

## ARTÍCULO CIENTÍFICO

### TEMA:

Incidencia de la implementación de un sistema contable integral en la presentación de los estados financieros del Hotel Boutique Colina Real de la ciudad de Estelí durante el primer trimestre 2020

### AUTORES:

- Asling Julissa Gutiérrez Rodríguez
- Karina Massiel Cruz Reyes
- Yesling Nineth Sevilla Blandón

### RESUMEN

La presente investigación tiene como propósito principal mejorar la gestión contable de la actividad económica en el Hotel Boutique Colina Real a través del diseño e implementación de un sistema contable integral para funcionamiento empresarial y registro de operaciones financieras; con la finalidad de analizar su incidencia en la presentación de la información contable.

El Hotel Boutique Colina Real fue fundado en el año 2015, ubicado en la comunidad la Thompson, kilómetro 152 carretera Panamericana Norte, Estelí.

Con este sistema de información, se prevé proporcionar una solución para sugerir un adecuado manejo del área contable, a través del diseño de un instrumento que facilita el análisis de datos contables y financieros para descifrar correctamente la situación económica de la empresa de servicios Hotel Boutique Colina Real, siendo un principal beneficio para la propietaria.

En este estudio se plantean cuatro ejes que complementan la investigación estos son: Empresas Hoteleras, Sistemas Contables, Manuales de Control, Estados Financieros. Esta investigación es de tipo cualitativa. Los métodos de recolección de datos que se aplicaron fueron, entrevistas a la gerente propietaria y a especialista en el área financiera enfocada en sistemas contables, de igual manera se desarrolló una guía de observación y revisión documental a los distintos documentos que nos permitieron realizar esta investigación.

Los resultados que se obtuvieron por medio de toda la información procesada nos señalan que Con esta información se facilitará el proceso para una correcta toma de decisión que permita proyectar con certeza un plan que mejore la rentabilidad del hotel.

**Palabras Claves:** Empresas Hoteleras, Manuales de control, Sistemas Contables, Estados financieros.

## I. INTRODUCCIÓN

El presente trabajo de tesis tiene como objetivo principal analizar la incidencia de la implementación de un sistema contable integral en la presentación de los estados financieros del Hotel Boutique Colina Real de la ciudad de Estelí, durante el primer trimestre 2020. Conociendo lo trascendental que es dentro del país la actividad turística y hotelera, se hace indispensable el estudio de la contabilidad en el área hotelera.

Nicaragua, es un país ubicado entre dos grandes océanos, lleno de lagos, volcanes, y distintos panoramas territoriales, que han permitido que a ojos de muchos expertos, se considere a las empresas hoteleras, el mejor recurso a explotar durante los próximos años, si bien es cierto, durante el contexto de pandemia ha surgido una baja en esta área, ciertamente en ambos ambientes se hace imprescindible un instrumento que permita conocer la situación económica actual de estas empresas, para la correcta toma de decisiones.

Un sistema contable integral se compone de una serie de modelos, procedimientos y elementos que se diseñan para organizar información hasta permitir la presentación de los estados financieros, este trabajo presenta su diseño y aplicación en el área hotelera, acorde a las necesidades propias de Hotel Boutique Colina Real, y de esta manera validar la importancia de esta herramienta para el tratamiento contable de las actividades operacionales en este sector.

La tesis está conformada por Ocho grandes capítulos que se explican a continuación:

El primer capítulo abarca los antecedentes de la investigación, planteamiento del problema y la justificación, continuo a este se presentan los objetivos generales y específicos de esta tesis.

El tercer capítulo señala el marco teórico sobre el cual se sustenta la investigación, siendo sus grandes temas: Empresas hoteleras, sistemas contables, manuales contables y estados financieros.

El cuarto capítulo contiene el supuesto de investigación, cuya validez será comprobada mediante los resultados obtenidos.

El quinto capítulo hace referencia a la metodología utilizada para esta investigación, indicando el tipo de estudio, la determinación de universo, muestra y unidad de análisis y finalmente las técnicas de recolección de datos utilizadas.

El capítulo seis enfatiza el desarrollo de los objetivos propuestos, orientado a validar la incidencia de la implementación de un sistema integral en el Hotel Boutique Colina Real.

Finalmente, el capítulo siete y ocho corresponden a conclusiones y recomendaciones para la unidad de análisis.

