



Sibora Sa

Ejercicio Ciclo Completo Contable, Básico

Jose Ignacio González Gómez

Departamento de Economía Financiera y Contabilidad - Universidad de La Laguna

www.jggomez.eu

1 Hotelito SL

El hotel SIBORA con forma de Sociedad Anónima presenta el siguiente balance de situación a 31 de diciembre de 20X-1

ACTIVO				PATRIMONIO NETO Y PASIVO			
A) ACTIVO NO CORRIENTE			530.000	A) PATRIMONIO NETO A-1) FONDOS PROPIOS		400.000	400.000
II.- INMOVILIZADO MATERIAL		530.000		(100)Capital Social	300.000		
(210)Terrenos y bienes naturales	100.000			(129) Resultado del ejercicio	100.000		
(211)Construcciones	300.000			B) PASIVO NO CORRIENTE			150.000
(216)Mobiliario	80.000			II.- DEUDAS A LARGO PLAZO		150.000	
(218) Elementos de transporte	50.000			(170)Deudas a largo plazo con entidades de crédito	150.000		
B) ACTIVO CORRIENTE			140.000	C) PASIVO CORRIENTE			120.000
III.-DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS A COBRAR		100.000		III.DEUDAS A CORTO PLAZO		100.000	
(430) Clientes	100.000			(520)Deudas a corto plazo con entidades de crédito	100.000		
V.- INVERSIONES FINANCIERAS A CORTO PLAZO		20.000		V.- ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS A PAGAR			20.000
(540)Inversiones financieras a corto plazo en instrumentos de patrimonio	20.000			(410)Acreedores por prestaciones de servicios	20.000		
VII.- EFECTIVO Y OTROS ACTIVOS LÍQUIDOS EQUIVALENTES		20.000					
(572)Bancos, c/c	20.000						
TOTAL	670.000	670.000	670.000	TOTAL	670.000	670.000	670.000

El resumen de las operaciones realizadas por el hotel durante el ejercicio 20X1 es el siguiente:

1. Percibe en la cuenta corriente bancaria de la sociedad el valor de los derechos de cobro que tenía sobre los clientes.
2. La facturación a clientes y agencias de viajes por las instalaciones ocupadas asciende a 600.000 u.m. de las que ha percibido en efectivo 500.000 que ha ingresado en su cuenta corriente.
3. Vende todas las acciones que había adquirido a corto plazo en 25.000 u.m.. Esta operación se ha realizado a través del banco.
4. Abona mediante transferencia bancaria los siguientes conceptos:
 - Reparaciones del edificio 30.000 u.m.
 - Primas de seguros 300 u.m.
 - Publicidad en distintos medios de comunicación 7.000 u.m.

5. Los salarios del personal se elevan a 60.000 u.m. que han sido pagados mediante cheques bancarios
6. Los intereses generados por las deudas contraídas a corto plazo con bancos han sido pagados y ascienden a 10.000 u.m.
7. Abona entregando cheque bancario las deudas por servicios que tenía reconocidas en el balance

Además se sabe que:

- El préstamo a largo plazo que figura en el balance se solicitó el 30 de junio de 20X-2 a tres años.
- La empresa ha dado como ingresos por prestación de servicios 100.000 u.m. por el alojamiento de unos clientes durante el mes de enero del año que viene.
- Las primas de seguro contabilizadas se pagaron el 30 de octubre de 20x1 pero cubren el período anual comprendido entre 30 octubre 20x1 – 30 octubre 20x2.
- Se sabe que las construcciones, el mobiliario y los elementos de transporte se adquirieron el 30 de diciembre de 20x-1 y su vida útil es la siguiente: Construcciones 50 años, Mobiliario 10 años y Elementos de transporte 5 años. Y además se estima que al final de dicha vida útil no van a tener valor residual.
- Después de realizado el inventario de final del ejercicio, el extracto de la cuenta del banco presenta un importe de 514.850 u.m. que no coincide con el saldo de la cuenta Bancos en nuestra contabilidad. Después de realizar las correspondientes averiguaciones se sabe que:
 - El hotel no ha contabilizado los gastos de electricidad y agua consumidos durante el ejercicio 20x1 que ascienden a 3.000 u.m. De este importe queda pendiente de pago los consumos del mes de diciembre que se pagarán en enero de 20x2 y que ascienden a 200 u.m.. La empresa tiene domiciliados esos recibos en el banco.
 - El hotel no ha contabilizado el importe que le ha cobrado el banco en concepto de comisiones bancarias por 50 u.m.

SE PIDE:

- Abrir la contabilidad y contabilizar los asientos del año (20x1)
- Cerrar la contabilidad. Suponer que la distribución del beneficio del año 20X-1 se hará con abono a Reserva Legal.
- Elaborar la Cuenta de Pérdidas y Ganancias y el Balance de situación ambos al 31/12/20X1