREEDOR |
| Ene-31 | P/reg. Compra de qq de arroz     | 182         | 720,00   |          | 720,00   |          |
| Ene-31 | P/reg. Compra de qq de azúcar    | 183         | 560,00   |          | 1.280,00 |          |
| Ene-31 | P/reg. Compra de legumbres       | 184         | 180,00   |          | 1.460,00 |          |
| Ene-31 | P/reg. Compra de licores y colas | 185         | 1.500,00 |          | 2.960,00 |          |
| Feb-28 | P/reg. Compra de qq de arroz     | 265         | 360,00   |          | 3.320,00 |          |
| Feb-28 | P/reg. Compra de qq de azúcar    | 266         | 280,00   |          | 3.600,00 |          |
| Feb-28 | P/reg. Compra de legumbres       | 267         | 70,00    |          | 3.670,00 |          |
| Feb-28 | P/establecer el Inventario Final | 283         |          | 3.670,00 | 0,00     |          |
|        |                                  |             | 3.670,00 | 3670,00  |          |          |

**Nombre de la Cuenta: ENSERES DE COCINA****CODIGO****5.1.18**

| FECHA  | DESCRIPCION                        | No.<br>ASIENTO | DEBE   | HABER  | SALDO  |          |
|--------|------------------------------------|----------------|--------|--------|--------|----------|
|        |                                    |                |        |        | DEUDOR | ACREEDOR |
| Ene-04 | P/reg. compra de enseres de cocina | 31             | 49,73  |        | 49,73  |          |
| Ene-24 | P/reg. compra de enseres de cocina | 149            | 200,00 |        | 249,73 |          |
| Feb-28 | P/reg. cierre de gastos            | 285            |        | 249,73 | 0,00   |          |
|        |                                    |                | 249,73 | 249,73 |        |          |

**Nombre de la Cuenta: PUBLICIDAD Y PROPAGANDA****CODIGO****5.1.19**

| FECHA  | DESCRIPCION             | No.<br>Asiento | DEBE   | HABER  | SALDO  |          |
|--------|-------------------------|----------------|--------|--------|--------|----------|
|        |                         |                |        |        | DEUDOR | ACREEDOR |
| Ene-02 | Publicidad y Propaganda | 5              | 400,00 |        | 400,00 |          |
| Ene-19 | Publicidad y Propaganda | 131            | 70,00  |        | 470,00 |          |
| Feb-28 | P/reg. cierre de gastos | 285            |        | 470,00 | 0,00   |          |
|        |                         |                | 470,00 | 470,00 |        |          |

**Nombre de la Cuenta: SUMINISTROS Y UTILES DE OFICINA****CODIGO****5.1.4**

| FECHA  | DESCRIPCION                    | No.<br>ASIENTO | DEBE  | HABER | SALDO  |          |
|--------|--------------------------------|----------------|-------|-------|--------|----------|
|        |                                |                |       |       | DEUDOR | ACREEDOR |
| Ene-04 | P/reg. compra de suministros   | 31             | 40,38 |       | 40,38  |          |
| Ene-17 | P/reg. pago a Imprenta del Sur | 124            | 48,50 |       | 88,88  |          |
| Feb-28 | P/reg. cierre de gastos        | 285            |       | 88,88 | 0,00   |          |
|        |                                |                | 88,88 | 88,88 |        |          |

**Nombre de la Cuenta: SUMINISTROS DE ASEO Y LIMPIEZA****CODIGO****5.1.5**

| FECHA  | DESCRIPCION                          | No.<br>ASIENTO | DEBE  | HABER | SALDO  |          |
|--------|--------------------------------------|----------------|-------|-------|--------|----------|
|        |                                      |                |       |       | DEUDOR | ACREEDOR |
| Ene-04 | P/reg. compra de suministros de aseo | 31             | 28,92 |       | 28,92  |          |
| Feb-28 | P/reg. cierre de gastos              | 285            |       | 28,92 | 0,00   |          |
|        |                                      |                | 28,92 | 28,92 |        |          |

**Nombre de la Cuenta: ARRIENDO DE GARAJE****CODIGO****5.1.7**

| FECHA  | DESCRIPCION             | No.<br>Asiento | DEBE   | HABER  | SALDO  |          |
|--------|-------------------------|----------------|--------|--------|--------|----------|
|        |                         |                |        |        | DEUDOR | ACREEDOR |
| Ene-02 | P/reg. Arriendos        | 6              | 320,00 |        | 320,00 |          |
| Feb-04 | P/reg. Arriendos        | 216            | 320,00 |        | 640,00 |          |
| Feb-28 | P/reg. cierre de gastos | 285            |        | 640,00 | 0,00   |          |
|        |                         |                | 640,00 | 640,00 |        |          |

**Nombre de la Cuenta: SUELDO UNIFICADO****CODIGO****5.2.01.01**

| FECHA  | DESCRIPCION                           | No.<br>ASIENTO | DEBE     | HABER    | SALDO    |          |
|--------|---------------------------------------|----------------|----------|----------|----------|----------|
|        |                                       |                |          |          | DEUDOR   | ACREEDOR |
| Ene-31 | P/reg. Sueldos y salarios a empleados | 177            | 3.290,00 |          | 3.290,00 |          |
| Feb-28 | P/reg. Sueldos y salarios a empleados | 260            | 3.290,00 |          | 6.580,00 |          |
| Feb-28 | P/reg. cierre de gastos               | 285            |          | 6.580,00 | 0,00     |          |
|        |                                       |                | 6.580,00 | 6.580,00 |          |          |

**Nombre de la Cuenta: HORAS EXTRAS****CODIGO****5.2.01.02**

| FECHA  | DESCRIPCION                        | No.<br>ASIENTO | DEBE   | HABER  | SALDO  |          |
|--------|------------------------------------|----------------|--------|--------|--------|----------|
|        |                                    |                |        |        | DEUDOR | ACREEDOR |
| Ene-31 | P/reg. De horas extras a empleados | 177            | 214,00 |        | 214,00 |          |
| Feb-28 | P/reg. De horas extras a empleados | 260            | 171,35 |        | 385,35 |          |
| Feb-28 | P/reg. cierre de gastos            | 285            |        | 385,35 | 0,00   |          |
|        |                                    |                | 385,35 | 385,35 |        |          |

**Nombre de la Cuenta: DECIMO TERCER SUELDO****CODIGO****5.2.01.04**

| FECHA  | DESCRIPCION                          | No.<br>ASIENTO | DEBE   | HABER  | SALDO  |          |
|--------|--------------------------------------|----------------|--------|--------|--------|----------|
|        |                                      |                |        |        | DEUDOR | ACREEDOR |
| Ene-31 | P/reg.Prov. De obligaciones sociales | 180            | 430,11 |        | 430,11 |          |
| Feb-28 | P/reg.Prov. De obligaciones sociales | 263            | 347,98 |        | 778,09 |          |
| Feb-28 | P/reg. cierre de gastos              | 285            |        | 778,09 | 0,00   |          |
|        |                                      |                | 778,09 | 778,09 |        |          |

**Nombre de la Cuenta: DECIMO CUARTO SUELDO****CODIGO****5.2.01.05**

| FECHA  | DESCRIPCION                           | No.<br>ASIENTO | DEBE   | HABER  | SALDO  |          |
|--------|---------------------------------------|----------------|--------|--------|--------|----------|
|        |                                       |                |        |        | DEUDOR | ACREEDOR |
| Ene-31 | P/reg. Prov. De Obligaciones sociales | 180            | 216,71 |        | 216,71 |          |
| Feb-28 | P/reg. Prov. De Obligaciones sociales | 263            | 216,71 |        | 433,42 |          |
| Feb-28 | P/reg. cierre de gastos               | 285            |        | 433,42 | 0,00   |          |
|        |                                       |                | 433,42 | 433,42 |        |          |

**Nombre de la Cuenta: VACACIONES****CODIGO****5.2.01.06**

| FECHA  | DESCRIPCION                           | No.<br>ASIENTO | DEBE   | HABER  | SALDO  |          |
|--------|---------------------------------------|----------------|--------|--------|--------|----------|
|        |                                       |                |        |        | DEUDOR | ACREEDOR |
| Ene-31 | P/reg. Prov. De Obligaciones sociales | 180            | 215,08 |        | 215,08 |          |
| Feb-28 | P/reg. Prov. De Obligaciones sociales | 263            | 185,82 |        | 400,90 |          |
| Feb-28 | P/reg. cierre de gastos               | 285            |        | 400,90 | 0,00   |          |
|        |                                       |                | 400,90 | 400,90 |        |          |

**Nombre de la Cuenta: FONDO DE RESERVA****CODIGO****5.2.01.07**

| FECHA  | DESCRIPCION                           | No.<br>ASIENTO | DEBE   | HABER  | SALDO  |          |
|--------|---------------------------------------|----------------|--------|--------|--------|----------|
|        |                                       |                |        |        | DEUDOR | ACREEDOR |
| Ene-31 | P/reg. Prov. De Obligaciones sociales | 180            | 430,11 |        | 430,11 |          |
| Feb-28 | P/reg. Prov. De Obligaciones sociales | 263            | 371,60 |        | 801,71 |          |
| Feb-28 | P/reg. cierre de gastos               | 285            |        | 801,71 | 0,00   |          |
|        |                                       |                | 801,71 | 801,71 |        |          |

**Nombre de la Cuenta: APORTE PATRONAL****CODIGO****5.2.01.09**

| FECHA  | DESCRIPCION                | No.<br>ASIENTO | DEBE     | HABER    | SALDO    |          |
|--------|----------------------------|----------------|----------|----------|----------|----------|
|        |                            |                |          |          | DEUDOR   | ACREEDOR |
| Ene-31 | P/reg. De Aporte Patronal  | 180            | 627,07   |          | 627,07   |          |
| Feb-28 | P/reg. Desctos al personal | 263            | 508,75   |          | 1.135,82 |          |
| Feb-28 | P/reg. cierre de gastos    | 285            |          | 1.135,82 | 0,00     |          |
|        |                            |                | 1.135,82 | 1.135,82 |          |          |

**Nombre de la Cuenta: TELEFONO****CODIGO****5.2.03.01**

| FECHA  | DESCRIPCION               | No.<br>ASIENTO | DEBE   | HABER  | SALDO  |          |
|--------|---------------------------|----------------|--------|--------|--------|----------|
|        |                           |                |        |        | DEUDOR | ACREEDOR |
| Ene-08 | P/reg. gastos de teléfono | 41             | 230,20 |        | 230,20 |          |
| Feb-14 | P/reg. gastos de teléfono | 222            | 231,57 |        | 461,77 |          |
| Feb-28 | P/reg. cierre de gastos   | 285            |        | 461,77 | 0,00   |          |
|        |                           |                | 461,77 | 461,77 |        |          |

**Nombre de la Cuenta: AGUA POTABLE****CODIGO****5.2.03.03**

| FECHA  | DESCRIPCION                             | No.<br>ASIENTO | DEBE   | HABER  | SALDO  |          |
|--------|---|----------------|--------|--------|--------|----------|
|        |   |                |        |        | DEUDOR | ACREEDOR |
| Ene-31 | P/reg. Pago por consumo de agua potable | 188            | 120,40 |        | 120,40 |          |
| Feb-28 | P/reg. Pago por consumo de agua potable | 270            | 100,20 |        | 220,60 |          |
| Feb-28 | P/reg. cierre de gastos                 | 285            |        | 220,60 | 0,00   |          |
|        |   |                | 220,60 | 220,60 |        |          |

**Nombre de la Cuenta: ENERGIA ELECTRICA****CODIGO****5.2.03.04**

| FECHA  | DESCRIPCION                           | No.<br>ASIENTO | DEBE     | HABER    | SALDO    |          |
|--------|---------------------------------------|----------------|----------|----------|----------|----------|
|        |                                       |                |          |          | DEUDOR   | ACREEDOR |
| Ene-17 | P/registrar pago de energía eléctrica | 119            | 631,13   |          | 631,13   |          |
| Feb-14 | P/registrar pago de energía eléctrica | 226            | 500,52   |          | 1.131,65 |          |
| Feb-28 | P/reg. cierre de gastos               | 285            |          | 1.131,65 | 0,00     |          |
|        |                                       |                | 1.131,65 | 1.131,65 |          |          |

