



Gestión de Organizaciones Turísticas

Pablo Martín Bonifati

CLASE 6

Tema de la clase

La contabilidad como sistema uniforme en las Empresas Turísticas

Definición, Clasificación e Identificación de las funciones componentes de la actividad.

Clasificación y descripción de las cuentas contables en las empresas turísticas.

Plan de Cuentas, Cuentas Patrimoniales, Los Ingresos y los Gastos.

Objetivo de la clase:

Identificar mediante el uso de las herramientas contables a las funciones que enmarcan a las empresas turísticas.

Desarrollar el concepto de las cuentas contables y clasificarlas para entender la utilidad del plan de cuentas y su uso en la confección de los estados contables.

Lectura obligatoria de la clase:

"ADMINISTRACION HOTELERA" de Horacio Matías Mazer. Ediciones Macchi. Bs. As. 1976.-
Cap. 6 (Págs. 88 a 104 y de 115 a 120).

"EVALUACION OPERACIONAL Y FINANCIERA "(Aplicada a la industria Hotelera) de Adolfo Scheel Mayenberger. Universidad Externado de Colombia. 2005. **Caps. 1 (Págs. 25 a 49) y 5 (Págs. 305 a 373).**



Gestión de Organizaciones Turísticas

Pablo Martín Bonifati

CLASE 6

Introducción

En la clase anterior, expuse que la contabilidad en estos tipos de empresas, no difiere sustancialmente de la de otras empresas, ya que estos tipos de emprendimientos representan servicios, a diferencia de otros que pueden tener fines industriales o comerciales.

De manera tal que todos los conceptos que hemos visto, los podemos trasladar a las empresas turísticas, tomando en cuenta la distinción de la composición de la inversión y/o financiación con respecto a las empresas comerciales o industriales.

Por lo tanto en esta clase vamos a desagregar un poco más cada uno de los conceptos contables que hasta el momento hemos desarrollado de una manera general, para introducirnos en el análisis contable de los emprendimientos turísticos.

Definición, Clasificación e Identificación de las funciones componentes de la actividad.

Estos últimos años, fueron muy propicios para las empresas Turísticas.

Las nuevas condiciones de mercado, determinaron que muchas de ellas arribaran a nuestro país, imponiendo además de un nombre y un estilo, nuevos modelos de gestión y de marketing.

El resto, es decir las empresas que ya estaban establecidas, tuvieron la obligación de aggiornarse, modificando no solo en su estructura de gestión y sus sistemas de información, sino también sus decisiones, creando e implementando nuevas herramientas administrativas que les permitieran ser competitivas.

Si tomamos como ejemplo a los hoteles, vamos a poder ir profundizando un poco el tema de cuales son algunas de las funciones que les competen.

La actividad Hotelera se centra en la venta de un servicio, mediante un contrato de hospedaje, que contempla fundamentalmente el servicio de alojamiento



Gestión de Organizaciones Turísticas

Pablo Martín Bonifati

CLASE 6

y gastronomía.

Y como toda actividad tiene características particulares que las diferencian de otras actividades: de servicios, comerciales e industriales.

Entre estas características se destacan las siguientes:

El producto que vende un hotel un hotel, no puede stockearse y por lo tanto no existe la especulación de venderlo en las épocas de mayor demanda, una habitación que no se vende es una fuente de ingresos que no se recupera, de la misma forma en gastronomía los alimentos que no son vendidos se pierden.

Los servicios que ofrece un hotel se dividen en:

Servicios Básicos que comprende a:

- habitación propiamente dicha.
- Televisión
- Aire acondicionado.
- Música funcional.
- Desayuno.

Servicios adicionales tales como:

- bar y cafetería.
- Restaurante.
- Gimnasio y piscina.
- Servicio de lavandería.
- Estacionamiento.
- Salones de convenciones y congresos.
- Salas para uso de Internet y fax.
- Otros.

Estacionalidad: una de las características principales que se destaca en la actividad hotelera, es la estacionalidad de sus ventas, que está dada por distintos



Gestión de Organizaciones Turísticas

Pablo Martín Bonifati

CLASE 6

motivos: la época del año, hechos religiosos, culturales, sociales, eventos naturales, etc., esto trae aparejado fluctuaciones notables en sus ingresos, que repercuten evidentemente en el resultado final.

