

## MÓDULO 1. INTRODUCCIÓN A LOS FUNDAMENTOS DE LA CONTABILIDAD

PEC 1 – Curso 2022/2023 – 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.*

*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 tendrás que responder lo que se te pide.*

**THE GREAT VALLEY SL** es un negocio de nueva creación inspirado en un antiguo hotel rural propiedad de los abuelos de Jaume y Maria, hermanos y ahora emprendedores de esta nueva aventura. El hotel rural de los abuelos hace muchos años que cerró sus puertas, sin embargo, los dos emprendedores han empezado un nuevo proyecto que pretende ofrecer una gama integral, completa y variada de servicios y productos a los visitantes de la zona.

El antiguo hotel es una Masía aislada situada en una de las Valles más desconocidas del Pirineo catalán. Nos encontramos a 1.300 metros de altura y dada la situación de la antigua casa de los abuelos, sobre un acantilado, las vistas desde cualquier rincón son absolutamente espectaculares. La idea es disfrutar de las montañas, del bosque, de los paseos, de las excursiones y de su entorno sin coger el coche. Se trata de una apuesta por el territorio y del deseo de dar una nueva vida a esa vieja Masía, que después de cinco largos años de obras y ampliaciones, está lista para ofrecer nuevas sensaciones, no poner horarios, no cerrar puertas y disfrutar de todos los rincones a cualquier hora.

Maria es graduada en Ciencias de la Salud por la UOC y ha realizado cursos de balneoterapia y aguas termales, nutrición y alimentación, además de la experiencia profesional adquirida en las empresas en las que ha trabajado. Jaume estudió el Grado en Turismo y a lo largo de su última experiencia profesional finalizó el Master en Dirección Hotelera y Restauración.

Estos son los servicios que ofrece THE GREAT VALLEY, y que pivotan sobre cuatro líneas de negocio:

- El Hotel
- El Restaurante
- El Balneario
- Los Servicios y Productos derivados

La línea de Servicios y productos derivados comprende actividades como por ejemplo los paseos, excursiones y actividades de ocio y aventura que ofrece el Hotel; los menús degustación, catas y formaciones que ofrece el Restaurante; una carta variada de servicios de balneoterapia, circuitos termales, baños y masajes, o bien la venta de productos para el cuidado personal que ofrece el Balneario.

En estos momentos la empresa lleva ocho meses de actividad gestionando el Hotel y el Restaurante, y aunque la idea es incorporar poco a poco más líneas de actividad y servicios, Maria y Jaume no han dispuesto de suficiente tiempo para dedicarse a la gestión contable de la empresa. Guardan contratos, documentos y todas las facturas que se han ido generando desde el primer día, pero deben ponerse lo antes posible con la contabilidad. De manera que ahora te piden que les ayudes a presentar el estado patrimonial de la empresa 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 cuáles de estas operaciones generan **derechos, bienes y obligaciones** de THE GREAT VALLEY SL, y así poder calcular el valor que tiene **su patrimonio neto** a 30 de junio de X.

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

1. La Masía es propiedad de la familia, que ha asumido las obras de adecuación del hotel y las de construcción del restaurante, por lo que THE GREAT VALLEY pagará un alquiler mensual pactado de 1.200 € durante los cinco primeros años de actividad. Ambas partes han acordado un alquiler muy económico durante los primeros cinco años, con el fin de facilitar el arranque del negocio. A 30 de junio tienen pendiente de pago el alquiler del mes de junio que pagarán a inicios de julio.
2. El saldo de la cuenta corriente a nombre de la empresa es de 25.000 € a su favor, mientras que el dinero que dispone en la caja de la empresa con la que realiza los pagos en efectivo es de 1.500 €.
3. La empresa tiene contratados a Maria y Jaume desde el inicio de su actividad dedicándose ambos sólo a la gestión del Hotel. El 1 de marzo de X arrancó la gestión del Restaurante, incorporándose Montse, Marta y Ferràn como camarera, responsable de sala y de cocina respectivamente. Inicialmente, Jaume y Maria han acordado con los nuevos empleados del restaurante y estos han aceptado, que trabajen como autónomos, y por tanto que facturen sus servicios a THE GREAT VALLEY. A 30 de junio de X la empresa debe 6.000 € en concepto de las nóminas de junio de Maria y Jaume, y las facturas por los servicios prestados en junio de Montse, Marta y Ferràn por importe de 1.200 €, 1.800 € y 2.300 € respectivamente. Las facturas de los empleados del restaurante y la nómina de los dos socios se pagarán el 5 de julio.
4. La facturación del hotel y del restaurante a 30 de junio de X es de 240.000 €. A esta fecha, Jaume dispone de la relación de facturas pendientes de cobro del hotel que ascienden a 18.000 €. Estas facturas tienen distintos vencimientos, todos ellos inferiores a un año, y se empezarán a cobrar a partir del 1 de julio. Las facturas del restaurante se han cobrado todas al contado.
5. Para promocionar el negocio, los socios contrataron una campaña durante tres meses con una empresa de posicionamiento para que su página web apareciera de forma destacada. El importe de la factura por este servicio es de 1.800 € y se pagará el 15 de septiembre de X.
6. La empresa solicitó una línea de crédito al banco con un límite de 80.000 €. Esto le permite disponer de la financiación que precise hasta el 30 de marzo de X1, momento en el que tendrá que devolver el importe dispuesto y se cancelará la línea de crédito. La deuda por el importe dispuesto a 30 de junio de X es de 30.000€.
7. La empresa debe 1.600 € a la Seguridad social y 2.300 € a Hacienda.
8. Deben la última factura de los móviles, de internet, de la luz y del agua por un importe de 230 €, 80 €, 640 € y 250 € respectivamente. También deben una factura por valor de 960 € de Cafes Font, que suministra el café en grano al restaurante, y que se pagará el 30 de agosto de X.
9. Jaume y Maria han conservado muebles muy antiguos y de gran valor del antiguo hotel rural, pero ha sido necesario realizar una fuerte inversión en mobiliario nuevo tanto para el hotel como para el restaurante por valor de 12.800 €. A 30 de junio de X sólo les quedan por pagar 3.200 € con vencimiento 30 de octubre. *crp*
10. También ha sido necesario comprar ordenadores por valor de 2.500 €, software de gestión por valor de 1.900 €, y diversos aparatos de fitness para el gimnasio del hotel por valor de 3.200 €. Todos estos elementos están pagados en fecha 30 de junio de X.