**Nombre de la Cuenta: TV.CABLE GEOVISION****CODIGO****5.2.03.05**

| FECHA  | DESCRIPCION               | No.<br>Asiento | DEBE   | HABER  | SALDO  |          |
|--------|---------------------------|----------------|--------|--------|--------|----------|
|        |                           |                |        |        | DEUDOR | ACREEDOR |
| Ene-07 | P/reg. gastos de revisión | 35             | 53,02  |        | 53,02  |          |
| Ene-08 | P/reg. gastos de tv cable | 42             | 50,50  |        | 103,52 |          |
| Ene-19 | P/reg. gastos de tv cable | 130            | 64,58  |        | 168,10 |          |
| Feb-14 | P/reg. gastos de tv cable | 225            | 59,28  |        | 227,38 |          |
| Feb-14 | P/reg. gastos de tv cable | 227            | 58,45  |        | 285,83 |          |
| Feb-28 | P/reg. cierre de gastos   | 285            |        | 285,83 | 0,00   |          |
|        |                           |                | 285,83 | 285,83 |        |          |

| FECHA  | DESCRIPCION                          | No.<br>ASIENTO | DEBE   | HABER  | SALDO  |          |
|--------|--------------------------------------|----------------|--------|--------|--------|----------|
|        |                                      |                |        |        | DEUDOR | ACREEDOR |
| Ene-18 | P/reg. Compra de periódico quincenal | 127            | 96,23  |        | 96,23  |          |
| Ene-31 | P/reg. Compra de periódico quincenal | 186            | 110,00 |        | 206,23 |          |
| Feb-28 | P/reg. Compra de periódico mensual   | 268            | 110,00 |        | 316,23 |          |
| Feb-28 | P/reg. cierre de gastos              | 285            |        | 316,23 | 0,00   |          |
|        |                                      |                | 316,23 | 316,23 |        |          |

**Nombre de la Cuenta: LAVADO Y PLANCHADO****CODIGO****5.2.03.07**

| FECHA  | DESCRIPCION                            | No.<br>ASIENTO | DEBE   | HABER  | SALDO  |          |
|--------|--|----------------|--------|--------|--------|----------|
|        |  |                |        |        | DEUDOR | ACREEDOR |
| Ene-31 | P/reg. Pago de servicios de lavandería | 187            | 180,10 |        | 180,10 |          |
| Feb-28 | P/reg. Pago de servicios de lavandería | 269            | 115,80 |        | 295,90 |          |
| Feb-28 | P/reg. cierre de gastos                | 285            |        | 295,90 | 0,00   |          |
|        |  |                | 295,90 | 295,90 |        |          |

**Nombre de la Cuenta: HONORARIOS PROFESIONALES****CODIGO****5.2.03.08**

| FECHA  | DESCRIPCION                          | No.<br>Asiento | DEBE   | HABER  | SALDO  |          |
|--------|--------------------------------------|----------------|--------|--------|--------|----------|
|        |                                      |                |        |        | DEUDOR | ACREEDOR |
| Ene-07 | P/registrar revisión del programa    | 36             | 44,80  |        | 44,80  |          |
| Feb-01 | P/reg. Pago de honorarios al abogado | 202            | 200,00 |        | 244,80 |          |
| Feb-28 | P/reg. cierre de gastos              | 285            |        | 244,80 | 0,00   |          |
|        |                                      |                | 244,80 | 244,80 |        |          |

**Nombre de la Cuenta: MANTENIMIENTO Y REPARACIONES****CODIGO****5.2.04**

| FECHA  | DESCRIPCION               | No.<br>ASIENTO | DEBE   | HABER  | SALDO  |          |
|--------|---------------------------|----------------|--------|--------|--------|----------|
|        |                           |                |        |        | DEUDOR | ACREEDOR |
| Ene-12 | P/registrar mantenimiento | 95             | 85,20  |        | 85,20  |          |
| Ene-21 | P/registrar mantenimiento | 144            | 75,00  |        | 160,20 |          |
| Feb-01 | P/registrar mantenimiento | 203            | 160,00 |        | 320,20 |          |
| Feb-05 | P/registrar mantenimiento | 217            | 176,00 |        | 496,20 |          |
| Feb-28 | P/reg. cierre de gastos   | 285            |        | 496,20 | 0,00   |          |
|        |                           |                | 496,20 | 496,20 |        |          |

**Nombre de la Cuenta: GASTOS DE DEPREC. DE MUEBLES Y ENS DE OFIC. CODIGO 5.2.05.01**

| FECHA  | DESCRIPCION                      | No.<br>Asiento | DEBE  | HABER | SALDO  |          |
|--------|----------------------------------|----------------|-------|-------|--------|----------|
|        |                                  |                |       |       | DEUDOR | ACREEDOR |
| Ene-31 | P/reg. deprec.del mes de Enero   | 193            | 29,23 |       | 29,23  |          |
| Feb-28 | P/reg. deprec.del mes de Febrero | 276            | 29,23 |       | 58,46  |          |
| Feb-28 | P/reg. cierre de gastos          | 285            |       | 58,46 | 0,00   |          |
|        |                                  |                | 58,46 | 58,46 |        |          |

**Nombre de la Cuenta: GASTOS DE DEPREC. DE EQUIPO DE OFIC. CODIGO 5.2.05.02**

| FECHA  | DESCRIPCION                      | No.<br>Asiento | DEBE  | HABER | SALDO  |          |
|--------|----------------------------------|----------------|-------|-------|--------|----------|
|        |                                  |                |       |       | DEUDOR | ACREEDOR |
| Ene-31 | P/reg. deprec.del mes de Enero   | 194            | 13,96 |       | 13,96  |          |
| Feb-28 | P/reg. deprec.del mes de Febrero | 277            | 13,96 |       | 27,92  |          |
| Feb-28 | P/reg. cierre de gastos          | 285            |       | 27,92 | 0,00   |          |
|        |                                  |                | 27,92 | 27,92 |        |          |

**Nombre de la Cuenta: GASTOS DE DEPREC. DE EQ. DE COMPUTACION CODIGO 5.2.05.03**

| FECHA  | DESCRIPCION                      | No.<br>Asiento | DEBE   | HABER  | SALDO  |          |
|--------|----------------------------------|----------------|--------|--------|--------|----------|
|        |                                  |                |        |        | DEUDOR | ACREEDOR |
| Ene-31 | P/reg. deprec.del mes de Enero   | 195            | 87,89  |        | 87,89  |          |
| Feb-28 | P/reg. deprec.del mes de Febrero | 278            | 87,89  |        | 175,78 |          |
| Feb-28 | P/reg. cierre de gastos          | 285            |        | 175,78 | 0,00   |          |
|        |                                  |                | 175,78 | 175,78 |        |          |

**Nombre de la Cuenta: GASTOS DE DEPREC. DE EDIFICIOS CODIGO 5.2.05.05**

| FECHA  | DESCRIPCION                      | No.<br>Asiento | DEBE   | HABER  | SALDO  |          |
|--------|----------------------------------|----------------|--------|--------|--------|----------|
|        |                                  |                |        |        | DEUDOR | ACREEDOR |
| Ene-31 | P/reg. deprec.del mes de Enero   | 196            | 458,33 |        | 458,33 |          |
| Feb-28 | P/reg. deprec.del mes de Febrero | 279            | 458,33 |        | 916,66 |          |
| Feb-28 | P/reg. cierre de gastos          | 285            |        | 916,66 | 0,00   |          |
|        |                                  |                | 916,66 | 916,66 |        |          |

**Nombre de la Cuenta: GASTOS DE DEPREC. DE MUEBLES, ARTICULOS Y VARIOS CODIGO 5.2.05.06**

| FECHA  | DESCRIPCION                      | No.<br>Asiento | DEBE   | HABER  | SALDO  |          |
|--------|----------------------------------|----------------|--------|--------|--------|----------|
|        |                                  |                |        |        | DEUDOR | ACREEDOR |
| Ene-31 | P/reg. deprec.del mes de Enero   | 197            | 60,17  |        | 60,17  |          |
| Feb-28 | P/reg. deprec.del mes de Febrero | 280            | 60,17  |        | 120,34 |          |
| Feb-28 | P/reg. cierre de gastos          | 285            |        | 120,34 | 0,00   |          |
|        |                                  |                | 120,34 | 120,34 |        |          |

**Nombre de la Cuenta: GASTOS DE DEPREC. DE MUEBLES DE RESTAURANTE CODIGO 5.2.05.07**

| FECHA  | DESCRIPCION                      | No.<br>Asiento | DEBE  | HABER | SALDO  |          |
|--------|----------------------------------|----------------|-------|-------|--------|----------|
|        |                                  |                |       |       | DEUDOR | ACREEDOR |
| Ene-31 | P/reg. deprec.del mes de Enero   | 198            | 6,83  |       | 6,83   |          |
| Feb-28 | P/reg. deprec.del mes de Febrero | 281            | 6,83  |       | 13,66  |          |
| Feb-28 | P/reg. cierre de gastos          | 285            |       | 13,66 | 0,00   |          |
|        |                                  |                | 13,66 | 13,66 |        |          |

**Nombre de la Cuenta: GASTOS DE DEPREC. DE COLCHONES CODIGO 5.2.05.08**

| FECHA  | DESCRIPCION                      | No.<br>Asiento | DEBE  | HABER | SALDO  |          |
|--------|----------------------------------|----------------|-------|-------|--------|----------|
|        |                                  |                |       |       | DEUDOR | ACREEDOR |
| Ene-31 | P/reg. deprec.del mes de Enero   | 199            | 20,00 |       | 20,00  |          |
| Feb-28 | P/reg. deprec.del mes de Febrero | 282            | 20,00 |       | 40,00  |          |
| Feb-28 | P/reg. cierre de gastos          | 285            |       | 40,00 | 0,00   |          |
|        |                                  |                | 40,00 | 40,00 |        |          |

**Nombre de la Cuenta: SEGUROS CODIGO 5.2.08**

| FECHA  | DESCRIPCION                    | No.<br>Asiento | DEBE   | HABER  | SALDO  |          |
|--------|--------------------------------|----------------|--------|--------|--------|----------|
|        |                                |                |        |        | DEUDOR | ACREEDOR |
| Feb-14 | P/reg. Pago de cuota de seguro | 223            | 270,00 |        | 270,00 |          |
| Feb-28 | P/reg. cierre de gastos        | 285            |        | 270,00 | 0,00   |          |
|        |                                |                | 270,00 | 270,00 |        |          |

**Nombre de la Cuenta: IMPUESTOS PREDIALES CODIGO 5.2.12.03**

| FECHA  | DESCRIPCION             | No.<br>ASIENTO | DEBE   | HABER  | SALDO  |          |
|--------|-------------------------|----------------|--------|--------|--------|----------|
|        |                         |                |        |        | DEUDOR | ACREEDOR |
| Ene-04 | Impuestos               | 22             | 122,37 |        | 122,37 |          |
| Feb-28 | P/reg. cierre de gastos | 285            |        | 122,37 | 0,00   |          |
|        |                         |                | 122,37 | 122,37 |        |          |

**Nombre de la Cuenta: MENAJE CODIGO 5.2.13**

| FECHA  | DESCRIPCION             | No.<br>Asiento | DEBE   | HABER  | SALDO  |          |
|--------|-------------------------|----------------|--------|--------|--------|----------|
|        |                         |                |        |        | DEUDOR | ACREEDOR |
| Feb-28 | P/reg. compra de menaje | 244            | 160,00 |        | 160,00 |          |
| Feb-28 | P/reg. cierre de gastos | 285            |        | 160,00 | 0,00   |          |
|        |                         |                | 160,00 | 160,00 |        |          |

