

CURSO: CONTABILIDAD HOTELERA

UNIDAD AUTOFORMATIVA N°2

EL BALANCE GENERAL

II PARTE: PASIVO Y CAPITAL



Servicio Nacional de Aprendizaje SENA
Subdirección General de Operaciones
División de Programación Didáctica
Bogotá - Colombia

CONTABILIDAD HOTELERA
UNIDAD AUTOFORMATIVA No.2
EL BALANCE GENERAL
II PARTE: PASIVO Y CAPITAL

Elaborado por:

SIMON SCHROODER
Experto Asesor CTH

"Prohibida la publicación total o parcial de este documento sin la autorización expresa de la Subdirección General de Operaciones".

CONTENIDO

	Páginas
I OBJETIVO	1
II AUTOPRUEBA DE AVANCE	2
III INTRODUCCION	7
IV DESARROLLO	8
A. PASIVO	8
Plan de Cuentas	8
B. CAPITAL	21
C. SUPERAVIT	22
V RECAPITULACION	25
VI AUTOEVALUACION FINAL	27
VII BIBLIOGRAFIA	30
VIII FICHA DE PRUEBA DE LA UNIDAD	31

I OBJETIVO

Al terminar el estudio de la presente unidad, usted estará en capacidad de preparar la segunda y tercera sección del Balance General, el Pasivo y Capital de un Hotel, Restaurante, Club, Cafetería o cualquier empresa semejante.

II AUTOPRUEBA DE AVANCE

A continuación encontrará una autoprueba sobre el tema de esta unidad. Su función es determinar si debe o no estudiarla.

De ocurrir lo último, lo cual puede verificar con las respuestas que aparecen al final de ésta, continúe con la siguiente unidad.



AUTOPRUEBA

1. **Cómo se puede definir "Pasivo Circulante"?**

2. **Qué representa la cuenta "Cuentas por Pagar"?**

3. **Cuáles son los impuestos que se muestran bajo el título "Impuestos Cobrados"?**

4. **Enumere cinco gastos acumulados;**

1. _____
2. _____
3. _____
4. _____
5. _____

5. **Qué representa un "Depósito por Banquete"?**

6. Bajo qué título anotamos pequeños saldos acreedores? 1

7. Qué se muestra bajo la cuenta "Ingresos Diferidos"?

8. Bajo qué título se anotan las cantidades adeudadas a proveedores si los proveedores son compañías asociadas?

9. Qué se muestra bajo el título "Compromisos pendientes por Convenios Publicitarios"?

10. Qué representa la cuenta "Deuda a Largo Plazo"?

11. **Enumere tres saldos que se pueden anotar bajo el título "Reservas".**

- 1. _____
- 2. _____
- 3. _____

12. **Cuáles son las tres formas de posesión legítima?**

- 1. _____
- 2. _____
- 3. _____

13. **Cómo se muestran las cuentas de los socios de una Sociedad Regular de tres personas?**

14. **Cuáles son los dos tipos de Acciones?**

- 1. _____
- 2. _____

15. **Si se utiliza el término "superávit", qué tipo de superávit se debe incluir solamente?**



16. Dadas las siguientes cuentas del Hotel Ipaque, tal como aparecen a 31 de diciembre de 1975, después del cierre de cuentas, cómo será la sección del Pasivo y Capital del Balance General?

Compromisos pendientes	\$	16.600.000.
Sueldos y Jornales		500.000.
Impuestos bienes raíces		997.500.
Pagos vacaciones		60.000.
Cuentas por pagar-proveedores		630.000.
Acciones autorizadas		tres mil
Valor de una acción	\$	3.500.
Acciones emitidas		dos mil
Superávit ganado	\$	202.500.
Porción deuda a largo plazo		910.000.

III INTRODUCCION

IV. DESARROLLO

Como se anotó en la primera unidad de Contabilidad Hotelera, el Balance General, en el estado en que se encuentra aquí, no difiere mucho de los Balances Generales de otras empresas.

La denominación de la cuenta es distinta.

No todas las cuentas que figuran en este tomo se usan en cada hotel.

