

UNIVERSIDAD HISPANOAMERICANA
CARRERA CONTADURÍA PÚBLICA

TESIS PARA OPTAR POR EL GRADO
ACADÉMICO DE LICENCIATURA EN
CONTADURÍA PÚBLICA

DISEÑO E IMPLEMENTACIÓN DE UN
SISTEMA DE REGISTRO DE
TRANSACCIONES CONTABLES Y EMISIÓN
DE INFORMACIÓN FINANCIERA QUE
PERMITA MEDIR RESULTADOS AL HOTEL
URUKA EN EL 2017

SUSTENTANTE: Estiben Morera Campos

TUTOR: María de los Ángeles Vargas Bolaños

LECTOR: Carlos López Fuentes

Junio, 2018

DECLARACIÓN JURADA

Yo Estiben Gerardo Morera Campos, mayor de edad, portador de cédula de identidad número dos cero seis nueve seis cero siete siete cuatro, egresado de la carrera de contaduría pública de la Universidad Hispanoamericana, hago constar por medio de éste acto y debidamente apercibido y entendido de las penas y consecuencias con las que se me castiga con el código penal el delito de perjurio, antes quienes se constituyen en el tribunal examinador de mi trabajo de tesis para optar por el título de Licenciado universitario, juro solemnemente que mi trabajo de investigación titulado: Diseño e implementación de un sistema de registro de transacciones contables y emisión de información financiera que permita medir resultados al hotel URUKA en el 2017, es una obra original que ha respetado todo lo preceptuado por las Leyes Penales, así como la Ley de Derecho de Autor y Derecho Conexos número 6683 del 14 de octubre de 1982 y sus reformas, publicada en la gaceta número 226 del 25 de noviembre de 1982; incluyendo el numeral 70 de dicha ley que advierte: artículo 70. Es permitido citar a un autor, transcribiendo los pasajes pertinentes siempre que éstos no sean tantos y seguidos, que puedan considerarse como una producción simulada y sustancial, que redunde en perjuicio del autor de la obra original. Así mismo, quedo advertido que la Universidad se reserva el derecho de protocolizar este documento ante Notario Público, en fe de lo anterior, firmo en la ciudad de Heredia, a los veintinueve días del mes de junio del año dos mil dieciocho.



Firma del estudiante

Cédula 206960774

CARTA DEL TUTOR

Heredia, 21 de mayo de 2018.

**Destinatario: Departamento de Registro
UNIVERSIDAD HISPANOAMERICANA
Carrera: CONTADURIA PUBLICA**

Estimado señor:

El estudiante Estiben Gerardo Morera Campos, cédula de identidad número 206960774, me ha presentado, para efectos de revisión y aprobación, el trabajo de investigación "Diseño e implementación de un sistema de registro de transacciones contables y emisión de información financiera que permita medir resultados al hotel URUKA en el 2017"; el cual ha elaborado para optar por el grado académico de **Licenciatura en Contaduría Pública**.

En mi calidad de tutor, he verificado que se han hecho las correcciones indicadas durante el proceso de tutoría y he evaluado los aspectos relativos a la elaboración del problema, objetivos, justificación; antecedentes, marco teórico, marco metodológico, tabulación, análisis de datos; conclusiones, recomendaciones y propuesta.

De los resultados obtenidos por el postulante, se obtiene la siguiente calificación:

a)	ORIGINAL DEL TEMA	10%	10%
b)	CUMPLIMIENTO DE ENTREGA DE AVANCES	20%	20%
c)	COHERENCIA ENTRE LOS OBJETIVOS, LOS INSTRUMENTOS APLICADOS Y LOS RESULTADOS DE LA INVESTIGACION	30%	30%
d)	RELEVANCIA DE LAS CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	20%	20%
e)	CALIDAD, DETALLE DEL MARCO TEORICO	20%	20%
	TOTAL		100%

En virtud de la calificación obtenida, se avala el traslado al proceso de lectura.

Atentamente,


Lic. Marielos Vargas Bolaños
Cédula 100660533
CPA 4086

CARTA DE LECTOR

San José, 28 de junio de 2018.

Universidad Hispanoamericana
Sede Heredia
Carrera

Estimados señores

El estudiante Estiben Morera Campos, cédula de identidad 2-0696-0774, me ha presentado para efectos de revisión y aprobación, el trabajo de investigación denominado **"Diseño e implementación de un sistema de registro de transacciones contables y emisión de información financiera que permita medir resultados al Hotel Uruka en el 2017"**, el cual ha elaborado para obtener su grado de Licenciatura en Contaduría Pública.

He revisado y he hecho las observaciones relativas al contenido analizado, particularmente lo relativo a la coherencia entre el marco teórico y análisis de datos, la consistencia de los datos recopilados y la coherencia entre éstos y las conclusiones; asimismo, la aplicabilidad y originalidad de las recomendaciones, en términos de aporte de la investigación. He verificado que se han hecho las modificaciones correspondientes a las observaciones indicadas.

Por consiguiente, este trabajo cuenta con mi aval para ser presentado en la defensa pública.

Atte.

Firma:

Nombre: Lic. Carlos Eduardo López Fuentes, MATI

Cédula: 303720378

Carné



CARTA DE REVISIÓN DEL FILÓLOGO

San José, 25 de junio del 2018.

**SEÑORES
UNIVERSIDAD HISPANOAMERICANA
SEDE HEREDIA
CARRERA DE CONTADURÍA PÚBLICA**

ESTIMADOS SEÑORES:

Hago constar que he revisado el trabajo de **TESIS**, del estudiante **ESTIBEN MORERA CAMPOS**, denominado **DISEÑO E IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE REGISTRO DE TRANSACCIONES CONTABLES Y EMISIÓN DE INFORMACIÓN FINANCIERA QUE PERMITA MEDIR RESULTADOS AL HOTEL URUKA EN EL 2017**, para optar por el grado académico de **LICENCIATURA EN CONTADURÍA PÚBLICA**.

He revisado errores gramaticales, de puntuación, ortográficos y de estilo que se manifiestan en el documento escrito, y verificado que estos fueron corregidos por el autor.

Con base en lo anterior, se considera que dicho trabajo cumple con los requisitos establecidos por la **UNIVERSIDAD** para ser presentado como requerimiento final de graduación.

Atentamente,



Dr. Bolívar Bolaños Calvo
Carné: 2 949
Colegio de Licenciados y Profesores

AGRADECIMIENTO

Le agradezco a mis familiares por el apoyo en el trabajo de investigación, quien me motivaban en los momentos difíciles y felicitaban en lo buenos momentos.

También, le agradezco a mi tutora María de los Ángeles Vargas, por brindarme su tiempo y guía en el proceso.

Al conglomerado de la Universidad Hispanoamericana, director de carrera, profesores y compañeros que han aportado al conocimiento para la realización de la investigación.

DEDICATORIA

A mi madre, Floribeth,

quien ha sido la persona de quien he recibido apoyo incondicional.

Quien me inculcó los valores que me caracterizan hoy como persona, que me ayudaron a formarme como profesional, desarrollarme como estudiante, y me ayudarán ser un buen padre y esposo.

Persona que me acompañó en el proceso de este trabajo, quien me alentaba en las largas jornadas y me felicitaba cuando lograba los objetivos.

Pero, más que todo, por el amor, principal valor del que se desprende la dedicación y pasión por lograr las metas.

Índice General

DECLARACIÓN JURADA	ix
CARTA APROBACIÓN DEL TUTOR.....	x
CARTA APROBACIÓN DEL LECTOR	xi
CARTA APROBACIÓN DEL FILÓLOGO.....	xii
DEDICATORIA	xiii
AGRADECIMIENTO.....	xiv
INTRODUCCIÓN.....	xv
1. CAPÍTULO I: PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN	- 16 -
1.1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	- 17 -
1.1.1. Antecedentes del problema.....	- 17 -
1.1.2. Problematización.....	- 18 -
1.1.3. Justificación del tema.....	- 21 -
1.2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA	- 23 -
1.3. OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN.....	- 24 -
1.3.1. Objetivos Generales	- 24 -
1.3.2. Objetivos Específicos.....	- 24 -
1.4. ALCANCES Y LIMITACIONES	- 25 -
1.4.1. Alcances.....	- 25 -
1.4.2. Limitaciones.....	- 26 -
2. CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO.....	- 27 -
2.1. CONTEXTO HISTÓRICO	- 28 -
2.2. MARCO TEORICO-CONCEPTUAL.....	- 29 -
2.2.1. Normas Internacionales de Información Financiera	- 31 -

2.2.1.1.	Normas Internacionales de Contabilidad (NIC).....	- 32 -
2.2.2.	Contabilidad	- 33 -
2.2.2.1.	Contabilidad Financiera	- 34 -
2.2.2.2.	Contabilidad Administrativa.....	- 35 -
2.2.3.	Cuenta Contable.....	- 35 -
2.2.3.1.	Catálogo de Cuentas.....	- 36 -
2.2.3.2.	Manual de Cuentas.....	- 37 -
2.2.4.	Activo.....	- 38 -
2.2.5.	Pasivo.....	- 39 -
2.2.6.	Patrimonio.....	- 40 -
2.2.7.	Ingresos	- 41 -
2.2.8.	Gastos	- 41 -
2.2.9.	Sistema Contable.....	- 42 -
2.2.10.	Estados Financieros.....	- 43 -
2.2.11.	Punto de Equilibrio Financiero.....	- 44 -
2.2.11.1.	Precio de Venta	- 45 -
2.2.11.2.	Costos Variables	- 45 -
2.2.11.3.	Costos Fijos	- 46 -
2.3.	HIPÓTESIS.....	- 46 -
2.3.1.	Marco Hipotético.....	- 46 -
2.3.2.	Hipótesis	- 47 -
2.4.	OPERACIONALIZACIÓN DE LAS HIPÓTESIS	- 47 -
3.	CAPÍTULO III: MARCO METODOLÓGICO	- 49 -
3.1.	TIPO DE INVESTIGACIÓN	- 50 -
3.1.1.	Finalidad	- 50 -

3.1.2.	Dimensión	- 50 -
3.1.3.	Marco	- 50 -
3.1.4.	Condición	- 51 -
3.1.5.	Naturaleza	- 51 -
3.1.6.	Carácter	- 52 -
3.2.	SUJETOS Y FUENTES DE INFORMACIÓN	- 52 -
3.2.1.	Sujetos	- 52 -
3.2.2.	Fuentes	- 53 -
3.3.	SELECCIÓN DE MUESTREO	- 54 -
3.4.	TÉCNICAS E INSTRUMENTOS PARA RECOLECTAR INFORMACIÓN - 54 -	
4.	CAPÍTULO IV: ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE DATOS	- 56 -
4.1.	DIAGNÓSTICO DE LA SITUACION VIGENTE	- 57 -
4.1.1.	Diagnóstico de la situación	- 57 -
4.1.2.	Descripción de los datos	- 59 -
4.1.2.1.	Conocimiento del negocio	- 59 -
4.1.2.1.1.	Generalidades	- 59 -
4.1.2.1.2.	Prestación de Servicios	- 60 -
4.1.2.1.3.	Organigrama	- 60 -
4.1.2.1.4.	Mercado Meta	- 62 -
4.1.2.1.5.	Mercadotecnia	- 62 -
4.1.2.1.6.	Modelo de Operación	- 62 -
4.1.2.2.	Identificación de las Normas Internacionales de Información Financiera y las Normas Internacionales de Contabilidad Aplicadas al Sector Hotelero	- 63 -
4.1.2.3.	Transacciones en la operación del hotel	- 66 -
4.1.2.4.	Sistema de Registro	- 69 -

4.1.2.4.1. Catálogo de Cuentas.....	- 69 -
4.1.2.4.2. Registros Contables.....	- 69 -
4.1.2.5. Punto de equilibrio.....	- 70 -
4.1.2.6. Información Financiera.....	- 70 -
4.1.3. Análisis y explicación de los datos.....	- 70 -
5. CAPÍTULO V: CONCLUSIONES y RECOMENDACIONES.....	- 76 -
5.1. CONCLUSIONES.....	- 77 -
5.2. RECOMENDACIONES.....	- 78 -
6. CAPÍTULO VI: PROPUESTA.....	- 80 -
6.1. DETALLES DE LA PROPUESTA.....	- 81 -
6.1.1. Nombre.....	- 81 -
6.1.2. Lugar.....	- 81 -
6.1.3. Objetivos de la Propuesta.....	- 81 -
6.1.3.1. Objetivo General.....	- 81 -
6.1.3.2. Objetivos Específicos.....	- 81 -
6.1.4. Cronograma.....	- 82 -
6.1.5. Presupuesto.....	- 82 -
6.1.6. Desarrollo de la propuesta.....	- 82 -
6.1.6.1. Análisis e interpretación de la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera y las Normas Internacionales de Contabilidad en el Sector Hotelero.....	- 83 -
6.1.6.2. Catálogo de Cuentas.....	- 119 -
6.1.6.3. Registros Contables.....	- 127 -
6.1.6.4. Punto de Equilibrio.....	- 158 -
6.1.6.5. Estados Financieros.....	- 167 -
GLOSARIO.....	- 178 -

BIBLIOGRAFÍA CITADA Y CONSULTADA	- 179 -
Libros	- 179 -
Tesis	- 180 -
Noticias y Revistas	- 181 -
Páginas web	- 181 -
ANEXOS	- 184 -
Anexo 1 – Entrevista	- 184 -
Anexo 2 – Propuesta de los registros de las transacciones desde el 1º. de agosto del 2017 al 31 de diciembre del 2017.	- 185 -
Anexo 3 – Auxiliar Propiedad, Planta y Equipo	- 232 -
Anexo 4 – Declaración Jurada	- 237 -

Índice de Tablas

Tabla 1. Operacionalización de las hipótesis	- 47 -
Tabla 2 – Técnicas e instrumentos para la recolección de información	- 58 -
Tabla 3 – Listado de Activos.....	- 71 -
Tabla 4 – Propuesta del catálogo de cuentas.....	- 122 -
Tabla 5 – Naturaleza doble partida de los elementos de contabilidad	- 128 -
Tabla 6 – Propuesta de tabla de amortización del préstamo.....	- 136 -
Tabla 7 – Anexo: Propuesta de los Registros Contables.....	- 185 -
Tabla 8 – Anexo: Propuesta del Auxiliar de Propiedad, Planta y Equipo	- 233 -

Índice de Figuras

Figura 1 - Esquema del marco teórico-conceptual.....	- 30 -
Figura 2 – Organigrama del hotel URUKA	- 61 -
Figura 3 – Grafico de ingresos del hotel URUKA	- 74 -
Figura 4 – Grafico de gastos del hotel URUKA.....	- 75 -
Figura 5 – Propuesta del cronograma para implementación del proyecto	- 82 -
Figura 6 – Porcentajes de las cargas patronales y obreras.....	- 96 -
Figura 7 – Rangos del impuesto sobre la renta a salarios.....	- 98 -
Figura 8 – Propuesta Estado de Situación Financiera	- 169 -
Figura 9 – Propuesta del Estado de Resultados.....	- 171 -
Figura 10 – Propuesta del Estado de Cambios en el Patrimonio	- 171 -
Figura 11 – Propuesta del Estado de Flujos de Efectivo.....	- 173 -
Figura 12 – Propuesta de Notas a los Estados Financieros	- 177 -

INTRODUCCIÓN

Este anteproyecto de tesis explicará los temas necesarios para diseñar e implementar un sistema de registro de transacciones contables y emisión financiera para una empresa que está iniciando operaciones en el último semestre del 2017. Esta empresa que está empezando es el hotel URUKA, ubicado en Alajuela, el cual va a ser un proyecto familiar que inicia en el 2017 y pretende ir creciendo durante los años. Primeramente, definirá el problema de la faltante de un sistema contable para la medición de los resultados de esta empresa. Luego, establece los objetivos generales de esta investigación que es el diseño del sistema de registro y emisión financiera y, a la vez, implementar dicha propuesta. También, delimitará los objetivos específicos con lo que estará trabajando para cumplir su meta. Definirá los conceptos aplicables a la investigación del diseño e implementación del sistema en el marco teórico. Explicará bajo qué condiciones y cuál es la hipótesis que tiene esta investigación. Adicionalmente, mencionará la clasificación de la investigación de acuerdo con las características y propósitos de esta investigación, así como también las fuentes de la información y las técnicas de recolección de información relevante al proyecto por realizarse en el hotel URUKA.

1. CAPÍTULO I: PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1.1. Antecedentes del problema

El estudio del entorno económico permite separar empresas en industrias, para luego agruparlas en sectores y emitir criterios con los cuales pueden compararse. Uno de los sectores que ha crecido es el sector turístico, como lo menciona el periodista de economía Marvin Barquero, que compartió un artículo en junio del 2017 en el periódico La Nación, que menciona:

“Los ingresos generados por la actividad turística en Costa Rica registran un aumento sostenido en los últimos dos años, fortalecidos por la llegada de más aerolíneas y vacacionistas al país.” (Barquero, 2017, 1)

La industria turística va de la mano de la industria hotelera, ya que algunos de los hoteles se crean para responder al turismo que llega a Costa Rica. Mientras que algunos otros se crean con fines corporativos para cumplir necesidades de alojamiento por temas laborales. Al haber un incremento en el número de turistas que ingresan al país, también, debe aumentar la cantidad de hoteles, porque este último debe responder a la demanda del primero.

Uno de los objetivos fundamentales de una empresa, es el lucro, y este se mide por los resultados económicos que tenga en sus operaciones, con base en ellos se toma decisiones importantes para la continuidad del negocio. Lo que faculta medir los resultados es el registro de sus transacciones para así poder emitir información financiera que le permita a la gerencia tomar las mejores decisiones. Para poder registrar toda transacción, se necesita de un sistema contable con el que se pueda sumarizar las operaciones del negocio y reflejarlas en resultados. De ahí la importancia que tiene la contabilidad en el mundo económico de las industrias.

Un hotel al igual que toda empresa, se compone de muchas áreas o departamentos, los cuales fungen un papel importante dentro del funcionamiento. Cada cual cumple un papel específico, y sin ellos, la empresa no sobreviviría a los constantes cambios del entorno, pero el área encargada de medir los resultados de una empresa es el departamento de contabilidad, el cual provee información al departamento financiero. Por lo anterior existe la demanda de la ciencia económica de la contabilidad para poder medir sus operaciones económicas. Cada empresa necesita de esta ciencia para registrar sus transacciones y convertirlas en información útil a la gerencia. Sin embargo, aunque la contabilidad tiene la misma función en cada compañía, el sector hotelero tiene sus particularidades, las cuales deben contemplarse en la contabilidad, para que esta muestre la información de forma correcta y adecuada para el análisis de sus operaciones.

Además de lo mencionado sobre la contabilidad, un punto importante es el tema fiscal. Aparte de medir los resultados, toda compañía también está sujeta a pagos de impuestos. Algunos de ellos se miden sobre resultados, mientras que otros se miden de transacciones específicas que realiza la empresa. Gracias al registro de toda transacción, puede estimarse la base sobre el pago de cada tipo de impuesto, tener la información para reportar declaraciones informativas a la autoridad fiscal. Es importante destacar que si la empresa omite el pago de impuestos, está sujeta a penalizaciones.

1.1.2. Problematización

Durante el desarrollo de la humanidad se han creado reglas o normas que limitan el actuar de las personas. Esto se hace para evitar el tema de subjetividad, y dejar claro la forma en se deben hacer las cosas. Como ejemplo de lo anterior se encuentra las normas que se han

creado para el ejercicio de las diferentes profesiones, delimitando así estándares para su ejecución y práctica. La profesión de la contaduría pública no se queda atrás con su normativa. Los conocedores de la materia han creado las normas internacionales de información financiera para definir usos y prácticas de la profesión, evitando que los contadores usen criterios diferentes en su trabajo y que no permita comparar resultados entre empresas tanto de la misma industria como de otras. Sin embargo, cada industria como lo es la hotelera, debe tener consideraciones especiales, que no necesariamente aplica para otras compañías.

¿Las normas internacionales de información financiera influyen en el sistema de registro y emisión de información financiera? ¿Cómo se aplican dichas normas al hotel URUKA?

El inicio de una empresa conlleva enfrentarse a los problemas antes que sucedan. Desde el punto de vista económico, la contabilidad, todas sus herramientas y recursos son lo que primero deben tenerse para poder empezar a medir los resultados. Un punto importante en las operaciones de una empresa es medir el rendimiento de ella desde su principio, y la debida registración de sus transacciones lo permite. El registro es posible mediante el uso de cuentas contables, que agrupen transacciones de su misma índole en un solo rubro. Sin ese registro, no es posible medir resultados, y no pueden tomarse decisiones, que son fundamentales en el inicio de las operaciones.

¿Cuál debe ser el grupo de cuentas contables donde se registrarán las transacciones del hotel URUKA? ¿Cómo se ven afectar dichas cuentas contables?

Si bien es cierto el departamento de contabilidad no es el único, más si es una área importante del negocio, ya que para poder definir si una empresa es rentable o no, debe verse las métricas emitidas por la contabilidad. Algunas transacciones vistas desde el punto de vista económico, conllevan egresos o ingresos de recursos materiales de la empresa, llámese dinero. Estas deben ser reportadas al departamento de contabilidad para su debido registro, y poder calcular el resultado económico del periodo y su acumulado a una fecha dada. Sin embargo, no toda transacción supone recursos materiales, pues no implica movimiento de recursos materiales, pero afectan de igual forma el resultado de la compañía.

¿Cómo debe registrarse las transacciones en la operación del hotel URUKA?

Según ejemplos de otras empresas en sus inicios, es común no tener ganancias al principio del negocio; sin embargo, es importante tener una estimación de cuanto es el punto donde no se pierde, ni se gana. Esto es un punto de comparación cuando se miden resultados, y saber si el negocio está siendo lo suficientemente rentable para mantenerse, así mismo y generar ganancias, o si está requiriendo de recursos extras de los inversionistas para poder sobrevivir. Esto es un tema fundamental en la planeación y administración de un negocio, ya que al saber lo mínimo requerido para poder subsistir le permite desarrollar estrategias para cubrir al menos lo mínimo.

¿Cuál debe ser la venta mínima para cubrir los gastos en la operación del hotel URUKA, y así no presentar ni ganancias ni pérdida?

Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIFs) establecen formas específicas de cómo medir los resultados, mostrando así varios estados financieros que miden elementos específicos para su elevación separada. Estos estados financieros le permite a la administración evaluar por separado cada elemento, y así desarrollar estrategias para cumplir objetivos previamente establecidos. Parte de los objetivos, define cifras específicas a las que se pretende alcanzar, y los estados financieros es la herramienta utilizada por la contabilidad para poder determinar las cifras con las que se miden. Al ser el hotel URUKA un nuevo desarrollo, los estados financieros deben ser creados para cumplir las necesidades específicas de la empresa y sus directivos.

¿Cuáles son los resultados financieros que muestra el hotel URUKA?

1.1.3. Justificación del tema

Un grupo de inversionistas han decidido crear un nuevo proyecto hotelero en la zona de la comunidad de Lagos de El Coyol, en el distrito San José del cantón Central de la provincia de Alajuela. Este proyecto se desarrolla en una propiedad que ya tiene construida una edificación con varias habitaciones, la cual fue primeramente creada para vivienda, pero la infraestructura, su diseño, distribución y espacio es viable para el desarrollo hotelero. Esta

propiedad, además, cuenta con zonas verdes y piscina para la creación de zonas recreativas del hotel. Este nuevo proyecto tiene como nombre Hotel URUKA y está abriendo operaciones el 15 de setiembre del 2017 y no cuenta con el sistema contable necesario para el registro de las transacciones.

Como se menciona en los antecedentes del problema, las empresas con fines de lucro miden sus rendimientos por los resultados económicos que esta tenga en sus operaciones, y con base en ella se toma decisiones importantes para la continuidad del negocio. Sin embargo, al tratarse de una empresa que está iniciando sus operaciones, ella no cuenta con un sistema contable que aporte la información necesario para el registro de sus transacciones y medición de resultados, por lo que existe la necesidad del diseño e implementación de un sistema contable con sus elementos para poder así registrar los movimientos y poder medir sus resultados. Siendo esto un punto importante en sus inicios.

Cada sistema contable se ajusta a las necesidades específicas que tiene la empresa para la que se diseña. Por lo que cada sistema es único e innovador para así cumplir esas necesidades. Al tratarse de un hotel, pequeño y con opciones de hospedaje específicas, así como servicios únicos que este ofrece, el sistema contable debe contemplar estos criterios, como ser lo suficientemente ágil para poder aceptar en el crecimiento de la empresa. El sistema debe diseñarse completamente nuevo; sin embargo, siguiendo los lineamientos de las normas internacionales de información financieras, así como de la reglamentación que se aplique en el país para esta industria.

Al crearse un sistema contable nuevo, con todos sus elementos, aportará a la carrera de contaduría pública de la Universidad Hispanoamericana un ejemplar del sistema por diseñarse e implementarse. Este ejemplar del sistema contable podrá ser utilizado para la

enseñanza de administración, específicamente en el área de administración hotelera. Además de poner en ejemplo las normas internacionales de información financiera y los reglamentos que modifican dichas norma aplicables a una empresa real, como el hotel URUKA, mostrando los registros en el inicio de sus operación y la emisión de los estados financieros al final del año 2017, trimestre posterior al cierre fiscal de Costa Rica. Además, aporta un ejemplo con datos reales de un ejemplo real del punto de equilibrio de una empresa hotelera, presentando así definiciones, cálculos y recomendaciones de ella.

El sistema contable por diseñarse permitirá a la empresa que inicia diseñar todos los elementos necesarios para el registro de la información financiera y poder medir el rendimiento. Con la información financiera, siguiendo normas internacionales, permitirá al hotel la adecuada y oportuna toma de decisiones. Para poder hacer el registro de las transacciones, es necesario tener un catálogo de cuentas a las cuales hace referencia cada transacción, además de un manual que explique el uso y afectación de la cuenta contable a causa de las posibles operaciones que la empresa podrá tener. A la vez, permitirá estimar el punto de equilibrio económico, lo que permitirá saber cuánto sería lo mínimo requerido de ingreso para poder cubrir las necesidades económicas con las que se enfrenta el hotel. Todo lo anterior, ejemplifica el impacto que tendrá la empresa en el diseño e implementación del sistema contable.

1.2.FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

¿Qué elementos técnicos debe contener una contabilidad para el registro y emisión de información financiera para el hotel URUKA en su inicio y crecimiento de la operación que permita medir los resultados económicos?

1.3.OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN

1.3.1. Objetivos Generales

1. Diseñar un sistema de registro de transacciones contables y emisión de información financiera conforme a las Normas Internacionales de Información Financiera para el hotel URUKA.
2. Implementar el sistema diseñado en el hotel URUKA en las operaciones del 2017 para medir sus resultados.

1.3.2. Objetivos Específicos

1. Identificar las principales Normas Internacionales de Información Financiera vigentes en el 2017 aplicables al sector hotelero.

2. Preparar el catálogo de cuentas para el sistema de registro de información financiera del hotel URUKA.

3. Hacer los registros contables del Hotel URUKA desde el inicio de sus operaciones hasta diciembre del 2017 basado en el sistema propuesto.

4. Calcular el punto de equilibrio financiero en la operación del hotel URUKA.

5. Elaborar los estados financieros del hotel URUKA al final del año 2017.

1.4.ALCANCES Y LIMITACIONES

1.4.1. Alcances

Promover el uso adecuado de las Normas Internacionales de Información Financiera aplicado al sector hotelero. Optimizar la forma en que se registra las transacciones contables del Hotel URUKA para la emisión de información financiera y así medir rendimientos económicos de la compañía. Esto permite que los inversionistas de la compañía puedan tomar decisiones acertadas para el mejoramiento de sus operaciones.

1.4.2. Limitaciones

1. Faltante de Normas internacionales o reglamentos nacionales específicamente aplicados al sector hotelero, lo que conlleva la selección de normas generales y no normas específicas, ya que no existe alguna hasta el momento.
2. Información dispersa sobre la empresa en la cual se realiza la investigación, esto porque es un proyecto nuevo. Los inversionistas no llevaron la organización adecuada en el resguardo de la información. Lo que limita la facilidad de acceder a la información, provocando atrasos externos al desarrollo de la investigación, y hasta en los peores de los casos, perder información útil para el sistema diseñado e implementado.
3. El Hotel URUKA no posee una contabilidad financiera histórica, por lo que no puede hacer un análisis comparable con los resultados de operación y la situación financiera de periodos anteriores.

2. CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO

2.1.CONTEXTO HISTÓRICO

Eduardo Godoy Ramírez en su publicación llamada NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA – NIIF (2014), habla sobre el origen de las transacciones comerciales.

El origen de las transacciones comerciales se remonta en la etapa primitiva, cuando surgen necesidades de alimentación y abrigo, pero el comercio es nulo, ya que el intercambio de bienes se daba como regalo y, a la vez, se esperaba algo de vuelta. Luego, se pasa por la etapa del esclavismo, donde aparecen las clases sociales, y aparece la figura de intercambio de bienes, empezando a dar las primeras señales de comercio, pero sin forma de registro. La siguiente etapa fue la del feudalismo, donde se ve la producción en masa, específicamente para el comercio; aquí dio el origen al dinero, como medio de pago de bienes y, a la vez, da las primeras señales de contabilidad, para cumplir temas tributarios, presupuesto y subsidios. La última etapa de la evolución de las transacciones comerciales es el capitalismo, el cual se da la figura del salario y sistemas contables específicos para el comercio y el registro de sus transacciones.

De la mención del autor en la obra antes citada, surgen las bases del comercio, lo que, a la vez, da origen a la necesidad de llevar registro, interpretar y emitir información para la medición de rendimientos y la toma de decisiones. Desde entonces, se ha creado la ciencia de la contabilidad, y se han creado normas que rigen estándares y reglas para el procesamiento de los registros, análisis y emisión de información. Esta normativa la ha desarrollado varios autores, para dar origen a las normas internacionales de información financiera que hoy existe.

Entendiendo así la necesidad y el origen de la contabilidad, se hace referencia a un nuevo proyecto, que al igual que se menciona en el los inicios del comercio, requiere un sistema que permita registrar, analizar y emitir información para medir sus resultados. Este proyecto es la creación de un hotel pequeño ubicado en Alajuela. El hotel diseñado es un proyecto de 5 habitaciones; ya que el fin es ofrecer un servicio de hospedaje personalizado. El desarrollo de esta empresa se hizo de manera independiente, y no en cadena. Fundado por siete socios, los cuales participan en el proyecto como fundadores, inversionistas y administradores del hotel.

Este hotel inicio sus operaciones en septiembre del 2017 sin un sistema contable establecido, por lo que esta investigación propondrá las medidas, normas y estándares necesarios para el registro y emisión de información para la toma de decisiones.

2.2.MARCO TEORICO-CONCEPTUAL

A continuación, se detalla un esquema de los temas a tratarse en el marco teórico-conceptual.

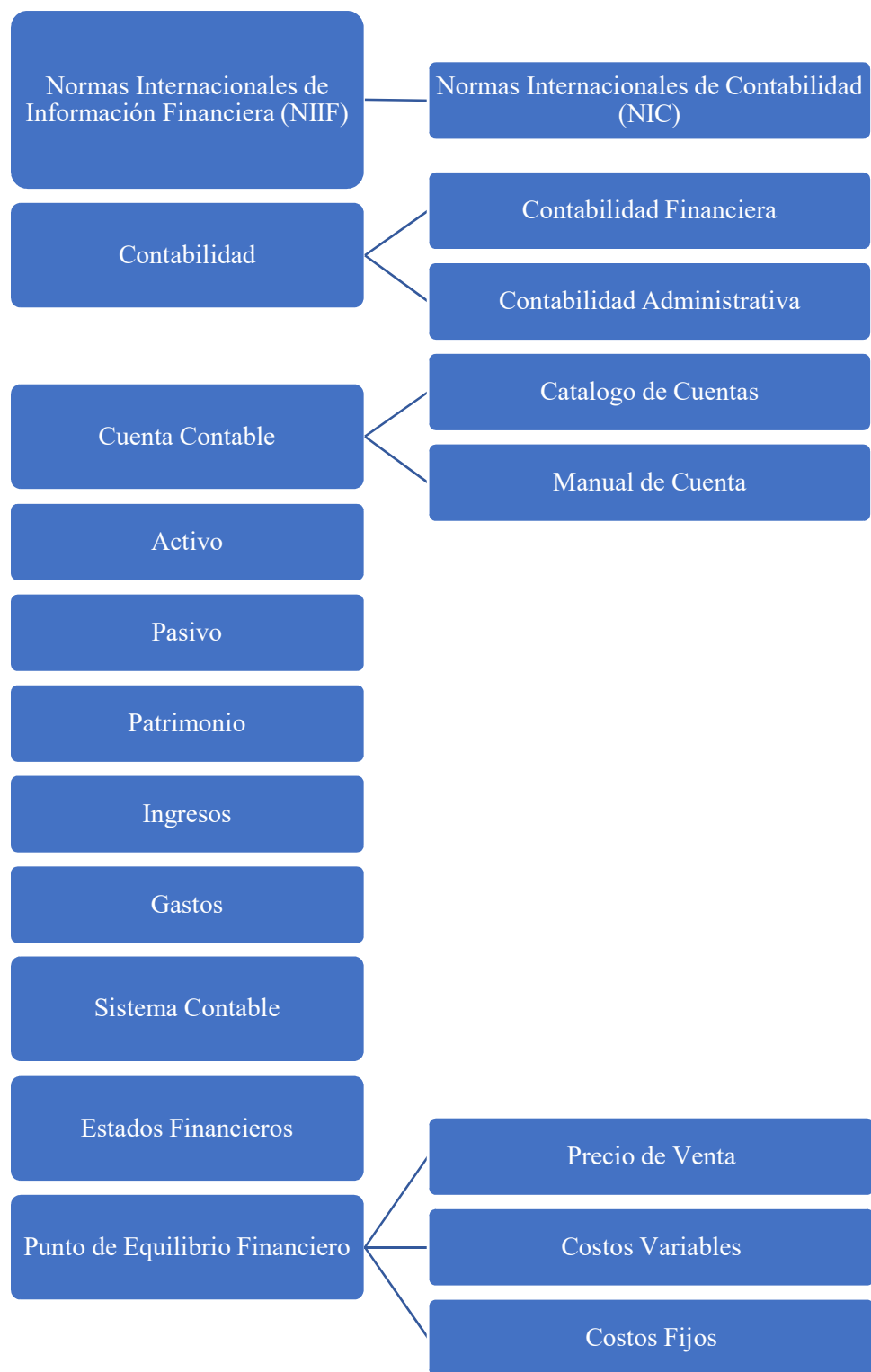


Figura 1 - Esquema del marco teórico-conceptual

2.2.1. Normas Internacionales de Información Financiera

Las Normas Internacionales de Información Financiera son de suma importancia en la contabilidad de una empresa para presentar la información de la forma adecuada y de forma consistente con otras compañías, ya sean de la misma industria, como de otras. Godoy hace referencia a las Normas Internacionales de Información Financiera de la siguiente manera:

“Las Normas NIIF (Internacional Financial Reporting Standard) son declaraciones autorizadas y emitidas por el Consejo Técnico de Normas de Contabilidad (IASB)”
(Obra citada, Godoy, 2014, 187)

Entiéndase que el título Normas Internacionales de Información Financiera es una traducción del idioma inglés, el cual lo define originalmente en dicho idioma como “Internacional Financial Reporting Standard”. A la misma vez, el texto anterior hace referencia al acrónimo IASB, que en inglés se lee como “International Accounting Standard Board”, traducido al español como la Junta de Normas Internacionales de Contabilidad. Este comité fue el encargado de emitirlas y, a la vez, de revisarlas periódicamente y publicar cambios o acotaciones a las mismas. En el mismo libro Godoy define el objetivo de estas normas como:

“Desarrollar, buscando el interés público, un único conjunto de normas contables de carácter mundial que sean de alta calidad, comprensibles y de obligado cumplimiento, que exijan información comparable, transparente y de alta calidad en los estados financieros y en otros tipos de información financiera, para ayudar a los participantes en los mercados de capitales de todo el mundo, y a otros usuarios, por tomar decisiones económicas.” (Obra citada, Godoy, 2014, 186)

Estas normas representan un marco estándar en el cómo debe registrarse, qué debe mostrarse y cómo debe presentarse la información contable de una compañía. Hay un comité que se encarga de darles interpretaciones específicas a algunas de estas normas, con la finalidad de evitar ambigüedad. Este comité lleva el nombre de “Comité de Interpretaciones de Normas Internacionales de Información Financiera (CINIIF)”. A la vez, estas normas también incluyen las Normas Internacionales de Contabilidad, y sus interpretaciones realizadas por otro comité llamado “Comité de Interpretaciones de las Normas Internacionales de Contabilidad (SIC)”, creado para dicho fin y con la misma finalidad del otro comité.

2.2.1.1. Normas Internacionales de Contabilidad (NIC)

Godoy no define literalmente las Normas Internacionales de Contabilidad, pero dentro de sus ideas, Godoy (2014) se refiere a ellas de la siguiente manera.

Las Normas Internacionales de Contabilidad (acrónimo NIC) son de igual forma estándares que establece una guía de cómo debe de ser registrada, procesada y presentada la información contable. Su objetivo es el mismo que el de las Normas Internacionales de Información Financiera; sin embargo, este término fue con el que se le dio origen a las primeras normas emitidas desde el 1973. Luego, en el 2001 se emitieron las Normas Internacionales de Información Financiera con la intención de complementar dichas normas, y agregándoles nuevos temas de acuerdo con la evolución del comercio y de la contabilidad.

Al igual que las Normas Internacionales de Información financiera, esta segunda son normas o estándares sobre la contabilidad; sin embargo, estas fueron emitidas con

anterioridad a la primera, por lo que sirvieron como fundamento para su creación. Existe una norma para cada tema en específico, y algunas de ella para industrias en particular, por lo que se va que investigar cuales de ellas aplica para la industria hotelera. El hotel URUKA, al estar iniciando sus operaciones, debe contemplar las normas aplicables a la industria desde su inicio para presentar la información de forma correcta y evitar luego modificaciones que requieren ajustes retrospectivos.

2.2.2. Contabilidad

Contabilidad hace referencia a todo el sistema de registro y emisión de información para la toma de decisiones. Contabilidad también se le llama a la carrera que estudia este ámbito. La importancia de ella, como se menciona en el capítulo anterior, es obtener métricas que le permia a los administradores la adecuada toma de decisiones y planeación estratégica. Godoy define contabilidad de la siguiente manera:

“Es un sistema de acopio de información para identificar, clasificar, medir, registrar y procesar la información de los hechos económicos y así producir unos resultados finales llamados Estados Financieros que sirven para informar, interpretar y analizar las operaciones de un Ente Económico...” (Obra citada, Godoy, 2014, 8)

Esta disciplina es la base para la emisión de información, y la aplicación de ella crea los datos con lo que se emite la información financiera para su posterior evaluación. La contabilidad como término general contempla muchos procesos individuales para llegar a la presentación de información. Ejemplo de esos procesos son las cuentas por pagar, y las cuentas por cobrar, sim embargo, hay muchos otros procesos que agregan valor dentro de los procesos general. Se mencionan anteriormente las cuentas por cobrar y pagar, ya que son

partidas que conllevan involucramiento indirecto con clientes y proveedores, quienes son partes externas al hotel. Como se menciona con antelación hay muchos otros procesos que no pueden dejarse por fuera, pero que se llegarán a desarrollar a detalle en el análisis de interpretación de datos.

2.2.2.1. Contabilidad Financiera

Del concepto de contabilidad como un tema general, ahora se explica la clasificación de ella en dos tipos, los cuales se definen a continuación. Gerardo Guajardo Cantú en su libro Contabilidad financiera publicado en el 2014 hace mención a la contabilidad financiera de la siguiente manera:

“...expresa en términos cuantitativos y monetarios las transacciones que una entidad realiza y determinados acontecimientos económicos que le afectan, para proporcionar información útil y segura para la toma de decisiones de usuarios externos.” (Guajardo, 2014, 38)

La contabilidad financiera se enfoca en la información a mostrar a usuarios externos para su evaluación de la compañía. Dentro de los usuarios externos se pueden mencionar los accionistas, proveedores y clientes. Estas partes de igual forma tienen derecho a acceder esta información, que influyan en sus decisiones para hacer negocios con la compañía. El hotel URUKA al ser una empresa familiar, no tendrá accionistas externos, los mismos accionistas son miembros de la familia; sin embargo, si tiene interacción con personas externas a él, como lo es proveedores y clientes. Sin embargo, aquí entra un tema legal sobre la privacidad de la información, pero es un tema aparte a lo que esta definición se refiere.

2.2.2.2. Contabilidad Administrativa

La otra clasificación de contabilidad partiendo del concepto general, es la contabilidad administrativa. Aldo Torres en publicación llamada Contabilidad de costos del 202, se refiere a la contabilidad administrativa como:

“La contabilidad administrativa es el conjunto de técnicas utilizadas para generar información útil a los administradores para la toma de decisiones. En su mayoría, las técnicas utilizadas en la contabilidad administrativa generan información cuantitativa para determinar la mejor acción entre dos o más alternativas” (Torres, 2002, 6)

Este tipo de contabilidad se enfoca, por lo contrario a la contabilidad financiera, a mostrar información a usuarios internos, llamase administradores, directivos y hasta los mismo empleados. Esta tipo pretende aportar información para la toma de decisiones, tanto en el presente, como a futuro. A la vez, ayuda a la planeación estratégica, que va orientada hacia cumplir los objetivos que la compañía se propone. El hotel URUKA, como está iniciando operaciones, su principal objetivo es el posicionamiento de su hotel en el mercado y obtener ganancias en el proceso, por lo que la contabilidad administrativa aportará métricas que permita ver los resultados en temas específicos.

2.2.3. Cuenta Contable

Para que las transacciones puedan ser registradas, se necesitan de cuentas contables que le permita clasificarlas de acuerdo con su índole en elementos específicos dentro del sistema. Tracie Nobles y Brenda Mattison en su libro *Contabilidad* de Horngren publicado en 2016 describe la cuenta así:

“La ecuación contable está compuesta de tres partes o categorías: activos, pasivos y capital. Cada categoría está compuesta por cuentas. Una cuenta es un registro detallado de los aumentos o disminuciones de un activo, pasivo o capital contable durante un período.” (Nobles y Mattison, 2016, p. 64)

La cuenta es el instrumento que se utiliza para hacer el registro y agrupar transacciones similares bajo una misma categoría. El concepto anterior también menciona la ecuación contable, la cual es la herramienta básica de la contabilidad, y se calcula de la siguiente forma:

$$\text{Activos} = \text{Pasivos} + \text{capital contable del propietario}$$

El capital contable del propietario, también es conocido por otros autores e intérpretes como Patrimonio. Es importante rescatar que la contabilidad se basa en cinco categorías: activo, pasivo, patrimonio, ingresos y gastos. Sin embargo, el concepto anterior se basa solo en la ecuación contable, que considera solo tres de ellas, pero más adelante se menciona las restantes.

La ecuación contable define lo esencial de la contabilidad, y bajo esta se fundamenta los registros contables y los estados financieros, los cuales se explicarán más adelante. Lo que quiere decir es que los recursos que se tienen son equivalentes a lo que se adeuda a terceros y a lo que aportaron por los socios y al resultado de periodo o resultados acumulados de periodos anteriores de la operación.