*ANC → Grupo 2*

**SE PIDE:**

a) A partir de esta información determinar cuál es el patrimonio neto de THE GREAT VALLEY 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
2	Bancos	(572)	25000€
2	Caja	(570)	1500€
4	clientes	(430)	18.000€
9	Mobiliario	(216)	12.000€
10	Equipos procesar informet.	(217)	2500€
10	Aplicaciones informat.	(206)	1900€
10	Otro IM	(219)	3200€
Valor total de los Bienes y Derechos			= 64.900€

- (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
1	Acreed por prestación de servicios	(410)	1200€
3	Remuneraciones pendientes de pago	(465)	6.000€
3	Proveedores	(400)	5.300€
5	Acreed x prestación servicios	(410)	1800€
6	Deudas a c/p con c/c	(520)	30.000€
7	HP, acreed x conceptos fiscales	(475)	2300€
7	Organismos de la SS, acreed.	(476)	1600€
8	Acreed x prest. servicios	(410)	1200€
8	Proveedores	(400)	960€
Valor total de las Obligaciones			= 53.560€
7	Proced. de inmov. a c/p	(523)	3.200€

*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:*

**Bienes + derechos – Obligaciones = Patrimonio Neto**

*O dicho de otra manera:*

**Activo – Pasivo = Patrimonio Neto**

Así tenemos:

Patrimonio neto (Activo – Pasivo = Patrimonio neto)	
Activo	64.900€
- Pasivo	- 53.560€
= Patrimonio neto	= 11.340€

- b) 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 Plan General de Contabilidad (PGC)*

BALANCE DE SITUACIÓN a 30 de junio de X

Nº de cuenta	ACTIVO	Importes (euros)
	<b>A) ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>= 20.400€</b>
	I. INMOVILIZADO INTANGIBLE (20)	<b>= 1.900€</b>
(206)	Aplicaciones inf.	1.900€
	II. INMOVILIZADO MATERIAL (21)	<b>= 18.500€</b>
(216)	Mobiliario	12.800€
(217)	Equipos para procesos inf.	2.500€
(219)	Otro IM	3.200€
	<b>B) ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>= 44.500€</b>
	I. EXISTENCIAS (Grupo 3)	
	II. DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS ACOBRAR	<b>= 18.000€</b>
(430)	clientes	18.000
	III. EFECTIVO Y OTROS LÍQUIDOS EQUIVALENTES	<b>= 26.500€</b>
(570)	caja	1.500€
(572)	banco	25.000€
	<b>TOTAL ACTIVO (A+B)</b>	<b>= 64.900€</b>

Nº de cuenta.	PATRIMONIO NETO Y PASIVO	Importes (euros)
	<b>A) PATRIMONIO NETO (*)</b>	
	Patrimonio neto →	11.340€
	<b>B) PASIVO NO CORRIENTE</b>	
	↳ Grupo 2	
	<b>C) PASIVO CORRIENTE</b>	= 55.560€
	<b>I. DEUDAS a corto plazo (Grupo 5)</b>	→ 35.200€
(520)	Deudas a c/p con r/c	30.000
(523)	Prerred de inv. c/p	3.200
	<b>II. ACREEDORES COMERCIALES (Grupo 4)</b>	→ 20.360€
(400)	Prerred.	6.260€
(410)	Acreead x prest. de servicios	4.200€
(465)	Remuneraciones pend. pagar	6.000€
(475)	HP, acreead.	2.300€
(476)	Og. de acreead.	1.600€
	<b>TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO (A+B+C)</b>	= 64.900€