Por lo tanto, habrá para un hotel temporadas altas (o de máximo nivel de ocupación) y bajas (con escaso nivel de ocupación o nulo), produciendo en muchos casos el cierre total o parcial de la empresa.

Asimismo, dentro de cada temporada existen también diferencias de estacionalidad por Ej. durante una semana (no es lo mismo la ocupación de un día miércoles que la de un día sábado).

Precio de venta: en hotelería no existen un precio único ya que en muchos casos difieren de acuerdo a la modalidad de la venta, por Ej. ventas en mostrador, en paquete, por agencia, a empresas de aerolíneas etc., estas modalidades hacen de hecho que las rentabilidades difieran.

Tipo de servicio contratado: otro tema a tener en cuenta es el servicio contratado incluido en la tarifa por Ej.: habitación, habitación con media pensión, con pensión completa, etc., que se relacionan directamente con los servicios adicionales.

Tercerización de actividades: es un mecanismo cada vez más utilizado en la actividad hotelera y tiende a que las empresas deleguen en terceros determinadas actividades en las cuales éstos son especialistas, tendientes a que el hotel pueda dedicarse a su misión específica y obtener mejores resultados. Ejemplos de estas actividades son la de lavandería, los servicios generales y la logística, últimamente se terceriza el gerenciamiento a cadenas que tienen una marca en el mercado. La decisión de tercerización tiene que ser muy bien analizada es decir que surja de un análisis pormenorizado y no de la intuición.

Uso de instalaciones subocupadas: a los hoteles que cuentan con determinados servicios adicionales tales como piscina, servicio de spa u otros como salones de convenciones y eventos, se los categoriza mejor de acuerdo a la norma



Gestión de Organizaciones Turísticas

Pablo Martín Bonifati

CLASE 6

reglamentaria (en cuanto a la cantidad de estrellas).

Pero adicionalmente tienen que soportar una carga adicional de costos fijos para su mantenimiento que tienen que ser cubiertos.

Por tal motivo existe una tendencia actual en hotelería, en ofrecer estos servicios al público en general es decir a personas que no son huéspedes del hotel, logrando de esta manera un ingreso adicional de áreas subocupadas, eficientizando la absorción de los costos y de hecho producir un mejor resultado.

Definición y clasificación de las funciones componentes de la actividad hotelera:

Se define "función" al conjunto de tareas coordinadas y combinadas necesarias para la realización de una actividad que se analiza.

En esta línea podemos distinguir dos tipos de funciones en un hotel:

- ✓ Funciones operativas: que forman la actividad principal del mismo y por las cuales se generan ingresos.
- ✓ Funciones de servicios: son aquellas que sirven de apoyo a los sectores operativos.

A continuación, se detallan los sectores operativos y de servicios y sus características principales:

Sectores operativos:

Habitaciones: en este sector vamos a agrupar a todos los ingresos generados por la venta de habitaciones, sus costos directos (sueldos, cargas sociales, uniformes, productos de limpieza, amenities etc.), más los que recibe de los sectores de servicios.

Una opción para trabajar estos ingresos y costos, es categorizarlos de acuerdo al tipo de habitación que se venda. (Singles, dobles, triples, suites), bajo



Gestión de Organizaciones Turísticas

Pablo Martín Bonifati

CLASE 6

esta modalidad, se van a tener que separar los costos en función a algún parámetro que nos permita identificar al origen de los mismos por el tipo de habitación.

Alimentos y Bebidas: en este sector se clasificarán los ingresos y costos directos provenientes del bar y del restaurante del hotel, más los costos que se reciben de los sectores de servicios.

Telefonía: incluye todos los costos de Internet, fax y servicios de telefonía no incluidos en la tarifa de la habitación. El total de estos costos, más los recibidos de los sectores de servicios, se contrastarán con los ingresos respectivos, para determinar un resultado.

Alquileres de salón para eventos: los ingresos generados por este tipo de servicio adicional, se aparearán con los costos directos más los que se reciban de los sectores de servicios.

Esta apertura, no es única, solo se han tomado cuatro centros de costos, pero cabe aclarar que también se lo puede desagregar aún más si tomamos en cuenta que se generan ingresos adicionales, por lavandería, el gimnasio, la piscina, el estacionamiento, etc. es decir se podrán hacer de cada uno de estos sectores, centros de costos independientes con sus respectivas cuentas de ingresos.

