

UNIVERSIDAD POLITÉCNICA SALESIANA

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA

**TESIS PREVIA A LA OBTENCION DE TÍTULO DE
INGENIERO EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA.**

TEMA:

**PROPUESTA DE DISEÑO DE UN MODELO DE CONTABILIDAD DE
COSTOS PARA EL “HOSTAL POSADA DEL CAMINANTE” UBICADO EN
LA ISLA ISABELA EN LA PROVINCIA DE GALÁPAGOS PARA EL AÑO
2013.**

AUTOR:

SAMANIEGO MOROCHO BYRON IBORIS

DIRECTORA:

ING. ANDREA PIEDRA

CUENCA-ECUADOR

2014

CERTIFICADO

Certifico haber dirigido y revisado la tesis de grado; “PROPUESTA DE DISEÑO DE UN MODELO DE CONTABILIDAD DE COSTOS PARA EL “HOSTAL POSADA DEL CAMINANTE” UBICADO EN LA ISLA ISABELA PROVINCIA DE GALÁPAGOS PARA EL AÑO 2013” presentada por el estudiante Byron Samaniego por tanto me permito aprobar dicha tesis.

Atentamente



Ing. Andrea Piedra
DIRECTORA

DECLARATORIA DE RESPONSABILIDAD

Los conceptos desarrollados, análisis realizados y las conclusiones del presente trabajo, son de exclusiva responsabilidad del autor y autorizo a la Universidad Politécnica Salesiana el uso de la misma para fines académicos.

Cuenca enero de 2014



Byron Samaniego

140076339-5

DEDICATORIA

A mis padres con mucho cariño, a pesar de la distancia siempre me apoyaron y me dieron fuerzas para culminar con las metas que me he propuesto.

A toda mi familia y amigos que con su experiencia siempre me brindaron consejos y apoyo incondicional.

AGRADECIMIENTO

En primera instancia quiero agradecer a Dios por brindarme sabiduría, amor y paciencia, en los momentos difíciles me dio su mano y me levantó, sin el nada sería posible.

A mis padres que con mucho amor me apoyaron e hicieron posible la culminación de este proyecto.

A la Universidad Politécnica Salesiana la cual me abrió sus puertas y me permitió cultivar valores que me fortalecen como persona y me ayudan a forjar un futuro competitivo.

TABLA DE CONTENIDO

1. INTRODUCCIÓN	8
1.1. MARCO TEÓRICO	10
1.1.1. HOTELERIA	10
1.1.2. SERVICIOS HOTELEROS	11
1.1.3. SERVICIO DE BAR	14
1.1.4. INDUSTRIA TURÍSTICA EN EL ECUADOR	14
1.1.4.1. Historia hotelera en el ecuador	14
1.1.4.2. Galápagos Turísticos	16
1.1.4.3. La Isla Isabela	19
1.1.4.4. Lugares a visitar en Isabela	21
1.1.4.5. Legislación Insular, normas y leyes generales en Galápagos.	23
1.2. NORMATIVA APLICABLE DE CONTABILIDAD DE COSTOS HOTELERA Y NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA	27
1.2.1. NIC 1.- PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS.	27
1.2.2. NIC 2.- EXISTENCIAS	28
1.2.3. NIC 16.- ACTIVO INMOVILIZADO	31
1.2.4. NIIF 1.- ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ	34
1.2.5. NIC 18.- INGRESO POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	37
1.3. CONTABILIDAD HOTELERA.	39
1.3.1. DEFINICIONES Y CONCEPTOS.	40
1.3.2. CONTABILIDAD DE COSTOS.	43
1.3.3. COSTOS DE ACTIVIDADES HOTELERAS	50
1.3.4. METODOS DE COSTEO DE INVENTARIOS EN LAS ACTIVIDADES HOTELERAS.	54
CAPÍTULO II	58
2. ANTECEDENTES DEL HOSTAL “POSADA DEL CAMINANTE”	58
2.1. EL NEGOCIO Y SUS PRIMICIAS	58
2.1.1. FILOSOFÍA EMPRESARIAL (PROPUESTA).	59
2.1.2. ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL (PROPUESTA)	60
2.1.3. CAPITAL Y RECURSOS	60
2.1.4. INVERSIONES REALIZADAS CON RESULTADOS	61
2.1.5. ACTIVIDAD HOTELERA	63

2.1.6.	DETALLE DE SERVICIOS QUE OFRECE LA “POSADA DEL CAMINANTE”	64
2.1.6.1.	Alquiler de Habitaciones	64
2.1.6.2.	Organización de Tours	65
2.1.7.	DESCRIPCION DEL HOSTAL	72
2.1.8.	PROVEEDORES	73
2.2.	CLIENTES	74
2.3.	PROYECCIONES Y PROYECTOS FUTUROS	75
2.4.	LEVANTAMIENTO DE PROCESOS	76
	CAPITULO III	77
3.	APLICACIÓN DEL COSTEO DE SERVICIOS HOTELEROS.	77
3.1.	SISTEMA DE COSTEO	77
3.1.1.	COSTOS DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS	77
3.1.2.	COSTOS ASIGNABLES SIMULTÁNEAMENTE A VARIAS ÁREAS	78
3.1.3.	COSTOS DE ÁREAS QUE OBTIENEN INGRESOS.	79
3.1.3.1.	Venta de Tours (Propuesta)	79
3.1.3.2.	Alquiler de Habitaciones	93
3.1.3.3.	Análisis de costos actuales vs costos propuestos.	100
3.1.4.	GASTOS DE ÁREAS QUE NO OBTIENEN INGRESOS	103
3.1.5.	DOCUMENTACIÓN MERCANTIL – EJEMPLO (PROPUESTA)	104
3.2.	ELABORACIÓN DEL PLAN DE CUENTAS	106
3.2.1.	ANALÍTICO – PROPUESTA	112
3.3.	PROCESO CONTABLE INCLUIDO EL COSTEO DE SERVICIOS	112
3.3.1.	ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL - PROPUESTA	112
3.3.2.	BORRADOR DE TRANSACCIONES- PROPUESTA	114
3.3.3.	LIBRO DIARIO - PROPUESTA	120
3.3.4.	LIBRO MAYOR – PROPUESTA	131
3.3.5.	BALANCE DE COMPROBACIÓN – PROPUESTA	147
3.3.6.	ESTADOS FINANCIEROS - PROPUESTA	149
3.3.6.1.	ESTADO DE COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS	149
3.3.6.2.	ESTADO DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS	150
3.3.6.3.	ESTADO DE SITUACIÓN FINAL	151
3.3.6.4.	ESTADO DE CAMBIOS PATRIMONIALES	153
3.3.6.5.	FLUJO DE CAJA	154

CAPITULO IV	156
SUGERENCIAS	157
CONCLUSIONES	158
RECOMENDACIONES	159
BIBLIOGRAFÍA	161
ANEXOS	163

1. INTRODUCCIÓN

El Ecuador es un país turístico donde año a año alberga a miles de turistas quienes disfrutan de nieve, playas, bosques, islas, ríos, abundante flora y fauna de sus áreas protegidas, ciudades con arquitectura colonial, al igual que el Laboratorio Biológico Natural de Evolución de las especies ubicado en las Islas Encantadas, Galápagos.

En esta región Insular se encuentra la Isla Isabela, la isla más grande del archipiélago caracterizada por su ambiente y cultura ecológica, una de las islas más visitadas por turistas nacionales y extranjeros. La hotelería juega un papel muy importante pues es encargada de brindar todas las comodidades que los turistas necesitan.

En Isabela se encuentra el Hostal “Posada del Caminante” caracterizado por su buena atención, carisma del personal y precios cómodos, es importante que se proporcione una buena administración dentro del hostal, sería clave para el surgimiento de la misma se deberá aplicar un método contable que permita a los representantes del establecimiento tomar decisiones dirigidas hacia un objetivo común.

A continuación presento una propuesta de un modelo de contabilidad de costos aplicado al Hostal “Posada del Caminante”

En el capítulo I se hablará de la hotelería en el tanto del Ecuador como de su región Insular, a más de esto conceptos básicos y normas que permitirán el desarrollo del presente proyecto.

Seguidamente en el capítulo II se conocerá a la institución; su ubicación, proveedores, clientes, ingresos, costos, gastos etc. Los cuales harán posible el ejercicio contable. También se proponen algunos temas importantes que una institución como esta debería tener.

En el capítulo III se llevará a cabo la aplicación práctica donde se aplicaran métodos de análisis y de investigación que proporcionen datos razonables para la elaboración de estados financieros que le permitan al propietario del hostel hacer uso de los mismo tomando decisiones para beneficio de la institución.

Finalmente en el capítulo IV de acuerdo a los resultados del ejercicio y análisis contable se dará sugerencias, recomendaciones y conclusiones que servirán a la gerencia para posibles inversiones, cambios que permitan maximizar utilidades.

1.1. MARCO TEÓRICO

1.1.1. HOTELERÍA

Historia hotelera

Se dice que en la antigüedad no existían alojamientos abiertos al público pero a los extranjeros se les ofrecía hospitalidad de un modo generalizado, más lo hacían por ser una obligación social y no un negocio ni una fuente de ingresos, esto hacía que los extranjeros no se sintieran seguros de emprender un viaje siempre les preocupaba el cómo serán recibidos pero con el pasar del tiempo iban mejorando las condiciones económicas y más aun con la expansión del comercio se dieron cuenta que la hospitalidad privada eran inadecuadas.

Con la caída del imperio Romano la demanda del alojamiento también disminuyó, entonces la hospitalidad tuvo un giro total y se vio obligada a reinventar sus servicios basándose en ética cristiana y posteriormente a poner un precio por dicho servicio dando un orden y beneficiándose las dos partes.

Al pasar los años fueron surgiendo ideas que van más allá de rentar una habitación, esto significó una ampliación en los servicios que ofrece un hospedaje que hasta la actualidad existe un constante trabajo en lo que se refiere a servicios incluidos con la finalidad de captar más recursos.

1.1.2. SERVICIOS HOTELEROS

Hotel

Definición: Es un edificio equipado y planificado para albergar a las personas de manera temporal, este incluye servicios básicos, también otras prestaciones usuales son la televisión, refrigerador, TV, DVD, internet, etc.

En otras instalaciones pueden ser de uso común para todos los huéspedes como; una piscina, un gimnasio o un restaurante todo marcha de acuerdo al tipo y precio del establecimiento, para satisfacer distintas necesidades del huésped.

Clasificación por grupos.

a) *Hoteles*.- Es un edificio planificado y acondicionado para otorgar servicio de alojamiento a las personas temporalmente y que permite a los visitantes sus desplazamientos. Los hoteles proveen a los huéspedes de servicios adicionales como restaurantes, piscinas y guarderías. Algunos hoteles tienen servicios de conferencias y animan a grupos a organizar convenciones y reuniones en su establecimiento.

b) *Hostales*.- En un hostel las habitaciones son privadas, como en un hotel, pero de categoría inferior, proporcionalmente a su precio, que suele ser más económico. Se ofrecen servicios, en el mejor de los casos, como limpieza diaria, 24 horas, Internet gratuito, toallas y sábanas en la habitación, atención personalizada, climatización en las habitaciones, caja de seguridad, TV plana en HD, lavandería, etc.

A veces las diferencias entre hotel y hostel son escasas, en algunas ocasiones, los hostales superan en servicios, limpieza o instalaciones a algunos hoteles pero mantienen la categoría de hostel por las dimensiones de algunas habitaciones, la falta de un s como elevador, por formar parte de un edificio y no ser propietario del total de éste, etc.

c) *Pensiones*.- Es un tipo de establecimiento que puede ofrecer alojamiento y en muchos casos comida a cambio de dinero y si hablamos de categoría este es inferior al hostel, en las pensiones suele haber huéspedes que viven de forma temporal. En la actualidad este tipo de establecimiento se puede encontrar en pueblos pequeños donde la demanda es mínima.

d) *Residenciales*.- Este es un tipo de establecimiento muy similar al anterior que se pueden encontrar en sitios apartados o vulnerables, se podría decir que está dirigido a personas de nivel económico bajo, que cuenta con condiciones mínimas de alojamiento pero tampoco se podría pedir mucho ya que la paga es mínima.

Clasificación por categorías

Según el Reglamento General de Actividades Turísticas del Ecuador Decreto N° 3400 aprobado en diciembre del 2002 en el gobierno de Gustavo Noboa bejarano, Los alojamientos se clasifican:

Hoteles se clasifican entre: 5,4,3,2,1 estrella doradas.

- Hostales: 3 a 1 estrella plateadas.
- Apartamentos: 3 a 1 estrella.
- Pensiones: 3 a 1 estrella plateada.

Clasificación por modalidades

- Playa: frente o a distancias considerables de la playa.
- Rural: no está dentro de una ciudad.
- Ciudad: son centrales ubicados en la parte urbana.
- Carreteras: son alojamientos de vía.

Para los propietarios de establecimientos es importante y obligatorio estar dentro de esta clasificación.

Servicios adicionales que presta un alojamiento

Los servicios adicionales van acorde al tipo de alojamiento y sus modalidades por ejemplo en un alojamiento ubicado en una ciudad, lo que comúnmente se encuentra como servicio adicional es un gimnasio, piscina etc.

Si se habla de un hostel ubicado en una isla o en una playa lo adicional que generalmente se observa son tours que ofrece el establecimiento, o a su vez el alquiler de artículos como por ejemplo bicicletas. Los servicios van de acuerdo a la ubicación y al tipo de establecimiento.

Algunos alojamientos poseen casinos, discotecas en fin un sinnúmero de atractivos que transforman vidas rutinarias en momentos de placer diversión y descanso.

1.1.3. SERVICIO DE BAR

Es un servicio adicional que un hospedaje brinda a su clientela, aquí se puede ofrecer bebidas alcohólicas y no alcohólicas, aperitivos, comida rápida entre otros . con el fin de satisfacer las múltiples exigencias del turista.

Se considera uno de los mayores ingresos dentro de un alojamiento debido a que sus costos de operación son mínimos en comparación con los de cocina.

En Galápagos es muy importante que un bar forme parte del alojamiento ya que hace contacto con la parte exterior de este creando relación de familiaridad, confianza entre el turista y el personal, del mismo modo debido al cálido ambiente que mejor sitio para que el turista se relaje con una refrescante bebida después de un largo día de excursión.

La mayoría de bares poseen atractivos en su interior como antigüedades, piezas rústicas con un estilo clásico entre otros, con el afán de llamar la atención del cliente haciendo sencillamente un lugar acogedor.

1.1.4. INDUSTRIA TURÍSTICA EN EL ECUADOR

1.1.4.1. Historia hotelera en el ecuador

La hotelería en el Ecuador tiene sus inicios en la época Incaica, donde los famosos CHASQUIS eran los mensajeros, estos tenían que recorrer largas distancias a pie llevando mensajes para altos jefes, esto duraba varios días, por lo que se vió la

necesidad y la idea de construir sitios de descanso llamados TAMBOS que significa posada, luego con la llegada de los españoles los indígenas fueron esclavizados y obligados a brindar alojamiento y alimentación, entonces se fueron especializando en este tipo de servicio, pero igual no lograron desarrollarse

Con la segunda guerra mundial se da inicio a una onda migratoria de extranjeros hacia nuestro país estos traían sus capitales los cuales invirtieron en la actividad turística puesto que el país contaba con excelentes atractivos, un ejemplo de ellos es la ciudad de Baños en la provincia de Tungurahua, lugar que por su ubicación es como la puerta de entrada a el Oriente ecuatoriano, goza de un clima particular, allí los extranjeros construyeron lugares que brindaban alojamiento a los turistas. Este hecho provocó un cambio importante a la hotelería en el Ecuador, tal es así que se empezó a construir hoteles como el Metropolitano y Humbolt, los que actualmente no existen, otros como el Hotel Auca Imperial y el Savoy Inn¹.

Después de unos años aparece en Quito una serie de alojamientos como el hotel Oro Verde que brindaban servicios casi completos pues ya era necesario todo esto debido a la demanda de visitantes que llegaban de diversos lugares del mundo a nuestro país, y contar con establecimientos hoteleros era necesario para atender dicha instancia, pero más tarde llegan al Ecuador unos Suizos con nuevas expectativas hoteleras que poco a poco empezaron a dominar la industria con nombres peculiares como él; Swiss Hotel, que junto a este llegaron importantes cadenas hoteleras que siguen dominando la industria que desde tal punto esto favorece a nuestro País.

Como todos sabemos los Alojamientos son el elemento más importante de la industria turística que posee un país, pues permite que el huésped tenga un plácido descanso y que este se lleve buenas experiencias del lugar que visita. En todas las regiones del Ecuador existen diversos atractivos turísticos como: Volcanes, ríos, cuevas, islas, montañas, lagos, etc. Esto lo convierte en un país rico en turismo.

¹ “La hotelería en el Ecuador” , Recuperado (3 de julio de 2013)
http://repositorio.ute.edu.ec/bitstream/123456789/8879/2/18080_2.pdf

Más de 10 mil especies de plantas existen en la Serranía ecuatoriana, 8 200 especies vegetales de la Amazonia, de las que 2 725 pertenecen al grupo de las orquídeas y a las que se suman 600 especies nativas de la Región Insular. Así mismo Ecuador es dueño del 8% de las especies animales y 18% de las aves del planeta².

Entonces la importancia de un confortable y acogedor hotel tiene mucho que ver en el desarrollo de un país, pues donde hay turismo existe especialmente hotelería; un turista no solo se fija en el país en general sino también en la experiencia hospitalaria que recibe, pues al final esto beneficia a las dos partes, al hotelero por su publicidad y ganancia a través de esta, el turista lo que hace es recomendar, hacer publicidad de boca en boca, comparte experiencias con sus amigos y los invita a experimentarlos, generalmente de esto es lo que vive un hotelero “de las recomendaciones”.

1.1.4.2. Galápagos Turísticos

Galápagos “Pedacito de cielo” Es un archipiélago de islas pertenecientes al Ecuador, está formado por trece islas grandes y seis pequeñas y un sinnúmero de islotes. Las 13 islas principales son Baltra, Española, Fernandina, Floreana, Genovesa, Isabela, Marchena, Pinta, Pinzon, San Cristobal, Santa Cruz, Santa Fe, y Santiago, estas fueron formadas de pura roca volcánica que según la historia dice que hace miles de años hubo grandes erupciones volcánicas las cuales empezaron a dar vida albergando a miles de especies endémicas que hicieron posible la atracción de diversos visitantes de todo el mundo entre los principales e importantes está el erudito Charles Darwin, que postulo con su teoría: “ todas las especies de seres vivos han evolucionado con el tiempo a partir de un antepasado común mediante un proceso denominado selección natural” años más tarde el Gobierno Ecuatoriano decreta algunas especies y áreas del archipiélago como mediante acuerdos ministeriales, entonces fue así como las expediciones a las islas se dieron con más

² *Turismo en el Ecuador* Recuperado (5 de julio de 2013)
<http://www.ecuador.us/turismo.htm>

frecuencia, en el año de 1959 Galápagos se convierte en Parque Nacional; por lo que se despierta la industria turística en esta parte del Ecuador.

Las Galápagos fueron declaradas parque nacional en 1959, protegiendo así el 97,5 % de la superficie terrestre del archipiélago. El área restante es ocupada por asentamientos humanos que ya existían al tiempo de la declaratoria. Para entonces, aproximadamente 1000 a 2000 personas vivían en cuatro islas.³.

Las islas constituyen una provincia de Ecuador, cuya capital es Puerto Baquerizo Moreno (oficialmente, también se le denomina Región Insular del Ecuador).

El 12 de febrero de 1832, bajo la presidencia de Juan José Flores, las islas Galápagos fueron anexadas a Ecuador. Desde el 18 de febrero de 1973 constituyen una provincia de este país.

Esto motivó al gobierno central como local a apoyar a la conservación tanto que en la década de los 90 el turismo en Galápagos eclosiona convirtiéndose en un ícono eco turístico a nivel mundial, pues miles de visitantes llegaban a las islas para encantarse con tanta biodiversidad. A continuación presentamos estadísticas de crecimiento turístico.

³ Fundacion Wikipedia “Turismo en Ecuador” Recuperado (4 de julio de 2013), http://es.wikipedia.org/wiki/Turismo_en_Ecuador

Datos de crecimiento turístico en Galápagos, desde 1979 hasta mayo de 2013

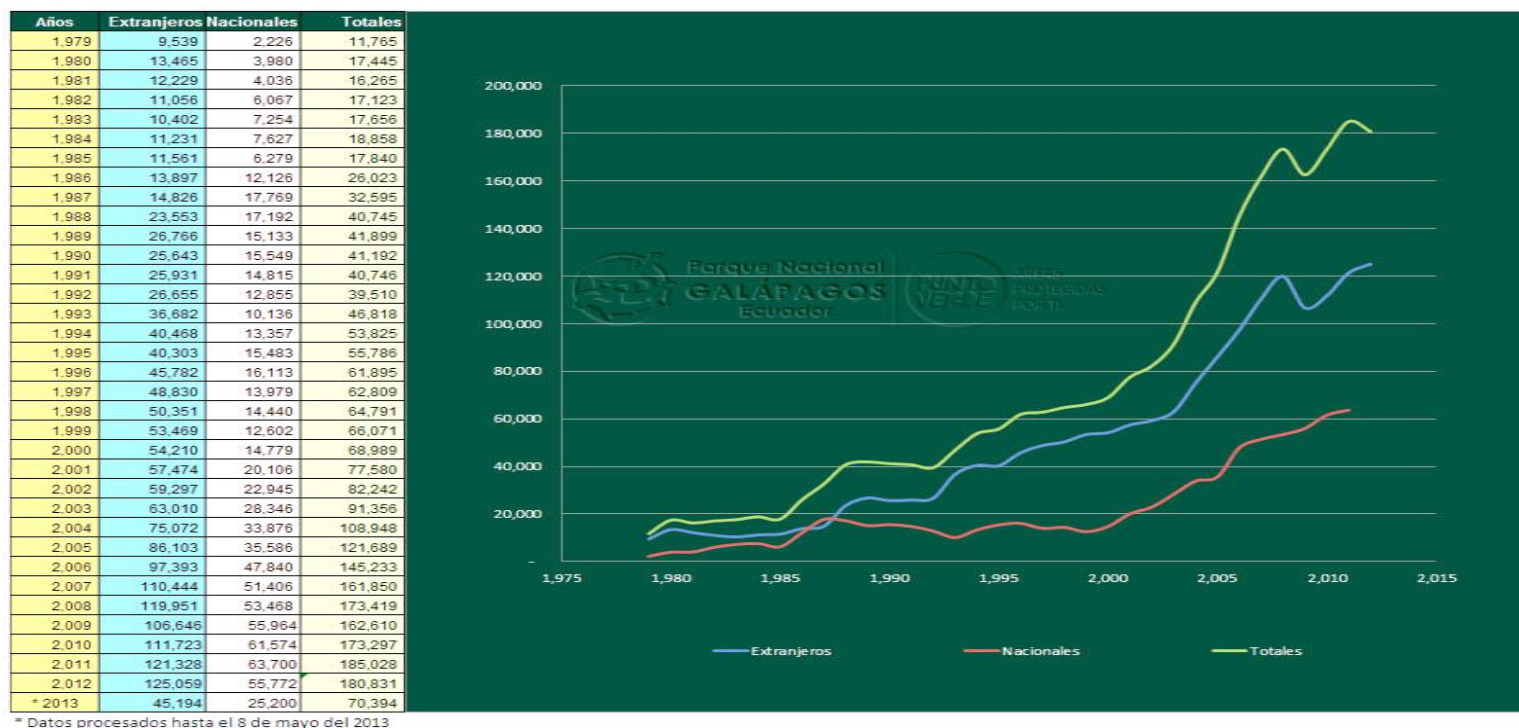


Ilustración N° 1 Fuente: Página oficial del Parque Nacional Galápagos (Estadísticas)

Según información del Parque Nacional Galápagos el número de visitantes extranjeros en el primer trimestre del 2013 tuvo un aumento del 3.4%, mientras que el segmento de los visitantes nacionales presenta un “inesperado” crecimiento del 28% a continuación se detalla:

Tabla de variación en turistas nacionales y extranjeros en Galápagos.

Variación Trimestral 2012-2013										
Meses	Extranjeros			Nacional			Total		Incremento	
	2012	2013	%	2012	2013	%	2012	2013	%	(Nº Pax)
Enero	10875	10677	-1,8	4057	4277	5,4	14932	14954	0,1	22
Febrero	9810	9547	-2,7	5070	7075	39,5	14880	16622	11,7	1742
Marzo	11095	12642	13,9	4912	6616	34,7	16007	19258	20,3	3251
Total	31780	32866	3,4	14039	17968	28,0	45819	50834	10,9	5015

Ilustración N° 2 Fuente: Página oficial del Parque Nacional Galápagos (Estadísticas)

1.1.4.3. La Isla Isabela

La más grande del archipiélago según datos del INGALA tiene una extensión de 4588 km², que en total corresponde al 60% de la superficie de todas las islas en Galápagos.

La historia cuenta que esta isla fue creada por la erupción de seis volcanes haciendo que se unan y formando una grandiosa isla llena de biodiversidad, pudiendo encontrar tortugas marinas y terrestres, piqueros, iguanas, pingüinos, aves, peces de todo tipo, y el mayor número de volcanes activos, que tres o cuatro podrían erupcionar el momento menos pensado.

Se puede explorar la mayor parte de la isla en la ciudad por su propia cuenta ya que la mayoría de sitios turísticos están muy cerca del puerto, como por ejemplo los humedales, el centro de crianza de tortugas, el histórico muro de las lágrimas. En la parte posterior de la isla existen pequeñas lagunas de mangle, y también existe una laguna en el centro del pueblo que la mayoría de veces está llena de flamings. Isabela es uno de los mejores destinos para visitar en las Islas Galápagos.

Turismo en Isabela

Para muchos es una de las mejores islas ya que se caracteriza por su tranquilidad y sus espacios aun naturales, libre de contaminación, de tráfico, y más aún la tranquilidad de su gente.

Isabela posee muchos lugares y atractivos turísticos ya que es visitada por miles de turistas nacionales y extranjeros, esto es bueno para los ecuatorianos por el ingreso económico que significa todo esto.

El parque nacional “Galápagos” se dice que es el que más ingresos capta con relación a los demás parques del Ecuador por la cuantiosa visita de extranjeros por año; esto hace que los anfitriones aprovechen estos recursos rigiéndose siempre a las leyes de régimen especial, que es el compromiso de la isla.

En Isabela existen una variedad de alojamientos para diferentes tipos de turistas, los precios van desde 10 dólares hasta cientos de dólares de acuerdo al tipo de turista.

La demanda de turistas en Isabela es cuantiosa, ya que estos arriban por la mañana y por la tarde representando aproximadamente 150 turistas por día, sin contar con

los cruceros; esto hace que los establecimientos de alojamiento la mayoría de las veces se encuentren copados.

1.1.4.4. Lugares a visitar en Isabela

Existen un sinnúmero de lugares que se puede visitar en Isabela, algunos se lo puede hacer por nuestra propia cuenta sin necesidad de guías o de algún tipo de tour, pero para visitar otros sitios necesariamente se debería optar por un tour, debido al peligro o al desconocimiento de ordenanzas y reglas marinas. A continuación un detalle de los lugares más comunes para visitar en Isabela.