2.2.3.1. Catálogo de Cuentas

Las cuentas deben de estar enlistadas y seguir una nomenclatura específica, lo cual se le llama catálogo de cuentas. Guajardo, también, hace referencia sobre el catálogo de cuentas como:

“El catálogo de cuentas representa la estructura del sistema contable. Este catálogo es una lista que contiene el número y el nombre de cada cuenta de que se usa en el sistema de contabilidad de una entidad económica.” (Obra citada, Guajardo, 2014, 86)

El catálogo de cuentas debe seguir una nomenclatura específica, ya que la contabilidad agrupa cada cuenta dentro de grupos, y cada grupo se identifica con una numeración diferente. Esta numeración permite que las cuentas puedan ser fácilmente identificadas, y ordenarlas de acuerdo a su función. Este catálogo de cuentas no debe de ser modificado con frecuencia, por lo que la creación de este debe contemplar así todas las posibles situaciones con las que la compañía se puede enfrentar, como también considerar el crecimiento del negocio. Para el hotel URUKA el catálogo de cuentas debe contemplar el crecimiento de su negocio, ya que está empezando como un nuevo y pequeño proyecto, sin embargo, tiene potencial para crecer. Este potencial de crecimiento debe ser considerado en el catálogo de cuentas propuesto para el hotel.

2.2.3.2. Manual de Cuentas

Además de estar enlistadas las cuentas contables, estas deben tener un manual detallado de cómo se usa cada cuenta. Guajardo en su libro Contabilidad financiera hace referencia sobre el Manual de cuentas de la siguiente manera (La cita literal tiene más de 40 palabras, ya que el párrafo citada por el autor explica ampliamente el concepto que quiere darse a conocer):

“El manual contable, también llamado guía de contabilización, representa la estructura del sistema de contabilidad de una entidad económica. Se trata de un documento independiente en el que, además de los números y títulos de las cuentas,

se describe de manera detallada, lo que debe registrarse en cada una de ellas, junto con los documentos que dan soporte a la transacción, así como lo que representa su saldo. Este manual sirve de referencia al registrar las transacciones contables. Mediante el catálogo de cuentas (que, por lo general, se detalla en las primeras páginas del manual contable) y el manual o guía contabilizadora puede lograrse una excelente visión del sistema contable y determinar cómo deben registrarse las transacciones” (Obra citada, Guajardo, 2014, p.87)

La contabilidad tiene normas que rigen lineamientos para ejercer la contabilidad de forma uniforme, sin embargo cada empresa tiene sus particularidades. Una de esa particularidad es el manual de cuentas, ya que es en las cuentas contables donde se registra cada transacción, y cada una de ellas está estrechamente relacionada a su industria y operación, haciéndolas así únicas para la aplicación de esa empresa en particular. El hotel URUKA debe desarrollar un manual de cuentas que reflejen la particularidad de su negocio. Para ello, se deben tener presentes las normas internacionales de información financiera, ya que de acuerdo a los estándares las cuentas contables tienen estar diseñadas para cumplir sus necesidades.

2.2.4. Activo

La contabilidad se fundamenta en cinco elementos o pilares, como se menciona arriba, los cuales agrupa información de acuerdo a su naturaleza. Francisco Javier Calleja Bernal en su libro *Contabilidad 1*, publicado en 2015, describe el primer elemento, Activo, de la siguiente forma:

“Un activo es un recurso controlado por una entidad, identificado y cuantificado en términos monetarios, del que se esperan fundadamente beneficios económicos

futuros, como resultado de operaciones ocurridas en el pasado, las cuales han afectado económicamente a dicha entidad” (Calleja, 2015, 58)

Esos recursos son de suma importancia para la empresa ya que es con lo que trabaja para generar ingresos. En el caso del hotel URUKA, los activos corresponden a todo aquello que forma parte del hotel y que es utilizado por los dueños para el disfrute de los clientes, llámese esto mobiliario de las habitaciones, de áreas comunes y entre otros en lo se entrará más a detalle más adelante. Sin estos recursos, no puede prestarse servicios, de ahí la importancia de mantenerlos bajo control, y darles el mantenimiento adecuado.

2.2.5. Pasivo

EL segundo elemento de la contabilidad es el pasivo, el cual es descrito por Calleja en su mismo libro *Contabilidad I* de la siguiente manera:

“Un pasivo es una obligación presente de la entidad, prácticamente ineludible, identificada, cuantificada en términos monetarios y que representa futura de beneficios económicos, como resultado de operaciones ocurridas en el pasado, las cuales han afectado económicamente a dicha entidad” (Obra citada, Calleja, 2015, p.58)

Por obligación se entiende como a lo adeudado por la empresa a terceros por adquisición de recursos para mantener la operación. Esto quiere decir que la empresa obtiene los recursos hoy, pero obtiene la obligación de pagar en el futuro. Pero, no solo se limita a la adquisición de recursos, sino también a servicios que tiene pendientes prestar. Debe tenerse cuidado de los pasivos que adquiere la empresa, ya que si bien es cierto, lo que hace es alargar el tiempo en el que se tiene que pagar dichas obligaciones, por lo que no afecta el flujo de efectivo hoy, pero si lo afecta en el futuro, por lo que una mala administración de pasivos puede llevar al hotel a tener que pagar más de

un concepto al mismo tiempo. Es, también, importante resaltar que adquirir esta obligación en algunas ocasiones genera gastos adicionales llamados intereses.

2.2.6. Patrimonio

El tercer elemento de la contabilidad es el patrimonio, también conocido como capital. Este segundo término no es tan común, ya que puede confundirse con otros términos que tiene el mismo nombre. Calleja también describe este elemento como:

“Es el valor residual de los activos de la entidad, una vez deducidos todos sus pasivos”

(Obra citada, Calleja, 2015, p.58)

Según descripción arriba escrita, esto quiere decir que es la diferencia entre lo que se tiene como activos, y lo que se debe como pasivos, dando lugar a lo que aportaron los socios o accionistas, o a los resultados económicos de la operación. Ya que si se adquiere un activo, y no se debe, o no se despegó de otros recursos, es por qué lo aportó los accionistas o es resultado de la operación del negocio.

Anteriormente, se explica los otros elementos de contabilidad, teniendo activos, pasivos y patrimonio. Estos tres elementos activo, pasivo y patrimonio se conocen como cuentas de balance, ya que se mantienen a lo largo del tiempo y se va acumulando su saldo de periodo en periodo. Los otros dos conceptos restantes que son los ingresos y gastos, los cuales se explicarán a continuación, se conoce como cuentas de resultados, ya que al cierre de cada periodo, estos se compensan entre sí para dar lugar a los resultados económicos de la operación, que esto luego se mueve a formar parte del patrimonio, cerrando así la ecuación contable que antes se mencionaba.

2.2.7. Ingresos

El cuarto elemento de la contabilidad se refiere a los ingresos, Tracie Nobles y Brenda Mattison en su libro *Contabilidad* de Horngren publicado en 2016 lo describe así:

“Beneficios que resultan de la venta de bienes o servicios a los clientes.” (Obra citada, Nobles y Mattison, 2016, 66)

Los ingresos representan la principal fuente de recursos para la empresa para así cubrir sus necesidades diarias. En el caso del hotel la URUKA, su principal actividad es la prestación de servicios, pero se tiene la posibilidad de vender algún producto en el futuro, y este trabajo propone dejar espacio para que esto suceda. Los ingresos es parte fundamental, y es una métrica por lo que se miden las empresas y compararse entre sí. De los ingresos parte el cálculo para obtener los resultados económicos del periodo, por lo que si una empresa no tiene ingresos, sus resultados van a ser negativos, ya que no capta recursos para cubrir sus costos y gastos.

2.2.8. Gastos

El último elemento de la contabilidad en exponerse en este trabajo son los gastos. Tracie Nobles y Brenda Mattison lo describen de la siguiente manera:

“Costo generado por la venta de bienes o servicios” (Obra citada, Nobles y Mattison, 2016, 66)

Una empresa incurre en gastos para poder prestar sus servicios, estos contemplan todo lo necesario para que la empresa pueda prestar sus servicios o vender sus productos. Algunos gastos están relacionados directamente al servicio prestado o al producto vendido, mientras que otros suceden de forma fija al mes, sin tener dependencia de los servicios o productos. Generalmente, los gastos requieren salida de recursos como efectivo, o la adquisición de una obligación, sin embargo también hay gastos que no requiere de ello, como lo es el desgaste de la propiedad, planta y equipo,

lo cual se conoce como depreciación y no requiere salida de dinero u obligación, pero si se reconoce como gasto.

Estos dos elementos antes explicados, ingresos y gastos son cuentas de resultados, ya que se llegan a compensar entre sí para llegar al resultado económico del periodo.

2.2.9. Sistema Contable

Entiéndase que un sistema es un conjunto de elementos, y los elementos son los puntos ya explicados, o los que están por ser definidos. Antonio Socías Salvá en su libro titulado *Contabilidad Financiera* define los sistemas contables como:

“...los sistemas contables constituyen tipologías que homogeneizan, en mayor o menor grado, la contabilidad en un determinado espacio geográfico.” (Socías, 2014, 31)

Cada elemento de los antes mencionados o los que están por ser explicados forma parte de un sistema que debe de responder a necesidades específicas de la empresa para los que son creados. Cada elemento, si bien es cierto debe seguir estándares, también deben de ser desarrollados específicamente para la operación de la empresa. El hotel URUKA al estar dentro de la industria hotelera, el sistema contable debe contener así un manual de cuentas que sea desarrollado para el hotel, y debe cumplir con las normas internacionales que sean aplicables para esta industria. Esta tropicalización de los elementos es precisamente para cumplir con los objetivos del sistema, que, a la vez, son utilizados para la toma de decisiones del hotel.

2.2.10. Estados Financieros

Los estados financieros son los reportes que muestran los resultados de la empresa. Estos reportes muestran métricas para diferentes elementos de la contabilidad, y que son importantes para la toma de decisiones y planeación estratégica. Nuevamente se cita el libro Contabilidad financiera, ya que Guajardo define los estados financieros como:

“Los estados financieros son informes por medio de los cuales los usuarios de la información financiera perciben la realidad de las empresas y, en general, de cualquier organización económica.” (Obra citada, Guajardo, 2014, 153)

El objetivo de la contabilidad es generar y comunicar información útil para la oportuna toma de decisiones de los acreedores y accionistas de un negocio, así como de otros públicos interesados en la situación financiera de una organización. Sin embargo, para la oportuna toma de decisiones se tiene que ver métricas por cada elemento por separado, y así actuar de dicha forma para cada situación en particular. Guajardo en su mismo libro enlista los estados financieros de la siguiente manera:

Estado de resultados

Estado de cambios en el capital contable

Balance general

Estado de flujos de efectivo

Y algunos otros pensadores de la materia también agregan un quinto punto como las notas a los estados financieros. Cabe mencionar, que las normas internacionales de información financiera, ha propuesto cambios en los nombres de dichos estados financieros,

que Guajardo no necesariamente considero para su propósito. Estos nombres serán luego expuestos en los siguientes capítulos.

2.2.11. Punto de Equilibrio Financiero

Francisco Javier Calleja en su obra *Contabilidad administrativa contabilidad gerencial*, publicada en el 2014, define el punto de equilibrio de la siguiente manera:

“El punto de equilibrio (break-even point) es el punto en el que los ingresos de la empresa son iguales a sus costos; en él no hay utilidad ni pérdida, aunque su principal ventaja consiste en que permite a los administradores la planeación de utilidades”
(Calleja, 2014, p.90)

Este concepto es un indicador que utiliza la administración de las empresas para saber cuánto es lo mínimo que se debe vender para cubrir los costos, sin que se presente utilidades, ni perdidas. Esto les ayuda en el proceso de planeación, y saber si pueden incurrir en gastos extras en meses donde no se ha vendido, lo mínimo según el punto de equilibrio. En el caso del hotel, el resultado se muestra en la cantidad de noches requeridas para llegar al punto de equilibrio. Este dato se obtiene mediante la aplicación de una fórmula, la cual es la siguiente:

$$\frac{\text{Costos Fijos Totales}}{\text{Precio de Venta Unitario} - \text{Costo Variable Unitario}}$$

2.2.11.1. Precio de Venta

Dentro de los ejercicios desarrollados en el libro de Calleja sobre el punto de equilibrio, hace mención al precio de venta en cálculos, mas no lo define propiamente. Sin embargo, el precio de venta se entiende como el valor monetario que se recibe a cambio de producto o servicio, siendo así los ingresos monetarios de la compañía.

En el caso del hotel, el precio de venta es el valor de la noche por habitación. Este precio deberá de contemplar los diferentes impuestos que la ley requiera, en lo que se abundará más adelante. El precio de venta por la cantidad de noches vendidas representará el importe de ingresos, concepto que se explicó con anterioridad.

2.2.11.2. Costos Variables

En el libro *Contabilidad administrativa contabilidad gerencial* se cita al autor Hansen, quien define los costos variables de la siguiente manera:

“Costos variables son aquellos que cambian en total en proporción directa a las modificaciones en una base de costos” (Hansen, 1996, citado por Calleja, 2014, p.53)

Los costos son los diferentes gastos relacionados al producto o servicio que se está ofreciendo, y en el caso de los costos variables, son aquellos que están directamente relacionados a la cantidad de servicios prestados o productos vendidos, lo que quiere decir que a mayor volumen de prestación de servicios o volumen de producción los costos variables aumentan, o viceversa, a menor volumen, menos costos. Estos costos generalmente se dan en valores unitarios, y se asocia a la cantidad de la venta. En el caso del hotel, estos costos variables están relacionados con la cantidad de noches vendidas, por lo que el costo

está relacionado en cada noche, y se incurren solo cuando se da la venta de una noche, como lo puede ser los artículos de aseo personal.

2.2.11.3. Costos Fijos

Hansen también define los costos fijos como:

“Los costos fijos son costos constantes en total dentro de los límites relevantes según varía la base del costo” (Hansen, 1996, citado por Calleja, 2014, 55)

Como se menciona anteriormente, los costos son los diferentes gastos en los que se incurren cuando se presta un servicio o vende un producto. En el caso de los costos fijos, estos se refieren a los costos que se mantienen sin cambio durante el mes, y sin dependencia alguna al volumen vendido. Estos costos se deben cubrir sin importar si se prestaron servicios o vendieron productos. En el caso del hotel, estos son los costos que se tienen que cubrir mes a mes, sin importar si se vendieron noches o no.

2.3.HIPÓTESIS

2.3.1. Marco Hipotético

La investigación se hace bajo las condiciones donde todas las transacciones contables se encuentran debidamente guardadas y a disposición de la administración para su debida registración. Además, se da bajo el entendido que las políticas tanto de operación, como las políticas contables ya se encuentran establecidas por la administración del hotel URUKA.

2.3.2. Hipótesis

El sistema de registro de transacciones contables influye en la forma en que se mide los resultados del hotel URUKA.

La anterior hipótesis es de carácter causal, ya que explica el efecto que tiene el sistema de registro de transacciones contables en la medición de los resultados del hotel URUKA. A la vez, esta es de tipo descriptivo, porque el resultado influye en la situación presente del hotel URUKA.

2.4. OPERACIONALIZACIÓN DE LAS HIPÓTESIS

Tabla 1. Operacionalización de las hipótesis

Hipótesis	Concepto	Variable	Indicador
El sistema de registro de transacciones contables	Sistema de registro: Forma en que las transacciones se ingresan en la contabilidad.	Libros Contables	1. Libro Auxiliares 2. Libro de diario 3. Libro Mayor
influye en la forma en que se mide los	Medición de resultados: Para una empresa lucrativa, la utilidad o pérdida del periodo es el	Estados Financieros.	1. Estado de Resultados 2. Estado de cambio en situación financiera

<p>resultados del hotel URUKA</p>	<p>resultado más importante. Sin embargo, la medición de los bienes que se posee, lo que se debe a terceros, y lo poseído por los accionistas es de relevancia también para la toma de decisiones.</p>		<p>3. Estado de cambios en el Patrimonio 4. Estado de Flujos de Efectivo 5. Notas a los Estados Financieros.</p>
---------------------------------------	--	--	--

3. CAPÍTULO III: MARCO METODOLÓGICO

3.1. TIPO DE INVESTIGACIÓN

3.1.1. Finalidad

La finalidad de esta investigación es aplicativa, ya que pretende resolver un problema concreto, aplicando la teoría. El problema que pretende resolverse es la propuesta de un sistema registro de transacciones contables y emisión de información financiera para el hotel URUKA, porque la compañía mencionada no cuenta con ello para la medición de sus resultados. Se propondrá el sistema mediante la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera aplicadas al sector hotelero.

3.1.2. Dimensión

La dimensión temporal de este trabajo es transversal, ya que se realiza el estudio en un momento específico, y no se pretende compararlo con otros estudios realizados en otros momentos. El estudio se hará en la propuesta e implementación del sistema antes mencionando en el objetivo general, utilizando como insumo las Normas Internacionales de Información Financiera para su diseño, y transacciones de los últimos meses del año 2017 para su implantación. Esto no sucederá en algún otro tiempo no antes explicado.

3.1.3. Marco

El marco o tamaño espacial de esta tesis será a nivel Micro. La investigación se hará específicamente en el área de contabilidad en los procesos de registro y emisión de información financiera, sin considerar otras áreas o procesos no relacionada con lo dicho. Al

basarse solo en ese proceso en específico, hace que su alcance sea muy particular y específico.

3.1.4. Condición

La condición de este trabajo es de campo, porque la recolección de datos se hará específicamente en el hotel URUKA. También, se consultarán textos publicados por otros autores sobre el tema, pero la aplicación de dicha teoría será para el hotel. Si bien es ciertos algunos datos consultados en los textos van a ser de segunda mano, la propuesta del trabajo es en específico en el hotel, así como su implementación en su mismo lugar.

3.1.5. Naturaleza

De acuerdo con el autor José Ignacio Ruiz Olabuénaga en su libro de *Metodología de la investigación cualitativa* se define la diferencia entre la investigación cualitativa y cuantitativa de la siguiente forma:

“La estrategia de una investigación cualitativa va orientada a descubrir, captar y comprender una teoría, una explicación, un significado, al paso que la de una cuantitativa va más orientada a contrastar, comprender, demostrar la existencia de una teoría previamente formulada. [...] “(Ruiz de Olabuénaga, 1996, p.57)

Por lo antes citado, se afirma que esta investigación es de naturaleza cuantitativa, ya que la intención es proponer e implementar un sistema de registro y emisión de información financiera para el hotel URUKA, mediante la demostración de la existencia de las Normas Internacionales de Información Financiera aplicadas al sector hotelero. Dichas normas dictan

pautas a seguir para el sistema, y su implementación no busca descubrir una nueva teoría, sino es poner en práctica las normas ya existentes.

3.1.6. Carácter

Esta tesis tiene carácter prospectivo y experimental. Prospectivo por qué se tomarán decisiones en el presente que afecte el futuro; la forma en que se registra inciden en la forma en que se miden los resultados, y esto le permitirá tomar decisiones a los administradores que le permitirá al hotel mantenerse en el futuro. Experimental, porque se pretende ver los resultados de la investigación en la implementación del sistema, y así ver el impacto que esto provoca; a la vez, permite ver un antes y un después de la implementación.

3.2.SUJETOS Y FUENTES DE INFORMACIÓN

3.2.1. Sujetos

La finalidad de este trabajo es proponer un diseño de un sistema de registro de transacciones contables y emisión de información financiera para el hotel URUKA, el cual está iniciando sus operaciones en Septiembre del 2017. Por lo que se consultará a las personas involucradas en la administración del hotel donde se desarrolla la tesis, las cuales son relevantes para el desarrollo del trabajo. Además de la propuesta, este sistema será implementado en dicha compañía para llevar la contabilidad adecuada de sus operaciones, por lo que de igual se espera la disponibilidad de ellos para la implementación. Dado lo antes mencionado, se pretende que con la consulta de los textos consultados y el contacto con el

administrador, así como los accionistas o dueños del hotel, sean proporcionados los insumos para la propuesta del sistema, así como la implementación de dicha propuesta.

3.2.2. Fuentes

Para esta investigación se consultó como fuente de primera mano el texto llamado como “Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF publicado por Eduardo Godoy Ramírez en el 2014 para revisar temas relacionados a la aplicación de las NIIF en casos específicos, así como alguna terminología agregada en el Marco Teórico. Se seleccionó este libro por ser un ejemplar que muestra el desarrollo, aplicación y ejercicios prácticos de las NIIF y es uno de los libros de esta índole con la fecha de publicación más reciente, además el autor explica y ejemplifica su aplicación en casos de Latinoamérica.

Para esta tesis se encuentran también dos textos indispensables en la investigación, los cuales se consultaron como fuente de segunda mano. Ellos son: Contabilidad Financiera y Contabilidad Administrativa. Se consultó el libro *Contabilidad Financiera* publicado por Gerardo Guajardo Cantú en el 2017 para leer y citar sobre contabilidad financiera, características del manual de cuentas y estados financieros; se tomó este libro por ser usado dentro del programa actual de las materias de contabilidad de la Universidad Hispanoamérica, además de su reciente publicación. También se consultó el libro *Contabilidad Administrativa* publicado por Francisco Javier Calleja en el 2014 también, para revisar temas sobre punto de equilibrio financiero; se tomó este libro por sus casos prácticos en el tema de punto de equilibrio, así como su reciente publicación.

Además de las fuentes de primera y segunda mano, también se consultaron las Normas Internacionales de Información Financiera emitidas por el *Comité de Interpretaciones de Normas Internacionales de Información Financiera* (CINIIF) desde el 2001 como fuente de tercera mano. Esta se considera como fuente de tercera mano, ya que estas contienen reformas o modificaciones hechas por el mismo comité, quien las emitió desde sus orígenes.

3.3. SELECCIÓN DE MUESTREO

Al trabajar con sujetos específicos y que representan a sí mismo como la población de las personas relevantes para la investigación, no se seleccionó muestra.

3.4. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS PARA RECOLECTAR INFORMACIÓN

Para el trabajo de campo se utilizará la entrevista como medio de recolectar información sobre la compañía en la que se desarrolla la investigación, esperando obtener información sobre sus operaciones, políticas y procedimientos actuales. La entrevista se hará presencial y de forma semiestructuradas, ya que se pretende obtener información específica previamente estructurada, pero durante las conversaciones, va a poderse recolectar información adicional no provista en las preguntas originales. Además, quiere estarse abierto a una segunda o más entrevistas en profundidad para abarcar temas luego de haber analizado los datos obtenidos en las reuniones anteriores.

La observación también será fuente principal de información, ya que al ser un trabajo de campo deberá percibirse el actual funcionamiento de la empresa para así poder proponer e implementar un sistema contable ideal y de acuerdo con estándares.

También se utilizará la técnica de Análisis de contenido para evaluar los temas recolectados en textos, y aplicarlos al trabajo, ya que un objetivo de la investigación es la implementación de un sistema de registro y emisión de información financiera. Esto significa que hay que llevar de la teoría a la práctica, lo que puede lograrse mediante el análisis de contenidos.

4. CAPÍTULO IV: ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE DATOS

4.1.DIAGNÓSTICO DE LA SITUACION VIGENTE

4.1.1. Diagnóstico de la situación

La investigación, propuesta e implementación se realiza en el hotel URUKA Lodge. El cual se ubica en Lagos de El Coyol en La Garita de Alajuela, Costa Rica. Esta investigación se hace y plantea en esta empresa que está iniciando operaciones en setiembre del 2017, por lo que esta empresa no cuenta con información histórica, más de la recolectada al inicio de sus operaciones. Sin embargo, la información proporcionada por la administración de la empresa es dispersa y en algunos casos faltantes, por lo que se procede a reconstruir la información con base en la información suministrada por el administrador.

El principal contacto para la recolección de información es el gerente general, como el encargado de la parte administrativa, abajo agregó los detalles:

Gerente General: Víctor Hugo Hernández

Administrador: Sergio Hernández

Según lo mencionado en el capítulo 3.4 TÉCNICAS E INSTRUMENTOS PARA RECOLECTAR INFORMACIÓN, se utilizó la técnica de entrevista y observación, luego en el análisis de contenido para aplicarlo en el trabajo de investigación. Se mantuvieron tres entrevistas con el administrador y una con el generante general, las cuales se resumen en el siguiente cuadro

Tabla 2 – Técnicas e instrumentos para la recolección de información

Entrevistado	Fecha	Técnica e Instrumento	Temas Tratados
Sergio Hernández (Administrador)	02/12/2017	Entrevista Semiestructurada (Preguntas enlistadas, sin embargo se agregaron más durante la conversación Ver Anexo 1)	1. Conocimiento del negocio 2. Entrega de facturas (Gastos)
Sergio Hernández (Administrador)	24/03/2018	Entrevista a profundidad (revisión de temas específicos)	1. Lista de Activos 2. Tipo de arrendamiento 3. Revisión de Gastos con factura 4. Financiamiento
Sergio Hernandez (Administrador)	04/04/2018	Entrevista a profundidad (revisión de temas específicos)	1. Ingresos 2. Gastos sin facturas 3. Gastos Pre-operativos
Victor Hugo Hernández	11/04/2018	Entrevista a profundidad (revisión de temas específicos)	1. Conciliación del Estado de Cuenta Bancario con los registros 2. Gastos Acumulados

4.1.2. Descripción de los datos

4.1.2.1. Conocimiento del negocio

Se obtuvieron los siguientes datos luego de las entrevistas con el gerente general y administrador.

4.1.2.1.1. Generalidades

Esta razón social de hotel URUKA Lodge viene del nombre de la planta que se llama Uruca, la cual sirve como hospedador de mariposas. El negocio es un hotel rústico vacacional, el cual busca romper con el esquema tradicional de que las vacaciones consisten en ir a la playa. El hotel es una excelente opción para ir a relajarse y disfrutar de la maravillosa y exuberante naturaleza con la que privilegiadamente cuenta la provincia de Alajuela, Costa Rica, aprovechando las ventajas de un clima ideal como el que presenta La Garita de Alajuela. Se cuenta con tres diferentes tipos de habitaciones: cinco habitaciones Estándar; una habitación para personas con discapacidad y una Junior Suite. Todas diferentes en su interior; pero igualmente cada una de ellas representará una maravillosa experiencia de hospedaje en medio de la naturaleza. Ambientadas y decoradas acorde con el tema general del hotel, y con vista a los diferentes paisajes que pueden apreciarse en esta zona.

4.1.2.1.2. Prestación de Servicios

La empresa presta servicio de hospitalidad a nacionales y extranjeros. Los principales servicios de hospitalidad incluyen:

- Hospedaje por noche
- Alquiler para eventos por día

También, presta servicios complementarios a los principales como:

- Alimentos (contratados a un tercero y vendidos como bien terminado)
- Transporte

A la vez, pretende vender mercadería como empaquetados o recuerdos.

4.1.2.1.3. Organigrama

La empresa se compone del siguiente organigrama.

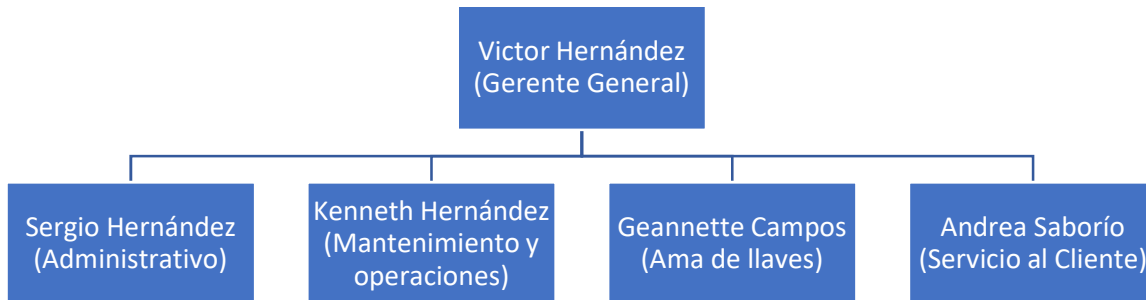


Figura 2 – Organigrama del hotel URUKA

Siendo los mismos miembros del organigrama, los accionistas de la sociedad. Todos tienen la misma participación, por lo tanto, capacidad de voz y voto.

Del organigrama antes descrito, se notan las siguientes áreas funcionales:

- Administrativo (Esta área contempla la parte de finanzas y administrativa del negocio).
- Mantenimiento y operaciones.
- Limpieza y amas de lleves.
- Servicio al cliente (esto contempla tanto atención al cliente por teléfono, redes sociales o plataformas en línea, como la recepción del hotel).

4.1.2.1.4. Mercado Meta

Para el servicio de hospedaje el mercado meta es el turismo nacional y extranjero entre edades de 50 en adelante. Sin embargo para el alquiler de actividades el mercado son empresas y asociaciones solidaritas.

4.1.2.1.5. Mercadotecnia

El hotel se promociona por redes sociales como Facebook y Twitter, también en las plataformas en línea de hoteles como airbnb y booking. Además de apoyarse en tecnología, la empresa da a conocerse por las mismas recomendaciones de clientes.

4.1.2.1.6. Modelo de Operación

Los fondos para la inversión inicial se obtuvieron de aportes de accionistas y de financiamiento bancario. Los accionistas aportaron tanto dinero como activos.

Adicionalmente, se obtuvo un préstamo con el Banco Nacional.

La captación de ingresos en su operación es por medio de cobro en efectivo, tarjeta de débito o tarjeta de crédito en establecimiento, o por medio de transferencias tanto nacionales como internacionales (de bancos del extranjero al Banco Nacional). Al trabajar con plataformas en línea para la reserva de servicios, estos tienen cuentas internacionales donde capta el pago de clientes por medio de la herramienta en línea, en vez de pago directo en el establecimiento, provocando así que se hagan transferencias entre bancos internacionales.

Las reservas de los servicios que presta este hotel se hacen, por medio de las plataformas antes mencionadas, lo que permite que clientes en cualquier parte del mundo pueda reservas dichos servicios. También, se aceptan reservas directas en el establecimiento. Dependiendo de la herramienta utilizada, las cancelaciones pueden ser o no penalizadas. Cuando se penalizan, esto depende de la antelación de la cancelación a la fecha reservada.

4.1.2.2. Identificación de las Normas Internacionales de Información Financiera y las Normas Internacionales de Contabilidad Aplicadas al Sector Hotelero

De las normas en el ámbito contable, se han identificados las siguientes Normas Internacionales de Información Financiera y las Normas Internacionales de Contabilidad como de directa aplicación al hotel URUKA, una vez entendido el conocimiento del negocio que arriba se describe. La propuesta de aplicación de las normas se explicará en el CAPÍTULO VI: PROPUESTA.

NIIF 1 Adopción por Primera Vez de las Normas Internacionales de Información Financiera

Se identifica como aplicable ya que el hotel no cuenta con ningún registro contable, por lo que se propondrá la aplicación por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera.

NIIF 5 Activos no Corrientes Mantenidos para la Venta y Operaciones Discontinuadas	El hotel no identifica hasta el momento ningún activo no corriente a ser vendido, pero se contemplaría para futuros casos.
NIIF 7 Instrumentos Financieros: Información a Revelar	El hotel mantiene varios instrumentos financieros, por lo que la aplicación de esta norma será utilizada en dichas partidas
NIIF 9 Instrumentos Financieros	El hotel mantiene varios instrumentos financieros, por lo que la aplicación de esta norma será utilizada en dichas partidas
NIIF 13 Medición del Valor Razonable	El hotel mide a valor razonable algunas de sus partidas, por lo que esta norma aplicaría para ellas.
NIIF 15 Ingresos de Actividades Ordinarias Procedentes de Contratos con Clientes	Norma que dicta el tratamiento de los ingresos, aplicable a los servicios que presta el hotel. Se propondrá los estados financieros como parte de este
NIC 1 Presentación de Estados Financieros	trabajo, por lo que se aplicaría esta norma en su elaboración.
NIC 2 Inventarios	El hotel no mantiene mercadería para la venta; sin embargo, no se descarta la posibilidad en un futuro, por lo que se aplicará esta norma.
NIC 7 Estado de Flujos de Efectivo	Dentro de los estados financieros se propondrá el estado de flujos de efectivo.
NIC 8 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores	El hotel está iniciando operaciones, pero en un futuro podrá sufrir de cambios en sus políticas, estimaciones, y

puede cometer errores, por lo que se consideraría esta norma.

NIC 12 Impuesto a las Ganancias

Como una empresa con fines de lucro, la empresa aplicaría esta norma para la presentación del impuesto a las ganancias

NIC 16 Propiedades, Planta y Equipo

El hotel mantiene activos de propiedad, planta y equipo, porque aplicaría esta norma en su tratamiento contable.

NIC 17 Arrendamientos

El hotel arrienda la propiedad e infraestructura donde se encuentra el hotel, por lo que esta norma tratará el manejo del arrendamiento.

NIC 19 Beneficios a los Empleados

EL hotel contrata personal, y les ofrece beneficios tratados por esta norma.

NIC 21 Efectos de las Variaciones en las Tasas de Cambio de la Moneda Extranjera

El hotel acepta otras monedas extranjeras e inclusive mantiene cuantas bancarias en dólares estadounidense, por lo que re-expresará los saldos de las partidas monetarias.

NIC 32 Instrumentos Financieros:
Presentación

El hotel mantiene varios instrumentos financieros, por lo que la aplicación de esta norma será utilizada en dichas partidas

NIC 36 Deterioro del Valor de los Activos

El hotel mantiene activos propensos a deterioro, por lo que la aplicación de esta norma podría ser utilizada.

NIC 37 Provisiones, Pasivos Contingentes y Activos Contingentes

El hotel mantendrá provisiones, y estará propensa a utilizar pasivos y activos contingentes.

NIC 38 Activos intangibles	El hotel no mantiene activos intangibles, pero se contemplaría para futuros casos.
NIC 39 Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición	El hotel mantiene varios instrumentos financieros, por lo que la aplicación de esta norma será utilizada en dichas partidas

4.1.2.3. Transacciones en la operación del hotel

Dentro de los datos recolectados en las entrevistas, se obtienen las transacciones desde el inicio de su operación en Agosto hasta el 31 de Diciembre del 2017. El hotel abrió por primera vez el 1º. de setiembre del 2017, sin embargo, se empezó a incurrir en gastos desde agosto, ya que se empezó a trabajar desde entonces para poder abrir en setiembre. Las transacciones obtenidas se clasificaran entre los elementos de la contabilidad, los cuales se explican en el marco metodológico (Activo, Pasivo, Patrimonio, Ingresos y Gastos).

- Activos:
 - .1. Movimientos de efectivo en caja general en colones.
 - .2. Movimientos de cuentas bancarias tanto en colones costarricenses como en dólares estadounidenses.
 - .3. Cuenta por cobrar a socio a razón de un préstamo temporal en efectivo.
 - .4. Listado de los bienes de propiedad, planta y equipo adquiridos y aportados por los socios.

- Pasivos:
 - .1. Movimiento de las cuentas por pagar a los empleados a razón de los gastos pagados por empleados y que, luego, se reembolsarán.
 - .2. Movimiento de las cuentas por pagar a socios a razón de los gastos pagados por socios y que luego se reembolsarán.
 - .3. Préstamo con el Banco Nacional por medio de un documento por pagar, dicho préstamo fue tramitado por un socio a tema personal, pero se destinó un monto de el para invertirlo en el hotel, pero el hotel lo reconoce como un documento por pagar al banco y no al socio.

- Patrimonio:
 - .1. Aportaciones de socios tanto en efectivo como en bienes o activos.

- Ingresos:
 - .1. Ingresos reconocidos por servicios, se separan los siguientes servicios:
 - .1.1. Servicio de Hospedaje
 - .1.2. Alquiler de Propiedad
 - .2. Debido a la falta de documentación de sus ingresos, no es posible determinar con exactitud los importes por otros servicios, por lo que se tomó la decisión de clasificar el total de ingreso entre los dos servicios antes mencionados.
 - .3. Ingresos financieros por intereses de cuenta bancaria de ahorros.

- .4. Otros ingresos por comisiones de convenios con otras compañías, ya que el hotel tiene un convenio con otra compañía que brinde servicios de turismo, así que si el hotel recomienda a sus clientes esta compañía, y los clientes utilizan sus servicios, la empresa le da un monto por concepto de comisión. Es un monto fijo por cliente.
- Gastos:
 - .1. Gastos relacionados al servicio de hospedaje y alquiler de propiedad.
 - .2. Gastos relacionados al servicio de alimentación, el cual se contrata a un tercero, y se vende como producto terminado. No es preparada por el hotel.
 - .3. Gastos relacionados al servicio de transporte.
 - .4. Gastos generales en operación que no pueden ser atribuidos específicamente a un servicio en específico.
 - .5. Gastos administrativos.
 - .6. Gastos financieros por intereses de préstamo bancario.
 - .7. Gasto por comisiones bancarias por el uso de datafono.

En el capítulo 4.1.3. Análisis y explicación de los datos se cuantificarán los principales rubros, mas el detalle de cada transacción se expondrá en el CAPÍTULO VI: PROPUESTA.

4.1.2.4. Sistema de Registro

Actualmente, el hotel no cuenta con ningún tipo de sistema de registro de información, por lo que se ve la necesidad de diseñar e implementar uno para poder emitir información útil en la toma de decisiones. El hotel no mantiene en ninguna herramienta o medio el registro de sus transacciones, la única partida que llevan control detallado son las cuentas bancarias, ya que de ahí se encargan de hacer los pagos. La única métrica que tiene control es el flujo de caja, suponiendo que al alcanzar para pagar, están en buena posición financiera, mas no consideran toda situación externa al flujo de efectivo, pero que sí impacta la situación financiera.

4.1.2.4.1. Catálogo de Cuentas

Como se menciona en el marco teórico, el catálogo de cuentas es el listado de las cuentas contables donde se registra cada transacción. Al no haber un sistema de registro como tal, el hotel no tiene cuentas, por lo tanto no tiene un catálogo.

4.1.2.4.2. Registros Contables

El registro contable corresponde a la combinación de cuenta contable obtenida del catálogo de cuentas, monto de la transacción que se asocia a las cuentas contables, debidamente relacionada a una fecha y a una descripción o narrativa que le permita saber a qué se refiere dicho registro. Al no haber un sistema de registro como tal, el hotel no realiza los registros.

4.1.2.5. Punto de equilibrio

Tal como lo menciona el marco teórico, el punto de equilibrio es punto en el que los ingresos son iguales a sus costos, y en términos del hotel, quiere decir cuál sería la ocupación mínima de habitaciones para poder al menos cubrir los costos. Al no tener registro de su información, no se puede calcular el punto de equilibrio.

4.1.2.6. Información Financiera

Los reportes que le permitan a la administración presentar información financiera para la toma de decisiones se basa sobre los registros contables, pero al no haber ningún registro, no se puede mostrar estos reportes.

4.1.3. Análisis y explicación de los datos

Después de las entrevistas con el administrador y el gerente general, se obtuvieron los siguientes datos cuantitativos, los cuales se utilizarán en la propuesta. Se enlistarán los datos por elemento de contabilidad. Estos datos se propondrán en registros contables en el capítulo seis, y así poder proponer, a la vez, los estados financieros.

4.1.3.1. Activos

Se obtuvo la lista de los activos, dando un resultado total de ₡ 3 174 385, se agrega listado a continuación.

Tabla 3 – Listado de Activos

Activo	Valor Adquisición
Cama Deluxe 1	80 000
Cama Deluxe 2	80 000
Cama Deluxe 3	80 000
Cama Deluxe 4	80 000
Laptop Toshiba	50 000
Aire Acondicionado 1	125 000
Aire Acondicionado 2	100 000
Aire Acondicionado 1	100 000
Aire Acondicionado 2	100,000
Mesa Habitación 1	20 000
Mesa Habitación 2	20 000
Mesa Habitación 3	20 000
Mesa Habitación 4	20 000
Pantalla Hab 1	75 000
Pantalla Hab 2	75 000
Pantalla Hab 3	75 000
Pantalla Hab 4	75 000
Refrigeradora	60 000

Microondas	25 000
Licuadaora	10,000
Sartén Eléctrico	10 000
Abanico Cuarto 3	18 000
Abanico Cuarto 2	15 000
Juego Sala Comedor	50 000
Bomba Piscina	150 000
Bomba Pozo	200 000
Sillas Armables	165 000
Mesa Armable 1	25 000
Mesa Armable 2	25,000
Mesa Armable 3	25,000
Escritorio Recepción	20 000
Mostrador	15 000
Sillón 1 pequeño	10 000
Sillón 2 Grande	10 000
Banca Grande	10 000
Silla piscina 1	20 000
Silla piscina 2	20 000
Desayunador Cerámica	25 000
Coofemaker	18 000
Horno Tostador	10 000
Tubería Equipo de Riego	100 000

Motor Portón Eléctrico	30 000
Plancha	22 995
Caballo	180 000
Vaca 1	75 000
Vaca 2	75 000
Chompipes	20 000
Colchones	560 390
Total Activo	3 174 385

4.1.3.2. Pasivos

Se mantiene un préstamo con el Banco Nacional con las siguientes características:

Monto: ¢ 2 000 000

Plazo: 10 años / 120 meses

Tasa: 9%

Cuota pactada: ¢ 25,335

4.1.3.3. Ingresos

Se obtuvieron ingresos por un total de ¢4 469 107. Abajo se muestra un gráfico con la composición de este total por mes y por servicio prestado desde setiembre a diciembre 2017.

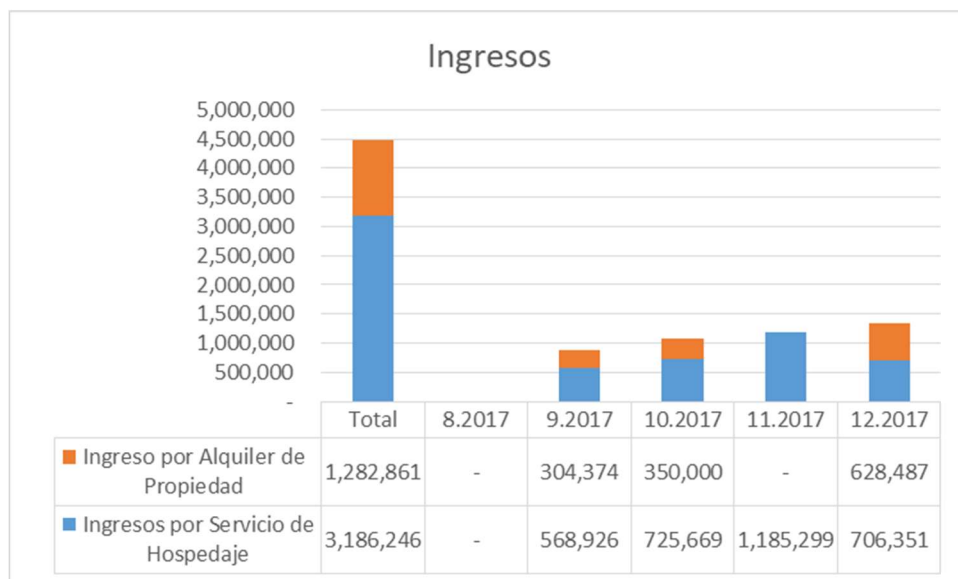


Figura 3 – Grafico de ingresos del hotel URUKA

4.1.3.4. Gastos

Se tuvieron gastos por un total de ¢4 408 188. Esto es la sumatoria de las diferentes facturas dados por la administración durante los meses desde agosto, mes en que se empezó a incurrir en gastos, hasta setiembre. Es importante destacar, que se estimarán más gastos que no está asociados a alguna factura, pero que surgen se cálculos adicionales, los cuales se verán hasta la propuesta de los estados financieros. A continuación se muestra el resumen por mes.

