

P.5 Sistemas de Información Contable. Quinto

Profesora: Ivana Isuardi

Objetivos:

- INTEGRAR LOS CONTENIDOS VISTOS DESDE EL INICIO DE CLASES, PARA PODER COMPRENDERLOS SÓLIDAMENTE Y ASENTARLOS COMO BASE PARA LOS PRÓXIMOS TEMAS A INCLUIR.
- MOSTRAR LAS FORMAS DE IDENTIFICAR Y RELACIONAR LAS DISTINTAS PARTES DEL PATRIMONIO Y SU DENOMINACIÓN CONTABLE.

➤ TE PROPONGO REALIZAR UN REPASO DE LOS TEMAS VISTOS CON LAS SIGUIENTES ACTIVIDADES:

1-Completa la frase.

- El patrimonio de la empresa es igual al conjunto de, y
- El activo se compone por la suma de y
- El patrimonio Neto de la empresa es igual a la.....entre el y el
- El capital de una empresa inicia con el de los dueños.

2) La empresa de Ricardo González obtuvo los siguientes movimientos en su ejercicio económico.

Egresos

Costo de Mercadería Vendida..... \$ 120.000
Alquiler del local..... \$ 26.000
Gastos de energía eléctrica..... \$ 5.000
Gastos Varios de Administración \$ 4.000
Sueldos..... \$ 36.000
Gastos Generales..... \$ 2.000
Total de Egresos..... \$

Ingresos

Ventas..... \$ 180.000
Total de Ingresos..... \$

- Completa la línea de puntos y determina cuál fue el resultado del ejercicio económico. Explica por qué obtuvo ese resultado, cómo se calcula.

3- Indica al lado de cada denominación real cómo se llama en contabilidad, cuál es el **nombre** de la cuenta **y** de qué **clase** es (patrimonial o de resultado)

- Cuenta Corriente por compra de mercaderías.....
- Automóvil para traslado del personal
- Edificio comercial.....
- Estanterías fijas
- Ventas
- Muebles para uso administrativo
- Cuenta Corriente por venta de Mostrador usado.....
- Gastos de publicidad
- Dinero depositado en Banco Sol cuenta corriente.....

4) Determina cuál es el estado de situación patrimonial del siguiente caso:

La empresa de Raul Gutiérrez, presenta los siguientes elementos patrimoniales al iniciar su actividad:

- Dinero en efectivo: \$800.000
- Local comercial: \$5.000.000
- Pagars recibidos de terceros: \$85.000
- Electrodomésticos destinados a la venta: \$1.500.000
- Estanterías móviles para exhibir mercadería: \$100.000
- Deuda sin documentar del 60 % del total de mercadería

TERMINADA LA INTEGRACIÓN Y REVISIÓN DE CONTENIDOS, LA CUAL ES DE GRAN IMPORTANCIA QUE LA PUEDAS RESOLVER INDIVIDUALMENTE, AHORA NOS INTRODUCIREMOS EN LO NUEVO DE ESTA ETAPA, QUE TIENE TOTAL VINCULACIÓN CON LO QUE YA VENIMOS TRABAJANDO...

Los invito a ver mi canal de Youtube donde deberán buscar la lista de reproducción denominada como "Ecuación Patrimonial", para ampliar la explicación y, tener una guía de resolución de las actividades. <https://www.youtube.com/channel/UCvxbPL7vflcuUf-CwxOKtPQ>

*Para seguir con los temas de este año veremos:

LA ECUACIÓN PATRIMONIAL

El patrimonio puede ser expresado en forma de ecuación, de la siguiente manera:

$$\begin{array}{ccccc} \text{ACTIVO} = & \text{PASIVO} & + & \text{PATRIMONIO NETO} & \\ \downarrow & \downarrow & & \downarrow & \\ \text{Recursos de} & \text{Financiación} & & \text{Financiación} & \\ \text{la empresa} & \text{ajena} & & \text{propia} & \end{array}$$

Ésta es la ecuación patrimonial básica, de la cual se puede obtener otra versión:

$$\text{RECURSOS} = \text{OBLIGACIONES} + \text{PATRIMONIO NETO}$$

Recursos (ACTIVO), que puede obtener en una organización gracias a la financiación ajena (PASIVO) y, a la financiación propia (PATRIMONIO NETO= al comienzo sólo CAPITAL)

