

Prova d'avaluació continuada 1. Mòdul 1

Presentació i competències

El contingut del mòdul 1 del material del curs ens introdueix en l'estudi de la comptabilitat com a sistema d'informació, del patrimoni empresarial i les seves variacions, i la normalització comptable.

Atès que són conceptes que estudiarem amb més profunditat en els següents mòduls de l'assignatura, en aquesta primera Prova d'Avaluació ens centrarem bàsicament en crear el marc global sobre el que treballarem en les properes activitats, abordarem:

- El patrimoni empresarial i les seves variacions,
- El resultat comptable i
- Algunes de les idees bàsiques del Pla General de Comptabilitat (PGC), entre d'altres els principis comptables i la relació de comptes.

Per a una millor comprensió dels conceptes teòrics exercitarem els diferents continguts de la comptabilitat mitjançant el cas d'una empresa. En tot el procés d'aquesta PAC i dins de cadascuna de les PAC's del curs aplicarem els conceptes comptables al cas de l'empresa LA FERRETERIA, SL. El fet de treballar els continguts teòrics en un cas transversal que ens acostava al món real ens permetrà desenvolupar les habilitats i competències en la presa de decisions i millorar la nostra capacitat de reflexió. La connexió entre el que estudiem i una aproximació al món real ens ha de servir per a un millor assoliment dels conceptes i com a element que ens motivi en l'aprenentatge de la comptabilitat.

Com veureu la Prova està dividida en quatre parts. La primera part consta de dos apartats. El primer està dedicat a l'estudi de la confecció del patrimoni empresarial i el segon al traspàs d'aquest patrimoni al Balanç de situació, seguint l'estructura i terminologia del PGC.

En la segona part s'estudia la variació del patrimoni empresarial, per això es veurà com afecten les diferents operacions comercials que realitza l'empresa en la composició del seu patrimoni tenint en compte que sempre i en tot moment s'ha de complir la igualtat fonamental de la comptabilitat.

En la tercera part es demana que a partir de les operacions que s'han comptabilitzat en els apartats anteriors es calculi el resultat generat i es presenti la informació degudament estructurada segons el Compte de pèrdues i guanys (PiG) i a partir del resultat que s'ha obtingut en el compte de PiG anterior, es presenti el balanç de situació final, degudament estructurat i amb la terminologia del PGC.

La quarta part està pensada per reflexionar tot el que s'ha treballat en la prova. A través d'unes qüestions anirem reflexionant sobre els punts principals que cal haver assolit.

Al treballar amb l'empresa LA FERRETERIA, SL, com a cas transversal, és a dir, que seguirem treballant també en les altres PACs, és important tenir en compte que **només cal comptabilitzar el que demana l'enunciat, encara que tinguem cobraments o pagaments pendents, només cal comptabilitzar les operacions degudament especificades en cada apartat**. Això es fa per qüestions pedagògiques, és a dir, perquè no s'allargui excessivament el treball comptable al fer-ho a ma.

Críteris d'avaluació

- Primera part: 3 punts
 - a) 1,5 punts
 - b) 1,5 punts
- Segona part: 4 punts
- Tercera part: 2 punts
 - a) 1 punt
 - b) 1 punt
- Quarta part: 1 punt

Format i data de lliurament

Finalitzada la tasca s'han d'enviar els documents amb la solució en format word o pdf a la bústia 'Lliurament d'activitats' de l'apartat "Avaluació" de l'Aula, dins del termini establert.

El termini de lliurament s'acaba a les 24 hores del dia **12 d'octubre de 2017**. La proposta de solució a la PAC es publicarà el dia 13 d'octubre de 2017 i la qualificació el dia 19 d'octubre de 2017.

Enunciat i proposta de solució

Primera part:

Partint del concepte de Patrimoni com a conjunt de béns, drets i obligacions que pertanyen a una empresa, susceptibles de valoració econòmica amb els quals la societat pot desenvolupar la seva activitat productiva.

