



Patrimonio Turismo

Determinación del patrimonio de la empresa

Jose Ignacio González Gómez
 Departamento de Economía Financiera y Contabilidad - Universidad de La Laguna
www.jggomez.eu

Solución

1 Identificación de los elementos patrimoniales y clasificación en submasas patrimoniales

Identificar cada uno de los siguientes elementos patrimoniales pertenecientes a un hotel con sus correspondientes masas y submasas patrimoniales.

Descripción	Elemento Patrimonial (Bien - Derecho - Obligación)	Masa Patrimonial	Submasa Patrimonial
1 Bobillas de repuesto			
2 Toallas			
3 Lencería			
4 Vajilla			
5 Muebles de las habitaciones			
6 Hipoteca sobre el edificio a 15 años.			
7 Una furgoneta			
8 Los ascensores			
9 Sacos de harina para hacer postres			
10 Un solar anexo al hotel que sirve de aparcamiento			
11 Dinero en una cuenta corriente bancaria			
12 Acciones adquiridas en Bolsa como inversión financiera temporal			
13 Botellas de vino			
14 La piscina.			
15 Jabones para las habitaciones			
16 Factura pendiente de cobro a una agencia de viajes			
17 Factura pendiente de pago por mantenimiento de piscina, a 30 días			
18 El ordenador que se utiliza en la Recepción.			
19 Factura pendiente de pago a una agencia de publicidad, a 60 días.			

20	Los televisores de las habitaciones		
21	Mesas y sillas de la cafetería.		
22	Frutas frescas.		
23	Billetes de dólares.		

2 Realizar la ficha de inventario y confeccionar el Balance del Hotel Z

Inventario General nº 1, al 1 de enero de 2008, del Hotel Z, domiciliado en el Puerto de la Cruz, Avenida de Martíáñez, al comenzar las operaciones del presente ejercicio.

ACTIVO

	Parcial	TOTAL
Terrenos		<u>49.405.000</u>
Solar del edificio	49.405.000	
Edificios		<u>250.000.000</u>
Edificio del hotel. 150 habitaciones	250.000.000	
Mobiliario		<u>75.000.000</u>
Muebles habitaciones, 150 juegos a 500.000 u.m. c/u	75.000.000	
Ordenadores		<u>750.000</u>
3 ordenadores marca O a 200.000 u.m. c/u	600.000	
3 impresoras marca I a 50.000 u.m. c/u	150.000	
Toallas		<u>150.000</u>
300 toallas tipo T a 500 u.m. c/u	150.000	
Sábanas		<u>300.000</u>
150 juegos de sábanas marca S a 2.000 u.m. c/u	300.000	
Existencias de Combustibles		<u>10.000</u>
10 bombonas de butano a 1.000 u.m. c/u	10.000	
Existencias de Vinos		<u>140.000</u>
25 botellas de vino Rioja a 800 u.m. c/u	20.000	
50 botellas vino Ribera Duero a 1.000 u.m. c/u	50.000	
100 botellas vino Tacoronte – Acentejo a 700 u.m. c/u	70.000	
Existencias de Cervezas		<u>20.000</u>
200 botellas cerveza americana a 100 u.m. c/u	20.000	
Existencias de Artículos limpieza		<u>65.000</u>
2 cajas desinfectantes marca D a 25.000 u.m. c/u	50.000	
25 fregonas marca F a 600 u.m. c/u	15.000	
Disponibilidades líquidas		<u>320.000</u>
Dinero en cuenta corriente X	50.000	
Dinero en cuenta corriente Y	150.000	
Dinero en efectivo	120.000	
	TOTAL	376.160.000

PASIVO

Deudas con el banco		<u>300.000.000</u>
Hipoteca sobre edificio, banco X	250.000.000	
Préstamo c c/p, banco Y	50.000.000	
Deudas con terceros		<u>75.160.000</u>
BEBIDAS, S.L.	160.000	
MUEBLES, S.L.	75.000.000	
	TOTAL	375.160.000

NETO

Patrimonio Neto		<u>1.000.000</u>
Aportaciones de socios	1.000.000	

CERTIFICO: Que según los datos del presente inventario, el neto de esta sociedad asciende a 1.000.000 u.m

El director gerente

BALANCE DE SITUACIÓN							
ACTIVO				PATRIMONIO NETO Y PASIVO			
A) ACTIVO NO CORRIENTE			375.605.000	A) PATRIMONIO NETO			1.000.000
II. Inmovilizado material		375.605.000		A-1) Fondos Propios		1.000.000	
Terrenos	49.405.000			Aportaciones de socios	1.000.000		
Edificios	250.000.000			B) PASIVO NO CORRIENTE			
Mobiliario	75.000.000			II. Deudas a largo plazo			250.000.000
Ordenadores	750.000			Hipoteca			
Toallas	150.000			C) PASIVO CORRIENTE		250.000.000	
Sábanas	300.000			III. Deudas a corto plazo	250.000.000		
B) ACTIVO CORRIENTE			555.000	Préstamo a corto plazo			125.160.000
II. Existencias		235.000		Deudas por inmovilizado			
Combustibles				V. Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar	50.000.000		125.000.000
Vinos	10.000			Proveedores bebidas	75.000.000		
Cervezas	140.000						160.000
Artículos de limpieza	20.000						
VI. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes	65.000						
Dinero en Bancos		320.000					
Dinero en Caja							
	200.000				160.000		
	120.000						
TOTAL (A + B)	376.160.000	376.160.000	376.160.000	TOTAL (A +B+C)	376.160.000	376.160.000	376.160.000