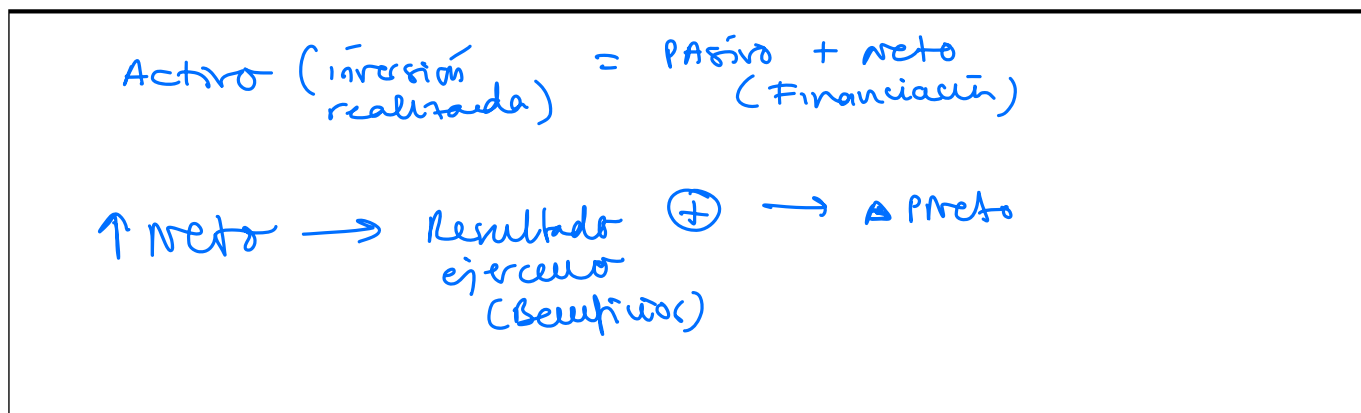
(\*) Este importe lo obtenemos directamente de restar las obligaciones de los bienes y derechos. Sin embargo, en las siguientes PECs veremos cómo obtener este importe a partir de las diferentes cuentas.

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 THE GREAT VALLEY. En la página 24 del módulo 1 se plantea el análisis de diferentes situaciones que se pueden dar en cuanto a la composición del Patrimonio Neto de una empresa.

Volvamos al caso del balance que acabas de obtener de THE GREAT VALLEY a 30 de junio de X. ¿Qué relación existe entre la inversión realizada y las fuentes de financiación (patrimonio neto y pasivo)? ¿Qué sería deseable que le ocurriera al Patrimonio Neto de THE GREAT VALLEY para que en nuestros análisis futuros podamos concluir que la situación patrimonial de la empresa es favorable?



**Segunda parte:**

a) En esta segunda parte vamos a ver como afecta a su situación patrimonial las diferentes operaciones que realiza esta empresa.

Te ponemos un ejemplo para ilustrar como se tiene que trabajar: Imagina una empresa que se dedica a la venta de vestidos de disfraces 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:

de:  $\text{Activo} - \text{Pasivo} = \text{Patrimonio Neto}$   
 $\text{Activo} = \text{Pasivo} + \text{Patrimonio Neto}$

Quedando de la siguiente forma:

ACTIVO		=	PASIVO		+	PATRIMONIO NETO	
(206) Aplicaciones informáticas	2.000		(400) Proveedores	8.000		Patrimonio Neto	19.000
(215) Otras instalaciones	10.000		(475) Hacienda Pública acreedora	1.000			
(216) Mobiliario	5.000		(476) Organismos Seguridad Social acreedores	2.000			
(217) Equipos por procesos información	4.000		(520) Deudas ent. Crédito a corto plazo.	10.000			
(218) Elementos de transporte	12.000		(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						
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>48.000</b>		<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>29.000</b>		<b>TOTAL NETO</b>	<b>19.000</b>

Y nos piden: ¿cómo variará el Patrimonio neto si la empresa cobra 5.000 € de los clientes mediante transferencia bancaria?

ACTIVO		=	PASIVO		+	PATRIMONIO NETO	
(206) Aplicaciones informáticas	2.000		(400) Proveedores	8.000		Patrimonio neto	19.000
(215) Otras instalaciones	10.000		(475) Hacienda Pública acreedora	1.000			
(216) Mobiliario	5.000		(476) Organismos Seguridad Social acreedores	2.000			
(217) Equipos por procesos información	4.000		(520) Deudas ent. Crédito a corto plazo.	10.000			
(218) Elementos de transporte	12.000		(410) Acreedores por servicios	3.000			
(300) Mercancías	3.000		(465) Remuneraciones pendientes de pago	5.000			
<b>(430) Clientes (6.000 - 5.000)</b>	<b>1.000</b>						
(570) Caja	1.000						
<b>(572) Bancos (5.000 + 5.000)</b>	<b>10.000</b>						
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>48.000</b>		<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>29.000</b>		<b>TOTAL NETO</b>	<b>19.000</b>

