

Debe ser elaborado por el jefe de costos en original y dos copias:

Original: Asistente de contabilidad

Primera copia: Director de operaciones

Segunda copia: Jefe de costos.

5.10. RESEÑA DE LA UNIDAD

La medición del costo de alimentos y bebidas es operación muy importante en el sector hotelero.

La práctica contable y la implantación de una metodología que organice estas mediciones fueron los temas estudiados en esta unidad.

Se presenta además un diseño de formas que se deben utilizar en la medición del costo de alimentos y bebidas.

Esta unidad tiene dos ejercicios, los cuales involucran todo el movimiento de medición de costos.

ENUNCIADO EJERCICIO DE APLICACION 5-1

De un reporte diario de almacén alimentos, se extrae la siguiente información:



Centros de producción alimentos : Cocina principal (cp),
cocina de empleados (ce).

Centros de producción bebidas : Bar y Restaurante.

- Requisiciones de carnes a cocina principal \$13842
- Directos \$ 4.789
- Valorizaciones de alimentos directos a cocina empleados
\$ 852
- Valorizaciones de directos en requisiciones a bar \$402
- Valorizaciones de directos en requisiciones a
restaurante para preparar bebidas \$182
- Bebidas para cocción \$2412
- Valorización de directos a habitaciones \$1524

Del inventario diario de carnes en cocina principal se
tomó la siguiente información:

- Inventario inicial de carnes \$5178
- Inventario final de carnes \$4128

Las transferencias valorizadas son:

- Transferencias de carnes de cocina principal a cocina
empleados \$2872
- Transferencias de frutas y enlatados de cocina

principal a cocina empleados \$1022

- Transferencias de bar a cocina principal \$1084
- Transferencias de cocina principal a restaurante \$704
- Atenciones a bar \$1762

La planilla de consumo de funcionarios relaciona \$3422 en alimentos.

Con la información anterior se requiere:

- Registro del costo de venta alimentos
- Aplicar la formulación para calcular el costo de venta alimentos
- Diseñar el libro diario de costos alimentos

DESARROLLO

Aplicación de la formulación para calcular el costo de venta.

Salidas del almacén alimentos a cocina principal	\$13842
+ directos	4785
+	
- Diferencia en el movimiento del inventario diario carnes	1050

Costo de venta de alimentos no depurado	19681
- Créditos del costo de venta alimentos	12762
+ Salidas de almacén bebidas a cocina principal	2412
+ Transferencias de bebidas de bar a cocina principal	1084
= costo de venta de alimentos	<u>10415</u> <u>=====</u>

Registro del costo de venta de alimentos :

- Costo de ventas de alimentos	13842	
Inventario de alimentos		13842
- Inventario alimentos	4789	
Cuentas por pagar efectivo		4789
Costo de ventas alimentos	4789	
Inventario alimentos		4789
- Comida empleados (gastos)	852	
Costo ventas alimentos		852
- Costo de venta bebidas	402	
Costo de venta alimentos		402
- Costo de venta bebidas	182	
Costo de venta alimentos		182

-	Costo de ventas alimentos	2412	
	Inventario bebidas		2412
-	Gasto de habitaciones decoraciones	1524	
	Costo de venta de alimentos		1524
-	Gasto comida empleados	2872	
	Costo de venta alimentos		2872
-	Gasto comida empleados	1022	
	Costo de venta alimentos		1022
-	Costo de ventas de alimentos	1084	
	Costo de ventas alimentos		1084
-	Costo de venta bebidas	704	
	Costo de venta alimentos		704
-	Atenciones (gastos)	1782	
	Costo de venta alimentos		1782
-	Gastos comidas funcionarios	3422	
	Costo de venta alimentos		3422

Costo de venta :

Salidas almacén alimentos a cocina principal	\$13482
directos	4789

Diferencia en el movimientos del inventario diario de carnes:

Inventario inicial de carnes	\$5178	
Inventario final de carnes	4128	1050
	-----	-----

Costo de venta alimentos no depurado	19681
	=====

Créditos del costo de venta:

1) 852	
2) 584	
3) 1022	
4) 704	
5) 5204	
6) 1524	
7) 2872	\$12762

+ Salidas de almacén bebidas a cocina principal	2412
---	------

- Transferencias de bar a cocina principal	1084

Total costo de venta	10415
	=====

ENUNCIADO EJERCICIO APLICACION 5-2

Del reporte diario de almacén bebidas se determina la siguiente información:

- Requisiciones de bebidas a bar \$8102
- Requisiciones de bebidas a restaurante \$4264
- Requisiciones bebidas banquetes \$1128
- Requisiciones alimentos a restaurante para la preparación de bebidas \$824

De los inventarios diarios de bebidas se toma la siguiente información:

	BAR	RESTAURANTE
Inventario inicial	25782	15124
Inventario final	22172	16172

Las transferencias valorizadas son:

- Transferencias de cocina principal a bar \$722
- Transferencias de cocina principal a restaurante para la preparación de bebidas \$704
- Transferencias de bar a cocina empleados \$425

La planilla de consumo funcionarios relaciona \$2782 en bebidas.

Con la información anterior se requiere:

- Registro del costo de venta de bebidas
- Aplicar la formulación para calcular el costo de venta bebidas.
- Diseño del libro diario de costo bebidas.

DESARROLLO

Registro del costo de venta de bebidas

- Costo de ventas bebidas	8132	
Inventario de bebidas		8132
- Costo de ventas bebidas	4284	
Inventario de bebidas		4284
- Costo de ventas bebidas	1128	
Inventario de bebidas		1128
- Costo de ventas bebidas	824	
Inventario alimentos		824
- Costo de ventas bebidas	722	
Costo ventas alimentos		722

- Costo de venta bebidas	704	
Costo de venta alimentos		704
- Costo de ventas alimentos	1804	
Costo de venta bebidas		1084
- Gasto comida empleados	425	
Costo de venta bebidas		425
- Gastos comidas funcionarios	2782	
Costo de venta bebidas		2782

Aplicación de la formulación para calcular el costo de venta bebidas:

Salidas de almacén	\$14368
--------------------	---------

Diferencia en inventario diario de bebidas

25782	
15124	
(22172)	
(16172)	2562

Costo de venta no depurado	16930
----------------------------	-------

Crédito del costo de venta bebidas	2782
------------------------------------	------

LÍMBO DIARIO DE COSTO DE BEBIDAS

FECHA	INVENTARIO	REGULACION	INVENTARIO	COSTO VEN	CREDITOS	TOTAL	COMESTIBLE PARA	TRANSFERENCIA	TRUSFE	COSTO	COSTO	VENTA	VENTA	X	COSTO	X	COSTO			
	INICIAL DE	BEBIDAS	FINAL DE	TA DEPURA			MEZCLAR	COCINA PRINCIPAL	RENCIA	NETO	A LA	BEBIDA	A LA	ROY	A LA	FE				
	BEBIDAS		BEBIDAS	DO				PAL A RESTAU	BAR Y	FECHA		FECHA					CHA			
	BAR REST	BAR REST	BAR REST	BAR REST	BEBIDAS		DIRECTO	REQUI												
					FUNIONARIO		REQUIST	SICION												
							CION BAR	BAR												
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21

JUNIO 25782 18124 8232 5108 1128 22172 16172 18930 2782 2782 1426 1509 14065 14065
 1

Transferencias de cocina principal a bar	722
Transferencias de cocina principal a restaurante	704
Transferencias de bebidas a cocina empleados	1509
Costo de venta bebidas	14065
	=====

Salidas de almacén bebidas a bar y restaurante	\$14368
+	
- Diferencia en el inventario diario bebidas	2562
= Costo de venta bebidas no depurado	14691
- Créditos del costo de venta	2782
+	
Transferencias de cocina principal a bar y restaurante	1426
+	
Transferencias de bebidas a cocina principal y comidas empleados	1509
= costo de venta	14065
	=====

ENUNCIADO EJERCICIO APLICACION 5-3

Basándose en la información anterior aplique la formulación para el cálculo de comida empleados, adicionando los siguientes datos, extractados del reporte diario de almacén alimentos , y del reporte diario almacén bebidas.

- Requisiciones alimentos a cocina empleados \$ 2782
- Requisiciones bebidas a cocina empleados 832

Aplicada la formulación para el cálculo de comida empleados se requiere:

- Contabilizaciones del movimiento de entradas
- Diseño del libro diario comida empleados
- Registro de comida empleados considerando la siguiente asignación:

Habitaciones	15%
Alimentos-bebidas	35
Teléfono	2
Lavandería	5
Administración	30
Mantenimiento	10
Publicidad-promoción	3
	100%

- Formulación para el cálculo del costo de comida empleados.

DESARROLLO

Contabilizaciones del movimiento de entradas :

Gastos comidas empleados	2782	
Inventario alimentos		2782

Gasto comida empleados	832	
Inventario bebidas		832

Registro comida empleados :

DEPARTAMENTO	PROPORCION	ASIGNACION COMIDA EMPLEADOS
Habitaciones	15%	1190
Alimentos-bebidas	35	2776
Teléfono	2	159
Lavandería	5	397
Administración	30	2379
Mantenimiento	10	793
Publicidad-pro- moción	3	239
	<u>100%</u>	<u>7933</u>

Registro del gasto comida empleados :

Beneficios al personal		7933
------------------------	--	------

Comidas empleados	7933	
-------------------	------	--

Habitaciones	1190
Alimentos-bebidas	2776
Teléfono	159

1.12
 1.13
 1.14
 1.15
 1.16
 1.17
 1.18
 1.19
 1.20
 1.21
 1.22
 1.23
 1.24
 1.25
 1.26
 1.27
 1.28
 1.29
 1.30
 1.31
 1.32
 1.33
 1.34
 1.35
 1.36
 1.37
 1.38
 1.39
 1.40
 1.41
 1.42
 1.43
 1.44
 1.45
 1.46
 1.47
 1.48
 1.49
 1.50
 1.51
 1.52
 1.53
 1.54
 1.55
 1.56
 1.57
 1.58
 1.59
 1.60
 1.61
 1.62
 1.63
 1.64
 1.65
 1.66
 1.67
 1.68
 1.69
 1.70
 1.71
 1.72
 1.73
 1.74
 1.75
 1.76
 1.77
 1.78
 1.79
 1.80
 1.81
 1.82
 1.83
 1.84
 1.85
 1.86
 1.87
 1.88
 1.89
 1.90
 1.91
 1.92
 1.93
 1.94
 1.95
 1.96
 1.97
 1.98
 1.99
 2.00
 2.01
 2.02
 2.03
 2.04
 2.05
 2.06
 2.07
 2.08
 2.09
 2.10
 2.11
 2.12
 2.13
 2.14
 2.15
 2.16
 2.17
 2.18
 2.19
 2.20
 2.21
 2.22
 2.23
 2.24
 2.25
 2.26
 2.27
 2.28
 2.29
 2.30
 2.31
 2.32
 2.33
 2.34
 2.35
 2.36
 2.37
 2.38
 2.39
 2.40
 2.41
 2.42
 2.43
 2.44
 2.45
 2.46
 2.47
 2.48
 2.49
 2.50
 2.51
 2.52
 2.53
 2.54
 2.55
 2.56
 2.57
 2.58
 2.59
 2.60
 2.61
 2.62
 2.63
 2.64
 2.65
 2.66
 2.67
 2.68
 2.69
 2.70
 2.71
 2.72
 2.73
 2.74
 2.75
 2.76
 2.77
 2.78
 2.79
 2.80
 2.81
 2.82
 2.83
 2.84
 2.85
 2.86
 2.87
 2.88
 2.89
 2.90
 2.91
 2.92
 2.93
 2.94
 2.95
 2.96
 2.97
 2.98
 2.99
 3.00
 3.01
 3.02
 3.03
 3.04
 3.05
 3.06
 3.07
 3.08
 3.09
 3.10
 3.11
 3.12
 3.13
 3.14
 3.15
 3.16
 3.17
 3.18
 3.19
 3.20
 3.21
 3.22
 3.23
 3.24
 3.25
 3.26
 3.27
 3.28
 3.29
 3.30
 3.31
 3.32
 3.33
 3.34
 3.35
 3.36
 3.37
 3.38
 3.39
 3.40
 3.41
 3.42
 3.43
 3.44
 3.45
 3.46
 3.47
 3.48
 3.49
 3.50
 3.51
 3.52
 3.53
 3.54
 3.55
 3.56
 3.57
 3.58
 3.59
 3.60
 3.61
 3.62
 3.63
 3.64
 3.65
 3.66
 3.67
 3.68
 3.69
 3.70
 3.71
 3.72
 3.73
 3.74
 3.75
 3.76
 3.77
 3.78
 3.79
 3.80
 3.81
 3.82
 3.83
 3.84
 3.85
 3.86
 3.87
 3.88
 3.89
 3.90
 3.91
 3.92
 3.93
 3.94
 3.95
 3.96
 3.97
 3.98
 3.99
 4.00
 4.01
 4.02
 4.03
 4.04
 4.05
 4.06
 4.07
 4.08
 4.09
 4.10
 4.11
 4.12
 4.13
 4.14
 4.15
 4.16
 4.17
 4.18
 4.19
 4.20
 4.21
 4.22
 4.23
 4.24
 4.25
 4.26
 4.27
 4.28
 4.29
 4.30
 4.31
 4.32
 4.33
 4.34
 4.35
 4.36
 4.37
 4.38
 4.39
 4.40
 4.41
 4.42
 4.43
 4.44
 4.45
 4.46
 4.47
 4.48
 4.49
 4.50
 4.51
 4.52
 4.53
 4.54
 4.55
 4.56
 4.57
 4.58
 4.59
 4.60
 4.61
 4.62
 4.63
 4.64
 4.65
 4.66
 4.67
 4.68
 4.69
 4.70
 4.71
 4.72
 4.73
 4.74
 4.75
 4.76
 4.77
 4.78
 4.79
 4.80
 4.81
 4.82
 4.83
 4.84
 4.85
 4.86
 4.87
 4.88
 4.89
 4.90
 4.91
 4.92
 4.93
 4.94
 4.95
 4.96
 4.97
 4.98
 4.99
 5.00
 5.01
 5.02
 5.03
 5.04
 5.05
 5.06
 5.07
 5.08
 5.09
 5.10
 5.11
 5.12
 5.13
 5.14
 5.15
 5.16
 5.17
 5.18
 5.19
 5.20
 5.21
 5.22
 5.23
 5.24
 5.25
 5.26
 5.27
 5.28
 5.29
 5.30
 5.31
 5.32
 5.33
 5.34
 5.35
 5.36
 5.37
 5.38
 5.39
 5.40
 5.41
 5.42
 5.43
 5.44
 5.45
 5.46
 5.47
 5.48
 5.49
 5.50
 5.51
 5.52
 5.53
 5.54
 5.55
 5.56
 5.57
 5.58
 5.59
 5.60
 5.61
 5.62
 5.63
 5.64
 5.65
 5.66

[illegible]

Lavandería	397	
Administración	2379	
Mantenimiento	793	
Publicidad-promoción	239	
Inventarios alimentos y bebidas		<u>7933</u>

Formulación para calcular el costo comida empleados

Requisiciones alimentos	2782	
+ Requisiciones bebidas	832	
= total requisiciones alimentos		<u> </u>
bebidas	3614	
+ Transferencias de cocina principal a cocina empleados (2872+1022)	3894	
+ Transferencia de bar a cocina empleados	425	
Total comida empleados		<u>7933</u>

ENUNCIADO EJERCICIO APLICACION 5-4

De los reportes diarios de almacén alimentos y bebidas elaborados en los ejercicios anteriores se relacionan la siguientes requisiciones.



1. Requisiciones de alimentos a gerencia alimentos y bebidas \$3815
2. Requisiciones de bebidas a gerencia \$6782
3. Alimentos dañados \$324
4. Bebidas dañadas \$2782
5. Requisiciones alimentos a habitaciones \$1524

Se requiere:

- Calcular otros gastos alimentos y bebidas
- Contabilizar el movimiento
- Diseño de la relación de otros gastos alimentos y bebidas.
- Registro del movimiento considerando la siguiente información:

Puntos 1 y 2 se cargan el departamento no operado de publicidad y promoción - otros gastos en atenciones.

Puntos 3 y 4 se asignan el departamento operado de alimentos y bebidas, otros gastos en alimentos dañados y bebidas dañadas.

Punto 5 se asigna al departamento operado de habitaciones - otros gastos decoración.

DESARROLLO

Cálculo de otros gastos alimentos y bebidas

Salidas de almacén productos en cortesía	
requisiciones alimentos	\$3815
+ Salidas almacén bebidas productos en	
cortesía	6782
+ Salidas almacen alimentos productos	
dañados	324
+ Salidas almacén bebidas productos alimentos	2782
+ Salidas alimentos requisiciones alimentos	
bebidas	1524
Total otros gastos alimentos y bebidas	15227
	=====

Contabilización del movimiento:

- Gastos (alimentos)	3815	
Inventario alimentos		3815
- Gastos bebidas	6782	
Inventarios bebidas		6782

- Gastos alimentos	324	
Inventario almacén		324

- Gastos (bebidas)	2782	
Inventarios bebidas		2782

- Otros gastos departamentos no operados		1524
Habitaciones	<u>1524</u>	
Decoraciones	<u>1524</u>	
Inventario alimentos		1524

Registros del movimiento :

Otros gastos departamentos no operados		10597
Promoción y publicidad	<u>10597</u>	
Atenciones	<u>10597</u>	
Inventario alimentos y bebidas		10597

Otros gastos departamentos operados		3106
Alimentos y bebidas	<u>3106</u>	
Dañados	<u>3106</u>	
Inventario alimentos y bebidas		3106

Otros gastos departamentos operados		1524
Habitaciones	<u>1524</u>	

RELACION CINCO GASTOS ALIMENTOS Y BEBIDAS

FECHA	REQUISICION	ALIMENTOS	BEBIDAS	TOTAL	HABITACION	ALIMENTOS Y BEBIDAS	ADMINISTRACION	PUBLICIDAD PROPAGANDA
CION	BEBIDAS	DANAJOS	OPNADAS	HAY A LA				
				FECHA				
CS,PA,AC,ALZ	1	2	3	4	5	6	7	8
					REGISTRO MONTO	REGISTRO MONTO	REGISTRO MONTO	MONTO
5339	6782	324	2782	15227	15227	940-41-26	3106	941-52-26
								11997

BIBLIOGRAFIA RECOMENDADA

BACH, Charles E. Administración de servicios de Alimentos. Editorial Diana, México. 1985.

HARGADON, Bernard J., MUNERA CARDENAS, Armando. Contabilidad de Costos. Bogotá, Horman. 1974.

H., Pedro, REYES, P. Auditoría de Estados Financieros. Gráficas Cabrera e Hijos. Bogotá, Colombia. 1980.

Sistemas de Contabilidad de Costos y de control Financiero. México. Fondo Educativo Interamericano. 1976.

SEXTA UNIDAD: DESARROLLO CONTABLE PARA LA ELABORACION DEL BALANCE DE PRUEBA

6.1. OBJETIVO

La existencia de un sistema de información facilita la aplicación continua de los registros contables, lo cual garantiza la conformación del ciclo contable. Lo anterior indica que el tratamiento contable de información involucra una serie de fases que definen una secuencia que es relativa en función de la periodicidad en que se exige la presentación de los estados financieros. Efectivamente, se conoce como ciclo contable al conjunto de fases que se deben cumplir en el tratamiento de la información.

El objetivo de esta unidad es precisamente presentar cuales son esas fases, para conformar los estados financieros condicionados a una periodicidad. Si la política contable exige que los estados financieros se presenten cada mes se debe indicar en forma completa el ciclo de información cumpliendo la secuencia establecida para el tratamiento contable.

En esta unidad se establece el proceso contable que se debe aplicar al final del período (por trimestre, semestre, etc.) como continuación del tratamiento de información presentado en las unidades tercera y cuarta, para obtener el balance de prueba.

5.2. RECONOCIMIENTO DEL PROCESO CONTABLE

Es importante concatenar todo el proceso contable que se ha tratado hasta el momento. El diseño de un subsistema, generado de la misma operación, hace posible el disponer de una fuente de documentación consistente, que exige ser registrada oportunamente para que refleje el efecto económico del modelo contable ($\text{Activo} + \text{Pasivo} = \text{Capital}$). Por esta razón se diseñan los libros auxiliares que facilitan el tratamiento de la información y visualización.

Al elaborar (durante el período) los libros auxiliares diarios, planteados y autorizados los comprobantes de contabilidad, como ya se han indicado, se está dando comienzo al proceso contable para lograr la preparación del balance de prueba, como primer paso para la consolidación de los movimientos registrados, de tal forma que se cumpla la secuencia que se muestra en la Figura 3i, que hace parte del ciclo contable. Luego en la



RESULTADOS

VENTA DEPARTAMENTOS

OTROS INGRESOS

DESCUENTOS

GASTOS

LDV	LDV	LDO	LDO
	LOI	LDV	LDE
			LDSc
			LDGag
			LDTC
			PA

PA : Planilla de nómina

FIGURA 31. Reconocimiento del proceso contable registro durante el periodo.

NOMBRE DEL EMPLEADO	SUELDO NO DIAS SUBSIDIO	RECARGO	MONEDA	DOMINI	TOTAL	REDUCCIONES			RECIBI
						DEVERGADO	ISS	FONDO	
	BASICO LIQUIDA	TRANSPOR	NOCTURNO	EXTRAN	CAL	DEVERGADO	ISS	FONDO	NETO
	005	TE		JERA				FUENTE	DEDUCCION PAGADO CONFORME
									(firma)

ALIMENTOS Y BEBIDAS

Carmen Saneoria	5000	675			5675	400		405	5272
Hugo Perez	5750		1192	1770	2150	10862	400	500	2823
Total alimentos y bebidas	10750	675	1192	1770	2150	16537	805	500	2823

HABITACIONES

Carmen Pedrique	12500	338	159	601	13093	860	550	200	1610
Total habitaciones	12500	338	159	601	13093	860	550	200	1610

NOMBRE DEL EMPLEADO	SUELDO NO DIAS SUBSIDIO	RECORDS	NOMINA	TOTAL	DEDUCCIONES			RECIBI
					ISS	FONDO	RETENCION SINDICATO	NETO
	BASICO LIQUIDA	TRANSPOR	NOCTURNO	EXTRAN	CAL	DEVENGADO	FUENTE	DEGUCHO PASADO
	DOS	TE		125A				CONFORME
								(11725)

MANUTENIMIENTO

Jorge Barrera	11000	675	657	2816	15148	605	500	200	4505	13643
Total mantenimiento	11000	675	657	2816	15148	605	500	200	1505	13643

ADMINISTRACION

Stella Gomez	27000		577	4500	3200	35273	2007	1350	4237	7591	27886
Total administracion	27000		577	4500	3200	35273	2007	1350	4237	7591	27886

TELEFONOS

Samuel Rueda	8250	675	843	1874	2200	13842	775	1000	200	1975	11847
Total telefonos	8250	675	843	1874	2200	13842	775	1000	200	1975	11847

NOMBRE DEL EMPLEADO	SUELDO HO DIAS SUBSIDIO				RECHARGES				RECEPCIONES					
	DESGR	LIQUIDA	TRANSPOR	TE	NOCTURNO	EXTRAN	CAL	DEVENGADO	ISS	FONDO	RETENCION	SINDICATO PRESTAMOS TOTAL	NETO	RECIBI
											FUENTE	DEVENGADO PAGADO	CONFIRME	(FIRME)

FORTALICIDAD Y PROMOCION

Pedro Suarez	17500	338						17838	1365	1200		2868	15273	
total publicidad y promoción	17500	338						17838	1365	1200		2868	15273	

TOTAL	96300	3375	3423	8745	11865	12770	7442	5600	4234	1000	2823	21097	102611	
-------	-------	------	------	------	-------	-------	------	------	------	------	------	-------	--------	--

DEVENGADO

DEPARTAMENTOS	SUELDO										TOTAL PRESTACIONES			VALOR
	90	901	902	903	904	920	921	922	923	924	925	926	927	928

46. Resoluciones	12500	601	1500	338	154	15093	170	302	604	302	2723	DEGRATIAS	8.53	10306
41. Asignaciones y de	10750	1770	2150	675	1192	16307	1610	601	661	601	2933	PRIMAS	8.73	10366

bases

DEPARTAMENTOS	70	901	902	903	904	920	921	922	923	TOTAL PRESTACIONES	%	VALOR		
	SUELDO	HORAS DOMINICAL EXTRAS		SUPCIDIO	RECARGO	ISS	ICBF	SUE. FLIA	SENA					
				TRANSPORTE NOCTURNO										
44. Teléfono	8250	1874	2200	675	843	13842	1590	278	584	278	2696	4.16	5146	
45. Lavandería	9300			675		9575	1610	200	398	200	2408	1.0	1236	
50. Administración	27000	4500	3200		377	35277	4015	706	1410	706	6837	TOTAL	21.82	26994
51. Mantenimiento	11000		2816	675	657	15148	1610	303	606	303	2822	NETO PAGAR		
52. Publicidad promoción	17500			338		17838	2730	357	714	357	4158	ELABORADO	REVISADO	

Unidad Séptima se presentarán los comprobantes de ajustes, para preparar el balance general a determinada fecha.

Es importante anotar que en este manual no se explica a fondo la liquidación y proceso de nómina por ser un tema claramente definido por la contabilidad general y demarcado por las leyes laborales. A manera de ilustración se presenta un diseño para la elaboración del comprobante de nómina (Tabla 49), el cual es obtenido de la planilla de nómina.

6.3. COMPROBANTES DE CONTABILIDAD

Como resultado de elaborar los libros diarios se obtienen los comprobantes de contabilidad que condensan los movimientos registrados en dichos libros. A manera de ejemplo se mostraron en la unidades tercera y cuarta estos comprobantes aplicados efectivamente al ejercicio planteado para cada libro, reflejando el movimiento de un día. Considerando que este proceso se aplica al final del período (mes), se tendría que su información facilitará:

- Comprobación del movimiento de cada uno de los libros diario.
- El manejo de información contable.

TABLA 49

COMPROBANTE DE NOMINA

HOTEL XY
COMPROBANTE DE NOMINACOMPROBANTE DE CONTABILIDAD
FECHA 1 Junio / 88 No _____

CUENTA	SUBCUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	SUB-PARCIAL PARCIALES DEBITOS CREDITOS
90		SALARIOS	123710
	40	Habitaciones	15093
	900	Sueldos	12300
	901	Horas extras	601
	902	Dominicales	1500
	903	Sub transporte	335
	904	Recargo nocturno	134
	41	Alimentos y bebidas	16537
	900	Sueldos	10750
	901	Horas extras	1770
	902	Dominicales	2150
	903	Sub transporte	675
	904	Recargo nocturno	1192
	42	Teléfono	13842

HOTEL XV

COMPROBANTE DE CONTABILIDAD

COMPROBANTE DE NOMINA

FECHA 1 Junio / 88 No _____

CUENTA	SUBCUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	SUB-PARCIAL	PARCIALES	DEBITOS	CREDITOS
		900	Sueldos	3250		
		901	Horas extras	1874		
		902	Dominicales	2200		
		903	Sub transporte	675		
		904	Recargo nocturno	843		
	46		Lavanderia		9975	
		900	Sueldos	7300		
		901	Horas extras			
		902	Dominicales			
		903	Sub transporte	675		
		904	Recargo nocturno			
	50		Administración		35275	
		900	Sueldos	27000		
		901	Horas extras	4500		
		902	Dominicales	3200		
		903	Sub transporte			
		904	Recargo nocturno	577		
	51		Mantenimiento		15148	
		900	Sueldos	11000		
		901	Horas extras			
		902	Dominicales	2816		

HOTEL XY

COMPROBANTE DE CONTABILIDAD

COMPROBANTE DE NOMINA

FECHA 1 Junio / 88 No _____

CUENTA	SUBCUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	SUB-PARCIAL PARCIALES DEBITOS CREDITOS
		903 Sub transporte	675
		904 Recargo nocturno	657
	52	Publicidad y promoción	17838
		900 Sueldos	
		901 Horas extras	
		902 Dominicales	
		903 Sub transporte	338
		904 Recargo nocturno	
92		APORTES PATRONALES	24782
	40	Habitaciones	2928
		920 ISS	1720
		921 ICBF	302
		922 Sub. Familiar	604
		923 Sena	302
	41	Alimentos y bebidas	2933
		920 ISS	1610
		921 ICBF	331
		922 Sub. Familiar	661
		923 Sena	331
	44	Teléfonos	2656

HOTEL XV

COMPROBANTE DE CONTABILIDAD

COMPROBANTE DE NOMINA

FECHA 1 Junio / 88 No _____

CUENTA	SUBCUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	SUB-PARCIAL PARCIALES DEBITOS CREDITOS
		920 ISS	1590
		921 ICBF	276
		922 Sub. Familiar	534
		923 Sena	276
	45	Lavandería	2408
		920 ISS	1610
		921 ICBF	200
		922 Sub. Familiar	398
		923 Sena	200
	50	Administración	6837
		920 ISS	4015
		921 ICBF	706
		922 Sub. Familiar	1410
		923 Sena	706
	51	Mantenimiento	2822
		920 ISS	1610
		921 ICBF	303
		922 Sub. Familiar	606
		923 Sena	303
	52	Publicidad y promoción	4158



HOTEL XY

COMPROBANTE DE CONTABILIDAD

COMPROBANTE DE NOMINA

FECHA 1 Junio / 88 No _____

CUENTA	SUBCUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	SUB-PARCIAL PARCIALES DEBITOS CREDITOS
		920 ISS	2730
		921 ICBF	357
		922 Suc. Familiar	714
		923 Sena	357
91		PRESTACIONES	26994
	40	Habitaciones	3293
		910 Cesantias	1257
		911 Prima	1257
		912 vacaciones	628
		913 Intereses	151
	41	Alimentos y bebidas	3609
		910 Cesantias	1378
		911 Prima	1378
		912 vacaciones	688
		913 Intereses	163
	48	Teléfonos	3020
		910 Cesantias	1153
		911 Prima	1153
		912 vacaciones	376

HOTEL XY

COMPROBANTE DE CONTABILIDAD

COMPROBANTE DE NOMINA

FECHA 1 Junio / 88 No _____

CUENTA	SUBCUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	SUB-PARCIAL PARCIALES DEBITOS CREDITOS
		913 Intereses	138
	45	lavandería	9177
		910 Cesantías	831
		911 Prima	831
		912 vacaciones	418
		913 Intereses	100
	50	Administración	7698
		910 Cesantías	2939
		911 Prima	2939
		912 vacaciones	1467
		913 Intereses	353
	51	Mantenimiento	3304
		910 Cesantías	1262
		911 Prima	1262
		912 vacaciones	630
		913 Intereses	150
	52	Publicidad y promoción	3893
		910 Cesantías	1486
		911 Prima	1486
		912 vacaciones	742
		913 Intereses	179

HOTEL XY

COMPROBANTE DE CONTABILIDAD

COMPROBANTE DE NOMINA

FECHA: 1 Junio / 88 No _____

CUENTA	SUBCUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	SUB-PARCIAL	PARCIALES	DEBITOS	CREDITOS
101		EFECTIVO				102611
	3	Bancos		102611		
		02 Colombia		50000		
		01 Bogotá		52611		
203		GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR				51776
	4	Efectos sociales		24782		
		01 Sub. familiar		4547		
		02 Sena		2475		
		03 ICBF		2475		
		04 ISS		14985		
	6	Prestaciones		10306		
		01 Cesantías		10306		
		02 Primas		10306		
		03 Vacaciones		5146		
		04 Intereses		1236		
204		RETENCIONES POR PAGAR				
	1	Fuente		4234		
	2	ISS		7442		
	7	Fondo de empleados		5600		
	8	Sindicato		1000		

HOTEL XY

COMPROBANTE DE CONTABILIDAD

COMPROBANTE DE NOMINA

FECHA 1 Junio / 88 No _____

CUENTA	SUBCUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	SUB-PARCIAL	PARCIALES DEBITOS	CREDITOS
102		CUENTA POR COBRAR			2823
	4	Deudores		2823	
		03 empleados		2823	
SUMAS IGUALES				175486	175486

- El traspaso de información para el registro en el libro mayor y balances.