Gráfica ilustrativa de tours disponibles en Isabela

<p>Los Humedales</p> <ul style="list-style-type: none">• Poza de Los Diablos• Pozas Verdes• La Playita• Mirador Los Tunos• Muro de las Lágrimas	
<p>Concha De Perla</p> <ul style="list-style-type: none">• Snorkel• Caminata	
<p>LAS TINTORERAS</p> <ul style="list-style-type: none">• Snorkel• Caminata• Recorrido en bote	
<p>CENTRO DE CRIANZA DE TORTUGAS</p> <ul style="list-style-type: none">• Caminata• Visita a varias especies	
<p>LA PLAYA GRANDE</p> <ul style="list-style-type: none">• Surf• Caminata• Deportes varios	
<p>MIRADOR DEL MANGO</p> <ul style="list-style-type: none">• Vistas panorámicas	
<p>LOS VOLCANES</p> <ul style="list-style-type: none">• Caminata• Excursion	
<p>Los túneles</p> <ul style="list-style-type: none">• Snorkel en islote 4 hermanos• Visita diferentes aves• Encuentro con especies marinas.• Caminata sobre tuneles de lava	

Ilustración N° 3 Fuente: El Autor

1.1.4.5. Legislación Insular, normas y leyes generales en Galápagos.

Ley de Régimen Especial para la Conservación y Desarrollo Sustentable de la Provincia de Galápagos fue expedida mediante Ley No. 67, publicada en el Registro Oficial 278, de 18 de marzo de 1998; vigente hasta la actualidad, es en esta ley a la cual se rigen las personas que conviven en las islas.

En el Artículo 1 de esta ley habla sobre el régimen jurídico y administrativo a lo que se someten el organismo que la ley crea, ya sean seccionales o autónomos; en lo que se refiere a asentamientos humanos, salud, servicios básicos entre otros.

(Todas las decisiones que se tomen con relación a este proyecto se regirán a esta ley)

El Salario Básico Unificado en Galápagos

Los sueldos y salarios se darán de acuerdo a la tabla sectorial dada por el ministerio de relaciones laborales del Ecuador, a esto se le sumara el 75% sobre el valor de la tabla.

Ejemplo: El salario básico dado en la tabla sectorial es de 318,60 dólares a esto le sumamos el 75% de ley, por tanto el SBU para un obrero que labora en Galápagos es de 557,55.

Esto se debe a que la vida en las islas Galápagos es excesivamente cara pues según el Instituto Nacional de Estadísticas y Censos (INEC) la canasta básica es de 607,58 dólares más todo los impuestos de ley.

En cuanto a los servidores públicos en el caso de docentes según el art. 35 de esta ley son aún más beneficiados ya que reciben una bonificación adicional cada mes. Esta situación hace que muchas personas opten por migrar a trabajar en las islas mucho más en el sector público debido a la excelente remuneración.

Nota: todos los impuestos de ley laboral que normalmente se calculan en el continente ecuatoriano de igual manera se lo realiza en Galápagos.

Según el Artículo 18 de la misma ley de la distribución de los recursos por ingreso a las áreas protegidas de la provincia Galápagos.

Los recursos provenientes de la recaudación del tributo establecido en el artículo precedente serán distribuidos de la siguiente manera:

1. Parque Nacional Galápagos	40%
2. Municipalidades de Galápagos	20%
3. Consejo Provincial de Galápagos	10%
4. Reserva Marina de la provincia de Galápagos	5%
5. El INEFAN para el Patrimonio Nacional de Áreas Protegidas	5%
6. Instituto Nacional Galápagos - INGALA -	10%
7. Para el Sistema de Inspección y Cuarentena.	5%
8. Armada Nacional	5%

Galápagos mantiene un ingreso por impuestos muy elevado básicamente se derivan en tres vías:

- (a) pago de una admisión o entrada,
- (b) El pago de permisos, licencias o derechos de operaciones turísticas.

Aquí un ejemplo de pagos anuales que el hostel efectúa para su legal funcionamiento:

Licencias de operación en enero de cada año se paga al municipio 120 dólares, patente también anual 900 dólares, ministerio de Salud 240 anual.

Estos valores son pagados por concepto de los 2 Hospedajes, últimamente todos los establecimientos de la Isla están obligados a realizar estudios de impacto ambiental esto aumentaría aún más el ingreso por impuestos a la región Insular debido a su alto costo.

(c) Los recursos producidos por las concesiones de servicios o permisos para determinadas actividades.

Los valores se han establecido con el objetivo de recuperar los costos de inversión necesarios para llevar a cabo actividades de conservación y gestión en áreas protegidas, o para generar ingresos adicionales para actividades de desarrollo humano en dichas áreas.

Ley de Turismo

Art. 20 las actividades turísticas y deportivas que se realicen en la región insular de Galápagos será regulada por Ley de Régimen Especial para la Conservación y Desarrollo Sustentable de la Provincia de Galápagos y el Estatuto Administrativo del Parque Nacional Galápagos.

Ley especial para la provincia de Galápagos

Turismo y Conservación

Basado en el principio de turismo de naturaleza. Tendrá como destino:



Reglamento especial de Turismo en áreas naturales protegidas

Las actividades turísticas en el sistema nacional de áreas Protegidas en cada uno de sus fases deberán desarrollar en base a los principios ambientales establecidos priorizarán:

1. El desarrollo del turismo nacional
2. la planificación, ejecución y control
3. la investigación y gestión de proyectos
4. la recuperación de áreas ecológicamente afectadas
5. la capacitación, educación e interpretación ambiental
6. el acceso a información veraz y oportuna
7. la difusión
8. la participación de las comunidades y el mejoramiento de las condiciones de vida de la población⁴

El control de las actividades lo hará el Ministerio de Turismo

⁴ Reglamento especial de Turismo en áreas naturales protegidas, artículo 12.

1.2. NORMATIVA APLICABLE DE CONTABILIDAD DE COSTOS HOTELERA Y NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA.

1.2.1. NIC 1.- PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS.

Objetivo

Esta norma establece las bases para la presentación de los estados financieros de propósito general, para asegurar que los mismos sean comparables, tanto con los estados financieros de la misma entidad correspondientes a periodos anteriores, como los de otras entidades. Esta norma establece requerimientos generales para presentación de los estados financieros, guías para determinar su estructura y requisitos mínimos sobre su contenido.⁵

Alcance

La NIC 1 se aplicará a los estados financieros de propósito general elaborados bajo las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF.

Los Estados Financieros de información general son Estados Financieros elaborados para usuarios que no exigen información detallada sino una información a la medida de sus necesidades.

⁵ ,NIC 1 “Normas Internacionales de Contabilidad” Recuperado (1 de julio de 2013)
<http://www.abaco.ec/equal/ipaper/nic10A-0001.pdf>
Sistema Equal: Aplicación de Normativa Contable; Carpeta Normas, NIIF hasta el 2010, subcarpeta.

Finalidad de los estados financieros

El principal objetivo de los Estados Financieros con propósito general es presentar información acerca de la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo. Esta información refleja la labor de la administración para la cual fue confiada.

Los estados financieros deben presentar información de los siguientes elementos:

- (a) activos;
- (b) pasivos;
- (c) patrimonio neto;
- (a) gastos e ingresos, en los que se incluyen las pérdidas y ganancias;
- (b) otros cambios en el patrimonio neto; y
- (c) flujos de efectivo.

1.2.2. NIC 2.- EXISTENCIAS

Objetivo

El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de las existencias. Un tema fundamental en la contabilidad de los inventarios es la cantidad de costo que debe reconocerse como un activo, para que sea diferido hasta que los ingresos correspondientes sean reconocidos. Esta norma suministra una guía práctica para la determinación de ese costo, así como para el subsiguiente reconocimiento como un gasto del período, incluyendo también cualquier deterioro que rebaje el importe en libros al valor neto realizable. También suministra directrices sobre las fórmulas del costo que se usan para atribuir a los inventarios.⁶

⁶ ,NIC 2 “ Normas Internacionales de Contabilidad” Recuperado (15 de julio de 2013)

<http://www.abaco.ec/equal/ipaper/nic10A-0002.pdf>

Sistema Equal: Aplicación de Normativa Contable; Carpeta Normas, NIIF hasta el 2010, subcarpeta.

Alcance

Esta norma aplicara a todos los inventarios:

Las obras en curso provenientes de los contratos de construcción, incluyendo los contratos de servicio directamente relacionados.

Los instrumentos financieros

Activos biológicos relacionados con la actividad agrícola en actividad de recolección o cosecha.

Definiciones:

Inventarios

Los inventarios son activos:

- a) Mantenedos para ser vendidos en el curso normal de la operación;
- b) En proceso de producción con vistas a esa venta; o
- c) En forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios.

Valor neto realizable

Es el precio estimado de venta de un activo en el curso normal de la explotación, menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta.

Valor razonable

Es el importe por el cual puede ser intercambiado un activo o cancelado un pasivo, entre un cobrador y un vendedor interesado y debidamente informado, que realiza una transacción libre.⁷

El valor neto realizable es el valor neto que la entidad espera recibir por la venta de sus inventarios, en el curso normal de las operaciones, este es un valor específico para la entidad.

El valor razonable refleja el importe por el cual la existencia puede ser intercambiada en el mercado.

El valor neto realizable puede no ser igual al valor razonable menos los costos de venta. Dentro de las existencias se incluyen también la mercadería en operaciones de compra y reventa, también se incluyen dentro de las existencias inversiones inmobiliarias o terrenos que se tienen para la venta.

Dentro de las existencias también se incluyen los productos terminados o en curso de fabricación de la entidad, así como también los suministros utilizados en el proceso de producción. Las existencias en el caso de prestador de servicios incluirán en el valor de las existencias los costos de los servicios que la entidad no haya reconocido como ingreso ordinario.

⁷Idem., p. A326

Coste de los inventarios para un prestador de servicios

En el caso de que un prestador de servicios tenga inventarios, los medirá por los costos que suponga su producción. Estos costos se componen fundamentalmente de mano de obra y otros costos del personal directamente involucrado en la prestación del servicio, incluyendo personal de supervisión y otros costos indirectos distribuibles. La mano de obra y los demás costos relacionados con las ventas, y con el personal de administración general, no se incluirán en el costo de los inventarios, pero se contabilizarán como gastos del ejercicio en el que se hayan incurrido. Los costos de los inventarios de un prestador de servicios no incluirán márgenes de ganancia ni costos indirectos no distribuibles que, a menudo, se tienen en cuenta en los precios facturados por el prestador de servicios.⁸

1.2.3. NIC 16.- ACTIVO INMOVILIZADO

Objetivos

La norma establece dentro de sus objetivos el dar a conocer a los usuarios de los Estados Financieros el inmovilizado material que la entidad posee. Su principal problema al momento del reconocimiento contable del inmovilizado son los activos.

Alcance

Esta norma aplicara al tratamiento del inmovilizado material a menos que otra norma contable indique un tratamiento diferente.

⁸ Idem., p. A328

Esta norma no aplica al inmovilizado material mantenido para la venta activos biológicos relacionados con la actividad agrícola

No reconocerá activos para la exploración y evaluación a los derechos mineros y reservas minerales tales como petróleo, gas natural y recursos no renovables similares, sin embargo, esta norma aplicará a los elementos del inmovilizado material utilizados para mantener o desarrollar los activos biológicos relacionados con la actividad agrícola y los derechos mineros y reservas minerales tales como petróleo, gas natural y recursos no renovables similares.

Esta norma es aplicable también para los inmuebles que estén en construcción o desarrollados para su uso futuro como inversiones inmobiliarias pero que satisfagan con lo aplicable en la norma 40.

Definiciones

Importe en libros es el importe por el que se reconoce un activo, una vez deducidas la amortización acumulada y las pérdidas por deterioro del valor acumuladas.

Costo es el importe de efectivo o equivalentes al efectivo pagados, o bien el valor razonable de la contraprestación entregada, para adquirir un activo en el momento de su adquisición o construcción o, cuando fuere aplicable, el importe que se atribuye a ese activo cuando se lo reconoce inicialmente de acuerdo con los requerimientos específicos de otras NIIF, por ejemplo, de la NIIF 2 Pagos basados en acciones.

Importe depreciable es el costo de un activo, u otro importe que lo haya sustituido, menos su valor residual.

Depreciación es la distribución sistemática del importe depreciable de un activo a lo largo de su vida útil.

Valor específico para una entidad es el valor presente de los flujos de efectivo que la entidad espera obtener del uso continuado de un activo y su disposición al término de su vida útil, o bien de los desembolsos que espera realizar para cancelar un pasivo.

Valor razonable es el importe por el cual un activo podría ser intercambiado entre partes interesadas y debidamente informadas, en una transacción realizada en condiciones de independencia mutua.

Una pérdida por deterioro es exceso del importe en libros de un activo sobre su importe recuperable.

Las propiedades, planta y equipo son los activos tangibles que:

Posee una entidad para su uso en la producción o suministro de bienes y servicios, para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos; y
Se esperan usar durante más de un período.

Importe recuperable, es el mayor entre el valor razonable menos los costos de venta de un activo y su valor en uso.

El valor residual de un activo es el importe estimado que la entidad podría obtener actualmente por la disposición del elemento, después de deducir los costos estimados por tal disposición, si el activo ya hubiera alcanzado la antigüedad y las demás condiciones esperadas al término de su vida útil.

Vida útil es el período durante el cual se espera utilizar el activo por parte de una entidad.⁹

Reconocimiento

La entidad reconocerá como inmovilizado material cuando:

Sea probable obtener beneficios económicos futuros derivados del mismo pueda ser medido con fiabilidad el costo del activo Las piezas de repuestos importantes y equipo de mantenimiento permanente que la entidad utilice por más de un período se contabilizarán como inmovilizado material.

⁹ ,NIC 16 “Normas Internacionales de Contabilidad” Recuperado (16 de julio de 2013)

<http://www.abaco.ec/equal/ipaper/nic10A-0016.pdf>

Sistema Equal: Aplicación de Normativa Contable; Carpeta Normas, NIIF hasta el 2010, subcarpeta.

1.2.4. NIIF 1.- ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ

Objetivo

El objetivo de esta NIIF es asegurar que los estados financieros presentados por primera vez por una entidad según NIIF contengan información de alta calidad y que esta sea transparente para los usuarios y comparable para todos los períodos que se presentan; suministren un punto de partida adecuado para la contabilización según NIIF y, que pueda ser obtenida a un costo que no exceda sus beneficios.

Alcance

Una entidad aplicará esta NIIF en sus primeros estados financieros conforme las NIIF y a sus Estados Financieros intermedios en caso de que presente según la NIC 34 relativos a una parte de los primeros Estados Financieros.

Los primeros estados financieros conforme a NIIF son los primeros Estados Financieros donde la entidad adopta las NIIF, donde expresa mediante una declaración el fiel cumplimiento con lo que establece las NIIF.

Esta NIIF se aplicará cuando una entidad adopta por primera vez las NIIF, no aplicará cuando:

Abandona la presentación del Estados Financieros según los requerimientos nacionales.

El año precedente ya presentó Estados Financieros según NIIF cumpliendo con los requerimientos nacionales, presentando una declaración explícita de fiel cumplimiento y sin reservas de los que establece la NIIF.

Si presentó Estados Financieros según NIIF presentando una declaración explícita y sin reservas de cumplimiento con las NIIF y los auditores presentaron un dictamen con salvedades sobre dichos Estados.

Esta NIIF no afectará a las políticas establecidas de la entidad que ya haya adoptado las NIIF.

Reconocimiento y medición

Estado de Situación Financiera de apertura conforme a las NIIF

Una entidad presentará el Estado de Situación Financiera conforme a las NIIF en la etapa de transición, ésta será el punto de partida de aplicación de las NIIF

Políticas contables

Una entidad usará las mismas políticas contables usadas al momento de apertura de las NIIF y a lo largo de sus primeros períodos Estados Financieros conforme NIIF.

La entidad reconocerá dentro de Estado de Situación Financiera los activos y pasivos conforme lo establecen las NIIF. Esta NIIF no permite el reconocimiento de partidas de activos y pasivos sin que la NIIF lo permita, al momento de medir los activos, pasivos se medirán de acuerdo a lo especificado en la NIIF.

Las políticas contables utilizadas pueden diferir de las políticas utilizadas según los PCGA anteriores y que sean sujetas de ajustes se reconocerán directamente a las ganancias acumuladas.

Estimaciones

Las estimaciones que una entidad tenga según NIIF serán coherentes con las realizadas anteriormente según los PCGA.

Una entidad en la fecha de transición de las NIIF puede tener que realizar estimaciones y éstas a su vez deben ser realizadas a fecha de mercado.

Presentación e Información a revelar

La entidad revelará:

- Información comparativa
- Información no preparada conforme a las NIIF y resúmenes de datos históricos
- Explicación de la transición a las NIIF
- Conciliaciones

La entidad revelará las conciliaciones de su patrimonio que resulte de la aplicación de las NIIF en la etapa de transición y los últimos estados financieros presentados según los PCGA anteriores. Además, la entidad revelará los resultados de reconocimiento de pérdidas por deterioro en los activos según lo establece las NIIF si estos reconocimientos se los realizó en el momento de transición de los Estados Financieros a NIIF.

- Designación de activos financieros o pasivos financieros
- Uso del valor razonable como costos atribuido
- Uso del costo atribuido para inversiones en subsidiarias, negocios conjuntos y subsidiarias
- Uso del costo atribuido para activos de petróleo y gas
- Uso del costo atribuido para operaciones sujetas a regulación de tarifas
- Utilización del costo atribuido después de una hiperinflación grave
- Información financiera intermedia.

1.2.5. NIC 18.- INGRESO POR ACTIVIDADES ORDINARIAS

Introducción:

Esta norma trata los incrementos de los beneficios económicos, producidos a lo largo del período contable, sin aportación de los propietarios.

El incremento de los beneficios económicos se enfoca en los ingresos por actividades ordinarias y las ganancias, éstos deben fluir a la entidad, deben ser medidos con fiabilidad.

Objetivo

El objetivo principal de esta norma es el tratamiento contable de los ingresos de actividades ordinarias que se generan de cierto tipo de transacciones y otros eventos.

Alcance

Los ingresos de actividades ordinarias de las transacciones siguientes:

- Venta de bienes
- Prestación de servicios
- Uso, por parte de terceros de activos de la entidad que produzcan intereses y dividendos.

No trata de actividades ordinarias procedentes de:

- Arrendamientos Financieros
- Dividendos producto de inversiones que se contabilizan por el método de la participación.
- Contratos de seguro.
- Cambio en el valor razonable de activos financieros y pasivos financieros
- Cambios en el valor de otros activos corrientes.
- Reconocimiento inicial y valor razonable de los activos biológicos.
- Reconocimiento inicial de productos agrícolas.
- Extracción de minerales en yacimientos.

Definiciones

Ingreso de actividades ordinarias.- es la entrada bruta de beneficios económicos, durante un período, en el curso normal de las actividades ordinarias de la entidad que provoquen incrementos en el patrimonio y éste incremento no sea producto de aportaciones de los propietarios de dicho patrimonio.

Valor razonable.- Es el precio que sería percibido por vender un activo o pagado por transferir un pasivo entre los participantes del mercado.

Medición de los ingresos de actividades ordinarias

Se determinan mediante acuerdos entre la entidad y el vendedor o usuario del activo. se medirá al valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir.

La contrapartida se revestirá en efectivo o equivalentes del efectivo, por lo tanto se medirá por el efectivo o equivalentes del efectivo recibido o por recibir.

Cuando el acuerdo constituye una transacción financiera el valor se determinará por medio del descuento de todos los cobros futuros utilizando una tasa de interés que se utiliza en la transacción.

1.3. CONTABILIDAD HOTELERA.

Introducción:

Como cualquier institución, la hotelera necesita instrumentos administrativos y contables que la ayuden a operar de manera organizada, y rentable, ya que no podría prolongarse sin supervisión adecuada y un control eficaz en su funcionamiento, tampoco lo haría si no llevara una óptima contabilidad de sus operaciones, por tanto los gerentes deberían estar pendientes sobre el curso que siguen sus negocios mediante datos contables y estadísticos que permitan conocer la estabilidad y solvencia del hotel, la corriente de cobros y pagos, las tendencias de las ventas, costos y gastos generales, entre otros, de manera que se pueda conocer la capacidad económica y financiera de la empresa, para tomar decisiones acertadas.

1.3.1. DEFINICIONES Y CONCEPTOS.

La contabilidad hotelera es una rama que abarca la determinación de costos de hoteles, restaurantes, hostales y hosterías que tienen como actividad principal el brindar servicios con características particulares diferenciándose de otras actividades.

Definición

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

El cliente o huésped de un hotel espera que la atención que éste le brinde, le signifique la más alta satisfacción, de tal manera que encuentre comodidad y tranquilidad personal durante su permanencia.¹⁰

Características principales

Las actividades hoteleras son servicios que se prestan para satisfacer fundamentalmente las necesidades de alojamiento, distracción, alimentación, entre otros.

¹⁰ SIERRA, Byron. BALLADARES PÉEREZ, Jorge Luis, “Boletín el contador número 99”, Sangolquí ESPE 2007,p 9

Lo más importante dentro de las actividades hoteleras es brindar un servicio con la más alta calidad que este ofrece y de esa manera tener la completa satisfacción del cliente.

La actividad hotelera es una de las actividades que contribuyen al desarrollo socio-económico de la comunidad ya que constituye una fuente importante de empleo y de ingresos.

Contabilidad de costos enfocado a la Hotelería

Es aquella parte de la contabilidad que identifica, mide, define, informa, determina, analiza, y suministra los diferentes elementos del costo, asociados con la prestación de un servicio.

Objetivos

1. Suministrar información requerida para las operaciones de la planeación, evaluación y control a su vez salvaguardar los activos de la organización y comunicar resultados a las partes interesadas.
2. Participar en la toma de decisiones estratégicas, prácticas y operacionales y ayudar a coordinar los efectos en toda la institución.

Organización y administración hotelera

La funcionalidad apropiada de un hotel esta designado por:

*Gerencia.*_ la gerencia debe estar asumida por personas que de preferencia tenga conocimientos en administración para garantizar su eficiencia en los procesos.

El gerente de un hotel requiere conocer en conjunto los campos técnicos, económicos y financieros del hotel para anteponer y controlar los riesgos que se derivan de la gestión hotelera. Además, tiene a su cargo la representación legal en nombre de la organización frente a obligaciones que tiene la misma.

*Administración.*_ normalmente dentro de cada servidor turístico se nombra un administrador que es la persona encargada de coordinar, supervisar y controlar las actividades relacionadas con el negocio.

El administrador del hotel debe ser especialista en la rama hotelera para lograr eficiencia en las actividades encomendadas.

*Contabilidad.*_ la contabilidad constituye un elemento importante del hotel para conocer la historia económica y financiera de la empresa. Es fundamental porque además de brindar la información de los estados financieros en su conjunto brinda la sistematización de los costos de los servicios que se ofrece.

El jefe de contabilidad se encarga de supervisar, coordinar y controlar las actividades relacionadas con el proceso contable.

*Mantenimiento.*_ el área de mantenimiento se encarga del cuidado de las máquinas, equipos e instalaciones del hotel para lograr su óptimo funcionamiento.

El área de mantenimiento se constituye en un área fundamental dentro del hotel ya que se vuelve indispensable para el negocio en marcha.

*Personal.*_ El personal que labora en el hotel en los diferentes servicios que éste presta al momento de su selección debe ser el más idóneo para lograr un correcto desempeño al momento de realizar las actividades encomendadas. El personal debe constantemente recibir cursos de actualización en temas como atención al cliente, motivación, etc. y de esta manera se desarrolle de la mejor manera.

*Crédito.*_ Se refiere al departamento encargado de brindar facilidades de pago a sus clientes, sin embargo, es necesario que la empresa tenga una base de datos de sus clientes y de sus plazos para una facilidad al momento de conocer abonos y saldos por pagar.

*Servicios.*_ Cubre servicios particulares que brinda el hotel como botones, choferes entre otros.

1.3.2. CONTABILIDAD DE COSTOS.

Introducción.-

Los sistemas de contabilidad que tiene cada hotel están adecuados a las necesidades y servicios que brinda cada uno de ellos definido como una técnica que se utiliza

para producir sistemática y estructuralmente información financiera expresadas en unidades monetarias con la finalidad de que terceros puedan tomar dediciones de dichos resultados para mejoramiento de la institución.

Dentro de la contabilidad hotelera se encuentran los llamados diarios especializados para el tratamiento de cuentas como compras, ventas, caja bodegas, ya que se propone determinar qué áreas han generados costos, gastos o ingresos.

En la contabilidad hotelera se encuentran transacciones que se dan en otras actividades como los sueldos y salarios. En el diario general se consolidan los diarios especializados y las demás transacciones que se generan en el proceso de prestación de servicios.

Concepto de contabilidad de costos

Es un sistema de información que clasifica, acumula, controla y asigna los costos para determinar el valor monetario de actividades, procesos y productos con miras a facilitar la toma de decisiones, la planeación y el control administrativo.¹¹

Definición

La contabilidad de costos es aquella que se destaca en los informes financieros, pues los costos del producto o del servicio tienen una importancia significativa en la determinación del ingreso y en la posición financiera de toda organización. La asignación del costo es también básica en la preparación de los estados financieros¹².

¹¹ ASTUDILLO, Hernán, *Contabilidad de costos*, edición 2009, p 1

¹² CUEVAS, Carlos, “ *Contabilidad de costos*”, Tercera edición E- Book Colombia 2010 pag 4

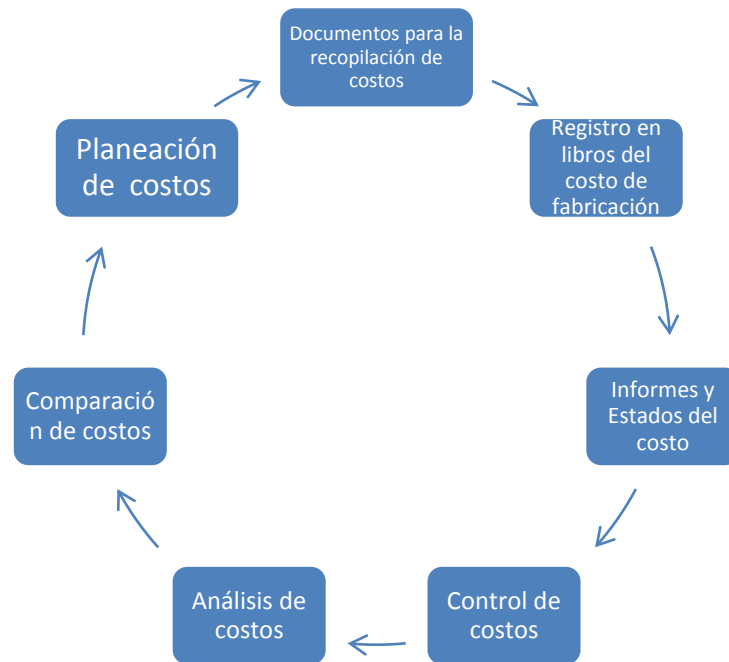
Objetivos de la contabilidad de costos

- Proporcionar información en el estado de resultados integrales sobre el costo de venta y la utilidad o pérdida del período.
- Determinar el costo de los inventarios.
- Proporcionar información acerca del estado de situación financiera.
- Suministrar información para ejercer un adecuado control administrativo y facilitar la toma de decisiones acertada.