- **Existen dos opciones de ecuaciones patrimoniales básicas: estática y dinámica**

Ecuación patrimonial estática

Esta situación puede verse al inicio de la vida de una empresa, cuando el **único componente del patrimonio neto es el capital** aportado por los dueños y no se ha realizado actividad alguna que genere resultados.

$$\text{ACTIVO} = \text{PASIVO} + \text{PATRIMONIO NETO (CAPITAL)}$$

Ecuación patrimonial dinámica

Es posible cuando la empresa realiza su actividad específica en pos del logro de los objetivos fijados. En la misma, genera resultados que modifican el patrimonio neto de la organización o empresa.

Se puede expresar de dos maneras diferentes:

$$\begin{array}{l} \text{1-} \quad \text{ACTIVO} = \text{PASIVO} + \overbrace{\text{CAPITAL} + \text{-/} \text{RESULTADOS}}^{\text{Patrimonio Neto}} \\ \text{2-} \quad \text{ACTIVO} = \text{PASIVO} + \overbrace{\text{CAPITAL} + \text{INGRESOS} - \text{EGRESOS}}^{\text{Patrimonio Neto}} \end{array}$$

Un ejemplo para comprender mejor:

Si se tiene un Activo de \$ 20.000 y un pasivo de \$6.000 nos da un Patrimonio Neto de 14.000, el cual es lo que corresponde a la cuenta capital. (Activo – Pasivo)

Si lo derivamos en una ecuación quedaría:

$$\begin{aligned} \text{ACTIVO} &= \text{PASIVO} + \text{PATRIMONIO NETO (CAPITAL)} \\ 20.000 &= 6.000 + 14.000 \\ 20.000 &= 20.000 \end{aligned}$$

Esta sería una **ecuación estática**, al iniciar la empresa.

Si a este ejemplo se le agrega una operación, cuando comienza la actividad comercial, por ejemplo una venta de mercaderías por \$ 1.500 en cta. Cte. con un valor de la mercadería de \$1.000, esto variaría el patrimonio neto, ya que generaría cuentas de resultado, lo que derivaría en un resultado del ejercicio y modificaría al patrimonio neto, como a la composición del patrimonio de la empresa, es decir:

Tomando como base la ecuación anterior si al activo le agregamos los 1.500 de la cuenta clientes pero le restamos 1.000 de la mercadería que se fue (porque se vendió, y se va por su valor de costo), la ecuación se transformaría de la siguiente manera:

$$\begin{aligned} & \text{+Clientes - mercaderías} \\ & \downarrow \quad \downarrow \\ \text{ACTIVO (20.000+1.500-1.000)} &= \mathbf{20.500}; \text{ PASIVO} = \mathbf{6.000}; \text{ PATRIMONIO NETO (CAPITAL,} \\ \mathbf{14.000; +INGRESOS 1.500 - EGRESOS 1.000)} &= \mathbf{14.500} \\ & \swarrow \quad \searrow \\ & \text{ventas} \qquad \qquad \text{Costo de la mercadería vendida} \end{aligned}$$

La ecuación estática anterior se transformaría en dinámica, quedando de la siguiente manera:

$$\begin{aligned} & \text{PATRIMONIO NETO} \\ & \text{ACTIVO} = \text{PASIVO} + \text{CAPITAL} + \text{INGRESOS} - \text{EGRESOS} \\ 20.500 &= 6.000 + 14.000 + 1.500 - 1.000 \\ & \qquad \qquad \downarrow \qquad \qquad \downarrow \\ & \qquad \qquad \text{VENTAS} \qquad \text{CMV (costo de la mercadería vendida)} \\ \text{Activo} &= \text{Pasivo} + \text{PN} \\ 20.500 &= 6.000 + 14.500 \\ 20.500 &= 20.500 \end{aligned}$$

- Recuerden en toda ecuación debe haber igualdad de importes en ambos miembros para que esté bien resuelta.

En conclusión, la anterior es una **ECUACIÓN DINÁMICA**, ya que varía el Patrimonio Neto (es decir, inicialmente el PN, comenzó con un capital de 14.000 y en esta operación se incrementó en 500 por los ingresos, de la venta, menos los egresos, del CMV)

- **Actividad:**

- a) Armar la ecuación patrimonial básica de la empresa Mesopotamia S.R.L.