Esto conduce a concluir que el conjunto de comprobantes representan el movimiento contable durante el periodo. La figura 32 ilustra estos procesos.

Partiendo del proceso de registros de ingresos - cuentas por cobrar (Tercera unidad) y del proceso de registros egresos - cuentas por pagar (Cuarta unidad) se obtienen al final del mes los siguientes comprobantes:

- #1- Comprobante de ventas
- #2- Comprobante de ingresos
- #3- Comprobante de particulares
- #4- Comprobante de descuentos
- #5- Comprobante de tarjetas de crédito
- #6- Comprobante de compras
- #7- Comprobante de egresos
- #8- Comprobante de egresos caja
- #9- Comprobante de salidas de almacén general
- #10- Comprobante de nómina
- #11- Comprobante de salidas de almacén

De esta forma se condensa en dichos comprobantes el movimiento del mes como resultado de los registros

elaborados durante el periodo faltando por definir el tratamiento de salidas de almacén y el tratamiento de activos de operación, el tratamiento de estos genera el Comprobante de salidas de almacén y Comprobante de activos de operación que se explicarán más adelante.

Con el propósito de conceptualizar el tratamiento contable de los movimientos que se consignan en los comprobantes 1 a 10, se presentan los siguientes resúmenes de transacciones que correspondan a la vez a los registros que aparecen en los registros diarios respectivos.

COMPROBANTE DE VENTAS No 1 (LDV)

Cuenta por cobrar	XXXXXX
Efectivo	XXXXXX
Descuentos	XXXXXX
Depositos	XXXXXX
Ventas	XXXXXX
Otros ingresos	XXXXXX
Retenciones	XXXXXX

COMPROBANTE DE INGRESOS No 2 (LDI)

Efectivo

Depósitos

Cuentas por cobrar

Cuentas por cobrar

Efectivo

Depósitos

COMPROBANTE DE PARTICULARES No 3 (LDP)

Cuentas por cobrar

Cuentas por cobrar

COMPROBANTE DE DESCUENTOS No 4 (LDD)

Descuentos

Cuentas por cobrar

COMPROBANTE DE TARJETAS DE CREDITO No 5 (LDTC)

Efectivo

Otros gastos departamentos no operados

Cuentas por cobrar

COMPROBANTE DE COMPRAS No 6 (LDC)

Inventarios

Reposición activos operación

Otros activos

Otros gastos departamentos operados

Otros gastos departamentos no operados

Gastos a la propiedad e impuestos

Cuentas por pagar

COMPROBANTE DE EGRESOS No 7 (LDE)

Cuentas por pagar

Gastos acumulados por pagar

Retenciones por pagar

Otros pasivos

Efectivo

Otros activos

Otros gastos departamentos operados

Otros gastos departamentos no operados

Efectivo (bancos)

Otros ingresos

COMPROBANTE DE INGRESOS CAJA No 8 (LDEC)

Inventario

Otros gastos departamentos operados

Otros gastos departamentos no operados

Efectivo (caja general)

COMPROBANTE DE SALIDAS DE ALMACEN GENERAL No 9 (LDSAG)

Otros gastos departamentos operados

Otros gastos departamentos no operados

inventario

COMPROBANTE DE NOMINA No 10 (PNL)

Salario

Prestaciones sociales

Aportes patronales

Efectivo

Gastos acumulados

Provisión prestaciones sociales

Retenciones por pagar

A continuación se presenta el comprobante de salidas de almacén y el tratamiento de activos de operación. Tabla 50.

6.4. TRATAMIENTO DE SALIDAS DE ALMACEN ALIMENTOS Y BEBIDAS

Merece especial atención el tratamiento de salidas de almacén alimentos y bebidas que originan el comprobante No 11. Este comprobante es el resultado de la aplicación de

TABLA 50

COMPROBANTE SALIDAS DE ALMACEN

HOTEL XY
COMPROBANTE DE NOMINA

COMPROBANTE DE CONTABILIDAD
FECHA 1 Junio / 88 No _____

CUENTA	SUBCUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	SUB-PARCIAL	PARCIALES	DEBITOS	CREDITOS
80		COSTO DE VENTA				70102
	800	Alimentos			40262	
	801	Bebidas			42825	
	802	Cigarrillos			6035	
93		BENEFICIOS AL PERSONAL				12610
	40	Habitaciones			2805	
	936	Comida empleados	2805			
	41	Alimentos			4211	
	936	comida empleados	4211			
	44	Teléfono			519	
	936	comida empleados	319			
	45	Lavanderia			1486	
	936	comida empleados	1486			
	50	Administración			1905	

HOTEL AY

COMPROBANTE DE CONTABILIDAD

COMPROBANTE DE NOMINA

FECHA 1 Junio / 88 No _____

CUENTA	SUBCUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	SUB-PARCIAL	PARCIALES	DEBITOS	CREDITOS
		936 comida empleados	1705			
	51	Mantenimiento		635		
		936 comida empleados	635			
	52	Publicidad y promoción		1249		
		936 comida empleados	1249			
940		OTROS GASTO DEPARTAMENTOS OPERADOS				
	41	Alimentos	434			
	27	Bebidas cañadas	434			
104		INVENTARIO				103146
	1	Alimentos	53050			
	2	Bebidas	44061			
	3	Cigarrillos	6035			
		SUMAS IGUALES			103146	103146

los procesos que fueron estudiados en la Quinta unidad (Medición del costo de alimentos y bebidas). Con el propósito de relacionar estos procedimientos con el ciclo contable se presenta a continuación la Figura 33 que reduce el tratamiento general de inventarios. Es importante aclarar que al explicar el proceso fin del período en que se consolida el costo bruto de alimentos y bebidas (según los registros efectuados durante el período) en los libros diarios de costo de venta respectivos, con el resultado arrojado al verificar el movimiento de inventarios de acuerdo a la conciliación, se puede entrar a registrar el costo bruto con el crédito de inventarios representando las salidas de almacén alimentos y bebidas. Dicho registro se refleja en el respectivo comprobante. Tabla 50 .

6.5. TRATAMIENTOS DE ACTIVOS DE OPERACION

Los activos de operación hacen parte del conjunto de recursos planta - propiedad y equipo que se adquieren como soporte de las operaciones normales, es decir, se obtienen para ser utilizados más no para ser vendidos, como objetivo, siendo en general, la medición de dicha utilización a aprovechamiento lo denominado como "Depreciación".

PROCESO DURANTE EL PERIODO

REGISTRO COMPRA ALIMENTOS - BEBIDAS

INVENTARIO ALIMENTOS	INVENTARIO BEBIDAS	CUENTAS POR PAGAR	
XXXX	XXXX	XXXX	

> LDC (Unidad 4)

REGISTRO VENTA ALIMENTOS - BEBIDAS

VENTA ALIMENTOS	VENTA BEBIDAS	VENTA CONTADO CUENTAS POR COBRAR	
XXXX	XXXX	XXXX	

> LDV (Unidad 3)

REGISTRO COSTO DE VENTA ALIMENTOS Y BEBIDAS (Unidad 5)

COSTO DE VENTA ALIMENTOS	COSTO DE VENTA BEBIDAS	
XXXX	XXXX	

> LIBRO DIARIO DE COSTO ALIMENTOS Y
BEBIDAS



Al ser considerados estos activos como planta de propiedad y equipo no se conceptualizan como inventario, ya que las salidas de almacén de estos elementos (loza, cristalería, etc.) no se pueden considerarse como gasto ya que se mantienen en la operación a diferencia de suministros en que las requisiciones son el instrumento para medir la causación respectiva registrada en el libro diario de salidas de almacén general (como se explicó en la Cuarta unidad). Para una mejor ilustración la Figura 34 describe la diferencia conceptual entre activos de operación y suministros determinando los parámetros básicos que condicionan el tratamiento contable en cuanto a la medición de la causación, es decir, cual es el proceso de medición para definir la posición de gasto como efecto de la utilización (activos de operación) o consumo (suministros) reflejado en el estado de resultados, es por eso que la información procedente del almacén general referente a la salidas de estos activos es diferente ya que la requisición que relacionan suministros deben ser valorizadas para ser cargadas en el Libro diario de salidas de almacén general, procedimiento que no se aplica a las requisiciones que tramitan el despacho de activo de operación.

La gestión de compra y recibo de mercancías es aplicada de igual forma para suministros y activos de operación, pero

FIGURA 34

DIFERENCIA CONCEPTUAL ENTRE ACTIVOS DE OPERACION
 Y SUMINITROS

	TIPO DE ACTIVO	PROCESO DE CONTROL	MEDICION DE LA CAUSACION
Suministros	Inventario	Compra recibo-almacen	Requisiciones
Activos de Operacion	Planta, pro- piedad y equipo	Compra-recibo almacen	Asignacion

los procedimientos de información de almacén presentan variaciones como consecuencia de que la medición de la causación (gasto) que representa la utilización de los activos de operación es diferente a la medición del gasto aplicada a suministros para definir su consumo. Estas variaciones en el proceso de información descansan precisamente en que las requisiciones que relacionan los activos de operación no se valorizan pero si se mantienen el valor del inventario (saldo) en las tarjetas de existencias. Esto conduce al registro en dichas tarjetas de las entradas (compras) y las respectivas salidas para que así se obtengan el valor del inventario en almacén y de esta manera conservar el promedio ponderado.

Este tratamiento condiciona a que el proceso de registros de activos de operación se reduzca a los siguientes pasos:

- Registro de la compra de activos de operación: Durante el periodo la compra se registra de la siguiente forma:

REPOSICION DE ACTIVOS DE	
OPERACION	XXXXXX

CUENTAS POR PAGAR	XXXXXX
-------------------	--------

- Calculo de la causación o apropiación departamental.
- Al final del periodo se debe aplicar una metodología

para calcular el deterioro y pérdida de los activos. Dicha metodología puede basarse en la hipótesis de que el deterioro está condicionado al uso reflejado o cuantificado a través de las ventas. Calculada esta apropiación departamental se efectúa el siguiente registro:

OTROS GASTOS DEPARTAMENTOS	
OPERADOS	XXXXXX

REPOSICION DE ACTIVOS DE	
OPERACION	XXXXXX

- Determinación del saldo de activos de operación . Al final del periodo se afecta el saldo de activos de operación de acuerdo al movimiento de reposición, quedando esta anulada en el balance, afectando (débito o crédito) la posición de activo de operación.

6.5.1. Conceptualización. Los activos de operación presentan ciertas particularidades de carácter conceptual que condicionan los registros contables. En primer lugar estos activos se adquieren para que sean utilizados como soporte de las operaciones normales de alojamiento

alimentos y bebidas, tanto así que se identifican como parte integral del servicio lo que es diferente a que se adquieren con la intención de ser vendidos como tales o que se hagan parte de un proceso de producción, como en el caso de materia prima alimentos y bebidas.

Como a los activos de operación no se les aplica un movimiento de rotación para que vuelvan a la posición de efectivo ya que no son objeto de venta sino de soporte de las operaciones, se conceptualizan en principio, como planta - propiedad y equipo desde el punto de vista de la función del activo.

6.5.2. Particularidades. La particularidad más importante de los activos de operación se enmarca al conceptualizarlos como planta - propiedad y equipo ya que los recursos que pertenecen a este tipo de activo deben ajustarse al siguiente comportamiento:

- Se adquieren con la atención de que conformen soporte de las operaciones normales.
- Que el tiempo de permanencia en mantener dicho recurso en determinada forma sea mayor de año.

Los activos que se consideran la planta de propiedad y equipo tienen la posibilidad de cambiar de forma a través de un intercambio de recursos o sencillamente volver a la posición de efectivo al venderse, es decir, son susceptibles de ser enajenados que es diferente a que el recurso se agote. Esta característica conduce a que se determine un estimativo que represente el uso de dicho recurso, cálculo que se expresa como una causación que se mantiene mientras se disponga del mismo activo. La aplicación de esta causación se conoce como depreciación cuyo cálculo está condicionado a métodos convencionalmente aceptados y una vida útil de los recursos preestablecida.

Los activos de operación cumplen el primer comportamiento enunciado, es decir, se adquieren con la intención de que conformen soporte de la operaciones normales, pero debido a la naturaleza de estos recursos y su propensión al deterioro muchos de ellos tienen su tiempo de permanencia (o vida útil) menor a un año. En estas condiciones, estos activos, no se les puede aplicar los métodos convencionalmente aceptados para el cálculo de la depreciación ya que la vida útil preestablecida normalmente no corresponde a la naturaleza de estos recursos.

Las siguientes son las particularidades del tratamiento de

los activos de operación:

- Se consideran como planta-propiedad y equipo pero no se deprecian.
- Cumplen los controles normales de existencias aplicados a suministros pero no se valorizan la requisiciones ya que, dicha valorización, no puede considerarse como gasto.
- De acuerdo a su naturaleza y propensión al deterioro estos activos, específicamente lencería, mantelería, uniformes y cierta cristalería, se les asigna una vida útil menor de un año presentando características de recursos agotables.
- Estos activos se conforman por cientos o miles de piezas de diferentes tamaños y capacidades, lo que lo hace imposible una identificación contable para la aplicación de los métodos de depreciación.
- No solo son muy numerosos sino que son muy propensos a la rotura y hurto lo que condiciona que el tratamiento contable debe reflejar dichas pérdidas sin la necesidad de mantener un estricto control de contabilización de cada uno, lo que es prácticamente inoperante por esfuerzo administrativo que implica.

6.5.3. Clasificación. Se clasifican de la siguiente forma, considerando la asignación para departamento operado.

ACTIVO	HABITA- CIONES.	ALIMENTOS Y BEBIDAS	TELE- FONO.	LAVAN- DERIA.	MANTENI- MIENTO.
Cristalería		X			
Loza		X			
Cubiertería		X			
Lencería	X				
Mantelería		X			
Utensilios de cocina		X			
Utensilios de bar		X			
Uniformes	X	X	X	X	X

Como se observa, a cada tipo de activo le corresponde un departamento operado específico, excepto uniformes que es utilizados para todos.

6.5.4. Efecto en los estados financieros: Es importante considerar que el proceso contable que se aplique para el tratamiento de activos de operación debe reflejar el siguiente efecto en los estados financieros:

- Cálculo de la causación que se refleja como gasto asignado a los departamentos respectivos de acuerdo a la utilización de dicho activo, medición que se expresa en el estado de resultados.
- Definición que contempla el saldo en almacén general y la valorización de lo que se mantiene en operación, situación que se expresa en el balance general como planta - propiedad y equipo.

Lo anterior indica que el proceso contable que se aplique debe proporcionar como resultado la identificación de las siguientes situaciones descritas y expresadas en los estados financieros.

Como estos activos se consideran conceptualmente como planta propiedad y equipo, al calcular la causación que represente la utilización de dichos recursos, se reconoce a través de esta estimación una "depreciación" cuya contrapartida genera una situación que se identifica como "depreciación acumulada", que toma el nombre de reposición.

El tratamiento de esta reposición es la base de la mecánica contable aplicada a los activos de operación, situación que se describe más adelante.

La utilización de la reposición, incrementándola como efecto del registro de compra, es consecuencia de la particularidad que presenta estos activos en cuanto a la medición del recurso como tal, ya que existen elementos en el almacén general no propensos al deterioro y gran parte del recurso se mantiene en la operación, invalidando el debitar a activos de operación al hacer el registro de la compra, vale aclarar que este tipo de registro constituye un recurso contable para facilitar posteriormente, el tratamiento de la causación y definir apropiadamente la posición de activos de operación.

El registro de la compra de activos de operación es el único movimiento que se efectúa durante el periodo (mes).

Registro de la compra:

REPOSICION ACTIVOS DE OPERACION	
(cristalería)	XXXXXX

CUENTAS POR PAGAR	XXXXXX
-------------------	--------

6.5.5. Medición de causaciones. Los métodos convencionales de depreciación presentan dificultad para ser aplicados a los activos de la operación debido a las siguientes razones:

- El tiempo de permanencia de estos activos (vida útil) esta condicionada a varios factores que no permiten homogenizar un criterio. Estos factores son por ejemplo, la calidad, el tratamiento de lavado y el uso. Esta situación da como resultado a que los cientos de elementos que constituyen los activos de operación se comporten en diferentes forma respecto al deterioro lo que imposibilita que se defina un estimativo de vida útil que se utilice como base para el cálculo de la depreciación.
- Si se llegará a definir un criterio homogéneo de estimación de la vida útil para efectuar los cálculos respectivos, el problema que se presentaría será el tratamiento contable de la depreciación acumulada, ya que es prácticamente imposible apropiarla a la especificidad del activo, situación que no permite efectuar los registro adecuados al dar de baja gran diversidad de elementos.

Las situaciones mencionadas han conducido que el cálculo de las causaciones, como resultado de la utilización de estos activos, represente una metodología más sencilla y flexible que la que implica la aplicación de los métodos convencionales de depreciación.

Esta metodología descansa en que la medición de dicha causación sea proporcional a un parámetro de actividad que condicione la utilización de estos activos y que a la vez estime su deterioro. Este parámetro se identifica con el nivel de venta los departamentos operados de habitaciones, alimentos y bebidas y la utilización del activo se representa a través de un coeficiente que debe aplicarse al parámetro mencionado para así calcular la causación. Se han establecido estándares de estos coeficientes de acuerdo a estudios realizados por " Horwath and Horwath * International". Estos coeficientes son:

CAUSACION	COEFICIENTE (%)	APLICABLE A VENTAS DE
Lencería	1.65	habitaciones
Loza	1.56	alimentos
Cristalería	1.56	alimentos bebidas
Cubiertería	0.95	alimentos
Mantelería	1.79	alimentos bebidas
Utensilios de cocina	0.95	alimentos
Utensilios de bar	0.95	bebidas

Estos coeficientes varían significativamente al ser

*

Hotel Accounting, Horwath - Toth and Lesure pag 231.
Sourth Edition.

aplicados en cada caso en particular, es decir cada hotel, debe estudiar estos comportamientos para definir sus propios coeficientes de acuerdo a ciertos ajustes que se aplican en función de los resultados que se obtienen al elaborar el inventario físico, procedimiento que será explicado en el numeral 6.5.6. .

Al disponer de estos coeficientes el cálculo de la causación se reduce a aplicar dichos porcentajes al parámetro de ventas. Por ejemplo, si las ventas de alimentos y bebidas en el mes fueron \$2731242 al cálculo de la causación de cristalería sería.

$$2.731.242 \times 0.0156 = \$42.607$$

Esta cifra (\$42607) representa la utilización, pérdida y rotura de este activo.

Al calcular la causación se registra en el comprobante de activos de operación, aplicando el siguiente movimiento:

OTROS GASTOS DEPARTAMENTO
ALIMENTOS Y BEBIDAS

XXXXXX

REPOSICION DE ACTIVOS DE OPERACION

XXXXXX



El registros de otros gastos cristalería, viene a ser la depreciación que se aplica a los otros activos que conforman Planta - propiedad y equipo (excepto terrenos) ,

es decir, se estima una causación que representa la utilización del recurso, como concepto básico, la diferencia se presenta en el cálculo. La reposición de activos de operación (crédito) actúa como " depreciación acumulada".

6.5.6. Saldo de activos de operación. Como estos activos son tan numerosos la elaboración de un inventario físico cada mes resulta realmente difícil de aplicar, lo que conduce a que se efectúe dicho inventario cada seis meses; esta situación lleva a que el saldo de activos de operación que se expresa en el balance general refleje lo registrado en libros como resultado del tratamiento contable de la reposición, movimiento que se ajusta o compara en el periodo en que se elabora el inventario físico.

Para el cálculo del saldo de activos de operación se presentan los siguientes movimientos:

- Cuando la compra de un determinado activo de operación es menor a la causación calculada de ese periodo.

Situación:

Registro compra de cristalería	\$18320
Cálculo de la causación cristalería	42607 (gastos)
Saldo inicial cristalería	97840

Movimiento de registro durante el periodo (compras)

REPOSICION CRISTALERIA

CUENTAS POR PAGAR

18320		18320	

Registro en el libro diario de compras

Registro de la causación fin del periodo:

REPOSICION CRISTALERIA

OTROS GASTOS DEPARTAMENTO ALIMENTOS Y BEBIDAS Cristalería

42607		42607	

Registro CTB

Movimiento saldo de cristalería (activo) fin del periodo.

REPOSICION CRISTALERIA

CRISTALERIA

18320			18320

Registro CTB

Saldo final	97840	
+	18320	42607 - 18320 = 24287
-	42607	
	<u>73553</u>	

Al presentarse esta situación la diferencia que resulta de aplicar el cierre de la cuenta de Reposición (\$24287), disminuye (crédito) el activo definiendo el saldo.

- Cuando la compra de un determinado activo de operación es mayor a la causación calculada en ese periodo.

Registro de compra de cristaleria	\$76264
Calculo de causación cristaleria	42607
Saldo inicial (mes) cristaleria	97840

Movimiento registrado durante el periodo. (compras):



REPOSICION CRISTALERIA

CUENTAS POR PAGAR

76264	:	:	76264
	:	:	
	:	:	
	:	:	
	:	:	
	:	:	
	:	:	
	:	:	
	:	:	
	:	:	

Registro en el libro diario de compras

Registro de la causación fin del periodo:

REPOSICION CRISTALERIA

 OTROS GASTOS DEPARTA-
 MENTO ALIMENTOS Y BEBIDAS
 Cristaleria

76264	:	42607	42607	:
	:			:
	:			:
	:			:
	:			:
	:			:
	:			:
	:			:
	:			:
	:			:

Registro CTB

Movimiento saldo de cristaleria (activo) fin del periodo.

REPOSICION CRISTALERIA

CRISTALERIA

	:		saldo	:
76264	:	42607	incial 97840	:
	:	33657	33657	:
	:			:
	:			:
	:			:
	:			:
	:			:
	:			:
	:			:

Saldo final \$131497

$$76264 - 42607 = \$ 33657$$

$$91840 + 33657 = \$131947$$

Al presentarse esta situación la diferencia que resulta de aplicar el cierre de la cuenta de Reposición aumenta (débito) el activo definiendo el saldo.

- Cuando no se efectúa la compra de un determinado activo de operación durante el periodo.

Situación:

Cálculo de la causación - cristalería \$ 42607

Saldo inicial (mes) cristalería 97840

Registro de la causación fin de periodo:

REPOSICION CRISTALERIA	OTROS GASTOS DEPARTAMENTO ALIMENTOS Y BEBIDAS Cristaleria
42607	42607

Movimiento saldo de cristalería (activo) fin del periodo.

REPOSICION CRISTALERIA

CRISTALERIA

		saldo	
	42607	inicial 97840	
42607		saldo	42607
		final 55233	

Al presentarse esta situación el monto causado disminuye (crédito) el activo definiendo el saldo.

La valorización de los activos de operación debe representar tanto el valor del inventario en almacén general como el que se mantiene en la operación.

Para esto se deben considerar los siguientes pasos:

- Valorización del inventario de almacén general.

Una vez obtenida la conciliación entre las cantidades que aparecen en balance en las tarjetas de inventario con las existencias en el almacén general, se valoriza aplicando el precio promedio ponderado que aparece relacionado en la misma tarjeta.

- Valorización del inventario en operación:

Estos activos en operación al ser utilizados están propensos al deterioro lo cual no permiten que se les asigne el valor correspondiente al reflejado en las salidas de las tarjetas de inventario.

Los coeficientes presentados en la Tabla 51 expresan el margen de tolerancia con relación al deterioro, es decir, el comportamiento de estos activos al ser utilizados, ya que permiten ser aprovechados a pesar de que se vayan deteriorando por su uso.

Estos coeficientes indican por ejemplo que la cristalería que se encuentra en operación debe mantenerse en condiciones perfectas, no permiten ningún grado de deterioro, por tal razón se le aplica un coeficiente de uno (100%) lo que significa que se le asigna el valor que aparece en salidas en las tarjetas de inventario sin alteración. El caso contrario lo representa lencería que permite ser aprovechada a pesar de que se muestre deteriorada, al ser valorizadas se les aplica un coeficiente de 0.83 (en el primer año de operación) o sea que reduce el valor que debería asignarse en un 17%. El comportamiento de estos coeficientes se establece de acuerdo al número de años de operación del establecimiento ya que el especificar a cada elemento que se desea

TABLA 51

ACTIVO	AÑOS DE OPERACION				
	1 año	2 año	3 año	4 año	A partir del 5 año
Loza	95%	90%	85%	80%	75%
Cristalería	100%	100%	100%	100%	100%
Cuchillería (1)	90%	80%	70%	60%	50%
Lencería (2)	83%	66%	50%	50%	50%
Utensilios de Cocina	50%	50%	50%	50%	50%

(1) Estos mismos coeficientes se aplican para utensilios de bar

(2) Estos mismos coeficientes se aplican para mantelería

valorizar el tiempo que ha sido utilizado y aplicarle el respectivo coeficiente resultaría una tarea que implicaría demasiado esfuerzo.

Para aplicar este método, se valoriza dicho inventario asignando los valores que se relacionan en salida en las tarjetas de inventario, recopilando la información en planillas que responden a cada tipo de activo. Obtenidas estas planillas, al total se le aplica el respectivo coeficiente.

Como resultado de este proceso de valorización el inventario físico resulta de la suma, para cada activo, de la existencia en almacén general y en operación. Dicha valorización es la que debe aparecer en balance general, y al cotejar esta información con el saldo de activos de operación en libros se da lugar a la generación de los respectivos ajustes, presentando las siguientes situaciones:

- Que el inventario físico sea mayor al registro.

Ejemplo:

Saldo final critaleria	\$76840
Valor inventario físico	\$92350

ASIENTO DE AJUSTE:

	DEBE	HABER
Cristalería	15150	
Otros gasto Dpto alimentos bebidas, Cristalería		15150

- Que el inventario físico sea menor al registrado.

Ejemplo:

Saldo final critalería	\$76840
Valor inventario físico	\$53200

ASIENTO DE AJUSTE:

	DEBE	HABER
Otros gasto Dpto alimentos bebidas, Cristalería	23640	
Activo de operación Cristalería		23640

Los movimientos que resultan al aplicar la metodología para calcular la causación, apropiación departamental y determinación del saldo de estos activos se registran en el comprobante de activos de operación. A manera de ejemplo se plantea el siguiente caso para así aclarar el tratamiento de este comprobante:

- Saldo activos de operación mes anterior : son tomados del libro mayor y balances.



- Compras durante el periodo: esta información se toma del comprobante compras No
- Cálculo de la causación y apropiación departamental: para el cálculo de la causación las ventas son tomadas del comprobantes de ventas No 9 y 27, a los cuales se les aplica el coeficiente de causación.
- Cálculo del movimiento de cierre de la cuenta de reposición: Para este cálculo se plantea los movimientos indicados en la Tabla 52.

DEPARTAMENTO	PORCENTAJE (No de empleados)	APROPIACION UNIFORMES
Habitaciones	25%	\$927
Alimentos y bebidas	43%	\$1594
Teléfono	3%	\$111
Lavandería	15%	\$556
Mantenimiento	10%	\$371
Administración	14%	\$149
	-----	-----
	100%	\$3708

TABLA 52

REPOSICION

LENERIA	LOZA	CRISTALERIA	MANTELERIA	CUBIERTERIA	UTENSILIOS COCINA	UTENSILIOS BAR	UNIFORMES
DEBE HABER	DEBE HABER	DEBE HABER	DEBE HABER	DEBE HABER	DEBE HABER	DEBE HABER	DEBE HABER
6069	2100 4951	2420 11453	4750 7491	14217 2886	2720 1340	2560	21374 3708
SALDOS 3964	2536	6793 4276	166	1340	2560	17666	

‡ La asignación departamental del gasto de uniformes se hace calculando primero un porcentaje que se calcula relacionando el número total de empleados con respecto al número de empleados de cada departamento así:

CAUSACION DE UNIFORMES:

Saldo inicial	\$624777
+ compras	\$ 42748
	\$667525
vida útil	6 meses

Causaciones: $\$111254 - 30 = \3708

- Elaboracion del comprobante de Activos de operacion:
con la informacion anterior se registran los
respectivos registros en dicho comprobante, como lo
muestra la Tabla 53.

6.6. BALANCE DE PRUEBA

Al definir el saldo del mes, como resultado del movimiento
débito - crédito procedente de los registros en los
comprobantes, se debe reunir la información de tal forma
que se compruebe la inclusión de todas las transacciones.

Esta recopilación es la que se denomina "balance de
prueba", que es el método que se aplica para ejercer el
proceso de verificación de los movimientos. Este balance
de prueba define dos situaciones:

TABLA 53

COMPROBANTES DE ACTIVOS DE OPERACION

HOTEL XY

COMPROBANTE DE CONTABILIDAD

COMPROBANTES DE ACTIVOS DE OPERACION

FECHA 1 Junio / 68 No _____

CUENTA	SUBCUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	SUB-PARCIAL	PARCIALES	DEBITOS	CREDITOS
940		OTROS GASTOS DEPARTAMENTO OPERADOS		33295		
	40	Habitaciones		3027		
		1	Lencería	2100		
		7	Uniformes	927		
	41	Alimentos		29601		
		2	Lora	2420		
		3	Cristalería	4750		
		4	Utensilios de bar	2560		
		5	Cubiertería	2720		
		6	Utensilios de cocina	1340		
		7	Uniformes	1694		
		8	Mantelería	14217		
	44	Teléfonos		111		
		7	Uniformes	111		

HOTEL XY

COMPROBANTE DE CONTABILIDAD

COMPROBANTES DE ACTIVOS DE OPERACION

FECHA 1 Junio / 88 No _____

CUENTA	SUBCUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	SUB-PARCIAL	PARCIALES	DEBITOS	CREDITOS
	45	Lavanderia		556		
	7	Uniformes	556			
941		OTROS GASTOS DEPARTAMENTOS NO OPERADOS			520	
	30	Administración		149		
	61	Uniformes	149			
	51	Mantenimiento		371		
	61	Uniformes	371			
122		ACTIVOS DE OPERACION			31032	
	1	Crustaleria		6705		
	2	Loza		2531		
	3	Cubierteria		166		
	4	Lenceria		3964		
		Uniformes		17666		
128		ACTIVOS DE OPERACION			10176	
	6	Utensilios de cocina		1340		
	7	Utensilios de bar		2560		
	8	Manteleria		6276		

HOTEL XY

COMPROBANTE DE CONTABILIDAD

COMPROBANTES DE ACTIVOS DE OPERACION

FECHA 1 Junio / 68 No _____

CUENTA	SUBCUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	SUB-PARCIAL	PARCIALES	DEBITOS	CREDITOS
129		REPOSICION ACTIVOS DE OPERACION				54671
	1	Cristaleria	11455			
	2	Lora	4951			
	3	Cubierteria	2866			
	4	Lenzeria	6064			
	5	Manteleria	7941			
	8	Uniformes	21374			
		SUMAS IGUALES			64347	64347

- comprobación de los registros que proceden de los comprobantes.
- Comprobación de los saldos del mes.

La Tabla 54 ilustra la explicación de lo anterior.

4.7. CONTROLES INTERNOS PARA EL MANEJO Y REGISTROS DE INVENTARIOS.

Antes de entrar a estudiar los controles internos para el manejo y registro de inventarios se presentan algunos controles para la verificación y control de facturación de alimentos y bebidas:

- Comprobar la numeración progresiva de los desprendibles de las facturas de restaurante, bar y cafetería.
- Comprobar que todas las facturas se encuentren relacionadas en las planillas diaria de ventas en orden numérico, y las anuladas debidamente aprobadas por el jefe de restaurantes, bar y cafetería.
- Verificar la suma de los reportes de los cajeros.