Características particulares de la contabilidad de costos.

- Se lo divide en dos grandes aspectos: costos de cada servicio, e ingresos de los servicios.
- Se ajusta a cada organización y servicio que tenga el hotel.
- Distinguir y separar cada uno de los departamentos del hotel tomando en consideración que no todos generan ingresos pero si gastos.
- Se debe tener precisión en el momento de la asignación de los costos, esto asegura el buen funcionamiento de la empresa.
- Al momento de manejar la contabilidad hotelera se debe tener oportunidad en manejo de cuentas.
- Se debe usar los llamados “diarios especializados” ayuda a tener control de las actividades del hotel.

Ciclo de la contabilidad de costos.



Fuente ¹³

Conceptos de Costo y Gasto.

Dentro de una empresa de producción o prestación de servicios como la actividad hotelera es importante que dentro del departamento de contabilidad se distingan los desembolsos que se realizan al momento de la prestación del servicio y clasificar si son costos o gastos.

Concepto de costo.- los costos son desembolsos que la empresa incurre y al momento de la prestación del servicio se recuperan, es decir es un desembolso que la empresa incurre por la utilización de materiales, mano de obra y costos indirectos de fabricación. El costo es un sacrificio monetario que se haya hecho para proporcionar

¹³ ROJAS Demóstenes, "ABC de la contabilidad de costos", edición 1988, p 9

el servicio. Estos costos aparecen reflejados en el estado de costos de producción y ventas.

Concepto de gasto.- El gasto es un desembolso necesario que no se recupera al momento de la prestación del servicio. Estos desembolsos se ven reflejados en el estado de resultados integrales.

Según Astudillo Hernán los costos se clasifican de la siguiente manera.

- Por su naturaleza.- se dividen en: costo de la *materia prima*, *costo de la mano de obra* y *costos indirectos de fabricación*
- Costos por su destino.- se dividen en: costos de producción, costos de distribución o ventas, costo de administración, costos financieros.
- Costos por su identificación.- se clasifican en: costos directos, costos indirectos.
- Costos por su variabilidad.- se divide en: costos fijos, costo fijo discrecional, costo fijo comprometido, costos variables, costos mixtos.
- Los costos fijos son fijos en el total, pero variables por unidad. Los costos variables son variables en el total, pero fijos por unidad.¹⁴

¹⁴ Idem., p 6

- Costos por el tiempo en que se enfrentan los ingresos.- su clasificación es: costos del período, costos del producto.
- Costos de subactividad.- cuando la empresa está produciendo a un nivel menor del su nivel óptimo.
- Costos de oportunidad.- es el costo de la mejor alternativa rechazada, es la utilidad que se deja de percibir para hacer otra actividad.

Elementos del costo

Los elementos del costo de producción son los siguientes:

Materia prima.- Son aquellos bienes que forman parte del producto terminado. Se divide en materia prima directa y materia prima indirecta.

Mano de obra.- Es la fuerza laboral que se utiliza para la transformación de los materiales en productos terminados o para la prestación del servicio.

Se divide en mano de obra directa y mano de obra indirecta.

Costos Indirectos de Fabricación.- Los costos indirectos de Fabricación son todos los insumos que no están catalogados como materia prima directa ni como mano de obra directa. El problema en los Costos indirectos es la forma de asignación en el costo, por lo que es necesario asignar una base para distribución de dichos costos.

La forma más común de asignación es mediante la tasa predeterminada.

$$Tp= \frac{\text{Costos Indirectos de Fabricación Presupuestados}}{\text{Nivel de Producción Presupuestado}}$$

Registros en el ciclo contable.

1. Sistemas de comprobantes

Los comprobantes permitirán a cada uno de los departamentos de la entidad conocer lo que los otros realizan y a su vez son modelos realizados por la empresa. Dentro de los comprobantes hay que identificar:

- Partes de un comprobante
- Clases de comprobantes
- Registro de comprobantes

2. Libros importantes

Al momento de realizar una transacción se debe realizar un asiento respectivo, dentro de los libros importantes que se deben considerar en una empresa son:

Mayor general.- se maneja desde la oficina principal de contabilidad engloba toda la contabilidad de la empresa.

Mayor departamental.- se manejan las cuentas que maneja determinado departamento por ejemplo el departamento de recepción.

3. *Registros auxiliares de control*

En un hotel se utilizan auxiliares como:

- Hoja de costos.
- Compra de materiales.
- Gastos indirectos de fabricación.
- Gastos de operación.
- Registro de ventas.

Registro de operaciones importantes.- Se lleva un control de las actividades que tienen relevancia en la empresa.

Métodos modernos de registro.- El uso adecuado de las tecnologías para un correcto y eficaz manejo del sistema contable.

1.3.3. COSTOS DE ACTIVIDADES HOTELERAS

El tratamiento de los costos requiere la mayor precisión posible de los mismos, ya que en toda actividad de producción de bienes y servicios constituyen la base para la fijación de los precios. En las actividades hoteleras es necesario realizar los costos de acuerdo a cada área específica, por ello se debe sectorizar las actividades que generan ingresos de las que no.

Al departamento de contabilidad se debe entregar las operaciones de cada departamento diariamente.

Alquiler de habitaciones.

A continuación se presenta el modelo de registro de cada huésped que ingresa al hostel.

POSADA DEL CAMINANTE TARJETA DE REGISTRO DE HUESPEDES

ARRIVAL DATE	DEPARTURE DATE	NAME	PASSPORT NUMBER	COUNTRY

Ilustración N° 4 Fuente: Archivos Posada del caminante

Reservación de habitaciones

Las reservaciones los clientes las realizan desde la página del hostel o a su vez desde las páginas publicitarias con las cuales se trabaja estas son; www.booking.com, www.hostelworld.com también en despegar.com ya que automáticamente estas solicitudes rebotan al correo del hostel, este es revisado diariamente y después de una interacción de mails se llega a un acuerdo entonces se procede a escribir la reserva en la que consta:

- Nombre del cliente.(C.I/ pasaporte)
- Día de entrada.
- Día de salida.
- Hora de llegada y el precio

Aquí tenemos un documento que habilitan una reservación.

Ref No: 64767-65263589

[Print this Page](#)

Customer Details		Room Details				
Name:	Philip Schwander	Date	Acknowledged	Room Type	Rooms	Price
Email:	schwanderphilip@gmx.net	12th Jul '13	N/A	Doble CC	1	USD 30.00
Phone:	+37281395252	13th Jul '13	N/A	Doble CC	1	USD 30.00
Nationality:	Switzerland	14th Jul '13	N/A	Doble CC	1	USD 30.00
Booked:	1st Jul '13 19:28:14	15th Jul '13	N/A	Doble CC	1	USD 30.00
Source:	WRI	16th Jul '13	N/A	Doble CC	1	USD 30.00
Arriving:	12th Jul '13	17th Jul '13	N/A	Doble CC	1	USD 30.00
Arrival Time:	17.00					
Persons:	Male: 2					
		Service Charge: USD 2.00				
		Total Price inc. Service Charge: USD 182.00				
		10% Deposit: USD 18.00				
		Balance Due: USD 162.00				

Your profile is not authorised to view credit card information.

Ilustración N° 5 Fuente: Posada del Caminante solicitud de Reserva

Trasferencia de clientes para diversos tours.- este proceso es sencillo una vez que el encargado de los tours del hostel haya interactuado con el huésped poniéndose de acuerdo en el tipo de tour que desee hacerlo, en el precio, la hora etc... Se procede a darle un ticket sencillo donde consta principalmente el nombre del guía encargo de dicho tour además de esto el nombre del tour y la hora que después de la entrega de este se procede a recaudar el valor total del tour.

Alimentos y bebidas

Este departamento abarca todo el sector gastronómico de un alojamiento desde el inicio de su producción hasta su venta. Es muy importante que el encargado o el jefe de este departamento coordine con el resto de personal para una correcta gestión, por

ejemplo en los horarios del comedor, compras y abastecimiento y por otro lado que se cumplan las normas sanitarias, todo esto hace que se optimicen los recursos.

El área de alimentos y bebidas es el que da uno de los mayores ingresos al establecimiento, pues la administración, contabilidad, manejo y control de los recursos materiales y humanos que intervienen en este departamento deberían estar regidos a lineamientos que caractericen al hospedaje.

Almacén

Mercadería recibida: este reporte debe elaborarse diariamente y una copia debe llegar al departamento de contabilidad, pero no para contabilizarse directamente sino como una medida de control dentro del sistema contable y por otro lado la salida del almacén: ese reporte lo elabora diariamente el personal del almacén y debe anexar una copia de cada una de las salidas, de igual forma para realizar un control del sistema contable.

Función de los Almacenes:

- Mantener las materias primas a cubierto de incendios, robos y deterioros.
- Permitir a las personas autorizadas el acceso a las materias almacenadas.
- Mantienen en constante información al departamento de compras, sobre las existencias reales de materia prima.
- Lleva en forma minuciosa controles sobre las materias primas (entradas y salidas)
- Vigila que no se agoten los materiales (máximos – mínimos).

Personal

El departamento responsable de la elaboración de las nóminas o pagos de sueldos o salarios a los trabajadores de los diferentes departamentos, es normalmente también el responsable de la determinación de los impuestos y de las aportaciones de seguridad social que correspondan, por lo que se debe entregar al departamento de contabilidad los documentos respectivos para el registro del pago de los servicios.

1.3.4. METODOS DE COSTEO DE INVENTARIOS EN LAS ACTIVIDADES HOTELERAS.

Los métodos comunes de contabilización son:

- Costos por procesos
- Costos por órdenes de producción
- Costos ABC

Costos por procesos

El sistema de costos por procesos se establece cuando los productos son similares, se producen masivamente y en forma ininterrumpida, a través de una serie de etapas de producción, llamadas procesos, departamentos, centros de costos, etc. los costos de producción se acumulan para un período específico.¹⁵

¹⁵ Idem., p 41

Características:

- Producción homogénea.
- La Producción es continua.
- La transformación se lleva a cabo dentro de dos o más procesos.
- Los costos se acumulan en el departamento de producción.
- Cada departamento productivo tiene su cuenta de producción en proceso.
- Las unidades equivalentes se usan para determinar el inventario final de productos en proceso.
- Los costos unitarios se determinan por cada departamento de producción y en cada período de costos.
- El costo unitario se incrementa en cada departamento de producción.
- Los costos totales y unitarios son agregados en cada departamento.

Costos por órdenes de producción

El sistema de costos por órdenes de producción es un método de contabilización donde los costos se recopilan para una cantidad específica de productos, equipos, reparaciones y otros servicios que se mueven a través del proceso de producción como una utilidad identificable de forma continua.¹⁶

Es un sistema donde el proceso de producción se hace de forma individual o por lote y mediante una orden de producción en la que se da indica la elaboración del bien o la prestación del servicio indicando la utilización de Materia Prima; Mano de Obra y costos Indirectos de fabricación.

¹⁶ CASTRO, Luis Mario, *Contabilidad de costos Industria*,. Recuperado 2 de julio del 2013

Características principales del costo por órdenes de producción.

- La cuenta de productos en procesos se usa para registrar el costo del producto fabricado y el inventario de procesos no terminados.
- Los costos directos se cargan a la cuenta de productos en proceso y se registran en las hojas de costos.
- Los costos indirectos se cargan a la cuenta "Costos Indirectos de Fabricación" y no aparecen en la cuenta de "Productos en Proceso", ni en las hojas "hojas de costos".
- Se emplea un método para estimar el valor de los costos indirectos que han de ser aplicados a cada orden de producción. Estas cantidades se cargan a la cuenta de Productos en Procesos.

Gráfica del proceso de costeo por Órdenes de Producción



Ilustración N° 6 Fuente el Autor

Sistema de costos ABC

Este es un sistema que las empresas utilizan para medir el grado de eficiencia en la utilización de los recursos para la elaboración de un bien o la prestación del servicio. El sistema cuenta con un método muy eficiente al momento de distribuir los Costos Indirectos de Fabricación.

Mediante el Sistema de Costos ABC se mide la optimización de recursos y procesos.

Objetivo de los costos ABC: gestionar integralmente la empresa conociendo las actividades que intervienen dentro de la fabricación y venta de los productos, consumo de recursos y como se incorporan los costos a dichos productos¹⁷.

¹⁷ HENRY TUCTO, ACTIVITY BASING COSTING, Recuperado (4 de julio de 2013)
http://www.slideshare.net/henry_tucto/costos-abc

CAPÍTULO II

2. ANTECEDENTES DEL HOSTAL “POSADA DEL CAMINANTE”

2.1. EL NEGOCIO Y SUS PRIMICIAS

Lauro Sebastián Samaniego Ávila, es el gerente y propietario de la Posada del Caminante, su historia comienza en 1986 año en que llegó a Isabela, fueron días buenos pues la idea de comprar un terreno para construir una casa y rentar departamentos fue su mayor anhelo, poco a poco fue cimentando su sueño pues finalmente con mucho esfuerzo y perseverancia lo logra teniendo buenos resultados, por tanto los ingresos por arrendamiento eran buenos.

Años más tarde Isabela crece turísticamente por tanto el arribo de turistas incrementaba pues un hospedaje era una buena opción. Decide dejar de lado los departamentos de arriendo para transformarlo en un albergue turístico el cual adopta el nombre de: “Posada del Caminante” el hospedaje tuvo gran acogida pues estaba a disposición de turistas nacionales y extranjeros.

Como el alojamiento estaba amoblado nace una excelente idea pues debido al tipo de turista que va dirigido el hostel era conveniente para el huésped contar con una cocina, un refrigerador personal, todo lo que un mini departamento posee ya que debido a la situación geográfica se sabe que en Isabela todos los productos y servicios son excesivamente caros entonces esto hace que el turista piense en el ahorro al momento de preparar sus alimentos, entonces el hostel empieza a ofrecer hospedaje mas todos estos servicios adicionales ya mencionados convirtiéndose en una institución competente en el tiempo.

2.1.1. FILOSOFÍA EMPRESARIAL (PROPUESTA).

La Posada del Caminante no cuenta con una filosofía por lo tanto su planteamiento será un aporte de este proyecto:

Trabajar con total acierto y delicadeza creando buenas relaciones con el personal y el huésped, convirtiendo el servicio hotelero en un ambiente familiar e integral lo cual será fundamental para el crecimiento del negocio.

Misión:

Proponer una experiencia hospitalaria única en cada huésped, creando buenas relaciones con el personal para que su estadía sea inolvidable, haciendo de la atención personalizada el eje fundamental para el desarrollo del hostel.

Visión:

Ser el primer hospedaje en brindar servicios complementarios turísticos dentro de la isla, innovando continuamente en base a las necesidades de los clientes, buscando siempre ofrecer el mejor servicio y atención al viajero.

Objetivo:

Alcanzar un nivel de complacencia total en cuanto al hospedaje y turismo en cada visitante de manera que la calidad y satisfacción recibida sea la mejor imagen de referencia del hostel a nivel mundial.

Objetivos específicos

- Permitir que el turista se sienta como en casa.
- Aplicar el máximo respeto con cada uno de ellos.
- Relacionarse constantemente para que el servicio sea personalizado.
- Otorgar comodidad y máxima tranquilidad dentro de la institución.
- Brindar confianza y seguridad.
- Ofrecer consejos básicos para facilitar su estadía dentro de la isla.
- Ofrecer actividades adicionales de turismo, diversión y entretenimiento para el turista.

2.1.2. ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL (PROPUESTA)

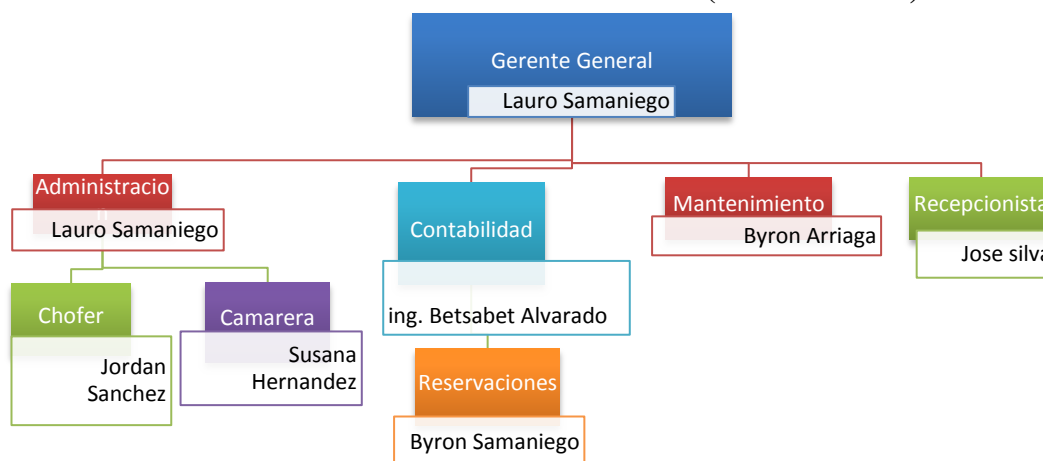


Ilustración N° 7 Fuente: El Autor

2.1.3. CAPITAL Y RECURSOS

La Posada del Caminante está cómodamente situada a dos cuadras del centro de Isabela en el barrio los Jemies y la otra edificación en el barrio Loja, el primer terreno

se encuentra valorado en 25.000 dólares y el segundo que se encuentra a ciento cincuenta metros el cual se valora en 35.000 y sus edificios se encuentran valorados el primero en 115.000 y el segundo se estima en 180.000 en cuanto a sus cuentas bancarias posee un capital de 9.600 dólares teniendo en sus activos un valor estimado de 20.000.

2.1.4. INVERSIONES REALIZADAS CON RESULTADOS

Como todo negocio al inicio es mínima la inversión y a medida que el negocio crece, el empeño en crecer también aumenta. Inició su servicio con cuatro habitaciones, luego se incrementaron cuatro habitaciones más y finalmente se edificó una que por su tamaño esta direccionada a grupos de turistas.

El hostel cuenta actualmente con 10 habitaciones siendo su capacidad máxima de 43 personas hay que tener en cuenta que algunas hay que tomar en cuenta que algunas de sus habitaciones son compartidas y en otros casos las habitaciones son tipo familia completamente equipadas y amobladas.



Ilustración N° 8 Fuente: Pagina de la Posada

Como el gerente propietario procede del oriente Ecuatoriano adquiere ideas típicas como la de realizar una choza (casa típica del shuar en la amazonia) al frente del hostel esto lo hace muy llamativo al lugar.

Según opiniones de turistas que se han albergado en este hostel señalan que por su diseño y estructura ancestral rustica cautiva las miradas del turista. Están equipadas con hamacas, TV, DVD, señal Wifi, lo cual caracteriza y hace de este alojamiento un lugar muy acogedor.

Esta es una toma desde el espacio exterior se puede observar un mirador en la parte superior del hostel haciendo más atractiva su estadía ya que desde este lugar se puede apreciar una vista privilegiada de la isla.



Ilustración N° 9 Edificio 2 Fuente: Pagina de la Posada

Aquí presentamos la conocida choza que ha sido fabricada manualmente con materiales de la zona esta permite que los turistas se tomen una siesta refrescante en las hamacas después de su largo día de excursión, normalmente dentro se puede encontrar una TV, DVD, agua y frutas para el deleite de los turistas



Ilustración N° 10 Choza 2 Fuente Pagina de la Posada

2.1.5. ACTIVIDAD HOTELERA

La Posada del Caminante es un verdadero ambiente familiar ya que la relación con el propietario es constante sin duda esta crea un lazo familiar.

El Hostal cuenta con zona Wifi ya que todos los turistas requieren de este servicio, también posee botellones de agua todo el tiempo completamente gratis y a disposición, servicio de lavandería sin recargo y en ocasiones frutas de temporada y a todo esto se le añade la sonrisa constante y la atención personalizada del propietario obteniendo una perfecta y complaciente estadía de cada turista obviamente una futura y segura recomendación siendo entonces *la buena atención la mejor publicidad*.

La Posada cuenta con cómodas habitaciones de todo tipo para las diferentes necesidades de los turistas así como también se organiza tours a diferentes destinos turísticos dentro de la isla.

2.1.6. DETALLE DE SERVICIOS QUE OFRECE LA “POSADA DEL CAMINANTE”

2.1.6.1. Alquiler de Habitaciones

Tipos de habitaciones:

- Matrimoniales
- Triples
- Cuádruples
- Para grupos grandes

Los precios de las habitaciones varían de acuerdo al tipo, para el año 2013 los costos por habitación se mantienen, el hostel maneja políticas de sensibilidad en cuanto a precios, se aplican descuentos constantemente de acuerdo al tipo de cliente, no existen tarifas fijas.

Equipamiento de las habitaciones:

- Baños privados en todas las habitaciones.
- Internet (Wifi).
- Refrigerador personal.

- Cocina personal (no en todas) y una general.
- TV, DVD.

Todas las habitaciones cuentan con baño privado, agua caliente, en cuanto a internet existe un poco de dificultad en algunas habitaciones, pero en la mayor parte del hostel trabaja bien.

También existen refrigerador debido a las fuertes temperaturas en época de calor es muy importante contar con estos electrodomésticos. Tv y Dvd también es muy importante en todas las habitaciones.

2.1.6.2. Organización de Tours

El hostel organiza tours ya que también es una excelente fuente de ingresos a favor del establecimiento.

El huésped llega a Galápagos con un propósito fundamental; “*conocer la islas y su encanto*” para que esto suceda tiene que necesariamente comprar tours.

Una vez que se haya recibido al cliente se procede a explicar ya sea verbalmente o con la entrega de unos trípticos informativos, donde se muestra todos los servicios y atribuciones que el hostel tiene para con el huésped, seguidamente con mucha claridad se procede a indicar los diferentes tours que se organizan.

Políticas y procedimiento para los tours.

Una vez explicado en que consiste cada uno de los tours con sus respectivos precios y requerimientos el cliente decide si tomarlo o no. Si el huésped decide tomar el tour se procede a dar un ticket con el nombre del guía y del tour donde también constará la hora de salida y finalmente se recauda el valor por dicho servicio.

En la isla existen guías naturalistas profesionales que trabajan por contacto esto quiere decir que no tienen trabajo fijo sino que sus ingresos son variables y dependen de muchos factores. Una vez que el hotelero capta los tours inmediatamente se comunica con estos guías para llevar a cabo dicho tour, los guías todo el tiempo tendrán clientes ya que trabajan con varios hospedajes.

En cuanto al beneficio, el hotelero recibe un cierto porcentaje por el valor total de cada tour todo depende del número de clientes captados. En ocasiones el hostel es visitado por grupos grandes de turistas es ahí cuando los tours los asume el hostel contratando un Guía Naturalista y todo lo necesario para llevar a cabo dicho tour, el hostel se convierte en el protagonista del tour.

A continuación un ejemplo de la ejecución de un tour a un grupo grande asumido completamente por el Hostal.

- a) *Tipo de Tour:* Volcán Chico.
- b) *Número de integrantes:* 16 pax
- c) *Hora de salida:* 7 am
- d) *Precio normal:* 35 dólares por persona.

El valor total recaudado sería 560 dólares a eso tendríamos que restarle 150 dólares que es el valor que un Guía percibe por dicho tour, también restamos 80 dólares de transporte en chiva y finalmente restamos 32 dólares por un refrigerio para 16 personas que consta de un sándwich, jugo y una fruta, os quedarían 284 dólares libres, así es como se manejan los tours y por supuesto existen tours mucho más caros.

A continuación un detalle de los tours con sus respectivos precios que el hostel ofrece.

Detalle de Tours pagados.

NOMBRE DEL TOUR	BREVE DETALLE	HORA DE SALIDA	HORA DE LLEGADA	REQUERIMIENTOS	PRECIO
<i>Volcán Chico</i>	<i>Se inicia muy temprano, 25 minutos en chiva, luego una caminata de una hora y media hasta llegar al destino</i>	<i>7 am</i>	<i>3 pm</i>	<i>Se aconseja ir equipados con zapatos cremas para el sol, una botella de agua.</i>	<i>35 dólares</i>
<i>Minas de Azufre</i>	<i>También se inicia muy temprano ya que la caminata es mucho más larga; 3 horas aproximadamente.</i>	<i>7am</i>	<i>5pm</i>	<i>Se recomienda utilizar zapatos para caminata sobre roca, ropa impermeable, cremas para sol. El clima varia, llevar abundante agua.</i>	<i>50 dólares (es variable)</i>

<i>Humedales</i>	<i>Se lo realiza en la mañana y por la tarde, es un recorrido en chiva y a pie se visita distintos sitios como; pozas, miradores, lagunas, especies marinas etc.</i>	<i>Este tipo de tours se lo realiza a cualquier hora del día.</i>	<i>Tiene una duración de al menos tres horas.</i>	<i>Siempre a todos los tours es necesario llevar agua debido a que no existe otra manera de conseguirlo debido a la situación geográfica</i>	<i>30 dólares</i>
<i>Tintoreras</i>	<i>Se lo hace en la mañana y en la tarde, está situado al frente del embarcadero, el recorrido se lo hace en bote, también a pie se observa centenares de especies marinas y terrestres.</i>	<i>9 am 3 pm</i>	<i>12am 5pm</i>	<i>Se puede ir con zapatillas, ropa de playa, no olvidar el agua, bloqueador solar, los equipos de buceo de superficie se los entrega el dueño del bote.</i>	<i>El precio normal es de 35 dólares.</i>

<p><i>Túneles</i></p>	<p><i>Sin duda uno de los tours más bonitos de Isabela, se sale a las 9 de la mañana del embarcadero se navega una hora para llegar al sitio, se hace el mejor snorkel, caminata, existen muchas aves,</i></p>	<p><i>9 am</i></p>	<p><i>4 pm</i></p>	<p><i>Llevar siempre agua, bloqueador solar, los equipos de snorkel los entrega el dueño del bote, también incluye un refrigerio que consta de un sándwich con jugo y fruta.</i></p>	<p><i>85 dólares precio normal.</i></p>
-----------------------	--	--------------------	--------------------	--	---

Tours Gratuitos

Como ya se observa existen tours de diferentes precios, así como también existen tours gratuitos es decir no se necesita cancelar nada para conocerlo, por ejemplo tenemos un bonito lugar llamado “*Concha de Perla*”, es un sitio para hacer snorkel en cuanto al equipo se lo puede alquilar o si se tiene uno propio sería mejor.

En este lugar se observa infinidad de especies como; peces lobos de mar, iguanas marinas, manta rayas etc. está situado a cinco minutos del embarcadero abierto a cualquier hora del día.

También tenemos el “*Centro de Crianza de Tortugas*”, abierto a todo público de 8am a 5pm se observara tortugas de toda edad y estatura, también un mini museo donde se detalla tanto la historia como la vida, reproducción y los peligros de estas especies.

El tour de los “*Humedales*” también es gratuito pero no se lo puede disfrutar si no es con un Guía el cual informa todo acerca de las especies, la historia de las de estas y también las precauciones que hay que tener para ir por los senderos en fin el Guía es de mucha importancia para este tour.

SERVICIOS EXTRAS:

- Servicio de Lavandería sin recargo.
- Teléfono.
- Agua dulce de Botella.
- Frutas de temporada.

