

## Tema 4

## Administración Parte I


**ACTIVIDADES**

1> Determina el patrimonio de Elena en los siguientes momentos:

**Momento A**

Elena, estudiante de Administración, quiere comprar una moto pequeña para poder desplazarse más fácilmente por la ciudad. La moto tiene un precio de 1000 euros y Elena hace el siguiente recuento de sus recursos:

- Tiene 640 euros en el banco, en una cartilla de ahorros.
- Acaba de cobrar 130 euros por un trabajo de reparto de publicidad.
- Su hermano le debe 240 euros que ella le prestó el mes pasado.
- Lleva 50 euros en su cartera.

En función de estos recursos, **calcula el patrimonio de Elena.**

■ **Operaciones que tienes que realizar**

1. Clasifica los anteriores elementos en bienes, derechos y obligaciones.
2. Calcula el valor del patrimonio.

**Momento B**

Los padres de Elena se ofrecen a prestarle el dinero que le falta para poder comprar la moto. Elena adquiere la moto pagándola con el dinero que tiene más 180 euros que le han prestado sus padres.

**Calcula de nuevo el patrimonio de Elena.**

■ **Operaciones que tienes que realizar**

1. Clasifica los elementos que componen ahora el patrimonio de Elena en: bienes, derechos y obligaciones.
2. Calcula el valor del patrimonio.

**Momento C**

Una semana más tarde, el hermano de Elena le devuelve a esta el dinero que le debía, ella devuelve a sus padres la suma que le habían prestado.

**Vuelve a hallar de nuevo el patrimonio de Elena.**

■ **Operaciones que tienes que realizar**

1. Clasifica los elementos que componen ahora el patrimonio de Elena en: bienes, derechos y obligaciones.
2. Calcula el valor del patrimonio.

■ **Análisis de la actividad**

**1. Comprobación**

Verifica en clase con el profesor las soluciones a las actividades.

**2. Punto de análisis**

Al calcular el valor del patrimonio de Elena en las tres situaciones descritas A, B y C, comprobamos que siempre es el mismo. ¿A qué se debe esto, si los elementos que lo componen son distintos en cada una de las situaciones?

## ACTIVIDADES

**2> Fijémonos ahora en la tienda de electrodomésticos.**

Corresponde a la empresa ELECTRO-TV, empresa individual. Su propietario, Antonio Sánchez, ha creado la empresa hace solo dos meses y se dedica a la venta de aparatos electrodomésticos.

**Primera parte:**

Calcula el valor del patrimonio de la empresa ELECTRO-TV.

**■ Operaciones que tienes que realizar**

1. Clasifica los elementos que componen el patrimonio de ELECTRO-TV en: bienes, derechos y obligaciones.
2. Calcula el valor del patrimonio. Para poder realizar esta actividad necesitaremos efectuar un inventario de todos los bienes de la empresa, es decir, contar los distintos elementos y valorarlo.

Si observamos la Figura 4.2 vemos la tienda con todos los detalles necesarios para poder realizar este inventario.

**■ Análisis de la actividad****Comprobación**

Verifica en clase con el profesor las soluciones de la actividad.

**Segunda parte:**

El propietario de la empresa ELECTRO-TV, don Antonio Sánchez, realiza un inventario de todos los elementos de su empresa, y encarga además a un empleado que realice otro inventario para que le sirva de comprobación con el fin de determinar, sin ningún error, cuál es el valor del patrimonio de la empresa.

Estos inventarios realizados figuran en las Tablas 4.1 y 4.2 de la página siguiente.