## II. MATERIALES Y METODOS

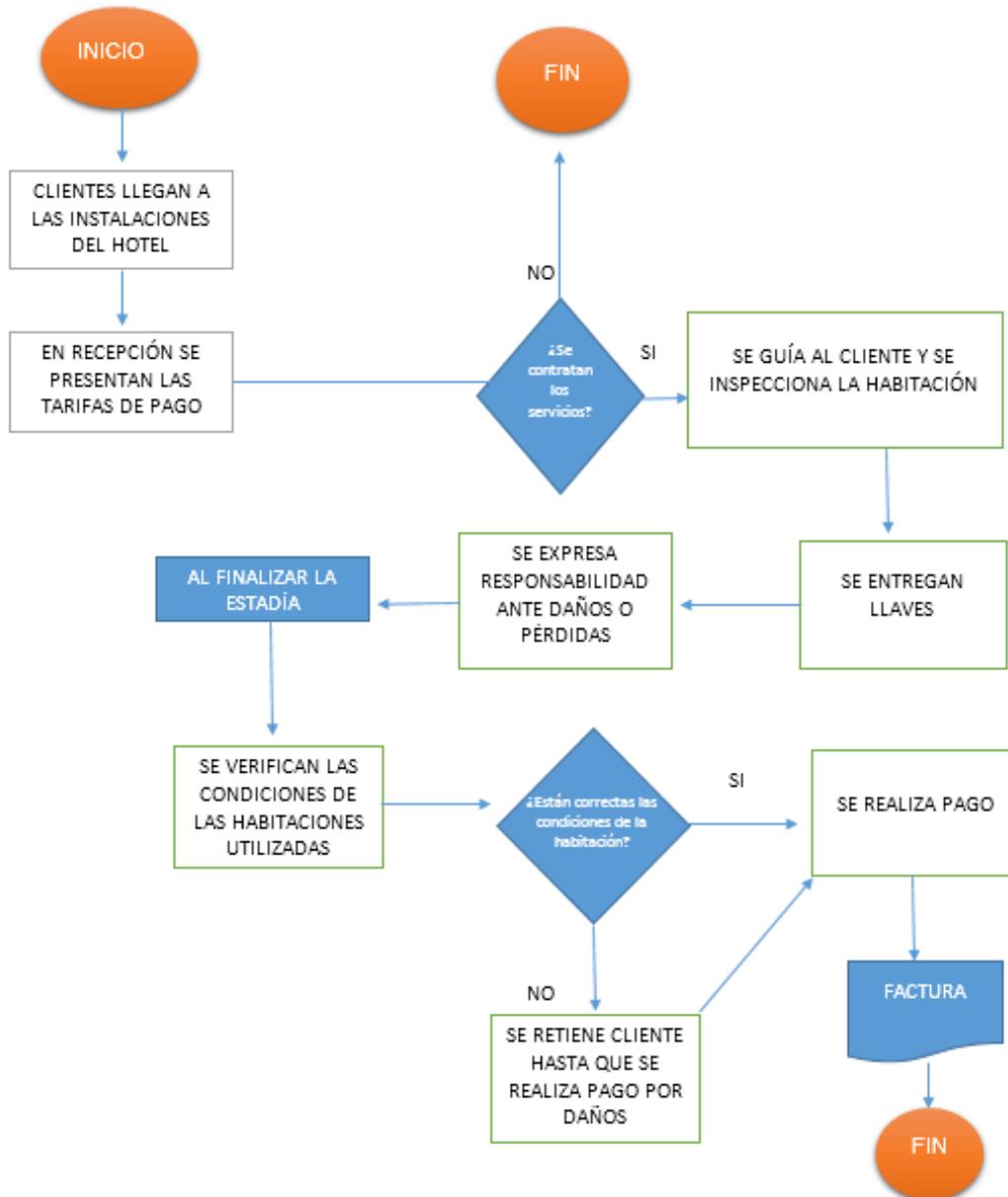
Esta investigación es de tipo cualitativa, porque es necesario analizar la incidencia de la implantación del sistema. Se ha decidido que los alcances del estudio para la ejecución de la investigación serán descriptivos, contribuyendo para la obtención de información necesaria.

La población del estudio es el Hotel Boutique Colina Real, se encuentra ubicada en la ciudad de Estelí. La muestra seleccionada es el área de administración de la empresa, de la cual obtendremos información para llevar a cabo la investigación.

Para la recolección de datos se hizo uso de tres instrumentos, los cuales son guía de observación que permitirá analizar, describir e interpretar la formulación de teorías de los procesos, la entrevista se le realizó a la gerente propietaria de la empresa y la revisión documental.

### III. ANÁLISIS Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS

Con los instrumentos de recolección de datos se logró identificar las principales actividades y procesos contables que se llevan a cabo en el Hotel Boutique Colina Real, el cual sustentan la investigación realizada.



**Fuente: Elaboración Propia**

Estos son procedimientos de servicio que se realizan al momento que el cliente ingresa al Hotel, siendo este dirigido a personas de clase baja, media y alta, contando con 5 habitaciones integrando en ellas mobiliarios, baños internos, televisión, ventilación y se dispone de una cocina para el uso de todos los huéspedes.

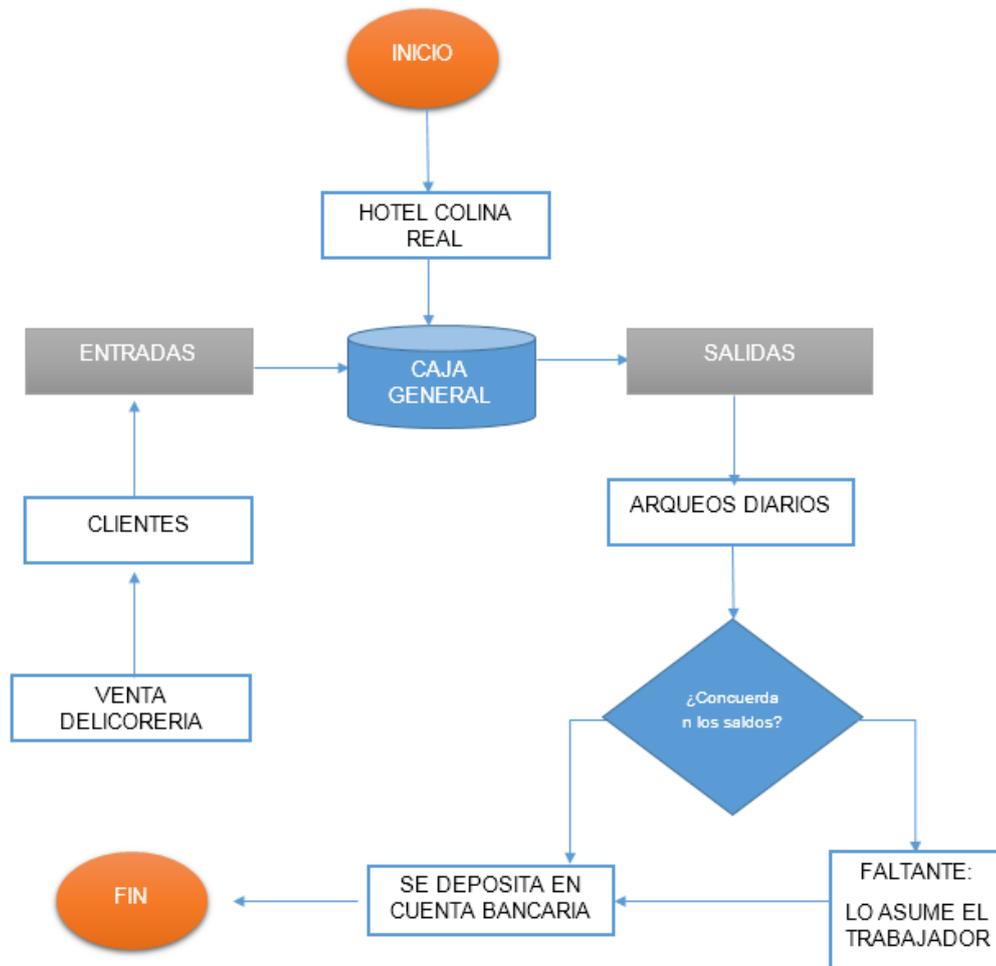
(Arellano, 2020) enfatiza que la empresa cuenta con un organigrama organizacional, siendo ella el principal rango de autoridad, a su vez explica que tiene empleado a 3 trabajadores quienes están posicionados en el mismo rango jerárquico, no divididos en áreas en específico sino siendo multifuncionales.

