



Camping Prix SA

Regularización y ajustes, variación de existencias, reclasificación de deudas y ajustes por peridificación, elaborar balance y cuenta de pérdidas y ganancias. Cierre del ejercicio.

Jose Ignacio González Gómez

Departamento de Economía Financiera y Contabilidad - Universidad de La Laguna

www.jggomez.eu

Ejercicio adaptado:

1 Enunciado

Camping Prix SA es una empresa que presta servicios de alojamiento, restauración y cafetería. A 1 de diciembre de 20XY presenta los siguientes saldos en su balance de comprobación:

Cuentas	Saldo Deudor	Saldo Acreedor
Terrenos y bienes naturales	600.000	
Construcciones	1.500.000	
Amort.Acum. Construcciones		120.000
Equipos proceso información	6.000	
Amort. Acum. eq. proceso información		1.500
Mobiliario	540.000	
Amortización acumulada de Mobiliario		270.000
Existencias de materias primas bodega	48.000	
Clientes	200.000	
Bancos c/c	83.000	
Capital Social		1.000.000
Deudas a l/p con entidades de crédito		600.000
Proveedores		36.000
Proveedores, efectos comerciales a pagar		15.000
Ingresos por arrendamientos		199.000
Prestaciones de servicios de alojamientos		647.500
Prestaciones de servicios de la cafetería		284.000
Prestaciones de servicios del restaurante		180.000
Reparaciones y conservación	4.800	
Servicios bancarios y similares	1.200	
Sueldos y Salarios	120.000	
Compras de otros aprovisionamientos	250.000	
Totales	3.353.000	3.353.000

Durante el último mes del año se producen además las siguientes operaciones que debes contabilizar en los libros correspondientes.

1.- El 1 de diciembre paga mediante transferencia bancaria los siguientes conceptos:

- Reparaciones del edificio 3.000 €
- Primas de seguros por un año 300 €
- Publicidad en distintos medios de comunicación 7.000 €

2.- El 15 de diciembre compra géneros valorados en 17.000 € para el economato. La compra se deja a deber.

3.- Las prestaciones de servicios a fecha 30 de diciembre son: a varias agencias de viaje vendió alojamientos por 90.000 € que quedan a deber. En la cafetería vendió 25.000 € en efectivo (caja). A clientes individuales vendió alojamientos por 30.000 € que se ingresaron por banco

Otra información

El préstamo que figura en el balance de comprobación vence dentro de 9 meses.

El valor de las existencias después de realizado el inventario físico es de 35.000€.

Los gastos por publicidad recogidos en el punto 1 corresponden a una campaña en prensa que comenzará en Enero del próximo año.

2 Se pide:

Contabilizar las operaciones de diciembre en los libros Diario y Mayor

Llevar a cabo la etapa de regularización de la Contabilidad de este hotel al 31/12/20XY en los libros Diario y Mayor.

Cerrar la contabilidad elaborar el balance de situación al 31/12 así como la cuenta de pérdidas y ganancias

3 Solución

1.	3000	Reparac. y cons. (622)			
	300	Primas de seguros (625)			
	7000	Publicidad, prop... (627)	a	(572) Bancos c/c	10300
2.	17000	Compras de otros aprov. (602)	a	(400) Proveedores	17000
3.	90000	Clientes (430)			
	30000	Bancos (572)	a	(7051) Prestación serv. alojam	120000
	25000	Caja (570)	a	(7052) Prest. Serv. Cafetería	25000

Regularizaciones:

600000	Deudas L/P ent. Cred. (170)	a	(520) Deudas c/p ent. Cred.	600000
48000	Variac. Ex. Mat. Primas (611)	a	(31) Materias Primas	48000
35000	Materias Primas (31)	a	(611) Variac. Ex. Mat. Primas	35000
7000	Gastos Anticipados (480)	A	(627) Publicidad, propaganda, ...	7000

Regularización de gastos e ingresos:

409300	Resultados del ejercicio (129)	a	(622) Reparac y conservación	7800
			(626) Serv. Bancarios y similares	1200
			(640) Sueldos y salarios	120000
			(602) Compras o/aprovisionam.	267000
			(625) Primas de seguros	300
			(611) Var. Exist. Mat. primas	13
199000	Ingr. arrendamientos (752)			
767500	Pres. Serv. Aloj. (7051)			
309000	Pres. Serv. Cafet. (7052)			
180000	Pres. Serv. Rte. (7053)	a	(129) Resultados del ejercicio	1455500

Asiento de cierre:

120000	A.A.I.M. Construcciones(2811)	(210) Terrenos y B. N.	600000
1500	A.A.I.M. Eq. Informa. (2817)	(211) Construcciones	1500000
270000	A.A.I.M. Mobiliario (2816)	(217) Equipos proceso información	6000
1000000	Capital social (100)	(216) Mobiliario	540000
53000	Proveedores (400)	(31) Materias primas	35000
15000	Proveedores, eftos com (401)	(430) Clientes	290000
600000	Deudas c/p ent. Crédito (520)	(572) Bancos	102700
1046200	Resultados del ejercicio (129)	(570) Caja	25000
		(480) Gastos Anticipados	7000

Balance de situación:

Activo no corriente		Patrimonio Neto	
(210) Terrenos y B. N.	600000	(100) Capital Social	1000000
(211) Construcciones	1500000	(129) Resultados del ejercicio	1046200
(2811)A.A.I.M. Construcciones	-120000	Pasivo corriente	
(217) Equipos proceso información	6000	(400) Proveedores	53000
(2817) A.A.I.M. Eq. Informa	-1500	(401) Proveedores, eftos. com	15000
(216) Mobiliario	540000	(520) Deudas c/p ent. crédito	600000
(2816) A.A.I.M. Mobiliario	-270000		
Activo corriente			
(31) Materias primas	35000		
(430) Clientes	290000		
(572) Bancos	102700		
(570) Caja	25000		
(480) Gastos Anticipados	7000		
Total Activo	2714200	Total Patr. Neto y Pasivo	2714200

Mayores en miles de €

210 600	211 1500	2811 120	217 6	2817 1.5	216 540	2816 270	31 48 35
430 200 90	572 83 30	570 25	480 7				
100 1000	170 600 600	400 36 17	401 15	520 600	129 409.3 1455.5		
752 199 199	7051 767.5 647.5 120	7052 309 284 25	7053 180 180				
622 4.8 3	626 1.2 1.2	640 120 120	602 250 17	625 0.3 0.3	627 7 7	611 48 35 13	