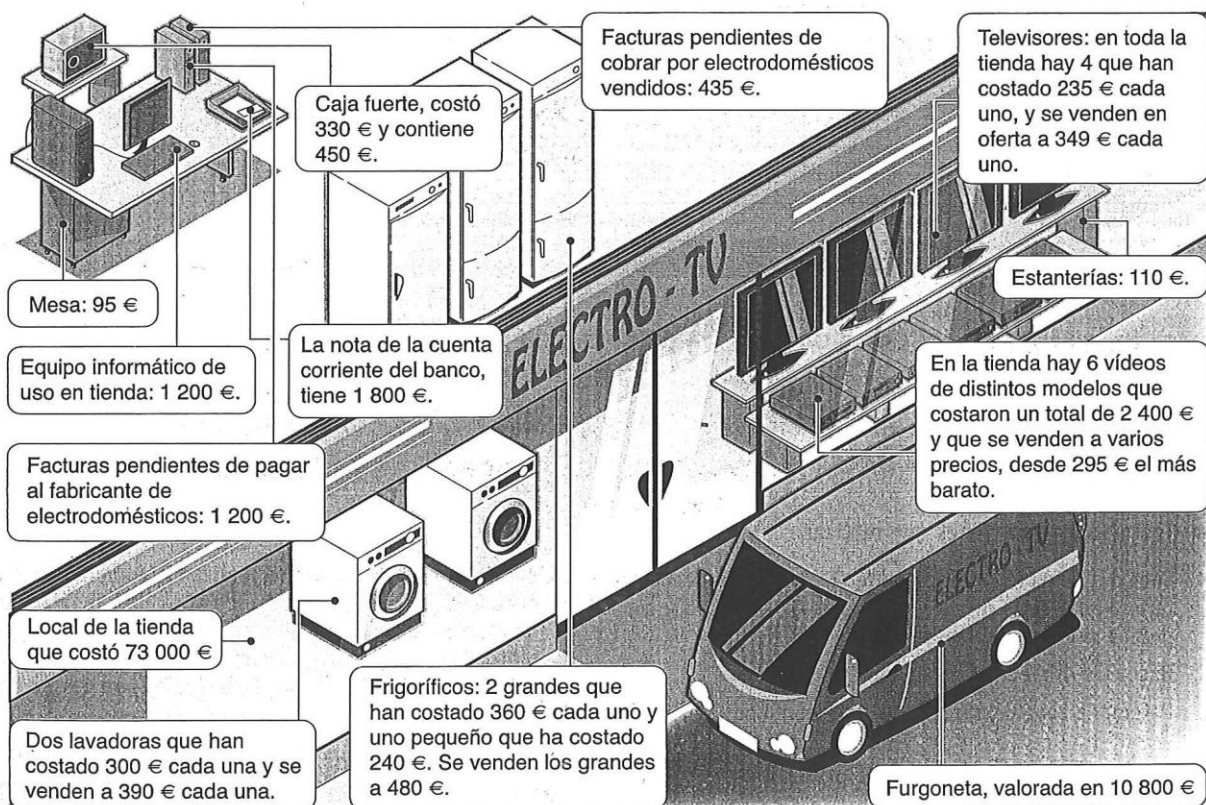


Fig. 4.2. Vista global del interior de tienda de electrodomésticos la ELECTRO-TV.

Continúa

Continuación

Bienes		Obligaciones	
Local tienda	73 000	Facturas pendientes de pagar	1 200
Equipo informático	1 200		
Furgonetas reparto	10 800		
Estanterías	110		
Mesa	95		
Videos	2 400		
Televisores	1 396		
Lavadoras	780		
Frigoríficos	1 260		
Cuenta corriente del banco	1 800		
Caja fuerte	780		
<b>Total bienes</b>	<b>93 621</b>	<b>Total obligaciones</b>	<b>1 200</b>
Derechos			
Facturas pendientes de cobrar	435		
<b>Bienes + Derechos = 94 056</b>		<b>Obligaciones = 1 200</b>	
<b>Valor del patrimonio = 94 056 - 1 200 = 92 856</b>			

Tabla 4.1. Inventario realizado por el empleado y valor del patrimonio obtenido.

Bienes		Obligaciones	
Local tienda	73 000	Deudas a proveedores	1 200
Mobiliario tienda	225		
Ordenador	1 200		
Coche reparto	10 800		
Dinero en caja	450		
Artículos venta	4 900		
Dinero en banco	1 800		
<b>Total bienes</b>	<b>92 375</b>	<b>Total obligaciones</b>	<b>1 200</b>
Derechos			
Deudas de clientes	435		
<b>Total derechos</b>	<b>435</b>		
<b>Bienes + Derechos = 92 810</b>		<b>Obligaciones = 1 200</b>	
<b>Valor del patrimonio = 92 810 - 1 200 = 91 610</b>			

Tabla 4.2. Inventario realizado por el propietario, Antonio Sánchez, y valor del patrimonio obtenido.

### ■ Operaciones que tienes que realizar

1. Compara estos inventarios entre sí y con el realizado anteriormente en la primera parte de esta actividad y comprueba si alguno coincide.
2. Busca las diferencias entre ellos y analízalas.
3. Determina el valor correcto del patrimonio de ELECTRO-TV.

### ■ Análisis de la actividad

#### 1. Comprobación

Verifica en clase con el profesor las soluciones de la actividad.

#### 2. Punto de análisis

Al comparar los inventarios realizados comprobamos que los nombres que se han utilizado al realizar la relación de los bienes, derechos y obligaciones no coinciden y, por tanto, las agrupaciones hechas de los mismos son también distintas. ¿Se podría decir cuáles son los nombres más adecuados, y en función de qué criterio?