Conviene destacar que las estructuras organizacionales, son caracterizadas por organigramas que se definen como “sistemas de organización que se representa en forma intuitiva y con objetividad. También son llamados cartas o gráficas de organización” (Mano Castillo, 2009).



**Fuente: Elaboración Propia**

También se cuenta con un proceso de manejo de efectivo el cual se detalla en un flujograma a continuación:



**Fuente: Elaboración Propia**

La responsable de caja general es la propietaria de la empresa; el hotel cuenta con su papelería formal, entre estas se encuentran facturas comerciales, sin embargo, no son utilizadas para todos los clientes, porque a criterio de la propietaria, las facturas membretadas están reservadas para aquellos clientes que las solicitan como medio de comprobación de pago, se aduce que existen clientes que no requieren facturas de pago porque no las solicitan.

La dueña del Hotel Boutique Colina Real expresó que, si lleva un registro diario de sus ingresos y egresos, pero de forma manual, ella hace sus anotaciones sin un análisis financiero, de igual forma comentó que no cuenta con una caja chica, por lo que ella es la única persona que maneja el dinero y cuanta con documentos soportes pero no de manera organizada.

La fijación de precio es la clave del ingreso, lo que a su vez son las utilidades de una empresa, siendo este con el que se pagan todas las actividades de gastos de la organización. Para obtener un costo fijo se debe elegir uno no muy alto ni muy bajo, que iguale el valor percibido para el mercado meta.

Según lo abordado con la propietaria, una habitación tiene una fijación de precios de acuerdo a las normativas establecidas por INTUR, quienes señalan un precio de \$35.00 tipo de cambio a la fecha de pago.

Sin embargo, la dueña del hotel ha implementado una fijación de precio que varía por la comodidad que pida el cliente, si el cliente quiere una habitación sin aire acondicionado, solamente con abanico y de manera sencilla el precio baja a \$20.00, de igual forma si solicita la recámara con todas las condiciones el costo irá aumentando, este monto se ha tomado de manera errónea contablemente, debido a que no se lleva una hoja de cálculos, no se tiene un dato exacto de la variación del precio y no se verifica si realmente el valor está generando las ganancias adecuadas; puesto que no existen especificaciones del margen de ganancia sobre el precio.

Después de analizar los procesos contables se procede a la implementación de un sistema contable integral para mejorar la organización y manejo económico del Hotel, por el cual se generarán nuevas estrategias que permitan un buen desarrollo monetario a futuro, puesto que se obtiene información clara y objetiva de la situación del Hotel.

En cuanto a las debilidades financieras que presenta el Hotel se puede captar las deficiencias que se logran superar mediante la ejecución de este nuevo sistema, donde se plantean soluciones a los problemas que se muestran del cual uno de ellos es no tener información reciente del manejo contable de la entidad.

El Hotel no se encuentra estructuralmente organizado de modo que no cuenta con un manual de funciones y de control interno con el cual los empleados puedan dirigirse sin necesidad de estar presente la propietaria, de igual forma no existe actualización de inventario, los ingresos y egresos son anotados en un cuaderno, pero no es un registro formal de sus operaciones diarias.

Según las necesidades que sufre el hotel requiere un sistema completo que sea suficiente y facilite datos necesarios que se adapten al progreso económico, para efectos de un mejor control determinando la sostenibilidad y rentabilidad de la empresa, el cual se diseñaran formatos que estén al alcance de la dueña y sus empleados.

La realización del sistema contable tendrá los siguientes procesos para su mejor funcionamiento administrativo, que mejoraran su desempeño tales como:

- Organigrama
- Manual de funciones y procedimientos operativos
- Manual de control interno
- Manual de registros contables.
- Manual de formas.

Se realizó un análisis de la información recolectada, donde se tomaron los primeros tres meses del año 2020 para dar proceso a la fase de validación. Con este sistema se registró de manera adecuada cada movimiento monetario del Hotel, puesto que se detalló los procesos contables y controles administrativos, se clasifica los ingresos y egresos de acuerdo a la actividad realizada y existe un orden específico para la actualización de la información financiera del Hotel.

En primera instancia se aplicaron los instrumentos de recolección de datos, a través de los cuales se determinó los documentos internos que existen en el hotel boutique Colina Real, utilizando la guía de observación se conoció la existencia de:

- Facturas comerciales utilizadas por el hotel: Estas son emitidas a clientes que desean hacer uso de ella.
- Recibos de los servicios de agua potable, luz eléctrica, servicios de internet.
- Anotaciones que lleva la propietaria del hotel, entre estas una lista de inventario de activos de la empresa e inventario de cervezas y pagos a trabajadores, estos se llevan en un solo cuaderno.

Los datos antes mencionados, señalan la necesidad de un sistema que permita organizar esta información hasta llegar a conocer la utilidad o pérdida del hotel, ya que por sí solas son insuficientes para conocer la imagen real del Hotel. La implementación de esta herramienta permitirá optimizar la creación de los Estados financieros dentro del hotel.

Las anotaciones y recibos indican que es menester documentos anexos diseñados para ordenar las operaciones contables y financieras dentro del hotel, a su vez es preciso el diseño de manuales de control interno para resguardar los recursos de la empresa y evitar desviaciones de fondos dentro del hotel boutique Colina Real. Dado que no todos los ingresos son respaldados con facturas comerciales la reconstrucción de la información se hace tomando como base los documentos existentes.

### **Libros contables**

La información recolectada se insertó en el sistema contable diseñado para el hotel, aperturandose a través de los registros contables, los que se han realizado valorando cada hecho económico de manera individual, cabe señalar que a través de estos se permitió conocer la efectividad del catálogo de cuentas y su funcionamiento en la presentación de los Estados Financieros, puesto que por medio de este la información contable es organizada y codificada hasta dar como resultado final los saldos que muestran la situación real del hotel. A continuación, se muestran los principales registros contables efectuados en el hotel Colina real.