Por lo tanto el Balance General se debe modificar para adaptarlo a los requerimientos individuales de las empresas.

Pasivo Circulante

Es el Pasivo que se debe pagar dentro del año siguiente a la fecha del Balance.

Cuentas por Pagar- Proveedores

Esta cuenta representa cantidades adeudadas a proveedores.

Las cuentas se deben reportar por separado. Las cantidades (de menor importancia) adeudadas a compañías afiladas se deben incluir en esta sección, pero si los saldos son grandes y no se han de pagar convenientemente, se anotan por separado, a continuación del pasivo circulante.

Documentos por Pagar

Esta cuenta se incluye en el pasivo circulante y se debe reportar por separado las letras honorarias de las de otros proveedores.

Impuestos Circulantes

En esta categoría se anotan los impuestos que se pagan a los proveedores. El impuesto de renta de las actividades y la retención de la fuente a los empleados.

IV DESARROLLO

INTRODUCCIÓN III

A. PASIVO

En el Balance General la sección del Pasivo se inicia con el título Pasivo.

A continuación se escribe la lista de cuentas que se pueden utilizar en una empresa de Hotelería para representar sus Pasivos.

Plan de Cuentas

Pasivo Circulante

Es el Pasivo que se debe pagar dentro del año siguiente a la fecha del Balance.

Cuentas por Pagar-Proveedores

Esta cuenta representa cantidades adeudadas a proveedores .

Las cuentas se deben reportar por separado. Las cantidades (de menor importancia) adeudadas a compañías afiliadas se deben incluir en esta sección, pero, si los saldos son grandes y no se han de pagar corrientemente, se anotan por separado, a continuación del pasivo circulante.

Documentos por Pagar

Bajo éste título se incluyen las letras y pagarés a corto plazo. Se deben mostrar por separado las letras bancarias de las de otros acreedores.

Impuestos Cobrados

En este grupo se anotan los impuestos que se cobran a los huéspedes. El 5% sobre la tarifa básica autorizada, y la retención en la fuente a los empleados.

Impuestos de Renta - Departamentales y Nacionales

Bajo éste título se agrupan los impuestos departamentales y nacionales sobre la renta.

Dividendos por Pagar

Aquí se anotan los dividendos que han sido declarados por la Asamblea General de Socios, sobre las acciones de la coporación y pendientes de pago en la fecha del Balance General.

Gastos Acumulados por Pagar

En el Balance General se debe mostrar por separado cada partida de gastos acumulados, como:

- a. Sueldos y jornales
- b. Impuestos - Bienes Raíces
- c. Provisiones para pagar cesantías
- d. Intereses sobre deuda fija (a largo plazo)
- e. Electricidad
- f. Teléfono
- g. Agua
- h. Gas

RESUELVA EL AUTOCONTROL DE LA PAGINA SIGUIENTE.



AUTOCONTROL No. 1

Responda las siguientes preguntas:

1. **Cómo se puede definir el Pasivo Circulante?**

2. **Qué representa la cuenta: Cuentas por Pagar?**

3. **Cuáles son los impuestos que se muestran bajo el título Impuestos Cobrados?**

4. **Enumere cinco gastos acumulados:**

1. _____
2. _____
3. _____
4. _____
5. _____

5. Usando las cuentas anteriores, cómo será la sección Pasivo del Balance General del Hotel Cauca, a 31 de julio de 1976?

HOTEL ...

COMPARE SUS RESPUESTAS CON LAS DE LAS PAGINAS SIGUIENTES

RESPUESTAS

1. **Son Pasivos que se deben pagar dentro del año siguiente a la fecha del Balance.**
2. **Cantidades adeudadas a proveedores.**
3. **Son los impuestos que se cobran a los huéspedes. El 5% sobre la tarifa básica autorizada, y la retención en la fuente a los empleados.**
4.
 - a. **Sueldos y jornales**
 - b. **Impuestos - Bienes Raíces**
 - c. **Provisiones para pagar cesantías**
 - d. **Intereses sobre deuda fija (a largo plazo)**
 - e. **Electricidad**
 - f. **Teléfono**
 - g. **Agua**
 - h. **Gas**