**Nombre de la Cuenta: INTERESES BANCARIOS CODIGO 5.3.01**

| FECHA  | DESCRIPCION                       | No.<br>Asiento | DEBE  | HABER | SALDO  |          |
|--------|-----------------------------------|----------------|-------|-------|--------|----------|
|        |                                   |                |       |       | DEUDOR | ACREEDOR |
| Feb-28 | P/reg. n/d según estado de cuenta | 249            | 30,49 |       | 30,49  |          |
| Feb-28 | P/reg. cierre de gastos           | 285            |       | 30,49 | 0,00   |          |
|        |                                   |                | 30,49 | 30,49 |        |          |



## 4.5. BALANCE DE COMPROBACIÓN

### HOTEL MARSELLA BALANCE DE COMPROBACION AL 29 DE FEBRERO DEL 2008

| Nº.<br>DE CUENTA | NOMBRE DE LA CUENTA                               | SUMAS             |                   | SALDOS            |                   |
|------------------|---|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
|                  |   | DEBE              | HABER             | DEUDOR            | ACREEDOR          |
| 1.1.1.01.001     | Caja General                                      | 39.003,47         | 37.306,10         | 1.697,37          |                   |
| 1.1.1.01.002     | Caja Chica  | 822,95            | 422,95            | 400,00            |                   |
| 1.1.1.03.001     | Banco de Machala                                  | 48.207,04         | 21.071,50         | 27.135,54         |                   |
| 1.1.1.03.002     | Banco Bolivariano                                 | 10.698,13         | 6.536,77          | 4.161,36          |                   |
| 1.1.3.03         | Préstamos a Empleados                             | 802,80            | 209,80            | 593,00            |                   |
| 1.1.3.04         | Anticipos a Empleados                             | 405,00            | 207,00            | 198,00            |                   |
| 1.1.3.07         | Cheques Protestados                               | 202,20            |                   | 202,20            |                   |
| 1.1.6            | Inventarios                                       | 1.418,12          |                   | 1.418,12          |                   |
| 1.2.2.01         | Muebles y Enseres de Oficina                      | 3.507,74          |                   | 3.507,74          |                   |
| 1.2.2.03         | Equipo de Oficina                                 | 1.675,26          |                   | 1.675,26          |                   |
| 1.2.2.05         | Equipo de Computación                             | 3.195,97          |                   | 3.195,97          |                   |
| 1.2.2.09         | Edificios   | 110.000,00        |                   | 110.000,00        |                   |
| 1.2.2.11         | Muebles, Equipos y Varios Artículos de Habitación | 7.220,00          |                   | 7.220,00          |                   |
| 1.2.2.13         | Muebles de Cafetería                              | 820,00            |                   | 820,00            |                   |
| 1.2.2.15         | Colchones   | 2.400,00          |                   | 2.400,00          |                   |
| 1.2.2.02         | Deprec. Acum de Muebles y Enseres de Oficina      |                   | 1.461,56          |                   | 1.461,56          |
| 1.2.2.04         | Deprec. Acum. De Equipo de Oficina                |                   | 698,08            |                   | 698,08            |
| 1.2.2.06         | Deprec. Acum. De Equipo de Computación            |                   | 1.230,45          |                   | 1.230,45          |
| 1.2.2.10         | Deprec. Acum de Edificio                          |                   | 50.416,66         |                   | 50.416,66         |
| 1.2.2.12         | Deprec. Acum de Muebles y Equipos Varios de Hab.  |                   | 2.286,34          |                   | 2.286,34          |
| 1.2.2.14         | Deprec. Acum. De Muebles de Restaurante           |                   | 259,66            |                   | 259,66            |
| 1.2.2.16         | Deprec. Acum. De Colchones                        |                   | 1.480,00          |                   | 1.480,00          |
| 2.1.1.02         | Documentos por Pagar                              |                   | 4.586,26          |                   | 4.586,26          |
| 2.1.3.04         | Provisiones Sociales por pagar                    |                   | 3.195,00          |                   | 3.195,00          |
| 2.1.3.04.01      | Decimo Tercer Sueldo por Pagar                    |                   | 778,09            |                   | 778,09            |
| 2.1.3.04.02      | Decimo Cuarto Sueldo por Pagar                    |                   | 433,42            |                   | 433,42            |
| 2.1.3.04.03      | Vacaciones  |                   | 400,90            |                   | 400,90            |
| 2.1.3.04.04      | Fondo de Reserva                                  |                   | 801,71            |                   | 801,71            |
| 3.1              | Capital Propietario                               |                   | 72.578,71         |                   | 72.578,71         |
| 3.9.01           | Utilidad de Ejercicios Anteriores                 |                   | 12.144,26         |                   | 12.144,26         |
| 3.9.02           | Utilidad de Ejercicio                             |                   | 11.873,46         |                   | 11.873,46         |
|                  |   | <b>230.378,68</b> | <b>230.378,68</b> | <b>164.624,56</b> | <b>164.624,56</b> |

## 4.6. ESTADOS FINANCIEROS

### 4.6.1. ESTADO DE RESULTADOS

**HOTEL MARSELLA  
ESTADO DE RESULTADOS  
AL 29 DE FEBRERO DEL 2008**

**INGRESOS**

**Ingresos Operacionales**

|                                     |           |           |
|-------------------------------------|-----------|-----------|
| Ventas Netas de Hotel y Restaurante | 33.453,32 |           |
| 10% de Servicio                     | 0,00      | 33.453,32 |
|                                     |           |           |

**Ingresos No Operacionales**

|                   |      |      |
|-------------------|------|------|
| Intereses Ganados | 2,00 |      |
| Otros Ingresos    | 0,00 | 2,00 |
|                   |      |      |

|                       |                  |
|-----------------------|------------------|
| <b>TOTAL INGRESOS</b> | <b>33.455,32</b> |
|-----------------------|------------------|

**EGRESOS**

**COSTO DE VENTAS**

|                                 |                |         |
|---------------------------------|----------------|---------|
| Inv. Inicial                    | 1948,50        |         |
| (+) Compras Netas               | 3670,00        |         |
| <b>Disponible para la venta</b> | <b>5618,50</b> |         |
| (-) Inv. Final                  | 1418,12        |         |
| <b>Costo de Ventas</b>          |                | 4200,38 |

**Gastos de Hotel y Restaurante**

|   |          |           |
|---|----------|-----------|
| Sueldos y Salarios                            | 6.580,00 |           |
| Horas Extras                                  | 385,35   |           |
| XIII Sueldo                                   | 778,09   |           |
| XIV Sueldo                                    | 433,42   |           |
| Vacaciones                                    | 400,90   |           |
| Fondos de Reserva                             | 801,71   |           |
| Aporte Patronal                               | 1.135,82 |           |
| <b>Total de Gastos de Hotel y Restaurante</b> |          | 10.515,29 |

**Gastos de Servicios Basicos**

|   |          |          |
|---|----------|----------|
| Telefono                                    | 461,77   |          |
| Agua Potable                                | 220,60   |          |
| Energia Electrica                           | 1.131,65 |          |
| Tv Cable                                    | 285,83   |          |
| Periódico                                   | 316,23   |          |
| Lavado y Planchado                          | 295,90   |          |
| Menaje                                      | 160,00   |          |
| Mantenimiento y Reparaciones                | 496,20   |          |
| <b>Total de Gastos de Servicios Basicos</b> |          | 3.368,18 |

**Gatos de Seguros e Impuestos**

|   |        |        |
|---|--------|--------|
| Seguros                                       | 270,00 |        |
| Impuestos Prediales                           | 122,37 |        |
| Honorarios Profesionales                      | 244,80 |        |
| <b>Total de Gastos de Seguros e Impuestos</b> |        | 637,17 |

**Gatos Financieros**

|                                    |       |       |
|------------------------------------|-------|-------|
| Intereses Bancarios                | 30,49 |       |
| <b>Total de Gastos Financieros</b> |       | 30,49 |

**Gastos Generales**

|                                  |        |          |
|----------------------------------|--------|----------|
| Suministros y Utiles de Oficina  | 88,88  |          |
| Suministros de Aseo y Limpieza   | 28,92  |          |
| Arriendo de Garaje               | 640,00 |          |
| Enseres de Cocina                | 249,73 |          |
| Publicidad y Propaganda          | 470,00 |          |
| <b>Total de Gastos Generales</b> |        | 1.477,53 |

**Gastos de Depreciaciones**

|   |        |          |
|---|--------|----------|
| Gastos de Deprec. De Muebles y Enseres de Oficina   | 58,46  |          |
| Gastos de Deprec. De Equipo de Oficina              | 27,92  |          |
| Gastos de Deprec. De Equipo de Computación          | 175,78 |          |
| Gastos de Deprec. De Edificios                      | 916,66 |          |
| Gastos de Deprec. De Muebles, Equipos y Varios Artí | 120,34 |          |
| Gastos de Deprec. De Muebles de Restaurante         | 13,66  |          |
| Gastos de Deprec. De Colchones                      | 40,00  |          |
| <b>Total de Gastos de Depreciacion</b>              |        | 1.352,82 |

|                     |                  |
|---------------------|------------------|
| <b>TOTAL GASTOS</b> | <b>21.581,86</b> |
|---------------------|------------------|

|                               |                  |
|-------------------------------|------------------|
| <b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b> | <b>11.873,46</b> |
|-------------------------------|------------------|

CONTADOR

GERENTE

## 4.6.2. ESTADO DE SITUACIÓN

### HOTEL MARSELLA BALANCE GENERAL AL 29 DE FEBRERO DEL 2008

| <b>ACTIVO</b>  |                   | <b>PASIVO</b>                       |                   |
|--|-------------------|-------------------------------------|-------------------|
| Caja General   | 1697,37           | Documentos por Pagar                | 4.586,26          |
| Caja Chica   | 400,00            | Provisiones Sociales por pagar      | 3.195,00          |
| Cheques Protestados                                    | 202,20            | Fondos de Reserva por pagar         | 801,71            |
| Banco de Machala                                       | 27.135,54         | XIII Sueldo por pagar               | 778,09            |
| Banco Bolivariano                                      | 4.161,36          | XIV Sueldo por pagar                | 433,42            |
| Inventarios  | 1.418,12          | Vacaciones                          | 400,90            |
| Préstamos a Empleados                                  | 593,00            | <b>Total de Pasivo</b>              | <b>10.195,38</b>  |
| Anticipos a Empleados                                  | 198,00            |                                     |                   |
| Edificios  | 110.000,00        |                                     |                   |
| Deprec. Acum. De Edificio                              | -50.416,66        |                                     |                   |
| Muebles y Enseres de Oficina                           | 3.507,74          | <b>PATRIMONIO</b>                   |                   |
| Deprec. Acum. De Muebles y Enseres de Oficina          | -1.461,56         | Capital Propietario                 | 72.578,71         |
| Equipo de Oficina                                      | 1.675,26          | Utilidad de Ejercicios Anteriores   | 12.144,26         |
| Deprec. Acum. De Equipo de Oficina                     | -698,08           | Utilidad de Ejercicio 2008          | 11.873,46         |
| Equipo de Computación                                  | 3.195,97          | <b>Total de Patrimonio</b>          | <b>96.596,43</b>  |
| Deprec. Acum. De Equipo de Computación                 | -1.230,45         |                                     |                   |
| Muebles, Equipos y Varios Artículos de Habitación      | 7.220,00          |                                     |                   |
| Deprec. Acum. De Muebles, Equipos y Varios Art. De Hab | -2.286,34         |                                     |                   |
| Muebles de Restaurante                                 | 820,00            |                                     |                   |
| Deprec. Acum. De Muebles de Restaurante                | -259,66           |                                     |                   |
| Colchones  | 2.400,00          |                                     |                   |
| Deprec. Acum. De Colchones                             | -1480,00          |                                     |                   |
| <b>TOTAL DE ACTIVO</b>                                 | <b>106.791,81</b> | <b>TOTAL DE PASIVO Y PATRIMONIO</b> | <b>106.791,81</b> |