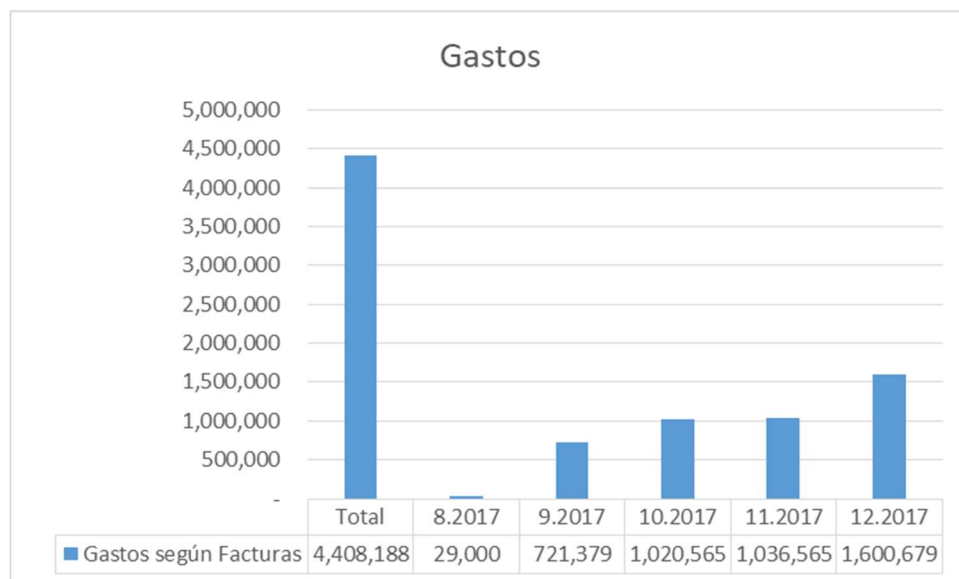


Figura 4 – Grafico de gastos del hotel URUKA

4.1.3.4.1. Gastos Preoperativos

Los gastos arriba descritos son los gastos en la operación desde agosto a diciembre del 2017; sin embargo, también se incurrieron en gastos preoperativos, entendiendo estos como gastos necesarios en mantenimiento, construcción o mejoramiento de las áreas e infraestructura del hotel para que este pudiera empezar operaciones. No todos estos gastos están respaldados por facturas, sin embargo, según información dada por la administración del hotel, se incurrió en un total de ¢800 000 en este rubro.

Lo que se menciona en este capítulo cuatro son los datos reales proporcionados por la administración durante la recolección de información. Dentro de la propuesta, se considerará también otros cálculos que según las Normas Internacionales de Información Financiera agregará partidas y datos a lo anteriormente descrito, los cuales serán descritos en el capítulo seis.

5. CAPÍTULO V: CONCLUSIONES y RECOMENDACIONES

5.1.CONCLUSIONES

Una vez recolectada y analizada la información del Hotel URUKA Lodge del periodo comprendido entre el 1º. de agosto del 2017 al 31 de diciembre del 2017, se concluye lo siguiente:

- Se identificaron las Normas Internacionales de Información Financiera aplicables al sector hotelero de acuerdo al entendimiento del negocio e información de las transacciones en la operación proporcionadas por la administración del hotel desde su inicio en agosto hasta diciembre del 2017, proporcionadas por la administración del hotel URUKA.
- No hay un sistema de registro de transacciones contables, ya que no se han definido las políticas contables para el tratamiento de los diferentes elementos de la contabilidad como activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos.
- Al no haber registros ni políticas contables, no se utilizan normas nacional ni internacional, llámese las Normas Internacionales de Información Financiera, Normas Internacionales de Contabilidad o ni ningún otro reglamento nacional.
- Al no haber registros, no se puede determinar los factores necesarios para el cálculo del punto de equilibrio para el análisis por parte de la administración del hotel para su adecuada planeación, cuyos factores son: precio de venta, costos variables y costos fijos. Tampoco se puede determinar los importes de las cuentas de balance como lo son: activo, pasivo y patrimonio, ni las cuentas de resultados como: ingresos y gastos; lo que dificulta la emisión de estados financieros para la evaluación por parte de la

administración del hotel para la toma de decisiones, dificultando la acción ágil, rápida y certera en los momentos correctos.

- Faltante de un proceso de documentación y archivo del detalle de cada servicio prestado, lo que dificultaría el registro de dichas transacciones y la separación de la información, según corresponda. Pudo separarse las transacciones entre servicios de hospedaje y alquiler de la propiedad por medio de los montos cobrados y que aparecen en los estados de cuenta bancaria, más requiere de análisis y conocimiento por parte de la administración. Según la administración, se han ofrecido servicios de transporte y alimentación, pero por la falta de esta documentación, no pudo separarse entre estos rubros, por lo que se acomodó entre los únicos dos servicios identificables, los cuales son servicios de hospedaje y alquiler de la propiedad.

5.2.RECOMENDACIONES

Con las conclusiones anteriores, se recomienda lo siguiente:

- Proponer un catálogo de cuentas que le permita el adecuado registro de sus transacciones en la operación siguiendo la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera, proponiendo cuentas que permitan la aplicación de estas normas, así como considerar otras cuentas que no son tratadas específicamente por las normas, pero si deben de abrirse para mostrar la situación real y acertada de la operación del hotel en la operación.
- Proponer registro de acuerdo al catálogo de cuentas propuesto, donde expresa todas y cada una de las transacciones efectuadas durante su operación desde agosto a diciembre

2017, estos registros deben de estar acorde a las Normas Internacionales de Información Financiera, Normas Internacionales de Contabilidad y reglamentos y leyes nacionales. Estos registros deben de respetar la información mínima a mostrar como lo es la fecha, cuenta contable, monto según sea su aplicación entre el debe y el haber y descripción de transacción.

- Proponer la emisión de información financiera basados en la propuesta de los registros por medio del cálculo del punto de equilibrio para el análisis por parte de la administración del hotel para su adecuada planeación. Se debe determinar los diferentes factores del cálculo de acuerdo con la información real que aparece en la propuesta de los registros.
- Proponer la emisión de información financiera basados en la propuesta de los registros por medio de la elaboración de los estados financieros al 31 de diciembre del 2017 para la evaluación de su situación financiera, y tomar decisiones adecuadas. Los estados financieros incluirían: Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados, Estado de Cambios en el Patrimonio, Estado de Flujos de Efectivo y Notas.

6. CAPÍTULO VI: PROPUESTA

6.1.DETALLES DE LA PROPUESTA

6.1.1. Nombre

Se propone el sistema de registro de transacciones contables basadas en las Normas Internacionales de Información Financiera para la emisión de información financiera que apoye a la toma de decisiones.

6.1.2. Lugar

El sistema se propone para el Hotel URUKA Lodge, ubicado en Lagos de El Coyol, La Garita de Alajuela, Costa Rica.

6.1.3. Objetivos de la Propuesta

6.1.3.1. Objetivo General

Implementar el sistema diseñado en el hotel URUKA en las operaciones del 2017 para medir sus resultados.

6.1.3.2. Objetivos Específicos

- Preparar el catálogo de cuentas para el sistema de registro de información financiera del hotel URUKA.
- Hacer los registros contables del Hotel URUKA desde el inicio de sus operaciones hasta diciembre del 2017 basado en el sistema propuesto.
- Calcular el punto de equilibrio financiero en la operación del hotel URUKA.

- Elaborar los estados financieros del hotel URUKA al final del año 2017.

6.1.4. Cronograma

Se presenta el cronograma para ejecutar la propuesta del sistema y sus partes. Se plantea en quincenas para poder fraccionar el mes en 2 partes, con un total de 4 meses.

	Quincena 1	Quincena 2	Quincena 3	Quincena 4	Quincena 5	Quincena 6	Quincena 7	Quincena 8
Preparar el catálogo de cuentas								
Análisis de las transacciones								
Hacer los registros contables								
Elaborar los estados financieros								
Calcular el punto de equilibrio								

Figura 5 – Propuesta del cronograma para implementación del proyecto

6.1.5. Presupuesto

La propuesta no requiere de presupuesto económico, ya que se plantea en sistemas informáticos disponibles en un computador usual, utilizando el paquete de Microsoft Office, específicamente de Microsoft Excel y Microsoft Word. Además de estos sistemas informáticos, no se requiere de ninguna otra adquisición adicional al de la operación normal del hotel.

6.1.6. Desarrollo de la propuesta

La propuesta del sistema contable se plantea en cuatro partes, cada una dependiente de la otra, por lo que se propone en el siguiente orden:

6.1.6.1. Análisis e interpretación de la aplicación de las Normas

Internacionales de Información Financiera y las Normas

Internacionales de Contabilidad en el Sector Hotelero

Una vez enlistadas las normas aplicables al Hotel URUKA, se procede a analizar e interpretar la aplicación de cada una de las normas en la empresa.

6.1.6.1.1. NIC 01 Presentación de Estados Financieros

Según la aplicación de la NIC 01 Presentación de Estados Financieros, se propone preparar los Estados Financieros del hotel URUKA bajo la hipótesis de negocio en marcha, entendiendo que se hace con la finalidad de que el negocio continúe en un futuro. Además, se utilizará la base contable de acumulación o devengo, reconociendo las partidas una vez estas satisfagan los criterios de reconocimiento.

Además, siguiendo con esta Norma, y relacionando la estructura que esta propone con la nomenclatura que siguen de las cuentas contables, se define la siguiente nomenclatura del catálogo de cuentas del hotel URUKA. En esta sección de la tesis, no se enlista el catálogo completo, más si la estructura base con sus niveles.

Niveles de la nomenclatura:

Código	Nivel	Descripción
01.	Nivel 1	Elemento Contable
01.01.	Nivel 2	Clasificación Elemento
01.01.0001	Nivel 3	Cuenta Mayor
01.01.0001.0001	Nivel 4	Subcuenta que permite movimientos

Además, la NIC 01 describe la estructura y contenido del estado de situación financiera y estado de cambios en el patrimonio, los cuales se toman como base para la clasificación de cuentas de balance de Activos, Pasivos y Patrimonio dentro del catálogo de cuentas, el cual será mostrado más adelante. Además, se estructura los activos y pasivos en corrientes y no corrientes, aplicando el lineamiento de que los activos y pasivos se clasifican como corrientes cuando estos se consuman, liquiden, vendan o terminen en su ciclo normal de operación. Mientras que se clasifican como no corrientes, cuando estos no se lleguen a consumir, liquidar, vender o terminar en un solo ciclo, sino que requiera más un ciclo normal de operación.

La NIC 01 también describe la estructura y contenido del estado del resultado del periodo, el cual también se toma como base para la clasificación de cuentas de resultado de Ingresos y Gastos dentro del catálogo de cuentas.

Esta norma enlista el juego completo de estados financieros, los cuales son:

- Estado de Situación Financiera
- Estado de Resultados
- Estado de Cambios en el Patrimonio
- Estado de Flujos de Efectivo
- Notas

También menciona que debe mostrar información comparativa con respecto al periodo inmediato anterior, sin embargo, esta al ser una empresa que está empezando operaciones, no cuenta con información de periodos anteriores para poder compararla.

6.1.6.1.2. NIC 02 Inventarios

Esta norma dicta el tratamiento contable de los inventarios, entiendo inventarios como los activos mantenidos para la venta, o activos utilizados en el proceso productivo. El hotel URUKA no mantiene inventario para la venta por el momento, sin embargo, propone abrirse las siguientes en caso que se mantengo algún tipo de producto para la venta en el futuro.

Activo Corriente:

- Inventario de Mercadería para la Venta

- Inventario de Alimentos

- Inventario de Suministros
 - Suministros de Limpieza

 - Suministros de Mantenimiento

 - Suministros de Oficina

 - Suministros Complementarios de Habitación

Costo de Ventas:

- Costo de la Mercadería Vendida

- Costo de la Alimentación Vendida

Otros Gastos:

- Perdida por Deterioro en Inventarios

6.1.6.1.3. NIC 07 Estado de Flujos de Efectivo

La NIC 07 explica el tratamiento del estado de flujos de efectivo, la información a revelar así como metodología a seguir para proporcionar información relevante para la toma de decisiones. Para el Hotel URUKA se propondrá mediante el método Indirecto en los flujos de las actividades de operación, donde se comienza presentando la ganancia o pérdida, ajustada por las partidas no monetarias dentro del resultado, para luego pasar a las actividades de inversión y financiamiento.

Esta norma no propone abrir ninguna cuenta en específico, pero sí sirve de guía para la elaboración del estado de flujos de efectivo.

6.1.6.1.4. NIC 12 Impuesto a las Ganancias

La NIC 12 habla del tratamiento contable de los impuestos a las ganancias, sin embargo, esta norma al ser una norma internacional dicta guías de manera general, sin embargo prevalece las normas locales sobre el tema. En Costa Rica, existe la ley N° 7 092 Ley del Impuesto sobre la Renta, la cual dicta los lineamientos para la determinación de la base imponible para el cálculo, así como porcentajes que se deben aplicar.

El hotel URUKA al ser una empresa con operaciones que presta servicios, está sujeta al pago de impuesto sobre la renta, la cual debe seguir los lineamientos de la ley N° 7

092. Sin embargo, siguiendo esta norma de aplicación general, se propone abrir las siguientes cuentas:

Activo Corriente:

- Anticipo de Impuesto Sobre la Renta
- Retención de Impuestos a Favor
- Otros Impuestos a Favor

Activo No Corriente:

- Activo por Impuesto Diferido

Pasivo Corriente:

- Impuesto Sobre la Renta por Pagar
- Retención de Impuestos por Pagar
- Otros Impuestos por Pagar

Pasivo No Corriente:

- Pasivo por Impuesto Diferido

Gastos por Impuestos:

- Gasto por Impuesto sobre la Renta

Otros Gastos:

- Gasto por Otros Impuestos

6.1.6.1.5. NIC 16 Propiedades, Planta y Equipo

Esta norma dicta el tratamiento de la propiedad, planta y equipo, lo cual se define como activo tangible que la entidad usa en la producción o el suministro de bienes y servicios, para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos. En el caso del hotel URUKA, los principales activos que se utilizan para la prestación de servicios, son activos en arrendamiento, por lo que son tratados de acuerdo a la NIIF 17 Arrendamiento. Sin embargo, se identifican varios activos como equipo para dar el servicio, así como animales que se adquirieron con la finalidad de brindar un mejor servicio, dando un atractivo más para los huéspedes del hotel, concepto por el cual estos últimos se clasifican como propiedad, planta y equipo. Aunque la adquisición de ese tipo de propiedades, planta y equipo no incremente los beneficios económicos que proporcionan las partidas de propiedades, planta y equipo existentes, puede ser necesaria para que la entidad logre obtener los beneficios económicos derivados del resto de los activos, o en su caso, aumentar el atractivo del servicio y obtener mayores beneficios económicos.

Se reconoce inicialmente al costo mediante su precio de adquisición, más cualquier otro costo directamente atribuible para que el activo quede funcionando para su fin.

Por la explicación anterior, se propone abrir las siguientes cuentas:

Activo No Corrientes:

- Propiedad, Planta y Equipo
 - Animales Ornamentales
 - Mobiliario y Equipo Habitaciones

- Mobiliario y Equipo Oficina
- Mobiliario y Equipo Cocina
- Vehículos
- Equipo General y Mantenimiento

Los gastos de mantenimiento de dichos activos se reconocerán a nivel de resultados, en cuentas de gastos. En el caso del hotel, los gastos de manteniendo en el caso de animales ornamentales, se refiere al alimento, y honorarios veterinarios de los animales clasificados como propiedad planta y equipo. Mientras que los costos de mantenimiento del resto de equipo, se da al uso diario de ellos, separando esto de su depreciación, la cual se tomara más adelante.

Gastos Operativos:

- Gasto General
 - Gasto por Mantenimiento de Animales
 - Gasto por Mantenimiento de Jardín
 - Gasto por Mantenimiento de Piscina
 - Gasto por Mantenimiento Decorativo
 - Gasto por Mantenimiento Infraestructura
 - Gasto por Mantenimiento Vehículos

Con posterioridad a su reconocimiento como activo, un elemento de propiedades, planta y equipo se registrará por su costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor. Se puede definir fiablemente que los

elementos de Propiedad, Planta y Equipo, incluyendo estos los Animales Ornamentales se deprecian. El método de depreciación para los activos depreciables es el de línea recta, los cuales tienen factores diferentes unos de otros que se explican por separado.

Para fines de depreciación, se propone abrir las siguientes cuentas:

Activo No Corriente:

- Depreciación Acumulada de Propiedad, Planta y Equipo
 - Depreciación Acumulada de Animales Ornamentales
 - Depreciación Acumulada de Mobiliario y Equipo Habitaciones
 - Depreciación Acumulada de Mobiliario y Equipo Oficina
 - Depreciación Acumulada de Mobiliario y Equipo Cocina
 - Depreciación Acumulada de Vehículos
 - Depreciación Acumulada de Equipo General y Mantenimiento

Gastos Operativos:

- Gasto por Servicio de Hospedaje
 - Gasto por Depreciación de Mobiliario y Equipo Habitaciones
- Gasto por Servicio de Alimentación
 - Gasto por Depreciación de Mobiliario y Equipo Cocina
- Gasto por Servicio de Transporte
 - Gasto por Depreciación de Vehículos

- Gasto General
 - Gasto por Depreciación de Animales Ornamentales
 - Gasto por Depreciación de Mobiliario y Equipo Oficina
 - Gasto por Depreciación de Equipo General y Mantenimiento

Con posterioridad a su reconocimiento como activo, un elemento de propiedades, planta y equipo cuyo valor razonable pueda medirse con fiabilidad se contabilizará por su valor revaluado, que es su valor razonable en el momento de la revaluación, menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor que haya sufrido.

Según explicación anterior, se propone abrir las siguientes cuentas por temas de revaluación.

Otro Resultado Integral:

- Superávit por Revaluación de Activo

Otros Ingresos:

- Reversión Perdida por Deterioro de Activo

Otros Gastos:

- Perdida por Deterioro de Activos
- Perdida por Muerte de Animales Ornamentales

6.1.6.1.6. NIC 17 Arrendamientos

Esta Norma habla sobre el tratamiento de los arrendamientos. Un arrendamiento es un acuerdo por el que el arrendador cede al arrendatario, a cambio de percibir una serie de pagos o cuotas, el derecho a utilizar un activo durante un periodo determinado.

Si bien es cierto, esta norma tiene vigencia hasta el 1º de enero del 2019, fecha desde cuando la NIIF 16 Arrendamiento sustituye la NIC 17. Sin embargo, en este trabajo se rige bajo la NIC 17, Norma que está vigente a la fecha.

En el caso del Hotel URUKA, los dueños del hotel, en calidad de arrendatario, arriendan el terreno y edificación donde opera el hotel. Este arrendamiento se clasifica como arrendamiento operativo, ya que no se transfiere sustancialmente todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad, el plazo del arrendamiento es corto, y el valor de una eventual compra será similar al del valor de mercado.

Según esta norma, se debe de separar los activos en arrendamiento, sin embargo, al estar ambos activos bajo la misma clasificación de arrendamiento operativo, y al no tener un método fiable de repartir el pago por arrendamiento entre los componentes, todo el gasto está bajo una misma cuenta.

Al ser un arrendamiento operativo, se debe reconocer un gasto de forma lineal durante el contrato. Como parte del contrato de arrendamiento, también se deja un depósito en garantía, el cual se reconoce como un activo corriente. A la vez se crea un pasivo corriente en caso que el pago no se haga de forma inmediata, más si debe de reflejarse el pasivo durante el mes en caso de no realizarse el pago.

Por lo anterior, se propone abrir las siguientes cuentas:

Activo No Corriente:

- Depósito en Garantía de Arrendamiento

Gastos Operativos:

- Gasto General
 - Gasto por Arrendamiento

6.1.6.1.7. NIC 19 Beneficios a los Empleados

Esta norma explica el tratamiento de los beneficios a los empleados. Para el hotel URUKA, se identifican los siguientes beneficios a los empleados a corto plazo:

- Salario
- Vacaciones
- Aguinaldo

También se identifican el beneficio por terminación a razón de:

- Cesantía

Según la identificación de los beneficios arriba mencionados, se propone abrir las siguientes cuentas en pasivos, como su contrapartida en gastos:

Pasivo Corriente:

- Salarios por Pagar

- Provisión por Aguinaldo

Pasivo No Corriente:

- Provisión por Vacaciones
- Provisión por Cesantía

Gastos Operativos:

- Gasto por Servicio de Alimentación
 - Gasto por Salario Servicio de Alimentación
 - Gasto por Aguinaldo Servicio de Alimentación
 - Gasto por Cesantía Servicio de Alimentación
 - Gasto por Vacaciones Servicio de Alimentación
- Gasto por Servicio de Transporte
 - Gasto por Salario Servicio de Transporte
 - Gasto por Aguinaldo Servicio de Transporte
 - Gasto por Cesantía Servicio de Transporte
 - Gasto por Vacaciones Servicio de Transporte
- Gasto General
 - Gasto por Salario Mantenimiento y Operaciones
 - Gasto por Salario Servicio al Cliente

- Gasto por Salarios Limpieza
- Gasto por Aguinaldo Mantenimiento y Operaciones
- Gasto por Aguinaldo Servicio al Cliente
- Gasto por Aguinaldo Limpieza
- Gasto por Cesantía Mantenimiento y Operaciones
- Gasto por Cesantía Servicio al Cliente
- Gasto por Cesantía Limpieza
- Gasto por Vacaciones Mantenimiento y Operaciones
- Gasto por Vacaciones Servicio al Cliente
- Gasto por Vacaciones Limpieza
- Gasto Administrativo
 - Gasto por Salario Administrativa
 - Gasto por Aguinaldo Administrativa
 - Gasto por Cesantía Administrativa
 - Gasto por Vacaciones Administrativa

Según regulación local de Costa Rica, se debe pagar cargas sociales, tanto por parte de patrono, como retenerle al trabajador. La Caja Costarricense de Seguro Social, institución pública, es la encargada de captar dichas cargas sociales, las cuales ponen a

disposición en su página los porcentajes aplicados, y el destino de dichas captaciones, las cuales se muestran a continuación.

Caja Costarricense de Seguro Social		
Concepto	Patrono	Trabajador
SEM	9,25%	5,50%
IVM	5,08%	3,84%
TOTAL CCSS	14,33%	9,34%
Recaudación Otras Instituciones		
Institución	Patrono	Trabajador
Cuota Patronal Banco Popular	0,25%	-
Asignaciones Familiares	5,00%	-
IMAS	0,50%	-
INA	1,50%	-
TOTAL OTRAS INSTITUCIONES	7,25%	-
Ley de Protección al Trabajador (LPT)		
Concepto	Patrono	Trabajador
Aporte Patrono Banco Popular	0,25%	-
Fondo de Capitalización Laboral	3,00%	-
Fondo de Pensiones Complementarias	0,50%	-
Aporte Trabajador Banco Popular	-	1,00%
INS	1,00%	-
TOTAL LPT	4,75%	1,00%
Total		
	Patrono	Trabajador
PORCENTAJES TOTALES	26,33%	10,34%

Figura 6 – Porcentajes de las cargas patronales y obreras

Por lo anterior, se aprovecha el espacio sobre los beneficios a empleados para explicar la apertura de las siguientes cuentas para poder retener y mostrar las cargas sociales a pagar relacionadas al beneficio del Salario. Según cuadro de arriba, puede verse, que el patrono debe pagar el 26,33% sobre el salario como cargas sociales patronales, mientras que el trabajador debe pagar el 10,34% sobre el salario como cargas sociales obreras.

Pasivo Corriente:

- Cargas Sociales Patronales por Pagar
- Retención de Cargas Sociales Obreras
- Otras Retenciones a Empleados

Gastos Operativos:

- Gasto por Servicio de Alimentación
 - Gasto por Cargas Sociales Patronales Servicio de Alimentación
- Gasto por Servicio de Transporte
 - Gasto por Cargas Sociales Patronales Servicio de Transporte
- Gasto General
 - Gasto por Cargas Sociales Patronales Mantenimiento y Operaciones
 - Gasto por Cargas Sociales Patronales Servicio al Cliente
 - Gasto por Cargas Sociales Patronales Limpieza

- Gasto Administrativo
 - Gasto por Cargas Sociales Patronales Administrativa

También, se grava el salario con el impuesto sobre la renta, la cual dicha que dependiendo de rangos, se le grava con dicho impuesto, por lo que el patrono figura como retenedor de dicho impuesto. Abajo se muestra el cuadro publicado por el Ministerio de Hacienda, con la tabla con los rangos y porcentajes aplicados.

	Período 2015	Período 2016	Período 2017	Período 2018	Tarifa
Hasta	¢793.000	¢787.000	¢792.000	¢799.000	Exento
Sobre el exceso de	¢793.000 hasta ¢1.190.000	¢787.000 hasta ¢1.181.000	¢792.000 hasta ¢1.188.000	¢799.000 hasta ¢1.199.000	10%
Sobre el exceso de	¢1.190.000	¢1.181.000	¢1.188.000	¢1.199.000	15%

Figura 7 – Rangos del impuesto sobre la renta a salarios

Por dicho impuesto, también se aprovecha el espacio sobre los beneficios a empleados para explicar la apertura de las siguientes cuentas para poder retener dicho impuesto relacionado con el beneficio del salario.

Pasivo Corriente:

- Retención del Impuesto sobre la Renta a Empleados

6.1.6.1.8. NIC 21 Efectos de las Variaciones en las Tasas de Cambio de la Moneda Extranjera

Esta norma explica el tratamiento contable de las diferentes monedas que una empresa utiliza. Para ello se deben primero identificar la moneda funcional, moneda extranjera y moneda de presentación. La moneda funcional es la moneda del entorno económico principal en el que opera la entidad, la moneda extranjera (o divisa) es cualquier otra distinta de la moneda funcional de la entidad y la moneda de presentación es la moneda en que se presentan los estados financieros.

En el caso del hotel URUKA, se identifican de la siguiente manera:

- Moneda funcional: Colones Costarricenses
- Moneda extranjera: Principalmente Dólares Estadounidenses, y cualquier otra que el hotel reciba como forma de pago.
- Moneda de presentación: Colones Costarricenses

También se debe definir los términos Partida Monetaria y Partida No Monetaria. Las Partidas Monetarias son las partidas que se requieren de efectivo (o su equivalente) en un tiempo establecido, mientras que las Partidas No Monetarias, son aquellas que no requieren efectivo en un tiempo establecido, más si se mantienen los saldos en las cuentas.

Reconocimiento Inicial:

Toda transacción en moneda extranjera se registrará, en el momento de su reconocimiento inicial, utilizando la moneda funcional, mediante la aplicación al importe

en moneda extranjera, de la tasa de cambio de contado a la fecha de la transacción entre la moneda funcional y la moneda extranjera.

Información al final de los periodos posteriores sobre los que se informa:

Las partidas monetarias se convierten a la tasa de cambio al cierre del periodo.

Mientras que las partidas no monetarias, se convierten a la tasa de cambio de la fecha en la que se reconoció inicialmente.

Las diferencias de cambio que surjan al liquidar las partidas monetarias se reconocerán en los resultados del periodo en el que aparezcan, por lo que se propone abrir las siguientes cuentas:

Ingresos Financieros:

- Ganancia por Diferencia de Cambio de Moneda

Gastos Financieros:

- Perdida por Diferencia de Cambio de Moneda

Ya que las partidas no monetarias se reconocen posteriormente a la tasa de cambio de su reconocimiento inicial, no deben de surgir diferencia en cambio de ellas.

6.1.6.1.9. NIC 36 Deterioro del Valor de los Activos

Esta Norma dicta el tratamiento de deterioro de Activos, entendiéndose deterioro como el exceso del valor en libros de los activo con relación al importe recuperable. Sin embargo, los activos identificados para el hotel URUKA, se tratan por otras normas, las

cuales manejan el deterioro de forma separada, por lo que para el hotel toma el tema del deterioro de activos según las siguientes normas, las cuales se explican a lo largo de este capítulo:

- NIC 02 Inventarios
- NIC 16 Propiedades, Planta y Equipo
- NIIF 9 Instrumentos Financieros
- NIIF 15 Ingresos de Actividades Ordinarias Procedentes de Contratos con Clientes

6.1.6.1.10. NIC 37 Provisiones, Pasivos Contingentes y Activos Contingentes

Esta Norma explica el apropiado manejo de provisiones, pasivos contingentes y activos contingentes. Entendido provisión como pasivo en el que existe incertidumbre acerca de su cuantía o vencimiento; pasivos y activos contingentes como obligación o activo posible, surgida a raíz de sucesos pasados y cuya existencia ha de ser confirmada solo por la ocurrencia.

En el caso de URUKA, no se identifican provisiones, aparte de las ya tratadas, según la NIC 19 Beneficios a los Empleados; sin embargo se abre una cuenta para cualquier eventual caso que se provisione. Además no se identifican activos ni pasivos contingentes, sin embargo se abren las siguientes cuentas para un eventual caso:

Activo No Corriente:

- Activo Contingente

Pasivo No Corriente:

- Otras Provisiones
- Pasivo Contingente

Otros Ingresos:

- Ingresos por Contingencia

Otros Gastos:

- Gastos por Contingencia

6.1.6.1.11. NIC 38 Activos intangibles

Esta norma explica el tratamiento de los activos intangibles. Entiéndase un Activo Intangible como un activo identificable de carácter no monetario y sin apariencia física, y que es probable que genere beneficios económicos. Es importante mencionar que los Activos Intangibles se amortizan, lo cual es quiere decir a la pérdida de valor durante su vida útil. El hotel identifica los siguientes Activos Intangibles, por los que se propone abrir las siguientes cuentas:

Activo No Corriente:

- Activos Intangibles
 - Patente

- Sistema Informático
- Amortización Acumulada de Activos Intangibles
 - Amortización Acumulada Sistema Informático

Otros Ingresos:

- Ganancia por Dar de Baja Activo

Gastos Operativos

- Gasto General
 - Gasto por Amortización de Activos Intangibles

Otros Gastos:

- Perdida por Dar de Baja Activo

En Costa Rica hay impuestos municipales que se relacionan a los activos intangibles, por lo que se aprovecha el espacio de los activos intangibles para abrir la cuenta de gastos relacionados a estos impuestos, así como la cuenta por multa y recargos sujetos a la omisión o atraso del pago:

Gastos Operativos:

- Gasto General
 - Gasto por Impuesto a Patente Municipal
 - Gasto por Multas y Recargos por Impuestos Municipales
 - Gasto por otros Impuestos Municipales

6.1.6.1.12. NIIF 01 Adopción por Primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera

Esta NIIF define los lineamientos que debe contener los estados financieros emitidos por primera vez, según las Normas Internacionales de Información Financiera. Esta tesis investigará, propondrá e implementará por primera vez los estados financieros del Hotel URUKA al ser una nueva empresa, razón por la cual se utilizará esta norma para su implementación.

Esta norma habla de informes anuales, sin embargo según alcance de esta tesis, esta se basará en un periodo de tiempo inferior, empezando desde su inicio en setiembre y haciendo corte al 31 de diciembre del 2017.

6.1.6.1.13. NIIF 05 Activos no Corrientes Mantenedos para la Venta y Operaciones Discontinuadas

Aun cuando el Hotel URUKA no tenga dentro de sus planes mantener un activo no corriente para la venta, se propone abrir las siguientes cuentas contables con la finalidad de dejar espacio para que la empresa puede clasificar un activo no corriente como mantenido para la venta en caso de que así la empresa lo decida.

Las cuentas para este fin son las siguientes:

Activo Corriente:

- Activo No Corriente Mantenido para la Venta
- Activo No Corriente Mantenido para Distribuir a los Propietarios

Otros Ingresos:

- Ganancia en Venta de Activo

Otros Gastos:

- Perdida en Venta de Activo

6.1.6.1.14. NIIF 09 Instrumentos Financieros

Esta norma, a la vez que la NIIF 07 Instrumentos Financieros Información por Revelar, NIC 32 Instrumentos Financieros. Presentación y NIC 39 Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición, hablan sobre el tratamiento de los instrumentos financieros, los cuales se describen de forma general a continuación. Un instrumento financiero es cualquier contrato que dé lugar simultáneamente a un activo financiero o pasivo financiero en una empresa, o instrumento de patrimonio en otra. Entiéndase un activo financiero como cualquier activo que posea forma de efectivo, derecho contractual a recibir dinero u otro activo o un derecho contractual a intercambiar instrumentos financieros con otra empresa en condiciones potencialmente favorables. Un pasivo financiero por otra parte, es lo contrario a un activo financiero, ya que es cualquier pasivo que posea forma de una obligación contractual de entregar efectivo u otro activo, o un derecho contractual a intercambiar instrumentos financieros con otra empresa en condiciones potencialmente desfavorable. Un instrumento de patrimonio es cualquier

contrato que ponga de manifiesto una participación residual en los activos después de deducir todos sus pasivos.

Según la definición anterior, se identifican los siguientes instrumentos financieros en el hotel la URUKA.

- Activos Financieros:

- .1. Caja General y Bancos

- .1.1. Clasificación y Medición: Se clasificará los activos financieros según se midan posteriormente, en el caso de Caja General, y Bancos se medirán al costo histórico, sin embargo se re expresará las partidas monetarias como cuentas de bancos en moneda extranjera según la NIC 21 Efectos de las Variaciones en las Tasas de Cambio de la Moneda Extranjera (la cual se explicó con anterioridad).

- .1.1.1. Se propone abrir las siguientes cuentas:

Cuenta Contable	Clasificación en Estados Financieros
Caja General	Activo Corriente (Estado de Situación)
Caja Chica	Activo Corriente (Estado de Situación)
Bancos	Activo Corriente (Estado de Situación)

- .2. Cuentas por Cobrar

.2.1. Clasificación y Medición: Se clasificará los activos financieros según se midan posteriormente, en el caso de cuentas por cobrar, se medirá por su precio de transacción y se tratará de acuerdo con la NIIF 15 (la cual se explicará más adelante).

.3. Inversiones.

.3.1. Clasificación y Medición: Se clasificará los activos financieros según se midan posteriormente y pueden medirse de 3 formas:

.3.1.1. Costo Amortizado: Esto aplica cuando se quiere llegar a término con el objetivo de obtener los flujos de efectivo contractuales, sin tomar en cuenta el valor razonable, salvo que hubiera deterioro.

.3.1.1.1. Se propone abrir las siguientes cuentas:

Cuenta Contable	Clasificación en Estados Financieros
Inversiones a Corto Plazo	Activo Corriente (Estado de Situación)
Porción Corriente de Inversiones a Largo Plazo	Activo Corriente (Estado de Situación)
Inversiones a Largo Plazo	Activo No Corriente (Estado de Situación)
Ingresos por Intereses	Ingresos Financieros (Estado de Resultados)
Perdida por Deterioro de Valor de Activo Financiero	Gastos Financiero (Estado de Resultados)

.3.1.2. Valor razonable con cambios en otro resultado integral: Aplicable cuando quiere llevarse a término, sin embargo, se está abierto a vender si se prestan situaciones oportunas en relación con el valor razonable.

.3.1.2.1. Se propone abrir las siguientes cuentas:

Cuenta Contable	Clasificación en Estados Financieros
Inversiones a Corto Plazo	Activo Corriente (Estado de Situación)
Porción Corriente de Inversiones a Largo Plazo	Activo Corriente (Estado de Situación)
Inversiones a Largo Plazo	Activo No Corriente (Estado de Situación)
Ingresos por Intereses	Ingresos Financieros (Estado de Resultados)
Otros resultados integrales por Activo Financiero	Otro Resultado Integral (Estado de Situación)

.3.1.3. Valor razonable con cambios en resultados: Se mide de esta forma cuando se quiere llegar a término pero se decida no llevarlo a costo amortizado, ya que se quiere valorar a valor razonable.

.3.1.3.1. Se propone abrir las siguientes cuentas:

Cuenta Contable	Clasificación en Estados Financieros
Inversiones a Corto Plazo	Activo Corriente (Estado de Situación)

Ganancia por Cambio en Valor Razonable de Ingresos Financieros (Estado de Resultados)

Pasivo Financiero

Perdida por Cambio de Valor Razonable de Gastos Financieros (Estado de Resultados)

Pasivo Financiero

.2. Otras Cuentas por pagar

.2.1. Clasificación y Medición: Se clasificará todos los pasivos financieros como medidos, posteriormente, al costo amortizado.

.2.1.1. Costo amortizado por tasa de interés efectiva.

.2.1.1.1. Se propone abrir las siguientes cuantas:

Cuenta Contable	Clasificación en Estados Financieros
Otras Cuentas por Pagar	Pasivo Corriente (Estado de Situación)
Gasto por Intereses	Gastos Financieros (Estado de Resultados)
Comisiones Bancarias	Gastos Financieros (Estado de Resultados)

.3. Documentos por pagar

.3.1. Clasificación y Medición: Se clasificará todos los pasivos financieros como medidos posteriormente al costo amortizado.

.3.1.1. Costo amortizado por tasa de interés efectiva.

.3.1.1.1. Se propone abrir las siguientes cuantas:

Cuenta Contable	Clasificación en Estados Financieros
Porción Corriente de Documento por Pagar	Pasivo Corriente (Estado de Situación)
Documento por Pagar	Pasivo No Corriente (Estado de Situación)
Gasto por Intereses	Gastos Financieros (Estado de Resultados)

6.1.6.1.15. NIF 13 Medición del Valor Razonable

Esta norma dicta los lineamientos para la determinación del precio razonable que sería recibido por vender un activo o pagado por transferir un pasivo en una transacción entre participantes del mercado en la fecha de la medición. El hotel mide únicamente por valor razonable los instrumentos financieros, por lo que su tratamiento contable y propuesta de apertura de cuentas son tratadas por NIF 09 Instrumentos Financieros, NIF 07 Instrumentos Financieros Información por Revelar, NIC 32 Instrumentos Financieros. Presentación y NIC 39 Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición, las cuales se explicaron con anterioridad.

6.1.6.1.16. NIF 15 Ingresos de Actividades Ordinarias Procedentes de Contratos con Clientes

Esta norma explica el tratamiento de los ingresos por actividades ordinarias procedentes de contratos con clientes. Entiéndase contrato como un acuerdo entre dos o más partes que crea derechos y obligaciones exigibles. El cliente tiene el derecho de recibir

un bien o servicio y obligación de pagar por lo recibido; por lo que la entidad que presta el servicio o vende el bien tiene el derecho de recibir el pago del cliente y la obligación de transferir del bien o servicio al cliente. Los contratos no se definen como un documento físico, sino como el acuerdo entre partes en el momento en el que se dé. En el caso del hotel URUKA, tomando la posición de la entidad que presta el servicio de hospitalidad, tiene el derecho de recibir el pago del cliente y la obligación de prestar alguno o varios de sus servicios. Además, según la ley N° 6 826 Ley de Impuesto General sobre las Ventas, la cual grava las ventas con este impuesto, cuyo tratamiento contable se explica más adelante. Por ello también se debe hacer la distinción entre lo que es gravable y lo que no lo es.

Según explicación anterior, se proponer abrir las siguientes cuentas para su fin:

Ingresos Ordinarios:

- Ingresos por Servicios
 - Ingresos por Servicio de Hospedaje
 - Ingreso por Alquiler de Propiedad
 - Ingreso por Servicio de Alimentación
 - Ingreso por Servicio de Transporte
- Ingresos por Ventas de Mercadería
 - Ingresos por Ventas de Mercadería

La determinación del Precio de la transacción es el importe de la contraprestación al que el hotel espera tener derecho a cambio de prestar el servicio de hospitalidad. Este precio excluye los diferentes impuestos o retenciones que se tengas que hacer según

regulación costarricense. Los impuestos y cualquier retención se explicaran más adelante.

El precio de la transacción por cada servicio se define por medio de valor razonable según el mercado, utilizando la NIIF 13 Medición del Valor Razonable.

El Hotel URUKA, también tiene dentro de sus prácticas y políticas, la compensación de sus servicios en caso de disconformidad, según sea su origen, que es sujeta a evaluación por la administración y a su respectiva evidencia. Por compensación se entiende que se le otorga un crédito a fondo en el pago de futuros contratos o prestación de servicios. Esta norma hace mención al pasivo que se debe reconocer, así como el respectivo gasto por compensar dicho servicio. Según lo anterior, se propone abrir las siguientes cuentas contables:

Pasivo Corriente:

- Compensación de Servicios por Realizarse

Gastos Operativos:

- Gasto por Servicio de Hospedaje
 - Gasto por Compensación de Servicios

La norma también menciona el otorgamiento de descuentos. El Hotel URUKA también tiene dentro de sus prácticas y políticas, asignar descuentos en casos evaluados por la administración, por lo que también se apertura la siguiente cuenta. Además de descuentos, se propone abrir la cuenta de devoluciones de mercadería en caso que un futuro el hotel tenga la política de vender algún tipo de mercadería con derecho a devolución:

Descuentos y Devoluciones:

- Descuento en Servicios de Hospedaje
- Descuento en Alquiler de Propiedad
- Descuento en Servicios de Alimentación
- Descuento en Servicios de Transporte
- Descuento en Venta de Mercadería
- Devoluciones de Mercadería

Cuando se haya hecho contraprestaciones o pagos de clientes antes de haberse transferido el bien o realizado el servicio, la entidad reconocerá un pasivo. En el caso del hotel, dependiendo del método por el que la reserva se realizó, se cobra un adelanto del servicio antes de prestar el servicio, esto como garantía de la reserva, por lo que se creará la siguiente cuenta para reconocer el pasivo. Este cobro no es reembolsable, y se tratará más adelante el manejo contable en caso que el cliente no use el servicio.

Pasivo Corriente:

- Cobro Anticipado de Contrato de Servicio

Una vez realizado el servicio, se reconocerá el activo cuando el pago ya haya sido realizado por el cliente; o bien de igual forma se reconocerá como activo, la obligación de pago aun no realizado que tiene el cliente con el hotel:

Activo Corriente:

- Contrato de Servicios por Cobrar

La NIIF 15 también habla sobre los derechos de clientes no ejercitados, el cual se entiende cuando se cobra un pago anticipado por el servicio a prestar, el cual ya fue reconocido como un pasivo, y el cliente no llega a aprovechar el servicio, en ese momento se reconocerá como una ganancia por derechos de clientes no ejercidos. Por lo que se propone abrir la siguiente cuenta dentro del catálogo de cuentas del Hotel URUKA:

Ingresos Ordinarios:

- Ingresos por Servicios
 - Ganancia por Derechos de Clientes No Ejercidos

6.1.6.1.17. Otras Aplicaciones

Si bien es cierto, existen normas que rigen el tratamiento contable de partidas específicas, hay otras partidas que no están asociadas a una norma en particular, pero la administración de la empresa las utiliza para presentar la información contable de forma más apropiada y que, a la vez, muestra la información más real de la situación financiera de la compañía.

En el hotel URUKA se identifican las siguientes partidas que no son reguladas por normas específicas:

6.1.6.1.17.1. Inventarios de Suministros

Con la finalidad de reconocer el gasto de una forma más apropiada y que muestra información veraz, se abren las siguientes cuentas, con la finalidad de llevar los insumos o

suministros de limpieza y mantenimiento primero a un activo (tratado bajo la NIC 02 Inventarios), y reconocer como gasto cuando este realmente se aproveche.

Gastos Operativos:

- Gasto General
 - Gasto de Limpieza
- Gasto Administrativo
 - Gasto por Suministros de Oficina

6.1.6.1.17.2. Amortización de Gastos Pre operativos

La autoridad fiscal en Costa Rica, cuestiona la aplicación de gastos grandes en un solo momento, ya que esto puede afectar la utilidad de una empresa solo en un periodo, por ende menos impuesto sobre la renta a declarar y pagar. Por ello, se recomienda llevar los gastos a una cuenta de activo como Gastos Preoperativos por amortizar, y con base a un criterio lógico y razonable se va pasando a gasto parcialmente durante un periodo de tiempo específico. En el caso del Hotel URUKA, se identifican los gastos pre operativos, que en su mayoría son mejoras al bien arrendado, para dejarlo en las condiciones óptimas para su uso, por lo cual se apertura las siguientes cuentas.

Activo Corriente:

- Gastos Prepagados por Amortizar

Gasto General:

- Gastos Pre Operativos

6.1.6.1.17.3. Acumulación de Gastos

Con la finalidad del principio de la base contable de acumulación o devengo que dicta la NIC 01 Presentación de Estados Financieros, se determina que los gastos que se cobran por mes vencido, lo que quiere decir que se cobra el gasto luego de haber transcurrido el periodo donde, efectivamente, pasó, se van a acumular y registrar en el mes que corresponde contra un pasivo por pagar, y luego una vez recibido la factura se procede a liquidar el pasivo y registrar la salida de efectivo para su pago. En el caso del hotel de URUKA, se identifican los gastos de servicios públicos y el gasto por arrendamiento bajo esta situación, por lo que se procede a abrir las siguientes cuentas para su debido registro.