2.1.7. DESCRIPCION DEL HOSTAL

La amplitud y los espacios verdes hacen que el turista se sienta cómodo así como las relajantes hamacas ubicadas en el espacio exterior del hostal hace placentera la estadía del turista, es una combinación de lo típico con lo clásico transformando sus vidas de rutina y de mucho ajetreo en vacaciones placenteras llenas de encanto, frescura, comodidad y por supuesto mucha tranquilidad a la hora del descanso del turista.

Ubicación e instalaciones

El Hostal esta cómodamente ubicado a dos cuadras del centro y de todos los locales comerciales de Isabela.

Sus instalaciones cuentan con un cerramiento y con habitaciones seguras, debido a que la mayoría de turistas solicitan la máxima seguridad, a pesar que en Galápagos existe un índice delincencial muy bajo debido a la situación geográfica y a la idiosincrasia de cada habitante.

Isabela se caracteriza por ser un sitio muy tranquilo; sus calles de arena, sus veredas típicas, decoradas con roca volcánica, sus rótulos de señalización de madera gravada, sus rústicos postes de alumbrado público hacen de Isabela un lugar fuera de lo común donde cada visitante supera sus expectativas transformando su vida rutinaria en un ambiente de paz y tranquilidad.

2.1.8. PROVEEDORES

La posada del caminante cuenta con diversos proveedores muchos de ellos son personas naturales o artesanas que fabrican sus productos de manera manual por ejemplo: la señora Martha Hernández provee el detergente y el jabón líquido.

A continuación describimos más detalladamente el proveedor y el tipo de producto que ofrece.

- *Gas*: diferentes proveedores
- *Agua embotellada* (bidón): Fidel Morocho
- *Viveres* (productos de cocina de consumo): Wilson Pauta; PRODIGAL, Francisco Rubio.
- *Suministros de limpieza* (desinfectantes, cloro, suavizantes, trapeadores, escobas, aromatizantes etc.): Supermercados ALBATROS, Isabela, Martha Hernández.
- *Utilitarios de Habitaciones* (camas colchones veladores): Rosa Suarez Guayaquil.
- *Suministros para camas* (sábanas, toallas, cortinas, etc.): Industrias Pintex. Guayaquil
- *Tarjetas de negocios*: Daniel Paliz Publixgraps
- *Otros*: Supermercados Tía, Supermaxi- Guayaquil

2.2. CLIENTES

Los clientes, los más importantes en el negocio al menos con lo que se refiere al turismo ya que si brindamos un buen trato nuestra empresa reflejara éxito.

El hostel es visitado por cuatro tipos de turistas:

Clasificación:

- Turistas viajeros.
- Cliente de negocios.
- Grupos de voluntarios.
- Grupos estudiantiles

El turista viajero

Este puede ser nacional o extranjero pero la gran mayoría es lo segundo, existe mucho mercado extranjero digamos el 97% entonces el mayor ingreso viene del turismo extranjero esto constituye casi el total del ingreso para el hostel.

Cliente de negocios

Son aquellos que ingresan a la isla con motivos netamente de trabajo como por ejemplo tenemos clientes de las empresas: Claro, Consorcio del Pichincha, Fundación Charles Darwin etc.

Grupos de voluntariado

Estos son grupos grandes que son recibidos en la Posada con descuentos especiales ya que son estudiantes extranjeros y están en nuestro país por razones de ayuda voluntaria como por ejemplo los chicos de la hacienda: “La Tranquila” ubicada en la isla San Cristóbal, “Jatun Sacha” etc.

Grupos estudiantiles

Pueden ser nacionales o extranjeros que nos visitan con el objetivo de experimentar la biodiversidad marina, biológica de cerca, es similar a una visita técnica.

2.3. PROYECCIONES Y PROYECTOS FUTUROS

La Posada del Caminante tiene muchas ambiciones, en cuanto a infraestructura y crecimiento organizacional, en los últimos años ha trabajado arduamente por alcanzar sus objetivos pues el mejoramiento constante es su mayor anhelo.

Últimamente el alojamiento trabaja una idea de transformarse en un grupo turístico, que consiste en ir más allá de brindar hospedaje sino empeñarse en crear una tipo agencia donde se ofrezca todo los servicios turísticos en Isabel y las demás islas así como también en equipos de transporte, personal e instrumentos necesarios para la ejecución de distintos tours.

Invertir en equipos de Snorkel, Scuba Diving, materiales de camping, implementos para el tour en Cayac en fin todo lo necesario para llevar a cabo los diferentes tours

también tener nuestros propios Guías es decir nuestra propia agencia ofreciendo los mejores tours y a los mejores precios de toda la isla.

2.4. LEVANTAMIENTO DE PROCESOS

El hostel viene manejando procesos o trabajando de una manera informal debido a que es una institución joven y que está creciendo continuamente, el propósito de este proyecto es delimitar la forma correcta de realizar funciones nunca antes realizadas.

El propietario del hostel deberá tomar decisiones acertadas en base a la filosofía del establecimiento.

Las tareas o procesos de la institución deben estar direccionadas a objetivos finales ya planteados siempre y cuando exista una cronología al momento de desarrollar las actividades.

Después de haber analizado todo el manejo tanto logístico, contable, asignación de tareas, procesos etc. Se observan muchas anomalías y mal manejos, tal vez por ser una empresa en evolución, a pesar de esto la gerencia debe aplicar procedimientos acorde a los propósitos establecidos para alcanzar la excelencia en el negocio.

CAPITULO III

3. APLICACIÓN DEL COSTEO DE SERVICIOS HOTELEROS.

El Hostal aplicará costos en dos áreas;

- Venta de Tours.
- Venta de Habitaciones.

En los tours incluirá el costeo de un refrigerio el cual está incluido en el paquete turístico.

3.1. SISTEMA DE COSTEO

3.1.1. COSTOS DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS

Cuando se trata de una empresa de servicio, lo usual es denominar costos solamente a los costos incurridos en la prestación del servicio.

Elementos:

Costos de Materia Prima

Estos costos conforman todos los materiales o insumos en este caso de cocina que se utilizan para preparar refrigerios para los distintos tours.

Costos de Mano de obra por el servicio

Costos conformados por los sueldos y servicios profesionales del personal que ofrece el servicio para el alojamiento.

Costos Indirectos

Costos conformados por elementos que intervienen indirectamente en la prestación del servicio, tales como: depreciación, energía, agua, teléfono, alquileres, mantenimiento, entre otros. La contabilidad de costos no tiene un método o sistema estándar, sino que la empresa tiene que adaptar el método que más le convenga de acuerdo a sus necesidades.

3.1.2. COSTOS ASIGNABLES SIMULTÁNEAMENTE A VARIAS ÁREAS

Los datos que a continuación se detallan se efectúan mensualmente y serán distribuidos y costeados en cada área del hostal.

COSTOS	VALOR
Agua	90
Gas	105
Energía eléctrica	70
Suministros de Limpieza	89
Mantenimiento y reparaciones	80,50

3.1.3. COSTOS DE ÁREAS QUE OBTIENEN INGRESOS.

3.1.3.1. Venta de Tours (Propuesta)

En el hostel en la actualidad únicamente organiza tours mediante la captación de pasajeros; es decir el hostel entrega los pasajeros a la agencia de viajes y esta reconoce con un cierto porcentaje del valor total del tour al hostel.

Como propuesta del presente proyecto se implementará este servicio, ofreciendo los distintos tours que posee la isla, con personal y materiales propios del establecimiento mejorando la imagen y el servicio completo del hostel.

Contratación de Mano de Obra y adquisición de materiales para la realización de tours. (Propuesta)

- Se contrata un Guía profesional y un chofer para el desarrollo de tours.
- Se adquiere un vehículo para transporte de pasajeros valorado en \$ 18.500.

Los equipos de snorkel y otros se encuentran valorados en \$ 1.000.

Proformas de materiales necesarios para la ejecución de tours.

N°	ARTICULO	TIPO DE TOUR	PRECIO UNIT	TOTAL
16	Máscaras para buceo	Túneles y Tintoreras	14,49	231,84
16	Diving Fins (gualetas)	Túneles y Tintoreras	7,50	120,00
8	Fin Socks (zapatos de buceo)	Túneles y Tintoreras	12,00	96,00
16	Body skins (traje de buceo)	Túneles y Tintoreras	22,60	361,60
4	Carpas de Camping para 4 personas	Volcanes	17,25	69,00
8	Sleeping	Volcanes	15,20	121,60
TOTAL				1000,04

Existe una variedad de tours que en el capítulo anterior se mencionan a detalle en el cual se especifica el tiempo de recorrido, distancia, el precio, que se observará etc. A continuación se realizará el costeo de los tour más comunes que se efectúan diariamente en la isla Isabela, para obtener los costos unitarios y tomar decisiones.

Los tours más comunes efectuados diariamente en Isabela son:

- Tour a los Volcanes
- Tour de Tintoreras
- Tours de los Túneles

Detalle de tiempo necesario para la ejecución de cada tour

NOMBRE DE TOUR	MINUTOS EMPLEADOS
Volcanes	7 horas (420 min)
Tintorerías	3 horas (180 min)
Túneles	6 horas (360min)
TOTAL DE MINUTOS EN TOURS	960 minutos

Mano De Obra

Los valores que a continuación se muestran son los que percibe el personal relacionado directamente con los tours. Con respecto al guía existen varias exigencias de contratación; una persona responsable y absolutamente seria con preferencia de edad entre 35 y 45 sería fundamental.

Contratación de Mano de obra directa

Se contratará al sr. Wilmer Quezada como guía profesional oriundo de la ciudad de Loja, una persona muy preparada y con experiencia suficiente para este tipo de trabajo. El guía siempre trabajará por día o por tour ya que son independientes.

Distribución de pagos al guía para obtener el costo unitario de mano de obra directa.

El guía no percibe sueldos mensuales sino su trabajo lo realiza ya sea por día o por tour dependiendo el requerimiento del hostel.

TIPO DE TOUR	N° MÁXIMO DE PERSONAS	VALOR TOTAL	VALOR UNITARIO POR PERSONA
VOLCANES	16	150 \$	9,38
TINTORERAS	16	300\$	18,75
TÚNELES	10	450 \$	45,00

Todos los valores se manejan de acuerdo a la temporada y a la competencia, es decir varían constantemente. Existen ocasiones en que se realizan dos tours a la vez con el mismo grupo y el mismo día, entonces el guía cobrará por un trabajo diario haciendo un descuento al hostel.

Costos Indirectos

A continuación se detallan todos los costos mensuales que incurren indirectamente en la realización de los tours.

Costo de la mano de obra Indirecta

De acuerdo a la tabla sectorial presentada por el Ministerio de Relaciones Laborales del Ecuador el salario de los choferes que brindan servicio de transporte turístico será 480.55 más el 75% por ley especial de Galápagos.

NOMBRE	CARGO	SALARIO	75% LEY	B. SOCIALES	TOTAL
Jordan Sanchez	Chofer	480,55	360,41	322,37	1163,33
		840,96			1163,33

El chofer antes mencionado viene trabajando de una manera informal es decir sin sueldo fijo ni horarios establecidos. Es propuesta de este proyecto levantar este proceso.

Provisiones Sociales

CARGO	DECIMO 3CER	DECIMO 4TO	VACACIONES	AP. PATRONAL	F. DE RESERVA	TOTAL
Chofer	70,08	70,08	35,04	76,95	70,22	322,37

POSADA DEL CAMINANTE COSTOS INDIRECTOS Al 28 De Febrero De 2013	
CONCEPTO	VALOR
Sueldos Chofer	1163,33
Combustibles	120,00
Agua toallitas y servilletas	25,00
Trípticos como guía informativa	36,36
Depreciación acumulada de vehículo	513,88
Depreciación acumulada de equipos de Equipos de Snorkel	8,33
TOTAL DE COSTOS INDIRECTOS	1866,90

Las depreciaciones se realizaron por el método de línea recta, las depreciaciones se realizaron a un tiempo menor a lo normal debido a las condiciones ambientales.

$$Depreciacion\ veh\acute{u}culo = \frac{18500}{\frac{3\text{ años}}{12}} = 513,88$$

Horas asignables para cada tour

Volcanes: 7h

Túneles: 6h

Tintorerías: 3h

Propuesta de itinerario semanal para la ejecución de tours

TOURS	L	M	M	J	V	S	D	HORAS
VOLCANES	X		X		X		X	28
TÚNELES		X		X		X		18
TINTORERAS	X	X	X	X	X	X	X	21
							TOTAL	67

El valor en horas por semana sería 67 por cuatro daría un valor mensual de 268 horas, finalmente transformado a minutos se obtendría un valor de; 16080 minutos por mes.

Aplicación de la fórmula de la tasa predeterminada para obtener los costos Indirectos unitarios.

Dividiremos el total de costos indirectos para el total de minutos empleados para los tours.

$$TP = \frac{CIF}{Total\ minutos\ empleados} = \frac{1866,90}{16080} = 0,116$$

Costos Indirectos unitarios por tipo de Tour

TIPO DE TOUR	MÁXIMO PAX	MINUTOS EMPLEADOS	TPD	COSTO TOTAL	COSTO UNITARIO
Volcanes	16	420	0.116	48,72	3,05
Tintoreras	16	180	0.116	20,88	1,31
Túneles	10	360	0.116	41,76	4,18
TOTAL	42				8.53

Refrigerio “box lunch”

Se trata de un nutritivo refrigerio a base de frutas acompañado de una deliciosa galleta que ayudarán en la recuperación de energías de los turistas al momento de disfrutar los tours que ofrece el hostel, este refrigerio está incluido en el paquete.

Materia prima utilizada para la elaboración del refrigerio para 8 personas

DETALLE	CANTIDAD	PRECIO UNITARIO	PRECIO TOTAL
Manzanas (unid)	4	0,50	2,00
Uvas (lb)	1 Lb	3,00	3,00
Piñas (unid)	1	2,00	2,00
Papaya (unid))	1	1,00	1,00
Sandia (unid)	½	3,00	1,50
Guineos (unid))	4	0,15	0,60
Naranjas (unid)	15	0,08	1,20
Azúcar (lb)	1.5 lb	0,75	1,12
Galletas (unid)	8	0,15	1,20
TOTAL			13,62

Las galletas se conseguirá al por mayor, estas tendrán el logo del hostel y un diseño peculiar para cautivar la atención del turista.

Mano De Obra

Actualmente el Hostel no cuenta con empleados de cocina sino como una propuesta del presente proyecto se pretende contratar una persona que sea la encargada de realizar estos refrigerios.

Detalle de sueldos y provisiones sociales de empleado de cocina. (Propuesta)

Según la tabla sectorial el sueldo básico para un chef seria 319,91

EMPLEADO	CARGO	SUELDO	75% LEY	NETO A REIBIR	PROV. SOCIALES	SUELDOS Y SALARIOS
Viviana Peñaloza	Chef Amateur	319,91	239,93	559,84	231,3	791,14

Tabla de beneficios sociales

CARGO	DECIMO 3CER	DECIMO 4TO	VAC.	AP. PATRONAL	F. DE RESERVA	TOTAL
Chef	46,65	46,65	23,33	68,02	46,65	231,3

Mano de obra empleada por minutos

EMPLEADOS	DIAS TRAB.	HORAS POR DIA	TOTAL DE HORAS TRABAJADAS	MINUTOS TRABAJADOS
Viviana Peñaloza	30	8	240 x 60	14400
TOTAL				14400

$$Tasa\ predeterminada = \frac{Costo\ de\ la\ mano\ de\ obra}{Total\ de\ minutos}$$

$$Tasa\ predeterminada = \frac{791,14}{14400} = 0,055$$

A continuación calcularemos los minutos utilizados para la elaboración del refrigerio por la tasa predeterminada para obtener el costo unitario de la mano de obra directa.

REFRIGERIO PARA 8 PERSONAS	PAX	TIEMPO EN MINUTOS	TASA	COSTO TOTAL	COSTO UNIT M.O
Ensalada de frutas con Galletas	8	85 min	0,055	4,675	0,58
	Total				0,58

Costos Indirectos

Para encontrar la tasa de los costos indirectos tomaremos el total de dichos costos y dividimos para el total de minutos trabajados.

Fórmula:

$$\text{Tasa Predeterminada} = \frac{\text{Costos indirectos}}{\text{total de minutos de la mano de obra}}$$

HOSTAL POSADA DEL CAMINANTE

COSTOS INDIRECTOS

Del 1 al 28 de febrero de 2013

CONCEPTO	AREA DE REFRIGERIOS
Servicios básicos	35,00
Productos de limpieza	13,00
Utensilios de cocina	68,50
Desechables	19,20
Depreciación Acu. de Edificios	36,88
Depreciación Acu. Muebles y E.	19,17
Depreciación Acu. Utensilios de cocina	2,85
TOTALES	194,60

Los servicios básicos fueron tomados proporcionalmente del valor de los gastos generales de las áreas básicas hoteleras.

En cuanto a las depreciaciones se tomó el 3% del valor total del edificio para realizar el cálculo.

$$295.000,00 (3\%) = \frac{8850}{20} = \frac{442,5}{12} = 36,88$$

Los utensilios de cocina fueron depreciados al 50% debido a las condiciones ambientales.

Valor total unitario de los costos indirectos incurridos en la elaboración del refrigerio

$$\text{Costo indirecto unitario} = \frac{194,60}{30 \text{ días}} = \frac{6,48}{24 \text{ h}} = \frac{0,27}{60 \text{ m}} = 0,0045(85 \text{ minutos}) = \frac{0,38}{8 \text{ pax}} = 0,05$$

Tabla general de costos incurridos en los refrigerios

COSTOS UNITARIOS TOTALES, REFRIGERIOS (BOX LUNCH)		
MPD	MOD	CIF
1,70	0,58	0,05

Estos valores se sumarán a los costos de cada tour debido a que el coste de refrigerio se realizó por separado.

Aplicación de la hoja de costos para obtener los precios unitarios por cada tour

HOSTAL POSADA DEL CAMINANTE			
HOJA DE COSTOS			
FEBRERO DE 2013			
TOUR:		VOLCANES	
FECHA	MPD	MOD	CGF
	1,70	9,96	3,10
TOTAL	1,70	9,96	3,10
ELEMENTOS DEL COSTO			
MATERIAL DIRECTO:			1,70
MOD:			9,96
COSTOS INDIRECTOS:			3,10
COSTO TOTAL UNITARIO			14,76

HOSTAL POSADA DEL CAMINANTE HOJA DE COSTOS FEBRERO DE 2013			
TOUR:		TINTORERAS	
FECHA	MPD	MOD	CGF
31/08/13	1,70	19,33	1,36
TOTAL	1,70	19,33	1,36
ELEMENTOS DEL COSTO			
MATERIAL DIRECTO:			1,70
MOD:			19,33
COSTOS INDIRECTOS:			1,36
COSTO TOTAL UNITARIO			22,39

HOSTAL POSADA DEL CAMINANTE HOJA DE COSTOS DFEBRERO DE 2013			
TOUR:		TÚNELES	
FECHA	MPD	MOD	CGF
31/08/13	1,70	45,58	4,23
TOTAL	1,70	45,58	4,23
ELEMENTOS DEL COSTO			
MATERIAL DIRECTO:			1,70
MOD:			45,58
COSTOS INDIRECTOS:			4,23
COSTO TOTAL UNITARIO			51,51

3.1.3.2. Alquiler de Habitaciones

Mano De Obra

A continuación un detalle de valores que perciben los empleados relacionados con la venta de habitaciones del hostal.

Detalle de sueldos y beneficios sociales de empleados relacionados con la venta de habitaciones

De acuerdo a la tabla sectorial:

Camarera: 318,96

Recepcionista: 318,64

NOMBRE	CARGO	SALARIO MINIMO	75% LEY	NETO RECIBIR	BENEFICIOS SOCIALES	TOTAL
Georgina Alpachucho	Camar.	318,96	239,22	558,18	230,64	788,82
José Silva	Recep.	318,64	238,98	557,62	230,39	788,01
COSTO DE LA MANO DE OBRA						1576,83

Beneficios Sociales

CARGO	DECIMO 3CER	DECIMO 4TO	VACACIONES	AP. PATRONAL	F. DE RESERVA	TOTAL
Camarera	46,52	46,52	23,26	67,82	46,52	230,64
Recepcionista	46,47	46,47	23,23	67,75	46,47	230,39

Debido a que el establecimiento está en una etapa de expansión aún no existe funciones específicas para cada empleado es por eso que el recepcionista con la camarera combinan sus funciones.

Detalle de habitaciones en metros cuadrados

Nº DE HAB	TIPO	CÁLCULO DE MEDICIÓN	METROS CUADRADOS
1	Doble	3.80x4	15.20
2	Doble	4x6	24
3	Doble	4x6	24
4	Triple	4x6	24
5	Triple	4x6	24
6	Triple	4x6	24
7	Triple	4x6	24
8	Cuádruple	4.5x6	27
9	Cuádruple	4x6.5	26
10	Múltiple 9 camas	7.8x6	46.80
TOTAL EN METROS			259

Para determinar la mano de obra de obra diaria aplicaremos la fórmula de la tasa predeterminada que consiste en tomar el valor total de mano de obra que el personal

emplea únicamente en el servicio de habitaciones, luego dividimos para el total de las habitaciones en metros cuadrados obteniendo un resultado mensual que finalmente se dividiría para 30 que sería el valor diario.

$$TP = \frac{\text{COSTO DE MANO DE OBRA DIRECTA}}{\text{TOTAL DE METROS CUADRADOS}} / 30$$

$$TP = \frac{1576,83}{259} / 30$$

$$TP = 0.202$$

Costo unitario de la Mano de Obra por tipo de habitación.

A continuación clasificaremos las habitaciones para obtener el costo de mano de obra diaria dependiendo del tipo de habitación.

TIPO DE HAB	METROS CUADRADOS POR TASA	COSTO TOTAL	COSTO UNITARIO
3 habitaciones doble	63.20 x 0.20	12,64	4,21
4 habitaciones Triple	96 x 0.20	19,20	4,80
2 habitaciones Cuádruple	53 x 0.20	10,60	5,30
1 habitación Múltiple 9C	46.80 x 0.20	9,36	9,36
Total	259		

Se ha clasificado las habitaciones en 4 tipos, multiplicamos la tasa predeterminada por día para el total en metros cuadrados de cada habitación. Finalmente dividimos para el número de habitaciones obteniendo el costo unitario de la mano de obra de cada tipo de habitación.

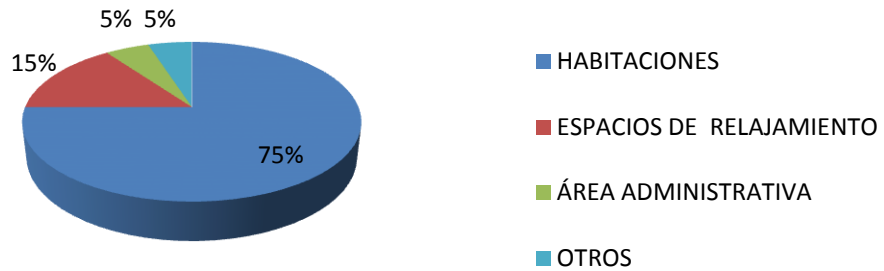
Costos Indirectos

El valor total de los costos indirectos se dividirá también para el total en metros cuadrados obteniendo un valor mensual el cual se divide para 30 que daría un valor diario siendo esta la tasa predeterminada diaria.

HOSTAL POSADA DEL CAMINANTE		
COSTOS INDIRECTOS		
Febrero de 2013		
CONCEPTO	DETALLE	VALOR POR AREA
Gas		75,00
Amenites	Jabón papel higiénico shampoo	119,34
Lencería de habitación		65,00
Servicios básicos		115,00
Servicio internet		41,46
Páginas para servicio de reservas	Se paga mensualmente a páginas publicitarias.	107,54
Productos de limpieza		58,00
Mantenimiento y reparaciones		65,00
Impuestos y contribuciones		64,18
Depreciación Acum. Edificios		921,88
Depreciación Acum. Muebles y Enseres		100,00
Depreciación Acum. Otros Activos Fijos		50,83
TOTAL		1783,23

Para obtener el valor de la depreciación de edificios tomaremos el valor porcentual en metros cuadrados del área de las habitaciones para obtener el resultado en relación al valor total del edificio.

DISTRIBUCIÓN PORCENTUAL DE LAS DISTINTAS ÁREAS DEL ESTABLECIMIENTO



Calculo de la depreciación del Edificio, valor 295.000,00 (75% área de habitaciones) = 221250

$$Anual = \frac{221.250,00}{20} = 11062,5$$

$$Mensual = \frac{11062,50}{12} = 921,88 \text{ Dep. Ac. Edificio}$$

Aplicación de la fórmula de la tasa predeterminada para obtener los valores unitarios de los costos indirectos:

Tasa predeterminada mensual.-

$$TPM = \frac{1783,23}{259 \text{ metros cuadrados}} = 6.89$$

Tasa predeterminada diaria.-

$$TPD = \frac{6.89}{30} = 0,23$$

Costos indirectos unitarios para cada tipo de habitación

TIPO DE HABITACIÓN	TAMAÑO EN METROS POR TASA	COSTO TOTAL	COSTO UNITARIO
3 habitaciones Doble	63.20 x 0.23	14,54	4,85
4 habitaciones Triple	96 x 0.23	22,08	5,52
2 habitaciones Cuádruple	53 x 0.23	12,19	6,10
1 habitación Múltiple	46.80 x 0.23	10,76	10,76

Aplicación de la hoja de costos para determinar los precios unitarios para cada tipo de habitación

HOSTAL POSADA DEL CAMINANTE HOJA DE COSTOS DE FEBRERO DE 2013			
HABITACIÓN:		DOBLE	
FECHA	MPD	MOD	CGF
		4,21	4,85
TOTAL		4,21	4,85
ELEMENTOS DEL COSTO			
MATERIAL DIRECTO:			-
MOD:			4,21
COSTOS INDIRECTOS:			4,85
COSTO TOTAL			9,06

HOSTAL POSADA DEL CAMINANTE
HOJA DE COSTOS
FEBRERO DE 2013

HABITACIÓN: TRIPLE

FECHA	MPD	MOD	CGF
		4,80	5,52
TOTAL		4,80	5,52

ELEMENTOS DEL COSTO

MATERIAL DIRECTO:	-
MOD:	4,80
COSTOS INDIRECTOS:	5,52
COSTO TOTAL	10,32

HOSTAL POSADA DEL CAMINANTE
HOJA DE COSTOS
FEBRERO DE 2013

HABITACIÓN: CUÁDRUPLE

FECHA	MPD	MOD	CGF
		5,30	6,10
TOTAL		5,30	6,10

ELEMENTOS DEL COSTO

MATERIAL DIRECTO:	-
MOD:	5,30
COSTOS INDIRECTOS:	6,10
COSTO TOTAL	11,40

HOSTAL POSADA DEL CAMINANTE
HOJA DE COSTOS
FEBRERO DE 2013

HABITACIÓN: MÚLTIPLE

FECHA	MPD	MOD	CGF
		9,36	8,45
TOTAL		9,36	8,45
ELEMENTOS DEL COSTO			
MATERIAL DIRECTO:			-
MOD:			8,45
COSTOS INDIRECTOS:			10,76
COSTO TOTAL			19,21

3.1.3.3. Análisis de costos actuales vs. costos presupuestados.

El Hostal actualmente ofrece tours únicamente captando pasajeros es decir la entrega a una agencia y esta lo reconoce al Hostal con un porcentaje de la venta total.