**El razonamiento sería:**

El valor del patrimonio neto no se ve afectado por el hecho de que la empresa cobre 5.000€ de sus clientes por transferencia bancaria. Por otro lado, tampoco se ve afectada la estructura económica o Activo ni la estructura financiera o Pasivo. Aun así, hay que comentar que cualitativamente sí que el Activo de esta empresa se ha modificado, disminuyendo la cuenta de "Clientes" y aumentando la cuenta de "Bancos" por importe de 5.000 €. Ahora la empresa dispone de más liquidez.

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	1.900		(520) Deudas a corto plazo con ent. crédito	30.000		Patrimonio Neto	11.340
(216) Mobiliario	12.800		(523) Proveedores inmovilizado	3.200			
(217) Equipos para procesos de información	2.500		(400) Proveedores	6.260			
(219) Otro inmovilizado material	3.200		(410) Acreedores por prestaciones de serv.	4.200			
(430) Clientes	18.000		(465) Remuneraciones pendientes de pago	6.000			
(570) Caja	1.500		(475) Hacienda pública acreedora	2.300			
(572) Bancos	25.000		(476) Seguridad social acreedora	1.600			
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>64.900</b>		<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>53.560</b>		<b>TOTAL NETO</b>	<b>11.340</b>

*Para trabajar esta parte hay que profundizar bien en el apartado 1.3.2. del material puesto 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 esta situación patrimonial, ¿cómo variará el NETO patrimonial de THE GREAT VALLEY si el 1 de julio paga por transferencia bancaria el alquiler del mes de junio, y el banco le carga en su cuenta corriente bancaria la factura de los móviles, de internet, de la luz y del agua que tenía pendiente de pago a 30 de junio de X?

$1.200€ \rightarrow (410)$   
 $(410) \rightarrow 1200€$

ACTIVO	= PASIVO	+ PATRIMONIO NETO
	(410) Alquiler = 1.800€	
	4.200 - 1.200	
	- 1.200	
(572) Bancos 22.600		
25.000 - 1.200 - 1.200		
TOTAL ACTIVO = 52.500€	TOTAL PASIVO	TOTAL NETO

El razonamiento sería:

= 51.160

= 11.340€

2. El 30 de julio la empresa contabiliza las nóminas del mes de julio de Jaume y Maria por un importe total de 6.000 €. Este importe queda pendiente de pago, en cambio, deciden que se pague por transferencia bancaria sólo la nómina de Jaume que tenía pendiente de cobro en fecha 30 de junio de X por importe de 3.000 €, y la deuda con la Seguridad social en la misma fecha por importe de 1.600 €. ¿Cómo variará el NETO patrimonial en este caso?

ACTIVO	= PASIVO	+ PATRIMONIO NETO
		11.340
		Resultado ejercicio
		- 6.000€
	(465) Rem. pend. = 9.000	- 6.000€
	6.000 + 6.000	
	- 3.000	
(572) Bancos 18.000€	(476) Org. SS 0	
22.600 - 3.000	1.600 - 1.600	
- 1.600		
TOTAL ACTIVO	TOTAL PASIVO	TOTAL NETO

= 57.900€

= 52.560€

= 5340€

Ingresos  
- Gastos

El razonamiento sería:

3. Partiendo de la situación patrimonial anterior, ¿cómo variará el NETO patrimonial de THE GREAT VALLEY si el 10 de agosto la empresa cobra de sus clientes un importe total de 10.800 € mediante transferencia bancaria?

ACTIVO		=	PASIVO		+	PATRIMONIO NETO	
(430) Clientes	= 7.200€						
18.000 - 10.800							
(572) Bancas	= 28.800€						
18.000 + 10.800							
TOTAL ACTIVO			TOTAL PASIVO			TOTAL NETO	

El razonamiento sería:      = 57.900€      = 52.560€      = 5.340€



5. Partiendo de la situación anterior, el 5 de septiembre recibe las facturas de Montse, Marta y Ferràn por importe total de 5.800 € correspondientes a los servicios prestados durante el mes de agosto. Estas facturas quedan pendientes de pago. El mismo día paga por transferencia bancaria la deuda pendiente con Montse, Marta y Ferràn (personal del restaurante) por importe de 5.300 € y la factura con Cafés Font. ¿Cómo afectarán estas operaciones el NETO patrimonial de THE GREAT VALLEY?