- El asiento de apertura señala los saldos iniciales de las cuentas contables dentro del hotel, estos surgen de los datos que se han recopilado

previamente a través de los instrumentos de recolección de datos, estos fueron procesados a través de documentos soportes para finalmente dar lugar a su registro.

- En los registros contables se encuentran los asientos diarios realizados en concepto de pagos de servicios básicos. Se muestran los principales gastos operativos dentro del hotel, lo que permite evaluar cuál es la mayor fuente de egresos dentro de la empresa.

ASIENTOS CONTABLES AÑO 2020 DEL 01 DE ENERO AL 30 DE MARZO

<b>Asiento 1</b>		<b>Apertura</b>		<b>Fecha:01/01/2020</b>	
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber	
1112	EFFECTIVO EN BANCOS		C\$ 37,241.64		
1112.01	Cta.Cte. BAC En Córdoba xxx	C\$ 37,241.64			
1151	MOBILIARIO Y EQUIPO DE TRABAJO		C\$ 496,656.00		
1151.01	Equipos en Dormitorio	C\$ 390,015.00			
1151.02	Baño	C\$ 2,050.00			
1151.03	Ropa de cama	C\$ 16,070.00			
1151.04	Recepción	C\$ 76,571.00			
1151.05	Cocina	C\$ 11,950.00			
1152	EQUIPO RODANTE	C\$ 159,500.00	C\$ 159,500.00		
116	TERRENO		C\$ 372,416.40		
1161.01	Terreno del hotel	C\$ 372,416.40			
117	EDIFICIO E INSTALACIONES		C\$6427,500.00		
1171.01	Edificio del hotel	C\$6427,500.00			
31	CAPITAL CONTABLE			C\$ 7493,314.04	
311	Aportes de capital	C\$7493,314.04			
	<b>SUMAS IGUALES</b>		<b>C\$7493,314.04</b>	<b>C\$ 7493,314.04</b>	

<b>Asiento 2</b>		<b>Concepto: Registrando pago de servicios de cable a Telecable Estelí</b>		<b>Fecha:02/01/2020</b>	
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber	
512	GASTOS GENERALES DE ADMINISTRACIÓN		C\$ 400.00		
512.13	TV. Cable	C\$ 400.00			
1102	EFFECTIVO EN BANCO			C\$ 400.00	
1102.01	Cta.Cte. BAC En Córdoba xxx	C\$ 400.00			
	<b>SUMAS IGUALES</b>		<b>C\$ 400.00</b>	<b>C\$ 400.00</b>	

<b>Asiento 3</b>		<b>Concepto: Registrando pago de agua potable</b>		<b>Fecha:05/01/2020</b>	
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber	
512	GASTOS GENERALES DE ADMINISTRACIÓN		C\$ 443.26		
5121.09	Agua Potable	C\$ 443.26			
1102	EFFECTIVO EN BANCO			C\$ 443.26	
1102.01	Cta.Cte. BAC En Córdoba xxx	C\$ 443.26			
	<b>SUMAS IGUALES</b>		<b>C\$ 443.26</b>	<b>C\$ 443.26</b>	

<b>Asiento 4</b>		<b>Concepto: Registrando pago de Energía Eléctrica</b>		<b>Fecha:09/01/2020</b>	
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber	
512	GASTOS GENERALES DE ADMINISTRACIÓN		C\$ 2,065.80		
5121.08	Energía Eléctrica	C\$ 2,065.80			
1102	EFFECTIVO EN BANCO			C\$ 2,065.80	
1102.01	Cta.Cte. BAC En Córdoba xxx	C\$ 2,065.80			
	<b>SUMAS IGUALES</b>		<b>C\$ 2,065.80</b>	<b>C\$ 2,065.80</b>	

<b>Asiento 5</b>		<b>Concepto: Registrando pago de Internet</b>		<b>Fecha:15/01/2020</b>	
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber	
512	GASTOS GENERALES DE ADMINISTRACIÓN		C\$ 855.35		
512.14	Pago de internet	C\$ 855.35			
1102	EFFECTIVO EN BANCOS			C\$ 855.35	
1102.01	Cta.Cte. BAC En Córdoba xxx	C\$ 855.35			
	<b>SUMAS IGUALES</b>		<b>C\$ 855.35</b>	<b>C\$ 855.35</b>	

- Las facturas comerciales utilizadas durante el primer trimestre del año 2020 se ingresaron en las cuentas de ingresos, dividiendo los ingresos percibidos de la renta de habitaciones y los que surgen de la venta de bebidas alcohólicas, de esta manera se percibió la utilidad ganada de cada actividad económica, permitiendo conocer la mayor fuente de ingreso dentro de las instalaciones del hotel.

<b>Asiento 6</b>		<b>Concepto: Alquiler de 1 habitacion individual a INARSA Fact 00252</b>		<b>Fecha: 04/01/2020</b>	
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber	
1111	EFFECTIVO EN CAJA		C\$ 924.00		
1111.01	Caja General	C\$ 924.00			
411	INGRESOS POR VENTA			C\$ 924.00	
4111.01.01	Habitación 1 (Individual)	C\$ 924.00			
<b>SUMAS IGUALES</b>		<b>X</b>	<b>C\$ 924.00</b>	<b>C\$ 924.00</b>	

<b>Asiento 7</b>		<b>Concepto: Alquiler de 1 habitacion individual a INARSA Fact 00253</b>		<b>Fecha: 06/01/2020</b>	
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber	
1111	EFFECTIVO EN CAJA		C\$ 924.00		
1111.01	Caja General	C\$ 924.00			
411	INGRESOS POR VENTA			C\$ 924.00	
4111.01.03	Habitación 3 (Individual)	C\$ 924.00			
<b>SUMAS IGUALES</b>		<b>X</b>	<b>C\$ 924.00</b>	<b>C\$ 924.00</b>	

<b>Asiento 8</b>		<b>Concepto: Alquiler de 1 habitacion Sencilla a EDT Nicaragua S.A Fact 00254</b>		<b>Fecha: 12/01/2020</b>	
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber	
1111	EFFECTIVO EN CAJA		C\$ 463.00		
1111.01	Caja General	C\$ 463.00			
411	INGRESO POR VENTAS			C\$ 463.00	
4111.01.01	Habitación 1 (Individual)	C\$ 463.00			
<b>SUMAS IGUALES</b>		<b>X</b>	<b>C\$ 463.00</b>	<b>C\$ 463.00</b>	