La Laia i en Pep són dos joves emprenedors que fa un any van finalitzar els seus estudis d'ADE a la UOC. Al llarg d'aquests estudis els dos joves sempre havien demostrat una gran iniciativa, ganes i interès per aplicar els seus coneixements de model de negoci a un dels comerços que ha estat i és un dels més tradicionals dins del món del comerç, com és el cas dels productes de ferreteria i bricolatge.

Després d'un any treballant a la ferreteria del barri on residien com a estudiants a Barcelona, li van plantejar al Sr. Ramón, propietari del negoci des de fa més de 40 anys i a punt de jubilar-se, la possibilitat de que els ajudés en la continuïtat de la botiga. L'objectiu dels dos emprenedors és donar continuïtat al negoci que va iniciar en Ramón, però introduint alguns canvis que li permetrien competir en la realitat econòmica actual. En Pep té molt clar que almenys al principi és molt important aprofitar l'experiència i contactes d'en Ramón en aquest negoci, però la Laia també creu imprescindible entrar en la venda on line d'aquests productes en el curt termini, cosa que fins ara mai s'havia intentat.

Després de plantejar la seva idea al Ramón, aquest decideix acceptar la seva proposta. En Ramón decideix continuar un any més en actiu en aquesta feina i també està molt satisfet en veure assegurada la continuïtat del negoci que ell sol va iniciar ara fa més de 40 anys al barri de Gràcia a Barcelona. El Ramón proposa als dos emprenedors la possibilitat de continuar com a propietari de la seva part de negoci quan ell es retiri, cosa que la Laia i en Pep accepten de bon grat. A partir d'aquí en Ramón, la Laia i en Pep planifiquen un seguit de reunions per definir el seu model de negoci, que consistirà en la compra-venda de productes de ferreteria i bricolatge més enllà del barri de Gràcia, ja sigui a través de la venda tradicional com mitjançant la nova venda on line. A més també, tenen previst obrir noves línies de venda i de prestació de serveis que fins ara en Ramón no havia treballat.

Un cop definit el model i convençuts de l'èxit del nou projecte, la Laia i en Pep inverteixen una part dels seus estalvis en la constitució de l'empresa LA FERRETERIA, S.L. La societat es constitueix el 10 de maig de X, essent el Ramón, la Laia i en Pep els tres socis de la nova empresa. En Ramón aportarà a la nova empresa el negoci que ara regenta, l'experiència i els seus contactes, mentre que les aportacions de la Laia i en Pep seràn les que permetran portar a terme totes les noves inversions que tenen previst realitzar, així com el lideratge del nou projecte.



Durant el primer mes de feina la Laia i en Pep ha tingut molta feina, han inventariat tots els articles de la botiga, han referenciat cada article amb uns codis de barres que els permetrà detectar rotures d'estoc, han remodelat i ampliat les oficines que hi ha al darrera de la botiga ja que eren petites, han començat a treballar en la seva nova pàgina web on promocionaran els seus productes i serveis i d'on penjarà la nova tenda on line. En Ramón ha contactat amb altres negocis, tots clients de la ferreteria, per donar a conèixer el nou projecte i per oferir unes condicions de venda més avantatjoses si compleixen uns mínims de venda. També han preparat un primer catàleg dels productes que comercialitzaran a través de la botiga on line, ja que de moment i per provar, no hi seran tots. La Laia amb l'ajuda d'en Ramón també s'ha encarregat de negociar amb diferents proveïdors per aconseguir que li subministrin aquests productes a uns preus més competitius. Per últim, en Pep ha negociat amb una entitat financera i ha aconseguir un préstec a retornar en un any.

Al llarg del segon mes els seus esforços han començat a donar els primers resultats. Les comandes dels clients habituals han augmentat, no només en quantitat sinó també en les noves varietats de productes ofertats. En aquest segon mes han aconseguir nous clients de fora del barri i també moltes consultes sobre articles que encara no han posat a la venda. Això ha implicat noves comandes a proveïdors habituals, però també la cerca de nous proveïdors que puguin servir els nous articles que demanen aquests clients. En resum, els tres socis estan molt satisfets de la marxa del negoci, ja que també han rebut propostes de subministrament d'empreses industrials del primer cinturó de Barcelona per tenir-los com a proveïdor oficial de productes de ferreteria.