TABLA 54

HOTEL XY

BALANCE DE PRUEBA

A 1 de Junio de 1983

DESCRIPCION	SALDOS A JUNIO 30	MOVIMIENTO DE JULIO		SALDOS A JULIO
101 Efectivo	10355869	636269	2050622	9952516
102 Cuentas por cobrar	121966	428684	379744	1170806
103 Inversiones Temporales	77632	75000		162606
104 Inventario	1431059	297431	151913	1636572
101 Terreno	7113428			7113428
103 Edificio	53322518			53322518
104 Muebles / enseres	17174184			17174184
105 Maquinaria y equipo	15636325	1997553		15835078
106 vehiculos	1132407			1132407
107 Depreciación acumulada	1675542			16715542
108 Activos de operación	4855587	31032	10176	4876443
109 Reposición de activos de operación		54671	54671	

DESCRIPCION	SALDOS A JUNIO 30	MOVIMIENTO DE JULIO	SALDOS A JULIO ____
211 Cuentas por pagar	3815224	554308	3790448
203 Documentos por pagar	430128		430128
203 Gastos Acumulados por pagar	3932372	526560	3467588
204 Retenciones por pagar	594172	137943	516213
205 Depósitos	993602	153556	975046
206 participaciones por pagar	232416		232416
207 Porción corriente largo plazo	5628732		5628732
213 Prestamo L. P. C. N. T.	14632186		14632186
214 Prestamo L.P. Proexpo	24171182		24171182
216 Provision Cesantias	4232735		4232735
301 Capital Social	30000000		30000000
305 Utilidad Retenida	5689471		5689471
306 Reserva Legal	7224778		7224778
70 Ventas		388281	3882861
75 Descuentos		4255	4255
76 Otros ingresos		123425	123425
80 Costos de ventas		90102	90102
90 Salarios		123710	123710
91 Prestaciones		26994	26994
92 Aportes patronales		24782	24782
93 Beneficio al personal		12610	12610
940 Otros gastos departamentos operados		106216	106216

DESCRIPCION	SALDOS A JUNIO 30	MOVIMIENTO DE JULIO	SALDOS A JULIO
-------------	-------------------	---------------------	----------------

941 Otros gastos departamentos
no operados

274073

274073

118292539	118292539	4047129	4047129	118320129	118320129
-----------	-----------	---------	---------	-----------	-----------

- Presentar a la gerencia, para su aprobación, los descuentos y atenciones concedidas.

El control interno de inventarios comprende básicamente:

- Segregación de funciones en cuanto a compra, recibo y entrega de mercancías
- Controles sobre las existencias que permitan establecer máximos y mínimos de mercancías.
- Controles físicos para evitar pérdidas por robos, mermas, contaminación o retiros de mercancías por funcionarios no autorizados.
- Control de mercancías por tarjetas de kárdex que permiten determinar las existencias físicas por unidades y la valorización de las mismas.
- Inventario físico periódico para establecer diferencias entre los registros y las existencias.
- Uso de formas prenumeradas para el movimiento de existencias.
- Pólizas de manejo para cubrir la responsabilidad de quienes manejan los inventarios.

El control interno de inventarios comprende además controles sobre las compras, ventas y conservación y manejo de mercancías.

Estos controles internos buscan ofrecer a la empresa seguridad contra pérdidas por desperdicios, robos y control de existencias.

6.8. RESEÑA

Se estableció en esta unidad el proceso contable que se aplica a final del período el cual debe ser la consolidación de los procesos tratados en las unidades anteriores hasta llegar a la elaboración del Balance de prueba.

Fue discutido el tratamiento de activos de operación el cual es un aspecto específico de la contabilidad hotelera.

En el desarrollo del ejercicio de aplicación se ponen en práctica todos los temas tratados en cada unidad y en las anteriores.

ENUNCIADO EJERCICIO DE APLICACION 6-1

El saldo en los libros de activos de operación a Julio 30, del Hotel Real que ha operado durante 3 años, es así:

	HABITACIONES	ALIMENTOS BEBIDAS	BAR	MANTENIMIENTO	TOTAL
Cristalería		125840			125840
Loza		210724			210724
Cubiertería		78375			78375
Lencería	842242				842342
Mantelería		85427			85427
Utensilios cocina		47210			47210
Utensilios bar		38124			38124
Uniformes	105724	213724	35472	48421	403341 (8 meses)

Las compras registradas durante Julio, registradas en el Libro Diario de compras, son:

	VALOR
Cristalería	52324
Loza	15238
Lencería	28334

Manteleria	12125
Uniformes	84174

Las ventas durante el mes de Julio, fueron:

Habitaciones	3378402
Alimentos	2128315
Bebidas	1432315
Lavanderia	970530
Teléfono	460240

El número de empleados por departamento, con su respectiva proporción es :

	# EMPLEADOS	PROPORCION
Habitación	12	26%
Alimentos y bebidas	14	30%
Lavanderia	4	9%
Teléfono	3	6%
Mantenimiento	4	9%
Administración	10	20%
	-----	-----
	47	100%

El inventario físico realizado el 31 Julio proporcionó la siguiente información, la cifra que aparece en operación

es sin considerar ningún tipo de ajuste.

	ALMACEN	OPERACION
Cristalería	78424	73932
Loza	54328	144324
Cubiertería	15248	75224
Lencería	348427	784124
Mantelería	12431	94324
Utensilios cocina	7137	38232
Utensilios bar	5238	29241

Se requiere:

1. Registro durante el mes.
2. Elaborar el comprobante de activos de operación
3. Calcular el saldo de activos de operación según registros en Julio.
4. Calcular el inventario físico
5. Elaborar los movimientos de ajustes



DESARROLLO

1. REGISTRO DURANTE EL MES:

Registro de las compras:

REPOSICION DE ACTIVOS EN OPERACION

Cristaleria	52324	
Loza	15238	
Lenceria	28334	
Manteleria	12125	
Uniformes	84174	192195

CUENTAS POR PAGAR 192195

Registro de la apropiacion departamental de reposición activos de operación:

Cálculo de la causación:

Habitación - lenceria $3752402 \times 0.0165 = 55544$

Alimentos y bebidas :

Loza $3560489 \times 0.0156 = 55544$

Cristaleria $3560489 \times 0.0156 = 55544$

Cubierteria $3560489 \times 0.0095 = 33825$

Manteleria $3560489 \times 0.0079 = 28129$

Utensilios de cocina $3560489 \times 0.0095 = 33825$

utensilios bar 3560489 X 0.0095 = 32825

UNIFORMES:

Saldo Inicial \$403341

+ compras 84174

487515

vida útil 8 meses

Causación mensual \$60939

Apropiación mensual de uniformes:

DEPARTAMENTO	PORCENTAJE	VALOR APROPIADO
Habitación	26%	15844
Alimentos y bebidas	30%	18282
Teléfono	8%	3656
Lavandería	9%	5485
Mantenimiento	9%	5485
Administración	20%	12187
	100%	60939

REGISTRO DE LA VENTA:

CUENTAS POR COBRAR 6567661

VENTAS 8569661

Habitaciones 4572402

Alimentos y bebidas 3560469

Lavanderia 970530

Teléfono 460240

2. ELABORACION COMPROBANTE DE ACTIVOS DE OPERACION

REPOSICION ACTIVOS DE OPERACION

LENERIA		LOZA		CRISTALERIA		MANTELERIA		CUBIERTERIA		UTENSILIOS		UTENSILIOS BAR		UNIFORMES	
										COCINA					
DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBE	HABER
28334	59044	15238	55544	52324	55544	12175	28128		33825	33825		33825		84174	60939
30710		40306		3220		16003		35625		39825					23235

3. CALCULO DEL SALDO DE ACTIVOS DE OPERACION

REPOSICION ACTIVOS DE OPERACION

LENCERIA		LOZA		CRISTALERIA		MANTELERIA		CUBIERTERIA		UTENSILIOS COCINA		UTENSILIOS BAR		UNIFORMES	
DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBE	HABER
Saldo Inicial															
842342		210724		125840		85427		78375		47210		38124		403341	
Movimiento															
	30710		40306		3220		16003		33825		33825		33825		33235
Saldo Final															
811632		170418		122620		89414		44550		13385		4295		426576	

4. CALCULO DEL INVENTARIO FISICO.

	VALOR	COEFICIENTE	SALDO INVENTARIO FISICO
Cristaleria	73932	100%	73932
Loza	114324	85%	122675
Cubierteria	75224	70%	52657
lenceria	784124	50%	392062
Manteleria	94324	50%	47162
Utensilios cocina	35232	50%	17616
Utensilios bar	29241	50%	14621
	<u>1236401</u>		<u>720725</u>

5. MOVIMIENTO DE AJUSTES.

AJUSTES SEGUN SALDOS FINALES:

	SALDO FINAL	INVENTARIO FISICO	DIFERENCIA A AJUSTAR
Cristaleria	73932	73932	
Loza	122675	114324	21649
Cubierteria	52657	75224	22567
Lenceria	392062	784124	392062
Manteleria	47162	94324	47162
Utensilios cocina	17616	35232	17616
Utensilios bar	14621	29241	14621
	<u>720725</u>	<u>1236401</u>	<u>505677</u>

COMPROBANTE:

NOMBRE DE LA CUENTA	SUB-PARCIAL	PARCIALES	DEBITO	CREDITO
OTROS GASTOS DEPARTAMENTO OPERADOS			515677	
Habitaciones		392062		
Lenceria	392062			
Alimentos y bebidas		123615		
Loza		21649		
Cubierteria		22567		
Manteleria		47162		

NOMBRE DE LA CUENTA	SUB-PARCIAL PARCIALES	DEBITO	CREDITO
Utensilios de cocina	17616		
Utensilios de bar	14621		
ACTIVOS DE OPERACION			515677
SUMAS IGUALES		515677	515677

EJERCICIO DE APLICACION

ENUNCIADO:

Se pretende en este ejercicio que el interesado aplique la práctica contable en su conjunto, valiéndose de los comprobantes elaborados en los ejercicios de aplicación de las unidades anteriores y más la información adicional correspondiente a los saldos de balance y los resultados obtenidos al desarrollarse el ejercicio A-1.

Se requiere:

Elaborar el balance de prueba a 31 Julio de 1988.

Los saldos correspondientes a cuentas de balance son:

	DEBITO	CREDITO
Efectivo	5967019	
Cuentas por cobrar	2153278	
Inversiones temporales	379420	
Inventario	2933584	
Gastos pagados por anticipado	1728322	
Terreno	1984704	
Edificios	27422178	
Muebles y enseres	5301984	

	DEBITO	CREDITO
Maquinaría y equipo	13217632	
Vehículos	2510805	
Activos de operación	3876312	
Depreciación acumulada		8234797
Cuentas por pagar		2328728
Documentos por pagar		820132
Gastos acumulados por pagar		4742178
Retenciones por pagar		1232124
Depósitos		687614
Porción corriente préstamo L. P.		3420172
Préstamo L. P. (C. M. T.)		18942184
Provisión de cesantías		4722185
Capital social		26000000
Utilidad retenida		1921693
Reserva legal		6324731
	<u>73376636</u>	<u>73376636</u>
	=====	=====

HOTEL ENSUENO

COMPROBANTE DE CONTABILIDAD

COMPROBANTES DE ACTIVOS DE OPERACION

FECHA 31 Julio / 88 No _____

CUENTA	SUBCUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	SUB-PARCIAL PARCIALES DEBITOS CREDITOS
940		OTROS GASTOS DEPARTAMENTO OPERACIONES	343002
	40	Habitaciones	74888
		Lenceria	59044
		Uniformes	15844
	41	Alimentos	258973
		Loca	52324
		Cristaleria	55544
		Utensilios de bar	28128
		Cubierteria	33815
		Utensilios de cocina	33825
		Utensilios de bar	33825
		Uniformes	18782
	44	Telefonos	3656
		Uniformes	3656
	45	Lavanderia	5485
		Uniformes	5485

HOTEL ENSUENO

COMPROBANTE DE CONTABILIDAD

COMPROBANTES DE ACTIVOS DE OPERACION

FECHA 31 Julio / 88 No _____

CUENTA	SUBCUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	SUB-PARCIAL	PARCIALES	DEBITOS	CREDITOS
941		OTROS GASTOS DEPARTAMENTOS NO OPERADOS			17572	
	50	Administración		12167		
		Uniformes	12187			
	51	Mantenimiento		5485		
		Uniformes	5485			
		ACTIVOS DE OPERACION		23235		
		uniformes		23235		
		ACTIVOS DE OPERACION			191714	
		Lenceria		30710		
		Loza		40306		
		Cristaleria		3220		
		Manteleria		16003		
		Cubierteria		33825		
		Utensilios de cocina		33825		
		Utensilios de bar		33825		
		REPOSICION ACTIVOS DE OPERACION			192195	
		Lenceria		26334		

HOTEL ENSUENO

COMPROBANTE DE CONTABILIDAD

COMPROBANTES DE ACTIVOS DE OPERACION

FECHA 31 Julio / 88 No _____

CUENTA	SUBCUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	SUB-PARCIAL	PARCIALES	DEBITOS	CREDITOS
		Loza	15238			
		Cristaleria	52324			
		Manteleria	12125			
		Uniformes	84174			
		SUMAS IGUALES		383909	383909	

HOTEL ENSUEND

COMPROBANTE DE CONTABILIDAD

REPOSICION ACTIVOS DE OPERACION

FECHA 31 Julio / 88 No _____

CONCEPTO	SUB-PARCIAL	PARCIALES	DEBE	HABER
OTROS GASTOS DEPARTAMENTO OPERADOS			343002	
Habitaciones		74688		
Lenceria	59044			
Uniformes	18844			
Alimentos y bebidas		258973		
Loca	55544			
Cristaleria	55544			
Cubierta	33825			
Manteleria	33825			
Utensilios de cocina	33825			
Utensilios de bar	33825			
Uniformes	18292			
Telefonos		3656		
Uniformes	3656			
Lavanderia		5485		
Uniformes	5485			

GASTOS DEPARTAMENTOS NO OPERADOS

17162

Administración

12187

Uniformes

12187

Mantenimiento

5485

Uniformes

5485

REPOSICION DE ACTIVOS DE OPERACION

380674

Lencería

59044

Loza

55544

Cristalería

55544

Cubiertería

32825

Mantelería

28126

Utensilios de cocina

33825

Utensilios de bar

33825

Uniformes

60939

Sumas Iguales

380674

380674

DESARROLLO DEL EJERCICIO 6-2

HOTEL ENSUENO

BALANCE DE PRUEBA

A 1 de Junio de 1988

DESCRIPCION	SALDOS A JUNIO 30	MOVIMIENTO DE JULIO		SALDOS A JULIO
101 Efectivo	59670101	414270	1856602	4324687
102 Cuentas por cobrar	2153678	9442765	344433	11258010
103 Inversiones Temporales	378420			378420
104 Inventario	2833584	212210	1548725	1497059
105 Cuentas pagadas por anticipado	1728322			1728322
121 Terreno	7984704			7984704
123 Edificio	27422178			27422178
124 Muebles y enseres	5301984			5301984
125 Maquinaria y equipo	13219632	84129		13303761
126 vehiculos	2510805			2510805
127 Depreciación acumulada	8234797			8234797
128 Activos de operación	2876312	22235	191714	3707833
129 Reposición de activos operación		192195	192195	
201 Cuentas por pagar	2328728	276035	582362	2635065
202 Documentos por pagar	820132			820132
203 Gastos Acumulados por pagar	4742176	249390	576578	5068346

DESCRIPCION	SALDOS A JUNIO 30	MOVIMIENTO DE JULIO	SALDOS A JULIO
204 Retenciones por pagar	1232124	23532 1063539	2272126
205 Depósitos	687714	57500 34634	664848
206 participaciones por pagar			
207 Porción corriente largo plazo	3420172		3420172
213 Prestamo L. P. C. N. F.	18942184		18942184
214 Prestamo L.P. Proempe			
216 Provisión Desastres	4722185		4722185
301 Capital Social	20000000		20000000
305 Utilidad Retenida	1921693		1921693
306 Reserva legal	6324731		6324731
70 Ventas		8569661	8569661
75 Descuentos	34460	34460	
76 Otros Ingresos		1356	1356
80 Costos de ventas	1324741	1324741	
90 Salarios	1221242	1221242	
91 Prestaciones	266475	266475	
92 Aportes patronales	331473	331473	
93 Beneficio al personal	160630	160630	
940 Otros gastos departamen operados	391807	391807	
941 Otros gastos departamentos no operados	299715	299715	
TOTALES	73376638	14961795	83598306

SIBLIOGRAFIA RECOMENDADA

GOMEZ AQUINO, Javier. Organización Contable en la Industria Hotelera. Litografía S.A. México. 1979.

HORWAT, Ernest B., JAFH, Louis, ZESURE, John D. Contabilidad para Hoteles. Editorial Diana, México. 1982.

MARTINEZ, José Ulises. Contabilidad Hotelera. Editorial Gráficas JUN. Bogotá, Colombia. 1981.

MEIGS, Walter B., JOHNSON, Charles B. y otro. Contabilidad la base para las decisiones Comerciales. Bogotá, Mac Graw Hill. Latinoamericana. 1981.

SEPTIMA UNIDAD: AJUSTES CONTABLES PARA LA ELABORACION DE
ESTADOS FINANCIEROS

7. AJUSTES CONTABLES PARA LA ELABORACION DE ESTADOS
FINANCIEROS

7.1. OBJETIVO

Explicar los procedimientos contables que conducen finalmente a la preparacion de los estados financieros, cumpliendo la siguiente secuencia una vez obtenido el balance de prueba:

- Recolección de información para el registro de ajustes
- Registro de ajustes en el libro mayor
- Recapilación contable para la preparación inicial del estado de resultados, estado de utilidades retenidas y balance general.
- Registro de movimiento de cierre de cuentas de resultado en el libro mayor.
- Preparación y presentación de estados financieros

7.2. RECOLECCION DE INFORMACION PARA EL REGISTRO DE AJUSTES

La determinación de la utilidad es uno de los parámetros más significativos que se obtienen al desarrollar el proceso contable. Esta determinación involucra ciertos eventos que deben cuantificarse de acuerdo a la periodicidad en que se presenten los estados financieros. Esta periodicidad define la base para medir los resultados, concluyendo ciclos en función de periodos, tales como mes, trimestre, semestre o anual (año fiscal).

La práctica contable debe proporcionar la mecánica adecuada para identificar correctamente los costos y gastos como reflejo de la venta, lo cual determina la aplicación de los dos conceptos básicos siguientes:

- Reconocimiento de la venta: Este concepto condiciona el registro de la venta en el periodo en que se generó, o se realizó, es decir, identifica la venta en el periodo específico que responde a la consumación del intercambio sin que dependa el reconocimiento de la transacción, a un movimiento de efectivo.
- Identificación de Adecuación: Este concepto condiciona el registro de gastos ajustándolo al periodo que co-

responda al reconocimiento de la venta, es decir, los gastos incurridos deben ser identificados como comportamiento derivado al causarse la venta, sin que dependa el reconocimiento de la transacción, a un movimiento de efectivo.

El considerar estos conceptos, para el registro de ventas y gastos, se genera el principio conocido como contabilidad de causación. Al aplicar este principio, o los conceptos enunciados, se requiere de ajustes que adecuen diversas causaciones a las ventas generadas en el periodo, movimiento que se elabora al final del mismo, indentificando comportamientos por el reconocimiento de la venta y por la identificación de la adecuación.

Del reconocimiento de la venta se generan los siguientes:

- Ingresos recibidos por anticipado.
- Ingresos causados no recibidos.

De la indentificación de adecuación se generan los ajustes:

- Gastos pagados por anticipado.
- Gastos causados no pagados.
- Depreciaciones.

- Provisión de protección cartera y aplicación.
- Distribución del gasto de lavandería.

Hay otro tipo de ajustes y son los que condicionan a movimientos específicos de traslados entre las posiciones de activo largo plazo y corriente y movimiento de ascenso del pasivo largo plazo al corriente. Lo mismo aquellos registros que provienen de gastos inventario y conciliación bancaria. Estos ajustes son:

- Asortiración de activos diferidos
- Dividendos o participaciones
- Reconciliación bancaria
- Ajuste de activos de operación

Cada uno de estos ajustes merecen su respectiva explicación y para ello se describen en los numerales 6.6.6, 7.2.1 al 7.2.11.

7.2.1. Ingresos recibidos por anticipado. Se presenta frecuentemente la cancelación de un servicio por anticipado cuando el hotel se compromete a prestar dicho servicio por varios meses, es decir, se reciben ingresos por concepto de arriendo u otros servicios en que se asegura y garantiza la negociación por más de un periodo. Este tipo situación requiere un ajuste al final del mes

para identificar la correcta posición de otros incrementos.

Inicialmente se presenta el siguiente movimiento:

EXHIBIT 7-1

EFFECTIVE \$125000.00

DEPOSITS \$125000.00

Si este efectivo ha sido invertido, la parte correspondiente a los intereses devengados debe contabilizarse como se muestra en el numeral 7.2.2.

En el ajuste a fin de mes se identifica la porción que corresponde a otros ingresos.

EXAMPLE 7-2

DEPOSITORS \$62500.00

OTROS INGRESOS \$62500.00

7.2.2. Ingresos causados no recibidos. Al final del periodo se establecen situaciones que representan ingresos que se debieron captar como resultados del aprovechamiento de inversiones temporales, arriendos o comisiones. Dichas causaciones originan los siguientes

movimientos.

EJEMPLO 7-3

Arrendos causados no recibidos:

CUENTAS POR COBRAR	\$ 350,000.00
--------------------	---------------

OTROS INGRESOS	\$350,000.00
----------------	--------------

7.2.3. Intereses ganados no recibidos. Estos pueden ser originados por canalizaciones de recursos de inversiones temporales. Estas inversiones se conocen como títulos valores, certificados de depósitos, o papeles financieros.

Todas estas canalizaciones se registran como inversiones temporales o inversiones a largo plazo de acuerdo al tiempo de permanencia.

Se genera la situación de intereses ganados no recibidos como medición de los aprovechamientos de estas inversiones (excepto en acciones) considerando de que no se hayan liquidado los respectivos intereses.

Al hacer la inversión genera el siguiente movimiento, el cual es registrado en el libro de egresos.

EJEMPLO 7-4

INVERSIONES TEMPORALES	\$150,000.00
BANCOS	\$150,000.00

Al hacer la mediación del aprovechamiento, se presenta el siguiente ajuste al final del periodo.

EJEMPLO 7-5

CUENTAS POR COBRAR (deudores)	\$3,750.00
----------------------------------	------------

OTROS INGRESOS (Intereses inversiones temporales)	\$3,750.00
--	------------

En el caso de las acciones el procedimiento es diferente, ya que se registra el aprovechamiento al oficializarse la liquidación de dividendos, es decir, es necesario esperar a que sean formalmente declarados por la Sociedad Anónima respectiva, lo que no permite calcular el aprovechamiento ni elaborar ningún registro hasta el momento de conocer las decisiones de la Asamblea de la sociedad.

7.2.4. Gastos pagados por anticipado. Conforman aquellas transacciones que representan un derecho o que afectarán el estado de resultados en varios periodos. Este conduce

a definir la causación correspondiente a cada mes como resultado de haberlo adquirido, o cancelado por anticipado.

EJEMPLO 7-6

Al hacer el pago anticipado se genera el siguiente asiento:

GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO	
(Seguros)	128432

BANCOS	128432
--------	--------

Al final del mes se asigna la porción mensual respectiva generando el siguiente ajuste:

EJEMPLO 7-7

GASTOS A LA PROPIEDAD E IMPUESTOS	
(Seguros)	10703

GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO	10703
(Seguros)	



El mismo procedimiento se aplica para cualquier otro gasto que haya sido pagado por anticipado.

7.2.5. Gastos causados no pagados. la mayoría de los

gastos se incurren y se cancelan en el mes, sin embargo al final del periodo, es usual cierto tipo de causaciones que no han sido registradas, que representan gastos acumulados por pagar, siendo las más comunes, impuestos, intereses, y servicios públicos.

Para la causación de estos gastos se presentan los siguientes ajustes:

- Impuestos por pagar. Se debe calcular lo concerniente al impuesto de industria y comercio, utilizando las correspondientes tasas sobre las ventas brutas del mes, determinadas estas tasas por la legislación tributaria. Se debe hacer también un estimativo del impuesto de renta y complementarios tomando como base la utilidad.
- Intereses por pagar. Se deben considerar los intereses que se causan como resultado de los préstamos, tanto a largo como a corto plazo, aunque no se hayan pagado dichos intereses.

EjemPlo 7-9

GASTOS FINANCIEROS	\$92.450.00
(Intereses)	
INTERESES POR PAGAR	\$92.450.00

All cancellations are to be made at least 10 days before the departure date.

EXAMPLE 7-9

INTEGRES POR PAGAR \$92,450.00

PANCOG \$92,450.00

- Servicios por pagar. Consiste en determinar al final de cada mes el estimativo de lo causado en agua, luz y teléfono. El cálculo estimativo del agua se soporta por los datos históricos promedio por metro cúbico, asignándole a cada metro cúbico el costo unitario actual fijado por la empresa. Al efectuar dicho estimativo debe tenerse en cuenta si son meses de temporada o meses inactivos.

Esta causalación se hace de la siguiente forma:

EJEMPLO 7-10

STROB DASTOB
(=GLA) \$32.120.00

SERVIDIO\$ FOR PAGAR #32.120.00

Para el caso de los teléfonos, la empresa respectiva

factura las marcaciones por mes, para calcular el estimativo para cada mes, que se considera como causación se vale del número de impulsos promedio en los dos últimos años, teniendo en cuenta si es época de temporada o es inactiva, asignándole a cada impulso el costo unitario actual fijado por la empresa. Una vez calculada la estimación se identifica el consumo mensual, efectuándose el siguiente registro.

EJEMPLO 7-11

GASTOS DE LLAMADAS \$98.320.00

SERVICIOS POR PAGAR \$98.320.00

Este movimiento obedece a que se registra la facturación del teléfono considerándola global, es decir, tanto lo administrativo como lo causado por llamada de huéspedes, al departamento de teléfonos.

El mismo tratamiento se le da al gasto causado por consumo de energía eléctrica.

7.2.6. Depreciaciones. La naturaleza de la depreciación, como tal, se desprende de la conceptualización del propio recurso y su utilización. Al determinar la estructura del recurso se estudia su comportamiento respecto a

parámetros básicos, tales como los siguientes:

Función y esencia. La función obedece a la intención que generó la adquisición de dicho recurso y la esencia descansa en definir el tiempo de permanencia.

Es importante definir el tipo de activos, se consideran planta-propiedad y equipo condicionando su comportamiento a los parámetros de función y esencia: terreno, construcciones en curso, edificios, muebles y enseres, maquinaria y equipo, vehículos, activos de operación.

El registro al adquirir este tipo de activo obedece al "principio del costo" que establece la necesidad de considerar los costos incurridos al efectuar la transacción, determinando lo que se ha definido como "costo de adquisición" como valorización global en que se incluye el precio neto, comisiones, fletes e impuestos.

EJEMPLO 7-12

En la compra de un equipo de lavandería se involucran las siguientes situaciones en la transacción:

Precio facturado	\$208214
Descuento	8000

Precio neto facturado	200214
Iva	20021
Transporte	10000
Instalación	15000

TOTAL COSTO DE ADQUISICION	245235
	=====

El pago es a 30 días. El registro de la transacción queda así:

MAQUINARIA Y EQUIPO (lavandería)	245235	
CUENTAS POR PAGAR		245235

Asiento al efectuar el pago:

CUENTAS POR PAGAR	245235	
BANCOS		245235



Registro de la causación que representa la utilización del activo. Registrado el recurso al ser adquirido se da inicio al proceso de medición que representa la utilización del activo. La causación se denomina Depreciación que se define como la apropiación sistemática y racional del costo de adquisición un recurso no agotable en periodos futuros como efecto del

beneficio y servicio al mantenerlo y ser aprovechado en función de las operaciones normales, siendo aplicada, dicha apropiación al disponer del recurso.

Debido a la diversidad de activos sujetos a ser depreciados y los factores que condicionan la medición de su utilización, existen varios métodos para el cálculo de la depreciación, ampliamente conocidos y aceptados. Para cada método se requiere definir dos parámetros básicos de cálculo, el costo de adquisición y la vida útil estimada. Basados en los factores establecidos para el cálculo de la depreciación se explicarán a continuación algunos de los métodos.

- Depreciación línea recta. Es el método más conocido y ampliamente aplicado para el cálculo de la depreciación ya que determina porciones iguales del costo adquisición, localizadas en los periodos que conforman la vida útil del activo. La depreciación anual resulta de aplicar la siguiente fórmula:

$$\text{DEPRECIACION ANUAL} = \frac{\text{costo de adquisición}}{\text{vida útil estimada}}$$

- Depreciación por unidades de producción. Se asume en este método que la causación que mide la utilización

del activo se condiciona a las unidades de producción (para maquinaria y equipo), que es capaz de ejecutar en su vida estimada, dando como resultado asignaciones variables en cada periodo. Para tal efecto se debe calcular la capacidad de producción de la máquina, que reemplaza al término de vida estimada. Al dividir el costo de adquisición por las unidades que la máquina es capaz de producir se obtiene el valor de depreciación por unidad de producción que se utiliza para calcular la depreciación, multiplicando dicho valor por todas las unidades realmente producidas en determinado periodo. Este método se utiliza para depreciar vehículos en que el kilometraje es el parámetro de medición, tal como se muestra en el ejemplo 7-13.

EJEMPLO 7-13

Costo de adquisición del vehículo	\$3450700
Kilometraje vida estimada	190000

Cálculo de la depreciación por kilometraje =

$$\frac{\$3450700}{190000 \text{ Km}} = 18.16$$

Si el vehículo marcó en el primer año 20.960

kilómetros, la depreciación se calcula así:

$$20.960 \quad \times \quad 18.14 \quad = \quad \$380634$$

- Depreciación base suma dígitos. Es ampliamente conocido este método como depreciación acelerada, ya que tiene la particularidad de apropiar mayor causación en los primeros años, considerando que el activo al ser adquirido ofrece mayor eficiencia en estos ños, lo cual implica mayor depreciación, mientras que los últimos años la depreciación debe ser menor ya que el activo pierde potencial en su aprovechamiento, requiriendo mayores gastos de mantenimiento.

Para aplicar este método el costo de adquisición se multiplica por un coeficiente que hace que la depreciación sea mayor en los primeros años. Este coeficiente resulta de tomar los dígitos que componen la vida estimada del activo y sumarlos, siendo este dato el denominador de la fracción y numerador se adjudica el orden inverso del año respectivo a depreciar.

EJEMPLO 7-14

Costo de adquisición de un vehículo 3,430.700

vida estimada : 5 años

Cálculo de coeficiente para cada periodo:

suma dígitos : $1+2+3+4+5 = 15$

ANO	FRACCION	COEFICIENTE
1	5/15	0.3333
2	4/15	0.2666
3	3/15	0.2000
4	2/15	0.1333
5	1/15	0.0666

		0.9998 ~ 100

Cálculo de la depreciación para cada período:

ANO	COEFICIENTE	COSTO DE ADQUISICION	DEPRECIACION ANUAL
1	0.3333	3.450.700	1.150.118.31
2	0.2666	3.450.700	919.956.62
3	0.2000	3.450.700	690.140.00
4	0.1333	3.450.700	459.978.31
5	0.0666	3.450.700	230.506.76

			3.450.700.00

Este método tiene aplicaciones de orden tributario muy importantes, que se observa que en los primeros años la mayor causación afecta la utilidad gravable ocasionando menor base para la liquidación del impuesto de renta.

Para conocer rápidamente la suma de dígitos de los años que componen la vida estimada, se utiliza la siguiente fórmula:

$$\text{Suma de dígitos} = \frac{n(n+1)}{2}$$

Siendo n el número de años que conforman la vida estimada.