¿Qué solución se podría proponer para poder utilizar todos los mismos nombres (y hacer, por tanto, las mismas agrupaciones de elementos) y facilitar así la comparación?

 **ACTIVIDADES**

3> Comprueba si la fórmula de igualdad entre masas patrimoniales:

$$\text{Activo} = \text{Pasivo} + \text{Neto}$$

se cumple en el caso del patrimonio de la empresa ELECTRO-TV, utilizando los datos obtenidos en la Actividad 2 (primera y segunda parte) en los tres inventarios realizados: el que se pide en la actividad y los efectuados por el empleado y el propietario de la empresa.

■ **Operaciones que tienes que realizar**

Aplica la fórmula de igualdad entre masas patrimoniales a los datos de los inventarios realizados y verifica si la igualdad se cumple.

■ **Análisis de la actividad**

Verifica en clase con el profesor las soluciones a esta actividad.

## ACTIVIDADES

4> En la Actividad 1, Elena quería comprarse una moto. Vamos a aplicar ahora el concepto de cuenta que acabamos de ver, utilizando este instrumento para conocer la situación (el valor) de algunos de los elementos del patrimonio de Elena.

Recordemos que el proceso fue el siguiente:

- a) Inicialmente, Elena cuenta con los siguientes recursos:
- Tiene 640 euros en el banco, en una cartilla de ahorros.
  - Acaba de cobrar 130 euros por un trabajo de reparto de publicidad.
  - Su hermano le debe 240 euros que le prestó el mes pasado.
  - Lleva 50 euros en el billetero.
- b) Días más tarde:
- Sus padres le prestan 180 euros.
  - Se compra la moto pagando 1000 euros.
- c) Una semana más tarde:
- Su hermano le devuelve los 240 euros que le debía.
  - Elena devuelve a sus padres los 180 euros que le habían prestado.

### Primera parte

Llevar una cuenta para registrar el dinero de que dispone Elena, y poder conocer a través de este sistema cuánto tiene en cada momento.

De acuerdo con lo que ya conocemos sobre las cuentas, a esta le tenemos que dar un título, que va a ser: **Dinero**. En esta cuenta se registrará todo el dinero que tenga Elena: dinero en el banco, dinero en casa, dinero en el bolsillo, etc. Esta cuenta recoge elementos patrimoniales que son bienes.

Recordemos que los bienes son elementos que forman parte de la masa patrimonial de activo, por lo que esta cuenta, que llamamos **Dinero**, es **una cuenta de activo**.

### ■ Operaciones que tienes que realizar

1. Haz el gráfico de esta cuenta, en forma de T, escribiendo su título: **Dinero**.
2. Efectúa las anotaciones de las variaciones de este bien siguiendo las reglas correspondientes.
3. Calcula el dinero que tiene Elena al final de cada apartado del proceso (a, b y c).

*Continúa*

### Continuación

#### ■ Análisis de la actividad (primera parte)

##### 1. Comprobación

Verifica en clase con el profesor las soluciones de la actividad.

##### Segunda parte

Llevar una cuenta para registrar las deudas que tiene Elena, y poder conocer a través de este sistema cuánto debe. A esta cuenta la llamarás Deudas. Esta cuenta recoge obligaciones, que como elementos patrimoniales corresponden a la masa de pasivo, y es, por tanto, una cuenta de pasivo.

#### ■ Operaciones que tienes que realizar

1. Haz el gráfico de esta cuenta, en forma de T, escribiendo su título: **Deudas**.

2. Realiza las anotaciones de las variaciones de este elemento patrimonial siguiendo las reglas correspondientes.
3. Calcula el importe de las deudas que tiene Elena al final de cada apartado del proceso (a, b y c).

#### ■ Análisis de la actividad (segunda parte)

##### 1. Comprobación

Verifica en clase con el profesor las soluciones de la actividad.

## ACTIVIDADES

5> Volviendo al caso de Elena, vamos a fijarnos en dos hechos que ya habíamos analizado en la actividad anterior:

- a) Cuando sus padres le prestaron 180 euros para que se comprase la moto, habíamos considerado este hecho, a efectos de la cuenta de **Deudas**, como un aumento o entrada de este elemento y habíamos realizado una anotación en el haber de esta cuenta por dicha cantidad (de acuerdo con las reglas de anotación en las cuentas de pasivo).
- b) Cuando se compró la moto que le costó 1000 euros, habíamos considerado este hecho, a efectos de la cuenta **Dinero**, como una disminución o salida de este elemento patrimonial y habíamos realizado una anotación en el haber de esta cuenta por dicha cantidad (de acuerdo con las reglas de anotación de las cuentas de activo).

