



# UAI

**Universidad Abierta  
Interamericana**



**VANEDUC**

## **Análisis de Procesos Administrativos**

### **Trabajo práctico 4. Los procesos contables**

Profesor: Scali Roberto Jose  
Alumno: Urso Iván Alejandro

Clase: 2A 090  
Sede: UAI Lomas de Zamora  
Dirección: Av. Hipólito Yrigoyen 9963

## Contenido de la tarea

El siguiente trabajo práctico junto con el material de clase tiene como objetivo alcanzar el siguiente resultado de aprendizaje:

[Interpreta] + [los procesos administrativos tradicionales de la organización] + [para proponer mejoras en los resultados de los estados contables] + [trabajando de manera proactiva y promoviendo el debate en equipos de trabajo colaborativo.]

## CONTABILIDAD BÁSICA.

### LA EMPRESA COMO UN PATRIMONIO EN MOVIMIENTO

#### a. Clasifique los siguientes conceptos en Activos (A) o Pasivos (P)

- |   |          |
|---|----------|
| 1. Materias primas recibidas en la empresa y facturadas a su nombre.                              | <b>A</b> |
| 2. Importe adeudado por la empresa a un tercero por la compra de maquinaria.                      | <b>P</b> |
| 3. Importe que un cliente adeuda a la empresa por la venta de mercaderías.                        | <b>A</b> |
| 4. Dinero depositado en la cuenta corriente bancaria de la empresa.                               | <b>A</b> |
| 5. Mercadería de propiedad de terceros que se encuentra en los depósitos de la empresa.           | <b>A</b> |
| 6. Importe del impuesto al valor agregado adeudado por la empresa.                                | <b>P</b> |
| 7. Importe de un préstamo otorgado por la empresa a un empleado.                                  | <b>A</b> |
| 8. Importe de los sueldos administrativos impagos.  | <b>P</b> |
| 9. Bonex 89 adquiridos por la empresa.  | <b>A</b> |
| 10. Inmueble alquilado por la empresa, cuya propiedad es de un tercero.                           | <b>P</b> |
| 11. Importe del alquiler impago.  | <b>P</b> |
| 12. Valor de compra de un rodado adquirido por la empresa en 20 cuotas, de las cuales pagó cinco. | <b>A</b> |

#### b. Analice las siguientes operaciones, indicando las modificaciones cuantitativas que se producen en el patrimonio de la sociedad. Para ello utilice la simbología siguiente:

+A: aumento del activo  
-A: disminución del activo  
+P: aumento del pasivo  
-P: disminución del pasivo  
+C: aumento del capital por aporte  
Ps: pérdida  
Gs: ganancia  
Ejemplo: La sociedad adquiere un rodado usado por valor de \$5.000, abonando el 50% en efectivo y el resto en dos cuotas mensuales sin interés.  
+A: \$5.000 (rodado)  
-A: \$2.500 (dinero)  
+P: \$2.500 (deuda)

1. Dos socios constituyen una sociedad aportando \$10.000 en efectivo cada uno.  
+A: \$20,000 (dinero)      +C: \$20,000 (capital)

2. La sociedad alquila un local abonando en concepto de garantía de cumplimiento de sus obligaciones \$500 en efectivo. Al finalizar el contrato de alquiler el locador está obligado a devolver al locatario el importe de la garantía, salvo que el locatario no pague el alquiler o no dejara el local en las condiciones en las que lo recibió.

-A: \$500 (dinero)      +P: \$500 (deuda)

3. La sociedad adquiere mercaderías para revender, por valor de \$10.000. Las recibe en el día de la fecha pero las abonará a los 30 días.

+A: \$10,000 (mercaderías)    +P: \$10,000 (deuda)

4. La sociedad adquiere una computadora personal usada abonando en el acto \$600; compra además diversos muebles de oficina por valor de \$2.000, importe por el cual los socios firman un pagaré a 30 días.

+A: \$2,600 (activos)      +P: \$2,000 (deuda)

5. La sociedad abre una cuenta corriente en el Banco Quilmes, a nombre de la sociedad, depositando \$10.000 en efectivo.

+A: \$10,000 (dinero)

6. La sociedad vende la mitad de la mercadería adquirida en la operación Nro.3 por la suma de \$8.000 que se cobran con un cheque del Banco Río que los socios dejan en la caja de la empresa.