<b>Asiento 9</b>		<b>Concepto: Alquiler de habitación por 2 noches Fact 00255</b>		<b>Fecha: 20/01/2020</b>	
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber	
1111	EFFECTIVO EN CAJA		C\$ 925.00		
1111.01	Caja General	C\$ 925.00			
411	INGRESOS POR VENTA			C\$ 925.00	
4111.01.02	Habitación 2 (Individual)	C\$ 925.00			
<b>SUMAS IGUALES</b>		<b>X</b>	<b>C\$ 925.00</b>	<b>C\$ 925.00</b>	

<b>Asiento 10</b>		<b>Concepto: Alquiler de 1 habitación individual a UPS San José Fact 00258</b>		<b>Fecha: 22/01/2020</b>	
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber	
1111	EFFECTIVO EN CAJA		C\$ 900.00		
1111.01	Caja General	C\$ 900.00			
411	INGRESOS POR VENTA			C\$ 900.00	
4111.01.03	Habitación 3 (Individual)	C\$ 900.00			
<b>SUMAS IGUALES</b>		<b>X</b>	<b>C\$ 900.00</b>	<b>C\$ 900.00</b>	

<b>Asiento 11</b>		<b>Concepto: Alquiler de 1 Habitación individual Fact 00260</b>		<b>Fecha: 24/01/2020</b>	
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber	
1111	EFFECTIVO EN CAJA		C\$ 400.00		
1111.01	Caja General	C\$ 400.00			
411	INGRESOS POR VENTA			C\$ 400.00	
4111.01.01	Habitación 1 (Individual)	C\$ 400.00			
<b>SUMAS IGUALES</b>		<b>X</b>	<b>C\$ 400.00</b>	<b>C\$ 400.00</b>	

<b>Asiento 12</b>		<b>Concepto: Alquiler de 1 habitación individual a INARSA Fact 00261</b>		<b>Fecha: 28/01/2020</b>	
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber	
1111	EFFECTIVO EN CAJA		C\$ 450.00		
1111.01	Caja General	C\$ 450.00			
411	INGRESOS POR VENTA			C\$ 450.00	
4111.01.02	Habitación 2 (Individual)	C\$ 450.00			
<b>SUMAS IGUALES</b>		<b>X</b>	<b>C\$ 450.00</b>	<b>C\$ 450.00</b>	

<b>Asiento 13</b>		<b>Concepto: Alquiler de 1 Habitación a UPS por 2 noches \$76 T/C 30.9023 Fact 00263</b>		<b>Fecha: 27/01/2018</b>	
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber	
1111	EFFECTIVO EN CAJA		C\$ 2,348.57		
1111.01	Caja General	C\$ 2,348.57			
411	INGRESOS POR VENTA			C\$ 2,348.57	
4111.01.01	Habitación 1 (Individual)	C\$ 2,348.57			
<b>SUMAS IGUALES</b>		<b>X</b>	<b>C\$ 2,348.57</b>	<b>C\$ 2,348.57</b>	

- Se realizó un registro del costo de venta de licor, puesto que las habitaciones son un servicio.

<b>Asiento 80</b>		<b>Concepto: COSTO DE VENTA</b>		<b>Fecha: 30/03/2020</b>	
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber	
511	COSTOS DE VENTAS		C\$ 3,958.05		
511.01	Venta de bebidas	C\$ 3,958.05			
114	INVENTARIOS			C\$ 3,958.05	
1141.06	Licores Nacionales	C\$ 3,958.05			
<b>SUMAS IGUALES</b>		<b>X</b>	<b>C\$ 3,958.05</b>	<b>C\$ 3,958.05</b>	

- Otro hecho económico registrado son los pagos salariales efectuados a los 3 trabajadores, la información recopilada indica que los pagos se realizan quincenalmente, y su control es llevado a través de anotaciones.

<b>Asiento 38</b>		<b>Concepto: Pago de planilla- Primer Quincena de Enero/ Trabajador 1</b>		<b>Fecha: 10/01/2020</b>	
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber	
512	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN		C\$ 1,500.00		
512.05	Salarios	C\$ 1,500.00			
1112	EFFECTIVO EN BANCOS			C\$ 1,500.00	
1112.01	Cta.Cte. En Córdobas xxxx	C\$ 1,500.00			
<b>SUMAS IGUALES</b>		<b>X</b>	<b>C\$ 1,500.00</b>	<b>C\$ 1,500.00</b>	

<b>Asiento 39</b>		<b>Concepto: Pago de planilla- Primer Quincena de Enero/ Trabajador 2</b>		<b>Fecha: 10/01/2020</b>	
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber	
512	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN		C\$ 1,500.00		
512.05	Salarios	C\$ 1,500.00			
1112	EFFECTIVO EN BANCOS			C\$ 1,500.00	
1112.01	Cta.Cte. En Córdobas xxxx	C\$ 1,500.00			
<b>SUMAS IGUALES</b>		<b>X</b>	<b>C\$ 1,500.00</b>	<b>C\$ 1,500.00</b>	

<b>Asiento 40</b>		<b>Concepto: Pago de planilla- Primer Quincena de Enero/ Trabajador 3</b>		<b>Fecha: 10/01/2020</b>	
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber	
512	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN		C\$ 1,500.00		
512.05	Salarios	C\$ 1,500.00			
1112	EFFECTIVO EN BANCOS			C\$ 1,500.00	
1112.01	Cta.Cte. En Córdobas xxxx	C\$ 1,500.00			
<b>SUMAS IGUALES</b>		<b>X</b>	<b>C\$ 1,500.00</b>	<b>C\$ 1,500.00</b>	

- Previamente se indicó que no se realiza planilla, sin embargo, por objeto de ley es necesario el cálculo de las prestaciones sociales de los trabajadores, tomando como referencia el pago efectuado durante los 3 meses estudiados, tales cálculos se muestran en el siguiente registro, quedando provisionados para que posteriormente se realice su pago.