ACTIVO	= PASIVO	+ PATRIMONIO NETO
		11.340
		Res. eñ. 24.500€
	(400) Procead. 5800	30300
	6260 + 5800	- 5800
	- 5300	
(572) Bancas = 22540	- 960	
28.800 - 5300		
- 960		
TOTAL ACTIVO	TOTAL PASIVO	TOTAL NETO
= 87940	= 52100	= 35.840

El razonamiento sería:



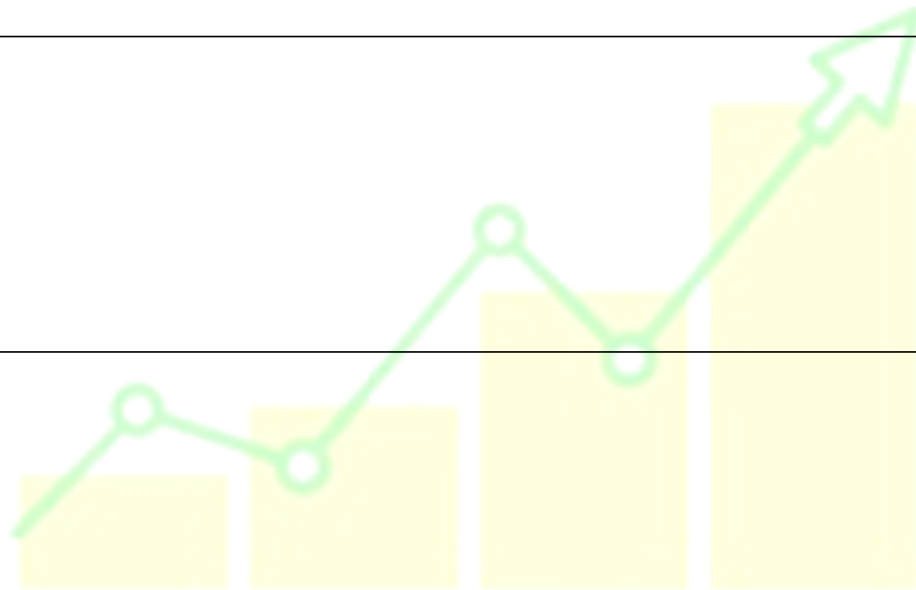




- b) *Antes de entrar de pleno en el cálculo del resultado, nos interesa pararnos un momento en los conceptos de Flujo económico y Flujo financiero. Para responder las preguntas siguientes tienes que tener muy claros estos conceptos que puedes trabajar en la página 27 del módulo 1.*

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 THE GREAT VALLEY SL. 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?. Razona tu respuesta centrándolo en el caso THE GREAT VALLEY.



**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), elabores 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. Ventas y/o prestaciones de servicios	+ 36.300€
2. Consumo de materiales (primeras materias, etc.)	- 5.800€
3. Otros ingresos de explotación	
4. Gastos de personal	- 6.000€
5. Otros gastos de explotación	
<b>A) Resultado de explotación</b>	<b>= 24.500€</b>
6. Ingresos financieros	
7. Gastos financieros	- 450€
<b>B) Resultado financiero</b>	<b>= -450</b>
<b>C) Resultado del ejercicio</b>	<b>= 24.050€</b>

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)
	<b>A) ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>= 20.400€</b>
	III. INMOVILIZADO INTANGIBLE	1900€
(206)	Aplicaciones inf.	1900€
	IV. INMOVILIZADO MATERIAL	18.500
(216)	Mobiliario	12.800€
(217)	EPI	2500€
(219)	Otro IM	3200€
	<b>B) ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>= 65.290€</b>
	IV. EXISTENCIAS	
	V. DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS A COBRAR	43.500€
(430)	Clientes	43.500€
	VI. EFECTIVO Y OTROS LÍQUIDOS EQUIVALENTES	21.790€
(570)	Caja	1500€
(572)	Bancos	20.290€
	<b>TOTAL ACTIVO (A+B)</b>	<b>= 85.690€</b>

Nº de cuenta.	PATRIMONIO NETO Y PASIVO	Importes (euros)
	<b>A) PATRIMONIO NETO</b>	→ 35.390€
	<b>I. PATRIMONIO NETO A 30 DE JUNIO X</b>	→ 11.340€
	<b>II. RESULTADO DEL PERIODO</b>	→ 24.050€
	<b>B) PASIVO NO CORRIENTE</b>	
	<b>C) PASIVO CORRIENTE</b>	→ 50.300€
	<b>III. DEUDAS A corto plazo</b>	→ 33.200€
(520)	Deudas a c/p con r/c	30.000
(523)	Proced. de inv. c/p	3.200
	<b>IV. ACREEDORES COMERCIALES</b>	→ 17.100€
(400)	Proced.	→ 5.800€
(465)	Rem. pend. pago	→ 9.000€
(475)	HP, acreed.	→ 2.300€
	<b>TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO (A+B+C)</b>	<b>= 85.690€</b>

*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 ver cuál es la lógica que sigue el método contable.