Pasivo Corriente:

- Gastos Acumulados por Pagar
 - Gasto por Arrendamiento Acumulado por Pagar
 - Gasto por Servicios Públicos Acumulado por Pagar
 - Otros Gastos Acumulados por Pagar

Gastos Operativos:

- Gasto General
 - Gasto por Arrendamiento (Ya propuesta según NIC 17, sin embargo se enlista como referencia)

- Gasto por Servicio de Agua
- Gasto por Servicio de Internet
- Gasto por Servicio Eléctrico
- Gasto por Servicio Telefónico
- Gasto por Servicio Televisión por Cable

6.1.6.1.18. Otras Leyes, Reglamentos o Normas Nacionales de Costa Rica.

6.1.6.1.18.1. N° 4946 Crea Derecho de Propina

Esta ley delimita el derecho que tiene los trabajadores de recibir el impuesto al servicio equivalente al 10% sobre la cuenta a pagar por el cliente, y cualquier monto voluntariamente dado por el cliente como muestra de satisfacción por el servicio recibido, conocido como propina.

Por lo anterior, se propone abrir las siguientes cuentas:

Pasivo Corriente:

- Propinas por Pagar a Empleados
- Impuesto al Servicio por Pagar a Empleados

6.1.6.1.18.2. N° 6826 Ley de Impuesto General sobre las Ventas

Esta ley habla sobre el impuesto sobre las ventas de toda empresa que se dedique a venta de mercancía, como a prestación de servicios. Se identifica que la operación del hotel URUKA si es gravable, y está sujeta a pago de este impuesto por prestación de servicios gravados. El monto del impuesto es de 15% por los primeros 18 meses, luego cambia a 13%. La base imponible es el precio de venta del servicio. Y la determinación del impuesto es por diferencia entre débito y el crédito fiscales, entendiéndose así que es la diferencia del impuesto de ventas ya pagado en las compras e identificados como compras relacionadas al giro del negocio, como el impuesto por pagar de las ventas.

Según explicación anterior, se propone abrirla siguiente cuenta contable:

Pasivo Corriente:

- Impuesto de Ventas por Pagar

6.1.6.2. Catálogo de Cuentas

Entendiendo cuál es el negocio del hotel y su modo de operación, se complementa con las Normas Internacionales de Información Financiera para poder enlistar estas cuentas. El catálogo está como referencia y se utiliza las cuentas en él para hacer el registro.

Se propondrá agrupar el catálogo de cuentas de la siguiente manera que permita así medir los resultados y mostrarlos de una forma adecuada para su análisis. Según la NIC 01 Presentación de Estados Financieros se define la siguiente nomenclatura del catálogo de cuentas del hotel URUKA.

Niveles de la nomenclatura:

Código	Nivel	Descripción
01.	Nivel 1	Elemento Contable
01.01.	Nivel 2	Clasificación Elemento
01.01.0001	Nivel 3	Cuenta Mayor
01.01.0001.0001	Nivel 4	Subcuenta que permite movimientos

Se define la siguiente clasificación hasta el nivel 2, de nivel 3 en adelante se verá en la propuesta.

- 01 Activo
 - 01 Activo Corriente
 - 02 Activo No Corriente
- 02 Pasivo
 - 01 Pasivo Corriente
 - 02 Pasivo No Corriente
- 03 Patrimonio
 - 01 Patrimonio
 - 02 Otro Resultado Integral
- 04 Ingresos
 - 01 Ingresos Ordinarios

- 02 Descuentos y Devoluciones
- 03 Ingresos Financieros
- 04 Otros Ingresos
- 05 Gastos
 - 01 Gastos Operativos
 - 02 Gastos Financieros
 - 03 Gastos por Impuestos
 - 04 Otros Gastos
- 06 Costos
 - 01 Costos de Ventas

Una vez analizado las Normas Internacionales de Información Financiera y las transacciones del hotel se propone el siguiente catálogo de cuentas que cumple con las necesidades de la empresa y a la vez da espacio para futuras posibles situaciones no presentes hasta el momento, pero que las normas describen, y también deja espacio para el crecimiento de la empresa. Si bien es cierto, arriba se describe la aplicación de cada norma, también se propone otras cuentas que no corresponden a alguna norma en específico, pero si se propone crearse para cubrir las necesidades del hotel.

Tabla 4 – Propuesta del catálogo de cuentas

Nivel 1 Código	Nivel 1 Descripción	Nivel 2 Código	Nivel 2 Descripción	Nivel 3 Código	Nivel 3 Descripción	Cuenta Contable	Descripción Cuenta
01	Activo	01	Activo Corriente	0001	Caja General	01.01.0001.0001	Caja General
01	Activo	01	Activo Corriente	0002	Caja Chica	01.01.0002.0001	Caja Chica
01	Activo	01	Activo Corriente	0003	Bancos	01.01.0003.0001	Banco Nacional Cuenta Colones
01	Activo	01	Activo Corriente	0003	Bancos	01.01.0003.0002	Banco Nacional Cuenta Dólares
01	Activo	01	Activo Corriente	0004	Inventario de Mercadería para la Venta	01.01.0004.0001	Inventario de Mercadería para la Venta
01	Activo	01	Activo Corriente	0005	Inventario de Alimentos	01.01.0005.0001	Inventario de Alimentos
01	Activo	01	Activo Corriente	0006	Inventario de Suministros	01.01.0006.0001	Suministros de Limpieza
01	Activo	01	Activo Corriente	0006	Inventario de Suministros	01.01.0006.0002	Suministros de Mantenimiento
01	Activo	01	Activo Corriente	0006	Inventario de Suministros	01.01.0006.0003	Suministros de Oficina
01	Activo	01	Activo Corriente	0006	Inventario de Suministros	01.01.0006.0004	Suministros Complementarios de Habitación
01	Activo	01	Activo Corriente	0007	Contrato de Servicios por Cobrar	01.01.0007.0001	Contrato de Servicios por Cobrar
01	Activo	01	Activo Corriente	0008	Otras Cuentas por Cobrar	01.01.0008.0001	Otras Cuentas por Cobrar
01	Activo	01	Activo Corriente	0009	Anticipo de Impuesto Sobre la Renta	01.01.0009.0001	Anticipo de Impuesto Sobre la Renta
01	Activo	01	Activo Corriente	0010	Retención de Impuestos a Favor	01.01.0010.0001	Retención de Impuestos a Favor
01	Activo	01	Activo Corriente	0011	Otros Impuestos a Favor	01.01.0011.0001	Otros Impuestos a Favor
01	Activo	01	Activo Corriente	0012	Activo No Corriente Mantenido para la Venta	01.01.0012.0001	Activo No Corriente Mantenido para la Venta
01	Activo	01	Activo Corriente	0013	Activo No Corriente Mantenido para Distribuir a los Propietarios	01.01.0013.0001	Activo No Corriente Mantenido para Distribuir a los Propietarios
01	Activo	01	Activo Corriente	0014	Inversiones a Corto Plazo	01.01.0014.0001	Inversiones a Corto Plazo
01	Activo	01	Activo Corriente	0015	Porción Corriente de Inversiones a Largo Plazo	01.01.0015.0001	Porción Corriente de Inversiones a Largo Plazo
01	Activo	01	Activo Corriente	0016	Gastos Pagados por Adelantado	01.01.0016.0001	Gastos Pagados por Adelantado
01	Activo	01	Activo Corriente	0017	Gastos Prepagados por Amortizar	01.01.0017.0001	Gastos Prepagados por Amortizar
01	Activo	02	Activo No Corriente	0001	Propiedad, Planta y Equipo	01.02.0001.0001	Animales Ornamentales
01	Activo	02	Activo No Corriente	0001	Propiedad, Planta y Equipo	01.02.0001.0002	Mobiliario y Equipo Habitaciones
01	Activo	02	Activo No Corriente	0001	Propiedad, Planta y Equipo	01.02.0001.0003	Mobiliario y Equipo Oficina
01	Activo	02	Activo No Corriente	0001	Propiedad, Planta y Equipo	01.02.0001.0004	Mobiliario y Equipo Cocina
01	Activo	02	Activo No Corriente	0001	Propiedad, Planta y Equipo	01.02.0001.0005	Vehículos
01	Activo	02	Activo No Corriente	0001	Propiedad, Planta y Equipo	01.02.0001.0006	Equipo General y Mantenimiento
01	Activo	02	Activo No Corriente	0002	Depreciación Acumulada de Propiedad, Planta y Equipo	01.02.0002.0001	Depreciación Acumulada de Animales Ornamentales
01	Activo	02	Activo No Corriente	0002	Depreciación Acumulada de Propiedad, Planta y Equipo	01.02.0002.0002	Depreciación Acumulada de Mobiliario y Equipo Habitaciones
01	Activo	02	Activo No Corriente	0002	Depreciación Acumulada de Propiedad, Planta y Equipo	01.02.0002.0003	Depreciación Acumulada de Mobiliario y Equipo Oficina

01	Activo	02	Activo No Corriente	0002	Depreciación Acumulada de Propiedad, Planta y Equipo	01.02.0002.0004	Depreciación Acumulada de Mobiliario y Equipo Cocina
01	Activo	02	Activo No Corriente	0002	Depreciación Acumulada de Propiedad, Planta y Equipo	01.02.0002.0005	Depreciación Acumulada de Vehículos
01	Activo	02	Activo No Corriente	0002	Depreciación Acumulada de Propiedad, Planta y Equipo	01.02.0002.0006	Depreciación Acumulada de Equipo General y Mantenimiento
01	Activo	02	Activo No Corriente	0003	Inversiones a Largo Plazo	01.02.0003.0001	Inversiones a Largo Plazo
01	Activo	02	Activo No Corriente	0004	Activo por Impuesto Diferido	01.02.0004.0001	Activo por Impuesto Diferido
01	Activo	02	Activo No Corriente	0005	Activos Intangibles	01.02.0005.0001	Patente
01	Activo	02	Activo No Corriente	0005	Activos Intangibles	01.02.0005.0002	Sistema Informático
01	Activo	02	Activo No Corriente	0006	Amortización Acumulada de Activos Intangibles	01.02.0006.0001	Amortización Acumulada Sistema Informático
01	Activo	02	Activo No Corriente	0007	Activo Contingente	01.02.0007.0001	Activo Contingente
01	Activo	02	Activo No Corriente	0008	Depósito en Garantía de Arrendamiento	01.02.0008.0001	Depósito en Garantía de Arrendamiento
02	Pasivo	01	Pasivo Corriente	0001	Compensación de Servicios a Realizarse	02.01.0001.0001	Compensación de Servicios a Realizarse
02	Pasivo	01	Pasivo Corriente	0002	Cobro Anticipado de Contrato de Servicio	02.01.0002.0001	Cobro Anticipado de Contrato de Servicio
02	Pasivo	01	Pasivo Corriente	0003	Cuentas por Pagar Comerciales	02.01.0003.0001	Cuentas por Pagar Comerciales
02	Pasivo	01	Pasivo Corriente	0004	Otras Cuentas por Pagar	02.01.0004.0001	Cuenta por Pagar a Empleados
02	Pasivo	01	Pasivo Corriente	0004	Otras Cuentas por Pagar	02.01.0004.0002	Cuenta por Pagar a Socios
02	Pasivo	01	Pasivo Corriente	0004	Otras Cuentas por Pagar	02.01.0004.0003	Otras Cuentas por Pagar
02	Pasivo	01	Pasivo Corriente	0005	Salarios por Pagar	02.01.0005.0001	Salarios por Pagar
02	Pasivo	01	Pasivo Corriente	0006	Provisión por Aguinaldo	02.01.0006.0001	Provisión por Aguinaldo
02	Pasivo	01	Pasivo Corriente	0007	Cargas Sociales Patronales por Pagar	02.01.0007.0001	Cargas Sociales Patronales por Pagar
02	Pasivo	01	Pasivo Corriente	0008	Retención de Cargas Sociales Obreras	02.01.0008.0001	Retención de Cargas Sociales Obreras
02	Pasivo	01	Pasivo Corriente	0009	Otras Retenciones a Empleados	02.01.0009.0001	Otras Retenciones a Empleados
02	Pasivo	01	Pasivo Corriente	0010	Retención del Impuesto sobre la Renta a Empleados	02.01.0010.0001	Retención del Impuesto sobre la Renta a Empleados
02	Pasivo	01	Pasivo Corriente	0011	Impuesto Sobre la Renta por Pagar	02.01.0011.0001	Impuesto Sobre la Renta por Pagar
02	Pasivo	01	Pasivo Corriente	0012	Retención de Impuestos por Pagar	02.01.0012.0001	Retención de Impuestos por Pagar
02	Pasivo	01	Pasivo Corriente	0013	Otros Impuestos por Pagar	02.01.0013.0001	Otros Impuestos por Pagar
02	Pasivo	01	Pasivo Corriente	0014	Impuesto de Ventas por Pagar	02.01.0014.0001	Impuesto de Ventas por Pagar
02	Pasivo	01	Pasivo Corriente	0015	Propinas por Pagar a Empleados	02.01.0015.0001	Propinas por Pagar a Empleados
02	Pasivo	01	Pasivo Corriente	0016	Impuesto al Servicio por Pagar a Empleados	02.01.0016.0001	Impuesto al Servicio por Pagar a Empleados
02	Pasivo	01	Pasivo Corriente	0017	Porción Corriente de Documento por Pagar	02.01.0017.0001	Porción Corriente de Documento por Pagar
02	Pasivo	01	Pasivo Corriente	0018	Gastos Acumulados por Pagar	02.01.0018.0001	Gasto por Arrendamiento Acumulado por Pagar
02	Pasivo	01	Pasivo Corriente	0018	Gastos Acumulados por Pagar	02.01.0018.0002	Gasto por Servicios Públicos Acumulado por Pagar
02	Pasivo	01	Pasivo Corriente	0018	Gastos Acumulados por Pagar	02.01.0018.0003	Otros Gastos Acumulados por Pagar
02	Pasivo	01	Pasivo Corriente	0019	Otras Provisiones a Corto Plazo	02.01.0019.0001	Otras Provisiones a Corto Plazo

02	Pasivo	02	Pasivo No Corriente	0001	Documentos por Pagar	02.02.0001.0001	Documentos por Pagar
02	Pasivo	02	Pasivo No Corriente	0002	Pasivo por Impuesto Diferido	02.02.0002.0001	Pasivo por Impuesto Diferido
02	Pasivo	02	Pasivo No Corriente	0003	Provisión por Vacaciones	02.02.0003.0001	Provisión por Vacaciones
02	Pasivo	02	Pasivo No Corriente	0004	Provisión por Cesantía	02.02.0004.0001	Provisión por Cesantía
02	Pasivo	02	Pasivo No Corriente	0005	Pasivo Contingente	02.02.0005.0001	Pasivo Contingente
02	Pasivo	02	Pasivo No Corriente	0006	Otras Provisiones	02.02.0006.0001	Otras Provisiones
03	Patrimonio	01	Patrimonio	0001	Patrimonio Social	03.01.0001.0001	Patrimonio Social
03	Patrimonio	01	Patrimonio	0002	Aportación de Accionistas	03.01.0002.0001	Aportación de Accionistas
03	Patrimonio	01	Patrimonio	0003	Reservas	03.01.0003.0001	Reservas
03	Patrimonio	01	Patrimonio	0004	Resultado del Periodo	03.01.0004.0001	Resultado del Periodo
03	Patrimonio	01	Patrimonio	0005	Utilidades Acumuladas	03.01.0005.0001	Utilidades Acumuladas
03	Patrimonio	01	Patrimonio	0006	Dividendos	03.01.0006.0001	Dividendos
03	Patrimonio	01	Patrimonio	0007	Donaciones	03.01.0007.0001	Donaciones
03	Patrimonio	02	Otro Resultado Integral	0001	Superávit por Revaluación de Activo	03.02.0001.0001	Superávit por Revaluación de Activo
03	Patrimonio	02	Otro Resultado Integral	0002	Otros Resultados Integrales por Activo Financiero	03.02.0002.0001	Otros Resultados Integrales por Activo Financiero
04	Ingresos	01	Ingresos Ordinarios	0001	Ingresos por Servicios	04.01.0001.0001	Ingresos por Servicio de Hospedaje
04	Ingresos	01	Ingresos Ordinarios	0001	Ingresos por Servicios	04.01.0001.0002	Ingreso por Alquiler de Propiedad
04	Ingresos	01	Ingresos Ordinarios	0001	Ingresos por Servicios	04.01.0001.0003	Ingreso por Servicio de Alimentación
04	Ingresos	01	Ingresos Ordinarios	0001	Ingresos por Servicios	04.01.0001.0004	Ingreso por Servicio de Transporte
04	Ingresos	01	Ingresos Ordinarios	0001	Ingresos por Servicios	04.01.0001.0005	Ganancia por Derechos de Clientes No Ejercidos
04	Ingresos	01	Ingresos Ordinarios	0002	Ingresos por Ventas de Mercadería	04.01.0002.0001	Ingresos por Ventas de Mercadería
04	Ingresos	02	Descuentos y Devoluciones	0001	Descuento en Servicios	04.02.0001.0001	Descuento en Servicios de Hospedaje
04	Ingresos	02	Descuentos y Devoluciones	0001	Descuento en Servicios	04.02.0001.0002	Descuento en Alquiler de Propiedad
04	Ingresos	02	Descuentos y Devoluciones	0001	Descuento en Servicios	04.02.0001.0003	Descuento en Servicios de Alimentación
04	Ingresos	02	Descuentos y Devoluciones	0001	Descuento en Servicios	04.02.0001.0004	Descuento en Servicios de Transporte
04	Ingresos	02	Descuentos y Devoluciones	0002	Descuento en Venta de Mercadería	04.02.0002.0001	Descuento en Venta de Mercadería
04	Ingresos	02	Descuentos y Devoluciones	0003	Devoluciones de Mercadería	04.02.0003.0001	Devoluciones de Mercadería
04	Ingresos	03	Ingresos Financieros	0001	Ingresos por Intereses	04.03.0001.0001	Ingresos por Intereses
04	Ingresos	03	Ingresos Financieros	0002	Ganancia por Diferencia de Cambio de Moneda	04.03.0002.0001	Ganancia por Diferencia de Cambio de Moneda
04	Ingresos	03	Ingresos Financieros	0003	Ganancia por Cambio en Valor Razonable de Activo Financiero	04.03.0003.0001	Ganancia por Cambio en Valor Razonable de Activo Financiero
04	Ingresos	03	Ingresos Financieros	0004	Ganancia por Cambio en Valor Razonable de Pasivo Financiero	04.03.0004.0001	Ganancia por Cambio en Valor Razonable de Pasivo Financiero
04	Ingresos	04	Otros Ingresos	0001	Ganancia por Revaluación de Activos	04.04.0001.0001	Ganancia por Revaluación de Activos
04	Ingresos	04	Otros Ingresos	0002	Reversión Perdida por Deterioro de Activo	04.04.0002.0001	Reversión Perdida por Deterioro de Activo

04	Ingresos	04	Otros Ingresos	0003	Ganancia en Venta de Activo	04.04.0003.0001	Ganancia en Venta de Activo
04	Ingresos	04	Otros Ingresos	0004	Ingresos por Contingencia	04.04.0004.0001	Ingresos por Contingencia
04	Ingresos	04	Otros Ingresos	0005	Ganancia por Dar de Baja Activo	04.04.0005.0001	Ganancia por Dar de Baja Activo
04	Ingresos	04	Otros Ingresos	0006	Ingresos por Comisiones Convenios	04.04.0006.0001	Ingresos por Comisiones Convenios
05	Gastos	01	Gastos Operativos	0001	Gasto por Servicio de Hospedaje	05.01.0001.0001	Gasto por Artículos Complementarios de Habitación
05	Gastos	01	Gastos Operativos	0001	Gasto por Servicio de Hospedaje	05.01.0001.0002	Gasto por Comisión de Plataformas en Línea
05	Gastos	01	Gastos Operativos	0001	Gasto por Servicio de Hospedaje	05.01.0001.0003	Gasto por Compensación de Servicio
05	Gastos	01	Gastos Operativos	0001	Gasto por Servicio de Hospedaje	05.01.0001.0004	Gasto por Depreciación de Mobiliario y Equipo Habitaciones
05	Gastos	01	Gastos Operativos	0001	Gasto por Servicio de Hospedaje	05.01.0001.0005	Otros Gastos de Hospedaje
05	Gastos	01	Gastos Operativos	0002	Gasto por Servicio de Alimentación	05.01.0002.0001	Gasto por Salario Servicio de Alimentación
05	Gastos	01	Gastos Operativos	0002	Gasto por Servicio de Alimentación	05.01.0002.0002	Gasto por Cargas Sociales Patronales Servicio de Alimentación
05	Gastos	01	Gastos Operativos	0002	Gasto por Servicio de Alimentación	05.01.0002.0003	Gasto por Aguinaldo Servicio de Alimentación
05	Gastos	01	Gastos Operativos	0002	Gasto por Servicio de Alimentación	05.01.0002.0004	Gasto por Vacaciones Servicio de Alimentación
05	Gastos	01	Gastos Operativos	0002	Gasto por Servicio de Alimentación	05.01.0002.0005	Gasto por Cesantía Servicio de Alimentación
05	Gastos	01	Gastos Operativos	0002	Gasto por Servicio de Alimentación	05.01.0002.0006	Gasto por Utería de Cocina
05	Gastos	01	Gastos Operativos	0002	Gasto por Servicio de Alimentación	05.01.0002.0007	Gasto por Depreciación de Mobiliario y Equipo Cocina
05	Gastos	01	Gastos Operativos	0002	Gasto por Servicio de Alimentación	05.01.0002.0008	Otros Gastos de Alimentación
05	Gastos	01	Gastos Operativos	0003	Gasto por Servicio de Transporte	05.01.0003.0001	Gasto por Salario Servicio de Transporte
05	Gastos	01	Gastos Operativos	0003	Gasto por Servicio de Transporte	05.01.0003.0002	Gasto por Cargas Sociales Patronales Servicio de Transporte
05	Gastos	01	Gastos Operativos	0003	Gasto por Servicio de Transporte	05.01.0003.0003	Gasto por Aguinaldo Servicio de Transporte
05	Gastos	01	Gastos Operativos	0003	Gasto por Servicio de Transporte	05.01.0003.0004	Gasto por Vacaciones Servicio de Transporte
05	Gastos	01	Gastos Operativos	0003	Gasto por Servicio de Transporte	05.01.0003.0005	Gasto por Cesantía Servicio de Transporte
05	Gastos	01	Gastos Operativos	0003	Gasto por Servicio de Transporte	05.01.0003.0006	Gasto de Combustible
05	Gastos	01	Gastos Operativos	0003	Gasto por Servicio de Transporte	05.01.0003.0007	Gasto por Depreciación de Vehículos
05	Gastos	01	Gastos Operativos	0003	Gasto por Servicio de Transporte	05.01.0003.0008	Otros Gastos de Transporte
05	Gastos	01	Gastos Operativos	0004	Gasto General	05.01.0004.0001	Gasto por Salario Mantenimiento y Operaciones
05	Gastos	01	Gastos Operativos	0004	Gasto General	05.01.0004.0002	Gasto por Salario Servicio al Cliente
05	Gastos	01	Gastos Operativos	0004	Gasto General	05.01.0004.0003	Gasto por Salarios Limpieza

05	Gastos	01	Gastos Operativos	0004	Gasto General	05.01.0004.0004	Gasto por Cargas Sociales Patronales Mantenimiento y Operaciones
05	Gastos	01	Gastos Operativos	0004	Gasto General	05.01.0004.0005	Gasto por Cargas Sociales Patronales Servicio al Cliente
05	Gastos	01	Gastos Operativos	0004	Gasto General	05.01.0004.0006	Gasto por Cargas Sociales Patronales Limpieza
05	Gastos	01	Gastos Operativos	0004	Gasto General	05.01.0004.0007	Gasto por Aguinaldo Mantenimiento y Operaciones
05	Gastos	01	Gastos Operativos	0004	Gasto General	05.01.0004.0008	Gasto por Aguinaldo Servicio al Cliente
05	Gastos	01	Gastos Operativos	0004	Gasto General	05.01.0004.0009	Gasto por Aguinaldo Limpieza
05	Gastos	01	Gastos Operativos	0004	Gasto General	05.01.0004.0010	Gasto por Vacaciones Mantenimiento y Operaciones
05	Gastos	01	Gastos Operativos	0004	Gasto General	05.01.0004.0011	Gasto por Vacaciones Servicio al Cliente
05	Gastos	01	Gastos Operativos	0004	Gasto General	05.01.0004.0012	Gasto por Vacaciones Limpieza
05	Gastos	01	Gastos Operativos	0004	Gasto General	05.01.0004.0013	Gasto por Cesantía Mantenimiento y Operaciones
05	Gastos	01	Gastos Operativos	0004	Gasto General	05.01.0004.0014	Gasto por Cesantía Servicio al Cliente
05	Gastos	01	Gastos Operativos	0004	Gasto General	05.01.0004.0015	Gasto por Cesantía Limpieza
05	Gastos	01	Gastos Operativos	0004	Gasto General	05.01.0004.0016	Gasto de Limpieza
05	Gastos	01	Gastos Operativos	0004	Gasto General	05.01.0004.0017	Gasto por Arrendamiento
05	Gastos	01	Gastos Operativos	0004	Gasto General	05.01.0004.0018	Gasto por Artículos de Uso Común
05	Gastos	01	Gastos Operativos	0004	Gasto General	05.01.0004.0019	Gasto por Mantenimiento de Animales
05	Gastos	01	Gastos Operativos	0004	Gasto General	05.01.0004.0020	Gasto por Mantenimiento de Jardín
05	Gastos	01	Gastos Operativos	0004	Gasto General	05.01.0004.0021	Gasto por Mantenimiento de Piscina
05	Gastos	01	Gastos Operativos	0004	Gasto General	05.01.0004.0022	Gasto por Mantenimiento Decorativo
05	Gastos	01	Gastos Operativos	0004	Gasto General	05.01.0004.0023	Gasto por Mantenimiento Infraestructura
05	Gastos	01	Gastos Operativos	0004	Gasto General	05.01.0004.0024	Gasto por Mantenimiento Vehículos
05	Gastos	01	Gastos Operativos	0004	Gasto General	05.01.0004.0025	Gasto por Servicio de Agua
05	Gastos	01	Gastos Operativos	0004	Gasto General	05.01.0004.0026	Gasto por Servicio de Internet
05	Gastos	01	Gastos Operativos	0004	Gasto General	05.01.0004.0027	Gasto por Servicio Eléctrico
05	Gastos	01	Gastos Operativos	0004	Gasto General	05.01.0004.0028	Gasto por Servicio Telefónico
05	Gastos	01	Gastos Operativos	0004	Gasto General	05.01.0004.0029	Gasto por Servicio Televisión por Cable
05	Gastos	01	Gastos Operativos	0004	Gasto General	05.01.0004.0030	Gastos por Pólizas de Seguro
05	Gastos	01	Gastos Operativos	0004	Gasto General	05.01.0004.0031	Gastos No Deducibles
05	Gastos	01	Gastos Operativos	0004	Gasto General	05.01.0004.0032	Gastos Pre Operativos
05	Gastos	01	Gastos Operativos	0004	Gasto General	05.01.0004.0033	Gasto por Depreciación de Animales Ornamentales
05	Gastos	01	Gastos Operativos	0004	Gasto General	05.01.0004.0034	Gasto por Depreciación de Mobiliario y Equipo Oficina
05	Gastos	01	Gastos Operativos	0004	Gasto General	05.01.0004.0035	Gasto por Depreciación de Equipo General y Mantenimiento
05	Gastos	01	Gastos Operativos	0004	Gasto General	05.01.0004.0036	Gasto por Amortización de Activos Intangibles

05	Gastos	01	Gastos Operativos	0004	Gasto General	05.01.0004.0037	Gasto por Impuesto a Patente Municipal
05	Gastos	01	Gastos Operativos	0004	Gasto General	05.01.0004.0038	Gasto por Multas y Recargos por Impuestos Municipales
05	Gastos	01	Gastos Operativos	0004	Gasto General	05.01.0004.0039	Gasto por Otros Impuestos Municipales
05	Gastos	01	Gastos Operativos	0004	Gasto General	05.01.0004.0040	Otros Gastos Generales
05	Gastos	01	Gastos Operativos	0005	Gasto Administrativo	05.01.0005.0001	Gasto por Salario Administrativa
05	Gastos	01	Gastos Operativos	0005	Gasto Administrativo	05.01.0005.0002	Gasto por Cargas Sociales Patronales Administrativa
05	Gastos	01	Gastos Operativos	0005	Gasto Administrativo	05.01.0005.0003	Gasto por Aguinaldo Administrativa
05	Gastos	01	Gastos Operativos	0005	Gasto Administrativo	05.01.0005.0004	Gasto por Vacaciones Administrativa
05	Gastos	01	Gastos Operativos	0005	Gasto Administrativo	05.01.0005.0005	Gasto por Cesantía Administrativa
05	Gastos	01	Gastos Operativos	0005	Gasto Administrativo	05.01.0005.0006	Gasto por Suministros de Oficina
05	Gastos	01	Gastos Operativos	0005	Gasto Administrativo	05.01.0005.0007	Otros Gastos Administrativos
05	Gastos	02	Gastos Financieros	0001	Gasto por Intereses	05.02.0001.0001	Gasto por Intereses
05	Gastos	02	Gastos Financieros	0002	Comisiones Bancarias	05.02.0002.0001	Comisiones Bancarias
05	Gastos	02	Gastos Financieros	0003	Perdida por Diferencia de Cambio de Moneda	05.02.0003.0001	Perdida por Diferencia de Cambio de Moneda
05	Gastos	02	Gastos Financieros	0004	Perdida por Cambio de Valor Razonable de Activo Financiero	05.02.0004.0001	Perdida por Cambio de Valor Razonable de Activo Financiero
05	Gastos	02	Gastos Financieros	0005	Perdida por Cambio de Valor Razonable de Pasivo Financiero	05.02.0005.0001	Perdida por Cambio de Valor Razonable de Pasivo Financiero
05	Gastos	02	Gastos Financieros	0006	Perdida por Deterioro de Valor de Activo Financiero	05.02.0006.0001	Perdida por Deterioro de Valor de Activo Financiero
05	Gastos	03	Gastos por Impuestos	0001	Gasto por Impuesto sobre la Renta	05.03.0001.0001	Gasto por Impuesto sobre la Renta
05	Gastos	04	Otros Gastos	0001	Perdida por Deterioro en Inventarios	05.04.0001.0001	Perdida por Deterioro en Inventarios
05	Gastos	04	Otros Gastos	0002	Perdida por Deterioro de Activo	05.04.0002.0001	Perdida por Deterioro de Activo
05	Gastos	04	Otros Gastos	0003	Perdida por Muerte de Animales Ornamentales	05.04.0003.0001	Perdida por Muerte de Animales Ornamentales
05	Gastos	04	Otros Gastos	0004	Perdida en Venta de Activo	05.04.0004.0001	Perdida en Venta de Activo
05	Gastos	04	Otros Gastos	0005	Gasto por Otros Impuestos	05.04.0005.0001	Gasto por Otros Impuestos
05	Gastos	04	Otros Gastos	0006	Gastos por Contingencia	05.04.0006.0001	Gastos por Contingencia
05	Gastos	04	Otros Gastos	0007	Perdida por Dar de Baja Activo	05.04.0007.0001	Perdida por Dar de Baja Activo
06	Costos	01	Costos de Ventas	0001	Costo de la Mercadería Vendida	06.01.0001.0001	Costo de la Mercadería Vendida
06	Costos	01	Costos de Ventas	0002	Costo de la Alimentación Vendida	06.01.0002.0001	Costo de la Alimentación Vendida

6.1.6.3. Registros Contables

Un registro se compone de la siguiente información:

- Fecha
- Cuenta Contable

- Monto de la transacción
- Descripción

Los registros se deberían de hacer bajo una metodología de doble partida, lo que quiere decir que para que una transacción se dé, debe tener, al menos, dos partidas. Según los principios contables, un registro debe tener dos columnas donde se imputan los montos, una llamada Debe y otra Haber, y dependiendo de la cuenta y su naturaleza, debe contabilizarse en una u otra columna, según sea su comportamiento de aumento o disminución. Al ser una contabilidad de doble partida, el Debe y el Haber deben de sumar igual. Abajo se muestra cada elemento contable con su naturaleza, y cómo se comporta, según la contabilidad de doble partida, y el saldo normal de la cuenta, entendiéndose que “Deudor” es cuando su saldo debe quedar en el Debe, y “Acreedor” cuando su saldo debe quedar en el Haber:

Tabla 5 – Naturaleza doble partida de los elementos de contabilidad

Elemento	Debe	Haber	Saldo Normal
Activo	Aumenta	Disminuye	Deudor
Pasivo	Disminuye	Aumenta	Acreedor
Patrimonio	Disminuye	Aumenta	Acreedor
Ingresos	Disminuye	Aumenta	Acreedor
Gasto y Costos	Aumenta	Disminuye	Deudor

En esta sección se dará ejemplos de los registros propuestos de los diferentes casos vistos en la operación, sin embargo el registro completo de todas las transacciones del hotel del 1º. de agosto al 31 de diciembre del 2017 se propone y se adjunta en los anexos (ver Anexo 2).

Se podrá ejemplo del registro, asignándole la cuenta contable a nivel 3 Cuenta Mayor para fines de ejemplo, pero el registro real deberá utilizar cuenta nivel 4 Subcuenta que permite movimientos. Además, se detalla el comportamiento entre el Debe y el Haber, dependiendo si aumenta o disminuye cada partida.

6.1.6.3.1. Aportación de socios

Este caso corresponde a los aportes tanto en bienes, como en efectivo que hicieron los socios a la empresa.

Calculo: Esta situación no conlleva cálculo, ya que se presenta la transacción en concreto.

Ejemplo:

Fecha	Cuenta Contable	Debe	Haber	Descripción
	01.01.0003 – Bancos			
DD/MM/AA	01.02.0001 – Propiedad, Planta y Equipo	Aumenta		Aportación de socios

03.01.0002 –			
DD/MM/AA Aportación de		Aumenta	Aportación de
Accionistas			socios

6.1.6.3.2. Adquisición de activos

Por adquisición de activos se refiere a la compra de activos y pagados ya sea de contado en efectivo, por transferencia bancaria o por medio de una cuenta por pagar.

Calculo: Esta situación no conlleva cálculo, ya que se presenta la transacción en concreto.

Ejemplo:

Fecha	Cuenta Contable	Debe	Haber	Descripción
	01.02.0001 – Propiedad,			
DD/MM/AA	Planta y Equipo	Aumenta		Adquisición de activos
<hr/>				
	02.01.0003 – Cuentas			
DD/MM/AA	por Pagar Comerciales		Aumenta	Adquisición de activos
DD/MM/AA	02.01.0004 – Otras			
	Cuentas por Pagar			

01.01.0001 – Caja

General

Disminuye

01.01.0003 – Bancos

6.1.6.3.3. Depreciación

La depreciación corresponde a la pérdida de valor del activo por desgaste o uso, por lo que está directamente relacionado con su vida útil. El método de depreciación es el de línea recta, el cual está respaldado por la NIC 16 Propiedades, Planta y Equipo. Se propone registrar la depreciación de forma mensual. Como todos los activos tienen vidas útiles diferentes, se debe calcular de forma individual, mas el registro se puede sumarizar por Cuenta Contable. La cuenta de Depreciación acumulada es una cuenta complementaria del activo que tiene la finalidad de disminuir el valor del activo, por lo que su saldo normal es acreedor, caso contrario de todos los demás activos. El auxiliar de los activos en Propiedad, Planta y Equipo se adjunta en los anexos (ver Anexo 3).

Calculo: Se calcula mediante la siguiente formula:

$$\text{Depreciación Anual} = \frac{\text{Costo} - \text{Valor desecho}}{\text{Vida Útil (Años)}}$$

$$\text{Depreciación Mensual} = \frac{\text{Depreciación Anual}}{12}$$

Los datos se obtienen de la siguiente forma:

- Costo: Costo de Adquisición del Activo
- Valor desecho: Propuesto por la administración del hotel
- Vida Útil: Decreto N18455-H del Reglamento a la ley de impuesto sobre la renta, emitido por el ministerio de hacienda.

Ejemplo:

Fecha	Cuenta Contable	Debe	Haber	Descripción
	05.01.0001 – Gasto por Servicio de Hospedaje			
DD/MM/AA	05.01.0002 – Gasto por Servicio de Alimentación	Aumenta		Depreciación Mensual
	05.01.0004 – Gasto General			
	01.02.0002 – Depreciación Acumulada de Propiedad, Planta y Equipo		Aumenta	
DD/MM/AA			Depreciación / Disminuye Activo	Depreciación Mensual

6.1.6.3.4. Cuenta por cobrar a socio

De manera temporal, y no recurrente, se le concedió un préstamo al socio Sergio Hernández, pagadero al vencimiento a 6 meses y sin intereses.

Calculo: Esta situación no conlleva cálculo, ya que se presenta la transacción en concreto.

Ejemplo Apertura:

Fecha	Cuenta Contable	Debe	Haber	Descripción
DD/MM/AA	01.01.0008 – Otras Cuentas por Cobrar	Aumenta		Cuenta por cobrar por socio.
DD/MM/AA	01.01.0003 - Bancos		Disminuye	Cuenta por cobrar por socio.

Ejemplo Cancelación:

Fecha	Cuenta Contable	Debe	Haber	Descripción
DD/MM/AA	01.01.0003 - Bancos	Aumenta		Cuenta por cobrar por socio.
DD/MM/AA	01.01.0008 – Otras Cuentas por Cobrar		Disminuye	Cuenta por cobrar por socio.

6.1.6.3.5. Adquisición de pasivos

Por adquisición de pasivo se refiere a cualquier caso donde se obtiene activos o se pagan gastos, sin salida efectivo en el momento, sino a una cuenta pagadera con fecha posterior. Este caso corresponde solo a pasivos a corto plazo que no conlleva pago de intereses.

Calculo: Esta situación no conlleva cálculo, ya que se presenta la transacción en concreto.

Ejemplo Apertura:

Fecha	Cuenta Contable	Debe	Haber	Descripción
	01.02.0001 – Propiedad, Planta y Equipo			
	05.01.0001 – Gasto por Servicio de Hospedaje			
	05.01.0002 – Gasto por Servicio de Alimentación			
DD/MM/AA		Aumenta		Adquisición de pasivos
	05.01.0003 – Gasto por Servicio de Transporte			
	05.01.0004 – Gasto General			
	05.01.0005 – Gasto Administrativo			

	02.01.0003 – Cuentas por Pagar Comerciales			
DD/MM/AA			Aumenta	Adquisición de pasivos
	02.01.0004 – Otras Cuentas por Pagar			

Ejemplo Cancelación:

Fecha	Cuenta Contable	Debe	Haber	Descripción
	02.01.0003 – Cuentas por Pagar Comerciales			
DD/MM/AA		Disminuye		Pago de pasivos
	02.01.0004 – Otras Cuentas por Pagar			
	01.01.0001 – Caja General			
DD/MM/AA			Disminuye	Pago de pasivos
	01.01.0003 – Bancos			

6.1.6.3.6. Préstamo

Con fines de apalancamiento y con la intención de inversión en activos fijos, se obtiene un préstamo con el Banco Nacional con las siguientes condiciones. Según la NIC

01 Presentación de Estados Financieros, debe separarse entre la porción corriente y porción no corriente, por lo que en el registro inicial se debe reconocer la porción corriente de los 12 meses próximos, y el restante a no corriente, y una vez finalizado el año, debe reclasificarse de la porción no corriente a la corriente, respectivamente. En el registro de la cuota mensual debe reconocerse la amortización mensual y el gasto financiero por intereses.