Sectores de servicios:

Administración: este departamento aporta sus servicios, a la atención del huésped y a la calidad del servicio, por lo tanto sus costos, los de tesorería, contaduría, personal, sistemas, y del resto de los sectores administrativos, forman parte del resultado final, y deberán incorporarse a los costos de los sectores operativos.

Marketing: el mismo curso que los gastos de administración, deberá seguirse con los ocasionados por la publicidad, propaganda y promoción (folletos,



Gestión de Organizaciones Turísticas

Pablo Martín Bonifati

CLASE 6

publicaciones, publicidades en radio, TV, etc.).

Servicios generales: todos los costos de mantenimiento de equipos, vigilancia, excepto los generados por el mantenimiento del edificio, deberán ser categorizados dentro de esta clasificación.

Cargos fijos: incluye a todos los costos generados por y para el edificio, dentro de estos se encuentran, el mantenimiento, impuestos, amortizaciones, etc.

La anterior propuesta, (de sectores operativos y de servicios) puede ser modificada en función a la estructura del hotel y a la disponibilidad del grado de desagregación de la información.

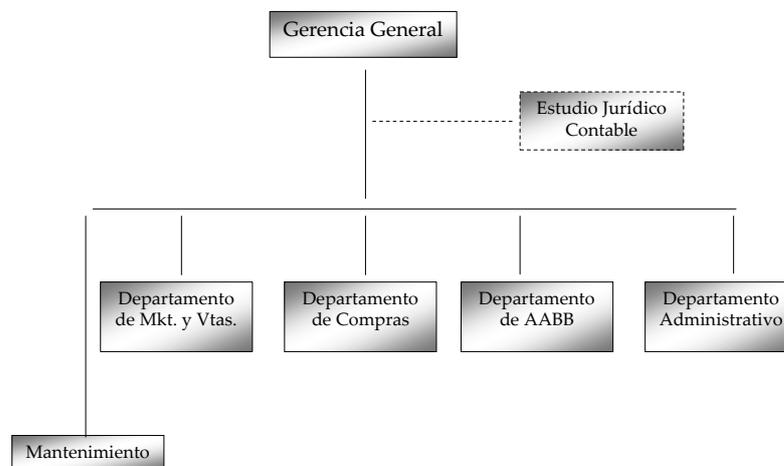
Veamos ahora el organigrama de otro tipo de emprendimiento turístico, como puede ser un bar o un restaurant, y se van a dar cuenta de esta diferenciación entre sectores operativos y de servicios:



Gestión de Organizaciones Turísticas

Pablo Martín Bonifati

CLASE 6



LEER ATENTO

La diferenciación de sectores operativos y de servicios, es fundamental en las empresas turísticas, ya que nos van a permitir confeccionar el estado de resultados de una manera muy distinta a la vista en clases anteriores que respondía a empresas comerciales e industriales. Lo que se plantea ahora es una nueva exposición de los resultados tendiente a analizar cada centro de costos.

REFLEXIONAR

Les recomiendo leer dentro de la bibliografía obligatoria las páginas 116 a 120 del libro de Horacio Mazer donde se representan informes correspondientes a un estado de resultados, y dos informes departamentales. (Ilustraciones Nro. 25, 26 y 27)



Gestión de Organizaciones Turísticas

Pablo Martín Bonifati

CLASE 6

Clasificación y descripción de las cuentas contables en las empresas turísticas.

En nuestra clase anterior, se introdujeron algunos conceptos acerca de la contabilidad en las empresas turísticas, dentro de un marco que es el balance general y les hacía mención a los siguientes conceptos:

LEER ATENTO

Hemos definido a la inversión como el activo y a la financiación como el pasivo más el patrimonio neto. A su vez, hemos subdividido los activos en :

- **Corrientes:** están constituidos por el dinero en efectivo, bancos, las cuentas a cobrar hasta un año de plazo(clientes, deudores, pagos anticipados) , las inversiones en valores de inmediata realización y los bienes de cambio comercializables dentro de los doce meses posteriores al cierre del ejercicio (Alimentos , bebidas, etc.)
- **No corrientes:** son aquellos que tienen el carácter de permanente en el patrimonio de la empresa, (ya que son necesarios para vender el servicios que se comercializa), y pueden estar conformados por bienes tangibles (terrenos, maquinarias, equipos, muebles y útiles, instalaciones, etc.) y por bienes intangibles (marcas, patentes, franquicias, etc.). Estos bienes sufren pérdidas de valor por el transcurso del tiempo, su uso u obsolescencia. Las inversiones permanentes, las cuentas por cobrar a más de un año de plazo también forman parte de los activos no corrientes.