CONTADOR

GERENTE

#### 4.6.3. ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

### HOTEL MARSELLA FLUJO DE EFECTIVO COMPARATIVO DE ENERO A FEBRERO DEL 2008

| RUBROS                                 | MES<br>ENERO     | MES<br>FEBRERO   | TOTAL            |
|--|------------------|------------------|------------------|
| <b>INGRESOS</b>                        |                  |                  |                  |
| VENTAS                                 | 16.573,73        | 16.879,59        | 33.453,32        |
| INGRESOS NO OPERACIONALES              | 2,00             | -                | 2,00             |
| <b>TOTAL INGRESOS</b>                  | <b>16.575,73</b> | <b>16.879,59</b> | <b>33.455,32</b> |
| <b>EGRESOS</b>                         |                  |                  |                  |
| TELEFONO                               | 230,20           | 231,57           | 461,77           |
| ENERGIA ELECTRICA                      | 631,13           | 500,52           | 1.131,65         |
| AGUA POTABLE                           | 120,40           | 100,20           | 220,60           |
| TV. CABLE                              | 168,10           | 117,73           | 285,83           |
| PERIODICO                              | 206,23           | 100,00           | -                |
| LAVADO Y PLANCHADO                     | 180,10           | 115,80           | -                |
| MANTENIMIENTO Y REPARACIONES           | 160,20           | 336,00           | 496,20           |
| IMPUESTOS PREDIALES                    | 122,37           | -                | 122,37           |
| SEGUROS                                | -                | 270,00           | 270,00           |
| MENAJE                                 | -                | 160,00           | 160,00           |
| HONORARIOS PROFESIONALES               | -                | 200,00           | 200,00           |
| INTERESES BANCARIOS                    | -                | 30,49            | 30,49            |
| GASTOS SUMINISTROS Y UTILES DE OFICINA | -                | 88,88            | 88,88            |
| ARRIENDO DE GARAJE                     | 320,00           | 640,00           | 960,00           |
| PROGRAMA CONTABLE                      | 44,80            | -                | 44,80            |
| PUBLICIDAD Y PROPAGANDA                | 470,00           | -                | 470,00           |
| SUELDOS Y SALARIOS                     | 3.290,00         | 3.290,00         | 6.580,00         |
| HORAS EXTRAS                           | 214,00           | 171,35           | 385,35           |
| XIII SUELDO                            | 378,71           | 347,98           | 726,69           |
| XIV SUELDO                             | 184,21           | 184,21           | 368,42           |
| VACACIONES                             | 189,35           | 177,07           | 366,42           |
| FONDO DE RESERVA                       | 378,71           | 354,11           | 732,82           |
| APORTE PATRONAL                        | 552,08           | 507,70           | 1.059,78         |
| <b>TOTAL EGRESOS</b>                   | <b>7.610,39</b>  | <b>7.692,04</b>  | <b>14.700,30</b> |
| <b>FLUJO NETO</b>                      | <b>8.965,34</b>  | <b>9.187,55</b>  | <b>18.755,02</b> |
| + SALDO INICIAL                        | 20.480,48        | 29.445,82        | <b>38.633,37</b> |
| <b>SALDO FINAL</b>                     | <b>29.445,82</b> | <b>38.633,37</b> | <b>57.388,39</b> |

ELABORADO POR  
CONTABILIDAD

APROBADO POR  
GERENCIA

## 4.7. ANALISIS FINANCIERO

Como producto de las actividades diarias realizadas en el Hotel Marsella, se obtienen los Estados Financieros, los mismos que requieren de un análisis profundo para establecer la situación económico financiera en que se encuentra dicha organización.

Empezaremos analizando el Estado de Resultados

**4.7.1. ESTADO DE RESULTADOS.-** El Estado de Resultados requiere para su análisis, de índices de rentabilidad, los mismos que tienen por finalidad medir el rendimiento económico alcanzado por la empresa, a través de los resultados logrados en un periodo determinado.

$$\text{Rentabilidad Operativa} = \frac{\text{Utilidad Bruta}}{\text{Ventas}} \times 100 = \%$$

$$\text{Rentabilidad Operativa} = \frac{11.871,46}{33.453,32} \times 100 = 35,50 \%$$

El rendimiento de 35,50%, mide la relación entre las utilidades brutas e ingresos por ventas, es decir que por cada dólar de ventas se genera 0.35 dólar de utilidad.

El total de Ingresos de \$ 16.573.73, generó un total de Egresos de 12.185,55 dólares con un crecimiento del 9.09% con respecto al mes de Febrero que fueron de 8.287,25 dólares, es decir el crecimiento del total de Egresos es relativo, puesto que mientras más ingresos existen, se pueden hacer mayores inversiones en el mismo negocio, con el propósito de mejorar los servicios actuales, para ofrecer un servicio de calidad que permita satisfacer las expectativas del cliente.

El total de Egresos estuvo compuesto por el Costo de Ventas con un monto de \$ 4.200,38 y los Gastos Operacionales alcanzaron la cifra de \$ 4.845,71.

La diferencia entre el Total de Ingresos por \$ 33.455,32 y el Total de Egresos por \$ 21.581,86, determinaron que la empresa tenga una Utilidad de \$ 11.873,46.

En conclusión el manejo de sus recursos han sido bien utilizados ya que los resultados obtenidos en este periodo son aceptables.

#### **4.7.2. ESTADO DE SITUACION**

Para analizar el Estado de Situación necesitamos de los siguientes índices:

$$\text{Índices de Liquidez} = \frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}} = \text{Veces}$$

$$\text{Índices de Liquidez} = \frac{29.805,59}{10.195,38} = 2,92 \text{ veces}$$

Este índice permite establecer que por cada \$ 1,00 de obligación a corto plazo, la empresa cuenta con \$ 2,92 de activo corriente para responder ante dicha obligación.

$$\text{Capital de Trabajo} = \text{Activo Corriente} - \text{Pasivo Corriente}$$

$$\text{Capital de Trabajo} = 29.805,59 - 10.195,38 = 19.610,21$$

El "Hotel Marsella", al contar con un capital de trabajo de \$ 19.610,21, significa que una vez cubiertas las obligaciones a corto

plazo, cuenta con estos recursos para cubrir sus necesidades operativas.

$$\text{Índice de Solvencia} = \frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Activo Total}} \times 100 = \%$$

$$\text{Índice de Solvencia} = \frac{10.195,38}{106.791,81} \times 100 = 9,546 \%$$

Este resultado nos muestra que la empresa cuenta con 9.546% para hacer frente a sus Pasivos, siendo estos fondos propios y no obtenidos a través de terceros.

$$\text{Gestión} = \text{Rotación de Inventarios} = \frac{\text{Costo Ventas}}{\text{Inventario Promedio}}$$

$$\text{Inventario Promedio} = \frac{\text{Inventario Inicial} + \text{Inventario Final}}{2}$$

$$\text{Gestión} = \text{Rotación de Inventarios} = \frac{4.200.38}{2.657.56} = 1,58 \text{ Veces}$$

$$\text{Inventario Promedio} = \frac{1948.50 + 1418.12}{2} = 2.657.56$$

Este índice muestra que los inventarios se renuevan cada 2 días aproximadamente, esto depende del tipo de negocio, tal es el caso que en un hotel al tratarse de inventarios comestibles, es razonable que se obtengan estos resultados.

No existen cuentas por cobrar, debido a que casi todas las cuentas son canceladas en efectivo, debido a la clase de negocio.

El Pasivo presenta un incremento del 4,27%, debido al aumento de las obligaciones de los beneficios sociales de los empleados.

Luego de haber analizado los estados financieros concluimos diciendo que estos han sido elaborados de acuerdo a los principios de Contabilidad Generalmente Aceptados y por lo tanto presentan razonablemente la situación financiera y económico de la empresa.



# CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

## Conclusiones

Una vez terminadas las partes teórico y práctico del presente trabajo de tesis, mediante las cuales adquirimos profundos conocimientos sobre los temas tratados, llegamos a establecer algunas conclusiones de la situación actual de la entidad, así como a proponer determinadas recomendaciones que permitirán dar solución a los diversos problemas encontrados, y alcanzar un mejor desarrollo organizacional.

1.- De acuerdo a nuestra investigación realizada, hemos concluido que el "Hotel Marsella", no cuenta con formatos contables adecuados, conforme lo establecido por las normas de Contabilidad Generalmente Aceptadas. Esto dificultó un poco llevar a cabo la investigación, sin embargo con toda la información que se pudo rescatar de los documentos que existían, se llevó a cabo la organización de la misma.

2.- En cuanto a la documentación revisada, se pudo observar que los pagos por servicios recibidos, eran cancelados en recibos sencillos. En cuanto a la documentación que revisamos cobros en recibos sencillos.

3.- Se pudo detectar que los Estados Financieros no cuentan con información clara que permitan tomar las políticas adecuadas en el momento oportuno.

## Recomendaciones

El “Hotel Marsella”, decidió dar solución a los diversos problemas que actualmente tiene, para lo cual debe implantar un esquema que le permita desarrollar sus actividades de manera ordenada y sistemática. Razón por la que a continuación detallamos las siguientes recomendaciones:

1.- Se deben diseñar libros y registros que permitan anotar en forma ordenada y detallada cada una de las transacciones diarias, siendo estos: el Diario General, Mayor General, Libro Bancos, Libro de Ingresos de Caja, Libro de Proveedores y un Auxiliar de Clientes. Además se recomienda que todos los libros y registros sean llevados conforme lo establecen los principios de Contabilidad generalmente aceptados.

2.- Es necesario incrementar, liquidaciones de compras, contratos de trabajo, actas de finiquito, actas de sesiones de reuniones, roles de pagos, y vales de caja chica; ya que dichos documentos representan la fuente que proporciona datos para todo el sistema contable.

3.- Con nuestra investigación, se podrá obtener un proceso contable organizado, capaz de proporcionar información clara y oportuna para la toma de decisiones por parte del Gerente, y esto se encontrara reflejado en los respectivos Estados Financieros.

## **GLOSARIO**

**Administrar.-** Regir cuidar, dar, aplicar. Administrar un negocio, ciencia del gobierno de un estado. Empleo de administrador. Conjunto de los empleados de una rama particular.

**Ajuste.-** Acción de ajustar, poner una cosa de modo que venga justa con la otra. Contablemente ajuste significa dejar las cuentas en su valor real.

**Alícuota.-** Adj. Proporcional.

**Alza.-** Aumento de precio.

**Atributos.-** m. Cada una de las propiedades de un ser.

**Auditoría Externa.-** Contratación externa de profesionales. Verificación de información de acuerdo a normas, criterios, leyes, políticas y procedimientos de una organización.

**Caja.-** Es el dinero en efectivo que se recauda en un negocio como producto de las ventas que realiza diariamente.

**Cartilla.-** Es un libro en donde se anotan en orden alfabético las distintas opciones en comidas que ofrece un hotel.

**Cheque.-** Documento por medio del cual una persona puede retirar, por si o por un tercero los fondos disponibles que le otorga el mismo.

**Ciencia.-** Cuerpo de doctrina metódicamente formado y ordenado que constituye un ramo particular del saber humano, Fig. saber o erudición.

**Cobranzas.-** f. Acción y efecto de cobrar, exacción o recolección de caudales o frutos.

**Coffe Break.-** Coffe significa café y break corte, lo que quiere decir que es un café que es un refrigerio que se ofrece en conferencias, reuniones de negocios, maestrías, cursos, entre otros.

**Comisión.-** f. Acción de cometer, orden y facultad que una persona da por escrito a otra para que ejecute algún encargo, encargo, retribución que percibe el comisionista.