<b>Asiento 83</b>		<b>Concepto: Provisión de prestaciones sociales</b>		<b>Fecha:30/03/2020</b>	
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber	
5121	GASTO DE ADMINISTRACIÓN		C\$ 1,125.00		
5121.01	Vacaciones	C\$ 375.00			
5121.14	Aguinaldo	C\$ 375.00			
5121.15	Indemnización	C\$ 375.00			
5131	GASTO DE VENTA		C\$ 1,125.00		
5131.06	Vacaciones	C\$ 375.00			
5131.07	Indemnización	C\$ 375.00			
5131.08	Aguinaldo	C\$ 375.00			
2113	GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR			C\$ 2,250.00	
2113.03	Prestaciones sociales	C\$ 2,250.00			
<b>SUMAS IGUALES</b>		<b>X</b>	<b>C\$ 2,250.00</b>		

### Formatos contables

El ordenar y registrar la información permitió incluir una serie de formatos necesarios proporcionar un mejor alcance en cuanto al cálculo correcto, utilizando las diferentes herramientas que fueron diseñadas para satisfacer las necesidades de control contable propias de esta empresa hotelera.

Se hizo menester la implementación de los siguientes documentos internos:

- Kardex Cervezas:

De manera empírica, es difícil determinar el costo de cada unidad de cervezas vendidas, es por eso que se implementó una tarjeta auxiliar a la anterior en la que se reflejaran las entradas y salidas de productos, también se ejecuta con el

objetivo de facilitar el cálculo del costo para determinar el margen de utilidad ganada a raíz de la venta de alcohol. Este documento opera como una base sobre la cual se contabilizan los asientos contables. Esto le permitirá a la empresa, competir con precios competitivos y que generen plusvalía para el hotel.

CONTROL DE CERVESAS - METODO COSTO PROMEDIO

KARDEX CERVESAS PACK TOÑA BOT. X 24

FECHA	Descripción	Entradas			Salidas			Final		
		Unid	C.U	Valores	Unidades	C.U	Valores	Unidades	C.U	Valores
<b>ENERO</b>										
03/01/2020	Compra 2 cajillas	24	25.83	620.00			-	24	26	620
07/01/2020	Venta de cerveza				24	26	620.00	0	26	-
10/01/2020	Compra 2 cajillas	24	25.83	620.00			-	24	24.88	597.19
12/01/2020	Venta de cerveza				20	25	497.66	4	24.88	99.53
17/01/2020	Compra 2 cajillas	24	25.83	620.00			-	28	22.61	633.09
19/01/2020	Venta de cerveza				20	23	452.21	8	22.61	180.88
24/01/2020	Compra 2 cajillas	24	25.83	620.00			-	32	21.67	693.35
26/01/2020	Venta de cerveza				18	22	390.01	14	21.67	303.34
<b>FEBRERO</b>										
01/02/2020	Compra 2 cajillas	24	25.83	620.00			-	38	15	620
06/02/2020	Venta de cerveza				24	15	357.42	14	15	208.50
14/02/2020	Compra 2 cajillas	24	25.83	620.00			-	38	13.36	507.79
17/02/2020	Venta de cerveza				23	13	307.35	15	13.36	200.44
21/02/2020	Compra 2 cajillas	24	25.83	620.00			-	39	13.02	507.89
22/02/2020	Venta de cerveza				21	13	273.48	18	13.02	234.41
28/02/2020	Compra 2 cajillas	24	25.83	620.00			-	42	12.95	543.72
29/02/2020	Venta de cerveza				20	13	258.91	22	12.95	284.80
<b>MARZO</b>										
01/03/2020	Compra 2 cajillas	24	25.83	619.92			-	46	13	620
03/03/2020	Venta de cerveza			-	20	13	258.49	26	13	336.04
08/03/2020	Compra 2 cajillas	24	25.83	619.92			-	50	12.92	645.92
10/03/2020	Venta de cerveza			-	20	13	258.37	30	12.92	387.55
15/03/2020	Compra 2 cajillas	24	25.83	619.92			-	54	12.92	697.48
17/03/2020	Venta de cerveza			-	12	13	155.00	42	12.92	542.48
22/03/2020	Compra 2 cajillas	12	25.83	309.96			-	54	12.92	697.45
24/03/2020	Venta de cerveza				10	13	129.16	44	12.92	568.30
<b>Total</b>		<b>276</b>	<b>310</b>	<b>7,130</b>	<b>232</b>	<b>201</b>	<b>3,958</b>	<b>44</b>	<b>13</b>	<b>568</b>

- Control de activos fijos:

Para actualizar el valor de los activos fijos se hizo necesario la creación de un documento de control de inventario, en estas se señala el valor de cada activo, el estado en el que se encuentra y el precio de ellos, estos valores fueron llevados a los registros de apertura.



*Hotel Boutique Colina Real*

RUC:1610811860002Y

Dirección: Industrias Café Nicaraguense 150 mtrs. al norte, carr. Panamericano, Estelí

Tel: 2710 2304. / Cel: 8836 1716.

**TARJETA AUXILIAR DE INVENTARIO**

Código	Descripción	Cantidad	Precio unitario	Marca y modelo	Estado	Ubicación	Precio total	Trabajador responsable de activo
<b>A</b>	<b>DORMITORIO</b>						<b>390015</b>	
A1	Camas king Size	12	8445	king Sice	En uso	HAB 1	101340	
A2	Mesa de noche	6	2214	-	En uso	HAB 1	13284	
A3	Mesa de adorno	6	1120	-	En uso	RECEPCIÓN	6720	
A4	Armario	1	3200	-	En uso	HAB 3	3200	
A5	Televisión 21 pg	5	2621	LG	En uso	HAB 1-5/ RECEP	13105	
A6	Televisión 32 pg TOSHIBA	6	11885	TOSHIBA	Inactivo	Bodega	71310	
A7	Televisión 42 TDK	1	16554	TDK	Inactivo	Bodega	16554	
A8	Cuna para niño	1	1000	-	En uso	HAB 2	1000	
A9	Colchones	21	3800	-	Inactivo	Bodega	79800	
A10	Split de aire acondicionado	7	11256	-	En uso	RECEPCIÓN	78792	
A11	Lampara	6	725	-	En uso	HAB 4	4350	
A12	Hamaca	1	500	-	Inactivo	Bodega	500	
A13	Papelera	3	20	-	En uso	HAB 1- 3	60	
<b>B</b>	<b>BAÑO</b>						<b>2050</b>	
B1	Espejos	6	90	-	En uso	HAB 1-5/ RECEP	540	
B2	Cortinas	1	60	-	En uso	HAB 1	60	
B3	Papel higiénico			-	En uso	Bodega	0	
B4	Jabón de baño			-			0	
B5	Toallas de baño	17	50	-	En uso	HAB 1-5	850	
B6	Toallas de mano	5	40	-	En uso	HAB 1-5	200	
B7	Toalla de baño pequeña	10	40	-	Inactivo	Bodega	400	
<b>C</b>	<b>ROPA DE CAMA</b>						<b>10400</b>	
C1	Protector de colchol			-			0	
C2	Sabana personal	6	70	-	Inactivo	Bodega	420	
C3	Sabana matrimonial	14	120	-	Inactivo	Bodega	1680	
C4	Sabana kin size	22	250	-	Inactivo	Bodega	5500	
C5	Fundas de almohada	28	100	-	Inactivo	Bodega	2800	
C6	Colchas de noche			-			0	