A continuación se realizará un análisis de costos actuales vs costos que propone este proyecto para ejecutar decisiones estratégicas que mejoren el rendimiento del hostal. Especialmente se analizará el área de Tours.

Tabla de valores actuales de tours incluido impuestos

TIPO DE TOUR	P.V.P	PORCENTAJE RECONOCIDO	VALOR POR ENTREGAR A LA AGENCIA	VALOR QUE EL HOSTAL RECIBE POR COMISIÓN POR PERSONA
VOLCANES	35,00	14.29%	30,00	5,00
TÚNELES	85,00	11,76%	75,00	10,00
TINTORERAS	35,00	14,29%	30,00	5,00

Las comisiones recibidas varían en muchas ocasiones dependiendo del número de pasajeros captados.

Semanalmente se transfieren los valores totales recaudados a la agencia con la cual se trabaja.

Tabla de valores y costos sin impuestos de tours propuestos en el presente proyecto

TIPO DE TOUR	PRECIO ANTES DE IMPUESTO	COSTOS TOTALES	VALOR DE UTILIDAD	PORCENTAJE DE UTILIDAD
VOLCANES	30,80	14,76	16,04	52,07%
TÚNELES	74,80	51,51	23,29	27,40%
TINTORERAS	30,80	22,39	8,41	27,31%

Visualización gráfica de indicadores de utilidad

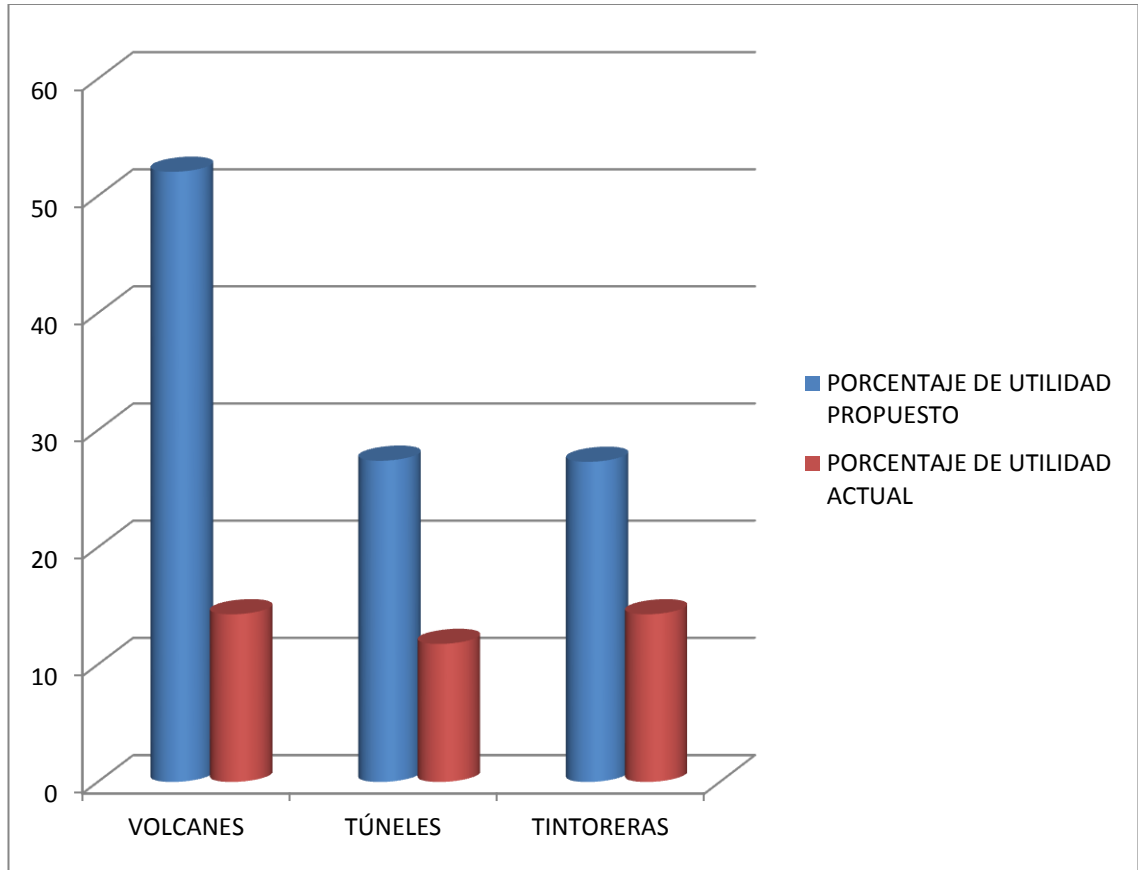


Ilustración N° 11 Fuente: El Autor

Si nos fijamos en los porcentajes de utilidad se nota una gran diferencia en la barra de los valores propuestos, debido a que los elementos del costo son mínimos al menos en el tour de los volcanes se da más del 50% de utilidad sobre el costo total.

Sería muy beneficioso para el hostel optar por esta propuesta ya que con una inversión obtendría grandes beneficios en sus utilidades al momento de ofertar los distintos tours.

3.1.4. GASTOS DE ÁREAS QUE NO OBTIENEN INGRESOS

AREA QUE NO OBTIENEN INGRESOS, DATOS MENSUALES	
Servicios Profesionales	560,00
Suministros de limpieza	18,00
Suministros de oficina	15,50
Mantenimiento	15,50
Publicidad	91,67
Servicios básicos (Administrativa)	10,00
Depreciación Muebles y Enseres.	16,67
Depreciación Equipos de Computación.	25,00
Depreciaciones Edificios (Administrativa)	61,46
Teléfono	48,15
TOTAL	846,45

Los valores por los servicios profesionales del contador y del encargado de las reservas serian 260 y 300 dólares respectivamente, debido a que no son empleados de tiempo completo.

Depreciación de edificio del área administrativa

$$295.000,00 (5\%) = \frac{14750}{20} = \frac{737,5}{12} = 61,46$$

Los muebles y enseres de esta área corresponden al 14.29% del valor total de los muebles y enseres.

3.1.5. DOCUMENTACIÓN MERCANTIL – EJEMPLO (PROPUESTA)

Actualmente el hostel cuenta con formatos de registro poco sugestivos, es propuesta del presente proyecto utilizar los siguientes formatos de registro diario de huéspedes.

En este se encuentran los servicios que ofrece el hostel, será entregado al representante con todo el detalle de su compra.

Formato de registro diario de huéspedes

POSADA DEL CAMINANTE

TARJETA DE REGISTRO

DE HÚESPEDES

Name	<i>Jean Francois Picard</i>
Passport number:	<i>0382506019</i>
Country:	<i>Francia</i>
Arrival date:	<i>07-07-2013</i>
Departure date:	<i>12-07-2013</i>
Tipo de habitación:	<i>Habitación Cuádruple</i>
Numero de habitación:	<i>Superior</i>
Número de personas:	<i>8</i>
Numero de noches:	<i>Cuatro adultos</i>
	<i>5</i>

AREA	SERVICIO	V/UNIT.	N° PAX	FECHA/ HORA	CANTIDAD	TOTAL
HABITACIONES	DOBLE					
	TRIPLE					
	CUÁDRUPLE	15	4		5 noches	300
	MÚLTIPLE					
TOURS	VOLCANES					
	TÚNELES	85		4		340
	TINTORERAS					
	TOTAL					

3.2. ELABORACIÓN DEL PLAN DE CUENTAS

HOSTAL POSADA DEL CAMINANTE " PLAN DE CUENTAS "	
CODIGO	DENOMINACION
1	ACTIVO
11	CORRIENTE
1101	EFFECTIVO
110101	Caja General
11010101	Caja
110102	Caja Chica
11010201	Caja Chica
110103	Fondo Rotativo
11010301	Fondo Rotativo
110104	Bancos
11010401	Banco Pichincha cta. Ahorros
11010402	Banco Pichincha cta. Corriente
11010403	Banco Nacional de Fomento cta. Ahorros
1102	INSTRUMENTOS FINANCIEROS
110201	Póliza de Acumulación
11020101	Póliza de Acumulación
110202	Cuentas por Cobrar
11020201	Cuentas por Cobrar-Clientes
110203	Cuentas por Cobrar
11020301	Cuentas por Cobrar-Empleados
11020302	Cuentas por Cobrar-Agencia Turística
11020303	Anticipos
110204	(-) Provisión de Ctas Incobrables
11020401	Clientes
110205	Dtos. Por Cobrar
11020601	Dtos. Por Cobrar
1103	REALIZABLE
110301	Inventarios de Área de Tours
11030101	Inventario de Frutas
11030102	Inventario de Galletas
11030103	Inventario de equipos de Snorkel
110302	Inventarios de Habitación
11030201	Lencería de habitación
11030202	Amenites
11030203	Utensilios de Cocina
110303	Suministros de Limpieza y Mantenimiento

11030301	Material de Aseo y Limpieza
11030302	Materiales de Mantenimiento
110304	Utensilios de Alimentos
11030401	utensilios de Cocina
110305	Suministros de Oficina
11030501	Suministros de Oficina
1104	IMPUESTOS
110401	Impuesto al Valor Agregado
11040101	Crédito Tributario IVA
11040102	IVA en Compras
110402	Impuesto a la renta
11040201	Anticipo impuesto a la Renta
11040202	Anticipo de imp, Renta por Retenciones
11040203	Crédito Tributario Renta
12	ACTIVO FIJO
1201	TANGIBLE
120101	Edificios
12010101	Edificios
12010102	Depreciación Acum. Edificios
12010103	Deterioro Acum. Edificios
120102	Muebles y Enceres
12010201	Muebles y Enceres
12010202	Depreciación Acum. Muebles y Enceres
12010203	Deterioro Acum. Muebles y Enceres
120103	Equipos de Oficina
12010301	Equipos de Oficina
12010302	Depreciación Acum. Equipos de Oficina
12010303	Deterioro Acum. Equipos de Oficina
120104	Equipos de Computación
12010401	Equipos de Computación
12010402	Depreciación Acum. Equipos de Computación
12010403	Deterioro Acum. Equipos de Computación
120105	Equipos de Snorkel
12010501	Equipos de Snorkel
12010502	Depreciación Acum. Equipos de Snorkel
12010503	Deterioro Acum. Equipos de Snorkel.
120106	Vehículos
12010601	Vehículos
12010602	Depreciación Acum. Vehículos
12010603	Deterioro Acum. Vehículos
120107	Otros Activos
12010701	Otros Activos Fijos
12010702	Depreciación Acum. Otros Activos Fijos

12010703	Deterioro Acum. Otros Activos Fijos
120108	Terrenos
12010801	Terrenos
1202	INTANGIBLES
120201	Patentes
12020101	Patentes
120202	Otros activos Intangibles
12020201	Otros Activos Intangibles
2	PASIVOS
21	CORRIENTE
2101	CUENTAS Y DOUMENTOS POR PAGAR
210101	Cuentas por Pagar
21010101	Cuentas por Pagar- Proveedores
21010102	Cuentas por Pagar- Agencia Turística
21010103	Cuentas por Pagar-Comisionables Reservas
21010104	Anticipo de Clientes
210102	Obligaciones Bancarias
21010201	Préstamos bancarios
210103	Documentos por pagar
21010301	Servicios básicos por pagar
21010302	Dtos. Por Pagar
2102	OBLIGACIONES PATRONALES
210201	Sueldos y Salarios
21020101	Sueldos y Salarios
21020102	10% Propinas
210202	Beneficios Sociales
21020201	Aporte Personal IESS 9.35%
21020202	Aporte Patronal 12.15%
21020203	12% Participación Trabajadores
21020204	Decimotercer Sueldo
21020205	Decimocuarto Sueldo
21020206	Fondos de Reserva
21020207	Vacaciones
21020208	Prov. De Beneficios Sociales por pagar
21020209	Préstamos al IESS
2103	IMPUESTOS POR PAGAR
210301	Impuesto al Valor Agregado
21030101	IVA Retenido 30%
21030102	IVA retenido 70%
21030103	IVA Retenido 100%
21030104	IVA en ventas
21030105	Retenciones por pagar
21030106	IVA por pagar

210302	Impuesto a la renta
21030201	Retención del Impuesto a la Renta 8%
21030202	Retención del Impuesto a la Renta 10%
21030203	10% de servicios
21030204	Impuesto a la renta anual por pagar
22	PASIVOS NO CORRIENTES
2201	EXIGIBLE A LARGO PLAZO
220101	Instituciones Financieras
22010101	Obligaciones institucionales a largo plazo
22010102	Hipotecas por pagar
22010103	Otros Pasivos
3	PATRIMONIO
31	PATRIMONIO CONTRIBUIDO
3101	CAPITAL
310101	CAPITAL SOCIAL
31010101	Capital Suscrito y Pagado
31010102	Capital Suscrito y no Pagado
31010103	Aportes futura Capitalización
310102	RESERVAS
31010201	Reserva Legal
31010202	Reserva Facultativa
31010203	Reserva Estatutaria
310103	RESULTADOS
31010301	Resultados de años Anteriores
31010302	Perdida de años anteriores
31010303	Utilidad del Ejercicio
31010304	Utilidad bruta en ventas
31010305	Perdidas del Ejercicio
31010306	Utilidad antes de benef. A empleados en Imp. Renta
4	INGRESOS
41	INGRESOS ORDINARIOS
4101	VENTAS
410101	Ventas de Servicios
41010101	Venta de Servicio de Hospedaje
41010102	Venta de Servicio de Tours
410102	Ingreso por comisiones de Tour
41010201	Ingresos por comisiones de Tour
42	INGRESOS EXTRAORDINARIOS
4201	OTROS INGRESOS
420101	Ingresos
42010101	Intereses
42010102	Otros
5	COSTOS Y GASTOS

51	COSTOS
5101	COSTO DE VENTAS
510101	Costo de Habitación
51010101	Costo de Hospedaje
51010102	Productos de limpieza- habitación
51010103	Costo de gas- Habitaciones
51010104	Costo de Amenites
51010105	Servicios Básicos- Habitaciones
51010106	Sueldos de Personal- Habitaciones
51010107	Decimotercer Sueldo- Habitaciones
51010108	Decimocuarto Sueldo- Habitaciones
51010109	Vacaciones- Habitaciones
51010110	Fondos de Reserva- Habitaciones
51010111	Aporte Patronal - Habitaciones
51010112	Ropa de trabajo- Habitaciones
51010113	Depreciaciones- habitaciones
51010114	Suministros y Artículos de cocina- Habitaciones
51010115	Materiales Habitaciones
51010116	Herramientas y Equipos menores- Habitaciones
51010117	Repuestos y Accesorios- Habitaciones
51010118	Costo de Lavandería- Habitaciones
51010119	Costo Galacable- Habitación
51010120	Costo Internet- Habitaciones
51010126	Costo de Mantenimiento y Reparación de Habitaciones
51010127	Costo de Publicidad-Habitaciones
51010128	Variación Neta de Costos de Habitación
510102	Costo de área de Tours
51010201	Costo de Servicios Profesionales- Área de Tours
51010202	Costo de Víveres- Área de tours
51010203	Servicios Básicos- Área de tours
51010204	Sueldos Personal- Área de tours
51010205	Decimotercer Sueldo- Área de tours
51010206	Decimocuarto Sueldo- Área de tours
51010207	Vacaciones- Área de tours
51010208	Fondos de Reserva- Área de tours
51010209	Aporte Patronal- Área de tours
51010210	Depreciaciones- Área de tours
51010211	Suministros y Artículos de cocina- Área de tours
51010212	Materiales Snorkel- Área de tours
51010213	Otros costos- Área de Tours
510103	Otros Costos
51010301	Servicios Adicionales
51010302	Combustibles y lubricantes

51010303	Costo Impuestos y Permisos
52	GASTOS
5201	GASTOS OPERACIONALES
520101	Gastos Administrativos
52010101	Gastos administrativos y Generales
52010102	Sueldos- Personal Administrativo
52010103	Horas Extras- Personal Administrativo
52010104	Decimotercer Sueldo- Personal Administrativo
52010105	Decimocuarto Sueldo- Personal Administrativo
52010106	Vacaciones- Personal Administrativo
52010107	Fondos de Reserva- Administrativo
52010108	Aporte Patronal- Administrativo
52010109	Otros Sueldos y beneficios- Administrativo
52010110	Servicios Profesionales
52010111	Servicios básicos- Administrativo
52010112	Servicio Internet- Administrativo
52010113	Servicio Galacable- Administrativo
52010114	Depreciaciones- Administrativo
52010115	Materiales y suministros de aseo-Administrativo
520102	Gastos de Ventas
52010201	Publicidad, imprenta y reproducción.
520103	Gastos Financieros
52010301	Servicios bancarios
52010302	Intereses pagados a Inst. Financieras
52010303	Comisiones Tarjetas de Créditos
52010304	Otros Gastos Financieros
5202	Gastos Generales
520201	Gastos con Instituciones
52020101	Impuestos y Contribuciones
52020102	Seguros de La Institución
52020103	Comisiones por Servicio de Reservas
52020104	Gastos Teléfono
52020105	Gasto gas
52020106	Servicio Galacable
52020107	Servicio de Internet
52020108	Servicios Básicos
520202	Gastos Varios
52020201	Gastos de Atención al Cliente
52020202	Viáticos
52020203	Gastos Uniforme al Personal
52020204	Bajas en Inventarios Varios
52020205	Gastos de Mantenimiento y Reparación
52020206	Mantenimiento de Vehículos y Equipos

52020207	Otras Depreciaciones
52020208	Deterioro
5204	GASTOS NO OPERACIONALES
520401	Donaciones
52040101	Donaciones
520402	Gastos no Deducibles
52040201	Gastos no Deducibles

3.2.1. ANALÍTICO – PROPUESTA

3.3. PROCESO CONTABLE INCLUIDO EL COSTEO DE SERVICIOS

3.3.1. ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL - PROPUESTA

HOSTAL POSADA DEL CAMINANTE			
ESTADO DE SITUACION IICIAL			
1	ACTIVO		
11	CORRIENTE		
1101	EFFECTIVO		\$ 10,800.00
110101	Caja General	\$ 1,000.00	
110104	Bancos	\$ 9,800.00	
12	ACTIVO FIJO		
1201	TANGIBLE		\$ 375,000.00
120101	Edificios	\$ 295,000.00	
120102	Muebles y Enceres	\$ 14,000.00	
120103	Equipos de Oficina	\$ 1,000.00	
120104	Equipos de Computación	\$ 900.00	
120107	Otros Activos	\$ 4,100.00	
120108	Terrenos	\$ 60,000.00	

TOTAL ACTIVO			\$ 385,800.00
2	PASIVOS		
21	CORRIENTE		
2101	CUENTAS Y DOUMENTOS POR PAGAR		\$ 1,110.00
210101	Cuentas por Pagar	\$ 1,110.00	
TOTAL PASIVO			\$ 1,110.00
3	PATRIMONIO		
3102	CAPITAL SOCIAL		\$ 384,690.00
310201	Capital Suscrito y Pagado	\$ 384,690.00	
	TOTAL PATRIMONIO NETO		\$ 384,690.00
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO			\$ 385,800.00
<p style="text-align: center;">_____</p> <p style="text-align: center;">Gerente</p>		<p style="text-align: center;">_____</p> <p style="text-align: center;">Contador</p>	

3.3.2. BORRADOR DE TRANSACCIONES- PROPUESTA

El hostel inicia su contabilidad en marzo con las siguientes transacciones:

Marzo 1.- Se registra en el libro diario el estado de situación inicial.

Marzo 2.- Se realiza una compra valorada en 76 dólares de materiales y productos de limpieza para las habitaciones.

Marzo2.- Se registra el Check in al hostel del sr. Lucio Galani C.I. B715985 y su familia (3 pax) de Nacionalidad Italiana valor 90 dolares por 2 noches.

Marzo 2.- Se cancela la compra de 3 botellones de agua a 2 dolares c/u para consumo del huéspedes.

Marzo 3.- Se registra la venta por concepto de hospedaje al Sr. francisco Chusin (2 pax) C.I 1707141162 por un valor total de 60 dólares en dos noches.

Marzo 3.- Se registra la venta por concepto de Hospedaje, al sr. Edgar Masaquiza con C.I 2000072492 (dos pax) por dos noches.

Marzo 4.- Se registra venta por concepto de hospedaje al Sr. Francisco Tomala con CI 0907233431 (1 pax) por tres noches.

Marzo 4.- Se registra venta por servicio de hospedaje al Sr. Alex Suarez Jaya con CI 2000069720 (2 pax) por 2 noches.

Marzo 4.- Se registra la venta de 3 tours de Tintorerías por un valor de 105 dólares.

Marzo 5.- Se registra el ingreso por venta de hospedaje al Sr. Luis Sanchez con C.I 0918018636 (4 pax) por 8 noches.

Marzo 5.- Se registra el ingreso por servicio de hospedaje al Sr. Niels Bouwstra de nacionalidad Netherlands reserva número 64767-48334430 por concepto de 4 noche para dos personas, un valor total de: \$ 120 (12 dolares de comisión)

Marzo 6.- Se registra la venta de 4 tours de volcanes por un valor de \$ 140.

Marzo 7.- Se registra la venta de servicio de hospedaje al Sr. Tomomy Gigashi con C.I. Tk0775884 de nacionalidad Japonesa (6 pax) por 6 noches.

Marzo 7.- Se registra la venta de servicio de hospedaje al Sr. Francisco Pirrone con C.I. Y1730730 de nacionalidad Italiana (4pax) por 6 Noches.

Marzo 8.- Se registra la venta de hospedaje a la Sra. Silvia LLOpis de nacionalidad Española un valor total de \$ 75 por cinco noches con reserva número: 64767-44347948 (comisión 10%: 7.50)

Marzo 8.- Se registran la venta de tours; dos Tintorerías y tres Volcanes.

Marzo 8.- Se realiza compra de materiales de limpieza para habitaciones valorado en 15 dólares.

Marzo 9.- Se compra 3 cilindros de gas para habitaciones valorado en 25 dólares cada uno.

Marzo 9.- Se registra la venta de servicio de hospedaje a la Sra, Fernanda Cortes con C.I. 29818021N Argentina (6 pax) por 4 noches.

Marzo 10.- Se reciben comisiones del valor recaudado semanal de tours por captación de pasajeros.

Marzo 11.- Se registra el ingreso por concepto de hospedaje a la Sra. Isabel Sanuy de nacionalidad española, por dos noches un valor total de 30 dólares (comisión 10% 3) reserva número: 64767-48950937.

Marzo 11.- Se Registra venta de 2 Tours de tintorerías, valor total 70 dólares.

Marzo 12.- Se paga al Sr. Byron Arriaga 15 dólares por Reparación y Mantenimiento de bombas de agua para proveer a las habitaciones.

Marzo 12.- Se registra venta por concepto de hospedaje a la Srta. Lisbeth Santana y su hijo de 15 años con C.I. 0919856302 se hospedaron 10 noches.

Marzo 12.- Se registra venta de 2 tours de Túneles.

Marzo 13.- Se recibe un grupo de 8 estudiantes extranjeros voluntarios envía hacienda la tranquila desde San Cristóbal, dando un valor total de \$720 por las seis noches.

Marzo 14.- Se vende 8 Tours a los Túneles con un valor total de \$ 680.

Marzo 14.- Se compra 2 canecas de pintura blanca, 7 galones de pintura variada y materiales varios, por un valor total de \$433 con número de factura: 0010010002756 a la ferretería “Leibniz” Ruc: 1103196000001.

Marzo 15.- Se vende 8 tours de Volcanes por un valor de \$ 280.

Marzo 16.- Se registra el ingreso por servicio de hospedaje a la Srta. Andrea Beck, C.I. X4525129 un valor total de \$,735 se hospedan 7 noches (7pax).

Marzo 18.- Se vende 3 tours de Túneles con un valor de 255 dólares.

Marzo 19.- Se registra el ingreso servicio de hospedaje a la Sra. Josefina Calderón C.I. 455111 de nacionalidad Colombiana un valor total de \$540 dólares por estadía de 9 noches (4 pax)

Marzo 20.- Se vende un tour a los túneles valor: \$85.

Marzo 21.- Se registra ingreso por servicio de hospedaje a la Sra. Sandra Procel C.I. 0602315079 un valor total de \$ 720 se hospedan 8 noches (6 pax).

Marzo 22.- Se realiza pago a proveedor por concepto de 14 botellones de agua a \$ 2 c/u del consumo semanal.

Marzo 23.- Se registra el ingreso por venta de Hospedaje al Sra. Sarah Spangler C.I. 508645804 nacionalidad estadounidense se aloja 9 noches (3 pax).

Marzo 23.- Se registra la compra de amenites varios en la tienda “Albatros” por un valor total de \$ 52 se paga en efectivo.

Marzo 24.- Se registra la venta de dos tours de Tintoreras costo total: 70 dólares.

Marzo 25.- Se vende 4 tours de Túneles con un valor total de \$ 340.

Marzo 26.- Se registra el ingreso por concepto de servicio de hospedaje al Sr. Mauricio Mariano de Portugal con valor total de 60 dólares comisión (\$ 6) con factura N° 64767-43243738.

Marzo 27.- Se registra la venta de 4 tours de volcanes y por la tarde 4 tintoreras.

Marzo 27.- Se registra el ingreso por concepto de servicio de hospedaje a la Sra. Florencia Bravo de nacionalidad argentina por un valor total de 45 dólares (comisión \$4,50) con reserva N° 64767-45888708.

Marzo 28.- Se registra un ingreso por venta de servicio de hospedaje, envía la fundación “Jatum Sacha” de San Cristóbal, un grupo de voluntarios; 16 pax. Se alojan 6 noches.

Marzo 29.- Se registra un ingreso por servicio de hospedaje al Sr. Diego Martin Fus de Nacionalidad Argentina un valor total de \$ 30 por concepto de dos noches, reserva N° 64767-50037353 (10% comisionable).

Marzo 30.- Se registra el ingreso por servicio de hospedaje al Sr. Chris Collins de nacionalidad Australiana C.I. E4073067 un valor total de \$480 de 4 personas por 8 noches.

Marzo 31.- Se registra la venta de 3 tours de túneles con un valor total de \$255

Nota: En los valores de las ventas por el servicio de Hospedaje está incluido el iva así como también en las compras que se realizó.