**Confort.-** Comodidad, descanso, tranquilidad

**Conocimiento.-** m. Entendimiento, inteligencia, razón natural.

**Conserje.-** m. Empleado subalterno que realiza actividades de entrega y recepción de documentos importantes.

**Contador.-** m. Persona encargada de llevar la Contabilidad en una empresa.

**Contexto.-** m. Orden de composición de ciertas obras.

**Controlar.-** Tr. Comprobar, revisar, intervenir, examinar.

**Costos.-** m. Lo que cuesta una cosa o precio que se paga por ella.

**Cronológico.-** f. Determinación del orden y fechas de sucesos históricos.

**Delimitar.-** tr. Fijar los límites

**Dinamismo.-** m. Cualidad de dinámico.

**Disciplina.-** f. Arte, facultad o ciencia, observancia de las leyes y ordenamientos de una profesión o instituto.

**Discriminación.-** f. Acción y efecto de discriminar.

**Eficaz.-** adj. Que logra hacer efectivo un intento o propósito.

**Ética.-** f. Parte de la filosofía que trata de la moral.

**Fiscales.-** Adj. Perteneciente al fisco; m al que representa y ejerce el ministerio público en los tribunales.

**Flujo.-** m. Movimiento de las cosas líquidas o fluidas, movimiento de ascenso de la marea.

**Gestión.-**f. Acción y efecto de gestionar, acción y efecto de administrar.

**Heterogéneo.-** Adj. Compuesto de partes de diversa naturaleza.

**Hospedaje.-** m. Alojamiento y asistencia, cantidad que se paga por estar de huésped.

**Iniciativa.-** tr. Derecho de hacer una propuesta, acto de ejercerlo.

**Inventario.-** m. Relación detallada y valorada de los bienes que posee una empresa.

**Inversión.-** f. Acción y efecto de invertir.

**IVA.-** Impuesto al valor agregado.

**Jerarquía.-** f. Organización en categorías de algunos cuerpos u organismos, cada grado en una organización, como la iglesia.

**Lenguaje.-** m. Conjunto de sonidos articulados con que el hombre manifiesta lo que piensa o siente, facultad de expresarse por medio de estos sonidos, idioma hablado por un pueblo o nación, manera de expresarse.

**Lógica.-** f. Ciencia que expone las leyes, modos y formas del conocimiento científico.

**Mercadería.-** f. Mercancía, todo género vendible.

**Nec 1.-** Normas Ecuatorianas de Contabilidad. Normas que establecen la presentación de los Estados Financieros.

**Norma.-** f. Regla.

**Nota de Crédito.-** Documento que se origina en los abonos que se hacen a los clientes por diversos motivos.

**Nota de Debito.-** Constancia en donde se detallan valores que se cargan a las cuentas de los clientes.

**Organizar.-** tr. Crear, sistematizar.

**Peculiares.-** Adj. Propio o privativo de cada persona o cosa.

**Población.-** f. Número de personas que componen un pueblo, nación, ciudad, villa o lugar.

**Políticas.-** f. Arte de gobernar.

**Presupuesto.-** m. Calculo anticipado de gastos e ingresos.

**Principio.-** m. Punto que se considera como primero en una extensión o cosa, fundamento origen sobre el cual se procede discurrendo en cualquier materia.

**Procedimiento.-** Acción o modo de obrar.

**Recepcionista.-** Persona encargada de recibir a personas.

**Registro.-** m. Acción de registrar, abertura con su tapa, para examinar, conservar o reparar lo que esta subterráneo o empotrado. Padrón y matrícula.

**Regla.-** f. Método de hacer una operación.

**Retención.-** f. Acción y efecto de retener.

**RUC.-** Registro Único de Contribuyentes, que constituye la identificación de los contribuyentes.

**Solventar.-** Adj. Que se halla en situación de satisfacer sus deudas.

**Técnica.-** Conjunto de procedimientos de un arte o ciencia. Habilidad para usar esos procedimientos.

**Teoría.-** f. Conocimiento especulativo, serie de las leyes que sirven para relacionar determinado orden de fenómenos.

**Tesis.-** Investigación original metódica por escrito. Interpretación de una realidad.

**Turismo.-** m. Acción de viajar por gusto de recorrer un país, organización de los medios conducentes a facilitar estos viajes.

**Uniforme.-** Adj. Igual, semejante.

## **BIBLIOGRAFIA**

- AYALA, Hugo (1986-1987), Diccionario de Términos Económicos, editorial Pedagógica Freire. Riobamba-Ecuador.
- BANCO DEL PACIFICO (2001), Boletín Financiero.

- BECERRA, Edgar (2002), Guía para elaborar diseños de investigación, Publicaciones de la UNE. del Azuay.
- CATAORA, Fernando (1997), Sistemas y Procedimientos Contables. Colombia.
- CODIGO DE TRABAJO (2001), Reglamento y Legislación Conexas- Corporación de Estudio y Publicaciones.
- COLECCIÓN L.N.S (1991), Manual de Redacción y Ortografía. Publicaciones J.P.
- DIRECCION GENERAL DE RENTAS (2001), Instructivo del RUC.
- EDIBOSCO, Equipo de Redactores (1982), Metodología de la Investigación Científica, editorial Pérez.
- ENCICLOPEDIA ESTUDIANTIL EDUCAR. Diccionario de la Lengua Española.
- HARGADON, Bernard (1985), Contabilidad de Costos, editorial Norma. Colombia
- KURT, Pany (2000), Auditoria, decimo segunda edición, editorial McGraw-Hill. Colombia.
- MORAN, Francisco. Metodología de la Investigación.
- SERVICIO DE RENTAS INTERNAS. Guía Básica del Contribuyente .Impresiones el Universo.
- TERRY, George (1980), Principios de Administración, editorial Continental. México
- VARGAS, Nelson (1994), R. Administración Moderna de Sueldos y Salarios, editorial McGraw-Hill Interamericana. Colombia.
- VAZCONEZ, José Vicente (1983), Introducción a la Contabilidad, editorial Carvajal. Colombia.
- ZAPATA, Pedro (1996), Contabilidad General, segunda edición, editorial McGraw-Hill Interamericana. Colombia.



## **INDICE**

### **CAPITULO I**

**Pág.**

**GENERALIDADES DE LA EMPRESA**

## 1.1 Descripción del Hotel Marsella en la ciudad de Machala

01

## 1.2 Estructura Organizacional

03

### 1.2.1 Nivel Directivo

03

### 1.2.2 Nivel Ejecutivo

03

### 1.2.3 Nivel Operativo

03

### 1.2.4 Nivel Auxiliar

04

## 1.3 Organigrama Estructural

05

### 1.3.1 Nivel de Dirección y Definición de Políticas

05

### 1.3.2 Nivel Ejecutivo

06

### 1.3.3 Nivel Asesor

06

### 1.3.4 Nivel de Apoyo

06

### 1.3.5 Nivel Operativo

06

## 1.4 Organigrama Funcional Propuesto

07

## 1.5 Descripción de Funciones

08

### 1.5.1 Inversionista o Propietario

08

### 1.5.2 Gerencia General

09

### 1.5.3 Nivel Asesor

09

### 1.5.4 Nivel de Apoyo

09

### 1.5.5 Nivel Operativo

11

## 1.6 Actividad Productiva de la empresa

14

## 1.7 Base legal y reglamentos

15

### 1.7.1 Constitución

15

### 1.7.2 Reglamentos

15

## **CAPITULO II**

# **FUNDAMENTOS PRINCIPIOS Y NORMAS CONTABLES**

## 2.1 Fundamentos principios y normas contables

24

### 2.2.1 Fundamentos Contables

24

## 2.2 Normatividad Legal, Tributaria y Laboral

33

### 2.2.1 Impuestos

33

### 2.2.2 Remuneraciones

34

### 2.2.3 Beneficios Sociales

37

## **CAPITULO III**

### **MARCO REFERENCIAL Y DISEÑO DEL SISTEMA**

|                              |    |
|------------------------------|----|
| 3.1 Ciclo Contable           |    |
|                              | 40 |
| 3.2 Documentos               |    |
|                              | 41 |
| 3.2.1 Factura (Clientes)     |    |
|                              | 41 |
| 3.2.2 Liquidación de Compra  |    |
|                              | 42 |
| 3.2.3 Factura de Proveedores |    |
|                              | 43 |
| 3.2.4 Ingreso de Caja        |    |
|                              | 44 |
| 3.2.5 Egreso de Caja         |    |
|                              | 44 |
| 3.2.6 Contratos              |    |
|                              | 45 |
| 3.2.7 Roles de Pago          |    |
|                              | 48 |
| 3.2.8 Vales de Caja Chica    |    |
|                              | 48 |
| 3.3 Plan y Manual de cuentas |    |
|                              | 49 |
| 3.3.1 Codificación           |    |
|                              | 50 |

|                                   |    |
|-----------------------------------|----|
| 3.3.2 Manual del plan de cuentas  |    |
| 59                                |    |
| 3.4 Libros y registros contables  |    |
| 76                                |    |
| 3.4.1 Diario General              |    |
| 76                                |    |
| 3.4.2 Mayor General               |    |
| 77                                |    |
| 3.4.3 Libro Auxiliar de Bancos    |    |
| 77                                |    |
| 3.4.4 Balance de Comprobación     |    |
| 78                                |    |
| 3.4.5 Formularios y otras formas  |    |
| 79                                |    |
| 3.5 Estados Financieros           |    |
| 3.5.1 Estado de Resultados        | 82 |
| 3.5.2 Estado de Situación         |    |
| 3.5.3 Estado de Flujo de Efectivo | 87 |
| 3.6 Análisis Financiero           |    |
| 90                                |    |
| 3.6.1 Razón o Índice de Liquidez  |    |
| 91                                |    |
| 3.6.2 Índice de Solvencia         |    |
| 91                                |    |
| 3.6.3 Índice de Gestión           |    |
| 91                                |    |

