

MÓDULO 1. INTRODUCCIÓN A LOS FUNDAMENTOS DE LA CONTABILIDAD

PEC 1 – Curso 2021/2022 – 1er semestre

Enunciado y propuesta de solución

Primera parte:

Partiendo del concepto de Patrimonio como conjunto de bienes, derechos y obligaciones que pertenecen a una empresa, susceptibles de valoración económica con los cuales la sociedad puede desarrollar su actividad productiva deberás responder a lo que se te pide.

BLOCK THE CHAIN SL es una pequeña consultora tecnológica creada por Laia Salvador y Mar Casanovas, un par de graduadas en Ingeniería Informática, quienes después de haber trabajado durante varios años en grandes empresas del Sector Informático, decidieron que era un buen momento para independizarse y llevar a cabo la actividad a través de su propia empresa.

La empresa ofrece servicios de consultoría informática en general, aunque debido a su experiencia previa con el tiempo se han ido especializando en encargos relacionados con el BLOCKCHAIN. Su cartera de clientes incluye mayoritariamente PYMEs (Pequeñas y Medianas Empresas), aunque también trabajan para grandes empresas del sector TIC quienes las contratan para que desarrollen parte o la totalidad de algunos de los encargos que reciben.

Durante los primeros meses de actividad (ya llevan algo más de medio año) Laia y Mar se han tenido que centrar en el día a día, y lamentablemente no les ha dado tiempo para hacer la contabilidad de la empresa. Eso sí, Laia destaca por su capacidad organizativa, así que conserva de manera totalmente ordenada los contratos, documentos y facturas que se han ido generando desde el primer día. Conocedoras de que estás estudiando contabilidad en la UOC, te piden que les ayudes a presentar el estado patrimonial que tiene BLOCK THE CHAIN SL en fecha 30 de junio de X.

Lo primero que tendrás que hacer es clasificar toda la documentación según la terminología del cuadro de cuentas del Plan general de contabilidad (PGC) que se desarrolla en la pág. 49 y siguientes del módulo 1, para poder establecer la relación de sus **derechos, bienes y obligaciones**, y así poder calcular el valor que tiene su **patrimonio neto** el 30 de junio de X.

A continuación, se describen los elementos patrimoniales de la empresa a fecha a **30 de junio de X**, a través de los siguientes documentos numerados:

1. BLOCK THE CHAIN SL tiene sus oficinas en el espacio de COWORKING VITA ubicado en Sant Cugat del Vallés (provincia de Barcelona). Dispone de un despacho individualizado de trabajo con derecho a uso de las zonas comunes (salas de reuniones, salas de formación, aseos, etc) así como a los servicios generales del espacio (secretariado, copistería, impresión, etc.). El precio del alquiler asciende a 600 € mensuales y su pago se realiza a través de domiciliación bancaria. En el contrato se pactó que la empresa que gestiona el espacio emitiría una factura trimestral. Se sabe que el 30 de junio ya se había recibido la factura correspondiente al 2º trimestre del año X, y que su vencimiento tenía fecha de 10 de julio.
2. Para poder hacer frente a los desembolsos iniciales BLOCK THE CHAIN SL solicitó un préstamo que tuvieron que avalar Laia y Mar. El importe pendiente de devolución el 30 de junio era de 5.250€, y se sabe que deberá ser devuelto en su totalidad durante el primer semestre del año X1.
3. El espacio sólo incorporaba el mobiliario básico, así que BLOCK THE CHAIN SL compró otro mobiliario necesario para atender las necesidades propias de su actividad por valor de 3.600 €. Se sabe que a 30 de junio quedaban por pagar 1.200 euros, importe domiciliado en su cuenta bancaria, con vencimiento 30 de septiembre.
4. Laia y Mar también se compraron ordenadores y otros equipos informáticos por valor de 5.500 euros, y diversas aplicaciones informáticas por valor de 4.600 euros. Las aplicaciones informáticas estaban totalmente pagadas, pero en relación a los equipos informáticos, se mantiene una deuda con el proveedor por importe de 1.100 euros que será pagada dentro de los próximos seis meses.