Durant aquests mesos ningú no ha tingut temps per dedicar-se a fer la comptabilitat de l'empresa, encara que la Laia és molt conscient que cal fer-ho el més aviat possible i ha guardat tots els documents que ha anat recollint durant aquest període inicial. Ara et demanen que l'ajudis a presentar l'estat patrimonial que té l'empresa en data 30 de juny de X.

El primer que caldrà fer és classificar tota aquesta documentació, segons la terminologia del quadre de comptes del Pla general de comptabilitat (PGC) que es pot trobar en la pàg. 49 i següents del mòdul 1, per poder establir quines d'aquestes operacions són els **drets**, els **béns** i les **obligacions** de LA FERRETERIA, SL, i així poder calcular el valor del seu **patrimoni net** a 30 de juny de X.

Descripció de cadascun dels documents (situació a 30 de juny de X):

1. L'empresa disposa de 600 € en efectiu que guarda a la caixa forta, i de 200 € més que té a la caixa registradora que hi ha al taulell de la botiga. Aquests imports s'utilitzen per tornar canvi i per poder fer front a petits pagaments en metàl·lic.
2. Una vegada finalitzat l'inventari i etiquetatge de tots els articles de la botiga s'adonen de que disposen d'un estoc valorat en 30.000 €. Aquest import inclou des de petita tornilleria fins a tot tipus d'eines tant manuals com automàtiques. Tots aquests articles estan disponibles per a la venda.
3. Tots els articles inventariats en el punt anterior estan pagats, excepte una factura de l'empresa White&Docker corresponent a 20 trepants sense cable per import total de 2.800 €. Aquesta factura la pagarà el 30 de setembre.
4. El mobiliari i expositors que en Ramón té a la botiga tenen un valor de 8.000 €, els ordinadors de les oficines es valoren en 7.000 €, i la caixa registradora té un valor de 1.200 €. Tots aquests bens ja fa anys que estan pagats. Només té pendent de pagament la factura del nou servidor per import de 2.000 € que la Laia va comprar per poder allotjar la pàgina web que està en construcció. Aquesta factura es pagarà a finals del mes de setembre.
5. L'entitat financera amb la que en Pep va negociar li va concedir un préstec de 70.000 € que haurà de retornar íntegrament en data 20 de maig de X1.
6. La preparació del primer catàleg de productes ha portat molta feina a la Laia. Pràcticament l'ha fet tota sola i al final només ha necessitat l'ajuda de la Maria, una de les seves millors amigues i dissenyadora d'estands, catàlegs i productes de promoció de venda. La Maria li va facturar 800 € per la seva feina dels quals estan pendents de pagament 500 €, la resta ja es van pagar. El pagament de l'import pendent es farà durant el mes d'agost un cop acabada la feina.

Com ja hauràs vist els béns i drets representen valors a favor de l'empresa i, en conseqüència, tenen un valor positiu, mentre que les obligacions tenen una clara connotació negativa. D'aquesta manera, podem representar el patrimoni de l'empresa mitjançant l' identitat següent que informa sobre la riquesa neta existent a l'empresa:

$$\text{Béns + drets} - \text{Obligacions} = \text{Patrimoni Net}$$

O dit d'una altra manera:

$$\text{Actiu} - \text{Passiu} = \text{Patrimoni Net}$$

Així tenim:

Patrimoni net (Actiu – Passiu = Patrimoni net)	
Actiu	
Passiu	
Patrimoni Net	

- b) Presentar degudament estructurat, segons el PGC, el Balanç de situació que es deriva de la situació patrimonial anterior, a 30 de juny de X.