3.6.4. Índice de Rentabilidad

92

## **CAPITULO IV**

### **APLICACIÓN Y PRÁCTICA**

4.1 Estado Inicial

93

4.2 Memorándum de operaciones

94

4.3 Diario General

122

4.4 Mayorización

148

4.5 Balance de Comprobación

177

4.6 Estados Financieros

177

4.6.1 Estado de Resultados

178

4.6.2 Estado de Situación

179

4.6.3 Estado de Flujo de Efectivo

180

## 4.7 Análisis Financiero

181

### 4.7.1 Estado de Resultados

181

### 4.7.2 Estado de Situación

182



# ANEXOS

## ANEXOS DE FACTURAS DE VENTAS

### HOTEL MARSELLA ANEXO DE VENTAS DEL MES DE ENERO Y FEBRERO DEL 2008 SERVICIOS DE HOSPEDAJE

| RUC           | CLIENTE                                       | FECHA        | SUBTOTAL         | IVA 12%         | SERVICIO 10%    | TOTAL            | N- DE FAC. | FORMA DE PAGO |
|---------------|---|--------------|------------------|-----------------|-----------------|------------------|------------|---------------|
| 0990021007001 | Aga S.A.                                      | Ene-02       | 1.316,97         | 158,04          | 131,70          | 1.606,70         | 2663-2680  | Contado       |
| 0190167607001 | Suministros y Distribuciones Cia. Ltda.       | Ene-02       | 40,00            | 4,80            | 4,00            | 48,80            | 2681       | Credito       |
| 0100694512001 | Piedad Fejoo Tomas Rene (Ferreteria)          | Ene-02       | 32,00            | 3,84            | 3,20            | 39,04            | 2682       | Credito       |
| 0102191590001 | Carpio Cornejo Francisco Leonardo             | Ene-02       | 20,16            | 2,42            | 2,02            | 24,60            | 2683       | Credito       |
| 0190311724001 | Megalimpio Cia. Ltda.                         | Ene-02       | 35,00            | 4,20            | 3,50            | 42,70            | 2684       | Credito       |
| 0190097595001 | Papeleria Monsalve                            | Ene-04       | 37,92            | 4,55            | 3,79            | 46,26            | 2685       | Credito       |
| 0190003647001 | Bottling C.A.                                 | Ene-04       | 432,02           | 51,84           | 43,20           | 527,06           | 2686-2689  | Contado       |
| 0190003809001 | Empresa Electrica Regional Centro Sura C.A.   | Ene-08       | 89,51            | 10,74           | 8,95            | 109,20           | 2690       | Contado       |
| 1791809092001 | Ecuafarmacias Asociados S.A.                  | Ene-08       | 15,96            | 1,92            | 1,60            | 19,47            | 2691       | Contado       |
| 9999999999999 | Consumidor Final                              | Ene-08       | 28,07            | 3,37            | 2,81            | 34,25            | 2692       | Contado       |
| 9999999999999 | Consumidor Final                              | Ene-08       | 19,84            | 2,38            | 1,98            | 24,20            | 2693       | Contado       |
| 0991362290001 | Norvempro S.A.                                | Ene-08       | 157,08           | 18,85           | 15,71           | 191,64           | 2694       | Contado       |
| 0991449868001 | Cega Internacional Traders S.A.               | Ene-10       | 376,36           | 45,16           | 37,64           | 459,16           | 2695-2704  | Contado       |
| 0102617941    | Alarcon Jara Mónica Paola                     | Ene-10       | 61,48            | 7,38            | 6,15            | 75,01            | 2705       | Credito       |
| 0101297265    | Arias Alvarez María Victoria                  | Ene-10       | 38,42            | 4,61            | 3,84            | 46,87            | 2706       | Credito       |
| 0992283343001 | Perfectech S.A.                               | Ene-10       | 207,57           | 24,91           | 20,76           | 253,24           | 2707-2712  | Contado       |
| 9999999999999 | Consumidor Final                              | Ene-10       | 30,20            | 3,62            | 3,02            | 36,84            | 2713       | Credito       |
| 0992210400001 | Difarnova S.A.                                | Ene-10       | 73,27            | 8,79            | 7,33            | 89,39            | 2714-2715  | Contado       |
| 0992326433001 | Rasco S.A.                                    | Ene-11       | 336,80           | 40,42           | 33,68           | 410,90           | 2716-2722  | Contado       |
| 9999999999999 | Consumidor Final                              | Ene-11       | 24,81            | 2,98            | 2,48            | 30,27            | 2723       | Credito       |
| 9999999999999 | Consumidor Final                              | Ene-11       | 21,59            | 2,59            | 2,16            | 26,34            | 2724       | Credito       |
| 9999999999999 | Consumidor Final                              | Ene-11       | 24,34            | 2,92            | 2,43            | 29,69            | 2725       | Credito       |
| 0992326433001 | Rasco S.A.                                    | Ene-12       | 215,86           | 25,90           | 21,59           | 263,35           | 2726-2730  | Contado       |
| 9999999999999 | Consumidor Final                              | Ene-12       | 62,16            | 7,46            | 6,22            | 75,84            | 2731       | Contado       |
| 0992326433001 | Rasco S.A.                                    | Ene-15       | 290,16           | 34,82           | 29,02           | 354,00           | 2732-2745  | Contado       |
| 0102595436001 | Abad Piedra Wilmar Eugenio                    | Ene-16       | 249,99           | 30,00           | 25,00           | 304,99           | 2746-2752  | Contado       |
| 9999999999999 | Consumidor Final                              | Ene-16       | 22,98            | 2,76            | 2,30            | 28,04            | 2753       | Contado       |
| 0301508933    | Espinoza Segovia Ana Lucia                    | Ene-17       | 41,41            | 4,97            | 4,14            | 50,52            | 2754       | Contado       |
| 0190007928001 | Sociedad Industrial Comercial CIMASA C. Ltda. | Ene-19       | 69,30            | 8,32            | 6,93            | 84,55            | 2755       | Contado       |
| 0390011024001 | Lacteos San Antonio C.A.                      | Ene-21       | 425,06           | 51,01           | 42,51           | 518,57           | 2756       | Contado       |
| 0190007928001 | Sociedad Industrial Comercial CIMASA C. Ltda. | Ene-21       | 152,23           | 18,27           | 15,22           | 185,72           | 2757       | Contado       |
| 9999999999999 | Consumidor Final                              | Ene-25       | 30,74            | 3,69            | 3,07            | 37,50            | 2758       | Contado       |
| 0190007928001 | Sociedad Industrial Comercial CIMASA C. Ltda. | Ene-29       | 20,33            | 2,44            | 2,03            | 24,80            | 2759       | Contado       |
| 0102081916    | Oleas Vivar Eliana Lilian                     | Ene-29       | 52,91            | 6,35            | 5,29            | 64,55            | 2760       | Contado       |
| 0190007928001 | Sociedad Industrial Comercial CIMASA C. Ltda. | Ene-29       | 161,86           | 19,42           | 16,19           | 197,47           | 2761       | Credito       |
| 0190320065001 | Telexpreso S.A.                               | Ene-30       | 2.766,67         | 332,00          | 276,67          | 3.375,34         | 2762       | Contado       |
| 0190156494001 | Fundación Centro de Ortopedia y Traumatología | Ene-30       | 6.186,94         | 742,43          | 618,69          | 7.548,07         | 2763       | Contado       |
| 0990021007001 | Aga S.A.                                      | Feb-01       | 77,91            | 9,35            | 7,79            | 95,05            | 2764       | Contado       |
| 0990021007001 | Aga S.A.                                      | Feb-01       | 210,64           | 25,28           | 21,06           | 256,98           | 2765       | Contado       |
| 0990021007001 | Aga S.A.                                      | Feb-02       | 174,60           | 20,95           | 17,46           | 213,01           | 2766       | Contado       |
| 0990021007001 | Aga S.A.                                      | Feb-04       | 80,44            | 9,65            | 8,04            | 98,14            | 2767       | Contado       |
| 0500237185001 | Comercial Alban Borja                         | Feb-04       | 457,36           | 54,88           | 45,74           | 557,98           | 2768       | Contado       |
| 070059942001  | Disprodent                                    | Feb-11       | 473,98           | 56,88           | 47,40           | 578,26           | 2769       | Contado       |
| 0990021058001 | Juan Marcet Cia. Ltda.                        | Feb-14       | 474,33           | 56,92           | 47,43           | 578,68           | 2770       | Contado       |
| 0991362290001 | Norvempro S.A.                                | Feb-14       | 266,16           | 31,94           | 26,62           | 324,72           | 2771       | Contado       |
| 0990828237001 | Empresa de Televisión Satelcom S. A.          | Feb-19       | 501,81           | 60,22           | 50,18           | 612,21           | 2772       | Contado       |
| 0991312080001 | Corporación Farmaceutica Medisumi S.A.        | Feb-21       | 435,58           | 52,27           | 43,56           | 531,41           | 2773       | Contado       |
| 0991362290001 | Norvempro S.A.                                | Feb-28       | 217,76           | 26,13           | 21,78           | 265,67           | 2774       | Contado       |
| 0992181540001 | Servimagen S.A.                               | Feb-28       | 598,20           | 71,78           | 59,82           | 729,80           | 2775       | Contado       |
| 0991362290001 | Norvempro S.A.                                | Feb-28       | 377,05           | 45,25           | 37,71           | 460,00           | 2776       | Contado       |
| 0190308081001 | Discoval S.A.                                 | Feb-28       | 1.419,43         | 170,33          | 141,94          | 1.731,70         | 2777       | Contado       |
| 0190319415001 | Jaquifar                                      | Feb-28       | 6.620,20         | 794,42          | 662,02          | 8.076,64         | 2778       | Contado       |
|               |   | <b>TOTAL</b> | <b>26.553,42</b> | <b>3.186,41</b> | <b>2.655,34</b> | <b>32.395,17</b> |            |               |

**HOTEL MARSELLA**  
**ANEXO DE VENTAS DEL MES DE ENERO Y FEBRERO DEL 2008**  
**SERVICIOS DE RESTAURANT**

| RUC            | CLIENTE                                 | FECHA  | SUBTOTAL        | IVA 12%       | SERVICIO 10%  | TOTAL           | N- DE FAC. | FORMA DE PAGO |
|----------------|---|--------|-----------------|---------------|---------------|-----------------|------------|---------------|
| 0190167607001  | Suministros y Distribuciones Cia. Ltda. | Ene-02 | 62,15           | 7,46          | 6,22          | 75,82           | 1031       | Credito       |
| 0190167607001  | Suministros y Distribuciones Cia. Ltda. | Ene-04 | 51,02           | 6,12          | 5,10          | 62,24           | 1032       | Contado       |
| 0301290490     | Calle Solíz María Clara                 | Ene-04 | 24,39           | 2,93          | 2,44          | 29,76           | 1033       | Credito       |
| 0390011024001  | Lacteos San Antonio C.A.                | Ene-04 | 155,75          | 18,69         | 15,58         | 190,02          | 1034       | Contado       |
| 0390011024001  | Lacteos San Antonio C.A.                | Ene-04 | 140,44          | 16,85         | 14,04         | 171,34          | 1035-1038  | Contado       |
| 0390011024001  | Lacteos San Antonio C.A.                | Ene-07 | 269,15          | 32,30         | 26,92         | 328,36          | 1039-1042  | Contado       |
| 1900338078     | Ochoa Ochoa Ligia Jesús                 | Ene-08 | 29,02           | 3,48          | 2,90          | 35,40           | 1043       | Contado       |
| 9999999999999  | Consumidor Final                        | Ene-08 | 22,99           | 2,76          | 2,30          | 28,05           | 1044       | Credito       |
| 0102964475     | Morales Morales Ruth Marisela           | Ene-08 | 19,86           | 2,38          | 1,99          | 24,23           | 1045       | Credito       |
| 0603270117     | Eapinoza Barreno Marcela Patricia       | Ene-10 | 33,34           | 4,00          | 3,33          | 40,67           | 1046       | Contado       |
| 0190003299001  | Pasameria S.A.                          | Ene-11 | 34,44           | 4,13          | 3,44          | 42,02           | 1047       | Contado       |
| 9999999999999  | Consumidor Final                        | Ene-11 | 14,95           | 1,79          | 1,50          | 18,24           | 1048       | Credito       |
| 190007049001   | El Tiempo C. Ltda.                      | Ene-12 | 40,98           | 4,92          | 4,10          | 50,00           | 1049       | Contado       |
| 9999999999999  | Consumidor Final                        | Ene-12 | 59,45           | 7,13          | 5,95          | 72,53           | 1050       | Contado       |
| 0991312080001  | Corporación Farmaceutica Medisumi S.A.  | Ene-12 | 76,50           | 9,18          | 7,65          | 93,33           | 1051       | Contado       |
| 0500237185001  | Comercial Alban Borja                   | Ene-12 | 81,97           | 9,84          | 8,20          | 100,00          | 1052       | Contado       |
| 0190320065001  | Telexpreso S.A.                         | Ene-15 | 40,98           | 4,92          | 4,10          | 50,00           | 1053       | Contado       |
| 0190032981001  | Universidad Católica de Cuenca          | Ene-15 | 91,79           | 11,01         | 9,18          | 111,98          | 1054-1057  | Contado       |
| 0190021459001  | Centro de Reposo y Adicciones CRA       | Ene-15 | 39,38           | 4,73          | 3,94          | 48,04           | 1058       | Contado       |
| 9999999999999  | Consumidor Final                        | Ene-16 | 30,77           | 3,69          | 3,08          | 37,54           | 1059       | Contado       |
| 0991312080001  | Corporación Farmaceutica Medisumi S.A.  | Ene-16 | 61,48           | 7,38          | 6,15          | 75,01           | 1060       | Contado       |
| 0500237185001  | Comercial Alban Borja                   | Ene-17 | 29,30           | 3,52          | 2,93          | 35,75           | 1061       | Contado       |
| 0104061155     | Peñaranda Peñaranda Martha Magdalena    | Ene-17 | 4,39            | 0,53          | 0,44          | 5,36            | 1062       | Contado       |
| 9999999999999  | Consumidor Final                        | Ene-18 | 178,28          | 21,39         | 17,83         | 217,50          | 1063-1070  | Contado       |
| 9999999999999  | Consumidor Final                        | Ene-21 | 44,26           | 5,31          | 4,43          | 54,00           | 1071       | Credito       |
| 0102247012     | Mechán Morales Juan Pablo               | Ene-21 | 27,00           | 3,24          | 2,70          | 32,94           | 1072       | Contado       |
| 0190320065001  | Telexpreso S.A.                         | Ene-21 | 54,92           | 6,59          | 5,49          | 67,00           | 1073       | Contado       |
| 0991312080001  | Corporación Farmaceutica Medisumi S.A.  | Ene-21 | 80,74           | 9,69          | 8,07          | 98,50           | 1074       | Contado       |
| 0190032981001  | Universidad Católica de Cuenca          | Ene-25 | 59,11           | 7,09          | 5,91          | 72,11           | 1075       | Credito       |
| 0105270565     | Rocano Monroy Luz Margarita             | Ene-25 | 28,86           | 3,46          | 2,89          | 35,21           | 1076       | Contado       |
| 01900048365001 | Comercial Salvador Pacheco Mora S.A.    | Ene-29 | 425,39          | 51,05         | 42,54         | 518,98          | 1077       | Contado       |
| 0190021459001  | Centro de Reposo y Adicciones CRA       | Ene-30 | 92,61           | 11,11         | 9,26          | 112,98          | 1078       | Contado       |
| 0190021459001  | Centro de Reposo y Adicciones CRA       | Feb-01 | 142,82          | 17,14         | 14,28         | 174,24          | 1079       | Contado       |
| 0991312080001  | Corporación Farmaceutica Medisumi S.A.  | Feb-14 | 156,01          | 18,72         | 15,60         | 190,33          | 1080       | Contado       |
| 0190032981001  | Universidad Católica de Cuenca          | Feb-21 | 158,36          | 19,00         | 15,84         | 193,20          | 1081       | Contado       |
| 0190072495001  | Almacenes Ernesto Moscoso C. Ltda.      | Feb-21 | 60,90           | 7,31          | 6,09          | 74,30           | 1082       | Contado       |
| 0190078825001  | Repycom Cia. Ltda.                      | Feb-21 | 177,90          | 21,35         | 17,79         | 217,04          | 1083       | Contado       |
| 0190092895001  | Clinica Latinoamericana C. Ltda.        | Feb-21 | 179,25          | 21,51         | 17,93         | 218,69          | 1084       | Contado       |
| 9999999999999  | Consumidor Final                        | Feb-21 | 209,97          | 25,20         | 21,00         | 256,16          | 1085       | Contado       |
| 9999999999999  | Consumidor Final                        | Feb-25 | 146,56          | 17,59         | 14,66         | 178,80          | 1086       | Contado       |
| 9999999999999  | Consumidor Final                        | Feb-28 | 62,46           | 7,50          | 6,25          | 76,20           | 1087       | Contado       |
| 0190006247001  | Mutualista Azuay                        | Feb-28 | 2.969,91        | 356,39        | 296,99        | 3.623,29        | 1088       | Contado       |
| <b>TOTAL</b>   |   |        | <b>6.669,80</b> | <b>800,38</b> | <b>666,98</b> | <b>8.137,16</b> |            |               |