5. BLOCK THE CHAIN SL tiene una cuenta corriente abierta en una conocida entidad financiera, cuyo saldo a finales de junio de X era de 31.100 €. En la misma fecha también disponía de 2.300 € en efectivo.
6. Los primeros meses de actividad se han desarrollado un gran número de proyectos. El importe total facturado hasta la fecha es de 220.800 euros, y en fecha 30 de junio estaban pendientes de cobro un total de 27.600 euros. Se sabe que todos los importes pendientes vencerán a lo largo de lo que queda de año X.
7. El volumen de encargos recibidos ha sido tan grande que para poder atenderlos BLOCK THE CHAIN SL ha tenido que subcontratar a otras empresas para el desarrollo de partes concretas de algunos de los proyectos. El importe total facturado hasta la fecha por los colaboradores externos ha sido de 75.600 euros, de los cuales en fecha 30 de junio estaban pendientes de pago un total de 8.100 euros. Dichos importes deberán ser pagados durante el tercer trimestre del año X.
8. Laia y Mar han contratado a una gestoría administrativa para el asesoramiento fiscal y la gestión de los impuestos derivados de la actividad. Una vez realizada la liquidación de los impuestos correspondientes al 2º trimestre del año X, la gestoría le ha comunicado a BLOCK THE CHAIN SL que debe a la Hacienda Pública a 3.050 euros, importe que deberá ser pagado el próximo 10 de julio.
9. Se sabe que también debe a la compañía telefónica 240 euros por el servicio de voz y cable que NO está incluido en el paquete de servicios que ofrece el espacio de COWORKING. Los servicios de luz y agua son ofrecidos por el espacio, y se incluyen en la factura de alquiler. La factura de la compañía telefónica se tendrá que pagar durante el mes de julio.
10. BLOCK THE CHAIN SL contrató una campaña de marketing digital cuyo coste total fue de 1.800 euros. En el momento de la contratación se pagó el 60% de dicho importe, el resto estaba pendiente de pago en fecha 30 de junio del año X. Según lo pactado será pagado en septiembre del año X.

SE PIDE:

- a) A partir de esta información determinar cuál es el patrimonio neto de BLOCK THE CHAIN SL a 30 de junio de X.

NOTA importante: Recuerda que sólo hay que clasificar bienes, derechos y obligaciones. De momento no consideramos los ingresos y gastos que se hayan producido durante estos primeros meses.

| Relación de bienes + derechos (Activo) | | | |
|---|-------------------------------|------------|---------|
| Documento(1) | Elemento (nombre según P.G.C) | Cuenta (2) | Importe |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| Valor total de los Bienes y Derechos | | | |

(1) El documento hace referencia al número del apartado del enunciado en que se proporciona la información.
 (2) El número de cuenta de la relación de cuentas del Plan General Contable (P.G.C) (puedes encontrar el listado de la pág. 49 y siguientes del módulo 1), a través del cual se representa el elemento.

| Relación de obligaciones (Pasivo) | | | |
|--|-------------------------------|------------|---------|
| Documento (1) | Elemento (nombre según P.G.C) | Cuenta (2) | Importe |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| Valor total de las Obligaciones | | | |

Cómo ya habrás visto los bienes y derechos representan valores a favor de la empresa y, en consecuencia, tienen un valor positivo, mientras que las obligaciones tienen una clara connotación negativa. De este modo, podemos representar el patrimonio de la empresa mediante la identidad siguiente que informa sobre la riqueza neta existente en la empresa:

$$\text{Bienes + derechos} - \text{Obligaciones} = \text{Patrimonio Neto}$$

O dicho de otro modo:

$$\text{Activo} - \text{Pasivo} = \text{Patrimonio Neto}$$

Así tenemos:

| Patrimonio neto (Activo – Pasivo = Patrimonio neto) | |
|---|--|
| | |
| | |

- a) Presentar debidamente estructurado, según el PGC, el Balance de situación que se deriva de la situación patrimonial anterior, a 30 de junio de X.