Monto: ¢ 2 000 000

Plazo: 10 años / 120 meses

Tasa: 9%

Cuota pactada: ¢ 25 335

Calculo: Se elabora la tabla de amortización mensual para su registro de acuerdo con las siguientes fórmulas.

$$\text{Interés Mensual} = \text{Saldo} * \text{Tasa Interés} * \frac{\text{Periodo (Mes)}}{\text{Total Periodos al año}}$$

$$\text{Amortización Mensual} = \text{Cuota Mensual} - \text{Interés Mensual}$$

Tabla de amortización

Tabla 6 – Propuesta de tabla de amortización del préstamo

Mes	Cuota	Amortización	Interés	Saldo
				2 000 000
sep-17	25 335	10 335	15 000	1 989 665

oct-17	25 335	10 413	14 922	1 979 252
nov-17	25 335	10 491	14 844	1 968 761
dic-17	25 335	10 569	14 766	1 958 192
ene-18	25 335	10 649	14 686	1 947 543
feb-18	25 335	10 729	14 607	1 936 815
mar-18	25 335	10 809	14 526	1 926 006
abr-18	25 335	10 890	14 445	1 915 116
may-18	25 335	10 972	14 363	1 904 144
jun-18	25 335	11 054	14 281	1 893 090
jul-18	25 335	11 137	14 198	1 881 953
ago-18	25 335	11 221	14 115	1 870 732
sep-18	25 335	11 305	14 030	1 859 428
oct-18	25 335	11 389	13 946	1 848 038
nov-18	25 335	11 475	13 860	1 836 563
dic-18	25 335	11 561	13 774	1 825 002
ene-19	25 335	11 648	13 688	1 813 355
feb-19	25 335	11 735	13 600	1 801 620
mar-19	25 335	11 823	13 512	1 789 797
abr-19	25 335	11 912	13 423	1 777 885
may-19	25 335	12 001	13 334	1 765 884
jun-19	25 335	12 091	13 244	1 753 793
jul-19	25 335	12 182	13 153	1 741 611
ago-19	25 335	12 273	13 062	1 729 338
sep-19	25 335	12 365	12 970	1 716 973
oct-19	25 335	12 458	12 877	1 704 515
nov-19	25 335	12 551	12 784	1 691 964
dic-19	25 335	12 645	12 690	1 679 319
ene-20	25 335	12 740	12 595	1 666 578
feb-20	25 335	12 836	12 499	1 653 742
mar-20	25 335	12 932	12 403	1 640 810
abr-20	25 335	13 029	12 306	1 627 781

may-20	25 335	13 127	12 208	1 614 655
jun-20	25 335	13 225	12 110	1 601 429
jul-20	25 335	13 324	12 011	1 588 105
ago-20	25 335	13 424	11 911	1 574 681
sep-20	25 335	13 525	11 810	1 561 155
oct-20	25 335	13 626	11 709	1 547 529
nov-20	25 335	13 729	11 606	1 533 800
dic-20	25 335	13 832	11 504	1 519 969
ene-21	25 335	13 935	11 400	1 506 033
feb-21	25 335	14 040	11 295	1 491 993
mar-21	25 335	14 145	11 190	1 477 848
abr-21	25 335	14 251	11 084	1 463 597
may-21	25 335	14 358	10 977	1 449 239
jun-21	25 335	14 466	10 869	1 434 773
jul-21	25 335	14 574	10 761	1 420 198
ago-21	25 335	14 684	10 651	1 405 515
sep-21	25 335	14 794	10 541	1 390 721
oct-21	25 335	14 905	10 430	1 375 816
nov-21	25 335	15 017	10 319	1 360 800
dic-21	25 335	15 129	10 206	1 345 671
ene-22	25 335	15 243	10 093	1 330 428
feb-22	25 335	15 357	9 978	1 315 071
mar-22	25 335	15 472	9 863	1 299 599
abr-22	25 335	15 588	9 747	1 284 011
may-22	25 335	15 705	9 630	1 268 306
jun-22	25 335	15 823	9 512	1 252 483
jul-22	25 335	15 942	9 394	1 236 541
ago-22	25 335	16 061	9 274	1 220 480
sep-22	25 335	16 182	9 154	1 204 299
oct-22	25 335	16 303	9 032	1 187 996
nov-22	25 335	16 425	8 910	1 171 571

dic-22	25 335	16 548	8 787	1 155 022
ene-23	25 335	16 672	8 663	1 138 350
feb-23	25 335	16 798	8 538	1 121 552
mar-23	25 335	16 924	8 412	1 104 629
abr-23	25 335	17 050	8 285	1 087 578
may-23	25 335	17 178	8 157	1 070 400
jun-23	25 335	17 307	8 028	1 053 093
jul-23	25 335	17 437	7 898	1 035 656
ago-23	25 335	17 568	7 767	1 018 088
sep-23	25 335	17 699	7 636	1 000 389
oct-23	25 335	17 832	7 503	982 556
nov-23	25 335	17 966	7 369	964 590
dic-23	25 335	18 101	7 234	946 490
ene-24	25 335	18 236	7 099	928 253
feb-24	25 335	18 373	6 962	909 880
mar-24	25 335	18 511	6 824	891 369
abr-24	25 335	18 650	6 685	872 719
may-24	25 335	18 790	6 545	853 929
jun-24	25 335	18 931	6 404	834 999
jul-24	25 335	19 073	6 262	815 926
ago-24	25 335	19 216	6 119	796 710
sep-24	25 335	19 360	5 975	777 350
oct-24	25 335	19 505	5 830	757 845
nov-24	25 335	19 651	5 684	738 194
dic-24	25 335	19 799	5 536	718 395
ene-25	25 335	19 947	5 388	698 448
feb-25	25 335	20 097	5 238	678 351
mar-25	25 335	20 248	5 088	658 104
abr-25	25 335	20 399	4 936	637 705
may-25	25 335	20 552	4 783	617 152
jun-25	25 335	20 707	4 629	596 446

jul-25	25 335	20 862	4 473	575 584
ago-25	25 335	21 018	4 317	554 566
sep-25	25 335	21 176	4 159	533 390
oct-25	25 335	21 335	4 000	512 055
nov-25	25 335	21 495	3 840	490 560
dic-25	25 335	21 656	3 679	468 904
ene-26	25 335	21 818	3 517	447 086
feb-26	25 335	21 982	3 353	425 104
mar-26	25 335	22 147	3 188	402 957
abr-26	25 335	22 313	3 022	380 644
may-26	25 335	22 480	2 855	358 164
jun-26	25 335	22 649	2 686	335 515
jul-26	25 335	22 819	2 516	312 696
ago-26	25 335	22 990	2 345	289 706
sep-26	25 335	23 162	2 173	266 544
oct-26	25 335	23 336	1 999	243 208
nov-26	25 335	23 511	1 824	219 697
dic-26	25 335	23 687	1 648	196 009
ene-27	25 335	23 865	1 470	172 144
feb-27	25 335	24 044	1 291	148 100
mar-27	25 335	24 224	1 111	123 876
abr-27	25 335	24 406	929	99 469
may-27	25 335	24 589	746	74 880
jun-27	25 335	24 774	562	50 107
jul-27	25 335	24 959	376	25 147
ago-27	25 335	25 147	189	0

Ejemplo Obtención del Préstamo:

Fecha	Cuenta Contable	Debe	Haber	Descripción
--------------	------------------------	-------------	--------------	--------------------

DD/MM/AA	01.01.0001 – Caja General	Aumenta	Obtención del Préstamo
DD/MM/AA	02.01.0017 – Porción Corriente de Documento por Pagar	Aumenta	Obtención del Préstamo
DD/MM/AA	02.02.0001 – Documentos por Pagar	Aumenta	Obtención del Préstamo

Ejemplo Reclasificación Anual entre No Corriente a Corriente:

Fecha	Cuenta Contable	Debe	Haber	Descripción
DD/MM/AA	02.02.0001 – Documentos por Pagar	Disminuye		Reclasificación entre No Corriente a Corriente
DD/MM/AA	02.01.0017 – Porción Corriente de Documento por Pagar		Aumenta	Reclasificación entre No Corriente a Corriente

Ejemplo Cuota Mensual:

Fecha	Cuenta Contable	Debe	Haber	Descripción
DD/MM/AA	05.02.0001 – Gasto por Intereses	Aumenta		Pago Mensual de
DD/MM/AA	02.01.0017 – Porción Corriente de Documento por Pagar	Disminuye		
DD/MM/AA	01.01.0001 – Caja General		Disminuye	

6.1.6.3.7. Ingresos

De acuerdo con el principio de devengo debe reconocerse el ingreso cuando suceda. El hotel cuenta con un datáfono con banco nacional, por lo que cuando hacen el cobro, cobran una comisión bancaria que se maneja como gasto financiero y un anticipo del impuesto sobre la renta que se maneja como un activo corriente. Sin embargo, el hotel al no estar inscrito aún ante las autoridades costarricenses pertinentes, si se muestra en el registro, pero no se reconoce ese anticipo aplicable, ya que no tributa aún, por lo que al final de periodo se reclasifica ese activo corriente a gasto operativo, lo cual es una situación temporal mientras se inscribe ante el ente pertinente. También hay casos en que dependiendo de la plataforma por la que se hace el pago, se cobra un gasto por comisión, por lo que en esos casos también se reconoce en el mismo registro. El hotel tiene la política de cobrar de contado, por lo que no tiene cuentas por cobrar, sin embargo, en el ejemplo se

agrega esta la opción, en caso que en un futuro de tome la decisión de hacerlo de esa forma. La actividad de venta de servicios de hotel es gravada con el impuesto de ventas según la ley N 6 826 Ley de Impuesto General sobre las Ventas, por lo que también se debe reconocer el impuesto de venta por pagar en aquellos casos que la ley permita reconocerlo de tal forma, por lo que se registra como un crédito o aumento a la cuenta de pasivo. Se agregan otros ejemplos, uno por ingreso por interés de la cuenta de ahorros del banco nacional, y otro por ingreso por comisiones por convenio con otras empresas, ya que se refieren clientes del hotel.

Calculo: Esta situación no conlleva cálculo, ya que se presenta la transacción en concreto con los montos de cada partida.

Ejemplo de Ingresos por Servicios:

Fecha	Cuenta Contable	Debe	Haber	Descripción
DD/MM/AA	01.01.0001 – Caja General	Aumenta		Ingreso por servicios
DD/MM/AA	01.01.0003 – Bancos 05.01.0001 – Gasto por Servicio de Hospedaje	Aumenta		Ingreso por servicios
DD/MM/AA	05.02.0002 – Comisiones Bancarias	Aumenta		Ingreso por servicios

	01.01.0009 – Anticipo			
DD/MM/AA	de Impuesto Sobre la Renta	Aumenta		Ingreso por servicios
DD/MM/AA	02.01.0014 – Impuesto de Ventas por Pagar		Aumenta	Ingreso por servicios
DD/MM/AA	04.01.0001 – Ingresos por Servicios		Aumenta	Ingreso por servicios

Ejemplo de Ingresos por Intereses Bancarios:

Fecha	Cuenta Contable	Debe	Haber	Descripción
DD/MM/AA	01.01.0003 – Bancos	Aumenta		Ingreso por intereses bancarios
DD/MM/AA	04.03.0001 – Ingresos por Intereses		Aumenta	Ingreso por intereses bancarios

Ejemplo de Ingresos por Comisiones por Convenio con Otras Empresas:

Fecha	Cuenta Contable	Debe	Haber	Descripción
--------------	------------------------	-------------	--------------	--------------------

01.01.0001 – Caja			Ingreso por
DD/MM/AA General	Aumenta		comisión
01.01.0003 – Bancos			convenio
04.04.0006 – Ingresos			Ingreso por
DD/MM/AA por Comisiones	Aumenta		comisión
Convenios			convenio

6.1.6.3.8. Transferencia entre cuentas bancarias

El hotel cuenta con dos cuentas bancarias en el Banco Nacional, una cuenta de ahorros en colones y otra cuenta de ahorros en dólares. En ambas se depositan los ingresos ganados, ya que dependiendo de la plataforma en la que se realiza la venta del servicio, unas depositan el dinero en la cuenta de dólares, mientras que otras en la cuenta en colones. Al ser el colón costarricense la moneda funcional del hotel, y la de curso del país, la mayoría de gastos se hacen en colones, por lo que se requiere transferir y convertir dólares de la cuenta en dólares a la de colones, o viceversa para otros fines por lo que se propone el siguiente registro para mostrar dicha transacción.

Calculo: Se convierte utilizando el tipo de cambio del Banco Nacional, ya que es una transferencia entre cuentas del mismo banco, de la fecha en que se realiza la transacción.

$$\text{Colones} = \text{Dolares} * \text{Tipo de Cambio de Compra del día de la transacción}$$

$$\text{Dolares} = \text{Colones} / \text{Tipo de Cambio de Venta del día de la transacción}$$

Ejemplo:

Fecha	Cuenta Contable	Debe	Haber	Descripción
DD/MM/AA	01.01.0003 – Bancos	Aumenta		Transferencia entre cuentas – Conversión de moneda
DD/MM/AA	01.01.0003 – Bancos		Disminuye	Transferencia entre cuentas – Conversión de moneda

6.1.6.3.9. Retiro en efectivo de cuentas bancaria

Algunos gastos se requieren realizar en efectivo, por lo que se mantiene una caja general, donde se mantiene las ventas de servicios cobradas en efectivo, sin embargo, en algunas ocasiones la necesidad de efectivo es mayor que los cobros hechos en efectivo, por lo que se requiere retirar del banco.

Calculo: Esta situación no conlleva cálculo, ya que se presenta la transacción en concreto.

Ejemplo:

Fecha	Cuenta Contable	Debe	Haber	Descripción
DD/MM/AA	01.01.0001 – Caja	Aumenta		Retiro de efectivo
DD/MM/AA	General 01.01.0003 – Bancos		Disminuye	Retiro de efectivo

6.1.6.3.10. Gastos

Para mantener el negocio en marcha, se requiere de incurrir en gastos, los cuales pueden ser gastos operativos, financieros, por impuestos u cualquier otro tipo de gasto. Estos se pueden cancelar tanto en efectivo, como con una cuenta por pagar, las cuales se manejan al precio de la transacción sin interés. La actividad de venta de servicios de hotel es gravada con el impuesto de ventas según la ley N 6826 Ley de Impuesto General sobre las Ventas, por lo que también se debe reconocer el impuesto de venta pagado en aquellos casos que la ley permita reconocerlo de tal forma, por lo que se registra como un débito o disminución a la cuenta de pasivo, siendo la misma cuenta de registro del ingreso y el impuesto retenido por pagar.

Calculo: Esta situación no conlleva cálculo, ya que se presenta la transacción en concreto.

Ejemplo:

Fecha	Cuenta Contable	Debe	Haber	Descripción
--------------	------------------------	-------------	--------------	--------------------

05.01.0001 - Gasto por
Servicio de Hospedaje

05.01.0002 - Gasto por
Servicio de
Alimentación

05.01.0003 - Gasto por
Servicio de Transporte

05.01.0004 - Gasto
General

DD/MM/AA	05.01.0005 - Gasto	Aumenta	Gastos
	Administrativo		

05.02.0001 - Gasto por
Intereses

05.02.0002 -
Comisiones Bancarias

05.03.0001 - Gasto por
Impuesto sobre la Renta

05.04.0005 - Gasto por
Otros Impuestos

DD/MM/AA	02.01.0014 – Impuesto de Ventas por Pagar	Disminuye	Gastos
----------	--	-----------	--------

02.01.0003 – Cuentas
por Pagar Comerciales

02.01.0004 – Otras Cuentas por Pagar	Aumenta
---	---------

DD/MM/AA			Gastos
----------	--	--	--------

01.01.0001 – Caja

General	Disminuye
---------	-----------

01.01.0003 – Bancos

6.1.6.3.11. Gastos Prepagados

Como parte de la inversión inicial, los socios hicieron aportaciones para la preparación y acondicionamiento de las instalaciones para empezar a operar. Estos gastos de consideraron como activo, como gastos Prepagados, y se fue reconociendo el gasto de manera paulatina durante los meses, esto de acuerdo con la Ley N° 7 092 Ley del Impuesto sobre la Renta que dice que puede distribuirse gastos esporádicos por medio de un lapso. La administración del hotel estuvo de acuerdo en distribuirlo a cuatro meses, por lo que a diciembre ya estaría totalmente distribuido como gasto.

Calculo: El monto de los gastos se presenta en cada transacción; sin embargo, la distribución del gasto por medio del tiempo se hace de la siguiente forma.

$$\text{Gasto Mensual Distribuido} = \text{Gasto Total} / 4$$

Ejemplo del Registro Inicial del Gasto:

Fecha	Cuenta Contable	Debe	Haber	Descripción
	01.01.0017 – Gastos			Gastos
DD/MM/AA	Prepagados por Amortizar	Aumenta		Prepagados
	03.01.0002 – Aportación de Accionistas			Gastos
DD/MM/AA			Aumenta	Prepagados

Ejemplo del Registro Mensual de la Distribución del Gasto:

Fecha	Cuenta Contable	Debe	Haber	Descripción
	05.01.0004 – Gasto General			Gastos
DD/MM/AA		Aumenta		Prepagados

01.01.0017 – Gastos		
DD/MM/AA Prepagados por	Disminuye	Gastos
Amortizar		Prepagados

6.1.6.3.12. Acumulación de gastos

De acuerdo con el principio de devengo se debe reconocer el gasto en el mes donde este ocurre, sin embargo, hay gastos que se cobran al mes vencido, por lo que la facturación llega al mes siguiente del que realmente ocurre. Para esto, se reconoce el gasto en el mes que corresponde, y se crea una cuenta por pagar temporal hasta cuando se pague.

Cálculo: Esta situación no conlleva cálculo, ya que se presenta la transacción en concreto.

Ejemplo Apertura:

Fecha	Cuenta Contable	Debe	Haber	Descripción
	05.01.0001 – Gasto por			
	Servicio de Hospedaje			
DD/MM/AA	05.01.0002 – Gasto por	Aumenta		Gasto
	Servicio de			acumulado
	Alimentación			

05.01.0003 – Gasto por

Servicio de Transporte

05.01.0004 – Gasto

General

05.01.0005 – Gasto

Administrativo

DD/MM/AA 02.01.0018 – Gastos
Acumulados por Pagar

Aumenta

Ejemplo Cancelación:

Fecha	Cuenta Contable	Debe	Haber	Descripción
DD/MM/AA	02.01.0018 – Gastos Acumulados por Pagar	Disminuye		Gasto acumulado
DD/MM/AA	01.01.0001 – Caja General		Disminuye	Gasto acumulado
	01.01.0003 – Bancos			

6.1.6.3.13. Planilla

De acuerdo a la NIC 19 Beneficios a los Empleados beneficios a los empleados a corto plazo: Salario, Vacaciones, Aguinaldo; y el beneficio por terminación a razón de Cesantía; por lo que se provisiona un importe mensual sobre los beneficios antes mencionados. A la vez, según regulación costarricense se debe pagar cargas sociales, tanto por parte de patrono, como retenerle al trabajador. La regulación costarricense también grava los salarios mayores a ₡793 000, por lo que se debe retener al trabajar dicho impuesto cuando aplique. El tema del impuesto de servicio y propinas, tratado por la Ley N° 4 946 Crea Derecho de Propina, se paga como parte de salario, por lo que también se muestra ejemplo de este caso.

Calculo: Se calcula cada partida de la siguiente manera:

Salario Mensual: Monto acordado entre el trabajador y el empleador.

$$\text{Provisión de Vacaciones Mensual} = \frac{\left[\left(\frac{\text{Salario Mensual}}{30 \text{ días al mes}} \right) * 14 \text{ días por ley} \right]}{12 \text{ meses del año}}$$

$$\text{Provisión de Cesantía Mensual} = \frac{\left[\left(\frac{\text{Salario Mensual}}{30 \text{ días al mes}} \right) * 14 \text{ días por ley} \right]}{12 \text{ meses del año}}$$

$$\text{Provisión de Cesantía Mensual} = \frac{\text{Salario Mensual}}{12 \text{ meses del año}}$$

$$\text{Cargas Sociales Patronales Mensuales} = \text{Salario Mensual} * 26.33\% \text{ Tasa Dictada}$$

$$\text{Cargas Sociales Obreras Mensuales} = \text{Salario Mensual} * 10.34\% \text{ Tasa Dictada}$$

Impuesto sobre la Renta Mensual=

$$\text{Parte Gravable} = \text{Limite Superior de la Table} - \text{Limite Inferior de la Table}$$

$$\text{Impuesto} = \text{Parte Gravable} * \% \text{ Tasa Dictada}$$

Tabla de Partes Gravables

	Período 2015	Período 2016	Período 2017	Período 2018	Tarifa
Hasta	¢793.000	¢787.000	¢792.000	¢799.000	Exento
Sobre el exceso de	¢793.000 hasta ¢1.190.000	¢787.000 hasta ¢1.181.000	¢792.000 hasta ¢1.188.000	¢799.000 hasta ¢1.199.000	10%
Sobre el exceso de	¢1.190.000	¢1.181.000	¢1.188.000	¢1.199.000	15%

Ejemplo Planilla:

Fecha	Cuenta Contable	Debe	Haber	Descripción
	05.01.0001 – Gasto por Servicio de Hospedaje			
	05.01.0002 – Gasto por Servicio de Alimentación			
DD/MM/AA	05.01.0003 – Gasto por Servicio de Transporte	Aumenta		Planilla
	05.01.0004 – Gasto General			
	05.01.0005 – Gasto Administrativo			

DD/MM/AA	02.01.0005 – Salarios por Pagar	Aumenta	Planilla
	02.02.0003 – Provisión por Vacaciones		
	02.02.0004 – Provisión por Cesantía		
	02.01.0006 – Provisión por Aguinaldo		
	02.01.0007 – Cargas Sociales Patronales por Pagar		
DD/MM/AA		Aumenta	Planilla
	02.01.0008 – Retención de Cargas Sociales Obreras		
	02.01.0010 – Retención del Impuesto sobre la Renta a Empleados		
	02.01.0009 – Otras Retenciones a Empleados		

Ejemplo Propinas e Impuesto al Servicio

Fecha	Cuenta Contable	Debe	Haber	Descripción
	02.01.0015 – Propinas por Pagar a Empleados			Propinas e
DD/MM/AA	02.01.0016 – Impuesto al Servicio por Pagar a Empleados	Aumenta		Impuesto al Servicio
DD/MM/AA	02.01.0005 – Salarios por Pagar		Aumenta	Propinas e Impuesto al Servicio

Ejemplo Pago de Planilla, Propinas o Impuesto al Servicio:

Fecha	Cuenta Contable	Debe	Haber	Descripción
DD/MM/AA	02.01.0005 – Salarios por Pagar	Disminuye		Pago Planilla
DD/MM/AA	01.01.0001 – Caja General		Disminuye	Pago Planilla
	01.01.0003 – Bancos			

6.1.6.3.14. Diferencia en cambio

El hotel mantiene varias partidas monetarias en Dólares Estadounidenses, por lo que debe proponerse un registro para llevar esas partidas al equivalente en colones costarricenses, moneda funcional de Costa Rica. Según la NIC 21 Efectos de las Variaciones en las Tasas de Cambio de la Moneda Extranjera, toda transacción clasificada como partida monetaria en moneda extranjera se registrará en el momento de reconocimiento inicial al tipo de cambio del día en que sucede, y a la fecha de cierre, se volverá a recalcular al tipo de cambio del día del cierre. Debe llevarse el saldo de la cuenta en dólares por separado, y luego hacer los cálculos sobre esos saldos. Se tiene una cuenta para Ganancia y otra para Pérdida, por lo que se recomienda que si hubo pérdida en el periodo anterior, pero ganancia en el periodo corriente, debe reversarse primero la pérdida, y en caso de que la ganancia fuese mayor que la pérdida del periodo anterior, se utiliza la cuenta de ganancia para registrar lo sobrante, o viceversa entre de ganancia a pérdida.

Se identifican las siguientes dos partidas monetarias en Dólares Estadounidenses:

- 01.01.0003.0002 – Banco Nacional Cuenta Dólares
- 02.01.0018.0001 – Gasto por Arrendamiento Acumulado por Pagar

Calculo: Se debe convertir al tipo de cambio del día de cierre, y luego sacar la diferencia contra el saldo según valor histórico.

Saldo en Colones al Cierre

$$= \text{Saldo al Cierre en \$} * \text{Tipo de Cambio de Compra del día del cierre}$$

(Perdida)/*Ganancia en tipo de cambio*

$$= \text{Saldo en Colones al Cierre} - \text{Saldo Inicial}$$

Ejemplo:

Fecha	Cuenta Contable	Debe	Haber	Descripción
	01.01.0003 – Bancos	Aumenta	Disminuye	Diferencia en
DD/MM/AA	02.01.0018 – Gastos Acumulados por Pagar	Disminuye	Aumenta	cambio de moneda
	05.02.0003 – Perdida por Diferencia de Cambio de	Aumenta		Diferencia en
DD/MM/AA	Moneda			cambio de
	04.03.0002 – Ganancia por Diferencia de Cambio de Moneda		Aumenta	moneda

6.1.6.4. Punto de Equilibrio

Dentro de las transacciones obtenidas, se debe identificar cada partida del cálculo, y asignarlo de la forma correcta para obtener el resultado preciso, y así la administración pueda tomar las decisiones correctas. Una vez teniendo los registros contables, utilizando el catálogo de cuentas propuesto, puede identificarse las partidas necesarias para el cálculo.

Según el marco teórico, las partidas que se necesitan para su cálculo son las siguientes, y se obtienen de la siguiente forma:

Partida	Fuente
Costos Variables	Cuentas de Gasto y Costos directamente relacionados con el servicio que cambia de acuerdo con el volumen de servicios prestados
Costo Fijo	Cuentas de Gasto y Costos directamente relacionados con el servicio que se mantienen sin cambio independientemente del volumen de servicios prestados
Precio de Venta	Cuentas de Ingresos

El hotel presta diferentes servicios, por lo que debe delimitarse en cuál o cuáles de esos servicios pretenden calcularse el punto de equilibrio. Los servicios el hotel ofrece son los siguientes:

- Servicio de Hospedaje
- Alquiler de Propiedad
- Servicio de Alimentación

- Servicio de Transporte
- Ventas de Mercadería

El primer servicio enlistado arriba, Servicio de Hospedaje, es el principal de su oferta, por lo que se pretende calcular el punto de equilibrio para este servicio en particular. Entiéndase el punto de equilibrio como la ocupación mínima requerida para cubrir los gastos y costos sin presentar pérdidas ni ganancias. Las transacciones ocurridas desde agosto hasta diciembre corresponden a varios de los servicios enlistados arriba, por lo que para poder calcular el punto de equilibrio para Servicio de Hospedaje, se deben de separar los ingresos y gastos relacionados a esta actividad en particular, y así trabajar con datos estrictamente relacionados al servicio que se analiza. El catálogo de cuentas se propuso de forma que se pueda separar los ingresos y gastos para cada actividad, mediante su agrupación de cuentas en el nivel 3, aun así, hay gastos que se relacionan a varios o todos los servicios ofrecidos. Por esta razón, se propone la siguiente segmentación o separación de los ingresos y gastos; para aquellas partidas que se relacionan a más de la actividad en análisis se propone alocar los gastos de acuerdo con el porcentaje de ventas de cada servicio. Para esto, se prepara el Estado de Resultados, mostrando el total del hotel en su oferta, así como también la porción de la actividad de Servicio de Hospedaje.

En el cálculo del punto de equilibrio, intervienen 3 factores, por lo que se explica cómo se obtiene cada uno de ellos.

- Precio de Venta
- Costo Variable
- Costo Fijo

6.1.6.4.1. Precio de Venta

El precio de venta varía de forma semanal de acuerdo a la oferta y demanda de la industria hotelera en el sector de Alajuela. Este precio lo establece la administración luego de un análisis de los competidores cercanos a ellos. Debido a que el precio es fluctuante, se procede a calcular un precio promedio, basado en la cantidad de noches vendidas entre Agosto y Diciembre.

La cantidad de noches vendidas confirmadas por la administración del hotel del 1 de Agosto al 31 de Diciembre del 2017 es de 116.

$$\text{Precio de Venta Promedio} = \frac{\text{Ingresos por Servicio de Hospedaje}}{\text{Cantidad de Noches Vendidas}}$$

$$\text{Precio de Venta Promedio} = \frac{3\,186\,246}{116} = 27\,490$$

6.1.6.4.2. Costo Variable

Según el CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO, el costo variable es aquel que cambia de acuerdo con la cantidad de noches vendidas, por lo que se propone clasificar cada cuenta de gasto entre costo variable y costo fijo, que se explicará en el siguiente punto, y luego proceder a sacar un promedio de acuerdo a la cantidad de noches vendidas del 1º de setiembre al 31 de diciembre del 2017. Abajo se adjunta la formula, sin embargo en el Estado de Resultados Segmentado que se adjunta más abajo, se especifica el dato resultante

de cada cuenta clasificado como costo Variable, ver columna llamada “Costo Variable Valor Unitario”.

$$\text{Costo Variable} = \frac{\text{Gastos clasificados como costos variables}}{\text{Cantidad de Noches Vendidas}}$$

6.1.6.4.3. Costo Fijo

Según el CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO, el costo fijo es aquel que mantiene son cambios durante el mes o periodo, sin importar la cantidad de noches vendidas, por lo que se propone clasificar cada cuenta de gasto entre costo fijo y costo variable, y luego proceder a sacar un promedio mensual del total de gasto de cada cuenta entre el 1º. de agosto al 31 de diciembre del 2017. Abajo se adjunta la fórmula, sin embargo en el Estado de Resultados Segmentado que se adjunta más abajo, se especifica el dato resultante de cada cuenta clasificado como costo fijo, ver columna llamada “Costo Fijo Promedio Mensual”.

$$\text{Costo Fijo} = \frac{\text{Gastos clasificados como csotos fijos}}{\text{Cantidad de periodos en que se acumula el gasto}}$$

6.1.6.4.4. Estado de Resultados Segmentado

	2017	Servicio de Hospedaje	Clasificación	Costo Fijo Promedio Mensual	Costo Variable Valor Unitario
INGRESOS					
Ingresos por Servicios					
Ingresos por Servicio de Hospedaje	3 186 246	3 186246	Precio de Venta		
Ingreso por Alquiler de Propiedad	1 282 861	-	NA		
Total Ingresos por Servicios	4 469 107	3 186 246			
Ingresos por Ventas de Mercadería	-	-			
Descuento en Servicios	-	-			
Descuento y Devoluciones en Venta de Mercadería	-	-			
INGRESOS NETOS	4 469 107	3 186 246			
Peso de cada actividad	100,0%	71,3%			
COSTO DE VENTAS	-	-			
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS	4 469 107	3 186 246			
	100%	100%			
GASTOS OPERATIVOS DE SERVICIOS	-	-			
Gasto por Servicio de Hospedaje					
Gasto por Artículos Complementarios de Habitación	- 77 270	- 77 270	NA (No es usual del negocio)		
Gasto por Comisión de Plataformas en Línea	- 242 327	- 242 327	Costo Variable		- 2 091
Gasto por Depreciación de Mobiliario y Equipo Habitaciones	- 94 949	- 94 949	Costo Variable		- 819

Total Gasto por Servicio de Hospedaje	-	414 546	-	414 546			
Gasto por Servicio de Alimentación							
Gasto por Utillería de Cocina	-	6 700	-		NA		
Gasto por Depreciación de Mobiliario y Equipo Cocina	-	11 146	-		NA		
Otros Gastos de Alimentación	-	464 905	-		NA		
Total Gasto por Servicio de Alimentación	-	482 751	-				
Gasto por Servicio de Transporte							
Gasto de Combustible	-	42 002	-		NA		
Total Gasto por Servicio de Transporte	-	42 002	-				
Gasto General							
Gasto por Salario Mantenimiento y Operaciones	-	183 333	-	130 707	Costo Fijo	-	32 677
Gasto por Salario Servicio al Cliente	-	183 333	-	130 707	Costo Fijo	-	32 677
Gasto por Salarios Limpieza	-	183 333	-	130 707	Costo Fijo	-	32 677
Gasto por Aguinaldo Mantenimiento y Operaciones	-	15 278	-	10 892	Costo Fijo	-	2723
Gasto por Aguinaldo Servicio al Cliente	-	15 278	-	10 892	Costo Fijo	-	2 723
Gasto por Aguinaldo Limpieza	-	15 278	-	10 892	Costo Fijo	-	2 723
Gasto por Vacaciones Mantenimiento y Operaciones	-	7 130	-	5 083	Costo Fijo	-	1 271
Gasto por Vacaciones Servicio al Cliente	-	7 130	-	5 083	Costo Fijo	-	1 271
Gasto por Vacaciones Limpieza	-	7 130	-	5 083	Costo Fijo	-	1 271
Gasto por Cesantía Mantenimiento y Operaciones	-	7 130	-	5 083	Costo Fijo	-	1 271
Gasto por Cesantía Servicio al Cliente	-	7 130	-	5 083	Costo Fijo	-	1 271
Gasto por Cesantía Limpieza	-	7 130	-	5 083	Costo Fijo	-	1 271
Gasto de Limpieza	-	21 643	-	15 430	Costo Variable		- 133
Gasto por Arrendamiento	-	2 196 390	-	1 565 915	Costo Fijo	-	391 479
Gasto por Artículos de Uso Común	-	38 409	-	27 384	Costo Variable		- 236
Gasto por Mantenimiento de Animales	-	73 257	-	52 229	Costo Variable		- 451
Gasto por Mantenimiento de Jardín	-	53 113	-	37 867	Costo Variable		- 327

Gasto por Mantenimiento de Piscina	- 95 700	- 68 229	Costo Variable		- 589
Gasto por Mantenimiento Decorativo	- 42 558	- 30 342	Costo Variable		- 262
Gasto por Mantenimiento Infraestructura	- 96 825	- 69 031	Costo Variable		- 596
Gasto por Servicio de Internet	- 38 246	- 27 267	Costo Fijo	- 6817	
Gasto por Servicio Eléctrico	- 203 335	- 144 968	Costo Variable		- 1 251
Gasto por Servicio Telefónico	- 15 360	- 10 951	Costo Variable		- 94
Gasto por Servicio Televisión por Cable	- 34 366	- 24 501	Costo Fijo	- 6 125	
Gastos Pre Operativos	- 800 000	- 570 359	NA (No es usual del negocio)		
Gasto por Depreciación de Animales Ornamentales	- 21,875	- 15 596	Costo Fijo	- 3,899	
Gasto por Depreciación de Mobiliario y Equipo Oficina	- 5,625	- 4 010	Costo Fijo	- 1,003	
Gasto por Depreciación de Equipo General y Mantenimiento	- 28,837	- 20 560	Costo Fijo	- 5,140	
Otros Gastos Generales	- 16,753	- 11 944	Costo Variable		- 103
Total Gasto General	- 4,420,903	- 3 151 880			
Gasto Administrativo	-				
TOTAL GASTOS OPERATIVOS DE SERVICIOS	- 5,360,202	- 3 566 425			
UTILIDAD (PERDIDA) OPERATIVA	- 891,095	- 380 179			
	-20%	-12%			
Otros Ingresos					
Ingresos por Comisiones Convenios	5,600	3 993	NA (Fuera de Utilidad en Operación)		
Total Otros Ingresos	5,600	3 993			
Otros Gastos	-				
Ingresos Financieros					
Ingresos por Intereses	192	137	NA (Fuera de Utilidad en Operación)		
Total Ingresos Financieros	192	137			

Gastos Financieros					
Gasto por Intereses	-	59 533	-	42 444	NA (Fuera de Utilidad en Operación)
Comisiones Bancarias	-	39 498	-	28 160	NA (Fuera de Utilidad en Operación)
Perdida por Diferencia de Cambio de Moneda	-	463	-	330	NA (Fuera de Utilidad en Operación)
Total Gastos Financieros	-	99 493	-	70 933	
UTILIDAD (PERDIDA) ANTES DE IMPUESTO	-	984 796	-	446 983	
Gastos por Impuestos		-			
UTILIDAD NETA	-	984 796	-	446 983	
		-22%		-14%	

6.1.6.4.5. Cálculo del Punto de Equilibrio

Una vez obtenido las partidas involucradas en el análisis, se propone el cálculo a continuación, los datos son unitarios o mensuales, por lo que el resultado es el punto de equilibrio mensual:

Precio de Venta - Unitario: 528 287

Costo Variable – Unitario: 6 951 (Sumatoria de la columna “Costo Variable Valor Unitario” del Estado de Resultados Segmentado)

Costo Fijo – Mensual: 27 490 (Sumatoria de la columna “Costo Fijo Promedio Mensual” del Estado de Resultados Segmentado)

$$\text{Punto de Equilibrio} = \frac{\text{Costos Fijos Totales}}{\text{Precio de Venta Unitario} - \text{Costo Variable Unitario}}$$

$$\text{Punto de Equilibrio} = \frac{528\,287}{27\,490 - 6\,951} = 26$$

El resultado es 26, lo que significa que se requiere vender mínimo 26 noches al mes, o 7 noches en promedio a la semana para poder cubrir los gastos sin obtener perdidas pero tampoco ganancias.

6.1.6.5. Estados Financieros

Una vez propuesto el registro de las transacciones utilizando el sistema de registro y su catálogo de cuentas, se puede resumir cuentas de forma que muestre información relevante para la toma de decisiones. La NIC 01 enlista el juego completo de estados financieros, los cuales se citan abajo con su respectiva explicación de la información que muestran:

- Estado de Situación Financiera: Muestran la ecuación contable, la cual se entiende como los Activos es igual a los pasivos más el patrimonio.
- Estado de Resultados: Calcula el resultado del periodo, tomando los ingresos y restándole los gastos para llegar al resultado.

- Estado de Cambios en el Patrimonio: Muestra la composición del patrimonio, partiendo del saldo inicial de cada partida, sumándole o restándole los movimientos, para llegar al saldo final del periodo.
- Estado de Flujos de Efectivo: Muestra los usos e ingresos del efectivo y bancos. Partiendo de la utilidad o pérdida del periodo, ajustándolo con las partidas que no usan fondos, sumándole ingresos, restándole egresos para llegar al saldo de caja general y bancos.
- Notas: Explica cada partida de acuerdo a su Norma Internacional de Información Financiera, revelando la información necesaria para que el usuario tome decisiones adecuadas.

Una vez propuestos los registros para todas las transacciones desde el 1º. de agosto al 31 de diciembre del 2017, se pueden proponer los estados financieros al cierre de dicho periodo. Los cuales se muestran a continuación.

Hotel URUKA Lodge
Estado de Situación Financiera
Al 31 Diciembre del 2017
(Expresado en Colones Costarricenses)

	Notas	2017
ACTIVO		
Activo Corriente		
Caja General	4	247,639
Banco Nacional Cuenta Colones	4	631
Banco Nacional Cuenta Dólares	4	231,688
Otras Cuentas por Cobrar	5	100,000
Total Activo Corriente		579,979
Activo No Corriente		
Animales Ornamentales	6	330,000
Mobiliario y Equipo Habitaciones	6	1,718,390
Mobiliario y Equipo Oficina	6	63,000
Mobiliario y Equipo Cocina	6	138,000
Equipo General y Mantenimiento	6	862,993
Depreciación Acumulada de Animales Ornamentales	6 -	21,875
Depreciación Acumulada de Mobiliario y Equipo Habitaciones	6 -	94,949
Depreciación Acumulada de Mobiliario y Equipo Oficina	6 -	5,623
Depreciación Acumulada de Mobiliario y Equipo Cocina	6 -	11,146
Depreciación Acumulada de Equipo General y Mantenimiento	6 -	28,837
Total Activo No Corriente		3,011,953
TOTAL ACTIVO		3,591,932
PASIVO		
Pasivo Corriente		
Cuentas por Pagar a Empleados	-	0
Cuentas por Pagar a Socios	7	30,330
Provisión por Aguinaldo	8	45,833
Porción Corriente de Documento por Pagar	9	87,460
Gasto por Arrendamiento Acumulado por Pagar	10	366,420
Gasto por Servicios Públicos Acumulado por Pagar	10	9,731
Otros Gastos Acumulados por Pagar	10	14,244
Total Pasivo Corriente		754,218
Pasivo No Corriente		
Documentos por Pagar	9	1,570,732
Provisión por Vacaciones	8	21,389
Provisión por Cesantía	8	21,389
Total Pasivo No Corriente		1,913,510
TOTAL PASIVO		2,667,728
Patrimonio		
Aportación de Accionistas	11	1,909,000
Resultado del Periodo	-	84,796
Total Patrimonio		924,204
TOTAL PATRIMONIO		924,204
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		3,591,932

Figura 8 – Propuesta Estado de Situación Financiera

Hotel URUKA Lodge
Estado de Resultados
 Por el periodo terminado el 31 Diciembre del 2017
 (Expresado en Colones Costarricenses)

	Notas	2017
INGRESOS		
Ingresos por Servicios		
Ingresos por Servicio de Hospedaje	12	3,186,246
Ingreso por Alquiler de Propiedad	12	1,282,861
Total Ingresos por Servicios		4,469,107
Ingresos por Ventas de Mercadería		-
Descuento en Servicios		-
Descuento y Devoluciones en Venta de Mercadería		-
INGRESOS NETOS		4,469,107
COSTO DE VENTAS		-
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS		4,469,107 100%
GASTOS OPERATIVOS DE SERVICIOS		
Gasto por Servicio de Hospedaje		
Gasto por Artículos Complementarios de Habitación	-	77,270
Gasto por Comisión de Plataformas en Línea	-	242,327
Gasto por Depreciación de Mobiliario y Equipo Habitaciones	-	94,949
Total Gasto por Servicio de Hospedaje	-	414,546
Gasto por Servicio de Alimentación		
Gasto por Utillería de Cocina	-	6,700
Gasto por Depreciación de Mobiliario y Equipo Cocina	-	11,146
Otros Gastos de Alimentación	-	464,905
Total Gasto por Servicio de Alimentación	-	482,751
Gasto por Servicio de Transporte		
Gasto de Combustible	-	42,002
Total Gasto por Servicio de Transporte	-	42,002
Gasto General		
Gasto por Salario Mantenimiento y Operaciones	-	183,333
Gasto por Salario Servicio al Cliente	-	183,333
Gasto por Salarios Limpieza	-	183,333
Gasto por Aguinaldo Mantenimiento y Operaciones	-	15,278
Gasto por Aguinaldo Servicio al Cliente	-	15,278
Gasto por Aguinaldo Limpieza	-	15,278
Gasto por Vacaciones Mantenimiento y Operaciones	-	7,130
Gasto por Vacaciones Servicio al Cliente	-	7,130
Gasto por Vacaciones Limpieza	-	7,130
Gasto por Cesantía Mantenimiento y Operaciones	-	7,130
Gasto por Cesantía Servicio al Cliente	-	7,130
Gasto por Cesantía Limpieza	-	7,130
Gasto de Limpieza	-	21,643
Gasto por Arrendamiento	-	2,196,390

Gasto por Artículos de Uso Común	-	38,409
Gasto por Mantenimiento de Animales	-	73,257
Gasto por Mantenimiento de Jardín	-	53,113
Gasto por Mantenimiento de Piscina	-	95,700
Gasto por Mantenimiento Decorativo	-	42,558
Gasto por Mantenimiento Infraestructura	-	96,825
Gasto por Servicio de Internet	-	38,246
Gasto por Servicio Eléctrico	-	203,335
Gasto por Servicio Telefónico	-	15,360
Gasto por Servicio Televisión por Cable	-	34,366
Gastos Pre Operativos	-	800,000
Gasto por Depreciación de Animales Ornamentales	-	21,875
Gasto por Depreciación de Mobiliario y Equipo Oficina	-	5,625
Gasto por Depreciación de Equipo General y Mantenimiento	-	28,837
Otros Gastos Generales	-	15,753
Total Gasto General	-	4,420,903
Gasto Administrativo	-	-
TOTAL GASTOS OPERATIVOS DE SERVICIOS	-	5,360,202
UTILIDAD (PERDIDA) OPERATIVA	-	891,095
		-20%
Otros Ingresos		
Ingresos por Comisiones Convenios		5,600
Total Otros Ingresos		5,600
Otros Gastos		-
Ingresos Financieros		
Ingresos por Intereses		192
Total Ingresos Financieros		192
Gastos Financieros		
Gasto por Intereses	-	59,533
Comisiones Bancarias	-	39,498
Pérdida por Diferencia de Cambio de Moneda	-	463
Total Gastos Financieros	-	99,493
UTILIDAD (PERDIDA) ANTES DE IMPUESTO	-	984,796
Gastos por Impuestos		
UTILIDAD NETA	-	984,796
		-22%

Figura 9 – Propuesta del Estado de Resultados

Hotel URUKA Lodge								
Estado de Cambios en el Patrimonio								
Por el periodo terminado el 31 Diciembre del 2017								
(Expresado en Colones Costarricenses)								
Notas	Patrimonio Social	Aportación de Accionistas	Reservas	Resultado del Periodo	Utilidades Acumuladas	Dividendos	Otros	TOTAL
Saldo Inicial								
Apertura Cuenta Bancaria		9,000						9,000
Preparación Infraestructura para empezar Operaciones		800,000						800,000
Adquisición de Activos		1,100,000						1,100,000
Utilidad (Pérdida) del Periodo				984,796				984,796
Saldo al Por el periodo terminado el 31 Diciembre del 2017	-	1,909,000	-	984,796	-	-	-	924,204

Figura 10 – Propuesta del Estado de Cambios en el Patrimonio

Hotel URUKA Lodge
Estado de Flujos de Efectivo
Por el periodo terminado el 31 Diciembre del 2017
(Expresado en Colones Costarricenses)

Flujos de Efectivo de Actividades de Operación	2017
Utilidad (Pérdida) del Periodo	- 984,796
Partidas aplicadas a resultados que no requieren uso de fondos	4,856,792
Gasto por Artículos Complementarios de Habitación	27,270
Gasto por Comisión de Plataformas en Línea	120,811
Gasto por Depreciación de Mobiliario y Equipo Habitaciones	94,949
Gasto por Utillería de Cocinas	6,700
Gasto por Depreciación de Mobiliario y Equipo Cocina	11,146
Gasto de Combustible	42,002
Gasto por Salario Mantenimiento y Operaciones	183,333
Gasto por Salario Servicio al Cliente	183,333
Gasto por Salarios Limpieza	183,333
Gasto por Aguinaldo Mantenimiento y Operaciones	15,278
Gasto por Aguinaldo Servicio al Cliente	15,278
Gasto por Aguinaldo Limpieza	15,278
Gasto por Vacaciones Mantenimiento y Operaciones	7,130
Gasto por Vacaciones Servicio al Cliente	7,130
Gasto por Vacaciones Limpieza	7,130
Gasto por Cesantía Mantenimiento y Operaciones	7,130
Gasto por Cesantía Servicio al Cliente	7,130
Gasto por Cesantía Limpieza	7,130
Gasto de Limpieza	11,648
Gasto por Arrendamiento	2,196,390
Gasto por Artículos de Uso Común	38,409
Gasto por Mantenimiento de Animales	59,657
Gasto por Mantenimiento de Jardín	3,113
Gasto por Mantenimiento de Piscina	95,700
Gasto por Mantenimiento Decorativo	42,558
Gasto por Mantenimiento Infraestructura	96,825
Gasto por Servicio de Internet	38,246
Gasto por Servicio Telefónico	11,520
Gastos Pre Operativos	800,000
Gasto por Depreciación de Animales Ornamentales	21,875
Gasto por Depreciación de Mobiliario y Equipo Oficina	5,625
Gasto por Depreciación de Equipo General y Mantenimiento	28,837
Otros Gastos de Alimentación	464,905
Flujo de efectivo antes de cambios en el capital de trabajo	3,871,996
Variación en los activos (aumento) o disminución	- 91,000
Otras Cuentas por Cobrar	100,000
Aportación de Accionistas	9,000
Variación nets de los pasivos, aumento o (disminución)	- 3,370,017
Cuenta por Pagar a Empleados	1,032,166
Salarios por Pagar	550,000
Porción Corriente de Documento por Pagar	41,808
Gasto por Arrendamiento Acumulado por Pagar	1,629,970
Gasto por Servicios Públicos Acumulado por Pagar	9,505
Otros Gastos Acumulados por Pagar	106,567
Flujo de efectivo requerido de las actividades de operación	410,979

Gasto por Impuesto sobre la Renta	-
Flujo neto de efectivo requerido de las actividades de operación	410,979
Flujos netos de efectivo de las actividades de financiamiento	
Porción Corriente de Documento por Pagar	129,268
Documentos por Pagar	1,870,732
Flujos netos de efectivo generados en actividades de financiamiento	2,000,000
Flujos netos de efectivo de las actividades de inversión	
Animales Ornamentales	- 170,000
Mobiliario y Equipo Habitaciones	- 1,003,000
Mobiliario y Equipo Cocina	- 28,000
Equipo General y Mantenimiento	- 730,000
Flujos netos de efectivo generados en actividades de inversión	- 1,931,000
Aumento / Disminución neta de efectivo y equivalentes	479,979
Efectivo y equivalentes al inicio del periodo	-
Efectivo y equivalentes al final del periodo	479,979

Figura 11 – Propuesta del Estado de Flujos de Efectivo

Hotel URUKA Lodge
Notas a los Estados Financieros
Al 31 Diciembre del 2017
(Expresado en Colones Costarricenses)

Nota 1 - Entidad que Reporta

El hotel URUKA Lodge es una empresa que aun no se encuentra constituida ni inscrita en el registro civil. Como parte de este proyecto, se recomienda hacer la debida constitución y así obtener los derechos y tomar los deberes como corresponda.