Una vez estudiados los métodos para calcular la depreciación el punto importante es cómo se registre. Dicho registro se efectúa al final del periodo (mes) por medio de un movimiento de ajuste así:

GASTOS A LA PROPIEDAD	XXXXXX
(depreciaciones)	

DEPRECIACIÓN ACUMULADA	XXXXXX
------------------------	--------

Esta causación que se calcula cada periodo como depreciación se refleja como gasto en el estado de resultados, pero como no se puede aplicar el activo sino hasta que se disponga de él, se acumula generando una

posición contra activo.

Debido a la gran cantidad de activos se hace necesario establecer un mecanismo racional que facilite asignar la causación a cada uno, o por grupos. Esto conduce a que se disponga de la apropiada organización de la información y esto se logra si se elabora a principio de cada año los cuadros de depreciación, que se diseñan de acuerdo a como se haya registrado inicialmente el activo al ser comprado. Por ejemplo, al diseñar el cuadro de depreciación correspondiente a los activos que conforman equipo de cocina principal (Tabla 55). Se elaboraría tal como se presenta en la Tabla 56 para el año 1988. Allí se observa que la suma de la columna gastos depreciación nov/88 es la base del movimiento de ajuste al final de cada mes del año 1988.

EJEMPLO 7-15

En julio de 1988 se compra algún activo (cocina principal) se adiciona al cuadro de depreciación, de acuerdo al Figura 35.

Para elaborar los cuadros de depreciación se utilizan la

TABLA 55

CUADRO DE DEPRECIACION

CUADRO DE DEPRECIACION

Corresponde a : Cocina principal

Año 1988 Tasa 10%

Grupos activos: cocina

FECHA DE ADQUISICION	DETALLE	GASTO ADQUISICION	DEPRECIACION ACUMULADA 31 Dic. /88	GASTO DEPRECIACION mes /88	DEPRECIACION ACUMULADA Dic 31 / 87
Junio 5 /82	Herveras Polares - 2 puertas	260000	137000	2053	162500
Junio 5 /82	Congelador - Colser CCR - 55	78510	43181	654	51032
Junio 10/82	Cortadora Samic CA-225	112815	62048	940	73330
Junio 10/82	Cortadora de papa Samic CF-3	32410	17326	270	21067
Junio 10/82	Picadora carnes Samic PC-12	64782	33630	540	42106
Junio 10/82	Rebanadora Herbert - 16 -12	241784	132981	2015	157159
Junio 10/82	Estufa Metagles Sol1	32184	17707	269	20519

TABLA 56

CUADRO DE DEPRECIACION

FECHA ADQUISICION	DETALLE	COSTO ADQUISICION	DEPRECIACION ACUMULADA dic 31 /87	GASTO DEPRECIACION mes /88	DEPRECIACION ACUMULADA dic. 31 / 87
Julio 13 / 88	Freidora	75428	_____	629	6914

*
siguientes tasas que reflejan la vida estimada para cada grupo de activos al aplicar la depreciación de la línea recta.

ACTIVO	VIDA ESTIMADA	TASA ANUAL
Edificios	20 años	5%
Muebles y enseres	10 años	10%
Maquinaria y equipo	10 años	10%
Vehículos	5 años	20%

Existen ciertas circunstancias que alteran la depreciación que se ha predeterminado inicialmente tal como se ha indicado en los cuadros de depreciación. Estas circunstancias obedecen a las reparaciones que se requieren para mantener en forma adecuada los activos de un hotel. Dichas reparaciones deben observarse detenidamente en cuanto al tratamiento contable, presentándose 3 alternativas:

- La reparación ordinaria de activos, que se identifica con las condiciones normales operacionales, se tratan contablemente como gasto mantenimiento y se registra en

*
Contabilidad la base para las decisiones comerciales.
Walter B. Meigs. Ph. D. University Of Southern California. Libros Mc. Graw-Hill pag. 365 a 374

al mes que se causa.

- Las reparaciones ciclicas, es decir, repetitivas que deben hacerse periódicamente. (cada 6 meses, cada año). En estos casos al efectuar el registro se trata la erogación como gasto pagado por anticipado. Esto obedece a que no se debe causar en un mes lo que va a tener efecto y cubrimiento de varios meses.
- Las reparaciones extraordinarias, estructuralmente afectan la vida estimada y la eficiencia del activo, por lo tanto se debita al activo, modificando la apropiación mensual o anual de depreciación, considerando el complemento de vida estimada. Estas situaciones hacen referencia a las reparaciones locativas de tipo estructural, tales como, cambio de techos, pisos.

EJEMPLO 7-16

A un vehículo se le hace una reparación de motor (extraordinaria) el costo de adquisición fue \$758.000.00 y se ha depreciado 2 1/2 años (379.000.00 de depreciación acumulada), la reparación costó \$200.000.

Para el cálculo de la depreciación se efectúan las

siguientes operaciones:

Costo de adquisición	\$750000
Depreciación 2 1/2 años	\$375000

por depreciar	\$375000

reparación extraordinaria \$200000

Por depreciar completamente 575000

vida útil

Depreciación mensual = $575000 / 30 \text{ meses} = \19166.67 (30 meses, o 2 1/2 años)

Los activos que conforman planta propiedad y equipo tienen la particularidad de ser enajenados. Esta situación implica definir claramente de que forma se dispone de estos activos. Existen las siguientes alternativas:

- Venta del activo: al vender un activo al que se le ha efectuado la respectiva depreciación, se registra la transacción en el libro diario de ventas, considerando los movimientos indicados a través de los ejemplos 7-17, 7-18, 7-19, 7-20, 7-21.



EJEMPLO 7-17

Venta de una secadora

Fecha de adquisición 10 Junio de 1982

Fecha de transacción 7 Julio de 1988

Depreciación acumulada a junio 1988 \$67688

Precio de venta \$100000

Precio de adquisición \$112815

ASIENTO:

EFFECTIVO 100000

DEPRECIACION ACUMULADA 67688

MAQUINARIA Y EQUIPO 100000

UTILIDAD EXTRAORDINARIA 54873

Por otra parte si el precio de venta es de \$40000

ASIENTO:

EFFECTIVO \$40000

DEPRECIACION ACUMULADA 67688

PERDIDA EXTRAORDINARIA 5127

MAQUINARIA Y EQUIPO 112815

- Reemplazo o permuta es otra alternativa que se presente al disponer de un activo. Consiste en intercambiar activos como forma de pago. Las permutas pueden ser con activos similares y no similares. La primera situación hace referencia cuando el activo que se entrega tiene las mismas características y utilización del activo que se recibe. Para aclarar estas situaciones se presentan los ejemplos 7-18, 7-21.

EJEMPLO 7-18

Permuta activo similar sin movimiento de efectivo.

Cambio de un vehículo por otro.

Costo de adquisición vehículo A \$840000

Depreciación acumulada vehículo A 336000 2 años

Movimiento:

Vehículo B \$804.000

Depreciación acumulada vehículo A \$336.000

Vehículo A 840000

EJEMPLO 7-19

Permuta activo similar con movimiento de efectivo

Permuta de un vehículo A (viejo) por B (nuevo)

Costo de adquisición del vehículo A (viejo) \$840000

Depreciación acumulada vehículo A (viejo)	336000
Precio de aceptación vehículo A (viejo)	770000
Precio vehículo B (nuevo)	975000

Movimiento:

Vehículo (nuevo) B	779000
Depreciación acumulada A (viejo)	336000
Vehículo A (viejo)	840000
Bancos	275000

Valor vehículo A (viejo) =
 costo de adquisición - depreciación acumulada
 $504000 = 840000 - 336000$

Valor vehículo B (nuevo) =
 valor vehículo A (viejo) + efectivo a desembolsar
 $779000 = 504000 + 275000$

Saldo por depreciar =
 valor vehículo A (viejo) + efectivo a desembolsar
 $779000 = 504000 + 275000$

EJEMPLO 7-20

Permuta no similar sin movimiento de efectivo:
 Permuta de un vehículo por un micro computador.

Costo de adquisición del vehículo A	\$840000
Depreciación acumulada 3 años (A)	\$336000
Precio del micro computador	\$700000

Movimiento:

Maquinaria y equipo (computador)	\$700000	
Depreciación acumulada A	336000	
Vehículo A		840000
Utilidad extraordinaria		196000

EJEMPLO 7-21

Permuta activo no similar con movimiento de efectivo :

Permuta de un vehículo por un micro computador:

Costo de adquisición vehículo A	\$840000
Depreciación acumulada A	\$336000
Precio de aceptación vehículo A	\$700000
Precio del micro computador	\$600000

Movimiento :

MAQUINARIA Y EQUIPO	600000	
DEPRECIACION ACUMULADA A	336000	
VEHICULO A		840000
BANCOS		100000

PERDIDA EXTRAORDINARIA	4000
------------------------	------

Desaparición del activo: esta desaparición puede ser de robo, o destrucción, en estos casos el movimiento es :

DEFERENCIACION ACUMULADA XXXXXX

PERDIDA EXTRAORDINARIA XXXXXX

ACTIV9 XXXXXX

Este movimiento se debe modificar si hay un reconocimiento de alguna póliza de seguros.

7.2.6. Provisión protección cartera. La experiencia en la actividad comercial establece que el otorgar crédito implica riesgo como consecuencia de las pérdidas que se generan por las cuentas incobrables. En hotelería las políticas de crédito se condicionan a las características del mercado en cuanto al tipo y forma de pago de cuentas por cobrar.

Se debe calcular un estimativo que represente la pérdida como consecuencia de vender a crédito que se registra en el período que corresponde a la generación de la misma venta. Este estimativo es lo que se denomina "provisión cuentas incobrables".

Las provisiones deducibles son:

- Provisión individual de cartera
- Provisión general de cartera.

*

7.2.5.1. Provisión individual de cartera.

El contribuyente podrá solicitar como deducción, por reserva individual de cartera para deudas de dudoso o difícil cobro hasta un 33% anual del valor nominal de cada deuda que tenga más de un año de vencida.

Para tener derecho a esa deducción el contribuyente, son necesarios los siguientes requisitos:

1. Que la obligación se haya contraído con justa causa y a título oneroso.
2. Que haya originado en operaciones propias de la actividad productora de renta.
3. Que haya tomado en cuenta al computar la renta de años gravables anteriores.
4. Que la provisión se haya demostrado en el año gravable de 1987.
5. Que la obligación exista al momento de contabilizarse la provisión.
6. Que la deuda se haya hecho exigible con más de un año de anterioridad y que el contribuyente justifique el carácter de dudoso o difícil cobro de la misma.

§

Guía Legis. 13a edición 1988. Pag 74 - 75. art. 152 a 154.



7.2.6.2. Provisión general de cartera.

Los contribuyentes que tengan permanentemente créditos a su favor, pueden solicitar como deducción por provisión general de cartera para deudas de dudoso o difícil cobro, un porcentaje de su cartera vencida, así:

1. El 5% para las deudas que al 31 de Diciembre de cada año lleven más de tres meses de vencidas y menos de seis..
2. El 10% para las deudas que al 31 de Diciembre de cada año, lleven más de seis meses de vencidas y menos de un año.
3. El 15% para las deudas que en la misma fecha lleven más de un año de vencidas.

Esta provisión solo se reconocerá cuando las deudas y la provisión hayan sido contabilizadas y no se hayan hecho provisión individual.

Cuando un contribuyente haya hecho en años anteriores provisión individual y decida cambiar por la provisión general de cartera, deberá efectuar los ajustes pertinentes.

Tanto la provisión general, como la provisión individual de cartera deben formarse con cargo a pérdidas y ganancias y debe ajustarse cada año la cuenta correspondiente debitando o acreditando la diferencia.

Las provisiones que se hagan deben figurar en el balance general como un menor valor de las cuentas por cobrar, por tanto su valor no podrá formar parte del superávit.

El contribuyente puede optar por provisión general o individual de cartera.

7.2.7. Distribución del gasto de la lavandería. Esta sección presta servicio al huésped y al hotel. Lo primero

indica que debido a la existencia de un intercambio que se representa en la facturación que se carga al huésped (venta de lavandería), esta actividad debe considerarse como departamento operado, pero a la vez, al prestar el servicio de lavado de uniformes, lencería, y mantelería se conceptualiza como departamento no operado. Esta situación obliga a que el departamento de lavandería sea el único que se prorratea en el departamento de habitaciones, y alimentos y bebidas, utilizando una metodología específica.

En primer lugar el proceso de registro de venta lavandería y gastos asignados a esta sección durante el período, se realiza de la siguiente forma:

- Registro de venta lavandería: se registra en el libro diario de ventas, tal como se explico en la tercera unidad.
- Registro de gastos asignados al departamento de lavandería: estos son suministro de aseo, suministros papelería, suministro impresos, suministros huéspedes, suministro varios, uniformes y nómina.

Los suministros (excepto varios) se registran en el Libro diario salidas almacén general durante el mes como se indicó en la cuarta unidad. Los suministros varios son

registrados en el libro diario de egresos - caja o en el libro diario de egresos. La nómina procede de la planilla respectiva y la causación de uniformes se calcula al final del mes al elaborar el comprobante de activos de operación.

Al final del mes se debe aplicar una metodología de prorrateo que consiste en asignar a los departamentos de habitaciones, alimentos y bebidas y lavandería (costo de venta) lo registrado durante el mes, como gasto lavandería, obteniendo que se refleje en el estado de resultados la causación de lavandería en el departamento de habitaciones, alimentos y bebidas, y el costo de venta de lavandería.

Para lograr esto se aplica el siguiente procedimiento:

- *
- Cálculo del costo de venta lavandería. Según autores autorizados en administración hotelera el costo de venta, resultante de la prestación del servicio de lavandería a huéspedes se debe tomar como el 60% de la facturación. Así por ejemplo si la venta de lavandería en un periodo es de \$7864 el costo de venta sería:
- $$\$7864 \times 60\% = \$4718.$$

* Uniform system of accounts and Expense dictionary for small hoteles and motels. p. 69.

- Cálculo de la porción de gastos de lavandería a prorratear. Primero se toman los gastos acumulados registrados en los diferentes libros diarios asignados a lavandería, o de los comprobantes de contabilidad que reflejan la misma información.

Para determinar la porción de gasto de lavandería sujeta a prorratear en los departamentos de habitaciones, alimentos y bebidas, se calcula el complemento resultante de la diferencia entre el total gastos registrados y costo de venta.

EjemPlo 7-22

Total gastos registrados - costo de venta lavandería =
porción gasto a prorratear

$$25627 - 4718 = \$21909$$

- Prorrateso gasto lavandería. Calculada la porción gasto a prorratear se determina la base para distribuir dicha causación en el departamento de habitaciones y en alimentos y bebidas. Se toma la porción de venta como base de prorrateso.

EJEMPLO 7-23

	VENTA	%
Habitaciones	\$102930	28%
Alimentos y bebidas	\$226876	72%
	<u>\$369826</u>	<u>100%</u>

Tomando los porcentajes calculados de distribuye la porción gastos - lavandería que corresponden causar al departamento de habitaciones y alimentos y bebidas.

- Registro de distribución lavandería :

Al disponer de los datos anteriores se registra el movimiento de distribución de lavandería a través del ajuste presentado en el siguiente ejemplo.

EJEMPLO 7-24

COSTO DE VENTA (lavandería)	4718	
OTROS GASTOS HABITACIONES (lavandería)	6135	
OTROS GASTOS ALIMENTOS Y BEBIDAS (Lavandería)	15774	
SALARIOS		9975

APORTES PATRONALES	2408
PRESTACIONES SOCIALES	2177
COMIDA EMPLEADOS	1486
SUMINISTRO HUESPEDES	661
SUMINISTROS ASEO	8648
SUMINISTROS PAPELERIA	716
UNIFORMES	566

<u>\$26627</u>	<u>\$26627</u>
=====	=====

7.2.8. Amortización de activos diferidos. Los activos diferidos es el conjunto de recursos que presentan un derecho y se caracterizan por constituirse como gastos pagados por anticipado a largo plazo, o sea, su tiempo de permanencia, como tal, es más de un año y de naturaleza agotable, lo que implica medir su causación aplicándole al mismo recurso. Dicha causación es lo que se denomina como amortización. Al final de cada período se registra la amortización elaborando el siguiente ajuste:

GASTOS GENERALES	XXXXXX
ACTIVOS DIFERIDOS	XXXXXX

7.2.9. Dividendos o participaciones. Para comprender el tratamiento contable de los dividendos, es básico definir aspectos generales y conceptuales de las acciones. Cuando

un inversionista compra o adquiere acciones de una sociedad anónima se hace acreedor a un certificado de inversión, conformando un título valor.

Se define como dividendo el rendimiento que produce una acción como inversión, siendo para la empresa el instrumento para distribuir utilidades a los socios. Esta distribución de utilidades está condicionada a las decisiones de la asamblea general de acuerdo a la situación financiera de la empresa. Para el tratamiento contable y registro de los dividendos se deben considerar dos aspectos:

- La diferencia entre la fecha en que se declaran de acuerdo al acta respectiva de asamblea y la fecha que obliga a cancelar los rendimientos.
- La forma de cubrir los rendimientos.

Generalmente hay un tiempo entre la declaración de dividendos y la cancelación tal como se ilustra el siguiente ejemplo: hoy Julio 10 de 1988 la asamblea general de la compañía XY, a través de su asamblea general declara \$5 de dividendos por cada acción de las 170000 suscritas y pagadas.

Los dividendos deben ser cancelados en efectivo el 15 de Noviembre de 1988 al 15 de Enero de 1989. La diferencia en las fechas y forma de pago condicionan al registro de dichos dividendos. La asamblea puede definir las siguientes formas de pago:

- En efectivo
- Conversiones en determinados activos
- Acciones de la misma compañía.

El ajuste debe hacerse en el mes que fueron concretados.

EJEMPLO 7-25

DIVIDENDOS	850000	
DIVIDENDOS POR PAGAR		850000

Al efectuar los movimientos de cierre de cuentas de resultados al final del periodo, la cuenta de Dividendos que es de característica transitoria se transfiere a utilidades retenidas, así:

UTILIDADES RETENIDAS	850000	
DIVIDENDOS		850000

El registro del pago de dividendos se efectúa a través del libro diario de egresos, así:

DIVIDENDOS POR PAGAR	850000	
BANCOS		850000

Si el pago de dividendos es en la misma fecha en que son decretados, el movimiento es el siguiente:

DIVIDENDOS	850000	
BANCOS		850000

Al final del periodo se transfiere la cuenta de Dividendos a Utilidades retenidas, así:

UTILIDADES RETENIDAS	850000	
DIVIDENDOS		850000

Al tratarse de sociedades limitadas el proceso de registro de las participaciones no requieren mayor explicación, ya que se cumplen los mismos principios aplicados al tratamiento de Dividendos. La junta de socios decide que porción de utilidad del periodo será distribuida.

EjemPlo 7-2a

Los socios de una empresa, determinan distribuirse el 60%

de la utilidad del periodo anterior, siendo esta de \$640870, la proporción de aportación de cada socio, es:

Socio A	20%
Socio B	15%
Socio C	30%
Socio D	25%
Socio E	10%
	100%

En el momento del pago se efectúa el siguiente movimiento:

Participación socio A	\$ 76904
Participación socio B	\$ 57678
Participación socio C	\$115357
Participación socio D	\$ 95131
Participación socio E	\$ 38452

BANCOS	384522
--------	--------

Al final del mes se transfiere la cuenta de participaciones a utilidades retenidas, así:

UTILIDADES RETENIDAS	384522
PARTICIPACIONES	384522



7.2.10. Reconciliación bancaria. Es el ajuste generado al recibir los extractos bancarios. Cada mes el banco hace llegar a sus cuenta habientes su respectivo extracto que consta basicamente de 3 partes:

- La contabilización de cada consignación.
- La contabilización de cada cheque girado y cobrado.
- Movimiento y saldo de la cuenta.

Reconciliación bancaria, es el termino usado para identificar el proceso de comparación entre el saldo de Efectivo en bancos, según registros en el libro mayor y el saldo de los respectivos extractos. Este proceso tiene como objetivo:

- Revisar la exactitud de las transacciones en cuanto a depósitos y giros.
- Identificar ciertas situaciones que no han sido registradas que aparecen en los extracto y viceversa.

La reconciliación es necesaria ya que existen situaciones diferenciales que afectan los saldos, tanto registrados como los reflejados en los extractos.

Las situaciones diferenciales más frecuentes son:

1a. Cheques devueltos por fondos insuficientes

2a. Notas débitos del banco por servicios prestados, tales como: valor de chequeras, intereses, sobregiros comisión por cheques de otra plaza, etc.

3a. Cheques girados no cobrados.

4a. Depósitos o consignaciones en tránsito.

Las situaciones 1a y 2a aparecen en el extracto pero no en los registros, mientras que las situaciones 3a y 4a aparecen en los registros, pero no en los extractos. Debido a estos factores la reconciliación bancaria debe hacerse tan pronto se reciba el extracto respectivo, siendo, dicho proceso, instrumento indispensable para el control interno y una necesidad del propósito contable.

La conciliación bancaria constituye los siguientes pasos:

- Reconocimiento o identificación de las situaciones diferenciales.
- Determinación del saldo de efectivo en banco según reconciliación.

- Ajustes.

EJEMPLO 7-27

El Banco Bogotá indica un saldo registrado en libros de \$1523356. El extracto respectivo refleja las siguientes situaciones:

Saldo extracto anterior	\$2832748
+ créditos (depósitos)	123711
- débitos (giros)	1364189
	\$1572270

Se determinó que \$128420 conforman el total de cheques girados y no cobrados.

Depósitos en tránsito	57086
Notas débito no contabilizadas:	
Valor de la chequera	1500
comisiones	3700 5200

El extracto indica cheques devueltos por \$16420.

Reunida esta información se elabora el empalme o reconciliación bancaria partiendo del saldo registrado en libros y del extracto, aplicando la metodología que

muestra en el ejemplo 7-28.

EJEMPLO 7-28

RECONCILIACION DEL BANCO BOGOTÁ

REGISTRO EN LOS LIBROS		EXTRACTO	
Saldo	1823356	Saldo	1872270
- Cheques devueltos	16420	+ Depósitos en tránsito	57686
- Notas débitos	5200	- Cheques girados no cobrados	128420
BALANCE	<u>1501736</u>	BALANCE	<u>1501736</u>

Como el saldo resultante de la reconciliación es el que debe reportarse en el balance general, se efectúa un ajuste partiendo del saldo en libros, o sea \$1823356. El ajuste es como continuación se indica:

CUENTAS POR COBRAR 16420
(cheques devueltos)

OTROS GASTOS DE ADMINISTRACION 5200
(comisión chequeras)

EFFECTIVOS O BANCOS 21620

7.3. COMPROBANTES DE AJUSTES

Los movimientos de ajustes explicados se recopilan para efecto de registro, en el comprobante de ajuste. Este comprobante se estructura movimiento por movimiento, clasificando cada situación, obteniendo los siguientes resultados:

- Recopilación de los ajustes necesarios al final del periodo.
- Facilidad de trasladar los movimientos al libro mayor.

La Tabla 67 ilustra un ejemplo de un comprobante de ajustes.

7.4. REGISTRO DE AJUSTES EN EL LIBRO MAYOR

Recopilada la información en el comprobante de ajustes, se trasladan los movimientos al libro mayor y balances.

7.5. RECOPIACION CONTABLE PARA LA PREPARACION INICIAL DEL ESTADO DE RESULTADOS, ESTADO DE UTILIDADES RETENIDAS Y BALANCE GENERAL

Trasladados los ajustes al libro mayor y balances

TABLA 57

COMPROBANTE DE AJUSTES

HOTEL XY

COMPROBANTE DE CONTABILIDAD

COMPROBANTE DE AJUSTES

FECHA 1 Junio / 88 No. _____

CUENTA	SUBCUENTA	AUXILIAR	NOMBRE DE LA CUENTA	SUB-PARCIAL	PARCIALES	DEBITOS	CREDITOS
INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO							
76			Otros ingresos			62500	
	45		Otros ingresos (generados)		62500		
		765	Renta locales	62500			
200			Depositos				62500
	3		Anticipos otros servicios		62500		

INGRESOS CAUSADOS NO RECIBIDOS							
102			Cuentas por cobrar			350000	
	4		Deudores		350000		
		04	Arrendatario	350000			
76			Otros ingresos				350000
	46		Otros ingresos (generales)		350000		

HOTEL X7

COMPROBANTE DE CONTABILIDAD

COMPROBANTE DE AJUSTES

FECHA 1 Junio / 98 No. _____

CUENTA	SUBCUENTA	AUXILIAR	NOMBRE DE LA CUENTA	SUB-PARCIAL	PARCIALES	DÉBITOS	CRÉDITOS
		765	Renta locales	350000			
102			Cuentas por cobrar			3750	
	4		Deudores	3750			
		06	Intereses	3750			
76			Otros ingresos				3750
	46		Otros ingresos (generales)	3750			
		762	Utilidad Inv. temporal	3750			
GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO							
942			Gastos a la prop. e imp.			10703	
	60		Seguros	10703			
		1	Incendio	10703			
105			Gastos pagados por anticipado				10703
	1		Seguros	10703			
		01	Incendio	10703			
GASTOS CAUSADOS NO PAGADOS							
942			Gastos a la prop. e imp.			92450	
	61		Gastos financieros	92450			
		2	Intereses CNT	92450			
203			Gastos acumulados por pagar				92450

HOTEL XV

COMPROBANTE DE CONTABILIDAD

COMPROBANTE DE AJUSTES

FECHA 1 Junio / 88 No _____

CUENTA	SUBCUENTA	AUXILIAR	NOMBRE DE LA CUENTA	SUB-PARCIAL	PARCIALES DEBITOS	CREDITOS
	3		Intereses	92450		
		02	CNT	92450		
941			Otros gastos departamentos no operados		186341	
	51		Mantenimiento		186341	
		52	energía	134221		
		58	agua	32120		
80			Costo de venta		98320	
	2		Servicios		284661	
		01	agua	32120		
		02	energía	154221		
		05	Telefono	98320		
			DEPRECIACION			
942			Gastos a la prop. e imp.		535304	
	62		Depreciación		535304	
		8	edificios	243010		
		9	Muebles y enseres	143118		
		10	Maquinaria y equipo	130203		
		11	Vehículo	18873		
127			Depreciación acumulada			535304

HOTEL XV

COMPROBANTE DE CONTABILIDAD

COMPROBANTE DE AJUSTES

FECHA: 1 Junio / 88 No. _____

CUENTA	SUBCUENTA	AUXILIAR	NOMBRE DE LA CUENTA	SUB-PARCIAL	PARCIALES	DEBITOS	CREDITOS
	1		Edificio		243010		
	2		Muebles y enseres		143119		
	3		Maquinaria y equipo		130203		
	4		Vehiculos		18873		

PROVISION PROTECCION CARTERA

914			Otros gastos departamentos no operados			9647	
	50		Administración		9647		
		10	Cuentas incobrables	9647			
102			Cuentas por cobrar				9647
	5		Provisión de cuentas incobrables		9647		
102			Cuentas por cobrar				18100
	5		Provisión de cuentas incobrables		18100		
101			Cuentas por cobrar				18100
	2		Particulares		18100		

DISTRIBUCION LAVANDERIA

40			Costo de venta			47181	
	45		Lavandería		47181		

HOTEL XV

COMPROBANTE DE CONTABILIDAD

COMPROBANTE DE AJUSTES

FECHA 1 Junio / 68 No _____

CUENTA	SUBCUENTA	AUXILIAR	NOMBRE DE LA CUENTA	SUB-PARCIAL	PARCIALES	DEBITOS	CREDITOS
		804	Costo de la venta de lavandería	47181			
940			Otros gastos departamentos operados			21909	
	40		habitaciones	6135			
		11	lavandería	6135			
	41		Alimentos	15774			
		12	lavandería	15774			
90			Salarios			5975	
	40		Lavandería	5975			
91			Prestaciones			2177	
	45		lavandería	2177			
92			Aportes patronales			2406	
	45		Lavandería	2406			
93			Beneficios al personal			1486	
	45		lavandería	1486			
		936	Comida empleados	1486			
940			Otros gastos departamentos operados			10581	
	45		Lavandería	10581			
		13	Suministro huésped	661			
		14	Suministro asos	6648			
		15	Suministro papelería	710			

HOTEL X1
COMPROBANTE DE AJUSTES

COMPROBANTE DE CONTABILIDAD

FECHA 1 Junio / 88 No _____

CUENTA	SUBCUENTA	AUXILIAR	NOMBRE DE LA CUENTA	SUB-PARCIAL	PARCIALES	DEBITOS	CREDITOS
		7	Uniformes	556			

PARTICIPACIONES

306			Reservas apropiadas			100000	
	1		Participaciones		100000		
		01	Socio A	40000			
		02	Socio B	20000			
		03	Socio C	15000			
		04	Socio D	25000			
206			Participaciones por pagar			100000	
		01	Socio A	40000			
		02	Socio B	20000			
		03	Socio C	15000			
		04	Socio D	25000			

RECONCILIACION BANCARIA

102			Cuentas por cobrar			16420	
	2		Particulares		16420		
740			Otros gastos departamentos no operados			5200	
	50		Administración		5200		

HOTEL X/

COMPROBANTE DE CONTABILIDAD

COMPROBANTE DE AJUSTES

FECHA 1 Junio / 39 No _____

Cuenta	SUBCUENTA	AUXILIAR	NOMBRE DE LA CUENTA	SUB-PARCIAL	PARCIALES	DEBITOS	CREDITOS
		5	Comisión bancaria	3700			
			Servicio bancario	1500			
101			Efectivo			21620	
	3		Bancos		21620		
		02	Colombia	21620			
TOTAL						1515362	1515362



definiendo, a la vez, el saldo de cada cuenta afectada, se reúne la información en una hoja de trabajo para constatar que los movimientos son correctos. Esta hoja de trabajo es la continuación del balance de prueba. Al elaborar esta recopilación se obtienen los siguientes resultados:

- Facilita el tratamiento de información.
- Permite descubrir rápidamente errores en los registros.
- Instrumento de comparación.
- Planteamiento inicial para la preparación de los estados financieros.

La recopilación contable consta de las siguientes partes, tal como se ilustra en la Tabla 52.