Para ayudarte en la reflexión te proporcionamos estas cuestiones:

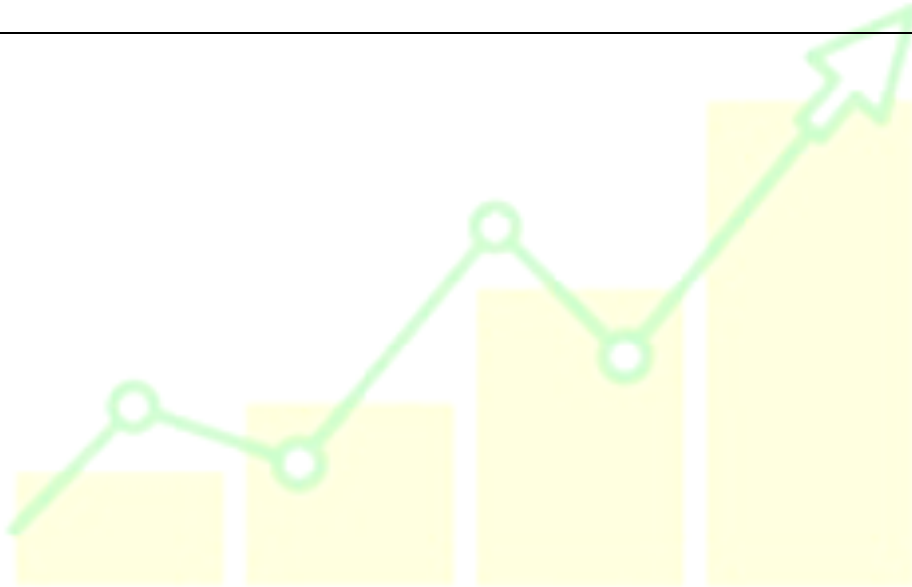
1. ¿Cuáles crees que son los conceptos principales que se tienen que haber aprendido en este módulo?

2. ¿Cual habría sido el efecto sobre el Patrimonio Neto si las facturas recibidas en concepto de los servicios prestados por el personal del restaurante del mes de agosto (Operación 5 de la segunda parte) se hubieran pagado en el mismo momento por transferencia bancaria y no hubieran quedado pendientes de pago? Razona tu respuesta utilizando los principios contables que has estudiado en el apartado 2.3.2 del módulo 1.

el PNETO =  $\rightarrow RE = I - G$

3. ¿Existe alguna relación entre la Cuenta de Pérdidas y Ganancias (PyG) y los Flujos económico y financiero estudiados en este módulo? Razona la respuesta.

Resultado ejercicio =  $I - G$   
(Flujo económico)