El hotel se ubica en está localizado en Lagos del Coyol en La Garita de Alajuela, Costa Rica.

Nota 2 - Base de preparación

Declaración de cumplimiento

Los Estados Financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

El periodo que se informa es del 01 de Agosto al 31 Diciembre, fecha acordado con la administración para el análisis y desarrollo de este trabajo.

Base de medición

Los Estados Financieros han sido preparados sobre la base de costo histórico para Activos y Pasivos, y devengo para Ingresos y Gastos.

Moneda funcional y de presentación

Según la NIC 21 Efectos de las Variaciones en las Tasas de Cambio de la Moneda Extranjera, los Estados Financieros se presentan en colones costarricenses (₡), moneda funcional del hotel y la unidad monetaria de Costa Rica. Las transacciones en moneda extranjera son convertidas a moneda funcional utilizando el tipo de cambio del Banco Central de Costa Rica entre ambas monedas vigente a la fecha de la transacción. Las partidas monetarias son convertidas al cierre utilizando el tipo de cambio de cierre. Las partidas no monetarias son medidas al costo histórico utilizando el tipo de cambio a la fecha de transacción. El tipo de cambio según el Banco Central de Costa Rica fue el siguiente: Venta ₡572.56 y Compra ₡366.42

Nota 3 - Políticas de contabilidad significativas

Instrumentos Financieros

Según la NIIF 09 Instrumentos Financieros y NIIF 07 Instrumentos Financieros. Información a Revelar, el hotel clasifica los instrumentos financieros de la siguiente forma:

Activos Financieros no derivados:

El hotel clasifica como activos financieros: Caja, Bancos y Cuentas por Cobrar.

Medición: Al costo histórico y al costo amortizado al vencimiento.

Pasivos Financieros no derivados:

El hotel clasifica como pasivos financieros: Cuentas por Pagar y Documentos por Pagar.

Medición: Costo Histórico y al costo amortizado por tasa de interés efectiva.

El Hotel no hace uso de instrumentos financieros derivados.

Dividendos

A la fecha no se han decretado dividendos.

Impuesto sobre la Renta

El hotel al estar dentro del territorio costarricense, y al ser una empresa con fines de lucro, estará afecta al impuesto sobre la renta según la ley N° 7092 Ley del Impuesto sobre la Renta.

Se sigue los lineamientos de la NIC 12 Impuesto a las Gancias por lo que se deberá reconocer diferencias temporarias entre activo y pasivo.

Arrendamiento

El hotel URUKA mantiene un arrendamiento clasificado como arrendamiento operativo según la NIC 17 Arrendamiento, ya que no se transfiere sustancialmente todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad, el plazo del arrendamiento es corto, y el valor de una eventual compra será similar al del valor de mercado.

Las condiciones del arrendamiento son:

3 años

Cuota mensual de \$1,000 durante todo el plazo

Con opción de compra al valor de mercado en momento de finalización del mercado.

Nota 4 - Caja General y Bancos

El Saldo de las cuentas de caja general, y cuentas bancarias en moneda nacional como en moneda extranjera es el siguiente:

Cuenta	Saldo al 31/12/2017 en US\$	Tipo de Cambio al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2017 en CRC
Cuenta Dolares Banco Nacional	\$ 409	566	¢ 231,688
Cuenta Colones Banco Nacional			¢ 631
Caja General			¢ 247,659
TOTAL			479,979

Nota 5 - Otras Cuentas por Cobrar

El saldo de \$100,000 corresponde a una cuenta por cobrar al socio Sergio Hernandez Campo a razón de un préstamo temporal

Nota 6 - Propiedad, Planta y Equipo

La Propiedad, Planta y Equipo se registran al costo, menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro acumulado.

La depreciación se calcula para amortizar el costo del rubro de propiedad, planta y equipo, menos su valor residual estimado, utilizando el método de líneas recta, sobre su vida útil estimada.

Los porcentajes de depreciación utilizados se basan en las vidas útiles estimadas siguientes obtenidas de la página de Hacienda:

Vida Útil	Categoría	Clasificación Activo
4	Utensilios de Cocina	Mobiliario y Equipo Cocina
5	Colchones, mantejería, ropa de cama	Mobiliario y Equipo Habitaciones
5	Equipo de cómputo	Mobiliario y Equipo Oficina
7	Animales Ornamentales	Animales Ornamentales
10	Mobiliario y Equipo del Hotel	Mobiliario y Equipo Habitaciones
14	Mobiliario y Equipo de Lavandería	Equipo General y Mantenimiento
20	Tuberías	Equipo General y Mantenimiento

Conciliación Propiedad, Planta y Equipo:

	Animales Ornamentales	Equipo General y Mantenimiento	Mobiliario y Equipo Cocina	Mobiliario y Equipo Habitaciones	Mobiliario y Equipo Oficina	Grand Total
Saldo al 01 de Agosto 2017	350,000	862,995	158,000	1,718,390	85,000	3,174,385
Depreciación Acumulada al 31 de Diciembre del 2017	21,875	28,837	11,146	94,949	5,625	162,432
Adiciones al 31 de Diciembre del 2017	-	-	-	-	-	-
Bajas al 31 de Diciembre del 2017	-	-	-	-	-	-
Saldo Final	328,125	834,158	146,854	1,623,441	79,375	3,011,953

Nota 7 - Cuentas por Pagar a Socios

El saldo de \$30,530 corresponde a una cuenta por pagar al socio Sergio Hernandez Campo a razón pago de Servicios de Internet y Teléfono.

Nota 8 - Beneficios a los Empleados

Según la NIC 19 Beneficios a los Empleados, se identifican los siguientes beneficios a los empleados.

Beneficios a corto plazo:

Salario: pagaderos mensualmente, con una base fija \$ 30,000 mensuales por persona, devengando todos los empleados el mismo salario mínimo. Adicionalmente tiene una parte fluctuante calculado y pactado en cada caso entre la administración y los empleados.

Vacaciones: Se cumple con la ley del Ministerio de Trabajo y Seguridad Social MTSS03, la cual dicta que todo empleado de pago mensual tiene derecho a 14 días de vacaciones al año.

Aguinaldo: Se cumple con la ley del Ministerio de Trabajo y Seguridad Social MTSS01, la cual dicta que todo empleador debe pagar un salario adicional al año, libre de impuestos y retenciones.

Beneficio por terminación:

Preaviso y Cesantía: Se cumple con la ley del Ministerio de Trabajo y Seguridad Social MTSS07, la cual dicta que todo empleador debe reconocer prestaciones adicionales a las antes mencionadas por su tiempo laborado, la cual varía de acuerdo a rangos de tiempos.

Cada uno de los beneficios arriba descritos, se provisionan mensualmente.

Nota 9 - Documento por Pagar

Se mantiene un crédito con el Banco Nacional por un monto inicial de \$2,000,000. Con una cuota fija mensual de \$25,000. Se detalla saldo al 31 de diciembre del 2017.

	Amortización	Saldo
		2,000,000
Monto pagado al 31 Diciembre del 2017	41,808	1,958,192
Saldo restante al termino del año 1	87,460	1,870,732
Año 2	141,394	1,729,338
Año 3	154,658	1,574,681
Año 4	169,166	1,405,515
Año 5	185,035	1,220,480
Año 6	202,392	1,018,088
Año 7	221,378	796,710
Año 8	242,145	554,566
Año 9	264,860	289,706
Año 10	289,705	-

Nota 10 - Gastos Acumulados por Pagar

Según el principio de devengo, se reconoce el gasto en el mes que corresponde, y los siguientes gastos se pagan al mes vencido, por lo que se acumulan por pagar y se cancela el mes siguiente.

Tipo de Gasto	Cuenta Contable	Saldo al 31/12/2017
Arrendamiento	Gasto por Arrendamiento Acumulado por Pagar	566,420
Servicios de Telecomunicaciones y Electricidad.	Gasto por Servicios Públicos Acumulado por Pagar	9,731
Comisión por uso de plataformas en línea	Otros Gastos Acumulados por Pagar	14,244

Nota 11 - Aportación de Accionistas

El saldo de \$1,909,000 se compone de la siguiente forma:

Motivo	Saldo al 31/12/2017
Apertura Cuenta Bancaria	9,000
Preparación Infraestructura para empezar Operaciones	800,000
Adquisición de Activos	1,100,000
TOTAL	1,909,000

Nota 12 - Reconocimiento de Ingreso

Según la NIIF 15 Ingresos de Actividades Ordinarias Procedentes de Contratos con Clientes, el hotel mantiene contratos con clientes por los siguientes conceptos:

Ingresos por Servicio de Hospedaje: Se refiere al ingreso por alquiler de habitaciones, el cual se cobra por noche. Se reconoce el ingreso cuando se devenga.

Ingreso por Alquiler de Propiedad: Se refiere al ingreso por alquiler toda la propiedad para eventos, en caso que dentro de dicho alquiler quisieran ser uso de habitaciones por noche, se separa por cada rubro. Se reconoce el ingreso cuando se devenga.

Figura 12 – Propuesta de Notas a los Estados Financieros

GLOSARIO

Abajo se describen términos mencionados en la investigación, que no requieren ser explicadas en el marco teórico, más si es importante su descripción para evitar interpretaciones erróneas. La fuente de las descripciones abajo mencionadas es la página web del diccionario de la Real Academia Española (RAE), que es una institución dedicada a la regularización de la lengua española.

Nomenclatura: Lista de nombres de personas o cosas.

Mercadotecnia: (De mercado y -tecnia.) Conjunto de principios y prácticas que buscan el aumento del comercio, especialmente de la demanda

Disconformidad: Oposición, desunión, desacuerdo en los dictámenes o en las voluntades.

BIBLIOGRAFÍA CITADA Y CONSULTADA

Libros

Godoy, E. (2014). *Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF*. Bogotá: NUEVA LEGISLACION SAS.

Torres, A. (2002). *Contabilidad de costos*. 2ª ed. México: McGraw-Hill.

Guajardo, G. y Andrade de Guajardo, N. (2014). *Contabilidad Financiera*. 6a. ed. México: McGraw-Hill.

Calleja, F. (2014). *Contabilidad administrativa contabilidad gerencial*. 2ª ed. México: Pearson Education.

Ruiz Olabuénaga, J. (1996). *Metodología de la investigación cualitativa*. España: Universidad de Deusto.

Socías, A. (2014). *Contabilidad Financiera: el plan general de contabilidad*. 2ª ed. México: Difusora Larousse - Ediciones Pirámide.

Calleja, F. (2015). *Contabilidad I*. 2ª ed. México: Pearson Education.

Nobles, T. y Mattison, B. (2016). *Contabilidad de Horngren*. 10ª ed. Colombia: Pearson Education.

Tesis

Bonilla, A. y Zúñiga, A. (2008). Propuesta de Contabilidad Financiera para una Empresa Agrícola, Basada en la Norma Internacional de Contabilidad Número Cuarenta y uno. Universidad Hispanoamérica. Heredia.

González, N. (2016). Implementación de una contabilidad, para conocer la situación financiera de la pyme pura vida dance center, ubicada en San Antonio de Belén, I semestre 2015. Universidad Hispanoamérica. Heredia.

Noticias y Revistas

Barquero M. “Ingresos por turismo mantiene un crecimiento sostenido”.*La Nacion*. 2017.1.

(1): 1-1

Páginas web

(2016). Depreciación de animales que son activos fijos para la entidad. Disponible en:

<https://actualicese.com/actualidad/2016/11/23/depreciacion-de-animales-que-son-activos-fijos-para-la-entidad/>

Procedería General de la Republica. (1982). Ley de Impuesto General sobre las Ventas N° 6826. Costa Rica. Disponible en:

http://www.pgrweb.go.cr/scij/Busqueda/Normativa/Normas/nrm_texto_completo.aspx?param1=NRTC&nValor1=1&nValor2=32526&nValor3=92185&strTipM=TC

Procedería General de la Republica. (1988). Ley del Impuesto sobre la Renta N° 7092.

Costa Rica. Disponible en:

http://www.pgrweb.go.cr/scij/Busqueda/Normativa/Normas/nrm_texto_completo.aspx?param1=NRTC&nValor1=1&nValor2=10969&nValor3=105707&strTipM=TC

Ministerio de Hacienda Costa Rica. (2018). Impuesto sobre la renta (régimen tradicional). Costa Rica. Disponible en: <http://www.hacienda.go.cr/contenido/12994-impuesto-sobre-la-renta-regimen-tradicional>

Caja Costarricense de Seguro Social. (2018). Calculadora Patronal. Costa Rica. Disponible en: <http://www.ccss.sa.cr/calculadora>

Caja Costarricense de Seguro Social. (2018). Preguntas frecuentes. Costa Rica. Disponible en: <http://www.ccss.sa.cr/faqs>

Ministerio de Trabajo y Seguridad Social. Vacaciones. Costa Rica. Disponible en: http://www.mtss.go.cr/temas-laborales/03_Vacaciones_ind.pdf

Municipalidad de Alajuela. (2017). Patentes Municipales. Costa Rica. Disponible en: <http://www.munialajuela.go.cr/pages/fpatentes.html>

Cámara de Comercio de Costa Rica. Guía básica para abrir un negocio en Costa Rica. Costa Rica. Disponible en: <http://camara-comercio.com/wp->

content/uploads/2016/05/Gu%C3%ADa-B%C3%A1sica-para-Abrir-una-Empresa-en-CR.pdf

Ministerio de Salud. (2018). Trámite para Autorizaciones y Permisos Sanitarios de Funcionamiento para Establecimientos Industriales, Comerciales y de Servicios. Costa Rica. Disponible en: <https://www.ministeriodesalud.go.cr/index.php/tramites-ms/permisos-a-establecimientos-ms>

Banco Central de Costa Rica. (2018). Indicadores Económicos. Costa Rica. Disponible en: <https://www.bccr.fi.cr/seccion-indicadores-economicos/indicadores-econ%C3%B3micos#DeltaPlaceholderMain>

Banco Central de Costa Rica. (2018). Tipo cambio de compra y de venta del dólar de los Estados Unidos de América. Costa Rica. Disponible en: <https://gee.bccr.fi.cr/indicadoreseconomicos/Cuadros/frmVerCatCuadro.aspx?CodCuadro=400&Idioma=1&FecInicial=2017/08/01&FecFinal=2017/12/31&Filtro=0>

ANEXOS

Anexo 1 – Entrevista

Entrevista 1:

Entrevista Inicial

Fecha: _____

Entrevistado: _____

Preguntas:

- ¿Cómo se llama la empresa?
- ¿Cuál es la descripción del negocio?
- ¿A qué se dedica la empresa?
- ¿Cuáles son las actividades?
- ¿Cuál es el organigrama de la empresa?
- ¿Cuál es la estructura operativa del negocio?
- ¿Cuál es el mercado meta?
- ¿Cómo se da a conocer la empresa?

- ¿Cómo se obtuvieron los ingresos para iniciar el negocio?
- ¿Cómo se da la captación de ingresos?
- ¿Cuáles son los principales gastos en los que puede incurrir el negocio?
- ¿De dónde se obtienen los fondos para pagar los gastos?
- ¿Cuándo inició operaciones?
- ¿Se lleva registro de las transacciones del negocio?
- ¿Se lleva alguna contabilidad?
- ¿Cómo se proyecta el negocio en 5 años?

Anexo 2 – Propuesta de los registros de las transacciones desde el 1º. de agosto del 2017 al 31 de diciembre del 2017.

Tabla 7 – Anexo: Propuesta de los Registros Contables

Fecha	Cuenta Contable	Descripción de Cuenta	Debe Moneda Funcional	Haber Moneda Funcional	Descripción
26/8/2017	05.01.0004.0023	Gasto por Mantenimiento Infraestructura	20 000		Conexión a 240
26/8/2017	02.01.0014.0001	Impuesto de Ventas por Pagar	-		Conexión a 240
26/8/2017	02.01.0004.0001	Cuenta por Pagar a Empleados		20 000	Conexión a 240
28/8/2017	05.01.0004.0021	Gasto por Mantenimiento de Piscina	9 000		Compra productos piscina

28/8/2017	02.01.0014.0001	Impuesto de Ventas por Pagar	-	Compra productos piscina
28/8/2017	02.01.0004.0001	Cuenta por Pagar a Empleados	9 000	Compra productos piscina
1/10/2017	05.01.0004.0023	Gasto por Mantenimiento Infraestructura	15 000	Instalación lámpara y toma
1/10/2017	02.01.0014.0001	Impuesto de Ventas por Pagar	-	Instalación lámpara y toma
1/10/2017	02.01.0004.0001	Cuenta por Pagar a Empleados	15 000	Instalación lámpara y toma
2/10/2017	05.01.0004.0021	Gasto por Mantenimiento de Piscina	9 000	Compra productos piscina
2/10/2017	02.01.0014.0001	Impuesto de Ventas por Pagar	-	Compra productos piscina
2/10/2017	02.01.0004.0001	Cuenta por Pagar a Empleados	9 000	Compra productos piscina
16/10/2017	05.01.0004.0021	Gasto por Mantenimiento de Piscina	5 500	Compra productos piscina
16/10/2017	02.01.0014.0001	Impuesto de Ventas por Pagar	-	Compra productos piscina
16/10/2017	02.01.0004.0001	Cuenta por Pagar a Empleados	5 500	Compra productos piscina
31/10/2017	05.01.0004.0021	Gasto por Mantenimiento de Piscina	9 000	Compra productos piscina
31/10/2017	02.01.0014.0001	Impuesto de Ventas por Pagar	-	Compra productos piscina
31/10/2017	02.01.0004.0001	Cuenta por Pagar a Empleados	9 000	Compra productos piscina
10/11/2017	05.01.0004.0021	Gasto por Mantenimiento de Piscina	6 500	Compra productos piscina
10/11/2017	02.01.0014.0001	Impuesto de Ventas por Pagar	-	Compra productos piscina
10/11/2017	02.01.0004.0001	Cuenta por Pagar a Empleados	6 500	Compra productos piscina

20/11/2017	05.01.0004.0021	Gasto por Mantenimiento de Piscina	11 200	Compra productos piscina
20/11/2017	02.01.0014.0001	Impuesto de Ventas por Pagar	-	Compra productos piscina
20/11/2017	02.01.0004.0001	Cuenta por Pagar a Empleados		11 200 Compra productos piscina
4/12/2017	05.01.0004.0021	Gasto por Mantenimiento de Piscina	15 500	Compra productos piscina
4/12/2017	02.01.0014.0001	Impuesto de Ventas por Pagar	-	Compra productos piscina
4/12/2017	02.01.0004.0001	Cuenta por Pagar a Empleados		15 500 Compra productos piscina
18/12/2017	05.01.0004.0021	Gasto por Mantenimiento de Piscina	9 000	Compra productos piscina
18/12/2017	02.01.0014.0001	Impuesto de Ventas por Pagar	-	Compra productos piscina
18/12/2017	02.01.0004.0001	Cuenta por Pagar a Empleados		9 000 Compra productos piscina
23/12/2017	05.01.0004.0021	Gasto por Mantenimiento de Piscina	5 500	Compra productos piscina
23/12/2017	02.01.0014.0001	Impuesto de Ventas por Pagar	-	Compra productos piscina
23/12/2017	02.01.0004.0001	Cuenta por Pagar a Empleados		5 500 Compra productos piscina
23/12/2017	05.01.0004.0021	Gasto por Mantenimiento de Piscina	6 500	Compra productos piscina
23/12/2017	02.01.0014.0001	Impuesto de Ventas por Pagar	-	Compra productos piscina
23/12/2017	02.01.0004.0001	Cuenta por Pagar a Empleados		6 500 Compra productos piscina
27/12/2017	05.01.0004.0021	Gasto por Mantenimiento de Piscina	9 000	Compra productos piscina
27/12/2017	02.01.0014.0001	Impuesto de Ventas por Pagar	-	Compra productos piscina

27/12/2017	02.01.0004.0001	Cuenta por Pagar a Empleados		9 000	Compra productos piscina
6/9/2017	06.01.0002.0001	Costo de la Alimentación Vendida	3 729		Compra de alimentación
6/9/2017	05.01.0004.0018	Gasto por Artículos de Uso Común	2 149		Compra de art de uso común
6/9/2017	02.01.0014.0001	Impuesto de Ventas por Pagar	-		Compra de alimentación y art uso común
6/9/2017	06.01.0002.0001	Costo de la Alimentación Vendida	2 943		Compra de alimentación
6/9/2017	02.01.0014.0001	Impuesto de Ventas por Pagar	-		Compra de alimentación
6/9/2017	02.01.0004.0001	Cuenta por Pagar a Empleados		8 821	Compra de alimentación
11/9/2017	06.01.0002.0001	Costo de la Alimentación Vendida	1 872		Compra de alimentación
11/9/2017	02.01.0014.0001	Impuesto de Ventas por Pagar	-		Compra de alimentación
11/9/2017	02.01.0004.0001	Cuenta por Pagar a Empleados		1 872	Compra de alimentación
17/11/2017	06.01.0002.0001	Costo de la Alimentación Vendida	3 133		Compra de alimentación
17/11/2017	02.01.0014.0001	Impuesto de Ventas por Pagar	-		Compra de alimentación
17/11/2017	02.01.0004.0001	Cuenta por Pagar a Empleados		3 133	Compra de alimentación
19/12/2017	06.01.0002.0001	Costo de la Alimentación Vendida	2,034		Compra de alimentación
19/12/2017	02.01.0014.0001	Impuesto de Ventas por Pagar	-		Compra de alimentación
19/12/2017	06.01.0002.0001	Costo de la Alimentación Vendida	3,133		Compra de alimentación
19/12/2017	02.01.0014.0001	Impuesto de Ventas por Pagar	-		Compra de alimentación
19/12/2017	02.01.0004.0001	Cuenta por Pagar a Empleados		5 167	Compra de alimentación
29/9/2017	05.01.0003.0006	Gasto de Combustible	10 001		Gasto de Combustible
29/9/2017	02.01.0014.0001	Impuesto de Ventas por Pagar	-		Gasto de Combustible
29/9/2017	02.01.0004.0001	Cuenta por Pagar a Empleados		10 001	Gasto de Combustible
10/10/2017	05.01.0003.0006	Gasto de Combustible	10 001		Gasto de Combustible
10/10/2017	02.01.0014.0001	Impuesto de Ventas por Pagar	-		Gasto de Combustible
10/10/2017	02.01.0004.0001	Cuenta por Pagar a Empleados		10 001	Gasto de Combustible
15/10/2017	05.01.0003.0006	Gasto de Combustible	7 000		Gasto de Combustible
15/10/2017	02.01.0014.0001	Impuesto de Ventas por Pagar	-		Gasto de Combustible
15/10/2017	02.01.0004.0001	Cuenta por Pagar a Empleados		7 000	Gasto de Combustible
22/10/2017	05.01.0003.0006	Gasto de Combustible	15,000		Gasto de Combustible
22/10/2017	02.01.0014.0001	Impuesto de Ventas por Pagar	-		Gasto de Combustible
22/10/2017	02.01.0004.0001	Cuenta por Pagar a Empleados		15 000	Gasto de Combustible

29/12/2017	06.01.0002.0001	Costo de la Alimentación Vendida	46 300	Compra de alimentación a Restaurante
29/12/2017	02.01.0014.0001	Impuesto de Ventas por Pagar	-	Compra de alimentación a Restaurante
29/12/2017	02.01.0004.0001	Cuenta por Pagar a Empleados	46 300	Compra de alimentación a Restaurante
11/9/2017	06.01.0002.0001	Costo de la Alimentación Vendida	3 522	Compra de alimentación
11/9/2017	02.01.0014.0001	Impuesto de Ventas por Pagar	-	Compra de alimentación
11/9/2017	02.01.0004.0001	Cuenta por Pagar a Empleados	3 522	Compra de alimentación
18/12/2017	06.01.0002.0001	Costo de la Alimentación Vendida	666	Compra de alimentación
18/12/2017	02.01.0014.0001	Impuesto de Ventas por Pagar	-	Compra de alimentación
18/12/2017	02.01.0004.0001	Cuenta por Pagar a Empleados	666	Compra de alimentación
15/9/2017	06.01.0002.0001	Costo de la Alimentación Vendida	2 200	Compra de alimentación
15/9/2017	02.01.0014.0001	Impuesto de Ventas por Pagar	-	Compra de alimentación
15/9/2017	05.01.0004.0018	Gasto por Artículos de Uso Común	5 500	Compra de art de uso común
15/9/2017	02.01.0014.0001	Impuesto de Ventas por Pagar	-	Compra de art de uso común
15/9/2017	05.01.0004.0018	Gasto por Artículos de Uso Común	9 565	Compra de art de uso común
15/9/2017	02.01.0014.0001	Impuesto de Ventas por Pagar	-	Compra de art de uso común
15/9/2017	02.01.0004.0001	Cuenta por Pagar a Empleados	17 265	Compras Varias
24/11/2017	05.01.0004.0022	Gasto por Mantenimiento Decorativo	5 600	Compra Art Decoración
24/11/2017	02.01.0014.0001	Impuesto de Ventas por Pagar	-	Compra Art Decoración
24/11/2017	02.01.0004.0001	Cuenta por Pagar a Empleados	5 600	Compra Art Decoración
24/11/2017	06.01.0001.0001	Costo de la Mercadería Vendida	23 094	Compra de paquetes para la venta
24/11/2017	02.01.0014.0001	Impuesto de Ventas por Pagar	-	Compra de paquetes para la venta
24/11/2017	06.01.0001.0001	Costo de la Mercadería Vendida	24 535	Compra de paquetes para la venta

24/11/2017	02.01.0014.0001	Impuesto de Ventas por Pagar	-	Compra de paquetes para la venta
24/11/2017	02.01.0004.0001	Cuenta por Pagar a Empleados	47 629	Compra de paquetes para la venta
12/9/2017	06.01.0002.0001	Costo de la Alimentación Vendida	33 529	Compra de alimentación
12/9/2017	02.01.0014.0001	Impuesto de Ventas por Pagar	-	Compra de alimentación
12/9/2017	02.01.0004.0001	Cuenta por Pagar a Empleados	33 529	Compra de alimentación
15/9/2017	06.01.0002.0001	Costo de la Alimentación Vendida	2 765	Compra de alimentación
15/9/2017	02.01.0014.0001	Impuesto de Ventas por Pagar	-	Compra de alimentación
15/9/2017	02.01.0004.0001	Cuenta por Pagar a Empleados	2 765	Compra de alimentación
19/12/2017	06.01.0002.0001	Costo de la Alimentación Vendida	20 754	Compra de alimentación
19/12/2017	02.01.0014.0001	Impuesto de Ventas por Pagar	-	Compra de alimentación
19/12/2017	02.01.0004.0001	Cuenta por Pagar a Empleados	20 754	Compra de alimentación
29/9/2017	06.01.0001.0001	Costo de la Mercadería Vendida	4 295	Compra de paquetes para la venta (Agua)
29/9/2017	02.01.0014.0001	Impuesto de Ventas por Pagar	-	Compra de paquetes para la venta (Agua)
29/9/2017	02.01.0004.0001	Cuenta por Pagar a Empleados	4 295	Compra de paquetes para la venta (Agua)
11/9/2017	01.02.0001.0006	Equipo General y Mantenimiento	22 995	Compra de alimentación y equipo mantenimiento
11/9/2017	02.01.0014.0001	Impuesto de Ventas por Pagar	-	Compra de alimentación y equipo mantenimiento
11/9/2017	06.01.0002.0001	Costo de la Alimentación Vendida	3 495	Compra de alimentación y equipo mantenimiento
11/9/2017	02.01.0014.0001	Impuesto de Ventas por Pagar	-	Compra de alimentación y equipo mantenimiento
11/9/2017	06.01.0002.0001	Costo de la Alimentación Vendida	2 595	Compra de alimentación y equipo mantenimiento
11/9/2017	02.01.0014.0001	Impuesto de Ventas por Pagar	-	Compra de alimentación y equipo mantenimiento
11/9/2017	02.01.0004.0001	Cuenta por Pagar a Empleados	29,085	Compra de alimentación y equipo mantenimiento
12/10/2017	06.01.0002.0001	Costo de la Alimentación Vendida	6 790	Compra de alimentación

12/10/2017	02.01.0014.0001	Impuesto de Ventas por Pagar	-	Compra de alimentación
12/10/2017	06.01.0002.0001	Costo de la Alimentación Vendida	875	Compra de alimentación
12/10/2017	02.01.0014.0001	Impuesto de Ventas por Pagar	-	Compra de alimentación
12/10/2017	02.01.0004.0001	Cuenta por Pagar a Empleados	7 665	Compra de alimentación
24/11/2017	06.01.0002.0001	Costo de la Alimentación Vendida	7 090	Compra de alimentación
24/11/2017	02.01.0014.0001	Impuesto de Ventas por Pagar	-	Compra de alimentación
24/11/2017	06.01.0002.0001	Costo de la Alimentación Vendida	5 025	Compra de alimentación
24/11/2017	02.01.0014.0001	Impuesto de Ventas por Pagar	-	Compra de alimentación
24/11/2017	02.01.0004.0001	Cuenta por Pagar a Empleados	12 115	Compra de alimentación
19/12/2017	05.01.0001.0001	Gasto por Artículos Complementarios de Habitación	7 295	Compra de alimentación, agua & suministros habitación
19/12/2017	02.01.0014.0001	Impuesto de Ventas por Pagar	-	Compra de alimentación, agua & suministros habitación
19/12/2017	06.01.0001.0001	Costo de la Mercadería Vendida	4 995	Compra de alimentación, agua & suministros habitación
19/12/2017	02.01.0014.0001	Impuesto de Ventas por Pagar	-	Compra de alimentación, agua & suministros habitación
19/12/2017	06.01.0002.0001	Costo de la Alimentación Vendida	3 495	Compra de alimentación, agua & suministros habitación
19/12/2017	02.01.0014.0001	Impuesto de Ventas por Pagar	-	Compra de alimentación, agua & suministros habitación
19/12/2017	06.01.0002.0001	Costo de la Alimentación Vendida	7 820	Compra de alimentación, agua & suministros habitación
19/12/2017	02.01.0014.0001	Impuesto de Ventas por Pagar	-	Compra de alimentación, agua & suministros habitación

19/12/2017	02.01.0004.0001	Cuenta por Pagar a Empleados		23 605	Compra de alimentación, agua & suministros habitación
11/9/2017	05.01.0004.0018	Gasto por Artículos de Uso Común	3 875		Compra exenta sin descripción
11/9/2017	02.01.0014.0001	Impuesto de Ventas por Pagar	-		Compra exenta sin descripción
11/9/2017	02.01.0004.0001	Cuenta por Pagar a Empleados		3 875	Compra exenta sin descripción
11/9/2017	06.01.0002.0001	Costo de la Alimentación Vendida	2 380		Compra de alimentación y art sin descripción
11/9/2017	02.01.0014.0001	Impuesto de Ventas por Pagar	-		Compra de alimentación y art sin descripción
11/9/2017	05.01.0004.0018	Gasto por Artículos de Uso Común	670		Compra de alimentación y art sin descripción
11/9/2017	02.01.0014.0001	Impuesto de Ventas por Pagar	-		Compra de alimentación y art sin descripción
11/9/2017	02.01.0004.0001	Cuenta por Pagar a Empleados		3 050	Compra de alimentación y art sin descripción
21/12/2017	05.01.0004.0018	Gasto por Artículos de Uso Común	2 400		Compra exenta sin descripción
21/12/2017	02.01.0014.0001	Impuesto de Ventas por Pagar	-		Compra exenta sin descripción
21/12/2017	02.01.0004.0001	Cuenta por Pagar a Empleados		2 400	Compra exenta sin descripción
29/9/2017	05.01.0004.0023	Gasto por Mantenimiento Infraestructura	1 200		Compra de alimentación y mantenimiento
29/9/2017	02.01.0014.0001	Impuesto de Ventas por Pagar	-		Compra de alimentación y mantenimiento
29/9/2017	05.01.0004.0023	Gasto por Mantenimiento Infraestructura	1 400		Compra de alimentación y mantenimiento
29/9/2017	02.01.0014.0001	Impuesto de Ventas por Pagar	-		Compra de alimentación y mantenimiento

29/9/2017	05.01.0004.0022	Gasto por Mantenimiento Decorativo	2 300	Compra de alimentación y mantenimiento
29/9/2017	02.01.0014.0001	Impuesto de Ventas por Pagar	-	Compra de alimentación y mantenimiento
29/9/2017	06.01.0002.0001	Costo de la Alimentación Vendida	6 683	Compra de alimentación y mantenimiento
29/9/2017	02.01.0014.0001	Impuesto de Ventas por Pagar	-	Compra de alimentación y mantenimiento
29/9/2017	02.01.0004.0001	Cuenta por Pagar a Empleados	11 583	Compra de alimentación y mantenimiento
8/10/2017	06.01.0002.0001	Costo de la Alimentación Vendida	11 260	Compra de alimentación y limpieza
8/10/2017	02.01.0014.0001	Impuesto de Ventas por Pagar	-	Compra de alimentación y limpieza
8/10/2017	06.01.0002.0001	Costo de la Alimentación Vendida	29,314	Compra de alimentación y limpieza
8/10/2017	02.01.0014.0001	Impuesto de Ventas por Pagar	-	Compra de alimentación y limpieza
8/10/2017	05.01.0004.0016	Gasto de Limpieza	790	Compra de alimentación y limpieza
8/10/2017	02.01.0014.0001	Impuesto de Ventas por Pagar	-	Compra de alimentación y limpieza
8/10/2017	02.01.0004.0001	Cuenta por Pagar a Empleados	41 364	Compra de alimentación y limpieza
8/10/2017	06.01.0002.0001	Costo de la Alimentación Vendida	4 380	Compra de alimento y art para la venta
8/10/2017	02.01.0014.0001	Impuesto de Ventas por Pagar	-	Compra de alimento y art para la venta
8/10/2017	06.01.0001.0001	Costo de la Mercadería Vendida	15 600	Compra de alimento y art para la venta
8/10/2017	02.01.0014.0001	Impuesto de Ventas por Pagar	-	Compra de alimento y art para la venta
8/10/2017	02.01.0004.0001	Cuenta por Pagar a Empleados	19 980	Compra de alimento y art para la venta

24/11/2017	05.01.0004.0022	Gasto por Mantenimiento Decorativo	9 000	Compra Art Decoración
24/11/2017	02.01.0014.0001	Impuesto de Ventas por Pagar	-	Compra Art Decoración
24/11/2017	02.01.0004.0001	Cuenta por Pagar a Empleados	9 000	Compra Art Decoración
6/9/2017	06.01.0002.0001	Costo de la Alimentación Vendida	3 200	Compra de alimentos
6/9/2017	02.01.0014.0001	Impuesto de Ventas por Pagar	-	Compra de alimentos
6/9/2017	06.01.0002.0001	Costo de la Alimentación Vendida	26 769	Compra de alimentos
6/9/2017	02.01.0014.0001	Impuesto de Ventas por Pagar	-	Compra de alimentos
6/9/2017	02.01.0004.0001	Cuenta por Pagar a Empleados	29 969	Compra de alimentos
8/9/2017	06.01.0002.0001	Costo de la Alimentación Vendida	6 730	Compra de alimentos
8/9/2017	02.01.0014.0001	Impuesto de Ventas por Pagar	-	Compra de alimentos
8/9/2017	06.01.0002.0001	Costo de la Alimentación Vendida	55 058	Compra de alimentos
8/9/2017	02.01.0014.0001	Impuesto de Ventas por Pagar	-	Compra de alimentos
8/9/2017	02.01.0004.0001	Cuenta por Pagar a Empleados	61 788	Compra de alimentos
11/9/2017	05.01.0004.0018	Gasto por Artículos de Uso Común	2 785	Compra de alimentos y art uso común
11/9/2017	02.01.0014.0001	Impuesto de Ventas por Pagar	-	Compra de alimentos y art uso común
11/9/2017	06.01.0002.0001	Costo de la Alimentación Vendida	2 450	Compra de alimentos y art uso común
11/9/2017	02.01.0014.0001	Impuesto de Ventas por Pagar	-	Compra de alimentos y art uso común
11/9/2017	06.01.0002.0001	Costo de la Alimentación Vendida	2 711	Compra de alimentos y art uso común
11/9/2017	02.01.0014.0001	Impuesto de Ventas por Pagar	-	Compra de alimentos y art uso común
11/9/2017	02.01.0004.0001	Cuenta por Pagar a Empleados	7 946	Compra de alimentos y art uso común
12/10/2017	06.01.0002.0001	Costo de la Alimentación Vendida	6 045	Compra de alimentos
12/10/2017	02.01.0014.0001	Impuesto de Ventas por Pagar	-	Compra de alimentos
12/10/2017	06.01.0002.0001	Costo de la Alimentación Vendida	15 559	Compra de alimentos
12/10/2017	02.01.0014.0001	Impuesto de Ventas por Pagar	-	Compra de alimentos
12/10/2017	02.01.0004.0001	Cuenta por Pagar a Empleados	21 604	Compra de alimentos
18/10/2017	06.01.0002.0001	Costo de la Alimentación Vendida	3 330	Compra de alimentos

18/10/2017	02.01.0014.0001	Impuesto de Ventas por Pagar	-	Compra de alimentos
18/10/2017	06.01.0002.0001	Costo de la Alimentación Vendida	7 412	Compra de alimentos
18/10/2017	02.01.0014.0001	Impuesto de Ventas por Pagar	-	Compra de alimentos
18/10/2017	02.01.0004.0001	Cuenta por Pagar a Empleados	10 742	Compra de alimentos
20/10/2017	06.01.0002.0001	Costo de la Alimentación Vendida	1 555	Compra de alimentos
20/10/2017	02.01.0014.0001	Impuesto de Ventas por Pagar	-	Compra de alimentos
20/10/2017	06.01.0002.0001	Costo de la Alimentación Vendida	3 747	Compra de alimentos
20/10/2017	02.01.0014.0001	Impuesto de Ventas por Pagar	-	Compra de alimentos
20/10/2017	02.01.0004.0001	Cuenta por Pagar a Empleados	5 302	Compra de alimentos
7/12/2017	05.01.0004.0016	Gasto de Limpieza	5 003	Compra de alimentos y suministros limpieza
7/12/2017	02.01.0014.0001	Impuesto de Ventas por Pagar	-	Compra de alimentos y suministros limpieza
7/12/2017	06.01.0002.0001	Costo de la Alimentación Vendida	2 200	Compra de alimentos y suministros limpieza
7/12/2017	02.01.0014.0001	Impuesto de Ventas por Pagar	-	Compra de alimentos y suministros limpieza
7/12/2017	06.01.0002.0001	Costo de la Alimentación Vendida	1 100	Compra de alimentos y suministros limpieza
7/12/2017	02.01.0014.0001	Impuesto de Ventas por Pagar	-	Compra de alimentos y suministros limpieza
7/12/2017	02.01.0004.0001	Cuenta por Pagar a Empleados	8 303	Compra de alimentos y suministros limpieza
28/12/2017	06.01.0002.0001	Costo de la Alimentación Vendida	2 250	Compra de alimentos y art para la venta
28/12/2017	02.01.0014.0001	Impuesto de Ventas por Pagar	-	Compra de alimentos y art para la venta
28/12/2017	06.01.0002.0001	Costo de la Alimentación Vendida	14 949	Compra de alimentos y art para la venta
28/12/2017	02.01.0014.0001	Impuesto de Ventas por Pagar	-	Compra de alimentos y art para la venta
28/12/2017	06.01.0001.0001	Costo de la Mercadería Vendida	1 800	Compra de alimentos y art para la venta

28/12/2017	02.01.0014.0001	Impuesto de Ventas por Pagar	-	Compra de alimentos y art para la venta
28/12/2017	02.01.0004.0001	Cuenta por Pagar a Empleados	18 999	Compra de alimentos y art para la venta
18/10/2017	06.01.0002.0001	Costo de la Alimentación Vendida	5 400	Compra de alimentos
18/10/2017	02.01.0014.0001	Impuesto de Ventas por Pagar	-	Compra de alimentos
18/10/2017	02.01.0004.0001	Cuenta por Pagar a Empleados	5 400	Compra de alimentos
18/10/2017	06.01.0002.0001	Costo de la Alimentación Vendida	1 000	Compra de alimentos
18/10/2017	02.01.0014.0001	Impuesto de Ventas por Pagar	-	Compra de alimentos
18/10/2017	06.01.0002.0001	Costo de la Alimentación Vendida	11 339	Compra de alimentos
18/10/2017	02.01.0014.0001	Impuesto de Ventas por Pagar	-	Compra de alimentos
18/10/2017	02.01.0004.0001	Cuenta por Pagar a Empleados	12 339	Compra de alimentos
18/9/2017	05.01.0004.0018	Gasto por Artículos de Uso Común	5 765	Compra Art Uso Común
18/9/2017	02.01.0014.0001	Impuesto de Ventas por Pagar	-	Compra Art Uso Común
18/9/2017	02.01.0004.0001	Cuenta por Pagar a Empleados	5 765	Compra Art Uso Común
11/9/2017	05.01.0004.0018	Gasto por Artículos de Uso Común	2 800	Compra Art Uso Común
11/9/2017	02.01.0014.0001	Impuesto de Ventas por Pagar	-	Compra Art Uso Común
11/9/2017	02.01.0004.0001	Cuenta por Pagar a Empleados	2 800	Compra Art Uso Común
18/9/2017	05.01.0002.0006	Gasto por Utilería de Cocina	1 500	Compra para mantenimiento, limpieza y utilería cocina
18/9/2017	02.01.0014.0001	Impuesto de Ventas por Pagar	-	Compra para mantenimiento, limpieza y utilería cocina
18/9/2017	05.01.0004.0023	Gasto por Mantenimiento Infraestructura	600	Compra para mantenimiento, limpieza y utilería cocina
18/9/2017	02.01.0014.0001	Impuesto de Ventas por Pagar	-	Compra para mantenimiento, limpieza y utilería cocina
18/9/2017	05.01.0004.0022	Gasto por Mantenimiento Decorativo	4 400	Compra para mantenimiento, limpieza y utilería cocina