- Reporte de horas de empleados:

Una de las principales necesidades del hotel es la de un documento que permita el cálculo de salarios de cada trabajador, tomando en cuenta que no están inscritos en Inss, se diseñó un formato de cálculo de horas trabajadas y adicionalmente un formato de nómina adaptado a las condiciones actuales del hotel y que permite el cálculo de prestaciones sociales. Estos formatos fueron llenos tomando en cuenta la información proporcionada por la propietaria, para después dar lugar a su registro contable.



*Hotel Boutique Colina Real*

RUC:1610811860002Y

Dirección: Industrias Café Nicaraguense 150 mtrs. al norte, carr. Panamericana, Estelí

REPORTE DE HORAS DE EMPLEADOS

Trabajador: \_\_\_\_\_  
Semana del: 06- Enero 2020 / 19- Enero 2020

Día de la semana	Inicio	Fin	Horas regulares	Horas extras	Vacaciones	Feridos	Otros	Total horas
Lunes								0.00
Martes	7.00	15.00	8.00					8.00
Miercoles	7.00	15.00	8.00					8.00
Jueves	7.00	15.00	8.00					8.00
viernes	23.00	7.00	8.00					8.00
Sabado	7.00	15.00	8.00					8.00
Domingo	7.00	15.00	8.00					8.00
Lunes	7.00	15.00	8.00					8.00
Martes	15.00	23.00	8.00					8.00
Miercoles								
Jueves	15.00	23.00	8.00					8.00
viernes	15.00	23.00	8.00					8.00
Sabado	15.00	23.00	8.00					8.00
Domingo	15.00	23.00	8.00					8.00
Total horas			96.00	0	0	0	0	96.00
Tarifa por Hora			15.63					
Total a pagar			1500.00	0	0	0	0	1500.00

**Cuentas de Mayor y balanza de comprobación:**

Todos los registros contables fueron transferidos a las cuentas de mayor, las que permitieron conocer los saldos finales del primer trimestre, y finalmente se trasladaron los saldos de las cuentas a la balanza de comprobación para posteriormente realizar la estructuración de los Estados Financieros.

*Hotel Boutique Colina Real*

RUC:1610811860002Y

Dirección: Industrias Café Nicaraguense 150 mtrs. al norte, carr. Panamericana, Estelí

Tel: 2710 2304. / Cel: 8836 1716.

BALANZA DE COMPROBACIÓN

# FOLIO	CUENTA	MOVIMIENTO		SALDO	
		DEBE	HABER	DEBE	HABER
1111.01	EFFECTIVO EN CAJA	C\$ 29,000.82	29,000.82	C\$ -	
1112	EFFECTIVO EN BANCOS	C\$ 66,242.46	41,019.10	C\$ 25,223.36	
114	INVENTARIOS	C\$ 7,129.72	3,958.05	C\$ 3,171.67	
1151	MOBILIARIO Y EQUIPO DE TRABAJO	C\$ 496,656.00	0.00	C\$ 496,656.00	
1152	EQUIPO RODANTE	C\$ 159,500.00	0.00	C\$ 159,500.00	
1161.01	TERRENO DEL HOTEL	C\$ 372,416.40	0.00	C\$ 372,416.40	
1171.01	EDIFICIO DEL HOTEL	C\$ 6427,500.00	0.00	C\$ 6427,500.00	
2112	IMPUESTOS POR PAGAR		3,000.00		C\$ 3,000.00
2113	GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR		2,250.00		C\$ 2,250.00
512	GASTOS GENERALES DE ADMINISTRACIÓN	C\$ 51,873.72		C\$ 51,873.72	
513	GASTOS DE VENTA	C\$ 13,125.00		C\$ 13,125.00	
311	CAPITAL CONTABLE		7493,314.04		C\$ 7493,314.04
4111.01	INGRESO DE HABITACIONES	0	22,340.82		22,340.82
4111.03	INGRESO POR VENTA DE BEBIDAS		6,660.00		6,660.00
511	COSTO DE VENTA	C\$ 3,958.05		C\$ 3,958.05	
	<b>SUMAS IGUALES</b>	C\$ 7627,402.17	C\$ 7601,542.83	C\$ 7553,424.20	C\$ 7527,564.86

**Estados financieros.**

- Estado de Resultado Hotel Boutique Colina Real.

El presente reporte financiero Estado de Pérdidas y/o Ganancias, también conocido como Estado de resultados, abarca los ingresos percibidos y gastos

producidos dentro del hotel, puntualiza que se han generado pérdidas en el primer trimestre del año corriente. A su vez se permite apreciar que esto ocurre porque los gastos operativos de la empresa han sido mayores que los ingresos captados.

<b><u>ESTADO DE PÉRDIDAS O GANANCIAS</u></b>	
<i>Hotel Boutique Colina Real</i>	
AL 31 DE MARZO DE 2020	
<b>INGRESOS</b>	
<b>VENTAS</b>	<b>C\$29,000.82</b>
INGRESO DE HABITACIONES	C\$22,340.82
INGRESO POR VENTA DE BEBIDAS	C\$6,660.00
<b>COSTOS</b>	
COSTO DE VENTA	<b>C\$3,958.05</b>
<b>UTILIDAD O PERDIDA BRUTA</b>	<b>C\$25,042.77</b>
<b>GASTOS DE OPERACIÓN</b>	<b>C\$64,998.72</b>
GASTOS DE COMERCIALIZACION	C\$13,125.00
GASTOS DE ADMINISTRACION	C\$51,873.72
GASTOS FINANCIEROS	
OTROS GASTOS	
<b>PERDIDA DEL EJERCICIO</b>	<b>-C\$39,955.95</b>
Elaborado: _____	Revisado: _____ Autori c

- Balance General Hotel Boutique Colina Real.