Lo único que hay que hacer en este apartado es presentar el patrimonio neto, calculado en el apartado anterior, de forma estandarizada, o sea, según el formato que proporciona el PGC.

BALANCE DE SITUACIÓN a 30 de junio de X

| Nº de cuenta | ACTIVO | Importes (euros) |
|--------------|---|------------------|
| | A) ACTIVO NO CORRIENTE | |
| | I. INMOVILIZADO INTANGIBLE | |
| | II. INMOVILIZADO MATERIAL | |
| | B) ACTIVO CORRIENTE | |
| | I. EXISTENCIAS | |
| | II. DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS ACOBRAR | |
| | III. EFFECTIVO Y OTROS LÍQUIDOS EQUIVALENTES | |
| | TOTAL ACTIVO (A+B) | |

| Nº de cuenta. | PATRIMONIO NETO Y PASIVO | Importes (euros) |
|---------------|---|------------------|
| | A) PATRIMONIO NETO (*) | |
| | B) PASIVO NO CORRIENTE | |
| | C) PASIVO CORRIENTE | |
| | I. DEUDAS a corto plazo | |
| | II. ACREEDORES COMERCIALES | |
| | TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO (A+B+C) | |

() Este importe lo obtenemos directamente de restar las obligaciones de los bienes y derechos. No obstante, en las próximas PECs veremos cómo obtener este importe a partir de las diferentes cuentas.*

En este momento tienen que quedar muy claros los conceptos de:

- *Patrimonio de la empresa,*
- ***Neto patrimonial,***
- *Balance de situación según la estructura del PGC y su relación con el patrimonio neto de la empresa.*

Ahora que ya hemos elaborado el primer balance de situación, te pedimos que reflexiones sobre la composición del patrimonio neto de BLOCK THE CHAIN SL Laia y Mar nos dicen que invirtieron 24.000 € en la constitución de la empresa. Además, sabemos que desde hace tres meses la sociedad ha efectuado varias operaciones que han dado lugar al balance a 30 de junio de X. ¿A qué crees que se debe la diferencia entre el patrimonio neto a 30 de junio de X y la inversión inicial (24.000€) que realizaron las dos socias?

Segunda parte:

En esta segunda parte vamos a ver cómo afectan a su situación patrimonial las diferentes operaciones que realiza esta empresa.

Te ponemos un ejemplo para ilustrar como se tiene que resolver: Imagina una empresa que se dedica a la venta de zapatos y nos presenta una relación de bienes, derechos y obligaciones que colocamos de acuerdo con la igualdad que hemos ido trabajando en la primera parte:

$$\text{Activo} - \text{Pasivo} = \text{Patrimonio Neto}$$

Quedando de la siguiente forma:

| ACTIVO | | = | PASIVO | | + | PATRIMONIO NETO | |
|---|---------------|---|--|---------------|---|-------------------|---------------|
| (206) Aplicaciones informáticas | 2.000 | | (400) Proveedores | 8.000 | | Patrimonio Neto | 15.000 |
| (215) Otras instalaciones | 10.000 | | (475) Hacienda Pública acreedora | 1.000 | | | |
| (216) Mobiliario | 5.000 | | (476) Organismos Seguridad Social acreedores | 2.000 | | | |
| (217) Equipos para procesos información | 4.000 | | (520) Deudas ent. Crédito a corto plazo | 10.000 | | | |
| (218) Elementos de transporte | 8.000 | | (410) Acreedores por servicios | 3.000 | | | |
| (300) Mercancías | 3.000 | | (465) Remuneraciones pendientes de pago | 5.000 | | | |
| (430) Clientes | 6.000 | | | | | | |
| (570) Caja | 1.000 | | | | | | |
| (572) Bancos | 5.000 | | | | | | |
| TOTAL ACTIVO | 44.000 | | TOTAL PASIVO | 29.000 | | TOTAL NETO | 15.000 |

Y nos piden: ¿Cómo variará el Patrimonio neto si la empresa paga 2.000 € de los proveedores mediante transferencia bancaria?