Asimismo se ha clasificado a los pasivos en :

- **Corrientes:** comprenden todas las obligaciones pagaderas dentro de los doce meses posteriores al cierre del ejercicio y forman parte de los mismos las deudas comerciales, financieras, sociales, fiscales y otras deudas del ente.
 - **No corrientes:** están conformados por aquellas deudas cuyos vencimientos son exigibles con posterioridad a los doce meses del cierre del ejercicio económico del ente.
-



Gestión de Organizaciones Turísticas

Pablo Martín Bonifati

CLASE 6

Es bueno destacar que para el caso de empresas turísticas otros países como España, definen a nuestro activo corriente como activo circulante, y a su vez lo subdivide en :

- ✓ Disponible: que abarcan elementos completamente líquidos e inmediatamente utilizables como forma de pago, ejemplos de ellos son caja, fondo fijo, moneda extranjera, bancos.
- ✓ Realizable: corresponden a aquellos elementos del activo que pueden ser convertidos en líquidos en el plazo máximo de un año, por ejemplo , los deudores varios, los deudores por ventas y todas las cuentas por cobrar o lo pagado por adelantado.
- ✓ Existencias: que están conformadas por todos los bienes de cambio, desde la materia prima hasta el producto terminado.

Por otro lado, al activo que nosotros denominamos no corriente, los autores españoles lo definen como Activo Inmovilizado y lo que nosotros conocemos como Bienes de Uso, lo denominan Inmovilizado material y los Intangibles los definen como Inmovilizado material.

Pasamos ahora al análisis de los pasivos, denominado también financiación.

Acá hacemos una distinción entre el patrimonio neto y el pasivo propiamente dicho, o sea la deuda que la empresa tiene con terceros ajenos al ente.

Al patrimonio neto la bibliografía española lo define como Recursos propios, y lo conforma la cuenta capital y las reservas de todo tipo.

Al pasivo que nosotros lo definimos como Corriente y no corriente, ellos lo definen como :

✓ Recursos Ajenos (exigibles) a corto plazo: y que lo constituyen las obligaciones económicas que la empresa ha de satisfacer en el plazo de un año contado desde el cierre del ejercicio económico.

✓ Recursos Ajenos (exigibles) en el largo plazo conformados por las deudas con vencimiento posterior al año de cierre del ejercicio.



Gestión de Organizaciones Turísticas

Pablo Martín Bonifati

CLASE 6

LECTURA RECOMENDADA

“EVALUACION **OPERACIONAL Y FINANCIERA** ”(Aplicada a la industria Hotelera) de Adolfo Scheel Mayenberger. Universidad Externado de Colombia. 2005. **5 (Págs. 305 a 330).**

En cuanto a las cuentas de resultados, podemos afirmar que como consecuencia de los servicios que presta un hotel, se producen ingresos y gastos, de cuya diferencia surge el resultado del período. Por lo tanto el resultado es la diferencia entre los ingresos y los gastos.

Si los ingresos superan a los gastos, el resultado es positivo, a la inversa el resultado es negativo. Dicho de otra manera, cuando las variaciones modificativas positivas superen a las modificativas negativas, habrá un incremento en el patrimonio neto.

Más adelante vamos a definir a estas cuentas de ingresos y gastos y como se plasman en el estado de resultados.

Plan de Cuentas, Cuentas Patrimoniales, Los Ingresos y los Gastos.

En nuestra clase Nro. 2 desarrollamos el concepto de “proceso contable” y les decía que la transformación de datos en información para la confección de los estados contables, tenía que realizarse dentro de un marco muy organizado.

El procesamiento y almacenamiento de datos es una tarea que las empresas realizan con un objetivo primordial que es la toma de decisiones.

Más adelante les mostraba la siguiente cita:

....." En el concepto de contabilidad se mencionan HECHOS ECONOMICOS, estos son los que de una forma u otra modifican EL PATRIMONIO del ente.

La contabilidad plasma esos hechos económicos con la definición de CUENTAS que representan a los mismos.



Gestión de Organizaciones Turísticas

Pablo Martín Bonifati

CLASE 6

Se crearan así las cuentas que representaran el sistema contable de la empresa, pero aun así, obtener información en forma rápida y accesible se tornaría dificultoso; por ello se deben reunir esas cuentas formando grupos homogéneos. Aparece entonces el "PLAN DE CUENTAS".