L'únic que cal fer en aquest apartat és presentar el patrimoni net, calculat en l'apartat anterior, de forma estandarditzada, o sigui, segons el format que proporciona el Pla General de Comptabilitat (PGC)

BALANÇ DE SITUACIÓ a 30 de juny de X

Nº de compte	ACTIU	Imports (euros)
	A) ACTIU NO CORRENT	
	I. IMMOBILITZAT INTANGIBLE	
	II. IMMOBILITZAT MATERIAL	
	B) ACTIU CORRENT	
	I. EXISTÈNCIES	
	II. DEUTORS COMERCIALS I ALTRES COMPTES A COBRAR	
	III. EFFECTIU I ALTRES LÍQUIDS EQUIVALENTS	
	TOTAL ACTIU (A+B)	

PAC1. Mòdul 1

Nº de compte	PATRIMONI NET I PASSIU	Imports (euros)
	A) PATRIMONI NET (*)	
	B) PASSIU NO CORRENT	
	C) PASSIU CORRENT	
	I. DEUTES A CURT TERMINI	
	II. CREDITORS COMERCIALS	
	TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU (A+B+C)	

() Aquest import l'obtenim directament de restar els béns i drets de les obligacions, seguint el sentit del PN. No obstant en les properes PACs veurem com obtenir aquest import a partir dels diferents comptes.*

En aquest moment han de quedar molt clars els conceptes de:

- . Patrimoni de l'empresa,*
- . Net patrimonial,*
- . Balanç de situació segons l'estructura del PGC i la seva relació amb el patrimoni net de l'empresa.*

Ara que ja hem elaborat el primer balanç de situació, és important aturar-nos i estudiar els conceptes bàsics del pla general de comptabilitat, que trobareu en el apartat 2.3 del mòdul 1. Fes una descripció general dels elements que formen part del balanç de situació.

Segona part:

En aquesta segona part anem a veure com afecta a la seva situació patrimonial les diferents operacions típicament comercials que realitza aquesta empresa.

Et posem un exemple per il·lustrar com cal treballar-ho: Imagina una empresa que es dedica a la venda de vestits de disfresses i ens presenta una relació de béns, drets i obligacions que col·loquem d'acord amb la igualtat que hem estat treballant en la primera part:

PAC1. Mòdul 1

Actiu = Passiu + Patrimoni Net

Quedant de la següent forma:

ACTIU		=	PASSIU		+	PATRIMONI NET	
(206) Aplicacions informàtiques	2.000		(400) Proveïdors	8.000		Patrimoni Net	19.000
(215) Altres instal·lacions	10.000		(475) Hisenda Pública creditora	1.000			
(216) Mobiliari	5.000		(476) Organismes Seguretat Social creditors	2.000			
(217) Equips per processos informació	4.000		(520) Deutes ent. Crèdit a curt termini	10.000			
(218) Elements de transport	12.000		(410) Creditors per serveis	3.000			
(300) Mercaderies	3.000		(465) Remuneracions pendents de pagament	5.000			
(430) Clients	6.000						
(570) Caixa	1.000						
(572) Bancs	5.000						
TOTAL ACTIU	48.000		TOTAL PASSIU	29.000		TOTAL NET	19.000

I ens demanen: com variarà el Patrimoni net si l'empresa cobra 5.000 € dels clients mitjançant transferència bancària?

ACTIU		=	PASSIU		+	PATRIMONI NET	
(206) Aplicacions informàtiques	2.000		(400) Proveïdors	8.000		Patrimoni Net	19.000
(215) Altres instal·lacions	10.000		(475) Hisenda Pública creditora	1.000			
(216) Mobiliari	5.000		(476) Organismes Seguretat Social creditors	2.000			
(217) Equips per processos informació	4.000		(520) Deutes ent. Crèdit a curt termini	10.000			
(218) Elements de transport	12.000		(410) Creditors per serveis	3.000			
(300) Mercaderies	3.000		(465) Remuneracions pendents de pagament	5.000			
(430) Clients (6.000 – 5.000)	1.000						
(570) Caixa	1.000						
(572) Bancs (5.000 + 5.000)	10.000						
TOTAL ACTIU	48.000		TOTAL PASSIU	29.000		TOTAL NET	19.000

El raonament seria:

El valor del patrimoni net no es veu afectat pel fet de que l'empresa cobri 5.000€ dels seus clients per transferència bancària. Per altra banda, tampoc es veu afectada l'estructura econòmica o Actiu ni l'estructura



PAC1. Mòdul 1

financera o Passiu. Tot i així cal comentar que qualitativament si que l'Actiu d'aquesta empresa s'ha modificat, disminuint el compte de "Clients" i augmentant el compte de "Bancs" per import de 5.000 €. Ara l'empresa disposa de més liquiditat.