COMPRARE SUS RESPUESTAS CON LAS DE LAS PAGINAS SIGUIENTES

5. HOTEL CAUCA
BALANCE GENERAL
31 de julio de 1976

PASIVO

PASIVO CIRCULANTE

- Cuentas por pagar
- Documentos por pagar
- Impuestos cobrados
- Impuestos de Renta - Departamentales y Nacionales
- Dividendos por pagar
- Gastos acumulados por pagar:
 - Sueldos y jornales
 - Provisiones para pagar cesantías
 - Impuestos - Bienes Raíces
 - Impuestos - otros
 - Intereses sobre deuda fija
 - Intereses - otros
 - Otros gastos acumulados por pagar

SI SUS RESPUESTAS SON CORRECTAS CONTINUE EL ESTUDIO DE ESTA UNIDA D. SI NO ESTUDIE NUEVAMENTE EL SUBTEMA RESPECTIVO.

Depósitos por Banquetes y Reservación de Habitaciones

Esta cuenta representa los depósitos recibidos en garantía de banquetes y reservación de habitaciones.

Saldos Acreedores en Cuentas por Cobrar

Si el importe total de los saldos acreedores en los varios grupos de cuentas por cobrar es grande, se deben mostrar bajo éste título, sino los saldos se dejan entre las cuentas por cobrar.

Ingresos Diferidos

Bajo este título se debe mostrar la parte no devengada de las rentas recibidas o cargadas a huéspedes o inquilinos, por un período que comience antes y termine después de la fecha del Balance.

Posición de deuda a largo plazo con vencimiento dentro de un año

Los saldos a retirar o las provisiones del fondo de amortización ac cumplirse dentro de los doce meses siguientes, se anotan por separado en aquellas emisiones de bonos o hipotecas que exijan pagos corrientes.

Otro Pasivo Circulante

En esta cuenta se incluyen los sueldos y jornales no reclamados, depósitos recibidos por llaves, cajas de seguridad y otras deudas corrientes no relacionadas anteriormente.

RESUELVA EL AUTOCONTROL DE LA PAGINA SIGUIENTE .

AUTOCONTROL No. 2

Responda las siguientes preguntas:

1. Qué representa un depósito por banquete?

2. Bajo qué título anotamos pequeños saldos acreedores?

3. Qué se muestra bajo la cuenta "Ingresos Diferidos"?

4. Dadas las siguientes cuentas del Hotel La Paloma, tal como aparecen a 31 de diciembre de 1975, después del cierre de cuentas, cómo será el Balance General y cuál es el total del Pasivo Circulante?

Cuentas por pagar:	
Almacén Andino	\$ 30.000.
Carnicería El Toro	60.000.
Panadería "15"	40.000.
Sueldos y Jornales	230.000.
Pago vacaciones	70.000.
Porción de deuda a largo plazo	910.000.

COMPARE SUS RESPUESTAS CON LAS DE LA PAGINA SIGUIENTE



RESPUESTAS

1. Una garantía de banquete
2. Bajo "Cuentas por Cobrar"
3. La parte no devengada de las rentas recibidas o cargadas a huéspedes o inquilinos, por un período que comience antes y termine después de la fecha del Balance.

4. HOTEL LA PALOMA

BALANCE GENERAL
31 de diciembre de 1975

PASIVO

PASIVO CIRCULANTE

Cuentas por pagar	\$ 130.000.
Gastos acumulados por pagar sueldos, jornales, vacaciones	300.000.
Porción de deuda a largo plazo	<u>910.000.</u>
TOTAL PASIVO CIRCULANTE	\$ 1.340.000.

SI SUS RESPUESTAS SON CORRECTAS CONTINUE EL ESTUDIO DE ESTA UNIDAD, SI NO ESTUDIE NUEVAMENTE EL SUBTEMA RESPECTIVO.