3 Presentación del balance formal de una empresa, agencia de viajes

ACTIVO		PATRIMONIO NETO Y PASIVO	
A) ACTIVO NO CORRIENTE	62.000.000	A) PATRIMONIO NETO	18.000.000
II. Inmovilizado material	62.000.000	A-1) Fondos Propios	18.000.000
Terrenos	10.000.000	Aportaciones de socios	18.000.000
Edificios	42.000.000	B) PASIVO NO CORRIENTE	22.000.000
Mobiliario	5.000.000	II. Deudas a largo plazo	22.000.000
Ordenadores	5.000.000	Hipoteca	22.000.000
B) ACTIVO CORRIENTE	40.600.000	C) PASIVO CORRIENTE	62.600.000
III. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar	25.000.000	III. Deudas a corto plazo	17.500.000
Derechos de cobro con otras agencias	25.000.000	Préstamo a corto plazo	14.000.000
V. Inversiones financieras a corto plazo		Deudas por inmovilizado	3.500.000
Acciones con cotización oficial	15.000.000	V. Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar	45.100.000
VI. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes	15.000.000	Deuda venta billetes	36.000.000
Dinero en Bancos		Deuda reparaciones	9.100.000
Dinero en Caja	600.000		
	500.000		
	100.000		
TOTAL (A + B)	102.600.000	TOTAL (A +B+C)	102.600.000

4 Identificación de los elementos patrimoniales y clasificación en submasas patrimoniales Hotel Bajamar

ACTIVO				PATRIMONIO NETO Y PASIVO			
A) ACTIVO NO CORRIENTE			140.185	A) PATRIMONIO NETO			100.000
II. Inmovilizado material		140.185		A-1) Fondos Propios	100.000		
Mostrador	70			Aportaciones de socios	100.000		
Aire acond	3.500						
Cristalería	200			B) PASIVO NO CORRIENTE			34.780
Ordenadores	1.450			II. Deudas a largo plazo		34.780	
Vajilla	960			Deuda banco	34.000		
Cocina	380			Deuda frigo y cocina	780		
Sábanas	1.750			C) PASIVO CORRIENTE			10.053
Muebles	5.700			III. Deudas a corto plazo		9.000	
Camas	3.000			Deudas por crédito	5.500		
Furgoneta	2.300			Deudas por inmovilizado (aire acond)	3.500		
Frigorífico	400			V. Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar		1.053	
Sanitarios	11.000			Deudas con Hacienda	693		
Solar aparcamiento	14.000			Deudas proveedores alimentos	100		
Edificio	46.300			Varios	20		
Coche	1.970			Deudas despacho abogados	240		
Solar aparcamiento	20.000						
Ascensores	15.000						
Toallas	130						
Cortinas	595						
Cuadros	10.500						
Lámparas	980						
B) ACTIVO CORRIENTE			4.648				
II. Existencias		268					
Botellas vino	210						
Alimentos	58						
III. Deudores comerciales		860					
Derechos cobro agencia	860						
VI. Efectivo		3.520					
Dinero Efectivo	570						
Dinero Banco	2.950						
TOTAL (A + B)	144.833	144.833	144.833	TOTAL (A +B+C)	144.833	144.833	144.833

ACTIVO				PATRIMONIO NETO Y PASIVO			
A) ACTIVO NO CORRIENTE			140.185	A) PATRIMONIO NETO			100.000
II. Inmovilizado material		140.185		A-1) Fondos Propios	100.000		
Mostrador	70			Aportaciones de socios	100.000		
Aire acond	3.500			B) PASIVO NO CORRIENTE			34.780
Cristalería	200			II. Deudas a largo plazo		34.780	
Ordenadores	1.450			Deuda banco	34.000		
Vajilla	960			Deuda frigo y cocina	780		
Cocina	380			C) PASIVO CORRIENTE			10.053
Sábanas	1.750			III. Deudas a corto plazo		9.000	
Muebles	5.700			Deudas por crédito	5.500		
Camas	3.000			Deudas por inmovilizado (aire acond)	3.500		
Furgoneta	2.300			V. Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar		1.053	
Frigorífico	400			Deudas con Hacienda	693		
Sanitarios	11.000			Deudas proveedores	100		
Solar aparcamiento	14.000			alimentos	20		
Edificio	46.300			Varios	240		
Coche	1.970			Deudas despacho abogados			
Solar aparcamiento	20.000						
Ascensores	15.000						
Toallas	130						
Cortinas	595						
Cuadros	10.500						
Lámparas	980						
B) ACTIVO CORRIENTE			4.648				
II. Existencias		268					
Botellas vino	210						
Alimentos	58						
III. Deudores comerciales		860					
Derechos cobro agencia	860						
VI. Efectivo		3.520					
Dinero Efectivo	570						
Dinero Banco	2.950						
TOTAL (A + B)	144.833	144.833	144.833	TOTAL (A +B+C)	144.833	144.833	144.833