SASSO, Hugo Luis (1996), *El Proceso Contable cuarta edición ampliada*, Macchi, Buenos Aires.

De más está decir, que en un principio la registración de estos hechos económicos se realizaba de forma manual, luego se pasaron a los medios mecánicos hasta que los avances tecnológicos, hicieron posible plasmar a estos hechos a través de medios electrónicos.

Bajo estas circunstancias las cuentas contables pasaron a tener un orden de privilegio dentro de la administración de toda organización.

....." El plan de cuentas constituye una estructura organizada del conjunto de cuentas disponibles. Constituye una herramienta de fundamental importancia en el proceso de sistematización de la incorporación de datos provenientes de las operaciones del ente y de los hechos económicos que lo afectan.

Para que resulte útil a los fines previstos debe ordenarse de forma lógica y apropiada, de modo tal que los usuarios puedan acceder en forma sencilla a su contenido y elegir con la menor dificultad y alto grado de seguridad el código a utilizar"....

CHAVES, osvaldo (2001), *sistemas contables*, Macchi, . Buenos Aires.

Algo muy importante a tener en cuenta cuando se define el Plan de cuentas, es que quien lo confeccione debe tener un total conocimiento de los circuitos de toda la empresa, y de las necesidades de la información a emitir, porque el Plan va a ser el eje central de la registración de la operatoria del ente.

Asimismo a la hora de codificar las cuentas, la lectura del plan tiene que ser simple y con una clara definición, ya que no tiene que haber dudas con respecto a su denominación y uso.



Gestión de Organizaciones Turísticas

Pablo Martín Bonifati

CLASE 6

En cuanto a la codificación, esta puede ser :

- ✓ Alfabética.
- ✓ Numérica.
- ✓ Alfanumérica.

A continuación les transcribo parte de un plan de cuentas correspondiente al Activo Corriente de una empresa Comercial, me parece conveniente plantear un caso de una empresa con un objeto distinto al ramo turístico, así uds lo comparan con los ejemplos de empresas turísticas que tienen en la bibliografía obligatoria.

En este caso, se optó por la confección de un Plan de cuentas con un ordenamiento de tipo numérico.

Y al activo se lo caracterizó con el Nro. 1 y nueve dígitos en cero , y uds se preguntaran el porque de esto, y es para que podamos desagregar hasta el máximo detalle las cuentas a utilizar en la registración contable.

Por lo tanto y hablando de desagregar las cuentas, si el 1000000000 le corresponde al Activo, el 1100000000 le asignaremos al Activo corriente, y el 1200000000 al Activo no Corriente.

Ahora nos toca abrir al activo corriente, y pasar a los rubros que el contiene, por lo tanto 1110000000 le corresponderá al rubro Caja y Bancos y el 1120000000, será asignado al rubro inversiones, y así sucesivamente hasta terminar con todos los rubros del activo corriente.

Veamos mejor el ejemplo , que da una idea mas clara de lo que les estoy diciendo:

Códigos de Cuentas	Descripción de la Cuenta	IMPUTABLE	Saldo Habitual
1000000000	ACTIVO	N	D
1100000000	ACTIVO CORRIENTE	N	D



Gestión de Organizaciones Turísticas

Pablo Martín Bonifati

CLASE 6

1110000000	CAJA Y BANCOS	N	D
1110010000	Caja	S	D
1110020000	Fondo Fijo	S	D
1110030000	Bancos	N	D
1110030001	Banco de la Provincia de Bs. As	S	D
1110040000	Valores a Depositar	S	D
1110050000	Moneda Extranjera	S	D
1120000000	INVERSIONES	N	D
1130000000	CREDITOS POR VENTAS	N	D
1130010000	Deudores por Ventas	S	D
1130020000	Deudores Morosos	S	D
1130030000	Documentos a Cobrar	S	D
1130100000	Previsión para Ds. Incobrables	S	H
1140000000	OTROS CREDITOS	N	D
1140010000	Otros créditos Comerciales	N	D
1140010001	Anticipos a Proveedores	S	D
1140020000	Otros Créditos Fiscales	N	D
1140020001	IVA Crédito Fiscal	S	D
1140020002	IVA Retenciones y Percepciones	S	D
1140020003	IVA Saldo a Favor	S	D
1140020004	Ganancias Retenciones y Percep	S	D
1140020005	Ingresos Brutos Reten y Percep	S	D
1140020006	Anticipos de Impuestos	S	D
1140020007	Imp. A las Gcias. a Cta. ITF	S	D
1140030000	Otros Créditos Sociales	N	D
1140040000	Otros	N	D
1140040001	Deudores Varios	S	D
1140040002	Seguros a Devengar	S	D
1140040003	Depósitos en Garantía	S	D



