



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

1 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

Partiendo de los siguientes datos determine el Activo, Pasivo y Neto, al 31 de diciembre de 20XX del Hotel de lujo Z, ubicado en el Puerto de la Cruz, Avda. de MartianeZ, s/n.

- La tesorería está compuesta por 20.000 u.m. en efectivo existentes en la empresa y un saldo de 50.000 u.m. en el Banco X y otro de 150.000 u.m. en el Banco Y, ambos en cuenta corriente. En moneda extranjera hay en efectivo 100.000 u.m..
- Las existencias en almacén son:
 - Bebidas (vino, cerveza) valoradas en 160.000 u.m.: Vino Rioja: 25 botellas a 800 u.m. c/u.; Vino Ribera del Duero: 50 botellas a 1.000 u.m. c/u; Vino Tacoronte-Acentejo; 100 botellas a 700 u.m. c/u; Cerveza Americana: 200 botellas a 100 u.m. c/u. Todos estos artículos los ha dejado a deber a la empresa BEBIDAS, S.L. que le sirve habitualmente, a 60 días.
 - Artículos de limpieza: Desinfectantes marca D: 2 cajas a 25.000 u.m. cada una; Fregonas marca F: 25 unidades valoradas todas en conjunto a 15.000 u.m..
 - Conservación: Toallas tipo T; 300 a 500 u.m. c/u; Sábanas marca S: 150 juegos a 2.000 u.m. c/u.
 - Combustibles: Bombonas butano : 10 unidades a 1.000 u.m. c/u.
- Los muebles de las habitaciones son estándar y constan de 150 juegos valorados en 500.000 u.m. c/u, que ha dejado a deber a la empresa MUEBLES,S.L. a 6 meses.
- Edificio valorado en 299.405.000 u.m., de 150 habitaciones distribuidas en 10 plantas. 49.405.000 u.m. corresponden al valor del solar.
- Ordenadores marca O: 3 unidades a 200.000 u.m. c/u.
- Impresoras marca I: 3 unidades a 50.000 u.m. c/u
- Hipoteca sobre el edificio de 250.000.000 realizada con el Banco X
- Tiene suscrito un préstamo a corto plazo de 50.000.000 u.m. con el Banco Y.

SOLUCIÓN: ACTIVO = 376.160.000, PASIVO = 375.160.000, NETO= 1.000.000

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

Una agencia de viajes mayorista y minorista tiene un patrimonio al 31/12/20XX compuesto por los siguientes elementos:

- Dinero depositado en una cuenta corriente en el Banco X 500.000 u.m..
- Dinero efectivo en caja :50.000 u.m..
- Dinero efectivo en caja en moneda extranjera, cuyo valor en u.m. es de 50.000
- Inmueble valorado en 52.000.000 u.m.. incluido el valor del solar que es de 10.000.000 u.m..
- Diez ordenadores e impresoras valorados en 5.000.000 u.m. de los cuales aún le resta por pagar 3.500.000 u.m. a corto plazo
- Mobiliario valorado en 5.000.000 u.m..
- Acciones de varias empresas adquiridas como inversión temporal en Bolsa y cuyo precio de adquisición fue de 15.000.000 u.m..
- Tiene concedido un préstamo a un año por el Banco X de 14.000.000 u.m..
- Varias agencias minoristas le deben 25.000.000 u.m..

- Debe por venta de billetes las siguientes cantidades: Iberia 20.000.000 u.m.; Trasmediterránea 5.000.000 u.m.; Fred Olsen 5.000.000 u.m.; Hoteles 3.000.000 u.m.; Air Europa 3.000.000 u.m..
- Tiene una hipoteca sobre el inmueble con el Banco X de 22.000.000 u.m..
- Tiene una factura pendiente de pago por reparaciones a los locales por 9.100.000 u.m..

Se pide elaborar el balance formal del hotel

SOLUCIÓN: ACTIVO = 102.600.000, PASIVO = 84.600.000, NETO = 18.000.000

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

Clasificar en sus correspondientes masas los siguientes elementos patrimoniales de un hotel y determinar el valor del activo, pasivo y neto. Elaborar el Balance Formal

Descripción	Elemento Patrimonial (Bien - Derecho - Obligación)	Masa Patrimonial	Submasa Patrimonial
1 Un mostrador para la recepción valorado en 70 u.m.			
2 El sistema de aire acondicionado para todo el edificio valorado en 3.500 u.m.			
3 Cristalería de Bohemia para el restaurante valorada en 200 u.m.			
4 Una factura pendiente de pago a un despacho de abogados por 240 u.m.			
5 Siete equipos informáticos valorado todo en 1.450 u.m.			
6 Vajilla de la Cartuja para el restaurante, valorada en 960 u.m.			
7 Sábanas, edredones y fundas de colchones por valor de 1.750 u.m.			
8 Muebles para el comedor valorados en 5.700 u.m.			
9 40 camas con colchones y almohadas, valoradas en 75 u.m., cada una.			
10 Una furgoneta cuyo valor estimado es de 2.300 u.m.			
11 Aportaciones de los propietarios de la empresa por valor de 100.000 u.m.			
12 Sanitarios para los cuartos de baño valorados en 11.000 u.m.			
13 Un solar dedicado a aparcamiento, valorado en 14.000 u.m.			
14 El edificio donde se lleva a cabo la actividad hotelera, valorado en 46.300 u.m.			
15 2.950 u.m. a disposición de la empresa en la cuenta corriente			
16 El coche del director del hotel, propiedad de la			

	empresa, valorado en 1.970 u.m.			
17	Distintos alimentos perecederos valorados en 58 u.m.			
18	Deuda contraída con la Hacienda Pública por impuestos de 693 u.m.			
19	Solar donde está ubicado el hotel valorado en 20.000 u.m.			
20	Ascensores y montacargas por valor de 15.000 u.m.			
21	Cuadros para la decoración del hotel por valor de 10.500 u.m.			
22	Derechos de cobro sobre una agencia de viajes por 860 u.m.			
23	A los proveedores alimentarios se les debe 100 u.m.			
24	Se debe a los instaladores el valor del aparato del aire acondicionado			
25	Deudas con acreedores varios por valor de 20 u.m.			
26	La empresa mantiene abierta una línea de crédito con su banco durante nueve meses para cubrirse de posibles problemas de tesorería por valor de 5.500 u.m.			
27	Deuda con el banco, cuya garantía son todos los terrenos y por el valor de los mismos. Esta deuda se pagará en tres cuotas, la primera dentro de dos años			
28	Deuda contraída por la compra de la cocina y el frigorífico a pagar dentro de trece meses.			
29	Un frigorífico valorado en 400 u.m.			
30	570 u.m. de dinero en efectivo			
31	Una cocina industrial valorada en 380 u.m.			
32	Botellas de vino valoradas en 210 u.m.			
33	Toallas por valor de 130 u.m.			
34	Cortinas por valor de 595 u.m.			
35	Lámparas por 980 u.m.			

SOLUCIÓN: ACTIVO = 144.833 Y NETO + PASIVO = 144.833