De acuerdo con el postulado de la partida doble, si consideramos todos los elementos patrimoniales de Elena, cada uno de estos hechos ha originado una doble modificación. Los interrogantes que se plantean son:

¿Qué otros elementos de su patrimonio se han modificado? ¿Qué anotaciones habría que hacer en las cuentas de los mismos?

### ■ Operaciones que tienes que realizar

1. Analiza en cada uno de estos dos hechos qué otro elemento del patrimonio de Elena se ha modificado y en qué medida.

2. Realiza las anotaciones que correspondan en las cuentas de los elementos patrimoniales modificados, representando las cuentas esquemáticamente (en forma de T).

### ■ Análisis de la actividad

#### 1. Comprobación

Verifica en clase con el profesor las soluciones a esta actividad.

#### 2. Punto de análisis

En el Apartado 4.3, al pensar cómo debería ser un registro contable, veíamos que es conveniente aplicar alguna fórmula matemática que al cumplirse indicara la exactitud de los datos.

La aplicación de la partida doble como sistema de registro contable ayuda a detectar las posibles omisiones o errores, puesto que este sistema considera siempre que cada operación da lugar a dos (o más) anotaciones de distinto signo contable, que suman la misma cantidad para cada signo. Este hecho, unido a la fórmula de igualdad entre masas patrimoniales ( $\text{Activo} = \text{Pasivo} + \text{Neto}$ ), permite poner de manifiesto los errores en el registro de las operaciones.



## ACTIVIDADES

### 6> Prácticas de asientos en los libros contables

Realiza las anotaciones correspondientes a las dos *operaciones* de la Actividad 5 (que ya hemos analizado) en los libros Diario y Mayor, utilizando los rayados completos de estos libros que acabamos de ver.

Recordemos estas dos operaciones:

- a) Los padres de Elena le prestan 180 euros.
- b) Elena se compra la moto, pagando por ella 1000 euros.

La información adicional que necesitamos es la siguiente:

Al utilizar el rayado del libro Mayor para calcular el saldo de cada cuenta, en el caso de que no sea la primera anotación que se hace en la misma, necesitamos conocer el saldo que esta tenía antes de la operación que estamos registrando.

De las cuentas que se van a utilizar en esta actividad, únicamente la cuenta de **Dinero** es la que, si recoge todo el proceso de Elena, tendría anotaciones anteriores, por lo que necesitamos conocer el saldo de esta cuenta anterior al primer hecho que se pide aquí que registremos en ella, y que es: **saldo deudor de 820 euros**. Este saldo representa el dinero de que dispone Elena antes de pedir prestado a sus padres.

#### ■ Operaciones que tienes que realizar

1. Efectúa en el rayado del libro Diario los asientos correspondientes a las dos operaciones descritas.
2. Pasa estos asientos al libro Mayor, abriendo una hoja con el rayado que hemos visto para cada una de las cuentas que intervienen en estas operaciones.



## ACTIVIDADES

### 7> Aplicación de la partida doble. Práctica de asientos en los libros contables

Realiza en los libros Diario y Mayor los asientos correspondientes a las operaciones de una empresa que se detallan a continuación, siguiendo el método de la partida doble:

Fechas	Operaciones
5 de enero	Un empresario aporta 7 000 € para capital de la empresa que quiere crear. El dinero se deposita en un banco a nombre de la empresa.
7 de enero	Se sacan 500 € del banco y se depositan en la caja de la empresa para poder realizar pequeños pagos.
8 de enero	Se compran libros por importe de 2 400 € y se pagan por medio de la cuenta del banco. La empresa va a tener como actividad la compra-venta de libros.
10 de enero	Se compran libros por importe de 400 € y se pagan con dinero depositado en la caja de la empresa.
11 de enero	Se compran libros por importe de 1 900 € dejándolos a deber a la editorial.
12 de enero	Se compra un ordenador para llevar la administración de la empresa, que cuesta 1 500 €. Se pagan 300 € con un cheque del banco, dejando de momento a deber los 1 200 € restantes.

#### ■ Operaciones que tienes que realizar

1. Anota en el libro Diario los asientos correspondientes a estas operaciones.
2. Pasa al libro Mayor estos asientos, utilizando el rayado completo que ya hemos visto para cada una de las cuentas. Para realizar los asientos puedes asignar a las cuentas de los elementos patrimoniales los nombres que consideres más apropiados.