3.3.3. LIBRO DIARIO - PROPUESTA

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	DEBE	HABER
		1		
01/03/2013	11010101	Caja	1000,00	
	11010403	Banco Nacional de Fomento cta. Ahorros	9800,00	
	12010101	Edificios	295000,00	
	12010201	Muebles y Enceres	14000,00	
	12010301	Equipos de Oficina	1000,00	
	12010401	Equipos de Computación	900,00	
	12010701	Otros Activos Fijos	4100,00	
	12010801	Terrenos	60000,00	
	21010101	Cuentas por Pagar- Proveedores		1110,00
	31010101	Capital Suscrito y Pagado		384690,00
		p/r Estado de Situación Inicial		
02/03/2013		_2_		
	11030301	Material de Aseo y Limpieza	67,86	
	11040102	IVA en Compras	8,14	
	11010101	Caja		76,00
		p/r Compra de materiales de limpieza		
02/03/2013		_3_		
	11010101	Caja	90,00	
	41010101	Venta de Servicio de Hospedaje		80,36
	21030104	IVA en ventas		9,64
		p/r Venta de habitaciones al Sr. . Lucio Galani		
02/03/2013		_4_		
	52020201	Gastos de Atención al Cliente	6,00	
	11010101	Caja		6,00
		p/r compra de botellones de agua		
03/03/2013		_5_		
	11010101	Caja	60,00	
	41010101	Venta de Servicio de Hospedaje		53,57
	21030104	IVA en ventas		6,43
		p/r Venta de habitaciones al Sr.Francisco Chusin		
03/03/2013		_6_		
	11010101	Caja	60,00	
	41010101	Venta de Servicio de Hospedaje		53,57
	21030104	IVA en ventas		6,43
		p/r venta de habitación al Sr. Edgar Masaquiza		

03/03/2013		_7_		
	11010101	Caja	255,00	
	21010102	Cuentas por Pagar- Agencia Turística		255,00
		p/r venta de 3 tours a túneles		
03/03/2013		_8_		
	11020302	Cuentas por Cobrar-Agencia Turística	30,00	
	41010201	Ingresos por comisiones de Tour		26,79
	21030104	IVA en ventas		3,21
		Comisión recibida por captación de turistas		
04/03/2013		_9_		
	11010101	Caja	45,00	
	41010101	Venta de Servicio de Hospedaje		40,18
	21030104	IVA en ventas		4,82
		p/r venta de habitación al Sr. Francisco Tomalá		
04/03/2013		_10_		
	11010101	Caja	60,00	
	41010101	Venta de Servicio de Hospedaje		53,57
	21030104	IVA en ventas		6,43
		p/r Venta de habitación al Sr. Alex Suarez Jaya		
04/03/2013		_11_		
	11010101	Caja	105,00	
	21010102	Cuentas por Pagar- Agencia Turística		105,00
		p/r venta de 3 tours a las tintorerías		
04/03/2013		_12_		
	11020302	Cuentas por Cobrar-Agencia Turística	15,00	
	41010201	Ingresos por comisiones de Tour		13,39
	21030104	IVA en ventas		1,61
		p/r Comisión recibida por captación de turistas		
05/03/2013		_13_		
	11010101	Caja	480,00	
	41010101	Venta de Servicio de Hospedaje		428,57
	21030104	IVA en ventas		51,43
		p/r venta de habitaciones al Sr. Luis Sánchez		
05/03/2013		_14_		
	11010101	Caja	120,00	
	41010101	Venta de Servicio de Hospedaje		107,14
	21030104	IVA en ventas		12,86
		p/r venta de habitaciones Sr. Niels Bouwstra		

05/03/2012		_15_		
	51010127	Costo de Publicidad-Habitaciones	12,00	
	21010103	Cuentas por Pagar-Comisionables Reservas		12,00
		p/r comisión por las reservas hechas mediante la red reserva #64767-48334430		
06/03/2013		_16_		
	11010101	Caja	140,00	
	21010102	Cuentas por Pagar- Agencia Turística		140,00
		p/r Venta de 4 tour a volcanes		
06/03/2013		_17_		
	11020302	Cuentas por Cobrar-Agencia Turística	20,00	
	41010201	Ingresos por comisiones de Tour		17,86
	21030104	IVA en ventas		2,14
		p/r Comisión recibida por captación de turistas		
07/03/2013		_18_		
	11010101	Caja	540,00	
	41010101	Venta de Servicio de Hospedaje		482,14
	21030104	IVA en ventas		57,86
		p/r Venta de habitación al Sr. Tomomy Gigash		
07/03/2013		_19_		
	11010101	Caja	360,00	
	41010101	Venta de Servicio de Hospedaje		321,43
	21030104	IVA en ventas		38,57
		p/r venta de habitaciones al Sr. Francisco Pirrone		
		p/r venta al precio de costo		
08/03/2013		_20_		
	11010101	Caja	175,00	
	21010102	Cuentas por Pagar- Agencia Turística		175,00
		p/r Venta de tours de volcanes y tintorerías		
08/03/2012		_21_		
	11020302	Cuentas por Cobrar-Agencia Turística	25,00	
	41010201	Ingresos por comisiones de Tour		22,32
	21030104	Iva en ventas		2,68
		p/r Comisión recibida por captación de turistas		
08/03/2013		_22_		
	11030301	Material de Aseo y Limpieza	13,39	
	11040102	IVA en Compras	1,61	
	11010101	Caja		15,00
		p/r compra de materiales de limpieza		

08/03/2013		_23_		
	11010101	Caja	75,00	
	41010101	Venta de Servicio de Hospedaje		66,96
	21030104	IVA en ventas		8,04
		p/r venta de habitación a Sra. Silvia Llopis		
08/03/2013		_24_		
	51010127	Costo de Publicidad-Habitaciones	7,50	
	21010103	Cuentas por Pagar-Comisionables Reservas		7,50
		p/r comisión por las reservas hechas mediante la red reserva # 64767-44347948		
09/03/2013		_25_		
	51010103	Costo de gas- Habitaciones	75,00	
	11010101	Caja		75,00
		p/r compra de 3 cilindros de gas		
09/03/2013		_26_		
	11010101	Caja	360,00	
	41010101	Venta de Servicio de Hospedaje		321,43
	21030104	IVA en ventas		38,57
		p/r venta de habitaciones a la Sra. Fernanda Cortés		
10/03/2013		_27_		
	21010102	Cuentas por Pagar- Agencia Turística	675,00	
	11010101	Caja		675,00
		p/r entrega de valor de los tours a Agencia		
		28		
	11010101	Caja	90,00	
	11020302	Cuentas por Cobrar-Agencia Turística		90,00
		p/r cobro de comisiones		
11/03/2013		_29_		
	11010101	Caja	70,00	
	21010102	Cuentas por Pagar- Agencia Turística		70,00
		p/r Venta de dos tours a las tintorerías		
11/03/2013		_30_		
	11020302	Cuentas por Cobrar-Agencia Turística	10,00	
	41010201	Ingresos por comisiones de Tour		8,93
	21030104	IVA en ventas		1,07
		p/r Comisión recibida por captación de turistas		
11/03/2013		_31_		
	11010101	Caja	30,00	
	41010101	Venta de Servicio de Hospedaje		26,79
	21030104	IVA en ventas		3,21
		p/r venta de habitaciones a Sra. Isabel Sanuy		

11/03/2013		_32_		
	51010127	Costo de Publicidad-Habitaciones	3,00	
	21010103	Cuentas por Pagar-Comisionables Reservas		3,00
		p/r comisión por las reservas hechas mediante la red reserva # 64767-48950937		
12/03/2013		_33_		
	51010126	Costo de Mantenimiento y Reparación de Habitaciones	15,00	
	11010101	Caja		15,00
		p/r pago al Sr. Byron Arriaga		
12/03/2013		_34_		
	11010101	Caja	300,00	
	41010101	Venta de Servicio de Hospedaje		267,86
	21030104	IVA en ventas		32,14
		p/r venta de habitaciones Srta. Lisbeth Santana		
12/03/2013		_35_		
	11010101	Caja	170,00	
	21010102	Cuentas por Pagar- Agencia Turística		170,00
		p/r venta de dos tours a los túneles		
12/03/2013		_36_		
	11020302	Cuentas por Cobrar-Agencia Turística	20,00	
	41010201	Ingresos por comisiones de Tour		17,86
	21030104	IVA en ventas		2,14
		p/r Comisión recibida por captación de turistas		
13/03/2013		_37_		
	11010101	Caja	720,00	
	41010101	Venta de Servicio de Hospedaje		642,86
	21030104	IVA en ventas		77,14
		p/r venta de habitación 8 estudiantes se concede descuento		
14/03/2013		_38_		
	11030302	Materiales de Mantenimiento	386,61	
	11040102	IVA en Compras	46,39	
	11010101	Caja		433,00
		p/r compra de pintura para mantenimiento de hostel		
14/03/2013		_39_		
	11010101	Caja	680,00	
	21010102	Cuentas por Pagar- Agencia Turística		680,00
		p/r Venta de tours Túneles		

14/03/2013		_40_		
	11020302	Cuentas por Cobrar-Agencia Turística	80,00	
	41010201	Ingresos por comisiones de Tour		71,43
	21030104	IVA en ventas		8,57
		p/r comisión por ventas de tours		
15/03/2013		_41_		
	11010101	Caja	280,00	
	21010102	Cuentas por Pagar- Agencia Turística		280,00
		p/r Venta de tours volcanes		
15/03/2013		_42_		
	11020302	Cuentas por Cobrar-Agencia Turística	40,00	
	41010201	Ingresos por comisiones de Tour		35,71
	21030104	IVA en ventas		4,29
		p/r Comisión por venta de tours		
16/03/2013		_43_		
	11010101	Caja	735,00	
	41010101	Venta de Servicio de Hospedaje		656,25
	21030104	IVA en ventas		78,75
		p/r venta de habitación a Srta. Andrea Beck		
17/03/2013		_44_		
	21010102	Cuentas por Pagar- Agencia Turística	1200,00	
	11010101	Caja		1200,00
		p/r entrega a agencia por venta de tours		
17/03/2013		_45_		
	11010101	Caja	150,00	
	11020302	Cuentas por Cobrar-Agencia Turística		150,00
		p/r ingreso por comisión de captación de recursos		
18/03/2013		_46_		
	11010101	Caja	255,00	
	21010102	Cuentas por Pagar- Agencia Turística		255,00
		p/r Venta de tours a túneles		
18/03/2013		_47_		
	11020302	Cuentas por Cobrar-Agencia Turística	30,00	
	41010201	Ingresos por comisiones de Tour		26,79
	21030104	Iva en ventas		3,21
		p/r ingreso por captación de turistas		
19/03/2013		_48_		
	11010101	Caja	540,00	
	41010101	Venta de Servicio de Hospedaje		482,14
	21030104	IVA en ventas		57,86
		p/r venta de habitación a la Sra. Josefina Calderón		

20/03/2013		_49_		
	11010101	Caja	85,00	
	21010102	Cuentas por Pagar- Agencia Turística		85,00
		p/r Venta de tour túneles		
20/03/2013		_50_		
	11020302	Cuentas por Cobrar-Agencia Turística	10,00	
	41010201	Ingresos por comisiones de Tour		8,93
	21030104	IVA en ventas		1,07
		p/r comisión por captación de turistas		
21/03/2013		_51_		
	11010101	Caja	720,00	
	41010101	Venta de Servicio de Hospedaje		642,86
	21030104	Iva en ventas		77,14
		p/r Venta de habitación a la Sra. Sandra Procel		
22/03/2013		_52_		
	52020201	Gastos de Atención al Cliente	28,00	
	11010101	Caja		28,00
		p/r Se cancela el consumo de agua de los huéspedes		
23/03/2013		_53_		
	11010101	Caja	405,00	
	41010101	Venta de Servicio de Hospedaje		361,61
	21030104	IVA en ventas		43,39
		p/r Venta de habitación Sra. Sarah Spangler		
23/03/2013		_54_		
	11030202	Amenites	80,61	
	11040102	IVA en Compras	9,67	
	11010101	Caja		90,28
		p/r compra de Amenites varios en tienda "Albatros"		
24/03/2013		_55_		
	11010101	Caja	70,00	
	21010102	Cuentas por Pagar- Agencia Turística		70,00
		p/r Venta de tours tintoreras		
24/03/2013		_56_		
	11020302	Cuentas por Cobrar-Agencia Turística	10,00	
	41010201	Ingresos por comisiones de Tour		8,93
	21030104	IVA en ventas		1,07
		p/r comisión por captación de turistas		
24/03/2013		_57_		
	21010102	Cuentas por Pagar- Agencia Turística	410,00	
	11010101	Caja		410,00
		p/r entrega a agencia por venta de tours		

24/03/2013		_58_		
	11010101	Caja	50,00	
	11020302	Cuentas por Cobrar-Agencia Turística		50,00
		p/r ingreso por comisión de capacitación de recursos		
25/03/2013		_59_		
	11010101	Caja	340,00	
	21010102	Cuentas por Pagar- Agencia Turística		340,00
		p/r venta de 4 tuors túneles		
25/03/2013		_60_		
	11020302	Cuentas por Cobrar-Agencia Turística	40,00	
	41010201	Ingresos por comisiones de Tour		35,71
	21030104	IVA en ventas		4,29
		p/r comisión por captación de turistas		
26/03/2013		_61_		
	11010101	Caja	60,00	
	41010101	Venta de Servicio de Hospedaje		53,57
	21030104	IVA en ventas		6,43
		p/r venta de habitación sr. Mauricio Mariano		
26/03/2013		_62_		
	51010127	Costo de Publicidad-Habitaciones	6,00	
	21010103	Cuentas por Pagar-Comisionables Reservas		6,00
		p/r comisión por las reservas hechas mediante la red reserva # 64767-43243738		
27/03/2013		_63_		
	11010101	Caja	45,00	
	41010101	Venta de Servicio de Hospedaje		40,18
	21030104	IVA en ventas		4,82
		p/r venta de habitación Sra. Florencia Bravo		
27/03/2013		_64_		
	51010127	Costo de Publicidad-Habitaciones	4,50	
	21010103	Cuentas por Pagar-Comisionables Reservas		4,50
		p/r comisión de las reservas hechas mediante la red reserva #64767-45888708		
27/03/2013		_65_		
	11010101	Caja	280,00	
	21010102	Cuentas por Pagar- Agencia Turística		280,00
		p/r venta de tours volcanes y tintorerías		

		66		
	11020302	Cuentas por Cobrar-Agencia Turística	40,00	
	41010201	Ingresos por comisiones de Tour		35,71
	21030104	IVA en ventas		4,29
		p/r comisión de la captación de turistas		
28/03/2013		_67_		
	11010101	Caja	1440,00	
	41010101	Venta de Servicio de Hospedaje		1285,71
	21030104	IVA en ventas		154,29
		p/r Venta de habitación a fundación "Jatum Sacha"		
29/03/2013		_68_		
	11010101	Caja	30,00	
	41010101	Venta de Servicio de Hospedaje		26,79
	21030104	IVA en ventas		3,21
		p/r venta de habitación al Sr. Diego Martín		
29/03/2013		_69_		
	51010127	Costo de Publicidad-Habitaciones	3,00	
	21010103	Cuentas por Pagar-Comisionables Reservas		3,00
		p/r comisión por las reservas hechas mediante la red reserva # 64767-50037353		
30/03/2013		_70_		
	11010101	Caja	480,00	
	41010101	Venta de Servicio de Hospedaje		428,57
	21030104	IVA en ventas		51,43
		p/r venta de habitación Sr. Chris Collins		
31/03/2013		_71_		
	11010101	Caja	255,00	
	21010102	Cuentas por Pagar- Agencia Turística		255,00
		p/r Venta de tours a Túneles		
31/03/2013		_72_		
	11020302	Cuentas por Cobrar-Agencia Turística	30,00	
	41010201	Ingresos por comisiones de Tour		26,79
	21030104	IVA en ventas		3,21
		p/r comisión de la captación de turistas		
31/03/2013		_73_		
	21010102	Cuentas por Pagar- Agencia Turística	875,00	
	11010101	Caja		875,00
		p/r entrega a agencia por venta de tours		
31/03/2013		_74_		
	11010101	Caja	110,00	
	11020302	Cuentas por Cobrar-Agencia Turística		110,00
		p/r ingreso por comisión de capacitación de recursos		

31/03/2013		_75_		
	51010102	Productos de limpieza- habitación	60,94	
	52010115	Materiales y suministros de aseo- Administrativo	20,31	
	11030301	Material de Aseo y Limpieza		81,25
		p/r Consumo de materiales de limpieza		
31/03/2013		_76_		
	52010111	Servicios básicos- Administrativo	15,41	
	52020108	Servicios Básicos	61,63	
	51010105	Servicios Básicos- Habitaciones	231,10	
	11040102	IVA en Compras	8,23	
	21010301	Servicios básicos por pagar		316,37
		p/r Consumo de servicios básicos		
31/03/2013		_77_		
	51010106	Sueldos de Personal- Habitaciones	558,18	
	51010107	Decimotercer Sueldo- Habitaciones	46,52	
	51010108	Decimocuarto Sueldo- Habitaciones	46,52	
	51010109	Vacaciones- Habitaciones	23,26	
	51010110	Fondos de Reserva- Habitaciones	46,52	
	51010111	Aporte Patronal - Habitaciones	67,82	
	21020201	Aporte Personal IESS 9.35%		52,19
	21020202	Aporte Patronal 12.15%		67,82
	21020204	Decimotercer Sueldo		46,52
	21020205	Decimocuarto Sueldo		46,52
	21020206	Fondos de Reserva		23,26
	21020207	Vacaciones		46,52
	11010101	Caja		505,99
		p/r Sueldo de Camarera		
31/03/2013		_78_		
	51010113	Depreciaciones- habitaciones	1056,05	
	52010114	Depreciaciones- Administrativo	111,46	
	52020207	Otras Depreciaciones	245,82	
	12010102	Depreciación Acum. Edificios		1229,17
	12010202	Depreciación Acum. Muebles y Enceres		116,67
	12010302	Depreciación Acum. Equipos de Oficina		8,33
	12010402	Depreciación Acum. Equipos de Computación		25,00
	12010702	Depreciación Acum. Otros Activos Fijos		34,17
		p/r Registro de Depreciación mensual		
31/03/2013		_79_		
	51010120	Costo Internet- Habitaciones	41,46	
	11010101	Caja		41,46
		p/r pago de Internet		

31/03/2013		_80_		
	52010110	Servicios Profesionales	560,00	
	11010101	Caja		560,00
		p/r Pago a Betzabeth Alvarado, Byron Samaniego		
31/03/2013		_81_		
	52010201	Publicidad, imprenta y reproducción.	81,85	
	11040102	IVA en Compras	9,82	
	11010101	Caja		91,67
		p/r pago de publicidad		
31/03/2013		_82_		
	21030104	IVA en ventas	873,74	
	11040102	IVA en Compras		83,86
	21030106	IVA por pagar		789,88
		p/r liquidación del IVA		
31/03/2013		_83_		
	51010101	Costo de Hospedaje	2384,98	
	51010102	Productos de limpieza- habitación		60,94
	51010103	Costo de gas- Habitaciones		75,00
	11030202	Amenites		80,61
	51010105	Servicios Básicos- Habitaciones		231,10
	51010106	Sueldos de Personal- Habitaciones		558,18
	51010107	Decimotercer Sueldo- Habitaciones		46,52
	51010108	Decimocuarto Sueldo- Habitaciones		46,52
	51010109	Vacaciones- Habitaciones		23,26
	51010110	Fondos de Reserva- Habitaciones		46,52
	51010111	Aporte Patronal - Habitaciones		67,82
	51010113	Depreciaciones- habitaciones		1056,05
	51010120	Costo Internet- Habitaciones		41,46
	51010126	Costo de Mantenimiento y Reparación de Habitaciones		15,00
	51010127	Costo de Publicidad-Habitaciones		36,00
		p/r Venta de habitaciones al precio de costo		
		TOTAL	407508,16	407508,16

1.1.1. LIBRO MAYOR – PROPUESTA

HOSTAL POSADA DEL CAMINANTE						
<i>Puerto Villamil barrio Los Gelies</i>						
<i>052 529 407</i>						
Libro Mayor						
Código	Cuenta	Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo
11010101	Caja	01/03/2013	P/R el estado de situación inicial	1.000,00	0,00	0,00
11010101	Caja	02/03/2013	P/R la venta al Sr. Lucio Galani	90,00	0,00	0,00
11010101	Caja	02/03/2013	P/R la compra de botellones de agua	0,00	6,00	0,00
11010101	Caja	02/03/2013	P/R venta de Habitación al Sr. Francisco	60,00	0,00	0,00
11010101	Caja	02/03/2013	P/R la compra de materiales	0,00	76,00	0,00
11010101	Caja	03/03/2013	P/R venta al sr. Masaquiza	60,00	0,00	0,00
11010101	Caja	03/03/2013	P/R venta de 3 tours de túneles	255,00	0,00	0,00
11010101	Caja	04/03/2013	p/r venta de habitación al Sr. Francisco	45,00	0,00	0,00
11010101	Caja	04/03/2013	p/r Venta de habitación al Sr. Alex Suar	60,00	0,00	0,00
11010101	Caja	04/03/2013	p/r venta de 3 tours a las tintorerías	105,00	0,00	0,00
11010101	Caja	05/03/2013	p/r venta de habitaciones Sr. Niels Bouw	120,00	0,00	0,00
11010101	Caja	05/03/2013	p/r venta de habitaciones al Sr. Luis Sá	480,00	0,00	0,00
11010101	Caja	06/03/2013	p/r Venta de 4 tour a volcanes	140,00	0,00	0,00
11010101	Caja	07/03/2013	p/r venta de habitaciones al Sr. Francis	360,00	0,00	0,00
11010101	Caja	07/03/2013	p/r Venta de habitación al Sr. Tomomy Gi	540,00	0,00	0,00
11010101	Caja	08/03/2013	p/r Venta de tours de volcanes y tintorerías	175,00	0,00	0,00
11010101	Caja	08/03/2013	p/r compra de materiales de limpieza	0,00	15,00	0,00
11010101	Caja	08/03/2013	p/r venta de habitación a Sra. Silvia LL	75,00	0,00	0,00
11010101	Caja	09/03/2013	p/r compra de 3 cilindros de gas	0,00	75,00	0,00

11010101	Caja	09/03/2013	p/r venta de habitaciones a la Sra. Fern	360,00	0,00	0,00
11010101	Caja	10/03/2013	p/r entrega de valor de los tours a Agen	0,00	675,00	0,00
11010101	Caja	10/03/2013	p/r cobro de comisiones	90,00	0,00	0,00
11010101	Caja	11/03/2013	p/r Venta de dos tours a las tintoreras	70,00	0,00	0,00
11010101	Caja	11/03/2013	p/r venta de habitaciones a Sra. Isabel	30,00	0,00	0,00
11010101	Caja	12/03/2013	p/r pago al Sr. Byron Arriaga	0,00	15,00	0,00
11010101	Caja	12/03/2013	p/r venta de dos tours a los túneles	170,00	0,00	0,00
11010101	Caja	12/03/2013	p/r venta de habitaciones Srta. Lisbeth	300,00	0,00	0,00
11010101	Caja	12/03/2013	p/r venta de habitación 8 estudiantes	720,00	0,00	0,00
11010101	Caja	13/03/2013	p/r compra de pintura para mantenimiento	0,00	433,00	0,00
11010101	Caja	14/03/2013	p/r Venta de tours Túneles	680,00	0,00	0,00
11010101	Caja	15/03/2013	p/r Venta de tours volcanes	280,00	0,00	0,00
11010101	Caja	16/03/2013	p/r venta de habitación a Srta. Andrea B	735,00	0,00	0,00
11010101	Caja	17/03/2013	p/r entrega a agencia por venta de tours	0,00	1.200,00	0,00
11010101	Caja	17/03/2013	p/r ingreso por comisión de captación	150,00	0,00	0,00
11010101	Caja	18/03/2013	p/r Venta de tours a túneles	255,00	0,00	0,00
11010101	Caja	19/03/2013	p/r venta de habitación a la sra. Josefi	540,00	0,00	0,00
11010101	Caja	20/03/2013	p/r Venta de tour túneles	85,00	0,00	0,00
11010101	Caja	21/03/2013	p/r Venta de habitación a la Sra. Sandra	720,00	0,00	0,00
11010101	Caja	22/03/2013	p/r Se cancela el consumo de agua de los	0,00	28,00	0,00
11010101	Caja	22/03/2013	p/r Venta de habitación Sra. Sarah Span	405,00	0,00	0,00
11010101	Caja	23/03/2013	p/r compra de Amenites varios en tienda	0,00	90,28	0,00
11010101	Caja	24/03/2013	p/r Venta de tours tintoreras	70,00	0,00	0,00
11010101	Caja	24/03/2013	p/r entrega a agencia por venta de tours	0,00	410,00	0,00
11010101	Caja	24/03/2013	p/r ingreso por comisión de captación	50,00	0,00	0,00
11010101	Caja	24/03/2013	p/r venta de 4 Tours túneles	340,00	0,00	0,00

11010101	Caja	25/03/2013	p/r venta de habitación sr. Mauricio Mar	60,00	0,00	0,00
11010101	Caja	27/03/2013	p/r venta de tours volcanes y tintorerías	280,00	0,00	0,00
11010101	Caja	27/03/2013	p/r venta de habitación Sra. Florencia B	45,00	0,00	0,00
11010101	Caja	28/03/2013	p/r Venta de habitación a fundación "Jat	1.440,00	0,00	0,00
11010101	Caja	29/03/2013	p/r venta de habitación al Sr. Diego Mar	30,00	0,00	0,00
11010101	Caja	30/03/2013	p/r venta de habitación Sr. Chris Collin	480,00	0,00	0,00
11010101	Caja	31/03/2013	p/r Venta de tours a Túneles	255,00	0,00	0,00
11010101	Caja	31/03/2013	p/r entrega a agencia por venta de tours	0,00	875,00	0,00
11010101	Caja	31/03/2013	p/r ingreso por comisión de captación	110,00	0,00	0,00
11010101	Caja	31/03/2013	p/r Sueldo de Camarera	0,00	505,99	0,00
11010101	Caja	31/03/2013	p/r pago de Internet	0,00	41,46	0,00
11010101	Caja	31/03/2013	p/r Pago a Betzabeth Alvarado, Byron Sam	0,00	560,00	0,00
11010101	Caja	31/03/2013	p/r pago de publicidad	0,00	91,67	0,00
11010101	Caja		----- Saldo al 31/03/2013 -----	12.315,00	5.097,40	7.217,60
11010403	Banco Nacional de Fomento cta. Ahorros	01/03/2013	P/R el estado de situación inicial	9.800,00	0,00	0,00
11010403	Banco Nacional de Fomento cta. Ahorros		----- Saldo al 01/03/2013 -----	9.800,00	0,00	9.800,00
11020302	Cuentas por Cobrar-Agencia Turística	03/03/2013	Comisión recibida por captación de turis	30,00	0,00	0,00
11020302	Cuentas por Cobrar-Agencia Turística	04/03/2013	p/r Comisión recibida por captación de t	15,00	0,00	0,00
11020302	Cuentas por Cobrar-Agencia Turística	06/03/2013	p/r Comisión recibida por captación de t	20,00	0,00	0,00
11020302	Cuentas por Cobrar-Agencia Turística	08/03/2013	p/r Comisión recibida por captación de t	25,00	0,00	0,00
11020302	Cuentas por Cobrar-Agencia Turística	10/03/2013	p/r cobro de comisiones	0,00	90,00	0,00