18/9/2017	02.01.0014.0001	Impuesto de Ventas por Pagar	-	Compra para mantenimiento, limpieza y utilería cocina
18/9/2017	05.01.0004.0016	Gasto de Limpieza	500	Compra para mantenimiento, limpieza y utilería cocina
18/9/2017	02.01.0014.0001	Impuesto de Ventas por Pagar	-	Compra para mantenimiento, limpieza y utilería cocina
18/9/2017	02.01.0004.0001	Cuenta por Pagar a Empleados	7 000	Compra para mantenimiento, limpieza y utilería cocina
18/10/2017	05.01.0001.0001	Gasto por Artículos Complementarios de Habitación	5 600	Compra utilería cocina & art para habitación
18/10/2017	02.01.0014.0001	Impuesto de Ventas por Pagar	-	Compra utilería cocina & art para habitación
18/10/2017	05.01.0002.0006	Gasto por Utilería de Cocina	5 200	Compra utilería cocina & art para habitación
18/10/2017	02.01.0014.0001	Impuesto de Ventas por Pagar	-	Compra utilería cocina & art para habitación
18/10/2017	02.01.0004.0001	Cuenta por Pagar a Empleados	10 800	Compra utilería cocina & art para habitación
29/11/2017	05.01.0004.0016	Gasto de Limpieza	5 350	Compra art mantenimiento y limpieza
29/11/2017	02.01.0014.0001	Impuesto de Ventas por Pagar	-	Compra art mantenimiento y limpieza
29/11/2017	05.01.0004.0023	Gasto por Mantenimiento Infraestructura	4 350	Compra art mantenimiento y limpieza
29/11/2017	02.01.0014.0001	Impuesto de Ventas por Pagar	-	Compra art mantenimiento y limpieza

29/11/2017	05.01.0004.0018	Gasto por Artículos de Uso Común	2 900	Compra art mantenimiento y limpieza
29/11/2017	02.01.0014.0001	Impuesto de Ventas por Pagar	-	Compra art mantenimiento y limpieza
29/11/2017	05.01.0001.0001	Gasto por Artículos Complementarios de Habitación	2 400	Compra art mantenimiento y limpieza
29/11/2017	02.01.0014.0001	Impuesto de Ventas por Pagar	-	Compra art mantenimiento y limpieza
29/11/2017	02.01.0004.0001	Cuenta por Pagar a Empleados	15 000	Compra art mantenimiento y limpieza
25/9/2017	05.01.0004.0023	Gasto por Mantenimiento Infraestructura	5 367	Compra art mantenimiento madera
25/9/2017	02.01.0014.0001	Impuesto de Ventas por Pagar	-	Compra art mantenimiento madera
25/9/2017	02.01.0004.0001	Cuenta por Pagar a Empleados	5 367	Compra art mantenimiento madera
1/10/2017	05.01.0004.0023	Gasto por Mantenimiento Infraestructura	24 555	Compra art mantenimiento eléctrico
1/10/2017	02.01.0014.0001	Impuesto de Ventas por Pagar	-	Compra art mantenimiento eléctrico
1/10/2017	02.01.0004.0001	Cuenta por Pagar a Empleados	24 555	Compra art mantenimiento eléctrico
14/9/2017	05.01.0004.0023	Gasto por Mantenimiento Infraestructura	1 335	Compra art mantenimiento extensión
14/9/2017	02.01.0014.0001	Impuesto de Ventas por Pagar	-	Compra art mantenimiento extensión
14/9/2017	02.01.0004.0001	Cuenta por Pagar a Empleados	1 335	Compra art mantenimiento extensión

29/12/2017	05.01.0001.0001	Gasto por Artículos Complementarios de Habitación	11 975	Compra art habitación ducha
29/12/2017	02.01.0014.0001	Impuesto de Ventas por Pagar	-	Compra art habitación ducha
29/12/2017	02.01.0004.0001	Cuenta por Pagar a Empleados	11 975	Compra art habitación ducha
2/12/2017	05.01.0004.0022	Gasto por Mantenimiento Decorativo	21 258	Compra art decoración
2/12/2017	02.01.0014.0001	Impuesto de Ventas por Pagar	-	Compra art decoración
2/12/2017	02.01.0004.0001	Cuenta por Pagar a Empleados	21 258	Compra art decoración
18/12/2017	05.01.0004.0023	Gasto por Mantenimiento Infraestructura	2 453	Compra art mantenimiento tubería
18/12/2017	02.01.0014.0001	Impuesto de Ventas por Pagar	-	Compra art mantenimiento tubería
18/12/2017	02.01.0004.0001	Cuenta por Pagar a Empleados	2 453	Compra art mantenimiento tubería
12/9/2017	05.01.0004.0023	Gasto por Mantenimiento Infraestructura	20 302	Compra art mantenimiento varios
12/9/2017	02.01.0014.0001	Impuesto de Ventas por Pagar	-	Compra art mantenimiento varios
12/9/2017	02.01.0004.0001	Cuenta por Pagar a Empleados	20 302	Compra art mantenimiento varios
23/12/2017	05.01.0004.0023	Gasto por Mantenimiento Infraestructura	263	Compra art mantenimiento enchufe
23/12/2017	02.01.0014.0001	Impuesto de Ventas por Pagar	-	Compra art mantenimiento enchufe
23/12/2017	02.01.0004.0001	Cuenta por Pagar a Empleados	263	Compra art mantenimiento enchufe
16/11/2017	05.01.0004.0020	Gasto por Mantenimiento de Jardín	3 113	Compra art mantenimiento jardín
16/11/2017	02.01.0014.0001	Impuesto de Ventas por Pagar	-	Compra art mantenimiento jardín
16/11/2017	02.01.0004.0001	Cuenta por Pagar a Empleados	3 113	Compra art mantenimiento jardín

7/12/2017	05.01.0004.0019	Gasto por Mantenimiento de Animales	13 340	Compra art mantenimiento animal (alimento)
7/12/2017	02.01.0014.0001	Impuesto de Ventas por Pagar	-	Compra art mantenimiento animal (alimento)
7/12/2017	02.01.0004.0001	Cuenta por Pagar a Empleados		13 340 Compra art mantenimiento animal (alimento)
27/11/2017	05.01.0004.0019	Gasto por Mantenimiento de Animales	33 397	Compra art mantenimiento animal (alimento)
27/11/2017	02.01.0014.0001	Impuesto de Ventas por Pagar	-	Compra art mantenimiento animal (alimento)
27/11/2017	02.01.0004.0001	Cuenta por Pagar a Empleados		33 397 Compra art mantenimiento animal (alimento)
23/12/2017	05.01.0004.0019	Gasto por Mantenimiento de Animales	12 920	Compra art mantenimiento animal (alimento)
23/12/2017	02.01.0014.0001	Impuesto de Ventas por Pagar	-	Compra art mantenimiento animal (alimento)
23/12/2017	02.01.0004.0001	Cuenta por Pagar a Empleados		12 920 Compra art mantenimiento animal (alimento)
21/10/2017	01.02.0001.0002	Mobiliario y Equipo Habitaciones	120 390	Compra mobiliario habitación (colchón)
21/10/2017	02.01.0014.0001	Impuesto de Ventas por Pagar	-	Compra mobiliario habitación (colchón)
21/10/2017	02.01.0004.0001	Cuenta por Pagar a Empleados		120 390 Compra mobiliario habitación (colchón)

31/8/2017	01.02.0001.0001	Animales Ornamentales	170 000		Adquisición de Mobiliario
31/8/2017	01.02.0001.0006	Equipo General y Mantenimiento	730 000		Adquisición de Mobiliario
31/8/2017	01.02.0001.0004	Mobiliario y Equipo Cocina	28 000		Adquisición de Mobiliario
31/8/2017	01.02.0001.0002	Mobiliario y Equipo Habitaciones	1 003 000		Adquisición de Mobiliario
31/8/2017	01.01.0001.0001	Caja General		1 931 000	Adquisición de Mobiliario
31/8/2017	01.02.0001.0001	Animales Ornamentales	180 000		Adquisición de Mobiliario
31/8/2017	01.02.0001.0006	Equipo General y Mantenimiento	110 000		Adquisición de Mobiliario
31/8/2017	01.02.0001.0004	Mobiliario y Equipo Cocina	130 000		Adquisición de Mobiliario
31/8/2017	01.02.0001.0002	Mobiliario y Equipo Habitaciones	595 000		Adquisición de Mobiliario
31/8/2017	01.02.0001.0003	Mobiliario y Equipo Oficina	85 000		Adquisición de Mobiliario
31/8/2017	03.01.0002.0001	Aportación de Accionistas		1 100 000	Adquisición de Mobiliario
31/8/2017	01.01.0001.0001	Caja General	2 000 000		Adquisición Crédito
31/8/2017	02.01.0017.0001	Porción Corriente de Documento por Pagar		129 268	Adquisición Crédito
31/8/2017	02.02.0001.0001	Documentos por Pagar		1 870 732	Adquisición Crédito
30/9/2017	05.02.0001.0001	Gasto por Intereses	15 000		Pago Cuota Crédito
30/9/2017	02.01.0017.0001	Porción Corriente de Documento por Pagar	10 335		Pago Cuota Crédito
30/9/2017	01.01.0001.0001	Caja General		25 335	Pago Cuota Crédito
31/10/2017	05.02.0001.0001	Gasto por Intereses	14 922		Pago Cuota Crédito
31/10/2017	02.01.0017.0001	Porción Corriente de Documento por Pagar	10 413		Pago Cuota Crédito
31/10/2017	01.01.0001.0001	Caja General		25 335	Pago Cuota Crédito

30/11/2017	05.02.0001.0001	Gasto por Intereses	14 844	Pago Cuota Crédito
30/11/2017	02.01.0017.0001	Porción Corriente de Documento por Pagar	10 491	Pago Cuota Crédito
30/11/2017	01.01.0001.0001	Caja General	25 335	Pago Cuota Crédito
31/12/2017	05.02.0001.0001	Gasto por Intereses	14 766	Pago Cuota Crédito
31/12/2017	02.01.0017.0001	Porción Corriente de Documento por Pagar	10 569	Pago Cuota Crédito
31/12/2017	01.01.0001.0001	Caja General	25 335	Pago Cuota Crédito
7/9/2017	01.01.0003.0001	Banco Nacional Cuenta Colones	104	Ingreso Colones (Test Datafono)
7/9/2017	05.02.0002.0001	Comisiones Bancarias	4	Ingreso Colones (Test Datafono)
7/9/2017	01.01.0009.0001	Anticipo de Impuesto Sobre la Renta	2	Ingreso Colones (Test Datafono)
7/9/2017	04.01.0001.0001	Ingresos por Servicio de Hospedaje	110	Ingreso Colones (Test Datafono)
10/9/2017	01.01.0003.0001	Banco Nacional Cuenta Colones	29 528	Ingreso Colones (Datafono)
10/9/2017	05.02.0002.0001	Comisiones Bancarias	1 418	Ingreso Colones (Datafono)
10/9/2017	01.01.0009.0001	Anticipo de Impuesto Sobre la Renta	554	Ingreso Colones (Datafono)
10/9/2017	04.01.0001.0001	Ingresos por Servicio de Hospedaje	31 500	Ingreso Colones (Datafono)
10/9/2017	01.01.0003.0001	Banco Nacional Cuenta Colones	29 686	Ingreso Colones (Datafono)
10/9/2017	05.02.0002.0001	Comisiones Bancarias	1 260	Ingreso Colones (Datafono)
10/9/2017	01.01.0009.0001	Anticipo de Impuesto Sobre la Renta	554	Ingreso Colones (Datafono)
10/9/2017	04.01.0001.0001	Ingresos por Servicio de Hospedaje	31 500	Ingreso Colones (Datafono)
25/9/2017	01.01.0003.0001	Banco Nacional Cuenta Colones	15 078	Ingreso Colones (Datafono)

25/9/2017	05.02.0002.0001	Comisiones Bancarias	640	Ingreso Colones (Datafono)
25/9/2017	01.01.0009.0001	Anticipo de Impuesto Sobre la Renta	282	Ingreso Colones (Datafono)
25/9/2017	04.01.0001.0001	Ingresos por Servicio de Hospedaje		16 000 Ingreso Colones (Datafono)
2/10/2017	01.01.0003.0001	Banco Nacional Cuenta Colones	15 550	Ingreso Colones (Datafono)
2/10/2017	05.02.0002.0001	Comisiones Bancarias	660	Ingreso Colones (Datafono)
2/10/2017	01.01.0009.0001	Anticipo de Impuesto Sobre la Renta	290	Ingreso Colones (Datafono)
2/10/2017	04.01.0001.0001	Ingresos por Servicio de Hospedaje		16 500 Ingreso Colones (Datafono)
1/10/2017	01.01.0003.0001	Banco Nacional Cuenta Colones	20 154	Ingreso Colones (Datafono)
1/10/2017	05.02.0002.0001	Comisiones Bancarias	968	Ingreso Colones (Datafono)
1/10/2017	01.01.0009.0001	Anticipo de Impuesto Sobre la Renta	378	Ingreso Colones (Datafono)
1/10/2017	04.01.0001.0001	Ingresos por Servicio de Hospedaje		21 500 Ingreso Colones (Datafono)
3/10/2017	01.01.0003.0001	Banco Nacional Cuenta Colones	94	Ingreso Colones (Datafono)
3/10/2017	05.02.0002.0001	Comisiones Bancarias	4	Ingreso Colones (Datafono)
3/10/2017	01.01.0009.0001	Anticipo de Impuesto Sobre la Renta	2	Ingreso Colones (Datafono)
3/10/2017	04.01.0001.0001	Ingresos por Servicio de Hospedaje		100 Ingreso Colones (Datafono)
11/10/2017	01.01.0003.0001	Banco Nacional Cuenta Colones	14 061	Ingreso Colones (Datafono)
11/10/2017	05.02.0002.0001	Comisiones Bancarias	675	Ingreso Colones (Datafono)

11/10/2017	01.01.0009.0001	Anticipo de Impuesto Sobre la Renta	264		Ingreso Colones (Datafono)
11/10/2017	04.01.0001.0001	Ingresos por Servicio de Hospedaje		15 000	Ingreso Colones (Datafono)
5/11/2017	01.01.0003.0001	Banco Nacional Cuenta Colones	65 968		Ingreso Colones (Datafono)
5/11/2017	05.02.0002.0001	Comisiones Bancarias	2 800		Ingreso Colones (Datafono)
5/11/2017	01.01.0009.0001	Anticipo de Impuesto Sobre la Renta	1 232		Ingreso Colones (Datafono)
5/11/2017	04.01.0001.0001	Ingresos por Servicio de Hospedaje		70 000	Ingreso Colones (Datafono)
28/11/2017	01.01.0003.0001	Banco Nacional Cuenta Colones	6 562		Ingreso Colones (Datafono)
28/11/2017	05.02.0002.0001	Comisiones Bancarias	315		Ingreso Colones (Datafono)
28/11/2017	01.01.0009.0001	Anticipo de Impuesto Sobre la Renta	123		Ingreso Colones (Datafono)
28/11/2017	04.01.0001.0001	Ingresos por Servicio de Hospedaje		7 000	Ingreso Colones (Datafono)
7/9/2017	01.01.0003.0002	Banco Nacional Cuenta Dólares	547	-	Ingreso Dólares (Test Datafono)
7/9/2017	05.02.0002.0001	Comisiones Bancarias	17	-	Ingreso Dólares (Test Datafono)
7/9/2017	01.01.0009.0001	Anticipo de Impuesto Sobre la Renta	12	-	Ingreso Dólares (Test Datafono)
7/9/2017	04.01.0001.0001	Ingresos por Servicio de Hospedaje	-	576	Ingreso Dólares (Test Datafono)
12/9/2017	01.01.0003.0002	Banco Nacional Cuenta Dólares	89 189	-	Ingreso Dólares (Datafono)
12/9/2017	05.02.0002.0001	Comisiones Bancarias	3 923	-	Ingreso Dólares (Datafono)
12/9/2017	01.01.0009.0001	Anticipo de Impuesto Sobre la Renta	1 666	-	Ingreso Dólares (Datafono)

12/9/2017	04.01.0001.0001	Ingresos por Servicio de Hospedaje	-	94 778	Ingreso Dólares (Datafono)
13/9/2017	01.01.0003.0002	Banco Nacional Cuenta Dólares	9 737	-	Ingreso Dólares (Datafono)
13/9/2017	05.02.0002.0001	Comisiones Bancarias	431	-	Ingreso Dólares (Datafono)
13/9/2017	01.01.0009.0001	Anticipo de Impuesto Sobre la Renta	184	-	Ingreso Dólares (Datafono)
13/9/2017	04.01.0001.0001	Ingresos por Servicio de Hospedaje	-	10 352	Ingreso Dólares (Datafono)
19/9/2017	01.01.0003.0002	Banco Nacional Cuenta Dólares	32 382	-	Ingreso Dólares (Datafono)
19/9/2017	05.02.0002.0001	Comisiones Bancarias	1 422	-	Ingreso Dólares (Datafono)
19/9/2017	01.01.0009.0001	Anticipo de Impuesto Sobre la Renta	608	-	Ingreso Dólares (Datafono)
19/9/2017	04.01.0001.0001	Ingresos por Servicio de Hospedaje	-	34 412	Ingreso Dólares (Datafono)
1/10/2017	01.01.0003.0002	Banco Nacional Cuenta Dólares	18 715	-	Ingreso Dólares (Datafono)
1/10/2017	05.02.0002.0001	Comisiones Bancarias	824	-	Ingreso Dólares (Datafono)
1/10/2017	01.01.0009.0001	Anticipo de Impuesto Sobre la Renta	352	-	Ingreso Dólares (Datafono)
1/10/2017	04.01.0001.0001	Ingresos por Servicio de Hospedaje	-	19 892	Ingreso Dólares (Datafono)
17/10/2017	01.01.0003.0002	Banco Nacional Cuenta Dólares	23 526	-	Ingreso Dólares (Datafono)
17/10/2017	05.02.0002.0001	Comisiones Bancarias	1 034	-	Ingreso Dólares (Datafono)
17/10/2017	01.01.0009.0001	Anticipo de Impuesto Sobre la Renta	437	-	Ingreso Dólares (Datafono)
17/10/2017	04.01.0001.0001	Ingresos por Servicio de Hospedaje	-	24 998	Ingreso Dólares (Datafono)

1/11/2017	01.01.0003.0002	Banco Nacional Cuenta Dólares	47 422	-	Ingreso Dólares (Datafono)
1/11/2017	05.02.0002.0001	Comisiones Bancarias	2 089	-	Ingreso Dólares (Datafono)
1/11/2017	01.01.0009.0001	Anticipo de Impuesto Sobre la Renta	883	-	Ingreso Dólares (Datafono)
1/11/2017	04.01.0001.0001	Ingresos por Servicio de Hospedaje	-	50 394	Ingreso Dólares (Datafono)
10/11/2017	01.01.0003.0002	Banco Nacional Cuenta Dólares	25 091	-	Ingreso Dólares (Datafono)
10/11/2017	05.02.0002.0001	Comisiones Bancarias	1 106	-	Ingreso Dólares (Datafono)
10/11/2017	01.01.0009.0001	Anticipo de Impuesto Sobre la Renta	471	-	Ingreso Dólares (Datafono)
10/11/2017	04.01.0001.0001	Ingresos por Servicio de Hospedaje	-	26 668	Ingreso Dólares (Datafono)
20/11/2017	01.01.0003.0002	Banco Nacional Cuenta Dólares	23 863	-	Ingreso Dólares (Datafono)
20/11/2017	05.02.0002.0001	Comisiones Bancarias	1 048	-	Ingreso Dólares (Datafono)
20/11/2017	01.01.0009.0001	Anticipo de Impuesto Sobre la Renta	445	-	Ingreso Dólares (Datafono)
20/11/2017	04.01.0001.0001	Ingresos por Servicio de Hospedaje	-	25 357	Ingreso Dólares (Datafono)
20/11/2017	01.01.0003.0002	Banco Nacional Cuenta Dólares	90 461	-	Ingreso Dólares (Datafono)
20/11/2017	05.02.0002.0001	Comisiones Bancarias	3 978	-	Ingreso Dólares (Datafono)
20/11/2017	01.01.0009.0001	Anticipo de Impuesto Sobre la Renta	1 690	-	Ingreso Dólares (Datafono)
20/11/2017	04.01.0001.0001	Ingresos por Servicio de Hospedaje	-	96 130	Ingreso Dólares (Datafono)
21/11/2017	01.01.0003.0002	Banco Nacional Cuenta Dólares	29 868	-	Ingreso Dólares (Datafono)

21/11/2017	05.02.0002.0001	Comisiones Bancarias	1 314	-	Ingreso Dólares (Datafono)
21/11/2017	01.01.0009.0001	Anticipo de Impuesto Sobre la Renta	556	-	Ingreso Dólares (Datafono)
21/11/2017	04.01.0001.0001	Ingresos por Servicio de Hospedaje	-	31 739	Ingreso Dólares (Datafono)
26/11/2017	01.01.0003.0002	Banco Nacional Cuenta Dólares	33 131	-	Ingreso Dólares (Datafono)
26/11/2017	05.02.0002.0001	Comisiones Bancarias	1 459	-	Ingreso Dólares (Datafono)
26/11/2017	01.01.0009.0001	Anticipo de Impuesto Sobre la Renta	620	-	Ingreso Dólares (Datafono)
26/11/2017	04.01.0001.0001	Ingresos por Servicio de Hospedaje	-	35 210	Ingreso Dólares (Datafono)
28/11/2017	01.01.0003.0002	Banco Nacional Cuenta Dólares	77 891	-	Ingreso Dólares (Datafono)
28/11/2017	05.02.0002.0001	Comisiones Bancarias	3 429	-	Ingreso Dólares (Datafono)
28/11/2017	01.01.0009.0001	Anticipo de Impuesto Sobre la Renta	1 458	-	Ingreso Dólares (Datafono)
28/11/2017	04.01.0001.0001	Ingresos por Servicio de Hospedaje	-	82 779	Ingreso Dólares (Datafono)
8/12/2017	01.01.0003.0002	Banco Nacional Cuenta Dólares	59 422	-	Ingreso Dólares (Datafono)
8/12/2017	05.02.0002.0001	Comisiones Bancarias	2 616	-	Ingreso Dólares (Datafono)
8/12/2017	01.01.0009.0001	Anticipo de Impuesto Sobre la Renta	1 111	-	Ingreso Dólares (Datafono)
8/12/2017	04.01.0001.0001	Ingresos por Servicio de Hospedaje	-	63 149	Ingreso Dólares (Datafono)
29/12/2017	01.01.0003.0002	Banco Nacional Cuenta Dólares	137 753	-	Ingreso Dólares (Datafono)
29/12/2017	05.02.0002.0001	Comisiones Bancarias	6 061	-	Ingreso Dólares (Datafono)

29/12/2017	01.01.0009.0001	Anticipo de Impuesto Sobre la Renta	2 577	-	Ingreso Dólares (Datafono)
29/12/2017	04.01.0001.0001	Ingresos por Servicio de Hospedaje	-	146 391	Ingreso Dólares (Datafono)
11/9/2017	01.01.0003.0002	Banco Nacional Cuenta Dólares	304 374	-	Ingreso Dólares (Deposito Efectivo)
11/9/2017	05.02.0002.0001	Comisiones Bancarias	-	-	Ingreso Dólares (Deposito Efectivo)
11/9/2017	01.01.0009.0001	Anticipo de Impuesto Sobre la Renta	-	-	Ingreso Dólares (Deposito Efectivo)
11/9/2017	04.01.0001.0002	Ingreso por Alquiler de Propiedad	-	304 374	Ingreso Dólares (Deposito Efectivo)
18/9/2017	01.01.0003.0002	Banco Nacional Cuenta Dólares	45 938	-	Ingreso Dólares (Deposito Efectivo)
18/9/2017	05.02.0002.0001	Comisiones Bancarias	-	-	Ingreso Dólares (Deposito Efectivo)
18/9/2017	01.01.0009.0001	Anticipo de Impuesto Sobre la Renta	-	-	Ingreso Dólares (Deposito Efectivo)
18/9/2017	04.01.0001.0001	Ingresos por Servicio de Hospedaje	-	45 938	Ingreso Dólares (Deposito Efectivo)
12/10/2017	01.01.0003.0002	Banco Nacional Cuenta Dólares	22 853	-	Ingreso Dólares (Deposito Efectivo)
12/10/2017	05.02.0002.0001	Comisiones Bancarias	-	-	Ingreso Dólares (Deposito Efectivo)
12/10/2017	01.01.0009.0001	Anticipo de Impuesto Sobre la Renta	-	-	Ingreso Dólares (Deposito Efectivo)
12/10/2017	04.01.0001.0001	Ingresos por Servicio de Hospedaje	-	22 853	Ingreso Dólares (Deposito Efectivo)
19/10/2017	01.01.0003.0002	Banco Nacional Cuenta Dólares	56 724	-	Ingreso Dólares (Deposito Efectivo)
19/10/2017	05.02.0002.0001	Comisiones Bancarias	-	-	Ingreso Dólares (Deposito Efectivo)
19/10/2017	01.01.0009.0001	Anticipo de Impuesto Sobre la Renta	-	-	Ingreso Dólares (Deposito Efectivo)

19/10/2017	04.01.0001.0001	Ingresos por Servicio de Hospedaje	-	56 724	Ingreso Dólares (Deposito Efectivo)
20/11/2017	01.01.0003.0002	Banco Nacional Cuenta Dólares	107 061	-	Ingreso Dólares (Deposito Efectivo)
20/11/2017	05.02.0002.0001	Comisiones Bancarias	-	-	Ingreso Dólares (Deposito Efectivo)
20/11/2017	01.01.0009.0001	Anticipo de Impuesto Sobre la Renta	-	-	Ingreso Dólares (Deposito Efectivo)
20/11/2017	04.01.0001.0001	Ingresos por Servicio de Hospedaje	-	107 061	Ingreso Dólares (Deposito Efectivo)
18/12/2017	01.01.0003.0002	Banco Nacional Cuenta Dólares	59 119	-	Ingreso Dólares (Deposito Efectivo)
18/12/2017	05.02.0002.0001	Comisiones Bancarias	-	-	Ingreso Dólares (Deposito Efectivo)
18/12/2017	01.01.0009.0001	Anticipo de Impuesto Sobre la Renta	-	-	Ingreso Dólares (Deposito Efectivo)
18/12/2017	04.01.0001.0001	Ingresos por Servicio de Hospedaje	-	59 119	Ingreso Dólares (Deposito Efectivo)
27/12/2017	01.01.0003.0002	Banco Nacional Cuenta Dólares	22 610	-	Ingreso Dólares (Deposito Efectivo)
27/12/2017	05.02.0002.0001	Comisiones Bancarias	-	-	Ingreso Dólares (Deposito Efectivo)
27/12/2017	01.01.0009.0001	Anticipo de Impuesto Sobre la Renta	-	-	Ingreso Dólares (Deposito Efectivo)
27/12/2017	04.01.0001.0001	Ingresos por Servicio de Hospedaje	-	22 610	Ingreso Dólares (Deposito Efectivo)
11/9/2017	01.01.0003.0001	Banco Nacional Cuenta Colones	20 000		Ingreso Colones (Deposito Efectivo)
11/9/2017	05.02.0002.0001	Comisiones Bancarias	-		Ingreso Colones (Deposito Efectivo)
11/9/2017	01.01.0009.0001	Anticipo de Impuesto Sobre la Renta	-		Ingreso Colones (Deposito Efectivo)
11/9/2017	04.01.0001.0001	Ingresos por Servicio de Hospedaje		20000	Ingreso Colones (Deposito Efectivo)

18/9/2017	01.01.0003.0001	Banco Nacional Cuenta Colones	60 000	Ingreso Colones (Deposito Efectivo)
18/9/2017	05.02.0002.0001	Comisiones Bancarias	-	Ingreso Colones (Deposito Efectivo)
18/9/2017	01.01.0009.0001	Anticipo de Impuesto Sobre la Renta	-	Ingreso Colones (Deposito Efectivo)
18/9/2017	04.01.0001.0001	Ingresos por Servicio de Hospedaje	60 000	Ingreso Colones (Deposito Efectivo)
2/10/2017	01.01.0003.0001	Banco Nacional Cuenta Colones	170 000	Ingreso Colones (Deposito Efectivo)
2/10/2017	05.02.0002.0001	Comisiones Bancarias	-	Ingreso Colones (Deposito Efectivo)
2/10/2017	01.01.0009.0001	Anticipo de Impuesto Sobre la Renta	-	Ingreso Colones (Deposito Efectivo)
2/10/2017	04.01.0001.0002	Ingreso por Alquiler de Propiedad	170 000	Ingreso Colones (Deposito Efectivo)
3/10/2017	01.01.0003.0001	Banco Nacional Cuenta Colones	60 000	Ingreso Colones (Deposito Efectivo)
3/10/2017	05.02.0002.0001	Comisiones Bancarias	-	Ingreso Colones (Deposito Efectivo)
3/10/2017	01.01.0009.0001	Anticipo de Impuesto Sobre la Renta	-	Ingreso Colones (Deposito Efectivo)
3/10/2017	04.01.0001.0001	Ingresos por Servicio de Hospedaje	60 000	Ingreso Colones (Deposito Efectivo)
18/10/2017	01.01.0003.0001	Banco Nacional Cuenta Colones	180 000	Ingreso Colones (Deposito Efectivo)
18/10/2017	05.02.0002.0001	Comisiones Bancarias	-	Ingreso Colones (Deposito Efectivo)
18/10/2017	01.01.0009.0001	Anticipo de Impuesto Sobre la Renta	-	Ingreso Colones (Deposito Efectivo)
18/10/2017	04.01.0001.0002	Ingreso por Alquiler de Propiedad	180 000	Ingreso Colones (Deposito Efectivo)
19/10/2017	01.01.0003.0001	Banco Nacional Cuenta Colones	49 000	Ingreso Colones (Deposito Efectivo)

19/10/2017	05.02.0002.0001	Comisiones Bancarias	-	Ingreso Colones (Deposito Efectivo)
19/10/2017	01.01.0009.0001	Anticipo de Impuesto Sobre la Renta	-	Ingreso Colones (Deposito Efectivo)
19/10/2017	04.01.0001.0001	Ingresos por Servicio de Hospedaje	49 000	Ingreso Colones (Deposito Efectivo)
30/10/2017	01.01.0003.0001	Banco Nacional Cuenta Colones	105 000	Ingreso Colones (Deposito Efectivo)
30/10/2017	05.02.0002.0001	Comisiones Bancarias	-	Ingreso Colones (Deposito Efectivo)
30/10/2017	01.01.0009.0001	Anticipo de Impuesto Sobre la Renta	-	Ingreso Colones (Deposito Efectivo)
30/10/2017	04.01.0001.0001	Ingresos por Servicio de Hospedaje	105 000	Ingreso Colones (Deposito Efectivo)
6/11/2017	01.01.0003.0001	Banco Nacional Cuenta Colones	120 000	Ingreso Colones (Deposito Efectivo)
6/11/2017	05.02.0002.0001	Comisiones Bancarias	-	Ingreso Colones (Deposito Efectivo)
6/11/2017	01.01.0009.0001	Anticipo de Impuesto Sobre la Renta	-	Ingreso Colones (Deposito Efectivo)
6/11/2017	04.01.0001.0001	Ingresos por Servicio de Hospedaje	120 000	Ingreso Colones (Deposito Efectivo)
16/11/2017	01.01.0003.0001	Banco Nacional Cuenta Colones	100 000	Ingreso Colones (Deposito Efectivo)
16/11/2017	05.02.0002.0001	Comisiones Bancarias	-	Ingreso Colones (Deposito Efectivo)
16/11/2017	01.01.0009.0001	Anticipo de Impuesto Sobre la Renta	-	Ingreso Colones (Deposito Efectivo)
16/11/2017	04.01.0001.0001	Ingresos por Servicio de Hospedaje	100 000	Ingreso Colones (Deposito Efectivo)
20/11/2017	01.01.0003.0001	Banco Nacional Cuenta Colones	111 000	Ingreso Colones (Deposito Efectivo)
20/11/2017	05.02.0002.0001	Comisiones Bancarias	-	Ingreso Colones (Deposito Efectivo)

20/11/2017	01.01.0009.0001	Anticipo de Impuesto Sobre la Renta	-	Ingreso Colones (Deposito Efectivo)
20/11/2017	04.01.0001.0001	Ingresos por Servicio de Hospedaje	111 000	Ingreso Colones (Deposito Efectivo)
21/11/2017	01.01.0003.0001	Banco Nacional Cuenta Colones	113 500	Ingreso Colones (Deposito Efectivo)
21/11/2017	05.02.0002.0001	Comisiones Bancarias	-	Ingreso Colones (Deposito Efectivo)
21/11/2017	01.01.0009.0001	Anticipo de Impuesto Sobre la Renta	-	Ingreso Colones (Deposito Efectivo)
21/11/2017	04.01.0001.0001	Ingresos por Servicio de Hospedaje	113 500	Ingreso Colones (Deposito Efectivo)
30/11/2017	01.01.0003.0001	Banco Nacional Cuenta Colones	111 100	Ingreso Colones (Deposito Efectivo)
30/11/2017	05.02.0002.0001	Comisiones Bancarias	-	Ingreso Colones (Deposito Efectivo)
30/11/2017	01.01.0009.0001	Anticipo de Impuesto Sobre la Renta	-	Ingreso Colones (Deposito Efectivo)
30/11/2017	04.01.0001.0001	Ingresos por Servicio de Hospedaje	111 100	Ingreso Colones (Deposito Efectivo)
6/12/2017	01.01.0003.0001	Banco Nacional Cuenta Colones	32 500	Ingreso Colones (Deposito Efectivo)
6/12/2017	05.02.0002.0001	Comisiones Bancarias	-	Ingreso Colones (Deposito Efectivo)
6/12/2017	01.01.0009.0001	Anticipo de Impuesto Sobre la Renta	-	Ingreso Colones (Deposito Efectivo)
6/12/2017	04.01.0001.0001	Ingresos por Servicio de Hospedaje	32 500	Ingreso Colones (Deposito Efectivo)
18/12/2017	01.01.0003.0001	Banco Nacional Cuenta Colones	200 000	Ingreso Colones (Deposito Efectivo)
18/12/2017	05.02.0002.0001	Comisiones Bancarias	-	Ingreso Colones (Deposito Efectivo)
18/12/2017	01.01.0009.0001	Anticipo de Impuesto Sobre la Renta	-	Ingreso Colones (Deposito Efectivo)

18/12/2017	04.01.0001.0002	Ingreso por Alquiler de Propiedad		200 000	Ingreso Colones (Deposito Efectivo)
27/12/2017	01.01.0003.0001	Banco Nacional Cuenta Colones	100 000		Ingreso Colones (Deposito Efectivo)
27/12/2017	05.02.0002.0001	Comisiones Bancarias	-		Ingreso Colones (Deposito Efectivo)
27/12/2017	01.01.0009.0001	Anticipo de Impuesto Sobre la Renta	-		Ingreso Colones (Deposito Efectivo)
27/12/2017	04.01.0001.0001	Ingresos por Servicio de Hospedaje		100 000	Ingreso Colones (Deposito Efectivo)
22/9/2017	01.01.0003.0002	Banco Nacional Cuenta Dólares	15 344	-	Ingreso Dólares (Transferencia AIRBNB)
22/9/2017	05.01.0001.0002	Gasto por Comisión de Plataformas en Línea	2 302	-	Ingreso Dólares (Transferencia AIRBNB)
22/9/2017	01.01.0009.0001	Anticipo de Impuesto Sobre la Renta	-	-	Ingreso Dólares (Transferencia AIRBNB)
22/9/2017	04.01.0001.0001	Ingresos por Servicio de Hospedaje	-	17 646	Ingreso Dólares (Transferencia AIRBNB)
25/9/2017	01.01.0003.0002	Banco Nacional Cuenta Dólares	11 795	-	Ingreso Dólares (Transferencia AIRBNB)
25/9/2017	05.01.0001.0002	Gasto por Comisión de Plataformas en Línea	1 769	-	Ingreso Dólares (Transferencia AIRBNB)
25/9/2017	01.01.0009.0001	Anticipo de Impuesto Sobre la Renta	-	-	Ingreso Dólares (Transferencia AIRBNB)
25/9/2017	04.01.0001.0001	Ingresos por Servicio de Hospedaje	-	13 564	Ingreso Dólares (Transferencia AIRBNB)
19/10/2017	01.01.0003.0002	Banco Nacional Cuenta Dólares	42 413	-	Ingreso Dólares (Transferencia AIRBNB)
19/10/2017	05.01.0001.0002	Gasto por Comisión de Plataformas en Línea	29 496	-	Ingreso Dólares (Transferencia AIRBNB)
19/10/2017	01.01.0009.0001	Anticipo de Impuesto Sobre la Renta	-	-	Ingreso Dólares (Transferencia AIRBNB)
19/10/2017	04.01.0001.0001	Ingresos por Servicio de Hospedaje	-	71 909	Ingreso Dólares (Transferencia AIRBNB)

11/12/2017	01.01.0003.0002	Banco Nacional Cuenta Dólares	82 074	-	Ingreso Dólares (Transferencia AIRBNB)
11/12/2017	05.01.0001.0002	Gasto por Comisión de Plataformas en Línea	29 242	-	Ingreso Dólares (Transferencia AIRBNB)
11/12/2017	01.01.0009.0001	Anticipo de Impuesto Sobre la Renta	-	-	Ingreso Dólares (Transferencia AIRBNB)
11/12/2017	04.01.0001.0001	Ingresos por Servicio de Hospedaje	-	111 315	Ingreso Dólares (Transferencia AIRBNB)
14/12/2017	01.01.0003.0002	Banco Nacional Cuenta Dólares	399 187	-	Ingreso Dólares (Transferencia AIRBNB)
14/12/2017	05.01.0001.0002	Gasto por Comisión de Plataformas en Línea	29 299	-	Ingreso Dólares (Transferencia AIRBNB)
14/12/2017	01.01.0009.0001	Anticipo de Impuesto Sobre la Renta	-	-	Ingreso Dólares (Transferencia AIRBNB)
14/12/2017	04.01.0001.0002	Ingreso por Alquiler de Propiedad	-	428 487	Ingreso Dólares (Transferencia AIRBNB)
28/12/2017	01.01.0003.0002	Banco Nacional Cuenta Dólares	42 957	-	Ingreso Dólares (Transferencia AIRBNB)
28/12/2017	05.01.0001.0002	Gasto por Comisión de Plataformas en Línea	29 407	-	Ingreso Dólares (Transferencia AIRBNB)
28/12/2017	01.01.0009.0001	Anticipo de Impuesto Sobre la Renta	-	-	Ingreso Dólares (Transferencia AIRBNB)
28/12/2017	04.01.0001.0001	Ingresos por Servicio de Hospedaje	-	72 364	Ingreso Dólares (Transferencia AIRBNB)
25/9/2017	01.01.0003.0001	Banco Nacional Cuenta Colones	11 480		Transferencia de US\$ a CRC (Pago)
25/9/2017	01.01.0003.0002	Banco Nacional Cuenta Dólares	-	11 480	Transferencia de US\$ a CRC (Pago)
28/9/2017	01.01.0003.0001	Banco Nacional Cuenta Colones	280 280		Transferencia de US\$ a CRC (Pago)
28/9/2017	01.01.0003.0002	Banco Nacional Cuenta Dólares	-	280 280	Transferencia de US\$ a CRC (Pago)
9/10/2017	01.01.0003.0001	Banco Nacional Cuenta Colones	28 700		Transferencia de US\$ a CRC (Pago)

9/10/2017	01.01.0003.0002	Banco Nacional Cuenta Dólares		28 700	Transferencia de US\$ a CRC (Pago)
30/10/2017	01.01.0003.0001	Banco Nacional Cuenta Colones	238 980		Transferencia de US\$ a CRC (Pago)
30/10/2017	01.01.0003.0002	Banco Nacional Cuenta Dólares		238 980	Transferencia de US\$ a CRC (Pago)
2/11/2017	02.01.0004.0001	Cuenta por Pagar a Empleados	11 326		Reembolso a empleado
2/11/2017	01.01.0003.0002	Banco Nacional Cuenta Dólares		11 326	Reembolso a empleado
30/11/2017	01.01.0003.0002	Banco Nacional Cuenta Dólares	34 260	-	Transferencia de CRC a US\$ (Pago)
30/11/2017	01.01.0003.0001	Banco Nacional Cuenta Colones		34 260	Transferencia de CRC a US\$ (Pago)
2/10/2017	01.01.0003.0002	Banco Nacional Cuenta Dólares	6	-	Ingreso por interés cuenta dólares BNCR
2/10/2017	04.03.0001.0001	Ingresos por Intereses	-	6	Ingreso por interés cuenta dólares BNCR
1/12/2017	01.01.0003.0002	Banco Nacional Cuenta Dólares	6	-	Ingreso por interés cuenta dólares BNCR
1/12/2017	04.03.0001.0001	Ingresos por Intereses	-	6	Ingreso por interés cuenta dólares BNCR
12/9/2017	02.01.0004.0001	Cuenta por Pagar a Empleados	17 232		Reembolso a empleado
12/9/2017	01.01.0003.0002	Banco Nacional Cuenta Dólares		17 232	Reembolso a empleado
7/9/2017	02.01.0004.0001	Cuenta por Pagar a Empleados	1 151		Reembolso a empleado
7/9/2017	01.01.0003.0002	Banco Nacional Cuenta Dólares		1 151	Reembolso a empleado
5/10/2017	01.01.0003.0002	Banco Nacional Cuenta Dólares	5 552	-	Ingreso por ajuste de cobro de servicio
5/10/2017	04.01.0001.0001	Ingresos por Servicio de Hospedaje	-	5 552	Ingreso por ajuste de cobro de servicio
30/11/2017	02.01.0018.0001	Gasto por Arrendamiento Acumulado por Pagar	563 320	-	Pago de arrendamiento
30/11/2017	01.01.0003.0002	Banco Nacional Cuenta Dólares	-	563 320	Pago de arrendamiento
27/12/2017	02.01.0018.0001	Gasto por Arrendamiento Acumulado por Pagar	565 260	-	Pago de arrendamiento

27/12/2017	01.01.0003.0002	Banco Nacional Cuenta Dólares	-	565 260	Pago de arrendamiento
2/10/2017	01.01.0001.0001	Caja General	280 000		Retiro en efectivo (Se pensaba que para alquiler, pero se dejó saldo)
2/10/2017	01.01.0003.0001	Banco Nacional Cuenta Colones		280 000	Retiro en efectivo (Se pensaba que para alquiler, pero se dejó saldo)
13/11/2017	05.01.0004.0029	Gasto por Servicio Televisión por Cable	16 977		Pago de cable
13/11/2017	01.01.0003.0001	Banco Nacional Cuenta Colones		16 977	Pago de cable
14/12/2017	05.01.0004.0029	Gasto por Servicio Televisión por Cable	17 389		Pago de cable
14/12/2017	01.01.0003.0001	Banco Nacional Cuenta Colones		17 389	Pago de cable
23/10/2017	05.01.0004.0027	Gasto por Servicio Eléctrico	64 330		Pago de luz
23/10/2017	01.01.0003.0001	Banco Nacional Cuenta Colones		64 330	Pago de luz
22/11/2017	05.01.0004.0027	Gasto por Servicio Eléctrico	73 205		Pago de luz
22/11/2017	01.01.0003.0001	Banco Nacional Cuenta Colones		73 205	Pago de luz
25/9/2017	05.01.0004.0027	Gasto por Servicio Eléctrico	15 800		Pago de luz
25/9/2017	01.01.0003.0001	Banco Nacional Cuenta Colones		15 800	Pago de luz
12/10/2017	02.01.0018.0002	Gasto por Servicios Públicos Acumulado por Pagar	9 505		Pago de internet
12/10/2017	01.01.0003.0001	Banco Nacional Cuenta Colones		9 505	Pago de internet
2/10/2017	01.01.0003.0001	Banco Nacional Cuenta Colones	12		Ingreso por interés cuenta colones BNCR
2/10/2017	04.03.0001.0001	Ingresos por Intereses		12	Ingreso por interés cuenta colones BNCR
1/11/2017	01.01.0003.0001	Banco Nacional Cuenta Colones	88		Ingreso por interés cuenta colones BNCR
1/11/2017	04.03.0001.0001	Ingresos por Intereses		88	Ingreso por interés cuenta colones BNCR
1/12/2017	01.01.0003.0001	Banco Nacional Cuenta Colones	80		Ingreso por interés cuenta colones BNCR