Gestión de Organizaciones Turísticas

Pablo Martín Bonifati

CLASE 6

1150000000	BIENES DE CAMBIO	N	D
1150010000	Mercaderías	S	D

Lo resaltado en verde van a representar a las cuentas contables denominadas recompuestas, lo que esta destacado en amarillo representan a las compuestas, y lo que esta en naranja representan a las cuentas colectivas.

Uds se preguntaran acerca de la columna que está al lado de cada cuenta y que da la condición de imputable o no imputable, y la respuesta es que cuando se utiliza un programa de gestión donde se definen las cuentas, las cuentas contables que se utilizan para la registración contable son las analíticas, que en este caso se las identificó con una " S " en la columna de imputable.

La última columna representa el saldo de cada cuenta identificado como " D " o saldo deudor y " H " saldo acreedor.

Uds pueden notar que la cuenta Previsión para deudores incobrables figura como parte componente del activo, esto no es un error, esta cuenta es una regularizadora del activo , es decir que resta del activo, por eso a pesar que tiene saldo acreedor se la pone restando del activo.

De la misma manera lo podrán notar con la cuenta Amortización acumulada en los bienes de uso, que tienen la misma característica.

Hechas todas las aclaraciones, a continuación les presento el plan de cuentas para el activo no corriente:

1200000000	ACTIVOS NO CORRIENTES	N	D
1220000000	INVERSIONES	N	D
1230000000	CREDITOS POR VENTAS	N	D
1240000000	OTROS CREDITOS	N	D
1250000000	BIENES DE CAMBIO	N	D
1270000000	BIENES DE USO	N	D
1270010000	Rodados	S	D
1270020000	Muebles y Útiles	S	D
1270030000	Instalaciones	S	D



Gestión de Organizaciones Turísticas

Pablo Martín Bonifati

CLASE 6

1270040000	Terrenos	S	D
1270050000	Edificios	S	D
1270100000	Amortización Acumulada Rodados	S	H
1270120000	Amortización Acumulada M y útiles	S	H
1270130000	Amortización Acumulada Instalaciones	S	H
1270150000	Amortización Acumulada Edificios	S	H
1290000000	OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	N	D

Siguiendo los mismos lineamientos que el Activo corriente , el Activo No Corriente tiene las mismas características.

No he desarrollado los rubros Inversiones, Créditos, Otros Créditos y Bienes de Cambio, porque tienen el mismo destino que los especificados en el activo corriente, con la diferencia que acá vamos a incorporar a todos estos activos que la empresa posee y cuya posibilidad de hacerlos líquidos es posterior al año de cierre del ejercicio económico.

Pasaremos ahora a identificar a los pasivos y a las cuentas y códigos que los representan:

2000000000	PASIVO	N	H
2100000000	PASIVOS CORRIENTES	N	H
2101000000	CUENTAS POR PAGAR	N	H
2101010000	Proveedores	S	H
2102000000	OBLIGACIONES A PAGAR	N	H
2102010000	Honorarios a Pagar	S	H
2102020000	Alquileres a Pagar	S	H
2103000000	REMUNERACIONES Y CARGAS SOC	N	H