Un cop vist l'exemple anterior, anem ara a col·locar en forma d'igualtat l'actiu, passiu i patrimoni net que has treballat en l'apartat b) de la primera part d'aquesta forma:

$$\text{Actiu} = \text{Passiu} + \text{Patrimoni Net}$$

Partint d'aquesta estructura la nostra relació de béns, drets i obligacions a partir de la situació patrimonial de l'apartat b) de la primera part ens quedarà:

ACTIU		=	PASSIU		+	PATRIMONI NET	
(216) Mobiliari	8.000		(520) Deutes Ent. Crèdit	70.000		Patrimoni Net	7.500
	7.000		(523) Proveïdors immob.	2.000			
(217) Equips per a processos informació							
(219) Altre immobilitzat material	1.200						
(300) Mercaderies	30.000		(400) Proveïdors	2.800			
(430) Clients	18.000		(410) Creditors p.servéis	2.700			
(570) Caixa	800						
(572) Bancs	20.000						
TOTAL ACTIU	85.000		TOTAL PASSIU	77.500		TOTAL NET	7.500

Per treballar aquesta part cal aprofundir bé en l'apartat 1.3.2. del material ja que a través dels exemples que ens proporciona podem comprendre com afecten diferents operacions comercials a l'equació fonamental de la comptabilitat.

- Partint d'aquesta situació patrimonial, com variarà el Net patrimonial si en data 5 de juliol factura 12.000 € a una empresa industrial del cinturó en concepte del servei trimestral de manteniment de diverses màquines que LA FERRETERIA va subministrar a aquest client? L'import d'aquesta factura queda pendent de cobrament.

ACTIU		=	PASSIU		+	PATRIMONI NET	
TOTAL ACTIU			TOTAL PASSIU			TOTAL NET	



PAC1. Mòdul 1

El raonament seria:

- 2. Partint del patrimoni de l'operació anterior com variarà el Net patrimonial si en data 10 de juliol l'empresa paga per transferència bancària el rebut del lloguer del mes de juny que tenia pendent de pagament. La quota és de 1.600 € mensuals. En Pep també ens diu que aquest mateix dia li han carregat en el compte bancari totes les factures pendents de pagament a la companyia telefònica per import de 600 €.

ACTIU		=	PASSIU		+	PATRIMONI NET	
TOTAL ACTIU			TOTAL PASSIU			TOTAL NET	

El raonament seria:

- 3. Partint del patrimoni de l'operació anterior, en data 1 d'agost el banc carrega en el compte corrent de l'empresa 380 € en concepte dels interessos del préstec que té concedit corresponents al mes de juliol. Com afectarà al Net patrimonial de l'empresa aquesta operació?

ACTIU		=	PASSIU		+	PATRIMONI NET	
TOTAL ACTIU			TOTAL PASSIU			TOTAL NET	



PAC1. Mòdul 1

El raonament seria:

4. Partint de la situació anterior, analitza com variarà el Net patrimonial si el 15 d'agost l'empresa cobra 9.000 € per transferència bancària de diferents empreses industrials que li van comprar material de ferreteria. Aquestes factures que ara cobra estaven incloses dins del saldo pendent de cobrament del punt 10 de la primera part.

ACTIU		=	PASSIU		+	PATRIMONI NET	
TOTAL ACTIU			TOTAL PASSIU			TOTAL NET	

El raonament seria:

5. El 30 d'agost la Maria acaba el disseny del primer catàleg de productes. Com que finalment ha dedicat moltes més hores de feina de les que inicialment estaven previstes, la Maria emet una nova factura per import de 400 €. Tal i com van quedar, la Laia paga en aquest moment i en metàl·lic l'import pendent de 500 € ja que la feina està finalitzada, i acorda amb la Maria que l'import de la nova factura es pagarà a 60 dies per transferència bancària a comptar des de la data de factura.