El balance general o estado de situación financiera es los resultados del procesamiento de la información recopilada, muestra la situación económica y financiera del hotel en el primero trimestre del corriente año, señalando los montos de activos, pasivos y patrimonio actual con el que cuenta la empresa.

**BALANCE GENERAL**

*Hotel Boutique Colina Real*

AL 31 DE MARZO 2020

ACTIVO		PASIVO	
CIRCULANTE		CIRCULANTE	
<b>EFFECTIVO</b>		<b>CUENTAS Y DOCUM. X PAGAR</b>	
EFFECTIVO EN CAJA	C\$ -	CUENTAS POR PAGAR PROVEEDO	C\$ -
EFFECTIVO EN BANCOS	C\$ 25,223.36	GASTOS ACUMULADOS POR PAGA	C\$ 2,250.00
		IMPUESTOS POR PAGAR	C\$ 3,000.00
		<b>TOTAL PASIVO CIRCULANTE</b>	<b>C\$ 5,250.00</b>
<b>CUENTAS Y DOCUM. X COBRAR</b>		<b>A LARGO PLAZO</b>	
CUENTAS POR COBRAR		PRESTAMOS BANCARIOS	C\$ -
DOCUMENTOS POR COBRAR		<b>TOTAL PASIVO A LARGO PLAZO</b>	<b>C\$ -</b>
<b>ADELANTOS Y ANTICIPOS</b>		<b>TOTAL PASIVO</b>	
ADELANTOS A EMPLEADOS		<b>CAPITAL</b>	
ANTICIPOS		CAPITAL CONTABLE	C\$ 7493,314.04
		UTILIDAD O PERDIDA ACUMUL.	
		UTILIDAD O PERDIDA DEL EJERCIO	C\$ (39,955.95)
<b>INVENTARIOS</b>		<b>TOTAL CAPITAL</b>	<b>C\$ 7458,608.09</b>
INVENTARIO DE BEBIDAS	C\$ 3,171.67		
<b>GASTOS AMORTIZABLES</b>			
GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADOS			
<b>TOTAL ACTIVO CIRCULANTE</b>	<b>C\$ 28,395.03</b>		
<b>FIJO</b>			
<b>PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO</b>			
MOBILIARIO Y EQUIPO DE TRABAJO	C\$ 496,656.00		
EQUIPO RODANTE	C\$ 159,500.00		
TERRENO DEL HOTEL	C\$ 372,416.40		
EDIFICIO DEL HOTEL	C\$ 6427,500.00		
<b>DEP</b>			
DEPRECIACION ACUMULADA	#¡REF!		
<b>TOTAL ACTIVO FIJO</b>	<b>#¡REF!</b>		
<b>OTROS</b>			
DEPOSITOS EN GARANTIA			
<b>TOTAL OTROS ACTIVOS</b>			
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>#¡REF!</b>	<b>TOTAL PASIVO + CAPITAL</b>	<b>C\$ 7458,608.09</b>

Elaborado: \_\_\_\_\_ Revisado: \_\_\_\_\_ Autorizado: \_\_\_\_\_

Ambos Estados Financieros ha dado a conocer la imagen real del Hotel Colina Real. Con esta información se facilitará el proceso para una correcta toma de decisión que permita proyectar con certeza un plan que mejore la rentabilidad del hotel. Toda la información procesada nos señala que es óptimo el funcionamiento del sistema contable, puesto que permite conocer de manera oportuna los principales factores que generan pérdida.

## IV. CONCLUSIONES

La implementación de un sistema contable integral al Hotel Boutique Colina Real incidió positivamente en el registro de las operaciones diarias, el cual permitió establecer un cálculo correcto para la presentación de los estados financieros, siendo este importante debido a que se obtiene información clara y actualizada de la situación contable del Hotel.

Se identificó el proceso que lleva a cabo el Hotel y se percibió que carecía de un manual de funciones y de control interno debidamente estipulado, de igual forma falta de registros contables y una tarifa de precios establecida, que especifique el monto de lo que el cliente quiere rentar y no sea de manera verbal.

Por medio de los conocimientos adquiridos en las materias cursadas se pudo diseñar un sistema contable de acuerdo a las necesidades y al tamaño de la empresa, siendo este básico, completo y fácil de usar por parte de la propietaria al momento de ponerlo en práctica, teniendo un mejor control dando así pautas que podrán perfeccionar la información financiera, ya que se facilitaron formatos que ayudan al desarrollo económico del Hotel.

Para la validación se comprobó que el sistema aplicado es eficiente para la empresa, lo cual se detallaron entradas y salidas monetarias del negocio, donde se tomaron métodos de registros que manifestaron datos reales de la situación contable del Hotel, de este modo pretendemos que la Señora Fátima Arellano con este sistema tome mejores decisiones para recibir más utilidades que permitan la rentabilidad y sostenibilidad del Hotel Boutique Colina Real.

## V. RECOMENDACIONES

- Se recomienda a la propietaria del Hotel Boutique colina Real hacer uso del Sistema contable, porque este le permitirá determinar, controlar y a la vez registrar de manera eficiente; demostrando a través de los reportes la realidad económica del Hotel.
- Hacer uso del manual de funciones y de control interno, actualizar periódicamente los procedimientos de estos manuales, para lograr el fortalecimiento del control interno del Hotel.
- Llevar así un orden cronológico de los documentos soportes evitando el extravío de estos, todos los formatos deben ser utilizados de forma adecuada.
- Realizar la separación de los activos en funcionamiento y los obsoletos. No dejar de un lado la debida depreciación de los activos que se utilizan para el funcionamiento del Hotel.



## Bibliografía

Arellano, F. (09 de Octubre de 2020). Entrevista a propietaria de Hotel Colina Real.

Mano Castillo, M. (2009). *Organigramas*. Santa fe, Argentina: El Cid Editor.