Gestión de Organizaciones Turísticas

Pablo Martín Bonifati

CLASE 6

2103010000	Sueldos a Pagar	S	H
2103020000	Suss a Pagar	S	H
2103030000	Obra Social a Pagar	S	H
2103040000	Art. a Pagar	S	H
2103050000	Sindicato a Pagar	S	H
2104000000	CARGAS FISCALES	N	H
2104010000	IVA Debito Fiscal	S	H
2104020000	IVA a Pagar	S	H
2104030000	Ingresos Brutos a Pagar	S	H
2104040000	Convenio Multilateral a Pagar	S	H
2104050000	Tasas y Contribuciones a Pagar	S	H
2104060000	PFP Afip a Pagar	S	H
2104070000	PFP Municipal a Pagar	S	H
2104080000	PFP Ingresos Brutos	S	H
2105000000	OTROS PASIVOS	N	H
2105010000	Acreedores Varios	S	H
2105020000	Seguros a Pagar	S	H
2105030000	Alquileres a Pagar	S	H
2105040000	Honorarios a Socios a Pagar	S	H
2105050000	Cuentas a Pagar	S	H
2105060000	Acreedores Hipotecarios	S	H
2200000000	PASIVOS NO CORRIENTES	N	H
2201000000	CUENTAS POR PAGAR	N	H
2202000000	OBLIGACIONES A PAGAR	N	H
2203000000	REMUNERACIONES Y CARGAS SOC	N	H
2204000000	CARGAS FISCALES	N	H
2205000000	OTROS PASIVOS	N	H
2205010000	Depósitos en garantía. Directores	S	H
2205020000	Préstamos	S	H



Gestión de Organizaciones Turísticas

Pablo Martín Bonifati

CLASE 6

Recuerdan uds que al activo lo codificamos con 1 y nueve dígitos en cero, pues bien, al pasivo se lo codifica con el número 2 y 9 dígitos y de ahí se desagrega de la misma manera hasta llegar a las cuentas analíticas.

Por otro , tal como el caso de algunos activos, existen pasivos cuya exigibilidad se produce dentro del año posterior al cierre del ejercicio, y cuyo detalle de cuentas se desarrolló en el pasivo corriente.

Con la exposición de las cuentas de Patrimonio Neto, terminamos de desarrollar el plan de cuentas de las cuentas patrimoniales, en este caso a este tipo de cuentas se las define con el número 3 y nueve dígitos en cero, para luego pasar a codificar a los componentes del patrimonio neto en capital y reservas.

3000000000	PATRIMONIO NETO	N	H
3100000000	APORTES DE LOS PROPIETARIOS	N	H
3101010000	CAPITAL SOCIAL	N	H
3101010001	Capital Suscrito	S	H
3101010002	Capital Integrado	S	H
3101030000	APORTES NO CAPITALIZADOS	N	H
3102000000	AJUSTE DE CAPITAL	S	H
3103010000	Aportes Irrevocables	S	H
3200000000	GANANCIAS RESERVADAS	N	H
3201000000	Reserva Legal	S	H
3202000000	Otras Reservas	S	H
3300000000	RESULTADOS NO ASIGNADOS	N	H
3301000000	Resultados No Asignados	S	H
3302000000	Resultado del Ejercicio	S	H
3303000000	Resultado de Ejercicios. Anteriores	S	H



Gestión de Organizaciones Turísticas

Pablo Martín Bonifati

CLASE 6

Nuestro siguiente paso es definir a las cuentas de ingresos y egresos, y siguiendo el mismo criterio utilizado para las cuentas patrimoniales, que hemos desarrollado para una empresa de tipo comercial, acá les muestro el plan de cuentas de una empresa de este tipo , de las cuentas de resultado:

4000000000	INGRESOS	N	H
4100000000	INGRESOS ORDINARIOS	N	H
4101000000	INGRESOS POR VENTAS	N	H
4101010000	Venta de productos	S	H
4101020000	Comisiones sobre ventas	S	H
4101030000	Venta de Bienes Usados	S	H
4102000000	INGRESOS POR SERVICIOS	N	H
4200000000	INGRESOS EXTRAORDINARIOS	N	H
5000000000	EGRESOS	N	D
5100000000	EGRESOS ORDINARIOS	N	D
5101000000	GASTOS DE ADMINISTRACION	N	D
5101010000	Sueldos	S	D
5101020000	Cargas Sociales	S	D
5101030000	Indemnizaciones	S	D
5101040000	Honorarios Consultoría	S	D
5101050000	Gastos de Mantenimiento	S	D
5101060000	Gastos Generales	S	D
5101070000	Luz, Gas y Teléfono	S	D
5101080000	Gastos Rodados	S	D
5101090000	Amortizaciones	S	D
5101100000	Gastos Bancarios	S	D
5101110000	Gastos de Refrigerio	S	D
5101120000	Viáticos y Estadías	S	D
5101130000	Seguros	S	D
5101140000	Librería y Papelería	S	D