## ANEXO DE FACTURAS ANULADAS

### HOTEL MARSELLA ANEXO DE FACTURAS ANULADAS DEL MES DE ENERO Y FEBRERO DEL 2008

| DETALLE | SERIE   | NUMERO | AUTORIZACION | FECHA             |
|---------|---------|--------|--------------|-------------------|
| Factura | 001-001 | 002665 | 1005509025   | Enero 2 del 2008  |
| Factura | 001-001 | 002666 | 1005509025   | Enero 2 del 2008  |
| Factura | 001-001 | 002697 | 1005509025   | Enero 10 del 2008 |
| Factura | 001-001 | 002698 | 1005509025   | Enero 10 del 2008 |
| Factura | 001-001 | 002748 | 1005509025   | Enero 16 del 2008 |
| Factura | 001-001 | 002749 | 1005509025   | Enero 16 del 2008 |
| Factura | 001-001 | 001036 | 1005509025   | Enero 4 del 2008  |
| Factura | 001-001 | 001055 | 1005509025   | Enero 15 del 2008 |
| Factura | 001-001 | 001065 | 1005509025   | Enero 18 del 2008 |
| Factura | 001-001 | 001068 | 1005509025   | Enero 18 del 2008 |

## ANEXO DE COMPRAS Y CONSUMOS

| FECHA  | DETALLE  | COMPRAS<br>CANTIDAD | C.U.  | VALOR    | CONSUMOS<br>CANTIDAD | C.U.  | VALOR  | SALDO<br>INVENTARIO |
|--------|--|---------------------|-------|----------|----------------------|-------|--------|---------------------|
| Ene-01 | Saldo Inicial                                  |                     |       |          |                      |       |        | 1.948,50            |
| Ene-02 | Descargo de 20 lib. De azúcar                  |                     |       |          | 20,00                | 0,40  | 8,00   | 1.940,50            |
| Ene-02 | Descargo de 40 lib. De arroz                   |                     |       |          | 40,00                | 0,35  | 14,00  | 1.926,50            |
| Ene-04 | Descargo de botella de Wisky Grant             |                     |       |          | 1,00                 | 51,02 | 51,02  | 1.875,48            |
| Ene-04 | Descargo de 5 Jabas de cola coca               |                     |       |          | 60,00                | 0,41  | 24,60  | 1.850,88            |
| Ene-04 | Descargo de 6 botellas de ron Bacardi          |                     |       |          | 6,00                 | 25,96 | 155,76 | 1.695,12            |
| Ene-04 | Descargo de 280 botellas de agua               |                     |       |          | 280,00               | 0,50  | 140,00 | 1.555,12            |
| Ene-07 | Descargo de 270 botellas de Getorade           |                     |       |          | 270,00               | 1,00  | 270,00 | 1.285,12            |
| Ene-08 | Descargo de legumbres                          |                     |       |          |                      |       | 29,02  | 1.256,10            |
| Ene-08 | Descargo de legumbres                          |                     |       |          |                      |       | 22,99  | 1.233,11            |
| Ene-08 | Descargo de frutas                             |                     |       |          |                      |       | 19,86  | 1.213,25            |
| Ene-10 | Descargo carnes                                |                     |       |          |                      |       | 33,34  | 1.179,91            |
| Ene-11 | Descargo de granos                             |                     |       |          |                      |       | 34,44  | 1.145,47            |
| Ene-11 | Descargo de 30 fundas de leche                 |                     |       |          | 30,00                | 0,50  | 15,00  | 1.130,47            |
| Ene-12 | Descargo de 120 jugos Sunny                    |                     |       |          | 120,00               | 0,40  | 48,00  | 1.082,47            |
| Ene-12 | Descargo de 80 libras de arroz                 |                     |       |          | 80,00                | 0,35  | 28,00  | 1.054,47            |
| Ene-12 | Descargo de 50 libras de azucar                |                     |       |          | 60,00                | 0,40  | 24,00  | 1.030,47            |
| Ene-12 | Descargo de 100 latas de atun                  |                     |       |          | 50,00                | 1,70  | 85,00  | 945,47              |
| Ene-15 | Descargo de 20 tarrinas de mantequilla Dorina  |                     |       |          | 20,00                | 2,05  | 41,00  | 904,47              |
| Ene-15 | Descargo de 120 quesos                         |                     |       |          | 120,00               | 2,20  | 264,00 | 640,47              |
| Ene-15 | Descargo de 5 botellas de Wisky Grant          |                     |       |          | 5,00                 | 40,00 | 200,00 | 440,47              |
| Ene-16 | Descargo de 10 botellas de Tequila             |                     |       |          | 10,00                | 25,00 | 250,00 | 190,47              |
| Ene-29 | Compra de botellas de agua                     | 1.184               | 0,35  | 414,40   |                      |       |        | 604,87              |
| Ene-31 | Compra de legumbres                            |                     |       | 50,00    |                      |       |        | 654,87              |
| Ene-31 | Descargo de legumbres                          |                     |       |          |                      |       | 42,74  | 654,87              |
| Ene-31 | Compra de 2800 qq de arroz                     | 2880                | 0,25  | 720,00   |                      |       | 0,00   | 1.374,87            |
| Ene-31 | Compra de qq de azúcar                         | 1600                | 0,35  | 560,00   |                      |       | 0,00   | 1.934,87            |
| Ene-31 | Compra de legumbres                            |                     |       | 180,50   |                      |       | 0,00   | 2.115,37            |
| Ene-31 | Compra de Wisky Grant                          | 40                  | 25,00 | 1.000,00 |                      |       | 0,00   | 3.115,37            |
| Ene-31 | Compra de Jabones para baño                    | 3330                | 0,15  | 499,50   |                      |       | 0,00   | 3.614,87            |
| Feb-01 | Descargo de 190 jabones de baño                |                     |       |          | 190                  | 0,75  | 142,50 | 3.472,37            |
| Feb-14 | Descargo de 209 jabones de baño                |                     |       |          | 209                  | 0,75  | 156,75 | 3.315,62            |
| Feb-21 | Descargo de 390 fundas de Shampoo Pantene      |                     |       |          | 390                  | 0,40  | 156,00 | 3.159,62            |
| Feb-21 | Descargo de 35 prestobarba                     |                     |       |          | 35                   | 1,74  | 60,90  | 3.098,72            |
| Feb-21 | Descargo de 12 botellas de Vinos               |                     |       |          | 12                   | 15,00 | 180,00 | 2.918,72            |
| Feb-21 | Descargo de legumbres                          |                     |       |          |                      |       | 137,00 | 2.781,72            |
| Feb-21 | Descargo de 120 libras de azúcar               |                     |       |          | 120                  | 0,40  | 48,00  | 2.733,72            |
| Feb-21 | Descargo de fundas de avena                    |                     |       |          | 125                  | 0,80  | 100,00 | 2.633,72            |
| Feb-21 | Descargo de cervilletas                        |                     |       |          | 400                  | 0,50  | 200,00 | 2.433,72            |
| Feb-25 | Descargo de botella de Wisky Grant             |                     |       |          | 5                    | 40,00 | 200,00 | 2.233,72            |
| Feb-28 | Descargo de jabas de colas Fioravanti Familiar |                     |       |          | 350                  | 1,00  | 350,00 | 1.883,72            |
| Feb-28 | Descargo de botellas de agua                   |                     |       |          | 100                  | 0,50  | 50,00  | 1.833,72            |
| Feb-28 | Descargo de botellas de mineral                |                     |       |          | 700                  | 1,25  | 875,00 | 958,72              |
| Feb-28 | Descargo de pacas de papel higiénico           |                     |       |          | 447                  | 0,35  | 156,45 | 802,27              |
| Feb-28 | Descargo de carnes                             |                     |       |          |                      |       | 94,15  | 708,12              |
| Feb-28 | Compra de qq de arroz                          | 1440                | 0,25  | 360,00   |                      |       |        | 1.068,12            |
| Feb-28 | Compra de qq de azúcar                         | 800                 | 0,35  | 280,00   |                      |       |        | 1.348,12            |
| Feb-28 | Compra de legumbres                            |                     |       | 70,00    |                      |       |        | 1.418,12            |

## ANEXOS

# ROLES DE PAGOS

Javier Roberto Muñoz Torres  
HOTEL MARSELLA  
RUC 0703236026001  
Av. Las Palmeras y 9 de Octubre  
Telef 937-705  
Machala- El Oro- Ecuador