La empresa tiene un patrimonio constituido por los siguientes elementos patrimoniales: dinero en efectivo \$400.000; deudas por compra de bienes que no son mercaderías \$ 545.000; productos destinados a la venta \$ 760.000; muebles de oficina \$ 110.000; cuentas a cobrar \$65.500.

Activo=..... Pasivo=..... Patrimonio Neto=.....

Determinar la ecuación con los elementos correspondientes, y sus valores. Mencionar el nombre de esta ecuación.

- b) Armar la ecuación patrimonial básica de la empresa Cuyo S.A.

La empresa tiene un patrimonio constituido por los siguientes elementos patrimoniales: productos destinados a la venta \$950.000; dinero en efectivo \$175.000; saldo en Banco Nación C/C \$80.000; cuentas corrientes a cobrar por ventas de mercaderías por \$225.500; deudas por \$645.000.

Activo=..... Pasivo=..... Patrimonio Neto=.....

Determinar la ecuación con los elementos correspondientes, y sus valores. Mencionar el nombre de esta ecuación.

- c) Armar la ecuación patrimonial básica de la empresa Cuyo S.A, cuando comenzó a tener actividades comerciales, surge la primera operación donde vende por \$20.000, en efectivo y la mercadería disminuye por el valor de \$15.000. Tener en cuenta la composición de la ecuación del inciso b)

Activo=..... Pasivo=..... Capital=
Ingresos=..... Egresos=

Determina la ecuación con los elementos correspondientes, y sus valores. Mencionar el nombre de esta ecuación.

- d) Armar la ecuación patrimonial básica de la empresa Mesopotamia S.R.L cuando comenzó a tener actividades comerciales, surge la primera operación donde paga el alquiler del local en efectivo por \$15.000.Tener en cuenta la composición de la ecuación del inciso a). Realizar las variaciones correspondientes.

Activo=..... Pasivo=..... Capital=
Ingresos=..... Egresos=

Determina la ecuación con los elementos correspondientes, y sus valores. Mencionar el nombre de esta ecuación.

- Actividad:

Calcular los términos faltantes en cada uno de las siguientes ecuaciones:

$$\begin{array}{l} \text{Activo} = \text{Pasivo} + \text{Patrimonio neto} \\ \text{.....} = 15.400 + 123.200 \end{array}$$

$$\begin{array}{l} \text{Activo} = \text{Pasivo} + \text{Patrimonio neto} \\ 215.000 = \text{.....} + 180.000 \end{array}$$

$$\begin{array}{l} \text{Activo} = \text{Pasivo} + \text{Capital} + \text{Resultados} \\ 356.800 = 112.300 + 200.000 + \text{.....} \end{array}$$

$$\begin{array}{l} \text{Activo} = \text{Pasivo} + \text{Capital} + \text{Ingresos} - \text{Egresos} \\ 425.200 = 124.700 + 200.000 + 245.600 - \text{.....} \end{array}$$

CONCLUSIÓN:

Cabe aclarar que la diferencia entre una ecuación y otra es la incorporación de las cuentas de resultados al patrimonio neto.

- **Te recomiendo que tengas a mano el análisis de cuentas, que consta al final de la propuesta N°2, para que te puedas guiar.**
- Los criterios a considerar e instrumento de retroalimentación será: para verificar la correcta comprensión de la ejercitación, se tendrá en cuenta lo apropiado de la realización de la misma, considerando los nombres técnicos de las cuentas contables y, la identificación de los diversos elementos patrimoniales con sus respectivos componentes y denominaciones, como el correcto cálculo de los valores expresados. La retroalimentación será por medio de Whatsapp, con un detalle de lo observado, ya sea de manera escrita u oral. Lo cual permitirá una instancia de consulta sobre la comprensión del tema.
- **LA FECHA DE ENTREGA DE LAS ACTIVIDADES SERÁ EL DÍA MIÉRCOLES 2 DE SEPTIEMBRE.**

Espero que lo puedas resolver sin inconvenientes!!

En caso de dudas no olvides que puedes contactarte cuando lo requieras!

Un gran abrazo!!

Profe Ivana