- Balance de prueba
- Ajustes
- Balance de prueba ajustado
- Estado de resultados
- Estado de utilidades retenidas
- Balance general

7.5.1. Balance de prueba. La recopilación contable

RECOPILACION CONTABLE

DESCRIPCION	BALANCE DE PRUEBA		AJUSTES		BALANCE AJUSTADO		HABILACIONES		ALIMENTOS - RESIDA		TELEFONO	
	D	C	D	C	D	C	D	C	D	C	D	C
1 101 Efectivo		8952516			121610	8930896						
2 102 Cuentas por cobrar		1170806	388270	27747		1531329						
3 103 Inversiones temporales		152332				152332						
4 104 Inventario		1936572				1936572						
5 105 Gastos pagados por ant.		940899		10782		980161						
6 106 Terrenos		7112426				7112728						
7 107 Edificio		35322526				35322528						
8 108 Muebles y Enseres		17174184				17174184						
9 109 Maquinaria y equipo		18835078				18835078						
10 110 Vehiculos		1132407				1132407						

DESCRIPCION	BALANCE DE PRUEBA		AJUSTES		BALANCE AJUSTADO		HABITACIONES		ALQUILERIOS - RENTA		TELEFONO	
	D	C	D	C	D	C	D	C	D	C	D	C
11 127 Depreciación acumulada		16715342			335304	17230846						
12 128 Activos de operación	4876443				4876443							
13 201 Cuentas por pagar		3900440				3900440						
14 202 Documentos por pagar		430128				430128						
15 203 Gastos acumulados por pagar		3457582			377111	2834699						
16 204 Retenciones por pagar		512212				512212						
17 205 Depósitos		975096			52500	1037546						
18 206 Participaciones por pagar		232416			100000	332416						
19 207 Porción cto. préstamo largo L.F.		5628732				5628732						
20 210 Préstamo L. F.		14632185				14632185						
21 214 Préstamo L.P. Fideicomiso		24171182				24171182						
22 215 Provisión casuales		4232735				4232735						
23 301 Capital social		300000000				300000000						

DESCRIPCION	BALANCE DE PRUEBA		AJUSTES		BALANCE AJUSTADO		HABITACIONES		ALIMENTOS - BEBIDA		TELEFONO
	D	C	D	C	D	C	D	C	D	C	
24 306 Utilidad retenida		589474				589474					
25 306 Reserva legal		7224778				7224778					
26 70 Ventas		388281				388281		102950	278531		3836
27 75 Descuentos	4255					4255	995	2574		205	
28 76 Otros ingresos	123425			62500		353750	414675				
29 80 Costo de venta	50102			103038		193140		90102		98320	
30 90 Salarios	123719				9975	113705	15093	15337		13842	
31 91 Prestaciones Sociales	26994				2177	24817	3253	3609		3020	
32 92 Aportes patronales	24782				2405	22374	2478	2433		2696	
33 93 Beneficios al personal	12610				1486	11124	2805	4211		319	
34 94 Otros qtos dptos oper.	106216			21109		12581	17549	79466		1143	
35 941 Otros qtos no operados	274073			201188		475261					
36	118320170			118320170							

[illegible]

[illegible]

LAVANDERIA OTROS INGRESOS ADMINISTRACION MANTENIMIENTO PUBLICIDAD Y PROMOCION OTOS A LA PROP UTILIDAD REVENIDA BALANCE GENERAL
 D C D C D C D C D C D C D C

24 5689471
 25 7224778

26 7664 414768

27 481

28

29 4718

30 38233 15141 17338

31 7698 3304 3893

32 8337 2822 4158

33 1908 638 1249

34

35 188274 242669 43718

36

empieza con el balance de prueba procedente del proceso contable aplicado en la sexta unidad. Para efectos de comprender claramente el tratamiento de las cifras se toma el ejemplo de la Tabla 54 con el propósito de completar la hoja de trabajo, y así obtener una visión concreta del proceso que a continuación se describe.

7.5.2. Ajustes. Se trasladan los movimientos relacionados en el comprobante de ajustes a los renglones respectivos de la recopilación. Para constatar que el tratado de las cifras se elaboró en forma correcta, el total débito - crédito de la recopilación debe ser igual al comprobante de ajustes.

7.5.3. Balance de prueba ajustado. Resulta de sumar los ajustes al balance de prueba, siendo la forma de comprobar si los registros son correctos. Los saldos que se obtienen en la recopilación deben ser iguales a los que aparecen en el libro mayor. Si alguno de estos saldos no concuerda con el libro mayor significa que del comprobante de ajustes fué mal trasladada la información al libro mayor, siempre y cuando se cumpla que el total débito - crédito en ajuste de la recopilación sea igual al comprobante.

Al obtener el balance ajustado se presenta una situación

importante, que conduce a definir el impuesto que se genera por la utilidades obtenidas. Sobre estas utilidades se debe aplicar una tasa tributaria que represente el impuesto que se causa. (actualmente esta tasa es del 30%).

Dicho impuesto se calcula al obtener el balance ajustado, pero el movimiento se registre en las columnas correspondientes a ajustes, para luego trasladar la operación al comprobante de ajustes y a la vez al libro mayor.

7.3.4. Estado de resultados. La recopilación está diseñada de tal forma que se determine el estado de resultados para cada departamento operado y no operado, haciendo posible identificar la utilidad o pérdida de cada uno de ellos. La mecánica para lograr esto se deriva de extraer la información del libro mayor. Por ejemplo, el departamento de habitaciones se conforma tomando la información de cada cuenta (ventas, descuentos, salarios, prestaciones, aportes, beneficios al personal, y otros gastos) del libro mayor y adjudicar la porción causada por este departamento. De igual forma se aplica para el departamento de alimentos y bebidas, teléfono, lavandería, etc. Los departamentos que al deducir costo y gastos de las ventas netas presentan un saldo débito se interpreta

como utilidad, si el resultado es crédito refleja pérdida.

Al terminar de estructurar los movimientos de cada departamento en la recopilación tomando la información del libro mayor, se debe comprobar si las operaciones son correctas, para tal efecto, la suma de las causaciones departamentales deben ser iguales a lo registrado en el balance ajustado, es decir al sumar las ventas de habitaciones, alimentos y bebidas, teléfono, lavandería, el resultado debe ser igual a lo que se ha relacionado como ventas en el balance ajustado y así sucesivamente para costo de venta y gastos.

Otra forma de comprobar los registros en la recopilación es deducir la utilidad o pérdida de la operación, a través de la sustracción de débitos y créditos, resultante de cada departamento, cifra que debe coincidir con la utilidad o pérdida calculada inicialmente en el balance ajustado.

7.3.3. Utilidades retenidas. Conformar el movimiento que origina el saldo de utilidades retenidas, partiendo del saldo al iniciar el periodo. Este movimiento se estructura de la siguiente forma:

Utilidades retenidas (saldo inicial)	XXXXXX
+ Utilidad (pérdida) del periodo	XXXXXX

- Dividendos o participaciones	(XXXXXX)

UTILIDAD RETENIDA	YXXXXXX

El hecho que hace posible estructurar el movimiento anterior es el cierre de las cuentas de resultado del cual se deduce la utilidad o pérdida de la operación. En la recopilación se resume el cierre al trasladar la utilidad o pérdida operacional , resultante de los diferentes departamentos, así:

UTILIDAD OPERACIONAL	XXXXXX
UTILIDAD RETENIDA	XXXXXX

7.5.6. Balance general. Se trasladan los saldos del balance ajustado a estas columnas incluyendo la utilidad retenida.

Como se observa en la Tabla 58, la recopilación contable facilita significativamente el tratamiento de información, conformando la estructura de resultados departamentales y utilidades retenidas, consolidando situaciones reflejadas en el balance general.

7.6. REGISTRO DE MOVIMIENTO DE CIERRE DE CUENTAS DE RESULTADO EN EL LIBRO MAYOR

Las cuentas, ventas, gastos y costos son llamadas temporales o nominales en el sentido de que se mantienen los saldos solamente durante el periodo ya que al final del mismo al determinar la utilidad o pérdida de la operación, se transfiere dicho resultado a utilidades retenidas. El fenómeno de reducir la generación de ventas y las causaciones (gastos y costos) a una medición que es la utilidad obliga a cerrar las cuentas de resultado. Este proceso conduce a dos propósitos:

1. Balarcear las cuentas de resultado (ventas y gastos) para determinar la utilidad o pérdida.
2. Transferir la utilidad o pérdida a utilidades retenidas.

En función de estos dos propósitos la mecánica contable para el cierre de cuentas de resultado, se reduce al siguiente procedimiento:

- Proceso de cierre de cuentas de resultado para determinar la utilidad o pérdida de la operación.
- Transferencia de la utilidad o pérdida a utilidades.

retenidas.

- proceso de cierre de cuentas de resultado. Para determinar la utilidad o pérdida de la operación. Al final del periodo cada cuenta de resultado que conforma la venta, gastos y costos se le aplica un proceso de transferencia del balance débito o crédito resultante como efecto de que el saldo de dichas cuentas queden en cero. Para aplicar este proceso es necesario conformar una cuenta transitoria que facilite el reunir los diferentes saldos procedentes de las cuentas de resultado, denominada utilidad o pérdida. la mecánica de cierre se reduce a que el balance débito de una cuenta de resultado (venta) se transfiera como saldo crédito a la cuenta de Utilidad o pérdida y viceversa, el balance de crédito de una cuenta de resultado (gasto) se transfiera como saldo débito a la cuenta de utilidad o pérdida. La figura 35 describe estos movimientos.

Para aplicar este proceso se elabora el comprobante de cierre de cuentas de resultado que tiene como objetivo especificar cada movimiento.

Para cerrar la cuenta de ventas el ajuste es el siguiente:

VENTAS

XXXXXX

UTILIDAD O PERDIDA

XXXXXX

De la misma forma se elabora el registro de costos y gastos a través del comprobante mencionado.

UTILIDAD O PERDIDA

XXXXXX

COSTO DE VENTA

XXXXXX

Así sucesivamente se aplica para cada cuenta de resultado, como se observa en la Tabla 59. Al elaborar este comprobante se registra el cierre en el libro mayor.

- Transferir la utilidad o pérdida a utilidades retenidas: una vez conformados los saldos débito y crédito de la cuenta utilidad perdida se deduce el resultado de la operación.

Si el conjunto de débitos es mayor a los créditos se obtiene utilidad y lo contrario (débitos mayor a los créditos) se genera pérdida. El resultado se transfiere a la cuenta utilidad retenida, aumentándola o disminuyéndola como efecto de cerrar la utilidad o pérdida.

TABLA 59

COMPROBANTE CIERRE DE CUENTAS DE RESULTADO

HOTEL XV

COMPROBANTE DE CONTABILIDAD

COMPROBANTE CIERRE DE CUENTAS DE RESULTADO

FECHA 1 Junio / 88 No _____

CUENTA	SUBCUENTA	AUXILIAR	NOMBRE DE LA CUENTA	SUB-PARCIAL	PARCIALES	DEBITOS	CREDITOS
			CIERRE DE VENTAS Y OTROS INGRESOS				
70			Ventas				388261
76			Otros ingresos				414678
304			Ganancias no apropiadas				802936
		1	utilidad del ejercicio				

			CIERRE DE OTROS COSTOS VENTAS Y GASTOS				
304			Ganancias no apropiadas				160707
		1	utilidad del ejercicio				
75			Cuentas				4233
80			Costos de venta				193140
90			Salarios				113775
91			Prestaciones sociales				14817
92			Aportes sociales				22374
93			Beneficios al personal				11124



HOTEL AY

COMPROBANTE DE CONTABILIDAD

COMPROBANTE CIERRE DE CUENTAS DE RESULTADO

FECHA 1 Junio / 93 No. _____

CUENTA	SUBCUENTA	AUXILIAR	NOMBRE DE LA CUENTA	SUB-PARCIAL	PARCIALES	DEBITOS	CREDITOS
940			Otros gastos departamentos operacion				117554
941			Otros gastos departamentos no operados				479261
942			Gastos a la propiedad e impuesto				338457
TRANSFER UTILIDADES - PERDIDAS Y UTILIDADES RETENIDAS							
304			Beneficios no apropiados				
			Utilidad del ejercicio			799218	
305			Utilidades retenidas				799218
CIERRE DE PARTICIPACIONES (Dividendos)							
305			Utilidad retenida			100000	
306			Beneficios apropiados				
	1		Participaciones o dividendos				100000

La transferencia del resultado se registra en el comprobante de cierre de cuentas de resultado. Se incluye en este proceso el cierre de la cuenta de Dividendos o participaciones que disminuye las utilidades retenidas.

Vale aclarar algunos conceptos referentes al concepto de utilidades retenidas. En primer lugar es decisión de la junta de socios o asamblea general de accionistas el disponer de utilidades operacionales para ser distribuidas o que se retengan en la empresa, de acuerdo a la situación financiera y la exigencia de los mismos socios en cuanto a la reclamación de sus beneficios. Es una tendencia general que un porcentaje de la utilidad generada en el período se distribuya en los socios (participaciones o dividendos) y el excedente se canalice como orígenes de recursos para la empresa, osea, que mantenga un proceso continuo de capitalización. El proceso de distribución de utilidades se restringe por imposiciones de orden legal o estatutaria, que obliga a crear la figura de reservas, dentro del mismo concepto general de utilidades retenidas, siendo estas denominadas "Ganancias apropiadas" y las que se asignan para ser afectadas por distribuciones son las "ganancias no apropiadas".

En los registros que se han planteado en esta unidad, la reserva, se identifica como ganancias apropiadas, mientras que, la utilidad retenida, son no apropiadas.

El movimiento para la creación de Reservas es el siguiente:

UTILIDADES RETENIDAS XXXXXX

RESERVAS XXXXXX

7.7. PREPARACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Una vez cumplidos los procesos anteriores (con los que prácticamente se ha efectuado el ciclo contable) resta por preparar definitiva y detalladamente los estados financieros, por medio de comprobantes que facilitan la presentación y estructuración de los mismos.

Estos comprobantes son básicamente una extensión de la recopilación contable (Tabla 58) y tiene como objetivo especificar la información, estos son:

- Comprobante de Balance general
- Comprobante Estado de resultados departamental

- . Comprobante de Balance general. El comprobante de contabilidad que soporta la presentación del Balance general se estructura tomando los saldos del libro mayor, confrontando las cifras con la recopilación contable. La Tabla 60 describe este comprobante.
- . Comprobante Estado de resultados departamental. Para elaborar el comprobante de Estado de resultados departamental se requiere de los comprobantes de contabilidad estudiados en las unidades 3, 4, 5, donde se «especifica» las diferentes causaciones asignadas a los departamentos, es decir, el detalle de las posiciones relacionadas en la recopilación contable.

El proceso consiste en especificar cada posición conformando un comprobante de Resultados departamentales que será el soporte para la presentación y estructuración del estado de resultados. La mecánica es sencilla pero laboriosa, ya que implica retornar la información de los comprobantes de contabilidad, que se han utilizado a partir de la sexta unidad.

A continuación se presenta la conformación del estado de resultados de cada departamento, en el respectivo comprobante, considerando que las cifras deben coincidir con lo relacionado en la recopilación

TABLA 60

COMPROBANTE DE BALANCE GENERAL

HOTEL XY COMPROBANTE DE CONTABILIDAD
COMPROBANTE DE BALANCE GENERAL FECHA 1 Junio / 88 No _____

CUENTA	SUBCUENTA	AUXILIAR	NOMBRE DE LA CUENTA	SUB-PARCIAL	PARCIALES	DEBITOS	CREDITOS
101			EFFECTIVO				8930896
	1		Caja General			1852197	
	3		Bancos			6464715	
	4		Moneda extranjera			613984	
102			CUENTAS POR COBRAR				1531329
	1		Huésped			340850	
	2		Particulares			661915	
	6		Tarjetas de crédito			305400	
	4		Deudores			229839	
	3		Provisión para protección cartera			(66675)	
103			Inversiones Temporales				102632
	1		Certificado de cambio			76316	

HOTEL XY

COMPROBANTE DE CONTABILIDAD

COMPROBANTE DE BALANCE GENERAL

FECHA 1 Junio / 58 No _____

CUENTA	SUBCUENTA	AUXILIAR	NOMBRE DE LA CUENTA	SUB-PARCIAL	PARCIALES	DEBITOS	CREDITOS
	3		Acciones				
	4		CAT	76316			
104			Inventario			1936572	
	1		Alimentos	740610			
	2		Bebidas	690470			
	3		Cigarrillo	30200			
	4		Suministro	475292			
105			Gastos pagados por anticipado			980141	
	1		Seguros	420000			
	2		Intereses	182450			
	3		Impuestos	60300			
	4		Publicidad	140600			
	5		Subscripciones	30700			
	6		Contratos mantenimiento	100000			
	7		Servicio profesional	46091			
121			Terreno			7112428	
123			Edificios			58332518	
124			Muebles y enseres			17174184	
125			maquinaria y equipo			18635078	
	1		Oficinas	3460700			

HOTEL XY

COMPROBANTE DE CONTABILIDAD

COMPROBANTE DE BALANCE GENERAL

FECHA 1 Junio / 98 No. _____

CUENTA	SUBCUENTA	AUXILIAR	NOMBRE DE LA CUENTA	SUB-PARCIAL	PARCIALES	DEBITOS	CREDITOS
	2		Cocinas	4650000			
	3		Puntos de ventas	5210900			
	4		Servicios generales	2313478			
126			Vehículo			1132407	
127			Depreciación acumulada				17280842
	1		edificio	3991370			
	2		Muebles y enseres	4425332			
	3		Maquinaria y equipo	3262351			
	4		Vehículo	551593			
128			Activos de operación			4876443	
	1		Cristalería	746910			
	2		Loza	635210			
	3		Cubiertería	1326720			
	4		Lencería	237623			
	5		Mantelería	345836			
	6		Utensilios de cocina	232421			
	7		Utensilios de bar	141077			
201			Uniformes			2900448	
202			Documentos por pagar			430128	
203			Gastos acumulados por pagar			2834699	

HOTEL TV

COMPROBANTE DE CONTABILIDAD

COMPROBANTE DE BALANCE GENERAL

FECHA: 1 Junio / 88 No _____

CUENTA	SUBCUENTA	AYUDILIAR	NOMBRE DE LA CUENTA	SUB-PARCIAL	PARTIALES DEBITOS	CREDITOS
	1		Impuestos	210212		
	2		Servicios	302211		
	3		Intereses	302635		
	4		Efectos sociales	164643		
	5		Salarios	2239333		
	6		Prestaciones	158178		
	7		Contratos por pagar	557382		
	8		Viajes y otros gastos acumulados			
204			Retenciones por pagar			518213
	1		Retenciones en la fuente	164839		
	2		ISS	22713		
	3		Impuesto turismo ONT	25300		
	4		IVA	144312		
	5		Seguro hotelero	48033		
	6		Propinas al personal	84129		
	8		Sinocato	28777		
205			Depósitos			1037546
	1		Reservas habitación	223067		
	2		Eventos	733424		
	3		Otros servicios	61035		
706			Participaciones - dividendos por			

HOTEL XY

COMPROBANTE DE CONTABILIDAD

COMPROBANTE DE BALANCE GENERAL

FECHA 1 Junio / 88 No _____

CUENTA	SUBCUENTA	AUXILIAR	NOMBRE DE LA CUENTA	SUB-PARCIAL	PARCIALES	DEBITOS	CREDITOS
			pagar				332416
			Socio A		132566		
			Socio B		66483		
			Socio C		49262		
			Socio D		83105		
207			Porción del préstamo L. P.				6626732
	1		Proexpo		1379031		
	2		CNT		4249701		
213			Préstamo L.P. CNT				14632165
214			Préstamo L.P. Proexpo				24171182
216			Préstamo cesantías				4232733
301			Capital social				30000000
			Socio A		12000000		
			Socio B		6000000		
			Socio C		4500000		
			Socio D		7500000		
305			Utilidades Retenidas				4791720
306			Reservas apropiadas				7224778
	2		Reserva legal		7224778		
			TOTAL				117985628 117985628

contable. Tabla 61.

El "Balance" que se plantea en el comprobante se interpreta como lo que le falta al movimiento para empalmar el débito o crédito, es decir, el conjunto de débitos asignados a un departamento menos el conjunto de créditos, da un saldo que es denominado balance, por lo tanto si este resultado se interpreta como débito significa que es utilidad de acuerdo a este criterio y viceversa.

7.7.1. Presentación de los estados financieros. Obtenidos los comprobantes descritos en la sección anterior, en que se preparan los estados financieros, solo resta por definir los criterios de presentación. Este aspecto es de suma importancia ya que la información está dirigida a usuarios, que en la mayoría de los casos no disponen de conocimientos contables lo que condiciona a que dicha presentación goce de cierta claridad y facilite la lectura e interpretación de las cifras expresadas.

De acuerdo al proceso contable explicado en estas últimas unidades se conduce el tratamiento de información a revelar al final del periodo los siguientes estados financieros:

TABLA 61

COMPROBANTE DE ESTADO DE RESULTADO

HOTEL XY

COMPROBANTE DE CONTABILIDAD

COMPROBANTE DE ESTADO DE RESULTADO

FECHA 1 Junio / 88 No _____

NOMBRE DE LA CUENTA		PARCIALES	DEBITOS	CREDITOS	BALANCE
40	Habitaciones				
	Ventas			102930	
	Descuentos		995		
	Salarios		15093		
	Quilidos	11300			
	H. extras	601			
	Dominical	1500			
	3. Transporte	338			
	H. nocturno	154			
	Prestaciones		3243		
	Cesantias	1257			
	Primas	1257			
	Vacaciones	658			
	Intereses	151			



HOTEL XV

COMPROBANTE DE CONTABILIDAD

COMPROBANTE DE ESTADO DE RESULTADO

FECHA 1 Junio / 88 No _____

NOMBRE DE LA CUENTA	PARCIALES	DEBITOS	CREDITOS	BALANCE
Aportes			2928	
Patronales				
ISS		1720		
IQBPF		302		
Sub. Familiar		604		
Sena		302		
Beneficios al personal			2805	
Comida empleados				
Comidas funcionarios		2805		
Otros gastos			26935	
Contratos de limpieza		11050		
Suministros varios		6050		
Decoración		1000		
Alimentos		5676		
Huésped		4005		
Suministros aseo		556		
Suministros papeleria		435		
Suministros impresos		2100		
Landeria		2100		
Uniformes		927		
Lavanderia		6135		
SUMAS		62049	102950	40901 0

HOTEL XY

COMPROBANTE DE CONTABILIDAD

COMPROBANTE DE ESTADO DE RESULTADO

FECHA 1 Junio / 88 No _____

NOMBRE DE LA CUENTA		PARCIALES DEBITOS	CREDITOS	BALANCE
40 ALIMENTOS, BEBIDAS Y CIGARRILLOS				
Ventas			273531	
Alimentos		90740		
Restaurante	19000			
Cafeteria	19175			
Bar	2736			
Room Service	18933			
Banquetes	31666			
Bebidas		176172		
Restaurante	6665			
Cafeteria	3288			
Bar	17064			
Room Service	5155			
Banquetes	131900			
Cigarrillos		6665		
Descuentos			2574	
Otros ingresos			170625	
Alquiler salones		93500		
Covers		14625		
Miscelanea		3500		

HOTEL XY

COMPROBANTE DE CONTABILIDAD

COMPROBANTE DE ESTADO DE RESULTADO

FECHA : Junio / 88 No _____

NOMBRE DE LA CUENTA	PARTIALES DEBITOS CREDITOS	BALANCE
Costo de venta		90102
Alimentos	40282	
Bebidas	43805	
Cigarrillos	6035	
Salarios		16537
Sueldos	10750	
A. Extras	1770	
Comunitales	2150	
B. transporte	675	
C. nocturno	1192	
Prestaciones		3609
Cesantias	1378	
Primas	1378	
Vacaciones	688	
Intereses	145	
Aportes patronales		2933
IGB	1615	
ICBF	331	
Sub. Familiar	661	
Sena	331	

HOTEL XY

COMPROBANTE DE CONTABILIDAD

COMPROBANTE DE ESTADO DE RESULTADO

FECHA 1 Junio / 88 No _____

NOMBRE DE LA CUENTA	PARCIALES	DEBITOS	CREDITOS	BALANCE
Beneficios al personal		4211		
Comida empleados				
Comidas funcionarios	4211			
Otros gastos		79466		
Musica y entretenimiento	17843			
Combustible cocina	7613			
Hielo	2694			
Decoracion	1067			
Suministro Hubspeid	1161			
Suministros aseo	2291			
Suministros papeleria	369			
Suministros impresos	367			
Bebidas dehidras	434			
Loza	2420			
Cristaleria	4750			
Utensilios Bar	2360			
Cubierteria	2720			
Utensilios cocina	1240			
Uniformes	1594			
Manteleria	14217			
Lavanderia	15774			
SUMAS		199432	394156	194724 D

HOTEL IV

COMPROBANTE DE CONTABILIDAD

COMPROBANTE DE ESTADO DE RESULTADO

FECHA 1 Junio / 88 No _____

NOMBRE DE LA CUENTA	PARCIALES	DEBITOS	CREDITOS	BALANCE
44 TELEFONO				
Ventas			3936	
Descuentos		205		
Costo de venta		98320		
Salarios		13642		
Sueldos	8230			
H. Extras	1874			
Dominicales	2200			
B. transporte	676			
R. nocturno	845			
Prestaciones		3020		
Cesantias	1153			
Primas	1153			
Vacaciones	576			
Intereses	139			
Aportes patronales		2696		
ISL	1590			
ICRF	276			
Sub. Familiar	554			
Sena	276			

HOTEL XY

COMPROBANTE DE CONTABILIDAD

COMPROBANTE DE ESTADO DE RESULTADO

FECHA 1 Junio / 88 No _____

NOMBRE DE LA CUENTA	PARCIALES	DEBITOS	CREDITOS	BALANCE
Beneficios al personal		319		
Comida empleados	319			
Otros gastos		1143		
Suministros				
Papeleria	888			
Suministros impresos	144			
Uniformes	111			
SUMAS	119545	3936	115609	0
45 LAVANDERIA				
ventas		7864		
Descuentos		481		
Costo de venta		4719		
SUMAS	5199	7869	26650	0
46 OTRO INGRESOS				
Renta locales		294050		
Descuento ganados	287500			
Renta locales	28000			
Utilidades inversiones temporales	3750			
SUMAS		294050	294050	0

HOTEL XY

COMPROBANTE DE CONTABILIDAD

COMPROBANTE DE ESTADO DE RESULTADO

FECHA: 1 Junio / 88 No. _____

NOMBRE DE LA CUENTA	PARCIALES DEBITOS	CREDITOS	BALANCE
Salarios		35227	
Sueldos	27000		
H. Extras	4500		
Ominiciales	3200		
R. nocturno	577		
Prestaciones		7698	
Cesantias	2939		
Primas	2939		
Vacaciones	1467		
Intereses	353		
Aportes patronales		6837	
ISS	4015		
ICBF	706		
Sub. Familiar	1410		
Sena	706		
Beneficios al personal		1905	
Comida empleados	1905		
Comida funcionarios			
Otros gastos		188674	
Faltantes de caja	360		
Comisión Tarjetas	3298		

HOTEL IV

COMPROBANTE DE CONTABILIDAD

COMPROBANTE DE ESTADO DE RESULTADO

FECHA 1 Junio / 68 No _____

NOMBRE DE LA CUENTA	PARCIALES	DEBITOS	CREDITOS	BALANCE
Servicio Computador	31107			
Honorarios profesionales	34372			
Seguridad	77364			
Subscripciones	3905			
Suministros varios	6164			
Portes y telegramas	617			
Gastos legales	5161			
Suministros varios	4980			
Fotocopias	1293			
Suministros de papeleria	3664			
Suministros impresos	1211			
Uniformes	149			
Cuentas incobrables	9647			
Comision bancaria	3700			
Servicios bancarios	1500			
SUMAS	240391	240391		C

51 MANTENIMIENTO

Salarios	13146
Sueldos	11000
H. Extras	2816



HOTEL XV

COMPROBANTE DE CONTABILIDAD

COMPROBANTE DE ESTADO DE RESULTADO

FECHA 1 Junio / 98 No _____

NOMBRE DE LA CUENTA	PARCIALES DEBITOS	CREDITOS	BALANCE
Dominicales	675		
S. nocturno	657		
Prestaciones		3304	
Casas	1262		
Primas	1262		
Vacaciones	630		
Intereses	150		
Aportes patronales		2822	
IGG	1610		
ICBF	303		
Sub. Familiar	606		
Sena	303		
Beneficios al personal		635	
comida empleados	635		
Otros gastos		242869	
Suministros varios	8669		
Suministros papeleria	866		
Suministros impresos	138		
Accesorios			
Mantenimiento	11236		
Suministros aspo	1364		

HOTEL XY

COMPROBANTE DE CONTABILIDAD

COMPROBANTE DE ESTADO DE RESULTADO

FECHA 1 Junio / 88 No. _____

NOMBRE DE LA CUENTA	PARCIALES	DEBITOS	CREDITOS	BALANCE
Uniformes	371			
Energia	188365			
Agua	32120			
SUMAS		264778	264778	0
52 PUBLICIDAD Y PROMOCION				
Salarios	17838			
Sueldos	17500			
n. Extras	338			
Prestaciones	3893			
Casanties	1486			
Primas	1486			
Vacaciones	742			
Intereses	179			
Aportes patronales	4158			
ISS	2730			
ICBF	357			
Suo. Familiar	714			
Sena	357			

HOTEL XY

COMPROBANTE DE CONTABILIDAD

COMPROBANTE DE ESTADO DE RESULTADO

FECHA 1 Junio / 88 No _____

NOMBRE DE LA CUENTA	PARCIALES	DEBITOS	CREDITOS	BALANCE
Beneficios al personal		1249		
comida empleados	1249			
Comida funcionarios	_____			
Otros gastos		43718		
Periodicos y avisos	39463			
Suministros papeleria	1084			
Suministros impresos	3211			

SUMAS		70856	70856	0
		_____	_____	
60 SEGUROS				
Gastos a la propiedad e impuesto		10703		
Incendio	10703			
SUMAS		10703	10703	0
		_____	_____	
61 GASTOS FINANCIEROS				
Gastos a la propiedad e intereses		92450		
Intereses CNT	92450			
Intereses	_____			
SUMAS		92450	92450	0
		_____	_____	

HOTEL XY

COMPROBANTE DE CONTABILIDAD

COMPROBANTE DE ESTADO DE RESULTADO

FECHA 1 Junio / 88 No _____

NOMBRE DE LA CUENTA		PARCIALES	DEBITOS	CREDITOS	BALANCE
62 DEPRECIACION					
Gastos a la propiedad e intereses				503304	
Edificio	243010				
Muebles y enseres	143118				
Maquinaria y equipo	120303				
Vehiculos	18673				
SUMAS				503304	503304 0

- Balance general
- Estado de resultados
- Estado de ganancias (déficit) acumulados.

7.7.1.j. Balance general. Para su presentación se toma como base el comprobante respectivo descrito en la Tabla 60. Dicha presentación se condiciona a parámetros de comportamiento que conforman criterios definidos para la interpretación y análisis de la información condensada en este estado financiero, por tal razón, se recomienda que se utilicen como referencia los Decretos 2160 de Junio de 1986 y 2553 de Diciembre de 1987.

A continuación se ilustra en la Tabla 62 un ejemplo para la presentación del Balance general haciendo alusión de como deben indicarse las "Notas" a este mismo estado financiero. Estas notas deben presentarse de acuerdo al art. 33 del decreto 2160/86.

7.7.1.k. Estado de resultados. También denominado estado de ganancias y pérdidas, su presentación se ha condicionado a los criterios de los decretos 2160/86 y 2553/87 y por los estudios realizados por el Committee of

*
Uniform system of accounts and expense dictionary for small hoteles and moteles. Pag 398.

TABLA 62

BALANCE GENERAL

HOTEL XY

BALANCE GENERAL

A ____ DE ____ DE 1988

ACTIVOS		PASIVOS Y CAPITAL	
ACTIVOS CORRIENTES		PASIVOS CORRIENTES	
Efectivo	8930896	Cuentas por pagar	2900448
Cuentas por cobrar	1531329	Documentos por pagar	430128
Inversiones Temporales	152632	Gastos Acumulados	2634699
Inventarios	1936572	Retenciones	518213
Gastos pagados por anticipado	980141	Depositos	1027416
		Participaciones por pagar	332416
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	13531570	Porción corriente préstamo L.P.	5428732
PLANTA-PROPIEDAD-EQUIPO		TOTAL PASIVO CORRIENTE	13622182
		PASIVO LARGO PLAZO	
Terreno	7113423	Préstamo C.N.T.	14632185
Edificio	58322618	Préstamo Proempe	24171162
Muebles y Enseres	17174634	Provisión Cesantías	4252725
Maquinaria y equipo	15835078		

Vehículo	1132407	TOTAL PASIVO LARGO PLAZO	43036102
DEPRECIACION ACUMULADA	17250846	TOTAL PASIVO	
		CAPITAL	
	32326769	Social	300000000
ACTIVOS DE OPERACION	4786443	Utilidades retenidas	4791720
TOTAL PLANTA-PROPIEDAD- EQUIPO	87203212	TOTAL CAPITAL	42016498
TOTAL ACTIVO	100734782	TOTAL PASIVO Y CAPITAL	100734782

GERENTE GENERAL

CONTADOR
MATRICULA No

REVISOR
MATRICULA No



financial management of American hotel and motel associations, expresados dichos parámetros de estructuración de este estado financiero en los siguientes documentos recomendados y adoptados por la misma asociación.