| ACTIVO | | = | PASIVO | | + | PATRIMONIO NETO | |
|---|---------------|---|--|---------------|---|-------------------|---------------|
| (206) Aplicaciones informáticas | 2.000 | | (400) Proveedores (8.000 - 2.000) | 6.000 | | Patrimonio Neto | 15.000 |
| (215) Otras instalaciones | 10.000 | | (475) Hacienda Pública acreedora | 1.000 | | | |
| (216) Mobiliario | 5.000 | | (476) Organismos Seguridad Social acreedores | 2.000 | | | |
| (217) Equipos para procesos información | 4.000 | | (520) Deudas ent. Crédito a corto plazo | 10.000 | | | |
| (218) Elementos de transporte | 8.000 | | (410) Acreedores por servicios | 3.000 | | | |
| (300) Mercancías | 3.000 | | (465) Remuneraciones pendientes de pago | 5.000 | | | |
| (430) Clientes | 6.000 | | | | | | |
| (570) Caja | 1.000 | | | | | | |
| (572) Bancos (5.000 - 2.000) | 3.000 | | | | | | |
| TOTAL ACTIVO | 42.000 | | TOTAL PASIVO | 27.000 | | TOTAL NETO | 15.000 |

El razonamiento sería:

El valor del patrimonio neto no se ve afectado por el hecho que la empresa pague 2.000€ a sus proveedores por transferencia bancaria. Por otro lado, sí se ve afectada la estructura económica o Activo y la estructura financiera o Pasivo. La composición del Activo de la empresa se ha modificado, disminuyendo el valor de la cuenta de “Bancos” por importe de 2.000 €. También se ha modificado la composición del Pasivo, pues disminuye el valor de “Proveedores” por importe de 2.000 €.

Una vez visto el ejemplo anterior, vamos ahora a colocar en forma de igualdad el activo, pasivo y patrimonio neto que has trabajado en el apartado b) de la primera parte de esta forma:

Activo – Pasivo = Patrimonio Neto

Partiendo de esta estructura nuestra relación de bienes, derechos y obligaciones a partir de la situación patrimonial del apartado b) de la primera parte nos quedará:

| ACTIVO | | = | PASIVO | | + | PATRIMONIO NETO | |
|------------------------------------|---------------|---|--|---------------|---|-------------------|---------------|
| (206) Aplicaciones informáticas | 4.600 | | (400) Proveedores | 8.100 | | Patrimonio Neto | 53.240 |
| (216) Mobiliario | 3.600 | | (410) Acreedores por servicios | 2.760 | | | |
| (217) Equipos para proceso de inf. | 5.500 | | (475) Hacienda Pública acreedora | 3.050 | | | |
| (430) Clientes | 27.600 | | (520) Deudas c.p. entidades de crédito | 5.250 | | | |
| (570) Caja | 2.300 | | (523) Proveedores de inmovilizado a c.p. | 2.300 | | | |
| (572) Bancos | 31.100 | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| TOTAL ACTIVO | 74.700 | | TOTAL PASIVO | 21.460 | | TOTAL NETO | 53.240 |

Para trabajar esta parte hay que profundizar bien en el apartado 1.3.2. del material ya que a través de los ejemplos que nos proporciona podemos comprender como afectan las diferentes operaciones comerciales a la ecuación fundamental de la contabilidad.

1. Partiendo de la situación patrimonial anterior, analiza como variará el NETO patrimonial si el 10 de julio BLOCK THE CHAIN SL cobra de sus clientes mediante transferencia bancaria un total de 12.000 euros a cuenta de los importes pendientes de cobro.

| ACTIVO | | = | PASIVO | | + | PATRIMONIO NETO | |
|--------------|--|---|--------------|--|---|-----------------|--|
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| TOTAL ACTIVO | | | TOTAL PASIVO | | | TOTAL NETO | |

El razonamiento sería:

2. Partiendo de la situación patrimonial anterior, ¿cómo variará el NETO patrimonial de BLOCK THE CHAIN SL si se sabe que el 10 de Julio pagó a través de su cuenta bancaria la deuda del alquiler de sus oficinas correspondientes al 2º Trimestre, la deuda que tiene con Hacienda Pública, y la deuda que tenía con la compañía telefónica?