1/12/2017	04.03.0001.0001	Ingresos por Intereses		80	Ingreso por interés cuenta colones BNCR
13/9/2017	01.01.0003.0001	Banco Nacional Cuenta Colones	5 600		Ingreso por comisión tour chocolate
13/9/2017	04.04.0006.0001	Ingresos por Comisiones Convenios		5 600	Ingreso por comisión tour chocolate
1/10/2017	05.01.0004.0001	Gasto por Salario Mantenimiento y Operaciones	30000		Planilla Octubre
1/10/2017	05.01.0004.0002	Gasto por Salario Servicio al Cliente	30 000		Planilla Octubre
1/10/2017	05.01.0004.0003	Gasto por Salarios Limpieza	30 000		Planilla Octubre
1/10/2017	05.01.0004.0010	Gasto por Vacaciones Mantenimiento y Operaciones	1 167		Planilla Octubre
1/10/2017	05.01.0004.0011	Gasto por Vacaciones Servicio al Cliente	1 167		Planilla Octubre
1/10/2017	05.01.0004.0012	Gasto por Vacaciones Limpieza	1 167		Planilla Octubre
1/10/2017	05.01.0004.0013	Gasto por Cesantía Mantenimiento y Operaciones	1 167		Planilla Octubre
1/10/2017	05.01.0004.0014	Gasto por Cesantía Servicio al Cliente	1 167		Planilla Octubre
1/10/2017	05.01.0004.0015	Gasto por Cesantía Limpieza	1 167		Planilla Octubre
1/10/2017	05.01.0004.0007	Gasto por Aguinaldo Mantenimiento y Operaciones	2 500		Planilla Octubre
1/10/2017	05.01.0004.0008	Gasto por Aguinaldo Servicio al Cliente	2 500		Planilla Octubre
1/10/2017	05.01.0004.0009	Gasto por Aguinaldo Limpieza	2 500		Planilla Octubre
1/10/2017	05.01.0004.0004	Gasto por Cargas Sociales Patronales Mantenimiento y Operaciones	-		Planilla Octubre
1/10/2017	05.01.0004.0005	Gasto por Cargas Sociales Patronales Servicio al Cliente	-		Planilla Octubre
1/10/2017	05.01.0004.0006	Gasto por Cargas Sociales Patronales Limpieza	-		Planilla Octubre
1/10/2017	02.01.0005.0001	Salarios por Pagar		90 000	Planilla Octubre

1/10/2017	02.02.0003.0001	Provisión por Vacaciones		3 500	Planilla Octubre
1/10/2017	02.02.0004.0001	Provisión por Cesantía		3 500	Planilla Octubre
1/10/2017	02.01.0006.0001	Provisión por Aguinaldo		7 500	Planilla Octubre
1/10/2017	02.01.0007.0001	Cargas Sociales Patronales por Pagar		-	Planilla Octubre
1/10/2017	02.01.0008.0001	Retención de Cargas Sociales Obreras		-	Planilla Octubre
1/10/2017	02.01.0010.0001	Retención del Impuesto sobre la Renta a Empleados		-	Planilla Octubre
1/10/2017	02.01.0009.0001	Otras Retenciones a Empleados		-	Planilla Octubre
2/10/2017	02.01.0005.0001	Salarios por Pagar	90 000		Planilla Octubre
2/10/2017	01.01.0003.0001	Banco Nacional Cuenta Colones		90 000	Planilla Octubre
1/11/2017	05.01.0004.0001	Gasto por Salario Mantenimiento y Operaciones	50 000		Planilla Noviembre
1/11/2017	05.01.0004.0002	Gasto por Salario Servicio al Cliente	50 000		Planilla Noviembre
1/11/2017	05.01.0004.0003	Gasto por Salarios Limpieza	50,000		Planilla Noviembre
1/11/2017	05.01.0004.0010	Gasto por Vacaciones Mantenimiento y Operaciones	1 944		Planilla Noviembre
1/11/2017	05.01.0004.0011	Gasto por Vacaciones Servicio al Cliente	1 944		Planilla Noviembre
1/11/2017	05.01.0004.0012	Gasto por Vacaciones Limpieza	1 944		Planilla Noviembre
1/11/2017	05.01.0004.0013	Gasto por Cesantía Mantenimiento y Operaciones	1 944		Planilla Noviembre
1/11/2017	05.01.0004.0014	Gasto por Cesantía Servicio al Cliente	1 944		Planilla Noviembre
1/11/2017	05.01.0004.0015	Gasto por Cesantía Limpieza	1 944		Planilla Noviembre
1/11/2017	05.01.0004.0007	Gasto por Aguinaldo Mantenimiento y Operaciones	4 167		Planilla Noviembre
1/11/2017	05.01.0004.0008	Gasto por Aguinaldo Servicio al Cliente	4 167		Planilla Noviembre
1/11/2017	05.01.0004.0009	Gasto por Aguinaldo Limpieza	4 167		Planilla Noviembre

		Gasto por Cargas Sociales		
1/11/2017	05.01.0004.0004	Patronales Mantenimiento y Operaciones	-	Planilla Noviembre
1/11/2017	05.01.0004.0005	Gasto por Cargas Sociales Patronales Servicio al Cliente	-	Planilla Noviembre
1/11/2017	05.01.0004.0006	Gasto por Cargas Sociales Patronales Limpieza	-	Planilla Noviembre
1/11/2017	02.01.0005.0001	Salarios por Pagar	150 000	Planilla Noviembre
1/11/2017	02.02.0003.0001	Provisión por Vacaciones	5 833	Planilla Noviembre
1/11/2017	02.02.0004.0001	Provisión por Cesantía	5 833	Planilla Noviembre
1/11/2017	02.01.0006.0001	Provisión por Aguinaldo	12 500	Planilla Noviembre
1/11/2017	02.01.0007.0001	Cargas Sociales Patronales por Pagar	-	Planilla Noviembre
1/11/2017	02.01.0008.0001	Retención de Cargas Sociales Obreras	-	Planilla Noviembre
1/11/2017	02.01.0010.0001	Retención del Impuesto sobre la Renta a Empleados	-	Planilla Noviembre
1/11/2017	02.01.0009.0001	Otras Retenciones a Empleados	-	Planilla Noviembre
30/11/2017	02.01.0005.0001	Salarios por Pagar	150 000	Planilla Noviembre
30/11/2017	01.01.0003.0001	Banco Nacional Cuenta Colones	150 000	Planilla Noviembre
1/12/2017	05.01.0004.0001	Gasto por Salario Mantenimiento y Operaciones	50 000	Planilla Diciembre
1/12/2017	05.01.0004.0002	Gasto por Salario Servicio al Cliente	50 000	Planilla Diciembre
1/12/2017	05.01.0004.0003	Gasto por Salarios Limpieza	50 000	Planilla Diciembre
1/12/2017	05.01.0004.0010	Gasto por Vacaciones Mantenimiento y Operaciones	1 944	Planilla Diciembre
1/12/2017	05.01.0004.0011	Gasto por Vacaciones Servicio al Cliente	1 944	Planilla Diciembre
1/12/2017	05.01.0004.0012	Gasto por Vacaciones Limpieza	1 944	Planilla Diciembre
1/12/2017	05.01.0004.0013	Gasto por Cesantía Mantenimiento y Operaciones	1 944	Planilla Diciembre
1/12/2017	05.01.0004.0014	Gasto por Cesantía Servicio al Cliente	1 944	Planilla Diciembre

1/12/2017	05.01.0004.0015	Gasto por Cesantía Limpieza	1 944		Planilla Diciembre
1/12/2017	05.01.0004.0007	Gasto por Aguinaldo Mantenimiento y Operaciones	4 167		Planilla Diciembre
1/12/2017	05.01.0004.0008	Gasto por Aguinaldo Servicio al Cliente	4 167		Planilla Diciembre
1/12/2017	05.01.0004.0009	Gasto por Aguinaldo Limpieza	4 167		Planilla Diciembre
1/12/2017	05.01.0004.0004	Gasto por Cargas Sociales Patronales Mantenimiento y Operaciones	-		Planilla Diciembre
1/12/2017	05.01.0004.0005	Gasto por Cargas Sociales Patronales Servicio al Cliente	-		Planilla Diciembre
1/12/2017	05.01.0004.0006	Gasto por Cargas Sociales Patronales Limpieza	-		Planilla Diciembre
1/12/2017	02.01.0005.0001	Salarios por Pagar		150 000	Planilla Diciembre
1/12/2017	02.02.0003.0001	Provisión por Vacaciones		5 833	Planilla Diciembre
1/12/2017	02.02.0004.0001	Provisión por Cesantía		5 833	Planilla Diciembre
1/12/2017	02.01.0006.0001	Provisión por Aguinaldo		12 500	Planilla Diciembre
1/12/2017	02.01.0007.0001	Cargas Sociales Patronales por Pagar		-	Planilla Diciembre
1/12/2017	02.01.0008.0001	Retención de Cargas Sociales Obreras		-	Planilla Diciembre
1/12/2017	02.01.0010.0001	Retención del Impuesto sobre la Renta a Empleados		-	Planilla Diciembre
1/12/2017	02.01.0009.0001	Otras Retenciones a Empleados		-	Planilla Diciembre
19/12/2017	02.01.0005.0001	Salarios por Pagar	150 000		Planilla Diciembre
19/12/2017	01.01.0003.0001	Banco Nacional Cuenta Colones		150 000	Planilla Diciembre
15/12/2017	05.01.0004.0001	Gasto por Salario Mantenimiento y Operaciones	20 000		Planilla adicional diciembre
15/12/2017	05.01.0004.0002	Gasto por Salario Servicio al Cliente	20 000		Planilla adicional diciembre
15/12/2017	05.01.0004.0003	Gasto por Salarios Limpieza	20 000		Planilla adicional diciembre
15/12/2017	05.01.0004.0010	Gasto por Vacaciones Mantenimiento y Operaciones	778		Planilla adicional diciembre

15/12/2017	05.01.0004.0011	Gasto por Vacaciones Servicio al Cliente	778	Planilla adicional diciembre
15/12/2017	05.01.0004.0012	Gasto por Vacaciones Limpieza	778	Planilla adicional diciembre
15/12/2017	05.01.0004.0013	Gasto por Cesantía Mantenimiento y Operaciones	778	Planilla adicional diciembre
15/12/2017	05.01.0004.0014	Gasto por Cesantía Servicio al Cliente	778	Planilla adicional diciembre
15/12/2017	05.01.0004.0015	Gasto por Cesantía Limpieza	778	Planilla adicional diciembre
15/12/2017	05.01.0004.0007	Gasto por Aguinaldo Mantenimiento y Operaciones	1 667	Planilla adicional diciembre
15/12/2017	05.01.0004.0008	Gasto por Aguinaldo Servicio al Cliente	1 667	Planilla adicional diciembre
15/12/2017	05.01.0004.0009	Gasto por Aguinaldo Limpieza	1 667	Planilla adicional diciembre
15/12/2017	05.01.0004.0004	Gasto por Cargas Sociales Patronales Mantenimiento y Operaciones	-	Planilla adicional diciembre
15/12/2017	05.01.0004.0005	Gasto por Cargas Sociales Patronales Servicio al Cliente	-	Planilla adicional diciembre
15/12/2017	05.01.0004.0006	Gasto por Cargas Sociales Patronales Limpieza	-	Planilla adicional diciembre
15/12/2017	02.01.0005.0001	Salarios por Pagar	60 000	Planilla adicional diciembre
15/12/2017	02.02.0003.0001	Provisión por Vacaciones	2 333	Planilla adicional diciembre
15/12/2017	02.02.0004.0001	Provisión por Cesantía	2 333	Planilla adicional diciembre
15/12/2017	02.01.0006.0001	Provisión por Aguinaldo	5 000	Planilla adicional diciembre
15/12/2017	02.01.0007.0001	Cargas Sociales Patronales por Pagar	-	Planilla adicional diciembre

15/12/2017	02.01.0008.0001	Retención de Cargas Sociales Obreras		-	Planilla adicional diciembre
15/12/2017	02.01.0010.0001	Retención del Impuesto sobre la Renta a Empleados		-	Planilla adicional diciembre
15/12/2017	02.01.0009.0001	Otras Retenciones a Empleados		-	Planilla adicional diciembre
29/12/2017	02.01.0005.0001	Salarios por Pagar	60 000		Planilla adicional diciembre
29/12/2017	01.01.0003.0001	Banco Nacional Cuenta Colones		60 000	Planilla adicional diciembre
29/12/2017	02.01.0004.0001	Cuenta por Pagar a Empleados	45 000		Reembolso a empleado
29/12/2017	01.01.0003.0001	Banco Nacional Cuenta Colones		45 000	Reembolso a empleado
30/9/2017	05.01.0001.0002	Gasto por Comisión de Plataformas en Línea	32 033		Gasto Comisión Booking
30/9/2017	02.01.0018.0003	Otros Gastos Acumulados por Pagar		32 033	Gasto Comisión Booking
31/10/2017	05.01.0001.0002	Gasto por Comisión de Plataformas en Línea	21 011		Gasto Comisión Booking
31/10/2017	02.01.0018.0003	Otros Gastos Acumulados por Pagar		21 011	Gasto Comisión Booking
30/11/2017	05.01.0001.0002	Gasto por Comisión de Plataformas en Línea	53 523		Gasto Comisión Booking
30/11/2017	02.01.0018.0003	Otros Gastos Acumulados por Pagar		53 523	Gasto Comisión Booking
11/9/2017	02.01.0004.0001	Cuenta por Pagar a Empleados	20 000		Reembolso a empleado
11/9/2017	01.01.0003.0001	Banco Nacional Cuenta Colones		20 000	Reembolso a empleado
12/9/2017	02.01.0004.0001	Cuenta por Pagar a Empleados	50,000		Reembolso a empleado
12/9/2017	01.01.0003.0001	Banco Nacional Cuenta Colones		50 000	Reembolso a empleado
18/9/2017	02.01.0004.0001	Cuenta por Pagar a Empleados	20,000		Reembolso a empleado
18/9/2017	01.01.0003.0001	Banco Nacional Cuenta Colones		20 000	Reembolso a empleado
18/9/2017	01.01.0001.0001	Caja General	50 000		Compra art habitación
18/9/2017	01.01.0003.0001	Banco Nacional Cuenta Colones		50 000	Compra art habitación
18/9/2017	05.01.0001.0001	Gasto por Artículos Complementarios de Habitación	50 000		Compra art habitación

18/9/2017	01.01.0001.0001	Caja General		50 000	Compra art habitación
25/9/2017	05.01.0004.0028	Gasto por Servicio Telefónico	3 840		Pago de Teléfono
25/9/2017	01.01.0003.0001	Banco Nacional Cuenta Colones		3 840	Pago de Teléfono
2/10/2017	02.01.0004.0001	Cuenta por Pagar a Empleados	9 000		Reembolso a empleado
2/10/2017	01.01.0003.0001	Banco Nacional Cuenta Colones		9 000	Reembolso a empleado
12/10/2017	02.01.0004.0001	Cuenta por Pagar a Empleados	15 000		Reembolso a empleado
12/10/2017	01.01.0003.0001	Banco Nacional Cuenta Colones		15 000	Reembolso a empleado
12/10/2017	02.01.0004.0001	Cuenta por Pagar a Empleados	30 000		Reembolso a empleado
12/10/2017	01.01.0003.0001	Banco Nacional Cuenta Colones		30 000	Reembolso a empleado
18/10/2017	02.01.0004.0001	Cuenta por Pagar a Empleados	40 000		Reembolso a empleado
18/10/2017	01.01.0003.0001	Banco Nacional Cuenta Colones		40 000	Reembolso a empleado
30/10/2017	01.01.0001.0001	Caja General	610 000		Pago arrendamiento, Planilla Adicional Octubre y limpieza
30/10/2017	01.01.0003.0001	Banco Nacional Cuenta Colones		610 000	Pago arrendamiento, Planilla Adicional Octubre y limpieza
30/10/2017	02.01.0018.0001	Gasto por Arrendamiento Acumulado por Pagar	500 000		Pago arrendamiento, Planilla Adicional Octubre y limpieza
30/10/2017	05.01.0004.0016	Gasto de Limpieza	10 000		Pago arrendamiento, Planilla Adicional Octubre y limpieza
30/10/2017	01.01.0001.0001	Caja General		510 000	Pago arrendamiento, Planilla Adicional Octubre y limpieza
7/11/2017	02.01.0004.0001	Cuenta por Pagar a Empleados	8 000		Reembolso a empleado
7/11/2017	01.01.0003.0001	Banco Nacional Cuenta Colones		8 000	Reembolso a empleado
23/11/2017	01.01.0008.0001	Otras Cuentas por Cobrar	100 000		Préstamo a socio
23/11/2017	01.01.0003.0001	Banco Nacional Cuenta Colones		100 000	Préstamo a socio
24/11/2017	02.01.0004.0001	Cuenta por Pagar a Empleados	30 000		Reembolso a empleado
24/11/2017	01.01.0003.0001	Banco Nacional Cuenta Colones		30 000	Reembolso a empleado
30/11/2017	05.01.0004.0020	Gasto por Mantenimiento de Jardín	50 000		Pago servicios Víctor Hernández Jr.

30/11/2017	01.01.0003.0001	Banco Nacional Cuenta Colones	50 000	Pago servicios Víctor Hernández Jr.
11/12/2017	05.01.0004.0019	Gasto por Mantenimiento de Animales	13 600	Compra art mantenimiento animal (alimento)
11/12/2017	01.01.0003.0001	Banco Nacional Cuenta Colones	13 600	Compra animales ornamentales
19/12/2017	02.01.0004.0001	Cuenta por Pagar a Empleados	30 000	Reembolso a empleado
19/12/2017	01.01.0003.0001	Banco Nacional Cuenta Colones	30 000	Reembolso a empleado
21/12/2017	02.01.0004.0001	Cuenta por Pagar a Empleados	60 000	Reembolso a empleado y pago de luz
21/12/2017	05.01.0004.0027	Gasto por Servicio Eléctrico	50 000	Reembolso a empleado y pago de luz
21/12/2017	01.01.0003.0001	Banco Nacional Cuenta Colones	110 000	Reembolso a empleado y pago de luz
30/10/2017	05.01.0004.0001	Gasto por Salario Mantenimiento y Operaciones	33 333	Planilla adicional octubre
30/10/2017	05.01.0004.0002	Gasto por Salario Servicio al Cliente	33 333	Planilla adicional octubre
30/10/2017	05.01.0004.0003	Gasto por Salarios Limpieza	33 333	Planilla adicional octubre
30/10/2017	05.01.0004.0010	Gasto por Vacaciones Mantenimiento y Operaciones	1 296	Planilla adicional octubre
30/10/2017	05.01.0004.0011	Gasto por Vacaciones Servicio al Cliente	1 296	Planilla adicional octubre
30/10/2017	05.01.0004.0012	Gasto por Vacaciones Limpieza	1 296	Planilla adicional octubre
30/10/2017	05.01.0004.0013	Gasto por Cesantía Mantenimiento y Operaciones	1 296	Planilla adicional octubre
30/10/2017	05.01.0004.0014	Gasto por Cesantía Servicio al Cliente	1 296	Planilla adicional octubre
30/10/2017	05.01.0004.0015	Gasto por Cesantía Limpieza	1 296	Planilla adicional octubre
30/10/2017	05.01.0004.0007	Gasto por Aguinaldo Mantenimiento y Operaciones	2 778	Planilla adicional octubre
30/10/2017	05.01.0004.0008	Gasto por Aguinaldo Servicio al Cliente	2 778	Planilla adicional octubre

30/10/2017	05.01.0004.0009	Gasto por Aguinaldo Limpieza	2 778	Planilla adicional octubre
		Gasto por Cargas Sociales		
30/10/2017	05.01.0004.0004	Patronales Mantenimiento y Operaciones	-	Planilla adicional octubre
		Gasto por Cargas Sociales		
30/10/2017	05.01.0004.0005	Patronales Servicio al Cliente	-	Planilla adicional octubre
		Gasto por Cargas Sociales		
30/10/2017	05.01.0004.0006	Patronales Limpieza	-	Planilla adicional octubre
30/10/2017	02.01.0005.0001	Salarios por Pagar	100 000	Planilla adicional octubre
30/10/2017	02.02.0003.0001	Provisión por Vacaciones	3 889	Planilla adicional octubre
30/10/2017	02.02.0004.0001	Provisión por Cesantía	3 889	Planilla adicional octubre
30/10/2017	02.01.0006.0001	Provisión por Aguinaldo	8 333	Planilla adicional octubre
		Cargas Sociales Patronales por Pagar	-	Planilla adicional octubre
30/10/2017	02.01.0007.0001	Retención de Cargas Sociales Obreras	-	Planilla adicional octubre
		Retención del Impuesto sobre la Renta a Empleados	-	Planilla adicional octubre
30/10/2017	02.01.0010.0001	Otras Retenciones a Empleados	-	Planilla adicional octubre
30/10/2017	02.01.0005.0001	Salarios por Pagar	100 000	Planilla adicional octubre
30/10/2017	01.01.0001.0001	Caja General	100 000	Planilla adicional octubre
31/8/2017	05.01.0004.0033	Gasto por Depreciación de Animales Ornamentales	4 375	Registro de depreciación
31/8/2017	05.01.0004.0035	Gasto por Depreciación de Equipo General y Mantenimiento	5 767	Registro de depreciación
31/8/2017	05.01.0002.0007	Gasto por Depreciación de Mobiliario y Equipo Cocina	2 229	Registro de depreciación
31/8/2017	05.01.0001.0004	Gasto por Depreciación de Mobiliario y Equipo Habitaciones	18 990	Registro de depreciación
31/8/2017	05.01.0004.0034	Gasto por Depreciación de Mobiliario y Equipo Oficina	1 125	Registro de depreciación
31/8/2017	01.02.0002.0001	Depreciación Acumulada de Animales Ornamentales	4 375	Registro de depreciación

31/8/2017	01.02.0002.0006	Depreciación Acumulada de Equipo General y Mantenimiento	5 767	Registro de depreciación
31/8/2017	01.02.0002.0004	Depreciación Acumulada de Mobiliario y Equipo Cocina	2 229	Registro de depreciación
31/8/2017	01.02.0002.0002	Depreciación Acumulada de Mobiliario y Equipo Habitaciones	18,990	Registro de depreciación
31/8/2017	01.02.0002.0003	Depreciación Acumulada de Mobiliario y Equipo Oficina	1,125	Registro de depreciación
30/9/2017	05.01.0004.0033	Gasto por Depreciación de Animales Ornamentales	4 375	Registro de depreciación
30/9/2017	05.01.0004.0035	Gasto por Depreciación de Equipo General y Mantenimiento	5 767	Registro de depreciación
30/9/2017	05.01.0002.0007	Gasto por Depreciación de Mobiliario y Equipo Cocina	2 229	Registro de depreciación
30/9/2017	05.01.0001.0004	Gasto por Depreciación de Mobiliario y Equipo Habitaciones	18 990	Registro de depreciación
30/9/2017	05.01.0004.0034	Gasto por Depreciación de Mobiliario y Equipo Oficina	1 125	Registro de depreciación
30/9/2017	01.02.0002.0001	Depreciación Acumulada de Animales Ornamentales	4 375	Registro de depreciación
30/9/2017	01.02.0002.0006	Depreciación Acumulada de Equipo General y Mantenimiento	5 767	Registro de depreciación
30/9/2017	01.02.0002.0004	Depreciación Acumulada de Mobiliario y Equipo Cocina	2 229	Registro de depreciación
30/9/2017	01.02.0002.0002	Depreciación Acumulada de Mobiliario y Equipo Habitaciones	18 990	Registro de depreciación
30/9/2017	01.02.0002.0003	Depreciación Acumulada de Mobiliario y Equipo Oficina	1 125	Registro de depreciación
31/10/2017	05.01.0004.0033	Gasto por Depreciación de Animales Ornamentales	4 375	Registro de depreciación
31/10/2017	05.01.0004.0035	Gasto por Depreciación de Equipo General y Mantenimiento	5 767	Registro de depreciación
31/10/2017	05.01.0002.0007	Gasto por Depreciación de Mobiliario y Equipo Cocina	2 229	Registro de depreciación

31/10/2017	05.01.0001.0004	Gasto por Depreciación de Mobiliario y Equipo Habitaciones	18 990	Registro de depreciación
31/10/2017	05.01.0004.0034	Gasto por Depreciación de Mobiliario y Equipo Oficina	1 125	Registro de depreciación
31/10/2017	01.02.0002.0001	Depreciación Acumulada de Animales Ornamentales	4 375	Registro de depreciación
31/10/2017	01.02.0002.0006	Depreciación Acumulada de Equipo General y Mantenimiento	5 767	Registro de depreciación
31/10/2017	01.02.0002.0004	Depreciación Acumulada de Mobiliario y Equipo Cocina	2 229	Registro de depreciación
31/10/2017	01.02.0002.0002	Depreciación Acumulada de Mobiliario y Equipo Habitaciones	18 990	Registro de depreciación
31/10/2017	01.02.0002.0003	Depreciación Acumulada de Mobiliario y Equipo Oficina	1 125	Registro de depreciación
30/11/2017	05.01.0004.0033	Gasto por Depreciación de Animales Ornamentales	4 375	Registro de depreciación
30/11/2017	05.01.0004.0035	Gasto por Depreciación de Equipo General y Mantenimiento	5767	Registro de depreciación
30/11/2017	05.01.0002.0007	Gasto por Depreciación de Mobiliario y Equipo Cocina	2 229	Registro de depreciación
30/11/2017	05.01.0001.0004	Gasto por Depreciación de Mobiliario y Equipo Habitaciones	18990	Registro de depreciación
30/11/2017	05.01.0004.0034	Gasto por Depreciación de Mobiliario y Equipo Oficina	1125	Registro de depreciación
30/11/2017	01.02.0002.0001	Depreciación Acumulada de Animales Ornamentales	4 375	Registro de depreciación
30/11/2017	01.02.0002.0006	Depreciación Acumulada de Equipo General y Mantenimiento	5,767	Registro de depreciación
30/11/2017	01.02.0002.0004	Depreciación Acumulada de Mobiliario y Equipo Cocina	2 229	Registro de depreciación
30/11/2017	01.02.0002.0002	Depreciación Acumulada de Mobiliario y Equipo Habitaciones	18 990	Registro de depreciación
30/11/2017	01.02.0002.0003	Depreciación Acumulada de Mobiliario y Equipo Oficina	1 125	Registro de depreciación

30/12/2017	05.01.0004.0033	Gasto por Depreciación de Animales Ornamentales	4 375	Registro de depreciación
30/12/2017	05.01.0004.0035	Gasto por Depreciación de Equipo General y Mantenimiento	5 767	Registro de depreciación
30/12/2017	05.01.0002.0007	Gasto por Depreciación de Mobiliario y Equipo Cocina	2 229	Registro de depreciación
30/12/2017	05.01.0001.0004	Gasto por Depreciación de Mobiliario y Equipo Habitaciones	18 990	Registro de depreciación
30/12/2017	05.01.0004.0034	Gasto por Depreciación de Mobiliario y Equipo Oficina	1 125	Registro de depreciación
30/12/2017	01.02.0002.0001	Depreciación Acumulada de Animales Ornamentales	4 375	Registro de depreciación
30/12/2017	01.02.0002.0006	Depreciación Acumulada de Equipo General y Mantenimiento	5 767	Registro de depreciación
30/12/2017	01.02.0002.0004	Depreciación Acumulada de Mobiliario y Equipo Cocina	2 229	Registro de depreciación
30/12/2017	01.02.0002.0002	Depreciación Acumulada de Mobiliario y Equipo Habitaciones	18 990	Registro de depreciación
30/12/2017	01.02.0002.0003	Depreciación Acumulada de Mobiliario y Equipo Oficina	1 125	Registro de depreciación
1/8/2017	01.01.0017.0001	Gastos Prepagados por Amortizar	800 000	Gastos Pre operativos (Amortizados)
1/8/2017	03.01.0002.0001	Aportación de Accionistas	800 000	Gastos Pre operativos (Amortizados)
1/9/2017	05.01.0004.0032	Gastos Preoperativos	200 000	Gastos Pre operativos (Amortizados)
1/9/2017	01.01.0017.0001	Gastos Prepagados por Amortizar	200 000	Gastos Pre operativos (Amortizados)
1/10/2017	05.01.0004.0032	Gastos Preoperativos	200 000	Gastos Pre operativos (Amortizados)
1/10/2017	01.01.0017.0001	Gastos Prepagados por Amortizar	200 000	Gastos Pre operativos (Amortizados)
1/11/2017	05.01.0004.0032	Gastos Preoperativos	200 000	Gastos Pre operativos (Amortizados)

1/11/2017	01.01.0017.0001	Gastos Prepagados por Amortizar		200 000	Gastos Pre operativos (Amortizados)
1/12/2017	05.01.0004.0032	Gastos Pre Operativos	200 000		Gastos Pre operativos (Amortizados)
1/12/2017	01.01.0017.0001	Gastos Prepagados por Amortizar		200 000	Gastos Pre operativos (Amortizados)
31/12/2017	05.02.0003.0001	Perdida por Diferencia de Cambio de Moneda	463		Diferencia en cambio de moneda
31/12/2017	01.01.0003.0002	Banco Nacional Cuenta Dólares		1 853	Diferencia en cambio de moneda
31/12/2017	02.01.0018.0001	Gasto por Arrendamiento Acumulado por Pagar	1 390		Diferencia en cambio de moneda
9/10/2017	02.01.0018.0003	Otros Gastos Acumulados por Pagar	32 033		Gasto Comisión Booking
9/10/2017	01.01.0003.0001	Banco Nacional Cuenta Colones		32 033	Gasto Comisión Booking
10/11/2017	02.01.0018.0003	Otros Gastos Acumulados por Pagar	21 011		Gasto Comisión Booking
10/11/2017	01.01.0003.0001	Banco Nacional Cuenta Colones		21 011	Gasto Comisión Booking
15/12/2017	02.01.0018.0003	Otros Gastos Acumulados por Pagar	53 523		Gasto Comisión Booking
15/12/2017	01.01.0003.0001	Banco Nacional Cuenta Colones		53 523	Gasto Comisión Booking
31/12/2017	05.01.0001.0002	Gasto por Comisión de Plataformas en Línea	14 244		Gasto Comisión Booking
31/12/2017	02.01.0018.0003	Otros Gastos Acumulados por Pagar		14 244	Gasto Comisión Booking
30/9/2017	05.01.0004.0017	Gasto por Arrendamiento	500 000		Pago de arrendamiento
30/9/2017	02.01.0018.0001	Gasto por Arrendamiento Acumulado por Pagar		500 000	Pago de arrendamiento
31/10/2017	05.01.0004.0017	Gasto por Arrendamiento	566 650	-	Pago de arrendamiento
31/10/2017	02.01.0018.0001	Gasto por Arrendamiento Acumulado por Pagar	-	566 650	Pago de arrendamiento
30/11/2017	05.01.0004.0017	Gasto por Arrendamiento	563 20	-	Pago de arrendamiento
30/11/2017	02.01.0018.0001	Gasto por Arrendamiento Acumulado por Pagar	-	563 320	Pago de arrendamiento

31/12/2017	05.01.0004.0017	Gasto por Arrendamiento	566 420	-	Pago de arrendamiento
31/12/2017	02.01.0018.0001	Gasto por Arrendamiento Acumulado por Pagar	-	566 420	Pago de arrendamiento
30/9/2017	05.01.0004.0026	Gasto por Servicio de Internet	9 505		Pago de internet
30/9/2017	02.01.0018.0002	Gasto por Servicios Públicos Acumulado por Pagar		9 505	Pago de internet
31/10/2017	05.01.0004.0026	Gasto por Servicio de Internet	9 505		Pago de internet
31/10/2017	02.01.0018.0002	Gasto por Servicios Públicos Acumulado por Pagar		9 505	Pago de internet
15/11/2017	02.01.0018.0002	Gasto por Servicios Públicos Acumulado por Pagar	9 505		Pago de internet
15/11/2017	02.01.0004.0002	Cuenta por Pagar a Socios		9 505	Pago de internet
30/11/2017	05.01.0004.0026	Gasto por Servicio de Internet	9 505		Pago de internet
30/11/2017	02.01.0018.0002	Gasto por Servicios Públicos Acumulado por Pagar		9 505	Pago de internet
15/12/2017	02.01.0018.0002	Gasto por Servicios Públicos Acumulado por Pagar	9 505		Pago de internet
15/12/2017	02.01.0004.0002	Cuenta por Pagar a Socios		9 505	Pago de internet
31/12/2017	05.01.0004.0026	Gasto por Servicio de Internet	9 731		Pago de internet
31/12/2017	02.01.0018.0002	Gasto por Servicios Públicos Acumulado por Pagar		9 731	Pago de internet
31/10/2017	05.01.0004.0028	Gasto por Servicio Telefónico	3 840		Pago de Teléfono
31/10/2017	02.01.0004.0002	Cuenta por Pagar a Socios		3 840	Pago de Teléfono
30/11/2017	05.01.0004.0028	Gasto por Servicio Telefónico	3 840		Pago de Teléfono
30/11/2017	02.01.0004.0002	Cuenta por Pagar a Socios		3 840	Pago de Teléfono
30/12/2017	05.01.0004.0028	Gasto por Servicio Telefónico	3 840		Pago de Teléfono
30/12/2017	02.01.0004.0002	Cuenta por Pagar a Socios		3 840	Pago de Teléfono
31/8/2017	01.01.0003.0001	Banco Nacional Cuenta Colones	9 000		Apertura cuenta bancaria
31/8/2017	03.01.0002.0001	Aportación de Accionistas		9 000	Apertura cuenta bancaria
30/9/2017	01.01.0001.0001	Caja General	192 552		Ingreso Colones (Mes en Efectivo/Caja General)
30/9/2017	04.01.0001.0001	Ingresos por Servicio de Hospedaje		192 552	Ingreso Colones (Mes en Efectivo/Caja General)

30/9/2017	02.01.0004.0001	Cuenta por Pagar a Empleados	192 552	Pago de Cuenta por Pagar a Empleados (Acumulado del mes)
30/9/2017	01.01.0001.0001	Caja General	192 552	Pago de Cuenta por Pagar a Empleados (Acumulado del mes)
31/10/2017	01.01.0001.0001	Caja General	256 642	Ingreso Colones (Mes en Efectivo/Caja General)
31/10/2017	04.01.0001.0001	Ingresos por Servicio de Hospedaje	256 642	Ingreso Colones (Mes en Efectivo/Caja General)
31/10/2017	02.01.0004.0001	Cuenta por Pagar a Empleados	256 642	Pago de Cuenta por Pagar a Empleados (Acumulado del mes)
31/10/2017	01.01.0001.0001	Caja General	256 642	Pago de Cuenta por Pagar a Empleados (Acumulado del mes)
30/11/2017	01.01.0001.0001	Caja General	97 362	Ingreso Colones (Mes en Efectivo/Caja General)
30/11/2017	04.01.0001.0001	Ingresos por Servicio de Hospedaje	97 362	Ingreso Colones (Mes en Efectivo/Caja General)
30/11/2017	02.01.0004.0001	Cuenta por Pagar a Empleados	97 362	Pago de Cuenta por Pagar a Empleados (Acumulado del mes)
30/11/2017	01.01.0001.0001	Caja General	97 362	Pago de Cuenta por Pagar a Empleados (Acumulado del mes)
31/12/2017	01.01.0001.0001	Caja General	98 902	Ingreso Colones (Mes en Efectivo/Caja General)
31/12/2017	04.01.0001.0001	Ingresos por Servicio de Hospedaje	98 902	Ingreso Colones (Mes en Efectivo/Caja General)
31/12/2017	02.01.0004.0001	Cuenta por Pagar a Empleados	98 902	Pago de Cuenta por Pagar a Empleados (Acumulado del mes)

31/12/2017	01.01.0001.0001	Caja General		98 902	Pago de Cuenta por Pagar a Empleados (Acumulado del mes)
31/12/2017	05.01.0004.0040	Otros Gastos Generales	16 753		Reclasificación del Anticipo Imp. Renta a Otros Gastos Generales
31/12/2017	01.01.0009.0001	Anticipo de Impuesto Sobre la Renta		16 753	Reclasificación del Anticipo Imp. Renta a Otros Gastos Generales
31/12/2017	05.01.0002.0008	Otros Gastos de Alimentación	464 905		Reclasificación del Costo de Venta a Otros Gastos Alimentación por no poder reconocer el ingreso
31/12/2017	06.01.0001.0001	Costo de la Mercadería Vendida		74 319	Reclasificación del Costo de Venta a Otros Gastos Alimentación por no poder reconocer el ingreso
31/12/2017	06.01.0002.0001	Costo de la Alimentación Vendida		390 586	Reclasificación del Costo de Venta a Otros Gastos Alimentación por no poder reconocer el ingreso

Anexo 3 – Auxiliar Propiedad, Planta y Equipo

Tabla 8 – Anexo: Propuesta del Auxiliar de Propiedad, Planta y Equipo

Descripción Activo	Valor Adquisición	Vida Útil	% anual método (línea recta)	Valor Rescate	Depreciac ión Mensual	Fecha Finalización	Clasificación Activo
Cama Deluxe 1	80 000	10	10%	0	667	30/7/2027	Mobiliario y Equipo Habitaciones
Cama Deluxe 2	80 000	10	10%	0	667	30/7/2027	Mobiliario y Equipo Habitaciones
Cama Deluxe 3	80 000	10	10%	0	667	30/7/2027	Mobiliario y Equipo Habitaciones
Cama Deluxe 4	80 000	10	10%	0	667	30/7/2027	Mobiliario y Equipo Habitaciones
Laptop Toshiba	50 000	5	20%	0	833	1/8/2018	Mobiliario y Equipo Oficina
Aire Acondicionado1	125 000	10	10%	0	1 042	30/7/2027	Mobiliario y Equipo Habitaciones
Aire Acondicionado 2	100 000	10	10%	0	833	30/7/2027	Mobiliario y Equipo Habitaciones
Aire Acondicionado1	100 000	10	10%	0	833	30/7/2027	Mobiliario y Equipo Habitaciones
Aire Acondicionado 2	100 000	10	10%	0	833	30/7/2027	Mobiliario y Equipo Habitaciones
Mesa Habitación 1	20 000	10	10%	0	167	30/7/2027	Mobiliario y Equipo Habitaciones

Mesa Habitación 2	20 000	10	10%	0	167	30/7/2027	Mobiliario y Equipo Habitaciones
Mesa Habitación 3	20 000	10	10%	0	167	30/7/2027	Mobiliario y Equipo Habitaciones
Mesa Habitación 4	20 000	10	10%	0	167	30/7/2027	Mobiliario y Equipo Habitaciones
Pantalla Hab 1	75 000	10	10%	0	625	30/7/2027	Mobiliario y Equipo Habitaciones
Pantalla Hab 2	75 000	10	10%	0	625	30/7/2027	Mobiliario y Equipo Habitaciones
Pantalla Hab 3	75 000	10	10%	0	625	30/7/2027	Mobiliario y Equipo Habitaciones
Pantalla Hab 4	75 000	10	10%	0	625	31/7/2021	Mobiliario y Equipo Habitaciones
Refrigeradora	60 000	10	10%	0	500	31/7/2021	Mobiliario y Equipo Cocina
Microondas	25 000	4	25%	0	521	1/8/2018	Mobiliario y Equipo Cocina
Licuadaora	10 000	4	25%	0	208	1/8/2018	Mobiliario y Equipo Cocina
Sartén Eléctrico	10 000	4	25%	0	208	1/8/2018	Mobiliario y Equipo Cocina
Abanico Cuarto 3	18 000	10	10%	0	150	30/7/2027	Mobiliario y Equipo Habitaciones

Abanico Cuarto 2	15 000	10	10%	0	125	30/7/2027	Mobiliario y Equipo Habitaciones
Juego Sala Comedor	50 000	10	10%	0	417	31/7/2021	Equipo General y Mantenimiento
Bomba Piscina	150 000	14	7%	0	875	29/7/2031	Equipo General y Mantenimiento
Bomba Pozo	200 000	14	7%	0	1 167	29/7/2031	Equipo General y Mantenimiento
15 Sillas Armables	165,000	10	10%	0	1 375	30/7/2027	Equipo General y Mantenimiento
Mesa Armable 1	25,000	10	10%	0	208	30/7/2027	Equipo General y Mantenimiento
Mesa Armable 2	25,000	10	10%	0	208	30/7/2027	Equipo General y Mantenimiento
Mesa Armable 3	25,000	10	10%	0	208	30/7/2027	Equipo General y Mantenimiento
Escritorio Recepción	20,000	10	10%	0	167	31/7/2021	Mobiliario y Equipo Oficina
Mostrador	15,000	10	10%	0	125	30/7/2027	Mobiliario y Equipo Oficina
Sillón 1 pequeño	10,000	10	10%	0	83	31/7/2021	Equipo General y Mantenimiento
Sillón 2 Grande	10,000	10	10%	0	83	31/7/2021	Equipo General y Mantenimiento
Banca Grande	10,000	10	10%	0	83	31/7/2021	Equipo General y Mantenimiento
Silla piscina 1	20,000	10	10%	0	167	30/7/2027	Equipo General y Mantenimiento
Silla piscina 2	20,000	10	10%	0	167	30/7/2027	Equipo General y Mantenimiento
Desayunador Cerámica	25,000	10	10%	0	208	31/7/2021	Mobiliario y Equipo Cocina

Coofemaker	18,000	4	25%	0	375	31/7/2021	Mobiliario y Equipo Cocina
Horno Tostador	10,000	4	25%	0	208	31/7/2021	Mobiliario y Equipo Cocina
Tubería Equipo de Riego	100,000	20	5%	0	417	27/7/2037	Equipo General y Mantenimiento
Motor Portón Eléctrico	30,000	14	7%	0	175	30/7/2025	Equipo General y Mantenimiento
Plancha	22,995	14	7%	0	134	29/7/2031	Equipo General y Mantenimiento
Caballo	180,000	7	15%	0	2 250	30/7/2024	Animales Ornamentales
Vaca 1	75,000	7	15%	0	938	30/7/2024	Animales Ornamentales
Vaca 2	75,000	7	15%	0	938	30/7/2024	Animales Ornamentales
Chompipes	20,000	7	15%	0	250	30/7/2024	Animales Ornamentales
Colchón	120,390	5	20%	0	2 007	31/7/2022	Mobiliario y Equipo Habitaciones
Colchones	440,000	5	20%	0	7 333	31/7/2022	Mobiliario y Equipo Habitaciones
Total	3,174,385				32 486		

Anexo 4 – Declaración Jurada

DECLARACIÓN JURADA

Yo, Estiben Gerardo Morera Campos, mayor de edad, portador de cédula de identidad número dos cero seis nueve seis cero siete siete cuatro, egresado de la carrera de Contaduría Pública de la Universidad Hispanoamericana, hago constar por medio de éste acto y debidamente apercebido y entendido de las penas y consecuencias con las que se me castiga con el código penal el delito de perjurio, antes quienes se constituyen en el tribunal examinador de mi trabajo de tesis para optar por el título de Licenciado universitario, juro solemnemente que mi trabajo de investigación titulado: Diseño e implementación de un sistema de registro de transacciones contables y emisión de información financiera que permita medir resultados al hotel URUKA en el 2017, es una obra original que ha respetado todo lo preceptuado por las Leyes Penales, así como la Ley de Derecho de Autor y Derecho Conexos número 6683 del 14 de octubre de 1982 y sus reformas, publicada en La Gaceta número 226, del 25 de noviembre de 1982; incluyendo el numeral 70 de dicha ley que advierte: artículo 70. Es permitido citar a un autor, transcribiendo los pasajes pertinentes siempre que estos no sean tantos y seguidos, que puedan considerarse como una producción simulada y sustancial, que redunde en perjuicio del autor de la obra original. Así mismo, quedo advertido que la Universidad se reserva el derecho de protocolizar este documento ante Notario Público, en fe de lo anterior, firmo en la ciudad de Heredia, a los veinticuatro días del mes de mayo del año dos mil dieciocho.

Firma del estudiante

Cédula 206960774