- Uniform System of accounts for hotels. Seventh revised editions.
- Uniform System of accounts and expenses dictionary for small hotels and motels.
- Expenses and pay roll dictionary.

La publicación y difusión de estos documentos han hecho posible la homogenización de criterios y parámetros de comportamiento para la estructura y presentación del estado de resultado de hoteles. En Colombia se ha difundido este sistema de cuentas en base a la obra de José Ulises Martínez, denominada "Contabilidad hotelera", especialmente por lo expuesto en los capítulos 3 y 4 .

La Tabla 63 presenta el diseño de 1 estado de resultados, consolidando todos los departamentos.

7.7.1.3. Estados de ganancias (Deficit) acumulados. Este estado conocido también con el nombre de estado de ganancias no apropiadas, refleja el tratamiento de la

TABLA 63
ESTADO DE RESULTADO

HOTEL XV

ESTADO DE RESULTADOS

DEL 1 DE Mayo AL 1 DE Junio DE 1988

DEPARTAMENTOS OPERADOS	ANEXO	VENTAS	COSTO DE VENTA NOMINA	OTROS GASTOS	RESULTADO UTILIDAD
Habitaciones	B-1	101955	24115	38935	40901
Alimentos y bebidas	B-2	270967	90102	79466	74099
Teléfono	B-3	2731	98320	1143	(115609)
Lavandería	B-4	7385	4718		2665
Otros ingresos	B-5	414675			414675
TOTAL DEPARTAMENTOS OPERADOS		798701	193140	71286	416731
GASTOS NO DISTRIBUIDOS					
Administración	B-6		51717	188674	240391
Mantenimiento	B-7		21909	242869	264778
Publicidad y promoción	B-8		27128	43178	70856
TOTAL GASTOS NO DISTRIBUIDOS			100754	975261	576025
Unidad antes de cargos fijos					(159294)

DEPARTAMENTOS OPERADOS	ANEXO	VENTAS	COSTO DE VENTA	NOMINA	OTROS GASTOS	RESULTADO UTILIDAD
GASTOS A LA PROPIEDAD E IMPUESTO						
Seguros	B-9				10703	10703
Gastos financieros	B-9				92450	92450
Impuestos (propiedades)						
UTILIDAD ANTES DE DEPRECIACION AMORTIZACIONES						(263914)
Depreciación y amortización					535304	535304
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO (renta)						(797218)
Impuesto rentas (Provisión)						
UTILIDAD NETA		798701	193140	172030	1229795	(777751)

TABLA 64
HABITACIONES B-1

Ventas	102950
- Descuentos	995
Ventas Netas	<u>101955</u>
Otros departamentos	
Alquiler	24117
Sueldos	15093
Prestaciones	3293
Aportes	2928
Beneficios	2803
Otros gastos	36935
Lencería	2100
Suministros Huésped	3676
Suministros aseo	4006
Suministros papelería	556
Suministros impresos	435
Suministros varios	5050
Lavandería	6135
Contratos de limpieza	11050
Decoración	1000
Uniformes	<u>927</u>

TOTAL GASTO DEPARTAMENTO

61054

UTILIDAD DEPARTAMENTAL

40701

TABLA 65
TELEFONO B-2

Ventas	3436
- Descuentos	205
Ventas Netas	<u>3731</u>
Costos llamadas	98320
Utilidad directa	<u>94589</u>
Gastos departamentos	
Nomina	19887
Salario	13842
Prestaciones	3020
Aportes	2896
Beneficios	<u>319</u>
Otros gastos	1143
Suministros papaleria	989
Suministros impresos	144
Uniformes	111
TOTAL GASTO DEPARTAMENTO	<u>21020</u>
UTILIDAD DEPARTAMENTAL	(115609)

TABLA 66

ALIMENTOS Y BEBIDAS 8-3

VENTAS	ALIMENTOS	BEBIDAS	CIGARRILLOS	TOTAL
Restaurante	19000	6665	6655	32320
Cafeteria	15175	5338		20513
Bar	2736	27064		29800
Room service	12933	5155		24088
Desayunos	31260	131900		163160
Total ventas	90704	171162	6655	270957
Descuentos	2574			2574
Total ventas netas	88130	171162	6655	270957
Otros ingresos				120625
Total ventas				391582
Costo de venta	40262	43805	6035	90102
Utilidad bruta	46868	127357	670	301480
GASTOS DEPARTAMENTALES				
Nomina		27290		
Salarios		16537		
Prestaciones		2609		
Aportes		2933		
Beneficios		4211		

Otros gastos	79466
--------------	-------

Loza	2420
------	------

Cristaleria	4750
-------------	------

Utensilios bar	2560
----------------	------

Cubierteria	2720
-------------	------

Utensilios de cocina	1340
----------------------	------

Manteleria	14217
------------	-------

Suministros huésped	1161
---------------------	------

Suministro aseo	2291
-----------------	------

Suministro papeleria	369
----------------------	-----

Suministros impresos	567
----------------------	-----

Lavanderia	15774
------------	-------

Combustible	
-------------	--

Cocina	7613
--------	------

Musica y entretenimiento	17693
--------------------------	-------

Almuerzo	2694
----------	------

Decoracion	1069
------------	------

Bebidas cañadas	434
-----------------	-----

Uniformes	1594
-----------	------

Total gastos departamentales	106756
------------------------------	--------

Utilidad departamental	194724
	=====

TABLA 67

LAVANDERIA B-4

Ventas	7864
- Descuentos	481
Ventas Netas	<u>7383</u>
- Costos de venta	4718
Utilidad departamental	<u>2665</u>

OTROS INGRESOS B-5

Renta locales	287500
Descuentos ganados	2800
Utilidad inversiones temporales	<u>3750</u>
TOTAL OTROS INGRESOS	<u>294050</u> =====

TABLA 68
ADMINISTRACION 2-6

Gastos departamentales

Alquileres	31717
Salarios	35227
Prestaciones	7595
Aportes	6837
Beneficios	1905
Otros gastos	188674
Comisión tarjeta	3298
Servicio computador	31107
Faltantes caja	360
Suministros Papelería	3864
Suministros imprenta	1211
Suministros varios	11124
Cuentas incobrables	9647
Comisión bancaria	3700
Servicios bancarios	1500
Honorarios profesionales	34372
Seguridad	77364
Suscripciones	3905
Portes y telegramas	619
Gastos legales	5161

Fotocopies	1293	
Uniformes	149	
TOTAL GASTOS DEPARTAMENTOS		
		240391
		=====

TABLA 69
MANTENIMIENTO 8-7

Gastos departamentales

Nómina	21909
Salarios	15148
Prestaciones	3304
Aportes	2822
Beneficios	635

Otros gastos 242869

Acresorio mantenimiento	11236
Suministro varios	8697
Suministros Papelería	366
Suministros impresos	138
Suministros asoc	1264
Uniformes	271

Gastos de mantenimiento

Energía	188385
Agua	32126
Agua, luz y fuerza	220505

TOTAL GASTOS DEPARTAMENTOS 264778
=====

TABLA 70

PUBLICIDAD Y PROMOCIÓN 1-2

Gastos departamentales

Módulo	27136
Salarios	17838
Prestaciones	3893
Aportes	4158
Beneficios	1249
Otros gastos	42718
Periodicos y avisos	39443
Suministro papeleria	1064
Suministros impresos	2211
TOTAL GASTOS DEPARTAMENTOS	70586
	=====

TABLA 71

GASTOS A LA PROPIEDAD E IMPUESTOS B-9

Seguros	10703
Incendios	<u>10703</u>
Gastos financieros	92450
Interes CNT	92450
Interes bancario	<u> </u>
Depreciación	535304
Edificio	243010
Muebles y Enseres	142118
Maquinaria y equipo	130303
Vehículo	<u>18873</u>

utilidad generada durante el periodo, definiendo, a partir de una utilidad retenida inicial, la utilidad o ganancia retenida (no apropiada), como situación final considerando las participaciones o dividendos que se hayan decretado. Es usual adicionar este estado financiero al estado de resultados condensado tal como se describe en la Tabla 72.

7.6. RESEÑA DE LA UNIDAD

En esta unidad fueron explicados los procesos contables que conducen a la preparación de los estados financieros, siguiendo la secuencia de recolección de información registro de ajustes y movimiento de cierre de cuentas de resultados.

TABLA 72

ESTADO DE RESULTADO CONDENSADO Y GANANCIAS (DEFICIT) ACUMULADO

DEL 1 DE Mayo AL 1 DE Junio DE 1988

VENTAS

Habitaciones	101956
Alimentos y bebidas	270967
Teléfono	3737
Lavandería	7383
Otros ingresos	414675

TOTAL VENTAS 798701

COSTOS GASTOS DEPARTAMENTOS OPERADOS

Habitaciones	61054
Alimentos y bebidas	196838
Teléfono	119340
Lavandería	4716

TOTAL GASTOS DEPARTAMENTOS OPERADOS 381970

UTILIDAD DEPARTAMENTOS OPERADOS 416731

GASTOS NO DISTRIBUIDOS

Administración	241858
Mantenimiento	264778
Publicidad y promoción	70856



TOTAL GASTOS DISTRIBUIDOS	577492
UTILIDAD ANTES DEL CARGO FIJO	(160761)
GASTOS A LA PROPIEDAD E IMPUESTOS	103163
Seguros	10703
Gastos financieros	92450
Impuesto predial	
UTILIDAD ANTES DE DEPRECIACION	
Depreciacion	508304
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO RENTA	
Impuesto renta	(799218)
UTILIDAD NETA	(799218)
+ Utilidad retenida a 31 - 12 de 1986	5689471
- Participaciones	100000
Utilidad retenida a 31 - 12 de 1987	4790253
	=====

EJERCICIO DE APLICACION

Partiendo del balance de prueba elaborado en el ejercicio # 6-2, se dispone de la siguiente información, para así continuar con el proceso contable:

1. Las inversiones temporales, no se les ha calculado el respectivo rendimiento que alcanza la cifra de \$23025.
2. A Julio 31 no se ha recibido los arriendos de dos locales \$120000.
3. \$1503322 de gastos pagados por anticipado se compone de la siguiente forma:

Seguros	\$926040 (faltan 8 meses para causar) \$116005 mensual.
Intereses	\$425282 (cubre la causación de Julio, agosto, septiembre) \$141761 mensual.
Impuesto Predial	\$130000 (faltan 10 meses por causar) 13000 mensual.
	=====
	\$1503322
	=====

4. El cálculo de los servicios públicos para el mes de

Julio de 1988 es:

Agua \$52600

Luz \$172410

6. Los intereses generados y no pagados correspondientes a la corporación nacional de turismo son \$24605.

7. El plan de financiamiento del préstamo a largo plazo de la corporación nacional de turismo, se indican que se deben cubrir \$4200000 (\$350000 mensuales) como amortización de Julio 31 / 88 a Julio 31/89 del siguiente.

8. La depreciación para el mes de Julio de 1988, se especifica así:

	Saldo Depreciación acumulada. Junio 30/88	Depreciación
Edificio	4522172	114259
Muebles y enseres	950000	44163
Maquinaria y equipo	2353500	110164
Vehículos	250180	41847

9. Al elaborar la conciliación bancaria se definen las siguientes situaciones:

Seguros bancarios \$4200

Comisión bancaria \$4300

Se Requiere :

1. Elaborar el comprobante de ajustes.
2. Trasladar los movimientos consignados en el comprobante de ajustes a la recopilación contable
3. Elaborar el balance ajustado.
4. Elaborar el estado de resultados, estado de utilidades retenidas y balance general, en la respectiva recopilación.
5. Presentar y estructurar el balance general a Julio 31 / 68 y el estado de resultados, durante el mes de Julio de 1968.

DESARROLLO EJERCICIO

HOTEL ENSUEND
COMPROBANTE DE AJUSTES

COMPROBANTE DE CONTABILIDAD

FECHA 31 Julio/ 88 No_____

CUENTA	SUBCUENTA	AUXILIAR	NOMBRE DE LA CUENTA	SUB-PARCIAL	PARCIALES	DEBITOS	CREDITOS
INGRESOS CAUSADOS NO RECIBIDOS							
102			Cuentas por cobrar			120000	
	4		Deudores		120000		
		04	arrendatario	120000			
76			Otros ingresos			120000	
	46		Otros ingresos (generales)	120000			
102			Cuentas por cobrar			23025	
	4		Deudores		23025		
		06	Intereses	23025			
76			Otros ingresos			23025	
	46		Otros ingresos (generales)	23025			
		762	utilidad en inv. temp.	23025			

HOTEL ENSUENO

COMPROBANTE DE CONTABILIDAD

COMPROBANTE DE AJUSTES

FECHA 31 Julio/ 88 No. _____

CUENTA	SUBCUENTA	AUXILIAR	NOMBRE DE LA CUENTA	SUB-PARCIAL	PARCIALES	DEBITOS	CREDITOS
GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO							
942			Gastos a la prop. e imp.		116005		
	60		Seguros		116005		
		1	Incendio	116005			
105			Gastos pagados por anticipado			116005	
	1		Seguros		116005		
		01	Incendio	116005			
942			Gastos a la prop. e imp.		141761		
	61		Gastos financieros		141761		
		1	Intereses CNT	141761			
105			Gastos acumulados por pagar			141761	
	2		Intereses		141761		
		02	CNT	141761			
941			Otros gastos a la propiedad e impuestos		15000		
	04		Impuestos		15000		
		3	Predial	15000			
105			Gastos pagados por anticipado			15000	
	3		Impuestos		15000		
		01	Predial	15000			

HOTEL ENSUENO

COMPROBANTE DE CONTABILIDAD

COMPROBANTE DE AJUSTES

FECHA 31 Julio/ 68 No _____

CUENTA	SUBCUENTA	AUXILIAR	NOMBRE DE LA CUENTA	SUB-PARCIAL	PARCIALES	DEBITOS	CREDITOS
GASTOS CAUSADOS NO PAGADOS							
942			Gastos a la prop. e imp.			24605	
	61		Gastos financieros			24605	
		2	Intereses CNT	24605			
203			Gastos acumulados por pagar				24605
	3		Intereses			24605	
		02	CNT	24605			
941			Otros gastos departamentos no operados			225210	
	51		Mantenimiento			225210	
		58	energia	172410			
		59	agua	52800			
207			Gastos acumulados por pagar				225210
	2		Servicios			225210	
		01	agua	52800			
		02	energia	172410			
DEPRECIACION							
942			Gastos a la prop. e imp.			310453	
	62		Depreciacion			310453	
		8	Edificio	114269			

HOTEL ENSUENO

COMPROBANTE DE CONTABILIDAD

COMPROBANTE DE AJUSTES

FECHA 31 Julio/ 88 No _____

CUENTA	SUBCUENTA	AUXILIAR	NOMBRE DE LA CUENTA	SUB-PARCIAL	PARCIALES	DEBITOS	CREDITOS
		7	Muebles y enseres	44183			
		10	Maquinaria y equipo	110184			
		11	Vehículo	41847			
127			Depreciación acumulada				310453
	1		Edificio	114269			
	2		Muebles y enseres	44183			
	3		Maquinaria y equipo	110184			
	4		Vehículos	41847			
ASCENSO PRESTAMO LARGO PLAZO							
213			Préstamo L. P. CNT				350000
267			Porción corriente préstamo L.P				350000
	2		CNT	350000			
RECONCILIACION BANCARIA							
941			Grds gastos departamento no operados				8700
	50		Administración	8700			
		3	Comisaria	4500			

HOTEL ENSUENO

COMPROBANTE DE CONTABILIDAD

COMPROBANTE DE AJUSTES

FECHA 31 Julio/ 88 No _____

CUENTA	SUBCUENTA	AUXILIAR	NOMBRE DE LA CUENTA	SUB-PARCIAL	PARCIALES	DEBITOS	CREDITOS
			Servicios bancarios	4200			
101			Efectivo			8700	
	3		Bancos		6700		
		02	Colombia	8700			
TOTAL						1334759	1334759

DESCRIPCION	BALANCE DE PRUEBA		AJUSTES		BALANCE AJUSTADO		HABITACIONES		ALIMENTOS - BEBIDA		TELEFONO	
	D	C	D	C	D	C	D	C	D	C	D	C
1 Efectivo	4524687		6700	4315927								
2 Cuentas por cobrar	11258010		142025	11401035								
3 Inversiones temporales	378420			378420								
4 Inventario	1497069			1497069								
5 Gastos pagados por ant	1728322		272766	1455516								
6 Terrenos	7824704			3984704								
7 Edificio	27422178			27422178								
8 Muebles y Enseres	5301984			5301984								
9 Maquinaria y equipo	13303761			13303761								
10 Vehiculos	2510805			2510805								

DESCRIPCION	BALANCE DE PRUEBA		AJUSTES		BALANCE AJUSTADO		HABITACIONES		ALIMENTOS - BEBIDA		TELEFONO	
	D	C	D	C	D	C	D	C	D	C	D	C
11 Depreciación acumulada		8324797		310453		8545250						
12 Activos de operación	3707833				3707833							
13 Cuentas por pagar		2365055				2365055						
14 Documentos por pagar		820132				820132						
15 Gastos acumulados por pagar		5069366		249815		5319181						
16 Retenciones por pagar		2272126				2272126						
17 Depósitos		664843				664843						
18 Participaciones por pagar												
19 Porción rta. prestamo largo L.P.		2420172		250000		2770172						
20 Prestamo L. P.		18942154		250000		18592154						
21 Prestamo L.P. Proximo												
22 Provisión cesantías		4722185				4722185						
23 Capital social		200000000				200000000						



DESCRIPCION	BALANCE DE PRUEBA		AJUSTES		BALANCE AJUSTADO		VARIACIONES		ALIMENTOS - SERIDA		TELEFONO
	D	C	D	C	D	C	D	C	D	C	
24 Utilidad retenida		1921693			1921693						
25 Reserva legal		8324731			8324731						
26 Ventas		8567661			8567661		2578492	3560489			460240
27 Descuentos	34450				34450						
28 Otros ingresos		1356	142025		144381						
29 Costo de venta	1324741				1324741			1324741			
30 Salarios	1221242				1221242	3025546		290101		72160	
31 Prestaciones Sociales	266475				266475	67330		63299		15746	
32 Aportes patronales	331473				331473	30545		73887		35554	
33 Beneficios al personal	180630				180630	50340		33240		28970	
34 Otros gtos óptos oper.	371807				371807	97936		270459		3656	
35 Otros gtos óptos no operados		229718		233910		433826					
36		25598306		11832070							

[illegible]

	LAVAMERIA				OTROS INGRESOS ADMINISTRACION				MANTENIMIENTO				PUBLICIDAD Y PROMOCION				GTOS A LA PROP				UTILIDAD RETENIDA				BALANCE GENERAL			
	D	C	D	C	D	C	D	C	D	C	D	C	D	C	D	C	D	C	D	C	D	C	D	C	D	C	D	C

24																												
25																												
26				970530																								
27																												
28																												
29																												
30	53576				350774				80265				35780															
31	11891				83089				14514				7806															
32	22230				86276				20461				10320															
33	12010				33940				10160				3240															
34	19776																											
35					225434				235151																			
36																												

1921893

6324751

144381

	LAVANDERIA			OTROS INGRESOS ADMINISTRACION			MANTENIMIENTO			PUBLICIDAD Y PROMOCION			GROS A LA PROP			UTILIDAD RETENIDA			BALANCE GENERAL		
	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N	O	P	Q	R	S	T	U
37													607824								
38																					
39	11983	97030		144381	809503		366571		62346				607824								
40	850977		144381			809533		366571		62346			607824				3691775				
41	970550	570530	144381	144381	809503	809533	366571	366571	62346				607824	607824			5813468				
42																	5813468			5813462	
43																	5813468	6813466	7947932	7547932	

BALANCE GENERAL

HOTEL ENSUENO

BALANCE GENERAL

A __31__ DE Julio DE 1988

ACTIVOS		PASIVOS Y CAPITAL	
ACTIVOS CORRIENTES		PASIVOS CORRIENTES	
Efectivo	4515967	Cuentas por pagar	2625055
Cuentas por cobrar	11401035	Documentos por pagar	920132
Inversiones Temporales	378420	Gastos Acumulados	5319191
Inventarios	1497069	Retenciones	2772126
Gastos pagados	1455856	Depósitos	664848
		Participaciones por pagar	
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	19248067	Porción corriente préstamo L.P.	2770172
PLANTA-PROPIEDAD-EQUIPO		TOTAL PASIVO CORRIENTE	13481514
Terreno	7964704	PASIVO LARGO PLAZO	



ACTIVOS		PASIVOS Y CAPITAL	
Edificio	27422173	Prestamo C.N.T.	18592164
Muebles y Enseres	5301984	Prestamo Proximo	
Maquinaria y equipo	13303761	Provision Cesantias	4722185
Vehiculo	2510805	TOTAL PASIVO LARGO PLAZO	23314369
DEPRECIACION ACUMULADA	8545250	TOTAL PASIVO	
		CAPITAL	
	2707833	Social	20000000
ACTIVOS DE OPERACION	51686015	Utilidades retenidas	5813428
		Reservas	6324731
TOTAL PLANTA-PROPIEDAD- EQUIPO	51686015	TOTAL CAPITAL	32138199
TOTAL ACTIVO		TOTAL PASIVO Y CAPITAL	
	70934082		70934082

GERENTE GENERAL

CONTADOR
MATRICULA No

REVISOR
MATRICULA No

HOTEL ENSUENO

ESTADO DE RESULTADOS

DEL 1 DE Julio AL 31 DE Julio DE 1962

DEPARTAMENTOS OPERADOS	VENTAS	DESCUENTO	VENTA NETA	COSTO VENTA	NOMINA	OTROS GASTOS	RESULTADO UTILIDAD
Habitaciones	3578402		3572402		506761	57936	2773683
Alimentos y bebidas	2560489	34450	3526039	1324741	466027	270467	1464782
Teléfono	460240		460240		152380	3656	340204
Lavanderia	970530		970530		89807	18726	850997
Otros ingresos	144381						144381
TOTAL DEPARTAMENTOS OPERADOS	3714042	34450	8879592	1324741	1224995	391807	5738049
GASTOS NO DISTRIBUIDOS							
Administración					584099	225434	809533
Mantenimiento					128380	238191	366571
Publicidad y promoción					62346		62346
TOTAL GASTOS NO DISTRIBUIDOS					774825	463625	(1238450)
Unidad antes de cargos fijos							4499599
GASTOS A LA PROPIEDAD E IMPUESTO							
Seguros						116005	
Gastos financieros						166366	
Impuestos (propiedad)						15000	

DEPARTAMENTOS	OPERADOS	VENTAS	DESCUENTO	VENTA	COSTO	NOMINA	OTROS	RESULTADO
				NETA	VENTA		GASTOS	UTILIDAD

UTILIDAD ANTES DE DEPRECIACION AMORTIZACIONES

Depreciación y amortización

UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO (renta))

Impuesto rentass (Provisión)

UTILIDAD NETA

798701 193140

172050

1229795

(797751)

ESTADO DE RESULTADO CONDENSADO Y GANANCIAS (DEFICIT) ACUMULADO

DEL 1 DE Julio AL 31 DE Julio DE 1988

VENTAS

Habitaciones	3578402
Alimentos y bebidas	3526039
Teléfono	460240
lavandería	970530
Giros ingresos	144381

TOTAL VENTAS 8679592

COSTOS GASTOS DEPARTAMENTOS OPERADOS

Habitaciones	604717
Alimentos y bebidas	2041257
Teléfono	156036
lavandería	119533

TOTAL GASTOS DEPARTAMENTOS OPERADOS 2941543

UTILIDAD DEPARTAMENTOS OPERADOS 5738049

GASTOS NO DISTRIBUIDOS

Administración	809333
Mantenimiento	366571
Publicidad y promoción	62346

TOTAL GASTOS DISTRIBUIDOS	1238450
UTILIDAD ANTES DEL CARGO FIJO	4449599
GASTOS A LA PROPIEDAD E IMPUESTOS	297371
Seguros	116005
Gastos financieros	166366
Impuesto predial	15000
UTILIDAD ANTES DE DEPRECIACION	
Depreciación	4202228
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO RENTA	310453
Impuesto renta	3891775
UTILIDAD NETA	1167533
+ Utilidad retenida a _____ de 1986	2714242
- Participaciones	1921693
Utilidad retenida a 31 - 12 de 1987	5448484

BIBLIOGRAFIA RECOMENDADA

FINNEY H. A. y MILLER, Herbert. Curso de contabilidad.
México Uteha. 1975.

MARTINEZ, Jose Ulises. Contabilidad hotelera. Editorial
Gráficas Jun. Bogotá, Colombia, 1951.

PLATA GOMEZ, Roberto y VALDIVIESO, Luis E. La industria
hotelera en Colombia. Trabajo de titulación para
optar el título de Contaduría, Bucaramanga, USTA.
1980.

OCTAVA UNIDAD : ANALISIS FINANCIERO

6. ANALISIS FINANCIERO

8.1. OBJETIVO

El proceso de análisis y planificación financiera consiste en la aplicación de métodos e instrumentos específicos a la información contable o económica, con el fin de elaborar un diagnóstico, efectuar una evaluación y proponer un pronóstico sobre situaciones financieras y resultados operacionales, proporcionando de esta forma bases significativas y relevantes fundamentales para la adecuada toma de decisiones en la consecución y asignación de recursos cumpliendo de manera efectiva la función financiera de la empresa.

El objetivo de esta unidad es estudiar los métodos e instrumentos para el desarrollo del análisis financiero.

8.2. ANALISIS MEDIANTE RAZONES FINANCIERAS

Para lograr un análisis financiero eficiente se debe suministrar la suficiente información para que los

encargados de la evaluación puedan dictaminar la situación de la empresa o del proceso estudiado. Esto quiere decir, que el análisis financiero debe responder a las necesidades de información que requieran las personas que de alguna forma tiene relaciones con la empresa, dichas relaciones que generan los tipos de usuarios se identifican con un interés específico, que define la relación con la empresa, estas son:

USUARIO	RELACION	INTERESES
propietario	capital	utilidad
terceros	préstamos	amortización de intereses
administración	operación	control costos y gastos
estado	entorno económico	impuesto/generación de empleo
sindicato	laboral	bienestar social

8.2.1. Razones financieras. Son instrumentos de análisis que hacen referencia a la utilización de índices que representan el grado de asociación y correlación entre situaciones y resultados, expresados en los estados financieros. Dichos instrumentos son básicos para la interpretación y análisis de información financiera para diagnosticar y evaluar situaciones y resultados resultantes de comparación respecto al período o

parámetros estipulados.

Dichos indicadores están expresados en coeficientes o porcentajes de acuerdo a su manejo respecto a la situación base (denominador) la cual correlaciona la situación asociada (numerador).

La utilización de estos instrumentos tiene como objetivo diagnosticar y evaluar las siguientes situaciones que se identifican con áreas de situación financiera, tales como:

Situación de liquidez

Situación de Endeudamiento

Situación de Actividad o Rotación

Situación de Productividad

Cada situación es objeto de diagnóstico y evaluación para definir en general la situación financiera del hotel, determinando áreas de decisión. Al igual cada situación es objeto de interpretación y análisis a través de indicadores que relacionan situaciones específicas que se condicionan, expresando el grado de dependencia por medio de un coeficiente. La aplicación de dichos indicadores para definir la posición de cada situación genera los tipos de razones o coeficientes financieros.

8.2.1.1. Razones de liquidez. El análisis de las razones de liquidez tiene por objetivo definir la capacidad de cubrimiento de obligaciones inmediatas o consideradas dentro del tiempo de permanencia del ciclo operacional de un año. Resultan de la correlación de cubrimiento del pasivo corriente condicionado a la concentración de Recursos disponibles en el activo corriente.

A través del estudio de las razones de liquidez se analizan las siguientes correlaciones:

8.2.1.1.1. Razón corriente. Relaciona la capacidad de cubrimiento de obligaciones representadas por el pasivo corriente, por el activo corriente, dentro del ciclo normal operativo.

$$\begin{array}{lcl} \text{- CALCULO :} & \begin{array}{c} \text{Activo corriente} \\ \hline \text{Pasivo corriente} \end{array} & = \begin{array}{c} \text{Razón} \\ \text{Corriente} \end{array} \end{array}$$



- INTERPRETACION : cuando se dispone de activo corriente por cada peso de obligación representada como pasivo corriente.

- ANALISIS : se basa en la comparación de dicha relación al iniciar el periodo con la situación final del periodo. Dicha comparación determina incremento o

disminución de la relación, el análisis consiste en determinar la causa de tal variación. Se debe considerar que este cálculo marca la variación en la situación, pero no se determina la causa. Para tal efecto se aplica el análisis de estructura de Activo Corriente Vrs Pasivo corriente de la siguiente forma: Tabla 73.

Al elaborar el cuadro anterior se define, de acuerdo a los resultados estructurales, en qué posiciones del activo corriente se encuentra la liquidez, es decir, la capacidad de efectivizarse en función de la forma (movimiento-cubrimiento) y el tiempo de permanencia, al comparar la situación inicial con la final se determina la combinación de liquidez, es decir, como se traslada dicha concentración de una posición a otra.

El mismo análisis se determina para el pasivo corriente, definiendo en que posiciones se concentra la exigibilidad y función de la forma (movimiento-ascenso) y tiempo de permanencia de las obligaciones, y comparando situación inicial con situación final, se determina la combinación de exigibilidad, es decir, cómo se traslada de una posición a otra. Al efectuar la cancelación de dichas relaciones (de la situación

TABLA 73

ESTRUCTURA CORRIENTE

CUENTAS	Balance inicial	Balance final	Estructura Inicial	Estructura final
ACTIVO CORRIENTE				
Efectivo				
Cuentas por cobrar				
Inversiones temporales				
Inventarios				
Gastos pagados por anticipado				
Total Activo corriente				
PASIVO CORRIENTE			100%	100%
Sobregiros				
Cuentas por pagar				
Gastos acumulados				
Documentos por pagar				

CUENTAS	Balance inicial	Balance final	Estructura inicial	Estructura final
Depósitos				
Porción corriente				
Préstamos				
Impuestos por pagar				
Total Pasivo corriente			100%	100%
Capital de trabajo				
Razón corriente				
Solvencia Inmediata				

inicial y final) se define la causa cuyo efecto es la variación en la razón corriente.

8.2.1.2. Solvencia inmediata. Relaciona la capacidad de cubrimiento de obligaciones de mayor exigibilidad por disponibilidad de dinero (mayor efectivo). Se utiliza para especificar y aclarar más detalladamente la situación de liquidez.

$$\begin{array}{rcl} \text{-- CÁLULO :} & \text{Activo corriente - Inventario} & \\ & \text{-----} & = \text{Solvencia} \\ & \text{Pasivo Corriente} & \text{Inmediata} \end{array}$$

El cálculo anterior es utilizado por la Industria y el comercio en general, como efecto de la estructura y comportamiento de liquidez dentro de las posiciones del Activo corriente. A raíz de la estructura del Activo corriente en la Industria de la Hotelería presenta particularidades propias, los cálculos se reducen a:

$$\begin{array}{r} \text{Efectivo + Cuentas por cobrar + Inven. alimentos +} \\ \text{Inversiones temporales} \\ \text{-----} \end{array}$$

Pasivo corriente

Lo que da lugar a un parámetro de comportamiento del 1% como se considera en la industria en general.

Como se puede apreciar no existe una diferencia determinante entre la razón corriente y la solvencia inmediata como efecto de las características del Activo corriente. En la industria en general se exige como razón corriente 2% y solvencia 1% lo que significa que aproximadamente lo que se considera activo corriente no es de inmediata realización (50% del activo corriente es inventario), sin embargo en la industria hotelera se presentan situaciones diferentes, pues no existen inventarios, ya que solo se cuenta con alimentos y bebidas que se están consumiendo, lo que conduce a porcentajes diferentes tanto para la razón corriente como para la solvencia.