Cuentas por pagar a Compañías Afiliadas

Como ya se explicó en la cuenta "Cuentas por Pagar-Proveedores" las cantidades adeudadas a compañías afiliadas, que no se han de pagar corrientemente en el curso ordinario de los negocios, se anotan bajo este título.

Depósitos sobre contratos de arrendamiento a largo plazo

Esta cuenta debe incluir los depósitos recibidos de arrendatarios y concesionarios para garantía de contratos y convenios a largo plazo.

Compromisos pendientes por convenios publicitarios

Bajo éste título se deben colocar las cantidades adeudadas por concepto de propaganda recibida, a ser pagada en habitaciones y alimentos. (Compromisos pendientes resultan de convenios entre medios publicitarios y hoteles o restaurantes, a proveer habitaciones y alimentos en cambio de publicar anuncios).

Deuda a Largo Plazo

Esta cuenta representa la cuota de obligaciones a largo plazo que se deben cumplir después de un año, a diferencia de la cuotas que se deben cumplir dentro de los doce meses siguientes, las cuales son incluidas en los Pasivos Circulantes.

También se incluyen, por separado, con su título, tasa de interés y fecha de vencimiento, las emisiones de bonos e hipotecas. Ejemplo:

Deuda a largo plazo: (Menos la porción con vencimiento dentro de un año, que se muestra en el Pasivo Circulante).

Bonos e Hipotecas
Obligaciones
Documentos a largo Plazo

Reservas

Los saldos en las reservas provistas mensualmente con cargo a operaciones se deben anotar bajo éste título. Ejemplo: Las reparaciones y el mantenimiento, la reposición de equipo, etc.



Los saldos en estas reservas se cierran contra sus respectivas cuentas de gastos o contra inventarios, de acuerdo al caso, al cierre del período fiscal.

NOTA: Puede haber otras reservas, tal como las previstas para contingencias o pasivos que se puedan o no materializar.

RESUELVA EL AUTOCONTROL DE LA PAGINA SIGUIENTE.

AUTOCONTROL No. 3

1. Bajo qué título se anotan cantidades adeudadas a proveedores si los proveedores son compañías asociadas?

2. Qué se muestra bajo el título "Compromisos pendientes por convenios publicitarios"?

3. Qué representa la cuenta "Deuda a Largo Plazo"?

4. Enumere tres saldos que se pueden anotar bajo el título "Reservas".

COMPARE SUS RESPUESTAS CON LAS DE LA PAGINA SIGUIENTE.

RESPUESTAS AL AUTOCONTROL No. 3

1. Cuentas por pagar a compañías afiliadas
2. Las cantidades adeudadas por concepto de propaganda recibida, a ser pagada en habitaciones y alimentos.
3. La cuenta de obligación a largo plazo que se deben cumplir después de un año.
4.
 - a. Reparaciones
 - b. Mantenimiento
 - c. Reposición de equipo

SI SUS RESPUESTAS SON CORRECTAS CONTINUE EL ESTUDIO DE ESTA UNIDAD. SI NO, ESTUDIE NUEVAMENTE EL SUBTEMA RESPECTIVO.

COMPRAR SUS RESPUESTAS CON LAS DE LA PAGINA SIGUIENTE.

B. EL CAPITAL

Existen tres formas de posesión legítima:

1. Un solo propietario
2. Sociedad - Propiedad de dos o más personas
3. Corporación- Un negocio incorporado bajo las leyes del Estado, o propiedad de los accionistas de la Corporación.

Si se trata de un solo propietario o de una sociedad regular de dos o más personas, la cuenta de cada socio se debe mostrar por separado en el cuerpo del Balance General.

El Balance General será:

CAPITAL		
A	.000.005.00	\$
B.	.000.000.00	\$
TOTAL DEL CAPITAL		\$
		=====

En una Corporación la propiedad se representa en ACCIONES, cada acción representa una porción de la propiedad de la Corporación.

Hay dos tipos de acciones:

- a. Común (una sola clase de acciones).
- b. Preferente (una segunda clase de acciones, con derechos preferentes).

Las acciones de Capital se deben describir por clases en el cuerpo del Balance General.