11020302	Cuentas por Cobrar-Agencia Turística	11/03/2013	p/r Comisión recibida por captación de t	10,00	0,00	0,00
11020302	Cuentas por Cobrar-Agencia Turística	12/03/2013	p/r Comisión recibida por captación de t	20,00	0,00	0,00
11020302	Cuentas por Cobrar-Agencia Turística	14/03/2013	p/r comisión por ventas de tours	80,00	0,00	0,00
11020302	Cuentas por Cobrar-Agencia Turística	15/03/2013	p/r Comisión por venta de tours	40,00	0,00	0,00
11020302	Cuentas por Cobrar-Agencia Turística	17/03/2013	p/r ingreso por comisión de captación	0,00	150,00	0,00
11020302	Cuentas por Cobrar-Agencia Turística	18/03/2013	p/r ingreso por captación de turistas	30,00	0,00	0,00
11020302	Cuentas por Cobrar-Agencia Turística	20/03/2013	p/r comisión por captación de turistas	10,00	0,00	0,00
11020302	Cuentas por Cobrar-Agencia Turística	24/03/2013	p/r ingreso por comisión de captación	0,00	50,00	0,00
11020302	Cuentas por Cobrar-Agencia Turística	24/03/2013	p/r comisión por captación de turistas	10,00	0,00	0,00
11020302	Cuentas por Cobrar-Agencia Turística	25/03/2013	p/r comisión por captación de turistas	40,00	0,00	0,00
11020302	Cuentas por Cobrar-Agencia Turística	27/03/2013	p/r comisión de la captación de turista	40,00	0,00	0,00
11020302	Cuentas por Cobrar-Agencia Turística	31/03/2013	p/r ingreso por comisión de captación	0,00	110,00	0,00
11020302	Cuentas por Cobrar-Agencia Turística	31/03/2013	p/r comisión de la captación de turista	30,00	0,00	0,00
11020302	Cuentas por Cobrar-Agencia Turística		----- Saldo al 31/03/2013 -----	400,00	400,00	0,00
11030203	Amenites	23/03/2013	p/r compra de Amenites varios en tienda	80,61	0,00	0,00
11030203	Amenites	31/03/2013	p/r Consumo de Amenites	0,00	80,61	0,00
11030203	Amenites		----- Saldo al 31/03/2013 -----	80,61	80,61	0,00

11030301	Material de Aseo y Limpieza	02/03/2013	P/R la compra de materiales	67,86	0,00	0,00
11030301	Material de Aseo y Limpieza	08/03/2013	p/r compra de materiales de limpieza	13,39	0,00	0,00
11030301	Material de Aseo y Limpieza	31/03/2013	p/r Consumo de materiales de limpieza	0,00	81,25	0,00
11030301	Material de Aseo y Limpieza		----- Saldo al 31/03/2013 -----	81,25	81,25	0,00
11030302	Materiales de Mantenimiento	13/03/2013	p/r compra de pintura para mantenimiento	386,61	0,00	0,00
11030302	Materiales de Mantenimiento		----- Saldo al 13/03/2013 -----	386,61	0,00	386,61
11040102	IVA en Compras	02/03/2013	P/R la compra de materiales	8,14	0,00	0,00
11040102	IVA en Compras	08/03/2013	p/r compra de materiales de limpieza	1,61	0,00	0,00
11040102	IVA en Compras	13/03/2013	p/r compra de pintura para mantenimiento	46,39	0,00	0,00
11040102	IVA en Compras	23/03/2013	p/r compra de Amenites varios en tienda	9,67	0,00	0,00
11040102	IVA en Compras	31/03/2013	p/r Consumo de servicios básicos	8,23	0,00	0,00
11040102	IVA en Compras	31/03/2013	p/r pago de publicidad	9,82	0,00	0,00
11040102	IVA en Compras	31/03/2013	p/r liquidación del IVA	0,00	83,86	0,00
11040102	IVA en Compras		----- Saldo al 31/03/2013 -----	83,86	83,86	0,00
12010101	Edificios	01/03/2013	P/R el estado de situación inicial	295.000,00	0,00	0,00
12010101	Edificios		----- Saldo al 01/03/2013 -----	295.000,00	0,00	295.000,00
12010102	Depreciación Acum. Edificios	31/03/2013	p/r Registro de Depreciación mensual	0,00	1.229,17	0,00
12010102	Depreciación Acum. Edificios		----- Saldo al 31/03/2013 -----	0,00	1.229,17	-1.229,17
12010201	Muebles y Enceres	01/03/2013	P/R el estado de situación inicial	14.000,00	0,00	0,00
12010201	Muebles y Enceres		----- Saldo al 01/03/2013 -----	14.000,00	0,00	14.000,00
12010202	Depreciación Acum. Muebles y Enceres	31/03/2013	p/r Registro de Depreciación mensual	0,00	116,66	0,00

12010202	Depreciación Acum. Muebles y Enceres		----- Saldo al 31/03/2013 -----	0,00	116,66	-116,66
12010301	Equipos de Oficina	01/03/2013	P/R el estado de situación inicial	1.000,00	0,00	0,00
12010301	Equipos de Oficina		----- Saldo al 01/03/2013 -----	1.000,00	0,00	1.000,00
12010302	Depreciación Acum. Equipos de Oficina	31/03/2013	p/r Registro de Depreciación mensual	0,00	8,33	0,00
12010302	Depreciación Acum. Equipos de Oficina		----- Saldo al 31/03/2013 -----	0,00	8,33	-8,33
12010401	Equipos de Computación	01/03/2013	P/R el estado de situación inicial	900,00	0,00	0,00
12010401	Equipos de Computación		----- Saldo al 01/03/2013 -----	900,00	0,00	900,00
12010402	Depreciación Acum. Equipos de Computación	31/03/2013	p/r Registro de Depreciación mensual	0,00	25,00	0,00
12010402	Depreciación Acum. Equipos de Computación		----- Saldo al 31/03/2013 -----	0,00	25,00	-25,00
12010701	Otros Activos Fijos	01/03/2013	P/R el estado de situación inicial	4.100,00	0,00	0,00
12010701	Otros Activos Fijos		----- Saldo al 01/03/2013 -----	4.100,00	0,00	4.100,00
12010702	Depreciación Acum. Otros Activos Fijos	31/03/2013	p/r Registro de Depreciación mensual	0,00	34,17	0,00
12010702	Depreciación Acum. Otros Activos Fijos		----- Saldo al 31/03/2013 -----	0,00	34,17	-34,17
12010801	Terrenos	01/03/2013	P/R el estado de situación inicial	60.000,00	0,00	0,00
12010801	Terrenos		----- Saldo al 01/03/2013 -----	60.000,00	0,00	60.000,00
21010101	Cuentas por Pagar- Proveedores	01/03/2013	P/R el estado de situación inicial	0,00	1.110,00	0,00
21010101	Cuentas por Pagar- Proveedores		----- Saldo al 01/03/2013 -----	0,00	1.110,00	-1.110,00
21010102	Cuentas por Pagar- Agencia Turística	03/03/2013	P/R venta de 3 tours de túneles	0,00	255,00	0,00
21010102	Cuentas por Pagar- Agencia Turística	04/03/2013	p/r venta de 3 tours a las tintorerías	0,00	105,00	0,00

21010102	Cuentas por Pagar- Agencia Turística	06/03/2013	p/r Venta de 4 tour a volcanes	0,00	140,00	0,00
21010102	Cuentas por Pagar- Agencia Turística	08/03/2013	p/r Venta de tours de volcanes y tintoreras	0,00	175,00	0,00
21010102	Cuentas por Pagar- Agencia Turística	10/03/2013	p/r entrega de valor de los tours a Agen	675,00	0,00	0,00
21010102	Cuentas por Pagar- Agencia Turística	11/03/2013	p/r Venta de dos tours a las tintoreras	0,00	70,00	0,00
21010102	Cuentas por Pagar- Agencia Turística	12/03/2013	p/r venta de dos tours a los túneles	0,00	170,00	0,00
21010102	Cuentas por Pagar- Agencia Turística	14/03/2013	p/r Venta de tours Túneles	0,00	680,00	0,00
21010102	Cuentas por Pagar- Agencia Turística	15/03/2013	p/r Venta de tours volcanes	0,00	280,00	0,00
21010102	Cuentas por Pagar- Agencia Turística	17/03/2013	p/r entrega a agencia por venta de tours	1.200,00	0,00	0,00
21010102	Cuentas por Pagar- Agencia Turística	18/03/2013	p/r Venta de tours a túneles	0,00	255,00	0,00
21010102	Cuentas por Pagar- Agencia Turística	20/03/2013	p/r Venta de tour túneles	0,00	85,00	0,00
21010102	Cuentas por Pagar- Agencia Turística	24/03/2013	p/r Venta de tours tintoreras	0,00	70,00	0,00
21010102	Cuentas por Pagar- Agencia Turística	24/03/2013	p/r entrega a agencia por venta de tours	410,00	0,00	0,00
21010102	Cuentas por Pagar- Agencia Turística	24/03/2013	p/r venta de 4 Tours túneles	0,00	340,00	0,00
21010102	Cuentas por Pagar- Agencia Turística	27/03/2013	p/r venta de tours volcanes y tintoreras	0,00	280,00	0,00
21010102	Cuentas por Pagar- Agencia Turística	31/03/2013	p/r Venta de tours a Túneles	0,00	255,00	0,00
21010102	Cuentas por Pagar- Agencia	31/03/2013	p/r entrega a agencia por venta de tours	875,00	0,00	0,00

	Turística					
21010102	Cuentas por Pagar-Agencia Turística		----- Saldo al 31/03/2013 -----	3.160,00	3.160,00	0,00
21010103	Cuentas por Pagar-Comisionables Reservas	05/03/2013	p/r comisión por las reservas hechas med	0,00	12,00	0,00
21010103	Cuentas por Pagar-Comisionables Reservas	08/03/2013	p/r comisión por las reservas hechas med	0,00	7,50	0,00
21010103	Cuentas por Pagar-Comisionables Reservas	11/03/2013	p/r comisión por las reservas hechas med	0,00	3,00	0,00
21010103	Cuentas por Pagar-Comisionables Reservas	26/03/2013	p/r comisión por las reservas hechas med	0,00	6,00	0,00
21010103	Cuentas por Pagar-Comisionables Reservas	27/03/2013	p/r comisión de las reservas hechas medi	0,00	4,50	0,00
21010103	Cuentas por Pagar-Comisionables Reservas	29/03/2013	p/r comisión por las reservas hechas med	0,00	3,00	0,00
21010103	Cuentas por Pagar-Comisionables Reservas		----- Saldo al 29/03/2013 -----	0,00	36,00	-36,00
21010301	Servicios básicos por pagar	31/03/2013	p/r Consumo de servicios básicos	0,00	316,37	0,00
21010301	Servicios básicos por pagar		----- Saldo al 31/03/2013 -----	0,00	316,37	-316,37
21020201	Aporte Personal IESS 9.35%	31/03/2013	p/r Sueldo de Camarera	0,00	52,19	0,00
21020201	Aporte Personal IESS 9.35%		----- Saldo al 31/03/2013 -----	0,00	52,19	-52,19
21020202	Aporte Patronal 12.15%	31/03/2013	p/r Sueldo de Camarera	0,00	67,82	0,00
21020202	Aporte Patronal 12.15%		----- Saldo al 31/03/2013 -----	0,00	67,82	-67,82
21020204	Decimotercer Sueldo	31/03/2013	p/r Sueldo de Camarera	0,00	46,52	0,00
21020204	Decimotercer Sueldo		----- Saldo al 31/03/2013 -----	0,00	46,52	-46,52
21020205	Decimocuarto Sueldo	31/03/2013	p/r Sueldo de Camarera	0,00	46,52	0,00
21020205	Decimocuarto Sueldo		----- Saldo al 31/03/2013 -----	0,00	46,52	-46,52
21020206	Fondos de Reserva	31/03/2013	p/r Sueldo de Camarera	0,00	23,26	0,00

21020206	Fondos de Reserva		----- Saldo al 31/03/2013 -----	0,00	23,26	-23,26
21020207	Vacaciones	31/03/2013	p/r Sueldo de Camarera	0,00	46,52	0,00
21020207	Vacaciones		----- Saldo al 31/03/2013 -----	0,00	46,52	-46,52
21030104	IVA en ventas	02/03/2013	P/R la venta al Sr. Lucio Galani	0,00	9,64	0,00
21030104	IVA en ventas	02/03/2013	P/R venta de Habitación al Sr. Francisco	0,00	6,43	0,00
21030104	IVA en ventas	03/03/2013	P/R venta al sr. Masaquiza	0,00	6,43	0,00
21030104	IVA en ventas	03/03/2013	Comisión recibida por captación de turis	0,00	3,21	0,00
21030104	IVA en ventas	04/03/2013	p/r venta de habitación al Sr. Francisco	0,00	4,82	0,00
21030104	IVA en ventas	04/03/2013	p/r Venta de habitación al Sr. Alex Suar	0,00	6,43	0,00
21030104	IVA en ventas	04/03/2013	p/r Comisión recibida por captación de t	0,00	1,61	0,00
21030104	IVA en ventas	05/03/2013	p/r venta de habitaciones Sr. Niels Bouw	0,00	12,86	0,00
21030104	IVA en ventas	05/03/2013	p/r venta de habitaciones al Sr. Luis Sá	0,00	51,43	0,00
21030104	IVA en ventas	06/03/2013	p/r Comisión recibida por captación de t	0,00	2,14	0,00
21030104	IVA en ventas	07/03/2013	p/r venta de habitaciones al Sr. Francis	0,00	38,57	0,00
21030104	IVA en ventas	07/03/2013	p/r Venta de habitación al Sr. Tomomy Gi	0,00	57,86	0,00
21030104	IVA en ventas	08/03/2013	p/r Comisión recibida por captación de t	0,00	2,68	0,00
21030104	IVA en ventas	08/03/2013	p/r venta de habitación a Sra. Silvia LL	0,00	8,04	0,00
21030104	IVA en ventas	09/03/2013	p/r venta de habitaciones a la Sra. Fern	0,00	38,57	0,00
21030104	IVA en ventas	11/03/2013	p/r venta de habitaciones a Sra. Isabel	0,00	3,21	0,00
21030104	IVA en ventas	11/03/2013	p/r Comisión recibida por captación de t	0,00	1,07	0,00
21030104	IVA en ventas	12/03/2013	p/r Comisión recibida por captación de t	0,00	2,14	0,00
21030104	IVA en ventas	12/03/2013	p/r venta de habitaciones Srta. Lisbeth	0,00	32,14	0,00
21030104	IVA en ventas	12/03/2013	p/r venta de habitación 8 estudiantes	0,00	77,14	0,00
21030104	IVA en ventas	14/03/2013	p/r comisión por ventas de tours	0,00	8,57	0,00
21030104	IVA en ventas	15/03/2013	p/r Comisión por venta de tours	0,00	4,29	0,00
21030104	IVA en ventas	16/03/2013	p/r venta de habitación a Srta. Andrea B	0,00	78,75	0,00

21030104	IVA en ventas	18/03/2013	p/r ingreso por captación de turistas	0,00	3,21	0,00
21030104	IVA en ventas	19/03/2013	p/r venta de habitación a la sra. Josefi	0,00	57,86	0,00
21030104	IVA en ventas	20/03/2013	p/r comisión por captación de turistas	0,00	1,07	0,00
21030104	IVA en ventas	21/03/2013	p/r Venta de habitación a la Sra. Sandra	0,00	77,14	0,00
21030104	IVA en ventas	22/03/2013	p/r Venta de habitación Sra. Sarah Span	0,00	43,39	0,00
21030104	IVA en ventas	24/03/2013	p/r comisión por captación de turistas	0,00	1,07	0,00
21030104	IVA en ventas	25/03/2013	p/r venta de habitación sr. Mauricio Mar	0,00	6,43	0,00
21030104	IVA en ventas	25/03/2013	p/r comisión por captación de turistas	0,00	4,29	0,00
21030104	IVA en ventas	27/03/2013	p/r venta de habitación Sra. Florencia B	0,00	4,82	0,00
21030104	IVA en ventas	27/03/2013	p/r comisión de la captación de turista	0,00	4,29	0,00
21030104	IVA en ventas	28/03/2013	p/r Venta de habitación a fundación "Jat	0,00	154,29	0,00
21030104	IVA en ventas	29/03/2013	p/r venta de habitación al Sr. Diego Mar	0,00	3,21	0,00
21030104	IVA en ventas	30/03/2013	p/r venta de habitación Sr. Chris Collin	0,00	51,43	0,00
21030104	IVA en ventas	31/03/2013	p/r liquidación del IVA	873,74	0,00	0,00
21030104	IVA en ventas	31/03/2013	p/r comisión de la captación de turista	0,00	3,21	0,00
21030104	IVA en ventas		----- Saldo al 31/03/2013 -----	873,74	873,74	0,00
21030106	IVA por pagar	31/03/2013	p/r liquidación del IVA	0,00	789,88	0,00
21030106	IVA por pagar		----- Saldo al 31/03/2013 -----	0,00	789,88	-789,88
31010102	Capital Suscrito y Pagado	01/03/2013	P/R el estado de situación inicial	0,00	384.690,00	0,00
31010102	Capital Suscrito y Pagado		----- Saldo al 01/03/2013 -----	0,00	384.690,00	- 384.690,00
41010101	Venta de Servicio de Hospedaje	02/03/2013	P/R la venta al Sr. Lucio Galani	0,00	80,36	0,00
41010101	Venta de Servicio de Hospedaje	02/03/2013	P/R venta de Habitación al Sr. Francisco	0,00	53,57	0,00
41010101	Venta de Servicio de Hospedaje	03/03/2013	P/R venta al sr. Masaquiza	0,00	53,57	0,00

41010101	Venta de Servicio de Hospedaje	04/03/2013	p/r venta de habitación al Sr. Francisco	0,00	40,18	0,00
41010101	Venta de Servicio de Hospedaje	04/03/2013	p/r Venta de habitación al Sr. Alex Suar	0,00	53,57	0,00
41010101	Venta de Servicio de Hospedaje	05/03/2013	p/r venta de habitaciones Sr. Niels Bouw	0,00	107,14	0,00
41010101	Venta de Servicio de Hospedaje	05/03/2013	p/r venta de habitaciones al Sr. Luis Sá	0,00	428,57	0,00
41010101	Venta de Servicio de Hospedaje	07/03/2013	p/r venta de habitaciones al Sr. Francis	0,00	321,43	0,00
41010101	Venta de Servicio de Hospedaje	07/03/2013	p/r Venta de habitación al Sr. Tomomy Gi	0,00	482,14	0,00
41010101	Venta de Servicio de Hospedaje	08/03/2013	p/r venta de habitación a Sra. Silvia LL	0,00	66,96	0,00
41010101	Venta de Servicio de Hospedaje	09/03/2013	p/r venta de habitaciones a la Sra. Fern	0,00	321,43	0,00
41010101	Venta de Servicio de Hospedaje	11/03/2013	p/r venta de habitaciones a Sra. Isabel	0,00	26,79	0,00
41010101	Venta de Servicio de Hospedaje	12/03/2013	p/r venta de habitaciones Srta. Lisbeth	0,00	267,86	0,00
41010101	Venta de Servicio de Hospedaje	12/03/2013	p/r venta de habitación 8 estudiantes	0,00	642,86	0,00
41010101	Venta de Servicio de Hospedaje	16/03/2013	p/r venta de habitación a Srta. Andrea B	0,00	656,25	0,00
41010101	Venta de Servicio de Hospedaje	19/03/2013	p/r venta de habitación a la sra. Josefi	0,00	482,14	0,00
41010101	Venta de Servicio de Hospedaje	21/03/2013	p/r Venta de habitación a la Sra. Sandra	0,00	642,86	0,00
41010101	Venta de Servicio de Hospedaje	22/03/2013	p/r Venta de habitación Sra. Sarah Span	0,00	361,61	0,00
41010101	Venta de Servicio de	25/03/2013	p/r venta de habitación sr. Mauricio Mar	0,00	53,57	0,00

	Hospedaje					
41010101	Venta de Servicio de Hospedaje	27/03/2013	p/r venta de habitación Sra. Florencia B	0,00	40,18	0,00
41010101	Venta de Servicio de Hospedaje	28/03/2013	p/r Venta de habitación a fundación "Jat	0,00	1.285,71	0,00
41010101	Venta de Servicio de Hospedaje	29/03/2013	p/r venta de habitación al Sr. Diego Mar	0,00	26,79	0,00
41010101	Venta de Servicio de Hospedaje	30/03/2013	p/r venta de habitación Sr. Chris Collin	0,00	428,57	0,00
41010101	Venta de Servicio de Hospedaje		----- Saldo al 30/03/2013 -----	0,00	6.924,11	-6.924,11
41010201	Ingresos por comisiones de Tour	03/03/2013	Comisión recibida por captación de turis	0,00	26,79	0,00
41010201	Ingresos por comisiones de Tour	04/03/2013	p/r Comisión recibida por captación de t	0,00	13,39	0,00
41010201	Ingresos por comisiones de Tour	06/03/2013	p/r Comisión recibida por captación de t	0,00	17,86	0,00
41010201	Ingresos por comisiones de Tour	08/03/2013	p/r Comisión recibida por captación de t	0,00	22,32	0,00
41010201	Ingresos por comisiones de Tour	11/03/2013	p/r Comisión recibida por captación de t	0,00	8,93	0,00
41010201	Ingresos por comisiones de Tour	12/03/2013	p/r Comisión recibida por captación de t	0,00	17,86	0,00
41010201	Ingresos por comisiones de Tour	14/03/2013	p/r comisión por ventas de tours	0,00	71,43	0,00
41010201	Ingresos por comisiones de Tour	15/03/2013	p/r Comisión por venta de tours	0,00	35,71	0,00
41010201	Ingresos por comisiones de Tour	18/03/2013	p/r ingreso por captación de turistas	0,00	26,79	0,00
41010201	Ingresos por comisiones de Tour	20/03/2013	p/r comisión por captación de turistas	0,00	8,93	0,00

41010201	Ingresos por comisiones de Tour	24/03/2013	p/r comisión por captación de turistas	0,00	8,93	0,00
41010201	Ingresos por comisiones de Tour	25/03/2013	p/r comisión por captación de turistas	0,00	35,71	0,00
41010201	Ingresos por comisiones de Tour	27/03/2013	p/r comisión de la captación de turista	0,00	35,71	0,00
41010201	Ingresos por comisiones de Tour	31/03/2013	p/r comisión de la captación de turista	0,00	26,79	0,00
41010201	Ingresos por comisiones de Tour		----- Saldo al 31/03/2013 -----	0,00	357,15	-357,15
51010101	Costo de Hospedaje	31/03/2013	p/r Paso de costos de habitaciones al Co	2.384,98	0,00	0,00
51010101	Costo de Hospedaje		----- Saldo al 31/03/2013 -----	2.384,98	0,00	2.384,98
51010102	Productos de limpieza-habitación	31/03/2013	p/r Consumo de materiales de limpieza	60,94	0,00	0,00
51010102	Productos de limpieza-habitación	31/03/2013	p/r Paso de costos de habitaciones al Co	0,00	60,94	0,00
51010102	Productos de limpieza-habitación		----- Saldo al 31/03/2013 -----	60,94	60,94	0,00
51010103	Costo de gas- Habitaciones	09/03/2013	p/r compra de 3 cilindros de gas	75,00	0,00	0,00
51010103	Costo de gas- Habitaciones	31/03/2013	p/r Paso de costos de habitaciones al Co	0,00	75,00	0,00
51010103	Costo de gas- Habitaciones		----- Saldo al 31/03/2013 -----	75,00	75,00	0,00
51010104	Costo de Amenites	31/03/2013	p/r Consumo de Amenites	80,61	0,00	0,00
51010104	Costo de Amenites	31/03/2013	p/r Paso de costos de habitaciones al Co	0,00	80,61	0,00
51010104	Costo de Amenites		----- Saldo al 31/03/2013 -----	80,61	80,61	0,00
51010105	Servicios Básicos-Habitaciones	31/03/2013	p/r Consumo de servicios básicos	231,10	0,00	0,00
51010105	Servicios Básicos-Habitaciones	31/03/2013	p/r Paso de costos de habitaciones al Co	0,00	231,10	0,00
51010105	Servicios Básicos-Habitaciones		----- Saldo al 31/03/2013 -----	231,10	231,10	0,00

51010106	Sueldos de Personal-Habitaciones	31/03/2013	p/r Sueldo de Camarera	558,18	0,00	0,00
51010106	Sueldos de Personal-Habitaciones	31/03/2013	p/r Paso de costos de habitaciones al Co	0,00	558,18	0,00
51010106	Sueldos de Personal-Habitaciones		----- Saldo al 31/03/2013 -----	558,18	558,18	0,00
51010107	Decimotercer Sueldo-Habitaciones	31/03/2013	p/r Sueldo de Camarera	46,52	0,00	0,00
51010107	Decimotercer Sueldo-Habitaciones	31/03/2013	p/r Paso de costos de habitaciones al Co	0,00	46,52	0,00
51010107	Decimotercer Sueldo-Habitaciones		----- Saldo al 31/03/2013 -----	46,52	46,52	0,00
51010108	Decimocuarto Sueldo-Habitaciones	31/03/2013	p/r Sueldo de Camarera	46,52	0,00	0,00
51010108	Decimocuarto Sueldo-Habitaciones	31/03/2013	p/r Paso de costos de habitaciones al Co	0,00	46,52	0,00
51010108	Decimocuarto Sueldo-Habitaciones		----- Saldo al 31/03/2013 -----	46,52	46,52	0,00
51010109	Vacaciones- Habitaciones	31/03/2013	p/r Sueldo de Camarera	23,26	0,00	0,00
51010109	Vacaciones- Habitaciones	31/03/2013	p/r Paso de costos de habitaciones al Co	0,00	23,26	0,00
51010109	Vacaciones- Habitaciones		----- Saldo al 31/03/2013 -----	23,26	23,26	0,00
51010110	Fondos de Reserva-Habitaciones	31/03/2013	p/r Sueldo de Camarera	46,52	0,00	0,00
51010110	Fondos de Reserva-Habitaciones	31/03/2013	p/r Paso de costos de habitaciones al Co	0,00	46,52	0,00
51010110	Fondos de Reserva-Habitaciones		----- Saldo al 31/03/2013 -----	46,52	46,52	0,00
51010111	Aporte Patronal - Habitaciones	31/03/2013	p/r Sueldo de Camarera	67,82	0,00	0,00
51010111	Aporte Patronal - Habitaciones	31/03/2013	p/r Paso de costos de habitaciones al Co	0,00	67,82	0,00

51010111	Aporte Patronal - Habitaciones		----- Saldo al 31/03/2013 -----	67,82	67,82	0,00
51010113	Depreciaciones-habitaciones	31/03/2013	p/r Registro de Depreciación mensual	1.056,05	0,00	0,00
51010113	Depreciaciones-habitaciones	31/03/2013	p/r Paso de costos de habitaciones al Co	0,00	1.056,05	0,00
51010113	Depreciaciones-habitaciones		----- Saldo al 31/03/2013 -----	1.056,05	1.056,05	0,00
51010120	Costo Internet- Habitaciones	31/03/2013	p/r pago de Internet	41,46	0,00	0,00
51010120	Costo Internet- Habitaciones	31/03/2013	p/r Paso de costos de habitaciones al Co	0,00	41,46	0,00
51010120	Costo Internet-Habitaciones		----- Saldo al 31/03/2013 -----	41,46	41,46	0,00
51010126	Costo de Mantenimiento y Reparación de Habitaciones	12/03/2013	p/r pago al Sr. Byron Arriaga	15,00	0,00	0,00
51010126	Costo de Mantenimiento y Reparación de Habitaciones	31/03/2013	p/r Paso de costos de habitaciones al Co	0,00	15,00	0,00
51010126	Costo de Mantenimiento y Reparación de Habitaciones		----- Saldo al 31/03/2013 -----	15,00	15,00	0,00
51010127	Costo de Publicidad-Habitaciones	05/03/2013	p/r comisión por las reservas hechas med	12,00	0,00	0,00
51010127	Costo de Publicidad-Habitaciones	08/03/2013	p/r comisión por las reservas hechas med	7,50	0,00	0,00
51010127	Costo de Publicidad-Habitaciones	11/03/2013	p/r comisión por las reservas hechas med	3,00	0,00	0,00
51010127	Costo de Publicidad-Habitaciones	26/03/2013	p/r comisión por las reservas hechas med	6,00	0,00	0,00
51010127	Costo de Publicidad-Habitaciones	27/03/2013	p/r comisión de las reservas hechas medi	4,50	0,00	0,00
51010127	Costo de Publicidad-Habitaciones	29/03/2013	p/r comisión por las reservas hechas med	3,00	0,00	0,00