**Cuadro de Cuentas del Plan General de Contabilidad (adaptado a las cuentas utilizadas en la asignatura)**

<p align="center"><b>GRUPO 1 FINANCIACIÓN BÁSICA</b></p> <p>10. CAPITAL 100. Capital social 101. Fondo social 102. Capital 103. Socios por desembolsos no exigidos 104. Socios por aportaciones no dinerarias pendientes</p> <p>11. RESERVAS Y OTROS INSTRUMENTOS DE PATRIMONIO 110. Prima de emisión o ascunción 111. Otros instrumentos de patrimonio neto 112. Reservas legal 113. Reserva voluntaria 114. Reservas especiales 1141. Reservas estatutarias 118. Aportaciones de socios o propietarios</p> <p>12. RESULTADOS PENDIENTES DE APLICACIÓN 120. Remanente 121. Resultados negativos de ejercicios anteriores 129. Resultados del ejercicio</p> <p>17. DEUDAS A LARGO PLAZO POR PRÉSTAMOS RECIBIDOS Y OTROS CONCEPTOS 170. Deudas a largo plazo con entidades de crédito 171. Deudas a largo plazo 173. Proveedores de inmovilizado a largo plazo 175. Efectos a pagar a largo plazo</p> <p>18. PASIVOS POR FIANZAS, GARANTÍAS Y OTROS CONCEPTOS A LARGO PLAZO 180. Fianzas recibidas a largo plazo 181. Anticipos recibidos por ventas o prestaciones de servicios a largo plazo 185. Depósitos recibidos a largo plazo</p> <p>19. SITUACIONES TRANSITORIAS DE FINANCIACIÓN 190. Acciones o participaciones emitidas 192. Suscriptores de acciones 194. Capital emitido pendiente de inscripción</p>	<p align="center"><b>GRUPO 4 ACREEDORES Y DEUDORES POR OPERACIONES COMERCIALES</b></p> <p>40. PROVEEDORES 400. Proveedores 4000. Proveedores (euros) 4009. Proveedores, facturas pendientes de recibir o formalizar 401. Proveedores, efectos comerciales a pagar 406. Envases y embalajes a devolver a proveedores 407. Anticipos a proveedores</p> <p>41. ACREEDORES VARIOS 410. Acreedores por prestaciones de servicios 4100. Proveedores (euros) 4109. Proveedores, facturas pendientes de recibir o formalizar 411. Acreedores, efectos comerciales a pagar</p> <p>43. CLIENTES 430. Clientes 4300. Clientes (euros) 4309. Clientes, facturas pendientes de recibir o formalizar 431. Clientes, efectos comerciales a cobrar 4310. Efectos comerciales en cartera 4311. Efectos comerciales descontados 4312. Efectos comerciales en gestión de cobro 4315. Efectos comerciales impagados 436. Clientes de dudoso cobro 437. Envases y embalajes a devolver por clientes 438. Anticipos de clientes</p> <p>44. DEUDORES VARIOS 440. Deudores 4400. Deudores (euros) 4409. Deudores, facturas pendientes de recibir o formalizar 441. Deudores, efectos comerciales a cobrar 4410. Deudores, efectos comerciales en cartera 4411. Deudores, efectos comerciales descontados 4412. Deudores, efectos comerciales en gestión de cobro 4415. Deudores, efectos comerciales impagados 446. Deudores de dudoso cobro</p> <p>46. PERSONAL 460. Anticipos de remuneraciones 465. Remuneraciones pendientes de pago</p> <p>47. ADMINISTRACIONES PÚBLICAS 470. Hacienda Pública, deudora por diversos conceptos 471. Organismos de la Seguridad Social, deudores 473. Hacienda Pública, retenciones y pagos a cuenta 475. Hacienda Pública, acreedora por conceptos fiscales 4751. Hacienda Pública, acreedora por retenciones practicadas 4752. Hacienda Pública, acreedora por impuesto de sociedades 476. Organismos de la Seguridad Social, acreedores</p> <p>48. AJUSTES POR PERIODIFICACIÓN 480. Gastos anticipados 485. Ingresos anticipados</p>	<p>572. Bancos e instituciones de crédito c/c vista, euros 574. Bancos e instituciones de crédito, cuentas de ahorro, euros 576. Inversiones financieras a corto plazo de gran liquidez</p> <p align="center"><b>GRUPO 6 COMPRAS Y GASTOS</b></p> <p>60. COMPRAS 600. Compras de mercaderías 601. Compras de materias primas 602. Compras de otros aprovisionamientos 606. Descuentos sobre compras por pronto pago 607. Trabajos realizados por otras empresas 608. Devoluciones de compras y operaciones similares 609. "Rappels" por compras</p> <p>61. VARIACIÓN DE EXISTENCIAS 610. Variación de existencias de mercaderías 611. Variación de existencias de materias primas 612. Variación de existencias de otros aprovisionamientos</p> <p>62. SERVICIOS EXTERIORES 620. Gastos en investigación y desarrollo del ejercicio 621. Arrendamientos y cánones 622. Reparaciones y conservación 623. Servicios de profesionales independientes 624. Transportes 625. Primas de seguros 626. Servicios bancarios y similares 627. Publicidad, propaganda y relaciones públicas 628. Suministros 629. Otros servicios</p> <p>63. TRIBUTOS 630. Impuesto sobre beneficios 631. Otros tributos</p> <p>64. GASTOS DE PERSONAL 640. Sueldos y salarios 641. Indemnizaciones 642. Seguridad Social a cargo de la empresa 649. Otros gastos sociales</p> <p>65. OTROS GASTOS DE GESTIÓN 650. Pérdidas de créditos comerciales incobrables 659. Otras pérdidas en gestión corriente</p> <p>66. GASTOS FINANCIEROS 662. Intereses de deudas 665. Intereses por descuento de efectos y operaciones de factoring 666. Pérdidas en participaciones y valores representativos de deuda 667. Pérdidas de créditos no comerciales 669. Otros gastos financieros</p> <p>67. PÉRDIDAS PROCEDENTES DE ACTIVOS NO CORRIENTES Y GASTOS EXCEPCIONALES 670. Pérdidas procedentes del inmovilizado intangible 671. Pérdidas procedentes del inmovilizado material 672. Pérdidas procedentes de las inversiones inmobiliarias 678. Gastos excepcionales</p> <p>68. DOTACIONES PARA AMORTIZACIONES 680. Amortización del inmovilizado intangible 681. Amortización del inmovilizado material 682. Amortización de las inversiones inmobiliarias</p>