C. SUPERAVIT

Si se utiliza en forma restringida, el término superávit, debe incluir solamente el Superávit Ganado.

El superávit originado por revaluación de activos fijos o de otra fuente extraordinaria se debe designar apropiadamente en el Balance General.

Los cambios en las cuentas de superávit se deben mostrar en el Balance General o en un anexo. Ejemplo:

CAPITAL

Capital en Acciones

Autorizado:

3000 acciones de \$3.500. cada una

Emitidas:

2000 acciones

\$ 7.000.000.

Menos:

Acciones en Tesorería

2000

3.500.000.

En circulación

\$3.500.000.

Superávit ganado

(o menos déficit)

202.500.

TOTAL DEL CAPITAL

\$3.702.500.

RESUELVA EL AUTOCONTROL DE LA PAGINA SIGUIENTE.

AUTOCONTROL No. 4

Complete las siguientes afirmaciones:

1. Las tres formas de posesión legítima se llaman:
 - a. _____
 - b. _____
 - c. _____

2. Si se trata de una sociedad regular de tres personas, las cuentas de los socios se deben mostrar _____.

3. Los dos tipos de acciones se llaman:
 - a. _____
 - b. _____
 - c. _____

4. Las acciones de capital se deben describir: _____ en el cuerpo del Balance General.

5. Si se utiliza el término SUPERAVIT, debe incluir solamente el superávit _____.

COMPARE SUS RESPUESTAS CON LAS DE LA PAGINA SIGUIENTE

RESPUESTAS AL AUTOCONTROL No. 4

1. a. Propietario (uno solo)

b. Corporación

c. Sociedad

2. ~~Por separado dentro del cuerpo del Balance General~~

3. Común y preferente

4. Por clases

5. Ganado

SI SUS RESPUESTAS SON CORRECTAS CONTINUE CON LA
RECAPITULACION Y FINALMENTE CON LA AUTOEVALUACION
FINAL. SI TUVO ERRORES ESTUDIE NUEVAMENTE EL
SUBTEMA ANTERIOR.

V RECAPITULACION

HOTEL IPAQUE

BALANCE GENERAL

31 de diciembre de 1975

PASIVO

PASIVO CIRCULANTE

Cuentas por pagar-proveedores \$

Efectos por pagar

Impuestos de renta Departamentales/Nacionales

Dividendos por pagar

Gastos acumulados por pagar

Sueldos y Jornales \$

Provisiones para pagar cesantías

Impuestos -bienes raíces

Impuestos otros

Intereses sobre deuda fija

Intereses otros

Otros gastos acumulados por pagar

Depósitos por banquetes y

reservación de habitaciones

Saldos acreedores en cuentas por cobrar

Ingresos diferidos

Porción de deuda a largo

plazo con vencimiento dentro de un año

Otro pasivo circulante

TOTAL DEL PASIVO CIRCULANTE \$

Cuentas por pagar a compañías
afiliadas

Depósitos sobre contratos de
arrendamiento a largo plazo

Compromisos pendientes por convenios
Publicitarios

Deuda a largo plazo (menos porción
con vencimiento dentro de un año,
que se muestra en el pasivo circulante)

Hipotecas y bonos \$

Obligaciones

Documentos a largo plazo

Reservas

Reparaciones y mantenimiento \$

Otras

CAPITAL

(si se trata de una sociedad regular
o un solo propietario)

A \$

B

TOTAL DEL CAPITAL

TOTAL DEL PASIVO Y CAPITAL

VI AUTOEVALUACION FINAL

Usted se encuentra en esta parte de la unidad porque no superó la autoprueba de avance, por lo tanto como autoevaluación final le rogamos regresar a la página 3 donde aquella se encuentra y resolverla.