51010127	Costo de Publicidad-Habitaciones	31/03/2013	p/r Paso de costos de habitaciones al Co	0,00	36,00	0,00
51010127	Costo de Publicidad-Habitaciones		----- Saldo al 31/03/2013 -----	36,00	36,00	0,00
52010110	Servicios Profesionales	31/03/2013	p/r Pago a Betzabeth Alvarado, Byron Sam	560,00	0,00	0,00
52010110	Servicios Profesionales		----- Saldo al 31/03/2013 -----	560,00	0,00	560,00
52010111	Servicios básicos-Administrativo	31/03/2013	p/r Consumo de servicios básicos	15,41	0,00	0,00
52010111	Servicios básicos-Administrativo		----- Saldo al 31/03/2013 -----	15,41	0,00	15,41
52010114	Depreciaciones-Administrativo	31/03/2013	p/r Registro de Depreciación mensual	111,46	0,00	0,00
52010114	Depreciaciones-Administrativo		----- Saldo al 31/03/2013 -----	111,46	0,00	111,46
52010115	Materiales y suministros de aseo-Adminis	31/03/2013	p/r Consumo de materiales de limpieza	20,31	0,00	0,00
52010115	Materiales y suministros de aseo-Adminis		----- Saldo al 31/03/2013 -----	20,31	0,00	20,31
52010201	Publicidad, imprenta y reproducción	31/03/2013	p/r pago de publicidad	81,85	0,00	0,00
52010201	Publicidad, imprenta y reproducción		----- Saldo al 31/03/2013 -----	81,85	0,00	81,85
52020201	Gastos de Atención al Cliente	02/03/2013	P/R la compra de botellones de agua	6,00	0,00	0,00
52020201	Gastos de Atención al Cliente	22/03/2013	p/r Se cancela el consumo de agua de los	28,00	0,00	0,00
52020201	Gastos de Atención al Cliente		----- Saldo al 22/03/2013 -----	34,00	0,00	34,00
52020108	Servicios Básicos	31/03/2013	p/r Consumo de servicios básicos	61,63	0,00	0,00
52020108	Servicios Básicos		----- Saldo al 31/03/2013 -----	61,63	0,00	61,63
52020207	Otras Depreciaciones	31/03/2013	p/r Registro de Depreciación mensual	245,82	0,00	0,00
52020207	Otras Depreciaciones		----- Saldo al 31/03/2013 -----	245,82	0,00	245,82

3.3.4. BALANCE DE COMPROBACIÓN – PROPUESTA

HOSTAL POSADA DEL CAMINANTE <i>Puerto Villamil barrio Los Gelies</i> BALANCE DE COMPROBACION 31/03/2013							
Código	Descripción de cuenta	Movimiento previo		Movimiento 31/03/2013		Acumulado 31/03/2013	
		De be	H a b e r	De be	H a b e r	De be	H a b e r
11010101	Caja	0,00	0,00	12.315,00	5.097,40	7.217,60	0,00
11010403	Banco Nacional de Fomento cta. Ahorros	0,00	0,00	9.800,00	0,00	9.800,00	0,00
11030302	Materiales de Mantenimiento	0,00	0,00	386,61	0,00	386,61	0,00
11040102	IVA en Compras	0,00	0,00	83,86	63,64	20,22	0,00
12010101	Edificios	0,00	0,00	295.000,00	0,00	295.000,00	0,00
12010102	Depreciación Acum. Edificios	0,00	0,00	0,00	1.229,17	0,00	-1.229,17
12010201	Muebles y Enceres	0,00	0,00	14.000,00	0,00	14.000,00	0,00
12010202	Depreciación Acum. Muebles y Enceres	0,00	0,00	0,00	116,66	0,00	-116,66
12010301	Equipos de Oficina	0,00	0,00	1.000,00	0,00	1.000,00	0,00
12010302	Depreciación Acum. Equipos de Oficina	0,00	0,00	0,00	8,33	0,00	-8,33
12010401	Equipos de Computación	0,00	0,00	900,00	0,00	900,00	0,00
12010402	Depreciación Acum. Equipos de Computación	0,00	0,00	0,00	25,00	0,00	-25,00
12010701	Otros Activos Fijos	0,00	0,00	4.100,00	0,00	4.100,00	0,00
12010702	Depreciación Acum. Otros Activos Fijos	0,00	0,00	0,00	34,17	0,00	-34,17
12010801	Terrenos	0,00	0,00	60.000,00	0,00	60.000,00	0,00
21010101	Cuentas por Pagar- Proveedores	0,00	0,00	0,00	1.110,00	0,00	-1.110,00
21010103	Cuentas por Pagar-Comisionables Reservas	0,00	0,00	0,00	36,00	0,00	-36,00

21010301	Servicios básicos por pagar	0,00	0,00	0,00	316,37	0,00	-316,37
21020201	Aporte Personal IESS 9.35%	0,00	0,00	0,00	52,19	0,00	-52,19
21020202	Aporte Patronal 12.15%	0,00	0,00	0,00	67,82	0,00	-67,82
21020204	Decimotercer Sueldo	0,00	0,00	0,00	46,52	0,00	-46,52
21020205	Decimocuarto Sueldo	0,00	0,00	0,00	46,52	0,00	-46,52
21020206	Fondos de Reserva	0,00	0,00	0,00	23,26	0,00	-23,26
21020207	Vacaciones	0,00	0,00	0,00	46,52	0,00	-46,52
21030104	IVA en ventas	0,00	0,00	873,74	873,74	0,00	0,00
21030106	IVA por pagar	0,00	0,00	0,00	789,88	0,00	-789,88
31010101	Capital Suscrito y Pagado	0,00	0,00	0,00	384.690,00	0,00	-384.690,00
41010101	Venta de Servicio de Hospedaje	0,00	0,00	0,00	6.924,11	0,00	-6.924,11
41010201	Ingresos por comisiones de Tour	0,00	0,00	0,00	357,15	0,00	-357,15
51010101	Costo de Hospedaje	0,00	0,00	2.384,98	0,00	2.384,98	0,00
52010110	Servicios Profesionales	0,00	0,00	560,00	0,00	560,00	0,00
52010111	Servicios básicos- Administrativo	0,00	0,00	15,41	0,00	15,41	0,00
52010114	Depreciaciones- Administrativo	0,00	0,00	111,46	0,00	111,46	0,00
52010115	Materiales y suministros de aseo-Adminis	0,00	0,00	20,31	0,00	20,31	0,00
52010201	Publicidad, imprenta y reproducción	0,00	0,00	81,85	0,00	81,85	0,00
52020201	Gastos de Atención al Cliente	0,00	0,00	34,00	0,00	34,00	0,00
52020108	Servicios Básicos	0,00	0,00	61,63	0,00	61,63	0,00
52020207	Otras Depreciaciones	0,00	0,00	245,82	0,00	245,82	0,00
		=====	=====	=====	=====	=====	=====
		0,00	0,00	401.481,93	401.481,93	395.939,89	-395.939,89
<hr style="width: 20%; margin: auto;"/> Gerente		<hr style="width: 20%; margin: auto;"/> Contador					

3.3.5. ESTADOS FINANCIEROS - PROPUESTA

3.3.5.1. ESTADO DE COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS

<i>HOSTAL POSADA DEL CAMINANTE</i>		
<i>Puerto Villamil barrio Los Gelies</i>		
ESTADO DE PRODUCTOS VENDIDOS		
Amenites	80.61	
= Total de materias primas utilizadas		80.61
+ Mano de obra directa utilizada	1019.92	
Total de Mano de obra utilizada		1019.92
= Costo Primo		1100.53
+ Cargos Indirectos		1284.45
Productos de limpieza-Habitaciones	60.94	
Costo de Gas-Habitaciones	75	
Depreciaciones-Habitaciones	1056.05	
Costo de Internet-Habitaciones	41.46	
Costo de publicidad-Habitaciones	36	
Mano de Obra Indirecta	15	
Costo de Servicio Vendido		<u>2384.98</u>

Gerente	_____	Contador

3.3.5.2. ESTADO DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS

<i>HOSTAL POSADA DEL CAMINANTE</i> <i>Puerto Villamil barrio Los Gelies</i>			
052 529 407			
ESTADO DE GANANCIAS Y PÉRDIDAS			
Hasta 31/03/2013			
Código	Descripción de cuenta	Subtotal US	Total US
4	INGRESOS	0,00	7.281,26
41	INGRESOS ORDINARIOS	0,00	7.281,26
4101	VENTAS	0,00	7.281,26
410101	Ventas de Servicios	0,00	6.924,11
41010101	Venta de Servicio de Hospedaje	6.924,11	
410102	Ingresos por comisiones de Tour	357,15	
			=====
			7.281,26
5	COSTOS Y GASTOS	0,00	3.515,46
51	COSTOS	0,00	2.384,98
5101	COSTO DE VENTAS	0,00	2.384,98
510101	Costo de Habitación	0,00	2.384,98
51010101	Costo de Hospedaje	2.384,98	
52	GASTOS	0,00	1.130,48
5201	GASTOS OPERACIONALES	0,00	789,03
520101	Gastos Administrativos	0,00	707,18
52010110	Servicios Profesionales	560,00	
52010111	Servicios básicos- Administrativo	15,41	
52010114	Depreciaciones- Administrativo	111,46	
52010115	Materiales y suministros de aseo-Admi	20,31	
520102	Gastos de Ventas	0,00	81,85
52010201	Publicidad, imprenta y reproducción	81,85	
5202	Gastos Generales	0,00	95,63
520203	Gastos de Atención al Cliente	34,00	
520212	Servicios básicos	61,63	
5203	Otros Gastos	0,00	245,82
520301	Otras Depreciaciones	245,82	
			=====
			3.515,46
	GANANCIA / PERDIDA		3.765,80
_____		_____	
Gerente		Contador	

3.3.5.3. ESTADO DE SITUACIÓN FINAL

HOSTAL POSADA DEL CAMINANTE			
<i>Puerto Villamil barrio Los Gelies</i>			
<i>052 529 407</i>			
31/03/2013			
Código	Descripción de cuenta	Subtotal	Total
1	ACTIVO	0,00	390.990,88
11	CORRIENTE	0,00	17.404,21
1101	EFFECTIVO	0,00	17.017,60
110101	Caja General	0,00	7.217,60
11010101	Caja	7.217,60	
110104	Bancos	0,00	9.800,00
11010403	Banco Nacional de Fomento cta. Ahorro	9.800,00	
1103	REALIZABLE	0,00	386,61
110303	Suministros de Limpieza y Mantenimiento	0,00	386,61
11030302	Materiales de Mantenimiento	386,61	
12	ACTIVO FIJO	0,00	373.586,67
1201	TANGIBLE	0,00	373.586,67
120101	Edificios	0,00	293.770,83
12010101	Edificios	295.000,00	
12010102	Depreciación Acum. Edificios	-1.229,17	
120102	Muebles y Enceres	0,00	13.883,34
12010201	Muebles y Enceres	14.000,00	
12010202	Depreciación Acum. Muebles y Enceres	-116,66	
120103	Equipos de Oficina	0,00	991,67
12010301	Equipos de Oficina	1.000,00	
12010302	Depreciación Acum. Equipos de Oficina	-8,33	
120104	Equipos de Computación	0,00	875,00
12010401	Equipos de Computación	900,00	
12010402	Depreciación Acum. Equipos de Computa	-25,00	
120107	Otros Activos	0,00	4.065,83
12010701	Otros Activos Fijos	4.100,00	
12010702	Depreciación Acum. Otros Activos Fijo	-34,17	
12010801	Terrenos	60.000,00	
			=====
			390.990,88
2	PASIVOS	0,00	2.535,08
21	CORRIENTE	0,00	2.555,08
2101	CUENTAS Y DOUMENTOS POR PAGAR	0,00	1.462,37

210101	Cuentas por Pagar	0,00	1.146,00
21010101	Cuentas por Pagar- Proveedores	1.110,00	
21010103	Cuentas por Pagar-Comisionables Reser	36,00	
210103	Documentos por pagar	0,00	316,37
21010301	Servicios básicos por pagar	316,37	
2102	OBLIGACIONES PATRONALES	0,00	282,83
21020201	Aporte Personal IESS 9.35%	52,19	
21020202	Aporte Patronal 12.15%	67,82	
21020204	Decimotercer Sueldo	46,52	
21020205	Decimocuarto Sueldo	46,52	
21020206	Fondos de Reserva	23,26	
21020207	Vacaciones	46,52	
2103	IMPUESTOS POR PAGAR	0,00	789,88
21030106	IVA por pagar	789,88	
			=====
			2.535,08
3			
	PATRIMONIO	0,00	388.455,80
31	CAPITAL	0,00	388.455,80
3101	Capital -- Utilidad	3.765,80	
3102	CAPITAL SOCIAL	0,00	384.690,00
31010101	Capital Suscrito y Pagado	384.690,00	
			=====
			388.455,80
TOTAL PASIVO + CAPITAL			
			390.990,88
_____		_____	
Gerente		Contador	

3.3.5.4. ESTADO DE CAMBIOS PATRIMONIALES

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
HOSTAL POSADA DEL CAMINANTE
MARZO DE 2013

CONCEPTO- CUENTAS	CAPITAL	RESERVA LEGAL	UTILIDAD RETENIDA	UTILIDAD DEL EJERCICIO	RESERVA ESTATUTARIA
Saldo 1 marzo de 2013	384690.00			3.765,80	
(-) Declaraciones de dividendos					
Capitalización					
(=) Saldos antes de utilidades	384690.00			3.765,80	
(+) Utilidades al 31 de marzo					
(-) Aplicaciones					
(-) Tránsferencias					
saldo al 31 de marzo de 2013	384690.00			3.765,80	

3.3.5.5. FLUJO DE CAJA

POSADA DEL CAMINANTE HOJA DE TRABAJO DEL FLUJO DE CAJA			
	01/03/2013	31/03/2013	BRUTAS
ACTIVOS			
Fondos Disponibles	17017.60	10,800.00	6217.60
Realizable	386.61		386.61
Propiedad y Equipo	370,900.00	370,900.00	0.00
Depreciaciones	-1,413.33	0.00	-1413.33
Otros Activos	4,100.00	4,100.00	0.00
TOTAL ACTIVOS	390,990.88	385,800.00	
PASIVOS			0.00
Obligaciones Patronales	-282.83	0.00	-282.83
Contribuciones Impuestos y Multas	-789.88	0.00	-789.88
Cuentas por Pagar Varias	-1,146.00	-1,110.00	-36.00
Varios	-316.37	0.00	-316.37
			0.00
TOTAL PASIVOS	-2,535.08	-1,110.00	
PATRIMONIO			0.00
Capital Social	-384690.00	-384690.00	0.00
Utilidades / Pérdidas Acumuladas	-3765.8		-3765.80
TOTAL PATRIMONIO	-388455.80	-384690.00	
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	-390,990.88	-385,800.00	
ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS			
INGRESOS			
Comisiones Ganadas y utilidades financ.			-357.15
Ingresos por Servicios			-6924.11
GASTOS			
Gastos Operacionales			1328.93
Egresos por Servicios			102.16
Gastos Personal			560
Depreciaciones			1413.33
Otros Gastos			0
Otros no Operacionales			111.04
Excedebte/Pérdida Ejercicio			3765.8
TOTALES			0.00

POSADA DEL CAMINANTE
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

MARZO 2013

<u>Flujo de Efectivo en Actividades de Operación</u>		
Efectivo Recibido de Clientes	7281.26	
Efectivo Pagado a Proveedores Empleados y Otros	-1063.66	
Efectivo Recibido por Otros Ingresos	0.00	
Gastos Financieros y Comisiones Bancarias Pagadas	0.00	
Otros Gastos Pagados	0.00	
Efectivo Utilizado en Actividades de Operación		6217.60
<u>Flujo de Efectivo en Activades de Inversión</u>		
Compra de Activo Fijo	0.00	
Inversiones en Acciones o Participaciones	0.00	
Efectivo Utilizado en Actividades de Inversión		0.00
<u>Flujo de Efectivo en Activades de Financiamiento</u>		
Disminución Neta de Aporte Socios	0.00	
Aumento de Reservas		
Aumento de Otros Aportes Patrimoniales	0.00	
Disminución de Otros Aportes Patrimoniales	0.00	
Disminución (Aumento) de Excedentes Acumulados		
Efectivo Pagado por Prestamos	0.00	
Aumento Préstamos Accionistas	0.00	
Efectivo Utilizado en Actividades de Financiamiento		0.00
Efectivo al Inicio del Año		10800.00
Aumento (Disminución) Neto del Efectivo		6217.60
Efectivo al Final del Año		17017.60

POSADA DEL CAMINANTE
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
CONCILIACIÓN DE LA UTILIDAD NETA CON EL FLUJO DE
OPERACIÓN

(Pérdida)Excedente del Ejercicio	3,765.80
Ajustes para conciliar la (Pérdida) Excedete neto con el flujo de caja proveniente de actividades de operación	
Depreciaciones	1,413.33
Efectivo Proveniente por Actividades Operativas antes de Cambios en el capital de trabajo	5,179.13
Variaciones en Activos	
Aumento realizable	-386.61
Variaciones en Pasivos	
Disminución Contribuciones, Multas	789.88
Aumento de obligaciones patronales	282.83
Aumento en Cuentas por Pagar Varias	36.00
Disminución en otros pasivos	316.37
Flujo Caja Proveniente por Actividades Operativas	6,217.60

CAPITULO IV

SUGERENCIAS

De acuerdo al análisis de todo el proceso contable que se realizó se encontraron muchas debilidades así como fortalezas las cuales deben ser manejadas de acuerdo a los objetivos de la empresa.

En cuanto al proceso contable, el Hostal “Posada del Caminante” no posee un orden y un manejo adecuado de sus ingresos como de sus egresos; es importante llevar un registro de actividades diarias que le permitan a la gerencia emprender medidas que lleven al crecimiento y buen desarrollo de la empresa.

Es de gran importancia acotar la propuesta realizada en el segundo capítulo ya que la utilidad generada por este servicio es mayor a la comisión que se recibe actualmente, si analizamos los costos y gastos por este servicio nos daremos cuenta que son insignificantes.

CONCLUSIONES

Al concluir este proyecto se determina que el hostel “Posada del Caminante” no ejecuta ideas ni estrategias de acuerdo a datos exactos sino se basa y aplica métodos empíricos.

En el capítulo III del presente proyecto se propone un ingreso adicional al hospedaje; el cual consiste en la “Ejecución de Tours” asumiendo los costos y gastos por parte de la empresa, se concluyó que esta idea es viable ya que con una mínima inversión incrementaría notablemente sus utilidades.

De la misma manera se obtuvo costos reales de cada tipo de habitación segregando cada elemento del costo para determinar con exactitud los valores de cada segmento.

A más de esto se utilizó la tasa predeterminada como mecanismo de medición tomando como base los metros cuadrados totales en el caso de las habitaciones, esto ayuda a determinar con exactitud valores unitarios necesarios para determinar los costos, así mismo se realizó con otras áreas. Los cálculos realizados durante este proyecto muestran realidad en su operación, sería muy importante utilizar dichos datos como un reflejo operacional y de ser necesario tomar decisiones para mejoramiento institucional.

Como conclusión el Hostel debería tomar decisiones inmediatas aprovechando la gran demanda de turismo actual, basándose en el presente proyecto ya que los cálculos de costos y gastos son reales y pueden ser utilizados como referencia para la toma de decisiones puntuales para bien de la institución.

RECOMENDACIONES

De acuerdo a los diferentes puntos de análisis del autor de este trabajo el hostel tiene una gran demanda de turistas la mayoría extranjeros, esto se debe a la atención personalizada y al carisma del personal con el turista, esto genera muchas ambiciones de trabajo por lo que sería recomendable ejecutar algunas recomendaciones que a continuación se detallan.

- Debido a que el hostel posee los recursos necesarios debería optar por la propuesta acerca de la ejecución de tours ya que el costo y gasto es mínimo. Esto incrementaría notablemente sus ganancias y de hecho incrementaría las ventas por servicio de Hospedaje ya que el un servicio va de la mano con el otro.

- Debido a que existe una gran demanda de turismo en muchos casos se ha tenido que cerrar habitaciones en la web para evitar inconvenientes con clientes.

Se sugiere a la gerencia realizar una inversión para expandir el establecimiento en el área de habitaciones y abastecer la demanda en el medio.

- Existe un cierto descontrol en cuanto a las reservas ya que los clientes en muchos casos no se presentan el día previsto debido al desconocimiento de los medios y métodos de arribo a la isla. Se sugiere crear blogs virtuales o algún mecanismo de información donde se indique con claridad los detalles de cómo llegar. Este problema se da debido a la situación geográfica.

- Finalmente se puede recomendar a la gerencia que adopte un método contable para que pueda llevar un orden de sus ingresos, egresos y ventas ya que esto es primordial en este tipo de negocios puesto que permiten decidir de manera lógica lo necesario para el crecimiento y expansión del hostal.

BIBLIOGRAFÍA

LIBROS

ASTUDILLO Hernán *contabilidad de Costos* 1 era edición U.C, ediciones Ecuador, 2009.

CUEVAS, Carlos, Contabilidad de costos, Tercera edición E- Book Colombia año 2010.

ZAPATA, Pedro, Contabilidad de Costos, McGraw- Hill interamericana, Bogota, 2007.

RODRÍGUEZ, Ricardo, Costos aplicados en hotelería alimentos y bebidas. 4 edición, Eco ediciones, Bogotá, 2012.

HARGADON, Bernard J., Contabilidad de Costos, segunda edición, Colombia 1985.

PAGINAS WEB

Fundación Wikipedia “Turismo en Ecuador” Recuperado (4 de julio de 2013), http://es.wikipedia.org/wiki/Turismo_en_Ecuador

NIC 1 “Normas Internacionales de Contabilidad” Recuperado (1 de julio de 2013)

<http://www.abaco.ec/equal/ipaper/nic10A-0001.pdf>

Sistema Equal: Aplicación de Normativa Contable; Carpeta Normas, NIIF hasta el 2010, subcarpeta.

,NIC 2 “ Normas Internacionales de Contabilidad” Recuperado (15 de julio de 2013)

<http://www.abaco.ec/equal/ipaper/nic10A-0002.pdf>

Sistema Equal: Aplicación de Normativa Contable; Carpeta Normas, NIIF hasta el 2010, subcarpeta.

NIC 16 “Normas Internacionales de Contabilidad” Recuperado (16 de julio de 2013)

<http://www.abaco.ec/equal/ipaper/nic10A-0016.pdf>

Sistema Equal: Aplicación de Normativa Contable; Carpeta Normas, NIIF hasta el 2010, subcarpeta.

“La hotelería en el Ecuador” , Recuperado (3 de julio de 2013)

http://repositorio.ute.edu.ec/bitstream/123456789/8879/2/18080_2.pdf

Ecuador Travel, Turismo en el Ecuador Recuperado (5 de julio de 2013)

<http://www.ecuador.us/turismo.htm>

SIERRA, Byron. BALLADARES, Jorge Luis, “Boletín el contador número 99”, Sangolquí ESPE 2007

TUCTO Henry, Activity Basing Costing, Recuperado (4 de julio de 2013)


http://www.slideshare.net/henry_tucto/costos-abc

ANEXOS

➤ ROL DE PAGOS

LAURO SAMANIEGO AVILA
ROL DE PAGOS
MES DE NOVIEMBRE DEL 2013

#	NOMBRES	INGRESOS						EGRESOS				FIRMAS			
		SUELDO	75% LEY	Hor.	TOTAL R	FONDO	DEC 4TO	DEC 3ER	TOTAL	9,35%	I.R.		ANTI	TOTAL	NETO A
	MARIA ALPAPUCHO P	318,96	239,22		558,18				558,18	29,8228			29,82	528,36	
	SUMAN	318,96	239,22		558,18				558,18	29,82			29,82	528,36	


 BETHSABEL ALVARADO MORAN
 C.I. 091034478-7
 REG.014319

LAURO SAMNIEGO AVILA
 C.I.140017476-7
 REPRESENTANTE LEGAL

LAURO SAMINIEGO AVILA

REPORTE DE HABERES

NOMBRES: MARIA ALPAPUCHO PILAHUISIN

CARGO: CAMARERA

MES DE PAGO :ROL DE NOVIEMBRE/2013

FECHA DE ELABORACION: 30 DE NOVIEMBRE DEL 2013

INGRESOS		DESCUENTOS	
SUELDOS Y SALARIOS	\$ 318,96	APORTE PERS (IESS 9,35%)	\$ 29,82
LEY GALAPAGOS 75%	\$ 239,22		
TOTAL INGRESOS	\$558,18	TOTAL DESCUENTOS	\$ 29,82
		NETO A PAGAR	\$ 528,36

RECIBI CONFORME

LAURO SAMINIEGO AVILA

REPORTE DE HABERES

NOMBRES: MARIA ALPAPUCHO PILAHUISIN

CARGO: CAMARERA

MES DE PAGO :ROL DE NOVIEMBRE/2013

FECHA DE ELABORACION: 30 DE NOVIEMBRE DEL 2013

INGRESOS		DESCUENTOS	
SUELDOS Y SALARIOS	\$ 318,96	APORTE PERS (IESS 9,35%)	\$ 29,82
LEY GALAPAGOS 75%	\$ 239,22		
TOTAL INGRESOS	\$558,18	TOTAL DESCUENTOS	\$ 29,82
		NETO A PAGAR	\$ 528,36

RECIBI CONFORME

G.A.D MUNICIPAL DE ISABELA
AGUA ENTUBADA Y ALCANTARILLADO

AV ANTONIO GIL Y 16 DE MARZO
TELEFONO : 05252946 FAX: 05252900

Página 1 de 1

Nombres: SAMANIEGO AVILA LAURO SEBASTIAN
Dirección: Barrio Los Jelles Y
Cod. Loc: 01010134200101

CODIGO: 4668

F. Facturación: 09/04/2013
F. Liquidación: 26/03/2013
Pagar hasta: 26/04/2013
USUARIO: 15

CANCELADO 09 ABR 2012

Cuenta: 013420
Cédula/Ruc: 1400174787
Categoría: 1- DOMESTICO
Nro. Medidor: 402002286

Num	Año	Mes	Lectura Anterior	Lectura Actual	Consumo	Agua	Basura	Alcant	Admin	Amb.	Inf.Mora	Multas	Reconex	T. a Pagar
1	2012	ENE	878	902	25	4.14	0.00	0.00	1.00	0.00	0.00	0.00	0.00	5.14
2	2012	FEB	902	922	20	3.24	0.00	0.00	1.00	0.00	0.00	0.00	0.00	4.24
Num Cartas: 2										0.00	0.00	0.00	0.00	9.38

013420



Iva 0%:
Iva 12%:

Venta de Medidor: n
Total Pagado US\$/: 9.38