| ACTIVO | | = | PASIVO | | + | PATRIMONIO NETO | |
|--------------|--|---|--------------|--|---|-----------------|--|
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| TOTAL ACTIVO | | | TOTAL PASIVO | | | TOTAL NETO | |

El razonamiento sería:

3. El 15 de agosto se recibe una factura por importe de 21.000 euros correspondiente los servicios de las empresas subcontratadas en el desarrollo de los proyectos que se están desarrollando a empresas clientes. Se pagan 10.500 euros a través de transferencia bancaria, y el resto queda pendiente de pago. Partiendo de la situación patrimonial anterior, ¿Cómo afectará esta operación sobre el NETO patrimonial de BLOCK THE CHAIN SL?

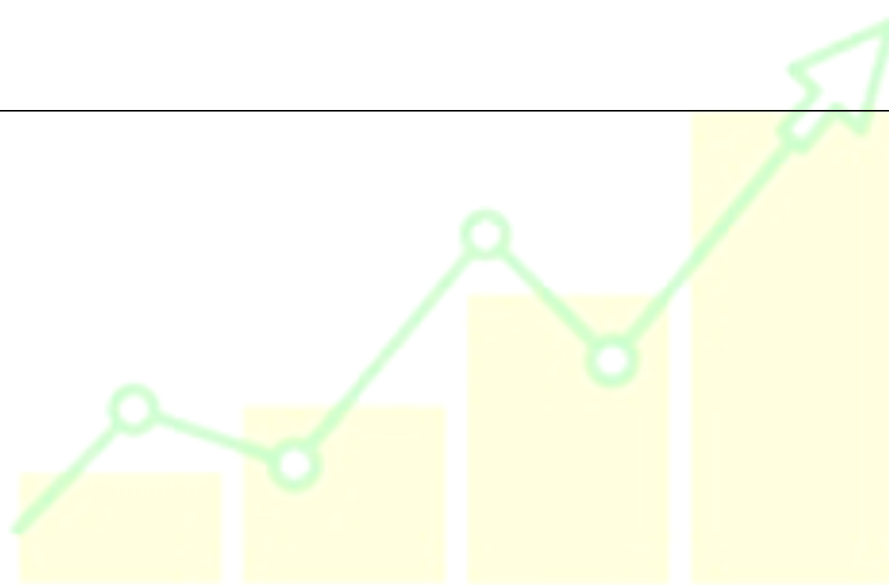
| ACTIVO | | = | PASIVO | | + | PATRIMONIO NETO | |
|--------------|--|---|--------------|--|---|-----------------|--|
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| TOTAL ACTIVO | | | TOTAL PASIVO | | | TOTAL NETO | |

El razonamiento sería:

4. El 31 de agosto la empresa factura a sus clientes un total de 36.800 euros, quedando la totalidad pendiente de cobro. Partiendo del patrimonio de la operación anterior ¿Cómo variará el NETO patrimonial?

| ACTIVO | | = | PASIVO | | + | PATRIMONIO NETO | |
|--------------|--|---|--------------|--|---|-----------------|--|
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| TOTAL ACTIVO | | | TOTAL PASIVO | | | TOTAL NETO | |

El razonamiento sería:



5. El 10 de septiembre BLOCK THE CHAIN SL paga a través de su cuenta bancaria 52,00 euros en concepto de intereses del préstamo que le tiene concedido el banco. Partiendo de la situación patrimonial anterior, ¿Cómo afectará sobre el patrimonio neto?

| ACTIVO | | = | PASIVO | | + | PATRIMONIO NETO | |
|--------------|--|---|--------------|--|---|-----------------|--|
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| TOTAL ACTIVO | | | TOTAL PASIVO | | | TOTAL NETO | |

El razonamiento sería:



6. Partiendo de la situación patrimonial anterior, analiza como variará el NETO patrimonial si el 20 de septiembre paga a través de transferencia bancaria la deuda que tenía con la empresa de márketing digital.