-A: \$5,000 (mercaderías)    +A: \$8,000 (dinero)

7. La sociedad abona la deuda con el proveedor de mercadería de la operación Nro.3 con un cheque de propia firma del Banco Quilmes.

-P: \$10,000 (deuda)

8. La sociedad deposita en la cuenta corriente del Banco Quilmes el cheque recibido en la operación Nro. 6.

+A: \$8,000 (dinero)

9. La sociedad paga con un cheque de propia firma del Banco Quilmes el primer mes de alquiler, ya vencido, por \$300.-

-A: \$300 (dinero)      -A: \$300 (capital)

10. La sociedad vende el 50% de la mercadería que quedaba en existencia a esta fecha, por la suma de \$4.000 que se cobrarán en un plazo de 30 días.

-A: \$5,000 (mercaderías)    +A: \$4,000 (dinero)

**c. En base a las diez operaciones del ejercicio b.. prepare las igualdades patrimoniales resultantes de cada una de las operaciones que realiza la sociedad, cuyas actividades se inician con la operación Nro.1.**

Por ejemplo:

Activo - Pasivo =

Patrimonio Neto

Antes de iniciar sus actividades  $0 - 0 = 0$

+

Operación Nro.1  $+20.000 - 0 = +20.000$

Nueva igualdad patrimonial  $20.000 - 0 = 20.000$

A esta ecuación se agregan las modificaciones producidas por la siguiente operación, y así sucesivamente.

1. Activo - Pasivo = Patrimonio Neto  
 $0 - 0 = 0$  (Antes de iniciar sus actividades)  
 $+20,000 - 0 = +20,000$   
Nueva igualdad patrimonial:  $20,000 - 0 = 20,000$
2.  $+20,000 - 0 = +20,000$  (Patrimonio Neto)  
 $+500 - 0 = +500$   
Nueva igualdad patrimonial:  $20,500 - 0 = 20,500$
3.  $+20,500 - 0 = +20,500$  (Patrimonio Neto)  
 $+10,000 - 0 = +10,000$   
Nueva igualdad patrimonial:  $30,500 - 0 = 30,500$
4.  $+30,500 - 0 = +30,500$  (Patrimonio Neto)  
 $+2,600 - 0 = +2,600$   
Nueva igualdad patrimonial:  $33,100 - 0 = 33,100$
5.  $+33,100 - 0 = +33,100$  (Patrimonio Neto)  
 $+10,000 - 0 = +10,000$   
Nueva igualdad patrimonial:  $43,100 - 0 = 43,100$
6.  $+43,100 - 0 = +43,100$  (Patrimonio Neto)  
 $-5,000 - 0 = -5,000$   
Nueva igualdad patrimonial:  $38,100 - 0 = 38,100$
7.  $+38,100 - 0 = +38,100$  (Patrimonio Neto)  
 $0 - 10,000 = -10,000$   
Nueva igualdad patrimonial:  $38,100 - 10,000 = 28,100$
8.  $+28,100 - 10,000 = +18,100$  (Patrimonio Neto)  
 $+8,000 - 0 = +8,000$   
Nueva igualdad patrimonial:  $36,100 - 10,000 = 26,100$
9.  $+26,100 - 10,000 = +16,100$  (Patrimonio Neto)  
 $-300 - 0 = -300$   
Nueva igualdad patrimonial:  $25,800 - 10,000 = 15,800$
10.  $+15,800 - 10,000 = +5,800$  (Patrimonio Neto)  
 $-5,000 - 0 = -5,000$   
Nueva igualdad patrimonial:  $10,800 - 10,000 = 800$

**d. En base a los datos del ejercicio b., prepare los estados de situación patrimonial resultantes de las modificaciones que generan cada una de las operaciones que realiza la sociedad.**

Ejemplo:

ESTADO DE SITUACIÓN PATRIMONIAL Nro. 1			
ACTIVO		PASIVO	
Dinero	\$20.000	-	
		PATRIMONIO NETO	
		Aporte de los socios	\$20.000
Total	<u>\$20.000</u>	Total	<u>\$20.000</u>

Este estado de situación patrimonial corresponde a la operación-aporte de los socios en efectivo. La siguiente operación modifica este cuadro patrimonial, y así sucesivamente.