Gestión de Organizaciones Turísticas

Pablo Martín Bonifati

CLASE 6

5101150000	Honorarios Socios Administrado	S	D
5101160000	IVA Crédito. Fiscal No Computable	S	D
5102000000	GASTOS DE COMERCIALIZACION	N	D
5102010000	Sueldos	S	D
5102020000	Cargas Sociales	S	D
5102030000	Indemnizaciones	S	D
5102040000	Gastos de Mantenimiento	S	D
5102050000	Gastos Generales	S	D
5102060000	Luz, Gas y Teléfono	S	D
5102070000	Gastos Rodados	S	D
5102080000	Amortizaciones	S	D
5102090000	Impuesto s/Ingresos Brutos	S	D
5102100000	Tasas y Contribuciones	S	D
5102110000	Seguros	S	D
5102120000	Librería y Papelería	S	D
5102130000	Publicidad y Propaganda	S	D
5102140000	Fletes y Acarreos	S	D
5102150000	Alquileres	S	D
5103000000	RESULTADOS FINANCIEROS	N	D
5103010000	Intereses Ganados	S	H
5103020000	Intereses Pagados	S	D
5103030000	Diferencia de Cambio	S	D
5103040000	Intereses Bancarios	S	D
5103050000	Descuentos Financieros	S	H
5103060000	Recargos Financieros	S	D
5104000000	COSTO DE VENTAS O SERVICIOS	N	D
5104010000	Costo de la Mercadería Vendida	S	D
5104020000	Costo del Servicio Prestado	S	D
5104030000	Costo Comp. Bienes Usados	S	D



Gestión de Organizaciones Turísticas

Pablo Martín Bonifati

CLASE 6

5200000000	EGRESOS EXTRAORDINARIOS	N	D
6000000000	OTROS INGRESOS Y EGRESOS	N	D
6100000000	OTROS INGRESOS	N	H
6101010000	Otros Ingresos	S	H
6102000000	Recupero de Gastos	S	H
6103000000	Alquileres Ganados	S	H
6200000000	OTROS EGRESOS	N	D
6201000000	Otros Egresos	S	D

Como pueden ver , este esquema respeta al estado de resultados definido en la clase Nro. 4.

No obstante lo desarrollada, me parece apropiado , comenzar a definir algunos conceptos que hacen al estado de resultados que confeccionan las empresas turísticas, y cuya mención hice al comienzo de nuestra clase.(ver leer atento de pág. 7).

En todas las organizaciones (persigan o no fines de lucro) es posible relacionar los ingresos que poseen con los gastos que efectúan. Medir y comparar ambos parámetros permite verificar si la organización es autosuficiente (cuando los ingresos superan a los gastos) o si está destinada a desaparecer (cuando gasta más de lo que genera).

En Hotelería, las cuentas de ganancias, están representadas por los ingresos que generan los sectores operativos, y de acuerdo al ejemplo que se viene desarrollando, estos ingresos pueden ser de tres tipos:

- ✓ Los ingresos generados por la venta de habitaciones y de Alimentos y Bebidas.
- ✓ Los ingresos generados por los servicios adicionales que ofrece el Hotel tales como telefonía, fax, caja fuerte, lavandería, spa, parking, piscina, etc.



Gestión de Organizaciones Turísticas

Pablo Martín Bonifati

CLASE 6

✓ Y por último los ingresos generados por otras actividades tales como el alquiler de salones.

Las cuentas de pérdidas, incluyen los [gastos](#) por [concepto](#) de comestibles, bebidas, [materiales](#) de todo tipo, combustibles, energía y otros objetos de trabajo consumidos en el [proceso](#), así como los [gastos](#) por la remuneración del trabajo, la [depreciación](#) de equipos, edificios y otros [medios](#), la [promoción](#) y el [marketing](#), el [mantenimiento](#) de las instalaciones, los [impuestos](#) y otros gastos que se originen como resultado de las actividades que desarrolle la entidad hotelera.¹

Bueno gente, se ha terminado la clase de hoy, espero, que les haya sido muy útil, y con la misma hemos sentado las bases de lo que es la organización de las cuentas contables en las empresas turísticas, nos resta ver como se plasma todo esto en la información a emitir.

No dejen de leer la bibliografía obligatoria que les expone claramente como es el uso del plan de cuentas en este tipo de organizaciones, y los espero en el debate.

Un saludo cordial

Pablo Bonifati

¹ Los gastos de la actividad hotelera, se clasifican en función al área donde se realizan y pueden ser directos, indirectos y cargos fijos.