Después regrese a esta página y compare sus respuestas con las que aparecen a continuación:

RESPUESTAS A LAS AUTOPRUEBAS DE AVANCE Y FINAL

1. Son pasivos que se deben pagar dentro de un año
2. Cantidades adeudadas a proveedores
3. Son los impuestos que se cobran a los huéspedes, el 5% sobre la tarifa básica autorizada, y la retención en la fuente a los empleados.
4.
 - a. Sueldos y jornales
 - b. Impuestos -bienes raíces
 - c. Intereses sobre deuda fija
 - d. Electricidad
 - e. Teléfono
 - f. Agua
 - g. Gas
 - h. Provisiones para pagar cesantías
5. Una garantía de banquete
6. Bajo "Cuentas por Cobrar"

7. La parte no devengada de las rentas recibidas o cargadas a huéspedes o inquilinos, por un período que comience antes y termine después de la fecha del Balance.
8. Cuentas por pagar a compañías afiliadas
9. Las cantidades adeudada por concepto de propaganda recibida a ser pagada en habitaciones y alimentos.
10. La cuota de obligaciones a largo plazo que se deben cumplir después de un año.
11. a. Reparaciones
b. Mantenimiento
c. La reposición de equipo
12. a. Un solo propietario
b. Sociedad
c. Corporación
13. Por separado en el cuerpo del Balance General
14. Común y preferente
15. Ganado

16

**HOTEL IPAQUE
BALANCE GENERAL**

31 de diciembre de 1975

PASIVO

PASIVO CIRCULANTE

Cuentas por pagar	\$ 630.000.
Gastos acumulados e	
Impuestos, sueldos, jornales	
pago vacaciones	560.000.
Impuestos-bienes raíces	997.500.
Porción de deuda a largo plazo	<u>910.000.</u>
TOTAL PASIVO CIRCULANTE	\$ 3.097.500.
Compromisos pendientes	16.660.000.
Menos la porción que se muestra en el pasivo circulante	<u>910.000.</u> \$15.750.000.

CAPITAL

Capital en acciones	
Autorizado: 3000 acciones	
de \$3.500. cada una	7.000.000.
menos acciones en Tesorería	<u>3.500.000.</u>
En circulación	\$3.500.000.
Superávit ganado	<u>202.500.</u>
TOTAL DEL CAPITAL	\$ 3.702.500.
TOTAL PASIVO Y CAPITAL	\$22.550.000. =====



VII BIBLIOGRAFIA

SENA, Subdirección General de Operaciones, División de Administración, Comercio y Servicios. Contabilidad Básica por Instrucción Programada de 1976.

FAY, Clifford T. Jr. Richard C. Rhoads y Robert L. Rosenblatt Managerial Accounting for Hospitality Service Industries. WM.C. Brown Company Publishers, Dubuque, Iowa, 1976.

UNIFORM SYSTEM OF ACCOUNTS, Hotel Association of New York, inc., New York, 1969.

8.000.000

1.000.000
1.000.000
2.000.000

18.000.000

100.000.000

7.000.000
3.000.000

28.500.000
200.000

2.000.000

233.880.000

=====

VIII FICHA DE PRUEBA DE MATERIAL INSTRUCCIONAL

Con el fin de mejorar esta unidad, revise el trabajo que realizó y conteste las preguntas que hacemos a continuación. Esto constituirá una valiosa ayuda para todos los que utilizarán este material después de usted.

a. Esta unidad la calificaría de: _____ d. Cómo sugiere que se mejore la unidad?

Excelente	_____	Alargaría	_____	Acortarla	_____
Buena	_____	Más ejemplos	_____	Más imágenes	_____
Regular	_____	Menos seria	_____	Menos técnica	_____
Mala	_____	Más ejercicios	_____	Más explicación	_____
b. En cuántos items de los auto-	_____	Más seriedad	_____	Lenguaje más	_____
controles se equivocó?	_____			sencillo	_____
				Lenguaje menos	_____
c. A qué se debió su error?				sencillo	_____
				Otros (describalos)	_____
Item confuso	_____			_____	_____
Mala información	_____			_____	_____
Poca información	_____				
Falta de ejemplos	_____				
Falta de imágenes	_____				
Poca atención	_____				
Otros (describalos)	_____				

e. En qué parte, hoja o tema sugiere la mejora?

Otra información: _____

Una vez estudiada la unidad entregue esta ficha diligenciada al Asesor de su Autoformación.



 Nombre del alumno