ESTADO DE SITUACION PATRIMONIAL Nro.1				
ACTIVO			PASIVO	
Dinero	\$20.000		-	
			PATRIMONIO NETO	
			Aporte de los socios	\$20.000
Total	\$20.000		Total	\$20.000

ESTADO DE SITUACION PATRIMONIAL Nro.2				
ACTIVO			PASIVO	
Dinero	\$20.500		Deuda por mercaderias:	\$500
			PATRIMONIO NETO	
			Aporte de los socios	\$20.500
Total	\$20.500		Total	\$20.500

ESTADO DE SITUACION PATRIMONIAL Nro.3				
ACTIVO			PASIVO	
Dinero	\$20.500		Deuda por mercaderias:	\$10.000
Mercaderias:	\$10.000			
			PATRIMONIO NETO	
			Aporte de los socios	\$20.000
Total	\$30.500		Total	\$30.500

ESTADO DE SITUACION PATRIMONIAL Nro.4				
ACTIVO			PASIVO	
Dinero	\$23.100		Deuda por mercaderias:	\$10.000
Mercaderias:	\$10.000			
Otros Activos	\$2.600		Deuda por muebles de oficina	\$2.000
			PATRIMONIO NETO	
			Aporte de los socios	\$20.000
Total	\$35.700		Total	\$35.700

ESTADO DE SITUACION PATRIMONIAL Nro.5				
ACTIVO		PASIVO		
Dinero	\$33.100	Deuda por mercaderias:		\$10.000
Mercaderias:	\$10.000			
Otros Activos	\$0	Deuda por muebles de oficina		\$2.000
		PATRIMONIO NETO		
		Aporte de los socios		\$20.000
Total	\$43.100	Total		\$43.100

ESTADO DE SITUACION PATRIMONIAL Nro.6				
ACTIVO		PASIVO		
Dinero	\$38.100	Deuda por mercaderias:		\$5.000
Mercaderias:	\$5.000			
Otros Activos	\$0	Deuda por muebles de oficina		\$2.000
		PATRIMONIO NETO		
		Aporte de los socios		\$20.000
Total	\$43.100	Total		\$27.100

ESTADO DE SITUACION PATRIMONIAL Nro.7				
ACTIVO		PASIVO		
Dinero	\$38.100	Deuda por mercaderias:		\$0
Mercaderias:	\$5.000			
Otros Activos	\$0	Deuda por muebles de oficina		\$2.000
		PATRIMONIO NETO		
		Aporte de los socios		\$20.000
Total	\$43.100	Total		\$22.000

ESTADO DE SITUACION PATRIMONIAL Nro.8				
ACTIVO		PASIVO		
Dinero	\$46.100	Deuda por mercaderias:		\$0
Mercaderias:	\$5.000			
Otros Activos	\$0	Deuda por muebles de oficina		\$2.000
		PATRIMONIO NETO		
		Aporte de los socios		\$20.000
Total	\$51.100	Total		\$22.000



ESTADO DE SITUACION PATRIMONIAL Nro.9				
ACTIVO			PASIVO	
Dinero	\$45.800		Deuda por mercaderias:	\$0
Mercaderias:	\$5.000			
Otros Activos	\$0		Deuda por muebles de oficina	\$2.000
			PATRIMONIO NETO	
			Aporte de los socios	\$20.000
Total	\$50.800		Total	\$22.000

ESTADO DE SITUACION PATRIMONIAL Nro.10				
ACTIVO			PASIVO	
Dinero	\$45.800		Deuda por mercaderias:	\$3.000
Mercaderias:	\$0			
Otros Activos	\$0		Deuda por muebles de oficina	\$2.000
			PATRIMONIO NETO	
			Aporte de los socios	\$20.000
Total	\$45.800		Total	\$25.000