<p align="center"><b>GRUPO 2 ACTIVO NO CORRIENTE</b></p> <p>20. INMOVILIZACIONES INTANGIBLES 200. Investigación 201. Desarrollo 202. Concesiones administrativas 203. Propiedad industrial 204. Fondo de comercio 205. Derechos de traspaso 206. Aplicaciones informáticas 209. Anticipos para inmovilizaciones intangibles</p> <p>21. INMOVILIZACIONES MATERIALES 210. Terrenos y bienes naturales 211. Construcciones 212. Instalaciones técnicas 213. Maquinaria 214. Utillaje 215. Otras instalaciones 216. Mobiliario 217. Equipos para procesos de información 218. Elementos de transporte 219. Otro inmovilizado material</p> <p>22. INVERSIONES INMOBILIARIAS 220. Inversiones en terrenos y bienes naturales 221. Inversiones en construcciones</p> <p>23. INMOVILIZACIONES MATERIALES EN CURSO 230. Adaptación de terrenos y bienes naturales 231. Construcciones en curso 232. Instalaciones técnicas en montaje 233. Maquinaria en montaje 237. Equipos para procesos de información en montaje 239. Anticipos para inmovilizaciones materiales</p> <p>28. AMORTIZACIÓN ACUMULADA DEL INMOVILIZADO 280. Amortización acumulada del inmovilizado intangible 281. Amortización acumulada del inmovilizado material 282. Amortización acumulada de las inversiones inmobiliarias</p>	<p align="center"><b>GRUPO 5 CUENTAS FINANCIERAS</b></p> <p>52. DEUDAS A CORTO PLAZO POR PRÉSTAMOS RECIBIDOS Y OTROS CONCEPTOS 520. Deudas a corto plazo con entidades de crédito 5200. Préstamos a corto plazo con entidades de crédito 5201. Deudas a corto plazo por crédito dispuesto 5208. Deudas por efectos descontados 521. Deudas a corto plazo 523. Proveedores de inmovilizado a corto plazo 525. Efectos a pagar a corto plazo 526. Dividendo activo a pagar 527. Intereses a corto plazo de deudas con entidades de crédito 528. Intereses a corto plazo de deudas</p> <p>54. OTRAS INVERSIONES FINANCIERAS TEMPORALES A CORTO PLAZO 540. Inversiones financieras temporales a corto plazo en instrumentos de patrimonio 541. Valores representativos de deuda a corto plazo 542. Créditos a corto plazo 543. Créditos a corto plazo por enajenación de inmovilizado 544. Créditos a corto plazo al personal 545. Dividendo a cobrar 546. Intereses a corto plazo de valores representativos de deuda 547. Intereses a corto plazo de créditos 548. Imposiciones a corto plazo 549. Desembolsos pendientes sobre participaciones en el patrimonio neto a corto plazo</p> <p>55. OTRAS CUENTAS NO BANCARIAS 550. Titular de la explotación 551. Cuenta corriente con socios y administradores 555. Partidas pendientes de aplicación 556. Desembolsos exigidos sobre participaciones en el patrimonio neto 557. Dividendo activo a cuenta 558. Socios por desembolsos exigidos 559. Derivados financieros a corto plazo</p> <p>56. FIANZAS Y DEPÓSITOS RECIBIDOS Y CONSTITUIDOS A CORTO PLAZO, Y AJUSTES POR PERIODIFICACIÓN 560. Fianzas recibidas a corto plazo 561. Depósitos recibidos a corto plazo 565. Fianzas constituidas a corto plazo 566. Depósitos constituidos a corto plazo 567. Intereses pagados por anticipado 568. Intereses cobrados por anticipado</p> <p>57. TESORERÍA 570. Caja, euros</p>	<p align="center"><b>GRUPO 7 VENTAS E INGRESOS</b></p> <p>70. VENTAS DE MERCADERÍAS, DE PRODUCCIÓN PROPIA, DE SERVICIOS, ETC 700. Ventas de mercaderías 701. Ventas de productos terminados 702. Ventas de productos semiterminados 703. Ventas de subproductos y residuos 704. Ventas de envases y embalajes 705. Prestaciones de servicios 706. Descuentos sobre ventas por pronto pago 708. Devoluciones de ventas y operaciones similares 709. "Rappels" sobre ventas</p> <p>71. VARIACIÓN DE EXISTENCIAS 710. Variación de existencias de productos en curso 711. Variación de existencias de productos semiterminados 712. Variación de existencias de productos terminados 713. Variación de existencias de subproductos, residuos y materiales recuperados</p> <p>73. TRABAJOS REALIZADOS PARA LA EMPRESA 730. Trabajos realizados para el inmovilizado intangible 731. Trabajos realizados para el inmovilizado material 732. Trabajos realizados en inversiones inmobiliarias 733. Trabajos realizados para el inmovilizado material en curso</p> <p>75. OTROS INGRESOS DE GESTIÓN 752. Ingresos por arrendamientos 753. Ingresos de propiedad industrial cedida en explotación 754. Ingresos por comisiones 755. Ingresos por servicios al personal 759. Ingresos por servicios diversos</p> <p>76. INGRESOS FINANCIEROS 760. Ingresos de participaciones en instrumentos de patrimonio 761. Ingresos de valores representativos de deuda 762. Ingresos de créditos 766. Beneficios en participaciones y valores representativos de deuda 769. Otros ingresos financieros</p> <p>77. BENEFICIOS PROCEDENTES DE ACTIVOS NO CORRIENTES E INGRESOS EXCEPCIONALES 770. Beneficios procedentes del inmovilizado intangible 771. Beneficios procedentes del inmovilizado material 772. Beneficios procedentes de las inversiones inmobiliarias 778. Ingresos excepcionales</p>