## ROL DE PAGOS DEL MES DE ENERO DEL 2008

| N°                             | NOMBRES                            | DIAS TRABAJ. | CARGO         | SUELDO UNIFICADO | HORAS EXTRAS  | 10,00% SERVICIOS | TOTAL INGRESOS  | DESCUENTOS     |              |              |               | TOTAL EGRESOS | NETO A RECIBIR | FIRMAS          |       |
|--------------------------------|------------------------------------|--------------|---------------|------------------|---------------|------------------|-----------------|----------------|--------------|--------------|---------------|---------------|----------------|-----------------|-------|
|                                |                                    |              |               |                  |               |                  |                 | AP. PERS 9,35% | TELEF        | CAFETER      | PREST         |               |                |                 | OTROS |
| <b>PERSONAL ADMINISTRATIVO</b> |                                    |              |               |                  |               |                  |                 |                |              |              |               |               |                |                 |       |
| 1                              | Campusano Campusano Yasbeth Tamara | 31           | Aux. Contable | 200,00           | 38,00         | 128,05           | 364,05          | 34,04          | 2,00         | 0,00         | 10,00         | 0,00          | 46,04          | 318,01          |       |
| 2                              | Vázquez Fernando Alejandro         | 31           | Administrador | 750,00           | 0,00          | 128,05           | 878,05          | 81,91          | 0,00         | 0,00         | 0,00          | 0,00          | 81,91          | 796,14          |       |
|                                | Subtotales                         |              |               | 950,00           | 38,00         | 256,10           | 1.242,10        | 115,95         | 2,00         | 0,00         | 10,00         | 0,00          | 127,95         | 1.112,15        |       |
| <b>PERSONAL DE HOTEL</b>       |                                    |              |               |                  |               |                  |                 |                |              |              |               |               |                |                 |       |
| 3                              | Cuje Pazmiño Tania Patricia        | 31           | Recep. 1      | 230,00           | 32,00         | 126,05           | 388,05          | 36,28          | 4,00         | 20,00        | 0,00          | 0,00          | 60,28          | 327,77          |       |
| 4                              | Landacay Zeas Jhon Patricio        | 31           | Boton         | 200,00           | 0,00          | 126,05           | 326,05          | 30,49          | 1,00         | 0,00         | 10,80         | 0,00          | 42,29          | 283,76          |       |
| 5                              | Narvaez Castro Lady Amalia         | 31           | Recep. 2      | 230,00           | 28,00         | 126,05           | 384,05          | 35,91          | 0,00         | 15,00        | 0,00          | 0,00          | 50,91          | 333,14          |       |
| 6                              | Lopez Ordoñez Maria Eduarda        | 31           | Camarera      | 200,00           | 0,00          | 126,05           | 326,05          | 30,49          | 1,00         | 20,00        | 0,00          | 0,00          | 51,49          | 274,56          |       |
| 7                              | Polanco Cardenas Rocio del Pilar   | 31           | Camarera      | 200,00           | 0,00          | 126,05           | 326,05          | 30,49          | 1,00         | 0,00         | 5,00          | 0,00          | 36,49          | 289,56          |       |
|                                | Subtotales                         |              |               | 1.060,00         | 60,00         | 630,25           | 1.750,25        | 163,66         | 7,00         | 55,00        | 15,80         | 0,00          | 241,47         | 1.508,78        |       |
| <b>PERSONAL DE CAFETERIA</b>   |                                    |              |               |                  |               |                  |                 |                |              |              |               |               |                |                 |       |
| 8                              | Chunga Call Nury Katherine         | 31           | Cajera        | 230,00           | 0,00          | 126,05           | 356,05          | 33,29          | 4,00         | 0,00         | 12,00         | 0,00          | 49,29          | 306,76          |       |
| 9                              | Macas Alvar Sergio Luis            | 31           | Mesero        | 200,00           | 0,00          | 144,70           | 344,70          | 32,23          | 2,00         | 10,00        | 0,00          | 0,00          | 44,23          | 300,47          |       |
| 10                             | Orama Diaz Kelvin Stalin           | 31           | Cheff         | 250,00           | 0,00          | 126,05           | 376,05          | 35,16          | 4,00         | 0,00         | 20,00         | 0,00          | 59,16          | 316,89          |       |
| 11                             | Ortiz Vargas Willian Vicente       | 31           | Mesero        | 200,00           | 0,00          | 126,05           | 326,05          | 33,29          | 1,00         | 15,00        | 22,00         | 0,00          | 71,29          | 254,76          |       |
|                                | Subtotales                         |              |               | 880,00           | 0,00          | 522,85           | 1.402,85        | 133,97         | 11,00        | 25,00        | 54,00         | 0,00          | 223,97         | 1.178,88        |       |
| <b>PERSONAL DE GUARDIANIA</b>  |                                    |              |               |                  |               |                  |                 |                |              |              |               |               |                |                 |       |
| 12                             | Ordoñez Ordoñez Victor Hugo        | 31           | Guardian      | 200,00           | 54,00         | 126,08           | 380,08          | 35,54          | 2,00         | 0,00         | 30,00         | 0,00          | 67,54          | 312,54          |       |
| 13                             | Sánchez Ortiz Vinicio Andrés       | 31           | Guardian      | 200,00           | 62,00         | 126,05           | 388,05          | 36,28          | 5,00         | 0,00         | 0,00          | 0,00          | 41,28          | 346,77          |       |
|                                | Subtotales                         |              |               | 400,00           | 116,00        | 252,13           | 768,13          | 71,82          | 7,00         | 0,00         | 30,00         | 0,00          | 108,82         | 659,31          |       |
|                                | <b>TOTALES</b>                     |              |               | <b>3.290,00</b>  | <b>214,00</b> | <b>1.657,33</b>  | <b>5.161,33</b> | <b>485,40</b>  | <b>27,00</b> | <b>80,00</b> | <b>109,80</b> | <b>0,00</b>   | <b>702,20</b>  | <b>4.459,13</b> |       |

Cuenca, 31 de Enero del 2008

ELABORADO POR  
Srta. Tamara Campusano  
AUXILIAR CONTABLE

REVISADO POR  
Ing. Ma. Isabel Loayza  
CONTADORA

APROBADO POR  
Ldo. Alfredo Muñoz  
GERENTE

Javier Roberto Muñoz Torres  
HOTEL MARSELLA  
RUC 0703236026001  
Av. Las Palmeras y 9 de Octubre  
Telef 937-705  
Machala- El Oro- Ecuador

## ROL DE PAGOS DEL MES DE FEBRERO DEL 2008

| N°                             | NOMBRES                            | DIAS TRABAJ. | CARGO         | SUELDO UNIFICADO | HORAS EXTRAS  | 0,10 SERVICIOS  | TOTAL INGRESOS  | DESCUENTOS     |              |              |               | TOTAL EGRESOS | NETO A RECIBIR | FIRMAS          |       |
|--------------------------------|------------------------------------|--------------|---------------|------------------|---------------|-----------------|-----------------|----------------|--------------|--------------|---------------|---------------|----------------|-----------------|-------|
|                                |                                    |              |               |                  |               |                 |                 | AP. PERS 9,35% | TELEF        | CAFETER      | PREST         |               |                |                 | OTROS |
| <b>PERSONAL ADMINISTRATIVO</b> |                                    |              |               |                  |               |                 |                 |                |              |              |               |               |                |                 |       |
| 1                              | Campusano Campusano Yasbeth Tamara | 30           | Aux. Contable | 200,00           | 0,00          | 119,06          | 319,06          | 29,83          | 0,00         | 10,00        | 0,00          | 0,00          | 39,83          | 279,23          |       |
| 2                              | Vázquez Fernando Alejandro         | 30           | Administrador | 750,00           | 0,00          | 119,06          | 869,06          | 81,26          | 3,00         | 5,00         | 0,00          | 0,00          | 89,26          | 779,80          |       |
|                                | Subtotales                         |              |               | 950,00           | 0,00          | 238,12          | 1.188,12        | 111,09         | 3,00         | 15,00        | 0,00          | 0,00          | 129,09         | 1.059,03        |       |
| <b>PERSONAL DE HOTEL</b>       |                                    |              |               |                  |               |                 |                 |                |              |              |               |               |                |                 |       |
| 3                              | Cuje Pazmiño Tania Patricia        | 30           | Recep. 1      | 230,00           | 56,00         | 140,96          | 426,96          | 39,92          | 2,00         | 0,00         | 20,00         | 0,00          | 61,92          | 365,04          |       |
| 4                              | Landacay Zeas Jhon Patricio        | 30           | Boton         | 200,00           | 0,00          | 147,33          | 347,33          | 32,48          | 1,50         | 5,00         | 0,00          | 0,00          | 38,98          | 308,35          |       |
| 5                              | Narvaez Castro Lady Amalia         | 30           | Recep. 2      | 230,00           | 30,00         | 114,34          | 374,34          | 35,00          | 3,50         | 13,00        | 15,00         | 0,00          | 66,50          | 307,84          |       |
| 6                              | Lopez Ordoñez Maria Eduarda        | 30           | Camarera      | 200,00           | 0,00          | 114,79          | 314,79          | 29,43          | 5,00         | 18,00        | 10,00         | 0,00          | 62,43          | 252,36          |       |
| 7                              | Polanco Cardenas Rocio del Pilar   | 30           | Camarera      | 200,00           | 0,00          | 150,79          | 350,79          | 32,80          | 10,00        | 0,00         | 0,00          | 0,00          | 42,80          | 307,99          |       |
|                                | Subtotales                         |              |               | 1.060,00         | 86,00         | 668,21          | 1.814,21        | 169,63         | 22,00        | 36,00        | 45,00         | 0,00          | 272,63         | 1.541,58        |       |
| <b>PERSONAL DE CAFETERIA</b>   |                                    |              |               |                  |               |                 |                 |                |              |              |               |               |                |                 |       |
| 8                              | Chunga Call Nury Katherine         | 30           | Cajera        | 230,00           | 0,00          | 102,73          | 332,73          | 31,11          | 3,00         | 0,00         | 0,00          | 0,00          | 34,11          | 298,62          |       |
| 9                              | Macas Alvar Sergio Luis            | 30           | Mesero        | 200,00           | 0,00          | 173,20          | 373,20          | 34,90          | 0,00         | 6,00         | 35,00         | 0,00          | 77,90          | 295,30          |       |
| 10                             | Orama Diaz Kelvin Stalin           | 30           | Cheff         | 250,00           | 0,00          | 119,79          | 369,79          | 34,58          | 2,00         | 0,00         | 0,00          | 0,00          | 36,58          | 333,21          |       |
| 11                             | Ortiz Vargas Willian Vicente       | 30           | Mesero        | 200,00           | 0,00          | 171,27          | 371,27          | 34,71          | 0,00         | 6,00         | 10,00         | 0,00          | 50,71          | 320,56          |       |
|                                | Subtotales                         |              |               | 880,00           | 0,00          | 567,06          | 1.447,06        | 135,30         | 5,00         | 14,00        | 45,00         | 0,00          | 199,30         | 1.247,76        |       |
| <b>PERSONAL DE GUARDIANIA</b>  |                                    |              |               |                  |               |                 |                 |                |              |              |               |               |                |                 |       |
| 12                             | Ordoñez Ordoñez Victor Hugo        | 30           | Guardian      | 200,00           | 44,69         | 104,77          | 349,46          | 32,67          | 1,00         | 0,00         | 0,00          | 0,00          | 33,67          | 315,79          |       |
| 13                             | Sánchez Ortiz Vinicio Andrés       | 30           | Guardian      | 200,00           | 40,66         | 109,79          | 350,45          | 32,77          | 1,00         | 3,00         | 10,00         | 0,00          | 46,77          | 303,68          |       |
|                                | Subtotales                         |              |               | 400,00           | 85,35         | 214,56          | 699,91          | 65,44          | 2,00         | 3,00         | 10,00         | 0,00          | 80,44          | 619,47          |       |
|                                | <b>TOTALES</b>                     |              |               | <b>3.290,00</b>  | <b>171,35</b> | <b>1.687,95</b> | <b>5.149,30</b> | <b>481,46</b>  | <b>32,00</b> | <b>68,00</b> | <b>100,00</b> | <b>0,00</b>   | <b>681,46</b>  | <b>4.467,84</b> |       |

Cuenca, 29 de Febrero del 2008

ELABORADO POR  
Srta. Tamara Campusano  
AUXILIAR CONTABLE

REVISADO POR  
Ing. Ma. Isabel Loayza  
CONTADORA

APROBADO POR  
Ldo. Alfredo Muñoz  
GERENTE