8.2.2. Razones de endeudamiento. Son coeficientes que expresan el manejo de orígenes de recursos, definiendo la solvencia a largo plazo como el efecto de niveles de endeudamiento. Estos coeficientes expresan la correlación entre los dos medios de financiación: los recursos propios (el capital social) y la financiación externa (los requerimientos de préstamos a largo plazo).

Dichas correlaciones son estudiadas a partir de las siguientes razones financieras:

8.2.2.1. Solvencia a largo plazo. Determina la

correlación de cubrimiento del activo total, demostrando en dicha relación el margen de seguridad respecto los acreedores.

$$\text{- CALCULO : } \frac{\text{Total activo}}{\text{Total pasivo}} = \text{Solvencia a largo plazo}$$

- INTERPRETACIONES : cuanto se dispone de recursos por cada peso de pasivo total, como soporte de orígenes de recursos externos.

- ANALISIS : descansa en la comparación de los resultados que representan situación financiera inicial y final comprendiendo un período. De dichas comparaciones resultan las variaciones objeto de análisis, determinando las causas por las cuales se pasa de un resultado a otro.

Entre mayor sea el coeficiente indica mayor solvencia, es decir, mayor respaldo sobre el pasivo. Se estipula una relación 2:1 como garantía a acreedores.

Lo importante de este coeficiente es que permite analizar las causas de variaciones, así, un aumento determina mayor cubrimiento, ya sea por incremento de

recursos, disminución de préstamos, y una disminución determina menor cubrimiento ya sea por disminución de recursos (ventas) o por aumento en préstamos.

8.2.2.2. Endeudamiento. Determina la correlación de financiamiento por cada peso representado como recurso.

$$\text{-- CALCULO : } \frac{\text{Pasivo total}}{\text{Activo total}} = \text{Endeudamiento}$$

– INTERPRETACION : el análisis se basa en la comparación de situación de endeudamiento inicial, con situación de endeudamiento final, comprendiendo un período objeto de análisis.

Entre menor sea el coeficiente representa menor financiamiento. El análisis de variación, cuando se compara situación inicial y final define la causa de incremento o disminución.

Si los resultados indican una disminución se trata bien sea de una disminución o amortización de préstamos, o de un aumento (compras) de activos.

Si los resultados indican aumento de la relación, se

trata del incremento de préstamos o disminución (venta) de activos.

8.2.2.3. Palanca financiera. Coeficiente que determina la relación entre orígenes de recursos.

$$\text{-- CALCULO : } \frac{\text{Total pasivo}}{\text{Total capital}} = \text{Palanca financiera}$$

-- INTERPRETACION : cuanto han financiado terceros por cada peso de inversión propia.

-- ANALISIS : la anterior relación es correlativa a las anteriores. Se trata pues de un comportamiento proporcionado ya que el análisis conduce a las mismas situaciones, es decir, el endeudamiento condiciona la palanca financiera (a mayor endeudamiento mayor palanca financiera).

En términos generales se toma que un endeudamiento del 50% genera una palanca de \$1. Para la industria de Hotelería se considera normal dentro de los rangos de riesgos el apalancamiento de 1.5 por cada peso de inversión propia, que corresponde al nivel de endeudamiento del 60%.



El análisis descansa básicamente en las variaciones de esta relación con respecto al período anterior y define las causas de estas variaciones.

En términos generales si se disminuye esta relación se tiene dos posibles situaciones:

- Disminución de pasivos a largo plazo en cuanto a pagos de amortización que sería una situación normal, o,
- Aumento de capital pero con permanencia del pasivo, lo que podría ser una situación no muy conveniente, si se trata de amortizar pérdidas.

Si la relación aumenta en un período con respecto a otro se presentan dos situaciones:

- Aumento de la deuda lo que conllevaría a deducir una ampliación de la empresa; o,
- Una situación negativa, lo que significa la permanencia de la deuda con la descapitalización de la empresa, lo que conllevaría a una situación de riesgo.

Se quiere decir con esto que no siempre que disminuye la relación se debe a disminución de la deuda, ni cuando

aumenta la misma es aumento de la deuda.

8.2.3. Razones de actividad o rotación. El análisis de las razones de rotación permite definir la eficiencia en el manejo de los recursos o Activos, a partir del objetivo o función de dicho activo. Como la adquisición de activos parte de la necesidad de disponer de recursos para la venta (activo corriente) o soporte de las operaciones normales (planta, propiedad y Equipo), el móvil para medir la eficiencia en el manejo de los Activos, es la venta ya que los recursos se condicionan a ella.

Estas razones determinan el aprovechamiento de los recursos durante el periodo lo que implica la combinación entre situación financiera y resultados operacionales, ya que se mide la eficiencia en el manejo del Activo (situación financiera) correlacionado con las ventas durante el periodo (resultado operacional).

A través del estudio de las razones de Rotación se analizan las siguientes correlaciones:

8.2.3.1. Rotación cartera. Mide la eficiencia en el manejo de las cuentas por cobrar, representado en el número de veces que dicha posición vuelve a la situación de efectivo.

$$\text{- CALCULO : } \frac{\text{Total ventas}}{\text{Promedio de cuentas por cobrar}} = \text{Rotación Cartera}$$

- INTERPRETACION : número de veces que se efectiviza para cumplir con el ciclo de efectivo.

- ANALISIS : este coeficiente representa la eficiencia del manejo de la cartera, entre mayor sea el coeficiente mayor eficiencia represente en la recuperación y cobranza. El análisis resulta de comparar el resultado con un parámetro que expresa el adecuado manejo de la cartera. Para un hotel normal se establece un parámetro de 16 veces al año o 1.5 veces al mes. Esto significa un periodo de recuperación de 20 días, de acuerdo a los siguientes cálculos:

$$\text{Periodo de recuperación} = \frac{360}{16} = 20 \text{ días}$$

$$\begin{aligned} \text{Periodo de recuperación} &= \frac{30}{1.5} = 20 \\ \text{al mes} & \end{aligned}$$

En un hotel en condiciones normales, la relación de cuentas por cobrar respecto del total de ventas, no debe ser mayor del 5.5 %. Este porcentaje procede de:

$$\frac{\text{Promedio de cuentas por cobrar}}{\text{Total de ventas}} \times 100$$

Esto significa que el periodo de recuperación no debe ser mayor de 20 días según el siguiente cálculo :

$$\text{Porcentaje respecto ventas} \times 360 = \text{periodo de recuperación}$$

$$0.055 \times 360 = 20 \text{ días}$$

6.2.3.2. Rotación del inventario. Mide la efectividad en el manejo de inventario alimentos y bebidas básicamente, no se considera suministros ya que no se le aplican movimiento de rotación para su efectivización.

- CALCULO : Como se trata de venta de alimentos y bebidas, no se considera como correlación el total de ventas, sino el costo correspondiente, ya que representan la venta de dicho inventario.

$$\text{ROTACION INVENTARIO ALIMENTOS Y BEBIDAS} = \frac{\text{Costo de venta alimentos y bebidas}}{\text{Promedio de Inventario Alimentos y bebidas}}$$

- INTERPRETACION : numero de veces que la situación de inventario alimentos y bebidas se efectiviza por

movimiento de rotación, a través del costo de ventas.

- ANALISIS : Los análisis de rotación de inventarios son conducidos a verificar la eficiencia en el manejo de dichos inventario, en función del volumen de ventas, esto quiere decir que debe existir un grado de asociación entre nivel de inventario y volumen de ventas para evitar la concentración de inventarios o viceversa respecto a la misma venta.

Dicha correlación es expresada bajo un parámetro que representa el manejo adecuado del inventario y los análisis se centran en comparar los resultados mensuales con respecto al parámetro. Las variaciones representan problemas, con relación al manejo de inventarios.

Al comparar los resultados de cada mes con los parámetros establecidos se detecta la situación en el manejo de inventarios, que permite analizar los respectivos incrementos o disminuciones bajo las siguientes apreciaciones :

- Si los resultados son mayores al parámetro, se trata de una reducción del nivel normal de inventarios adecuado de acuerdo al volumen de ventas.

- Si los resultados son menores al parámetro se trata de una acumulación del nivel normal de inventario, adecuado de acuerdo al volumen de ventas.

Detectadas las situaciones anteriores se deben buscar las causas. Para tal efecto se deben revisar las tarjetas del inventario y verificar que grupo de inventarios está afectado.

El manejo de la rotación de inventario es sumamente importante ya que una rotación lenta implicaría una rotación de efectivo, el cual podría ser canalizado en otras asignaciones que convendría mejor al negocio.

8.2.3.3. Rotación de capital de trabajo. Este coeficiente mide el manejo y administración del capital de trabajo definiéndose como tal, la capacidad que se dispone para el cubrimiento de obligaciones operacionales una vez considerados los pasivos corrientes.

La generación del capital de trabajo es efecto del ciclo de efectivo condicionado a la rotación de las posiciones del activo corriente y el ascenso de las obligaciones al mayor grado de exigibilidad.

La rotación del capital de trabajo determina cuantas



ventas genera un peso (\$1) asignado como capital de trabajo y a la vez el número de veces que cumple el ciclo de efectivo.

$$\begin{array}{lcl} \text{- CALCULO :} & \frac{\text{Total ventas}}{\text{Promedio capital de trabajo}} & = \text{Rotación de capital de trabajo} \end{array}$$

- INTERPRETACION : número de veces que \$1.00 asignado a capital de trabajo cumple el ciclo de efectivo a través de las ventas.

- ANALISIS : el análisis consiste en comparar los resultados mensuales con el parámetro que representa el adecuado manejo del capital de trabajo.

- Si los resultados son mayores al parámetro se trata de una deficiencia, escasez de capital de trabajo y problemas de liquidez.

- Si los resultados son menores al parámetro se trata de una acumulación de capital de trabajo.

B.2.3.4. Rotación planta propiedad y equipo. Coeficiente que mide el aprovechamiento de las operaciones normales del hotel, dicho aprovechamiento se mide a través de las

ventas totales.

$$\text{- CALCULO : } \frac{\text{Ventas}}{\text{Promedio planta propiedad equipo}} = \text{Rotación planta propiedad y equipo}$$

- INTERPRETACION : cuánto genera en ventas cada peso representado como planta Propiedad y Equipo como coeficiente de aprovechamiento.

- ANALISIS : en consecuencia al aumentar este activo, dicha relación presentará coeficientes bajos, comparados con la industria en general. En hotelería es típico el coeficiente de 1,5 mientras el coeficiente en la industria es de 5. Esto se debe al mayor requerimiento de inversión necesaria para producir un peso de venta en hotelería. Un resultado más bajo al estipulado indica la sub utilización de la Planta instalada, ratificada por el porcentaje de ocupación.

Este índice en particular, conforma uno de los índices de rotación más importantes, ya que relaciona lo que se invierte, con respecto a lo que debe venderse, refiriéndose a Activos fijos. Muy importante en la industria Hotelera ya que gran parte del recurso está representado en Activos fijos.

Otra razón para que en hotelería sea baja esta rotación es porque existen grandes espacios no productivos, que implican mantenimiento o inversión en muebles, y enseres, tales como salas, pequeños salones de recepción, etc.

8.2.4. Razones de productividad. Mide la correlación y grado de asociación de utilidad generada como efecto del aprovechamiento de los recursos totales (inversión total) y aprovechamiento de inversión representada como capital (capital social más utilidades retenidas).

Estas correlaciones son estudiadas a partir de la siguiente relación:

8.2.4.1. Productividad marginal. Mide el aprovechamiento de cada peso de venta como resultado del manejo de costos y gastos.

- CALCULO :
$$\frac{\text{Utilidad neta operación}}{\text{Total ventas}} = \text{Productividad marginal}$$

- INTERPRETACION : cuanto se genera de utilidad operacional por cada peso de venta.

- ANALISIS : la productividad marginal se analiza

comparando los resultados con el parámetro que represente el adecuado control de costos y gastos para el aprovechamiento de la venta. En hotelería se estipula como aceptable un coeficiente que oscile entre 9 y 13% lo que representa un adecuado manejo de costos y gastos.

8.2.4.2. Retorno de la inversión total. Mide el aprovechamiento de cada peso asignado como recurso a partir de la utilidad neta operacional generada. Este resultado está condicionado a dos factores:

- Aprovechamiento de cada \$1 de venta como resultado del control operacional.
- Aprovechamiento de cada \$1 de recurso para generar la venta.

La combinación de los dos factores anteriores da como resultado el retorno de la operación total.

- CALCULO : $\text{Productividad marginal} \times \text{Rotación activo total} = \text{Retorno Inversión}$

$\frac{\text{Utilidad neta operac.}}{\text{Total ventas}}$	$\times$	$\frac{\text{Total ventas}}{\text{Promedio activo total}}$	$=$	Retorno Inversión
--	----------	--	-----	-------------------

D

Utilidad neta operacional

Promedio activo total

- INTERPRETACION : cuánto se genera de utilidad neta operacional por cada peso representado como recurso (activo total).
- ANALISIS : la rotación de la inversión se traduce en el tiempo de recuperación de inversión, ya que dicho coeficiente mide la misma generación de utilidad por cada peso invertido.

8.2.4.3. Ganancia por acción. Coeficiente que mide la correlación entre el número de acciones emitidas con la utilidad generada, definiendo la porción de ganancias por acción puesta en el mercado.

$$\text{- CALCULO : } \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Promedio acciones remitidas}} = \text{Ganancia por acción}$$

- INTERPRETACION : margen de ganancia por acción emitida.

8.2.4.4. Valor patrimonial de la acción. Valor que indica globalmente la sobre o sub-valoración de la acción

en el mercado bursátil, indicando cuánto le correspondería a cada accionista, por cada acción que posea, en el evento de liquidación y conformando un marco de referencia para relacionar y comparar con el precio en el mercado.

$$\begin{array}{lcl} \text{- CALCULO :} & \frac{\text{Total capital}}{\text{Número de acciones en circulación}} & = \text{Valor patrimonial de la acción} \end{array}$$

.. INTERPRETACION : indica la captación de patrimonio de la empresa por acción.

- ANALISIS : el resultado se compara con el precio de la acción en el mercado bursátil, indicando que no se debe pagar un valor de mercado que esté por encima del cálculo anterior. Para el cálculo de dicha relación es relevante considerar el proceso inflacionario que afecta los estados financieros, esto implica la respectiva deflatación para homogenizar el valor patrimonial de la acción con el precio en el mercado.

Para efectos de manejar adecuadamente las razones financieras se realizan las siguientes comparaciones:

1. Comparaciones de las razones con el aspecto histórico del mismo hotel, prestando atención a los cambios y por

ende definir tendencias.

2. Comparación de las razones con lo que se ha planeado de acuerdo a los objetivos, es decir, con lo expresado en los Presupuestos más que todo haciendo referencia a la utilidad marginal, rotación de Activo y endeudamiento que conforman los factores de rentabilidad.

3. Comparación con los estándares de la industria hotelera.

3. Comparación con los estándares de la industria en general.

8.3. ANALISIS FINANCIERO ESPECIFICO PARA HOTELES

Como análisis complementario se utilizan los coeficientes operacionales típicos en hotelería para definir el aprovechamiento del activo, tales como:

8.3.1. Porcentaje de ocupación.

- CALCULO :
$$\frac{\text{No. de habitaciones ocupadas}}{\text{No. de habitaciones disponibles}} = \text{Porcentaje de ocupación}$$

- INTERPRETACION : demuestra el grado de aprovechamiento

que se hace de la capacidad de explotación instalada.

- ANALISIS : a mayor grado de ocupación mayor es la posibilidad de producir buenos ingresos, tanto en habitaciones, como potencialmente, en Alimentos y bebidas y demás servicios a disposición de los huéspedes.

8.3.2. Tarifa promedio.

- CALCULO :
$$\frac{\text{Ingreso por habitaciones}}{\text{No. de habitaciones ocupadas}} = \text{Tarifa promedio}$$

- INTERPRETACION : demuestra el precio promedio de venta real de cada habitación vendida.

- ANALISIS : el cálculo de esta tarifa (real) sirve para hacer un comparativo con el precio de venta autorizado y analizar los descuentos que se estén concediendo, permitiendo a la Administración tomar medidas para maximizar esta tarifa promedio.

8.3.3. Porcentaje de doble ocupación.

- CALCULO :
$$\frac{\text{No. de huéspedes}}{\text{No. de habitaciones ocupadas}} = \text{Porcentaje de doble ocupación}$$



- INTERPRETACION : indica la cantidad promedio de huéspedes por habitación ya que en un hotel el número de huéspedes en un momento dado, puede ser superior al cupo normal de las habitaciones.
- ANALISIS : si el porcentaje de doble ocupación es alto, esto indica, por un lado, que los ingresos deben ser superiores a los esperados, y por otro lado, que los gastos por habitación serán mayores. Una comparación de estos índices con los de otros establecimientos similares y del mismo área territorial, demostrará si la gerencia del hotel está obteniendo rendimientos adecuados con respecto a la expectativa para la región.

8.3.4. Medición de resultados de operación. Para el análisis de la medición de resultados de operación de un hotel se estudian los siguientes índices:

* Número de veces que se ganó el precio promedio:

$$\text{-- CALCULO : } \frac{\text{Ingresos del hotel}}{\text{Precio promedio de habitación}} = \text{Número de veces que se ganó el precio promedio}$$

- ANALISIS : demuestra la eficiencia de la operación, concretamente en la labor de obtener mayor ocupación.

* Rotación de ingresos alimentos y bebidas ventas de habitación:

-- CALCULO :
$$\frac{\text{Ingresos por alimentos y bebidas}}{\text{Ventas de habitación}} = \text{Rotación de ingresos alimentos y bebidas ventas de habitación}$$

- ANALISIS : demuestra la habilidad que se ha desplegado en la buena atención y venta de alimentos y bebidas, bien a los huéspedes de hotel, o a éstos y a particulares, a los que se puede haber atraído por medio de promoción, música y variedades.

8.3.5. Renta por habitación.

-- CALCULO :
$$\frac{\text{Ingresos totales}}{\text{No. de habitaciones ocupadas}} = \text{Renta por habitación}$$

- INTERPRETACION : demuestra cuántos pesos está recibiendo el hotel por cada habitación que vende.

- ANALISIS : cuanto más alto es el ingreso recibido por habitación vendida la gerencia demuestra una mejor gestión operativa favoreciendo al hotel.

8.4. PUNTO DE EQUILIBRIO

Ningún establecimiento de comercio podrá existir durante largo tiempo, a menos que se obtengan los suficientes ingresos para pagar los gastos y proporcionar cierta utilidad.

Pero las utilidades no llegan en forma automática, el administrador debe planearlas. Para hacerlo debe tener una buena comprensión de todo lo que afecta las utilidades, y así tomar decisiones sobre la base de lo que proporciona dicha comprensión.

Esto significa que el administrador debe planear los costos y gastos y establecer formas efectivas de control de estos, antes de incurrir en ellos. Para efectuar estos controles es necesario hacer un análisis de costos, valores y utilidades.

Hay algunos instrumentos que se pueden usar para lograr que este análisis sea objetivo y decisivo. Uno de los más efectivos es el análisis del punto de Equilibrio.

8.4.1. El análisis revela el punto de Equilibrio. La expresión análisis del punto de Equilibrio viene del llamado Punto de Equilibrio, en el cual un negocio está

equilibrado, sin obtener utilidades pero al mismo tiempo sin mostrar pérdidas. Es un punto en el cual el total de costos y gastos se iguala exactamente al total de ingresos totales.

Todo negocio tiene un punto de equilibrio. Desde el punto de vista administrativo el hecho de que exista un punto de equilibrio en el cual los gastos más costos, sean iguales a los ingresos es de suma importancia cuando se analizan la relación de costo-volumen y utilidades. Este análisis es esencial si se desea que las decisiones sean aceptadas y que mantengan al negocio sobre una base lucrativa.

El administrador está interesado en conocer, cuáles serían sus pérdidas o sus utilidades en cualquier volumen determinado de ventas. También necesita saber cuál es el volumen de ventas que debe alcanzarse a fin de que el negocio produzca la cantidad de utilidades que se fijó como meta. Necesita saber cuál es el volumen de ventas que deberá añadirse para compensar una reducción en el precio de venta. También debe preocuparse por cuáles serían las utilidades si los gastos fijos o los variables aumentaran o disminuyeran.

Un análisis que haga uso del punto de equilibrio puede proporcionar respuestas a este tipo de preguntas.

Es un instrumento que proporciona datos sobre los cuales basar las decisiones, de tal manera que el negocio, produzca las suficientes utilidades.

6.4.2. Información necesaria para el análisis del punto de Equilibrio. Se requiere cierta cantidad de datos para hacer uso del análisis del punto de equilibrio. Es una información que puede encontrarse en los informes y reportes. Gran parte de dicha información se refiere a los datos de operación que aparecen en el estado de Resultados. Pero los datos, tal y como se obtienen de este estado, no están en una forma suficientemente detallada, como para usarse en el análisis del punto de equilibrio, de manera que es necesario modificarlos.

Algo más que debe hacerse es separar los costos en aquellos que cambian a medida que cambia el volumen del negocio y aquellos que no cambian. A estos gastos se les llama respectivamente costos variables y costos fijos. Para efectuar esta operación es necesario que el administrador conozca las diferentes clases de costos relacionados con su negocio, y las características de cada uno de ellos. Entonces podrá determinar si un costo particular cae dentro de la categoría de los costos variables o dentro de los costos fijos.

COSTOS FIJOS: son los costos incurridos por el simple hecho de estar en el negocio. Estos costos están equilibrados aún si no se produce nada, no cambian de acuerdo a los cambios en el volumen de las ventas, sino que permanecen constantes o fijos dentro de una forma bastante limitada del volumen de ventas. Incluidos en los costos fijos están el arriendo, los seguros, la depreciación, los intereses, los impuestos sobre la propiedad. Hay otros costos que la Administración puede clasificar como costos fijos, un ejemplo de estos son los costos de publicidad.

Si la gerencia decide presupuestar una cantidad específica para publicidad a todo lo largo del año, haciendo caso omiso del volumen de ventas, entonces este es un costo fijo, ya que no cambiará según los cambios en el volumen de ventas.

COSTOS VARIABLES: son los que cambian en proporción directa con el volumen de ventas. Los materiales directos, la mano de obra directa y los suministros son costos variables. A medida que asciende el volumen de ventas, hay un incremento proporcional en estos costos ya que se necesita más mano de obra, más provisiones, etc., y sucede lo inverso cuando disminuye el volumen de ventas. Pues entonces se incurre en cantidades más pequeñas de

costos variables.

COSTOS SEMIVARIABLES: existe una complicación y es que hay ciertos costos que no puede clasificarse como fijos o variables. Contiene un elemento fijo y también uno variable, de manera que se les conoce como costos semivARIABLES.

Estos costos semivARIABLES cambian a medida que varía el volumen de producción a las ventas, pero no lo hacen en proporción directa, como en el caso de los costos variables. Algunos ejemplos de estos costos semivARIABLES son los gastos de supervisión, servicios y Administración. Un incremento del 10% en el volumen de ventas puede significar un incremento del 4% o 5% en estos costos. Sin embargo también poseen una característica fija; todavía quedaría una parte de estos gastos aún si las ventas disminuyeran hasta cero.

En el análisis del punto de Equilibrio los costos semivARIABLES crean un problema, ya que esta clase de análisis sólo trata de costos fijos y variables. Será necesario separar los costos semivARIABLES en su parte fija y variable de manera que puedan utilizarse.

8.4.3. Determinación del punto de Equilibrio. Hay dos

métodos para determinar el punto de equilibrio una vez que se han analizado los gastos semivariantes, y se han clasificado todos los gastos como fijos o variables, uno de ellos es el método matemático; el otro es un método gráfico.

Puede emplearse cualquiera de ellos para obtener una perspectiva más clara de la relación entre costos, volumen y utilidades.

8.4.4. Método matemático. Hay cuatro pasos a seguir para determinar el punto de equilibrio cuando se hace uso de este método:

- Primer paso: determinar las ventas netas, los gastos fijos y los gastos variables en que incurrió el negocio durante un período contable anterior.
- Segundo paso: calcular el porcentaje de gastos variables respecto a las ventas netas. Ejemplo en el estado de Pérdidas y Ganancias del Hotel XY las ventas netas que aparecen suman \$480.900.00 y los gastos variables se dividen \$320.100.00 se dividen entre \$480.900 (ventas netas) así:

$$\frac{320.100.00}{430.900.00} \times 100 = 67\%$$

De manera que los gastos variables son el 67% de las ventas netas.

- Tercer paso: restar la cifra de este porcentaje, 67% del 100%. Esto nos muestra que el 33%, o en otras palabras \$33.00 de cada \$100.00 es lo que queda para cubrir los gastos fijos y proporcionar las utilidades.

A esta cifra de porcentaje (33%) se le conoce por varios nombres: Índice de ingreso Marginal, margen de contribución, Índice de contribución e Índice de utilidades y volumen. Este porcentaje permanece constante para todos los niveles de volumen, siempre y cuando no haya ningún cambio en el precio de venta, en los gastos variables y en los fijos.

- Cuarto paso: dividir la cantidad en pesos de los gastos fijos que suman \$106.700.00 entre el 33% que se obtuvo en el cálculo del tercer paso. Esto nos dará el punto de equilibrio.

$$\$106.700 \div 33 = 323.333.00$$



De manera que \$323.333.00 es el punto de Equilibrio por el volumen de ventas, el costo fijo y el costo variable del ejemplo.

Hay una fórmula básica de punto de equilibrio que puede emplearse para efectuar el cálculo. En esta fórmula entran las cifras de costos fijos, variables, y volumen de ventas, y el resultado es el punto de Equilibrio.

$$\text{PUNTO DE EQUILIBRIO} = \frac{\text{Costo fijo}}{\frac{1(100) - \text{Costo variable}}{\text{Ventas}}}$$

APLICACION DE LA FORMULA: tomando los datos del ejemplo anterior se calcula así el punto de equilibrio:

Costos fijos	106.700.00
Costos variables	320.400.00
Ventas	480.900.00

Esta situación muestra los siguientes cálculos:

$$\begin{array}{rcl} \text{PUNTO DE EQUILIBRIO} = 106.700.00 & & 106.700 \\ & \div & \div \\ & 100-320.400.00 & 100-67 \\ & \hline & 480.900.00 \end{array}$$

$$= \frac{106.700,00}{33} = 323.333,00$$

Sobre la base de estos datos los \$323.333,00 de ventas, o sea el punto de equilibrio, equivalente a la suma de los cargos fijos y los costos variables. No hay pérdidas ni utilidades.

El resultado del cálculo puede demostrarse de la siguiente forma:

Ventas	\$323.333,00
-menos costos variables	\$216.633,00
cantidad disponible para costos fijos	\$106.700,00
-menos costos fijos	\$106.700,00
UTILIDADES O PERDIDAS	0

El punto de equilibrio puede calcularse en esta forma con un grado bastante de exactitud.

8.4.5. Determinación gráfica del punto de Equilibrio. La otra forma en el cual es posible determinar el punto de equilibrio es mediante el método gráfico. Proporciona la misma información que se obtiene con el método matemático.

Hay tres pasos para la elaboración de la gráfica del punto de equilibrio, para ilustrar la elaboración de esta gráfica se utilizan los datos del ejemplo anterior.

- Primer paso: en una hoja de papel cuadriculado se trazan un eje horizontal y un eje vertical, tal y como se muestra en la Figura 36. Después sobre el eje horizontal, se marca una escala para los gastos expresados en términos de pesos. Se traza la línea de gastos fijos desde el punto A hasta el punto A' de manera que quede paralela al eje horizontal. Esta línea representa los gastos fijos en todos los niveles de ventas.

- Segundo paso: se marcan los gastos totales en el punto B. Este punto representa los costos fijos y variables totales, con el volumen de ventas (\$480.700.00) y los gastos totales (B) se localiza el punto (B'). Ahora se traza una línea entre el punto A y el punto B', la cual se conocerá como línea AB'.

El área entre la línea AB y la línea AA' representa los gastos variables a diferentes niveles de ventas.

- Tercer paso: se marca el punto C en el punto en donde los gastos totales sobre el eje vertical representan las

Ingresos
y gastos

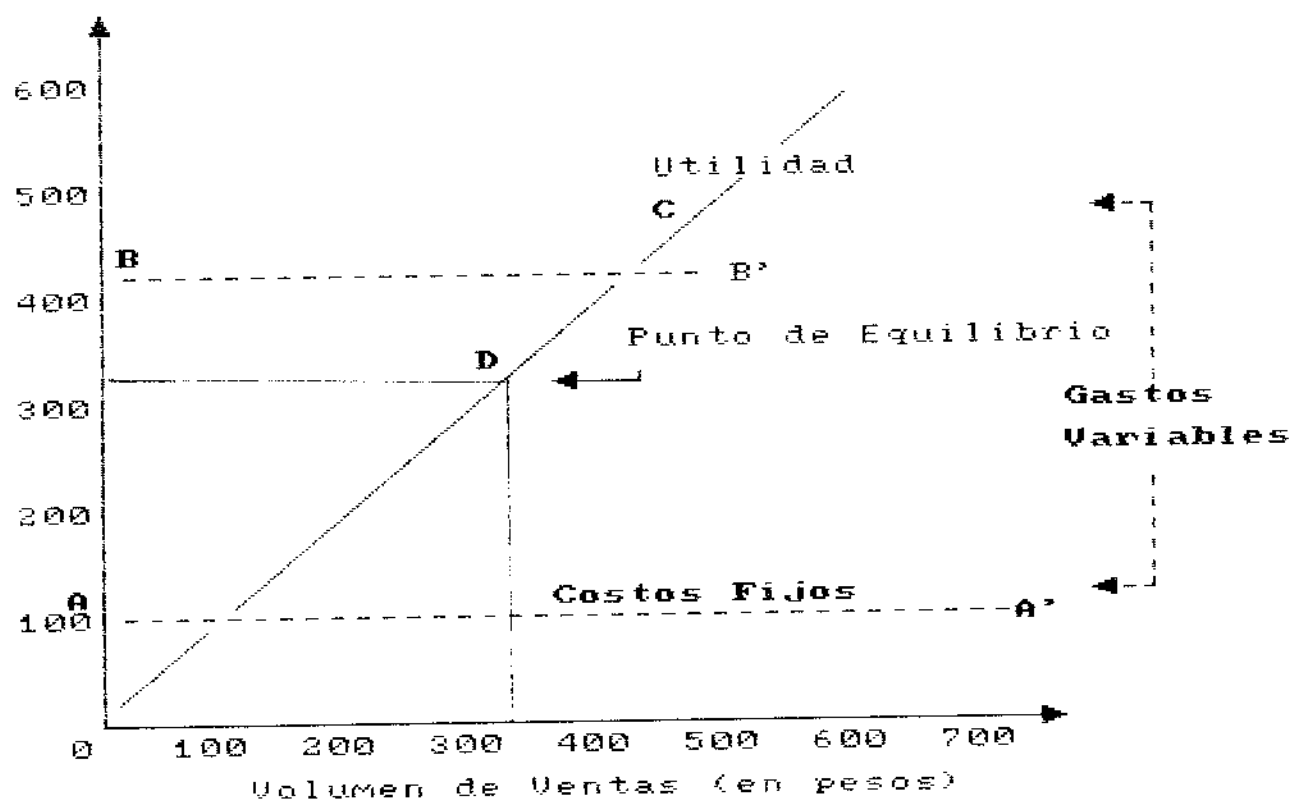


FIGURA 36. Punto de Equilibrio

ventas totales sobre el eje horizontal. Es decir, se da al eje vertical el valor de \$480.900.00 colocando el punto C exactamente sobre el punto B con una diferencia de \$53.800.00.

El punto de equilibrio se encuentra en el punto D, en donde el costo total que es la línea AB' cruza la línea de ingresos que es la línea OC.

Este punto D muestra que la cantidad de ventas necesarias para lograr el punto de equilibrio es de \$323.333.00.

