

APUNTES DE CONTABILIDAD HOTELERA II

El hotel debe ser Sociedad Anónima porque es la que permite protegernos; genera acciones.

¿Qué es una cuenta?

Conjunto de operaciones similares que se registran bajo un nombre que determina de que se trata, por lo tanto cada vez que se venda algo, se anotará en la cuenta de VENTAS.

Catálogo de Cuentas.

Herramienta que ayuda a unificar los criterios de registro y consecuentemente de toda la información que se genere dentro de una entidad.

Ordena de forma sistemática las cuentas

Elementos del Catálogo de Cuentas

Activo, Pasivo, Capital, Cuentas de Resultado

Características del Catálogo de Cuentas

- Sencillo y fácil de recordar
- Permite intercalar nuevas cuentas
- Permite localizar rápidamente las cuentas en forma rápida
- Simplifica el trabajo
- Adecuada interpretación
- Unifica las operaciones

Activo. Disponibilidad

Circulante, Fijo o permanente, Diferido

Pasivo.

Obligaciones y deudas. Exigibilidad o que tan rápido tengamos que pagar.

Denominación general de todas las cuentas que representan en conjunto obligaciones y deudas contraídas por una empresa.

Se divide en:

Circulante a corto plazo menos de 1 año

Fijo a largo plazo más de 1 año

Diferido.

Capital.

Denominación general de las cuentas que representan al conjunto de bienes y derechos y/u obligaciones de los propietarios y accionistas.

Se divide en:

Social: representa la inversión inicial

Resultados de ejercicios anteriores: Son utilidades o perdidas

Aportaciones para futuros aumentos de capital

Resultado del ejercicio

Cuentas de Resultado

Son las que determinan entre si existe utilidad o perdida generada por el hotel en el periodo de operaciones (1 año)

Crédito = deuda / obligación

Deuda = derecho sobre bienes de otros

Ingresos o ventas acreedora

Egresos o gastos deudora

Acreedora

Corresponden a los ingresos por distintos bienes o servicios ofrecidos

Deudora

Representan la disminución a los ingresos por concepto de descuentos otorgados, por gastos o perdidas derivadas de la actividad de la entidad

Activo Circulante

Fácilmente se convierte en efectivo

Efectivo moneda de curso legal

Banco

Inversión temporal: inversión en efectivo que temporalmente no necesita operaciones normales de la empresa

Documentos o cuentas por cobrar: derechos exigibles

Clientes: huéspedes, derechos de la empresa por servicio prestado

Iva acreditable

Gastos pagados por anticipado

Deudores diversos

Activo no circulante

Inversiones que pudiéramos tener de otras empresas y son a largo plazo.

Activo fijo

Todos los inmuebles como Terreno, edificio. Hay que evaluarlo de acuerdo a su costo de adquisición; están sujetos a depreciación. El único que no tiene depreciación es el Terreno.

Cuentas:

Terreno, Edificio, Maquinaria, Equipo

Depreciación

Existen dos tipos de depreciación:

- La depreciación contable que es para uso interno
- La depreciación fiscal que es la que se presenta para pagar los impuestos

Activo intangible

Se esperan ingresos a futuro. Su reflejo es poco a poco. Pagos anticipados

Patentes y marcas

Se amortizan

Activo Diferido

Gastos de Organización permisos, licencias

Gastos de Investigación

Gastos de colocación acciones en la bolsa de valores

Gastos de instalación para dar el servicio

Pasivos

Obligaciones y deudas que tiene la empresa que provienen de las operaciones que realiza la empresa.

Corto plazo menos de 1 año ----- según exigibilidad

Largo plazo más de 1 año ----- según exigibilidad

Pasivo Circulante

Proveedores

Documentos por pagar

Impuestos por pagar: de 2 tipos: Los que resultan de las retenciones efectuadas por la empresa como IVA o ISPT y Los resultantes a cargo de la empresa como ISR, Predial

Acreedores

Estado de resultados

Estado financiero básico

Presenta información acerca de las operaciones

Durante un periodo determinado

Determina la utilidad neta

Medir logros alcanzados

Esfuerzos desarrollados por una entidad

Dinámico por el periodo de tiempo que abarca

Utilidad

Evaluar la rentabilidad de la empresa

Estimar su potencial de crédito

Estimar la cantidad, tiempo y certidumbre de un **flujo de efectivo**

Evaluar el desempeño de una empresa

Medir riesgos

Repartir dividendos (ganancias)

Estructura del Estado de Resultados

1. Encabezado: nombre de la empresa, título del estado y periodo que abarca

2. Cuerpo: Cuentas que lo componen

Operación: Ingresos o ventas

Costos sobre compras (vendido)

Gastos de operación (venta y administración)

UTILIDAD EN OPERACIÓN

No Operación: Productos y gastos financieros

Otros productos y otros gastos

UTILIDAD NETA

ISR y PTU Utilidad por acción

RESULTADO DEL EJERCICIO

3. Notas a los estados financieros

4. Firmas: elaboró, revisó, autorizó

Pago

Venta

Materia Prima

Flujo de Efectivo

\$\$

Dinero