| ACTIVO | | = | PASIVO | | + | PATRIMONIO NETO | |
|--------------|--|---|--------------|--|---|-----------------|--|
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| TOTAL ACTIVO | | | TOTAL PASIVO | | | TOTAL NETO | |

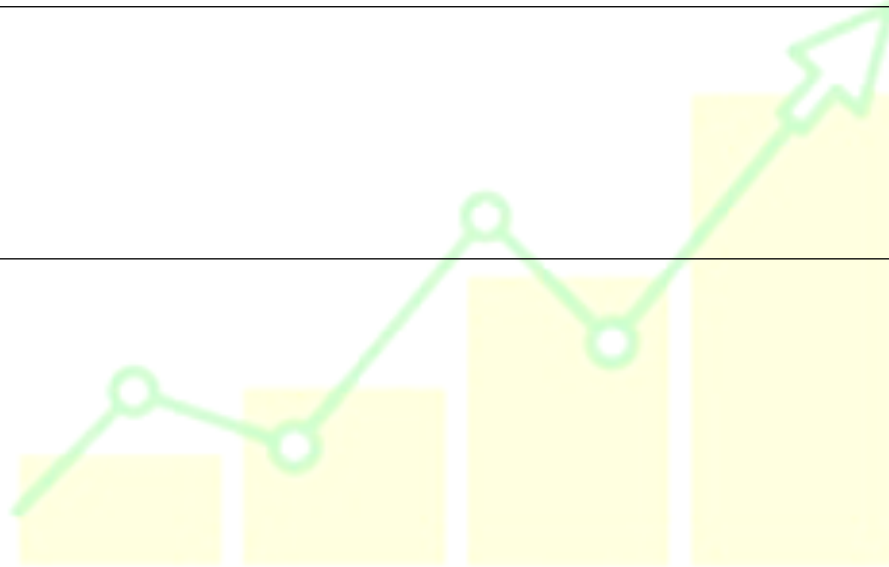
El razonamiento sería



7. Partiendo de la situación patrimonial anterior, analiza como variará el NETO patrimonial si a finales de septiembre BLOCK THE CHAIN SL recibe la factura trimestral de alquiler por importe de 1.800 € (su importe queda pendiente de pago).

| ACTIVO | | = | PASIVO | | + | PATRIMONIO NETO | |
|--------------|--|---|--------------|--|---|-----------------|--|
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| TOTAL ACTIVO | | | TOTAL PASIVO | | | TOTAL NETO | |

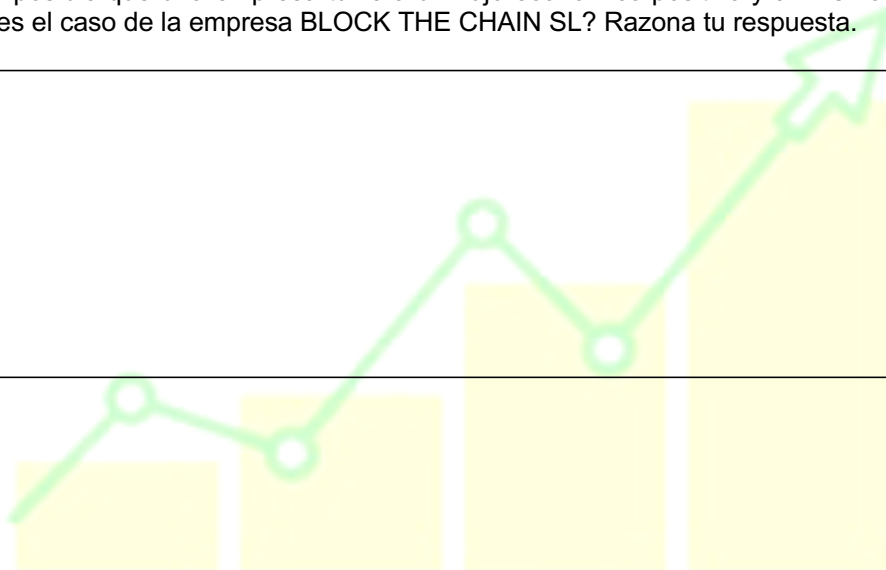
El razonamiento sería:



Antes de entrar de pleno en el cálculo del resultado, nos interesa pararnos un momento en los conceptos de Flujo económico y Flujo financiero. Para responder las preguntas siguientes tienes que tener muy claros estos conceptos que puedes trabajar en la página 27 del módulo 1.