9.4.6. Efectividad del análisis del punto de Equilibrio. La efectividad del punto de equilibrio depende de ciertos aspectos que se suponen en cuanto a los costos y las utilidades.

Estas suposiciones básicas son las siguientes:

Que el precio de venta no cambiará.

Que la combinación de ventas permanecerá constante.

Que los costos pueden clasificarse dentro de las categorías fijos y variables con un grado de exactitud.

Que los costos fijos permanecerán constantes dentro de los límites establecidos.

Que los costos variables cambiarán en proporción directa a los cambios en el volumen de ventas.

Si hay algún cambio en cualquiera de estas suposiciones el análisis del punto de equilibrio no proporcionará una base exacta para la toma de decisiones. Si hay cambios será necesario volver a calcular en términos de las nuevas situaciones.

9.4.7. Uso del análisis del punto de Equilibrio. Teniendo en cuenta las limitaciones del análisis del punto de equilibrio, y si se comprenden las formas en que se relacionan los costos, volumen de ventas y utilidades, es muy fácil proyectar las futuras utilidades en diferentes volúmenes de ventas. Si se dispone de esta información, el presupuesto para la operación pueda elaborarse en una forma más sencilla y más efectiva.

3.5. RESUMEN DE LA UNIDAD

En esta unidad se estudiaron los métodos e instrumentos para el desarrollo del análisis financiero.

Este análisis se desarrolló mediante la utilización de razones financieras de la contabilidad general y específicas de la hotelería.

EJERCICIO DE APLICACION

Tomando los datos del balance General desarrollado en la Unidad 7, hacer el analisis financiero para este hotel, mediante la utilización de las siguientes razones Financieras:

- | | |
|---------------------------|---|
| - Razón Corriente | - Porcentaje de ocupación |
| - Solvencia inmediata | - Tarifa promedio |
| - Solvencia a largo Plazo | - Porcentaje de doble ocupación |
| - Productividad Marginal | - Renta por habitaciones |
| | - Punto de Equilibrio para el mes de Agosto de 1988 |

DATOS ADICIONALES

El hotel tiene 60 habitaciones disponibles.

Total de habitaciones ocupadas en el mes : 1.080

Total de huéspedes en el mes : 1.624

Costos fijos : 40%

DESARROLLO

$$\text{RAZON CORRIENTE} = \frac{\text{Activo corriente}}{\text{Pasivo corriente}} = \frac{19.248.067}{15.481.514} = 1.24\%$$

- ANALISIS : esto indica que el Hotel dispone \$1.24 para cancelar cada peso de pasivo.

$$\text{SOLVENCIA INMEDIATA} = \frac{\text{Activo corriente} - \text{Inventario}}{\text{Pasivo corriente}} = \frac{17.750.998}{15.481.514} = 1.15$$

- ANALISIS : el Hotel dispone de \$1.15 para cancelar las obligaciones de mayor exigibilidad. Este hotel tiene buena solvencia, pues en la Hoteleria el parámetro de comportamiento en general es de 1.

$$\text{SOLVENCIA A LARGO PLAZO} = \frac{\text{Total activo}}{\text{Total pasivo}} = \frac{70.924.082}{38.795.883} = 1.83$$

- ANALISIS : esto indica que el Hotel dispone de \$1.83 como soporte de orígenes de recursos externos.

$$\text{PRODUCTIVIDAD MARGINAL} = \frac{\text{Utilidad neta operacion}}{\text{Total de ventas}} = \frac{3.891.775}{8.714.042} = 0.45$$



- ANALISIS : este hotel por cada peso que venda, está ganando el 0.45.

$$\begin{array}{lcl} \text{PORCENTAJE} & & \text{No. de habitaciones} \\ & = & \text{ocupadas} \quad 1.080 \times 100 \\ \text{DE OCUPACION} & \frac{\quad}{\quad} & = \frac{\quad}{\quad} = 60\% \\ & & \text{No. de habitaciones} \quad 1.800 \\ & & \text{disponibles} \end{array}$$

El número de habitaciones disponibles se calcula multiplicando el número de habitaciones de que dispone el hotel diariamente por el número de días del mes, así:
 $60 \times 30 = 1.800.00$

- ANALISIS : el hotel está utilizando el 60% de su capacidad instalada.

$$\begin{array}{lcl} \text{TARIFA} & & \text{Ingreso por habitaciones} \quad 3.578.402 = 3.313 \\ & = & \frac{\quad}{\quad} = \frac{\quad}{\quad} \\ \text{PROMEDIO} & & \text{No. de habitaciones ocupadas} \quad 1.080 \end{array}$$

- ANALISIS : esto significa que el hotel tiene una tarifa promedio de \$3.313.

$$\begin{array}{lcl} \text{PORCENTAJE DE} & & \text{No. de huéspedes} \quad 1.674 \\ & = & \frac{\quad}{\quad} = \frac{\quad}{\quad} = 1.55\% \\ \text{DOBLE OCUPACION} & & \text{No. de habitaciones} \quad 1.080 \\ & & \text{ocupadas} \end{array}$$

- ANALISIS : esto significa que el Hotel ha tenido un 0.55% mas de huéspedes con respecto al número de habitaciones ocupadas.

$$\begin{array}{l} \text{RENTA POR} \\ \text{HABITACION} \end{array} = \frac{\text{Ingresos totales}}{\text{No. de habitaciones ocupadas}} = \frac{8.714.042}{1.060} = 8.069$$

- ANALISIS : el Hotel por cada habitación que vende está recibiendo \$8.069.00.

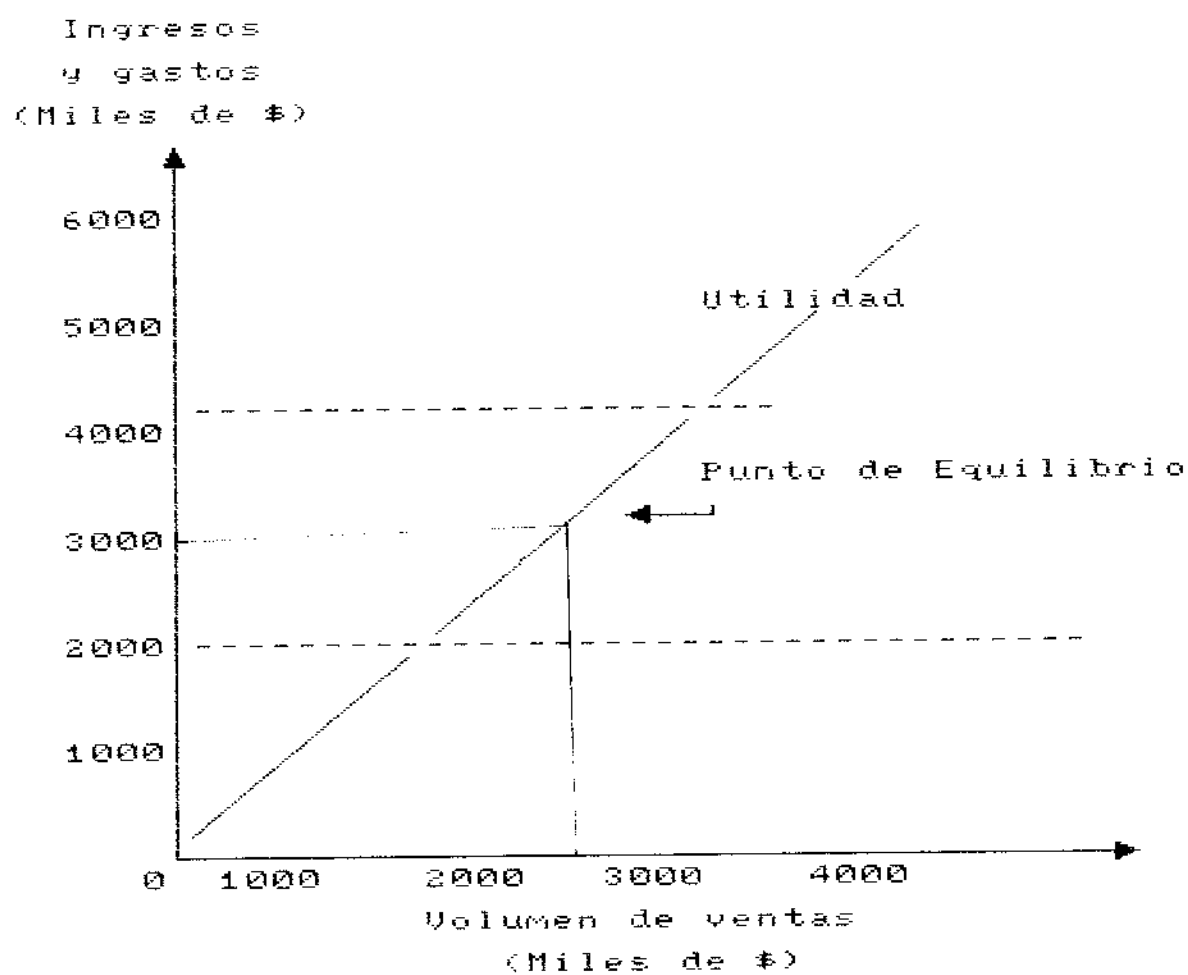
$$\text{PUNTO DE EQUILIBRIO} = \frac{\text{Costo fijo}}{1 - \frac{\text{Costo variable}}{\text{Ventas}}}$$

$$\text{Costo fijo} = 4.787.817.00 \times 40\% = 1.915.127.00$$

$$\text{Costo variable} = 4.787.817 - 1.915.127 = 2.872.690.00$$

$$\begin{array}{l} \text{PUNTO DE} \\ \text{EQUILIBRIO} \end{array} = \frac{1.915.127}{1 - \frac{2.872.690}{8.679.592}} = \frac{1.915.127}{1 - 0.33} =$$

$$\frac{1.915.127}{0.67} = 2.858.399$$



**FIGURA 37. Punto de Equilibrio del
ejercicio de aplicacion**

DEMOSTRACION:

Ventas	\$2.858.379.00
-costo de venta variable (33%	
de ventas)	\$ 943.272.00
-costos y gastos fijos	\$1.915.127.00
UTILIDAD	-0-

Los datos para el cálculo del punto de equilibrio son tomados del Estado de Resultados desarrollado en la Unidad 7.

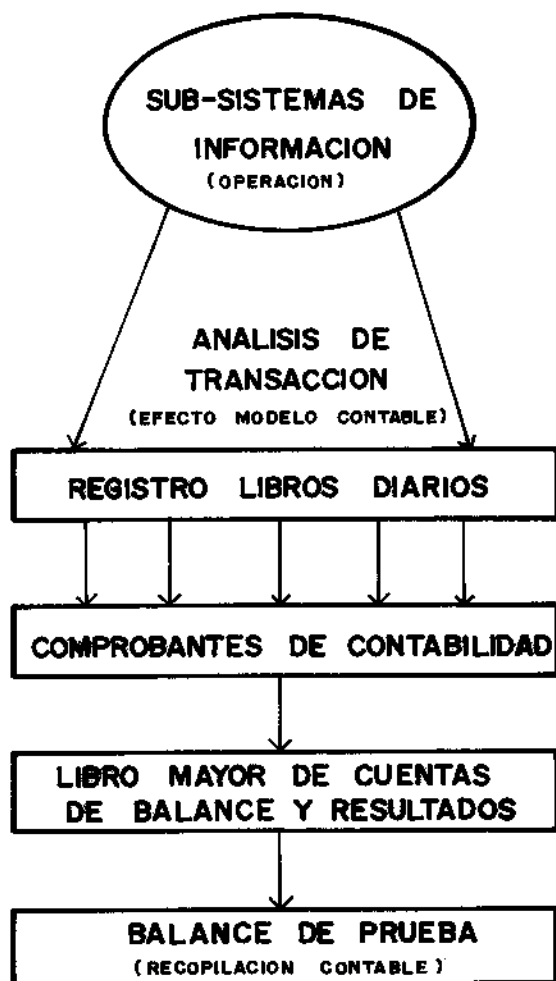
- ANALISIS : el hotel para no tener pérdidas ni utilidades debe vender mensualmente \$2.858.379.00, considerando que sus costos variables son el 33% de la venta neta.

BIBLIOGRAFIA RECOMENDADA

FERNANDEZ, Ligia, BEDERRA, Roberto. Análisis y Administración Financiera para Hoteles y Restaurantes. Trabajo de grado. Universidad Externado de Colombia. 1986.

MARTINEZ, José Ulises. Contabilidad Hotelera. Editorial Gráficas Jun. Bogotá, Colombia. 1981.

Sistemas de Contabilidad de Costos y de Control Financiero. México. Fondo Educativo Interamericano. 1978.

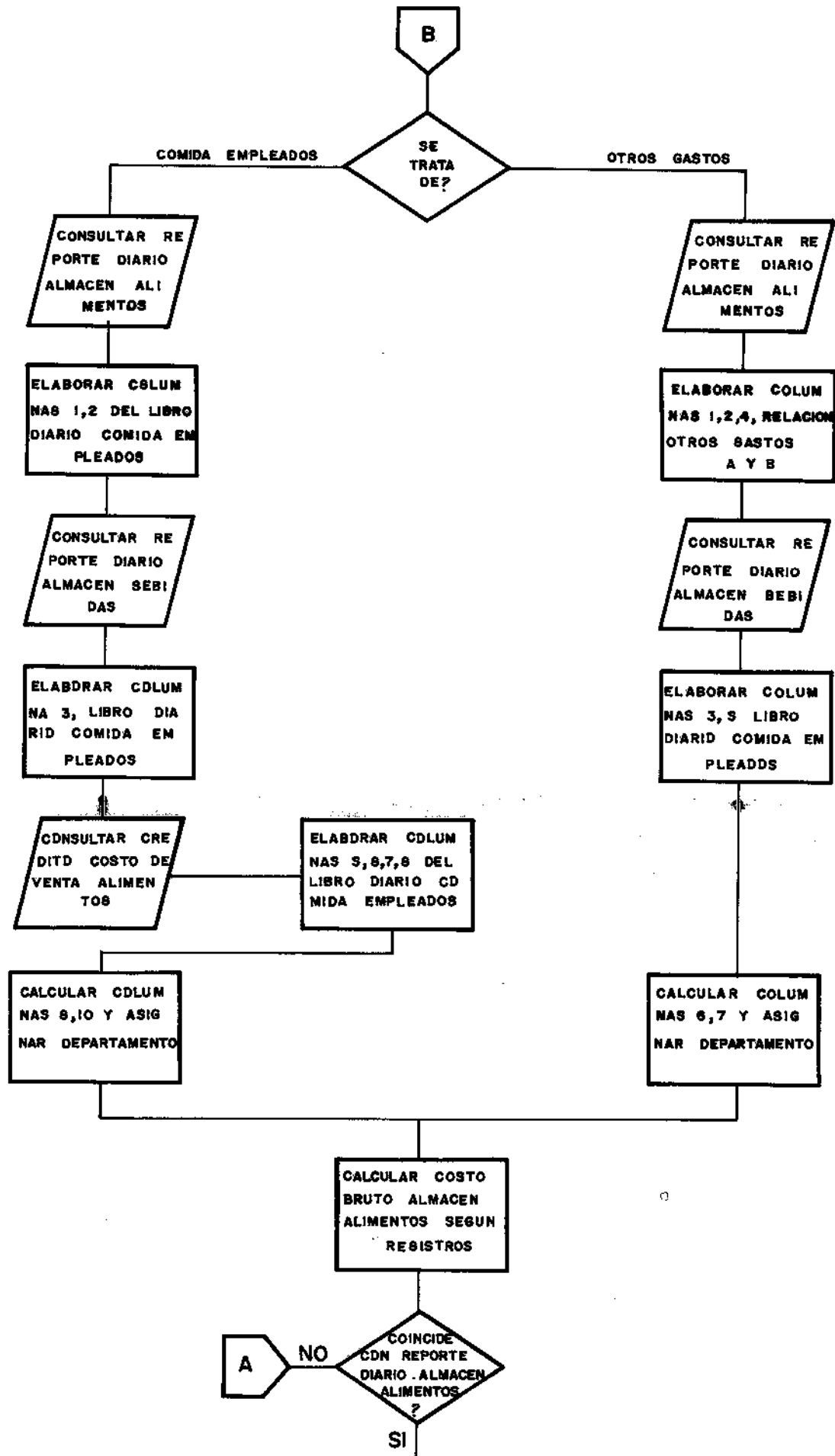


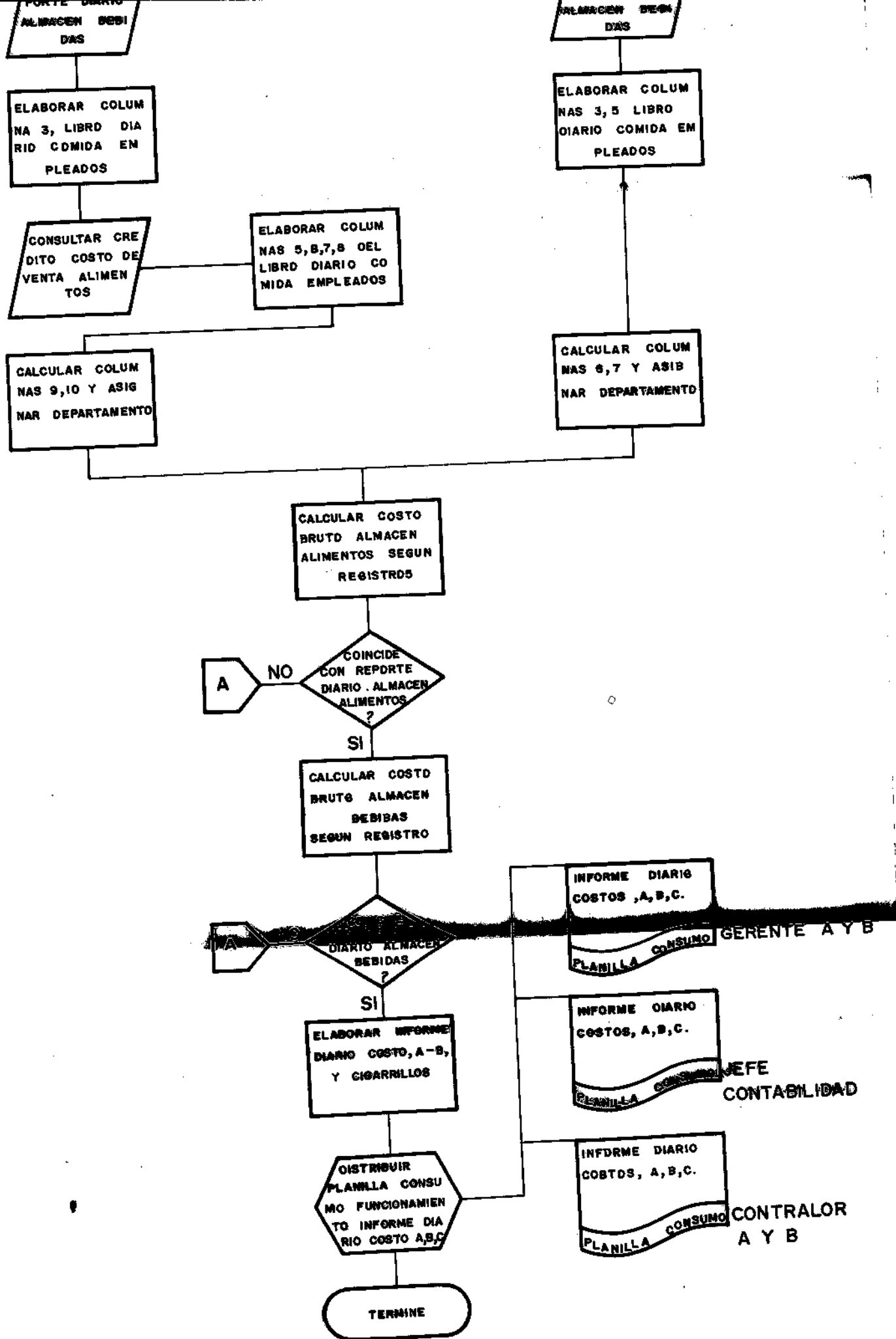
**PROCESO DE REGISTRO
DURANTE EL PERIODO**

**PROCESO DE REGISTRO
FINAL DEL PERIODO**

FUNCION DIARIA

LIBRO DIARIO COSTO COMIDA EMPLEADOS - RELACION OTROS GASTOS ALIMENTOS Y BEBIDAS





[illegible]

4.
5.
6.
7.
8.

7674
7675
7676
7677
7678
7679
7680
7681
7682
7683
7684
7685
7686
7687
7688
7689
7690
7691
7692
7693
7694
7695
7696
7697
7698
7699

$\begin{matrix} \text{C}_{10}\text{H}_8 \\ \text{C}_{10}\text{H}_6 \\ \text{C}_{10}\text{H}_4 \\ \text{C}_{10}\text{H}_2 \end{matrix}$	$\begin{matrix} \text{C}_{10}\text{H}_8 \\ \text{C}_{10}\text{H}_6 \\ \text{C}_{10}\text{H}_4 \\ \text{C}_{10}\text{H}_2 \end{matrix}$
--	--

[illegible][illegible][illegible]

2001
2002
2003

100
90
80
70
60
50
40
30
20
10
0

2004

$$\begin{pmatrix} \frac{\partial}{\partial t} + \nabla_{\vec{v}} \\ -\nabla_{\vec{v}} \end{pmatrix}$$

100

100
 200
 300
 400
 500
 600
 700
 800
 900
 1000

Index

Investigations of the effects of

[illegible]

1. 2. 3. 4. 5. 6. 7. 8. 9. 10. 11. 12. 13. 14. 15. 16. 17. 18. 19. 20. 21. 22. 23. 24. 25. 26. 27. 28. 29. 30. 31. 32. 33. 34. 35. 36. 37. 38. 39. 40. 41. 42. 43. 44. 45. 46. 47. 48. 49. 50. 51. 52. 53. 54. 55. 56. 57. 58. 59. 60. 61. 62. 63. 64. 65. 66. 67. 68. 69. 70. 71. 72. 73. 74. 75. 76. 77. 78. 79. 80. 81. 82. 83. 84. 85. 86. 87. 88. 89. 90. 91. 92. 93. 94. 95. 96. 97. 98. 99. 100. 101. 102. 103. 104. 105. 106. 107. 108. 109. 110. 111. 112. 113. 114. 115. 116. 117. 118. 119. 120. 121. 122. 123. 124. 125. 126. 127. 128. 129. 130. 131. 132. 133. 134. 135. 136. 137. 138. 139. 140. 141. 142. 143. 144. 145. 146. 147. 148. 149. 150. 151. 152. 153. 154. 155. 156. 157. 158. 159. 160. 161. 162. 163. 164. 165. 166. 167. 168. 169. 170. 171. 172. 173. 174. 175. 176. 177. 178. 179. 180. 181. 182. 183. 184. 185. 186. 187. 188. 189. 190. 191. 192. 193. 194. 195. 196. 197. 198. 199. 200. 201. 202. 203. 204. 205. 206. 207. 208. 209. 210. 211. 212. 213. 214. 215. 216. 217. 218. 219. 220. 221. 222. 223. 224. 225. 226. 227. 228. 229. 230. 231. 232. 233. 234. 235. 236. 237. 238. 239. 240. 241. 242. 243. 244. 245. 246. 247. 248. 249. 250. 251. 252. 253. 254. 255. 256. 257. 258. 259. 260. 261. 262. 263. 264. 265. 266. 267. 268. 269. 270. 271. 272. 273. 274. 275. 276. 277. 278. 279. 280. 281. 282. 283. 284. 285. 286. 287. 288. 289. 290. 291. 292. 293. 294. 295. 296. 297. 298. 299. 300. 301. 302. 303. 304. 305. 306. 307. 308. 309. 310. 311. 312. 313. 314. 315. 316. 317. 318. 319. 320. 321. 322. 323. 324. 325. 326. 327. 328. 329. 330. 331. 332. 333. 334. 335. 336. 337. 338. 339. 340. 341. 342. 343. 344. 345. 346. 347. 348. 349. 350. 351. 352. 353. 354. 355. 356. 357. 358. 359. 360. 361. 362. 363. 364. 365. 366. 367. 368. 369. 370. 371. 372. 373. 374. 375. 376. 377. 378. 379. 380. 381. 382. 383. 384. 385. 386. 387. 388. 389. 390. 391. 392. 393. 394. 395. 396. 397. 398. 399. 400. 401. 402. 403. 404. 405. 406. 407. 408. 409. 410. 411. 412. 413. 414. 415. 416. 417. 418. 419. 420. 421. 422. 423. 424. 425. 426. 427. 428. 429. 430. 431. 432. 433. 434. 435. 436. 437. 438. 439. 440. 441. 442. 443. 444. 445. 446. 447. 448. 449. 450. 451. 452. 453. 454. 455. 456. 457. 458. 459. 460. 461. 462. 463. 464. 465. 466. 467. 468. 469. 470. 471. 472. 473. 474. 475. 476. 477. 478. 479. 480. 481. 482. 483. 484. 485. 486. 487. 488. 489. 490. 491. 492. 493. 494. 495. 496. 497. 498. 499. 500. 501. 502. 503. 504. 505. 506. 507. 508. 509. 510. 511. 512. 513. 514. 515. 516. 517. 518. 519. 520. 521. 522. 523. 524. 525. 526. 527. 528. 529. 530. 531. 532. 533. 534. 535. 536. 537. 538. 539. 540. 541. 542. 543. 544. 545. 546. 547. 548. 549. 550. 551. 552. 553. 554. 555. 556. 557. 558. 559. 560. 561. 562. 563. 564. 565. 566. 567. 568. 569. 570. 571. 572. 573. 574. 575. 576. 577. 578. 579. 580. 581. 582. 583. 584. 585. 586. 587. 588. 589. 590. 591. 592. 593. 594. 595. 596. 597. 598. 599. 600. 601. 602. 603. 604. 605. 606. 607. 608. 609. 610. 611. 612. 613. 614. 615. 616. 617. 618. 619. 620. 621. 622. 623. 624. 625. 626. 627. 628. 629. 630. 631. 632. 633. 634. 635. 636. 637. 638. 639. 640. 641. 642. 643. 644. 645. 646. 647. 648. 649. 650. 651. 652. 653. 654. 655. 656. 657. 658. 659. 660. 661. 662. 663. 664. 665. 666. 667. 668. 669. 670. 671. 672. 673. 674. 675. 676. 677. 678. 679. 680. 681. 682. 683. 684. 685. 686. 687. 688. 689. 690. 691. 692. 693. 694. 695. 696. 697. 698. 699. 700. 701. 702. 703. 704. 705. 706. 707. 708. 709. 710. 711. 712. 713. 714. 715. 716. 717. 718. 719. 720. 721. 722. 723. 724. 725. 726. 727. 728. 729. 730. 731. 732. 733. 734. 735. 736. 737. 738. 739. 740. 741. 742. 743. 744. 745. 746. 747. 748. 749. 750. 751. 752. 753. 754. 755. 756. 757. 758. 759. 760. 761. 762. 763. 764. 765. 766. 767. 768. 769. 770. 771. 772. 773. 774. 775. 776. 777. 778. 779. 780. 781. 782. 783. 784. 785. 786. 787. 788. 789. 790. 791. 792. 793. 794. 795. 796. 797. 798. 799. 800. 801. 802. 803. 804. 805. 806. 807. 808. 809. 810. 811. 812. 813. 814. 815. 816. 817. 818. 819. 820. 821. 822. 823. 824. 825. 826. 827. 828. 829. 830. 831. 832. 833. 834. 835. 836. 837. 838. 839. 840.

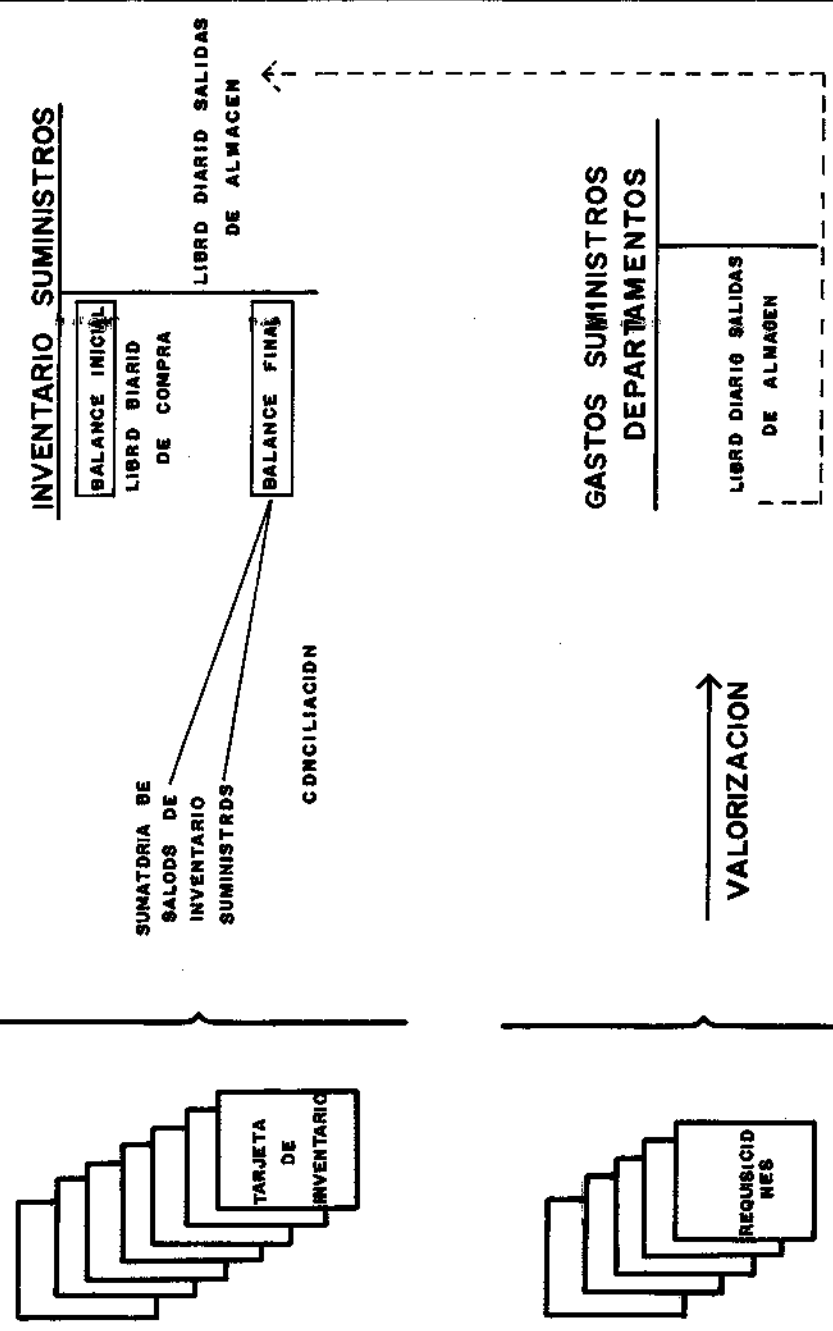
1- Report of visit to various institutions and

[illegible]

CC : *Coccine cataracta*
CP : *Coccine principal*

CONTROL INVENTARIO ALMACEN GENERAL

PROCESO REGISTRO SUMINISTROS



PROCESO DE REGISTRO GASTOS SUMINISTROS

ENCARGADO DE EGRESOS

REPORTE DIARIO ALMACEN



EMPIECE

REQUISICION

VERIFICAR
INFORMACION
REPORTE DIARIO

VERIFICAR
PROCEDENCIA
DE REQUISICIONES

REGISTRAR
DEBITOS - CREDITOS
LIBRO DIARIO SALI
DAS ALMACEN GRAL

ELABORAR
COMPROBANTES
SALIDAS
ALMACEN GENERAL

DISTRIBUIR
REPORTE DIARIO
ALMACEN Y
REQUISICIONES

TERMINE

REPORTE DIARIO
ALMACEN Y
REQUISICIONES

ENCARGADO
DE
EGRESOS