



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

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)
 $+A4000$ (Ds por venta) $+R4000$ (Ventas)
 $-R2500$ (Mercadería) $-A2500$ (Mercadería)
 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