Ahora te pedimos que, a partir de las 7 operaciones anteriores descritas en la segunda parte, es decir, teniendo en cuenta los hechos contables del **tercer trimestre de X**, calcules el valor del Flujo económico y del Flujo financiero de FITNESS ON LINE S.A. Muestra los cálculos realizados e indica el número de operación (1 a 7) que forma parte de cada flujo. ¿Qué diferencia hay entre estos dos flujos?

¿Crees que sería posible que una empresa tuviera un flujo económico positivo y al mismo tiempo un flujo financiero negativo? ¿Cuál es el caso de la empresa BLOCK THE CHAIN SL? Razona tu respuesta.



Tercera parte:

En esta tercera parte trabajaremos como se calcula el resultado del ejercicio y cómo se presenta debidamente estructurada la Cuenta de Pérdidas y Ganancias. Una vez obtenido el resultado y confeccionada la Cuenta de Pérdidas y Ganancias procederemos a la elaboración del Balance de Situación y veremos la interrelación existente entre la Cuenta de Pérdidas y Ganancias y el Balance de Situación.

Aplicando el modelo 2 de la Cuenta de Pérdidas y Ganancias de la Pág. 33 del módulo 1. **Se pide:**

- a) Calcular el **Resultado del ejercicio** generado a partir de las 7 operaciones comerciales de la segunda parte.

En el apartado 1.4. del módulo, nos dice que el Resultado del ejercicio es la diferencia entre los ingresos y los gastos, de esta forma cuando los ingresos superan a los gastos tenemos un beneficio contable, por el contrario, si los gastos superan a los ingresos nos encontramos ante una pérdida contable (mirar el cuadro de cuentas, pág. 51 del módulo para ver las cuentas de ingresos y gastos que trabajaremos)-

Por lo tanto, se trata que una vez identificados los ingresos y los gastos realizados en estas 7 operaciones anteriores (en resumen, aquellas operaciones en las cuales el valor del Patrimonio neto varía), elabore la cuenta de pérdidas y ganancias de acuerdo con el modelo que encontrarás en el subapartado 1.4.4. dedicado al estado contable “Cuenta de pérdidas y ganancias” y donde nos presentan diferentes modelos para calcular el resultado.

Partiendo pues del Modelo 2, tenemos:

| Cuenta de pérdidas y ganancias | Importe (€) ¹ |
|--|--------------------------|
| 1. Ventas y/o prestaciones de servicios | |
| 2. Consumo de materiales (primeras materias, etc.) | |
| 3. Otros ingresos de explotación | |
| 4. Gastos de personal | |
| 5. Otros gastos de explotación | |
| A) Resultado de explotación | |
| 6. Ingresos financieros | |
| 7. Gastos financieros | |
| B) Resultado financiero | |
| C) Resultado del ejercicio | |

b) Presentar el Balance de Situación que se deriva, según el modelo del PGC a 30 de septiembre de X

En el apartado 1.3.3. sobre el Balance de situación, concretamente en la pág. 23, nos dicen que el patrimonio neto está formado por los siguientes elementos:

- a) Capital
- b) Reservas
- c) Resultado del ejercicio

Este es un ejercicio introductorio, y de momento no tenemos el detalle del valor de las partidas que se incluyen en el Capital y Reservas, solo tenemos el valor total del Patrimonio neto a 30 de junio de X. Por lo tanto, si ahora tuvieras que presentar el balance de situación que se genera una vez contabilizadas las 7 operaciones comerciales de la segunda parte, en el apartado de patrimonio neto pondríamos en un subapartado especial el valor del Patrimonio neto a 30 de junio de X, y en el subapartado “Resultado del ejercicio” incluiremos el resultado obtenido a través de las 7 operaciones analizadas.

BALANCE DE SITUACIÓN a 30 de septiembre de X

| Nº de cuenta | ACTIVO | Importes (euros) |
|-------------------------------|---|------------------|
| A) ACTIVO NO CORRIENTE | | |
| III. | INMOVILIZADO INTANGIBLE | |
| IV. | INMOVILIZADO MATERIAL | |
| B) ACTIVO CORRIENTE | | |
| V. | EXISTENCIAS | |
| V. | DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS A COBRAR | |
| VI. | EFFECTIVO Y OTROS LÍQUIDOS EQUIVALENTES | |
| TOTAL ACTIVO (A+B) | | |

| Nº de cuenta. | PATRIMONIO NETO Y PASIVO | Importes (euros) |
|-------------------------------|------------------------------------|------------------|
| A) PATRIMONIO NETO | | |
| | I. PATRIMONIO NETO A 30 DE JUNIO X | |
| | II. RESULTADO DEL PERIODO | |
| B) PASIVO NO CORRIENTE | | |

C) PASIVO CORRIENTE

- III. **DEUDAS A corto plazo**

- IV. **ACREEDORES COMERCIALES**

TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO (A+B+C)

Es muy importante reflexionar un momento sobre lo que has sido haciendo:

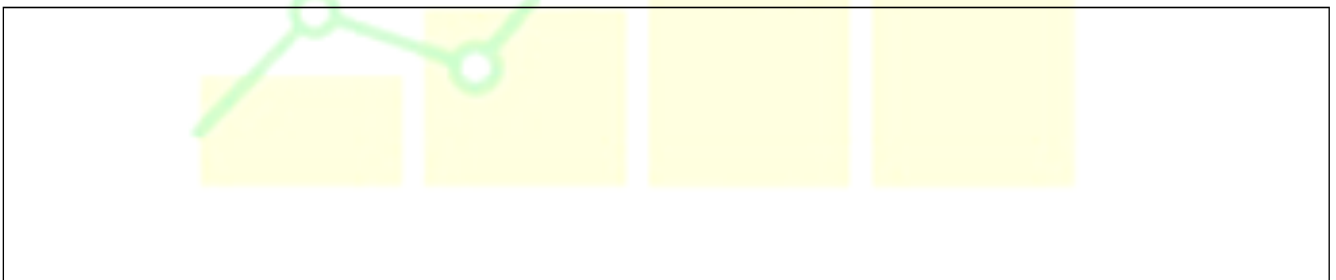
- *En este momento debemos tener muy claro que cualquier ingreso o gasto que se realice en la empresa nos modificará el resultado del ejercicio y, por lo tanto, el NETO patrimonial y esto tiene que quedar reflejado en el Balance de situación.*
- *A través del cuadro de cuentas, páginas 49 a 51, encontraremos las cuentas a través de las cuales representamos los diferentes elementos (bienes, derechos, obligaciones, gastos e ingresos) que aparecen en las operaciones (hechos) contables que la empresa realice.*

Cuarta parte:

Para intentar aclarar algo más todos los conceptos que hemos trabajado tendríamos que ser capaces de intentar ver cuál es la lógica que sigue el método contable.

Para ayudarte en la reflexión te proporcionamos estas cuestiones:

¿Cuáles crees que son los principales puntos que se tienen que haber aprendido en este módulo?



Explica cual habría sido el efecto en el Neto patrimonial si las facturas recibidas en el apartado 3 de la Segunda parte no hubieran sido pagadas en el momento por transferencia bancaria y hubieran quedado pendientes de pago. Razona tu respuesta utilizando los principios contables que has estudiado en el apartado 2.3.2 del módulo 1.

Comenta qué elementos se clasifican en los apartados del Activo no corriente del balance de situación. Razona tu respuesta utilizando los conceptos que has estudiado en el apartado 1.3.3 y 2.3.5 del módulo 1.