ACTIU		=	PASSIU		+	PATRIMONI NET	
TOTAL ACTIU			TOTAL PASSIU			TOTAL NET	



PAC1. Mòdul 1

TOTAL ACTIU	TOTAL PASSIU	TOTAL NET
-------------	--------------	-----------

El raonament seria:

6. Partint de la situació anterior, analitza com variarà el Net patrimonial si el 15 de setembre compra una duplicadora de claus de la marca JMA model Dakar, que li permetrà fer còpies de claus de seguretat. En aquesta data li arriba la factura de compra per valor de 3.300 € que pagarà per transferència bancària a 60 dies a comptar des de la data de recepció de la factura.

ACTIU		=	PASSIU		+	PATRIMONI NET	
TOTAL ACTIU			TOTAL PASSIU			TOTAL NET	

El raonament seria:

7. Partint del patrimoni de l'operació anterior, com afectarà al Net patrimonial si el 30 de setembre paguen la factura de l'empresa White&Docke corresponent als 20 trepants sense cable per import de 2.800 €. En la mateixa data també paguen la factura del nou servidor per allotjar la pàgina web per import de 2.000 €. Ambdues factures es paguen per transferència bancària.

ACTIU		=	PASSIU		+	PATRIMONI NET	
TOTAL ACTIU			TOTAL PASSIU			TOTAL NET	



PAC1. Mòdul 1

TOTAL ACTIU		TOTAL PASSIU		TOTAL NET	
-------------	--	--------------	--	-----------	--

El raonament seria:

Abans d'entrar de ple en el càlcul del resultat, ens interessa aturar-nos un moment en els conceptes de Flux econòmic i Flux financer. Per respondre les preguntes següents has de tenir ben clars aquests conceptes que pots treballar en la pàgina 27 del mòdul 1.

Ara et demanem, que a partir de les 7 operacions anteriors descrites en la segona part, és a dir, tenint en compte els fets comptables del tercer trimestre de X, calculis el valor del Flux econòmic i del Flux financer de LA FERRETERIA, SL. Mostra els càlculs realitzats i indica el número d'operació (1 a 7) que forma part de cada flux. Quina diferència hi ha entre aquests dos fluxos?

Perquè creus que la Laia valora els bens de LA FERRETERIA pel seu preu d'adquisició i no pel seu valor de mercat? No creus que seria més pràctic i realista tenir tots els bens que té l'empresa valorats pel seu valor real i no pel seu cost històric? Raona la teva resposta en base als criteris de valoració i principis comptables que has estudiat a l'apartat 2.3.2 del mòdul 1.

Us demanem que feu les vostres aportacions a aquesta pregunta de reflexió a l'espai de Debat de l'aula.

Tercera part:

En aquesta tercera part treballarem com es calcula el resultat de l'exercici i com es presenta degudament estructurat el Compte de Pèrdues i Guanys. Un cop obtingut el resultat i confeccionat el Compte de Pèrdues i Guanys procedirem a l'elaboració del Balanç de Situació i veurem la interrelació existent entre el Compte de Pèrdues i Guanys i el Balanç de Situació.

Aplicant el model 2 del Compte de Pèrdues i Guanys de la Pàg. 33 del mòdul 1. **Es demana que:**

- a) Calcular el **Resultat de l'exercici** generat a partir de les 7 operacions comercials de la segona part.

**En l'apartat 1.4. del mòdul, ens diu que el Resultat de l'exercici és la diferència entre els ingressos i les despeses, d'aquesta forma quan els ingressos superen a les despeses tenim un benefici comptable, pel contrari si les despeses superen als ingressos ens trobem davant d'una pèrdua comptable (mirar el quadre de comptes, pàg. 51 del mòdul per veure els comptes d'ingressos i despeses que treballarem)-*

Per tant, es tracta de que un cop identificats els ingressos i les despeses realitzades en aquestes 7 operacions anteriors (en resum, aquelles operacions en les que el valor del Patrimoni Net varia), elaboris el compte de pèrdues i guanys d'acord amb el model que trobaràs en el subapartat 1.4.4. dedicat a l'estat comptable " Compte de pèrdues i guanys" i on ens presenten diferents models per calcular el resultat.

Partint doncs del Model 2, tenim:

Compte de pèrdues i guanys	Import (€) ¹
1. Vendes i/ o prestacions de serveis	
2. Consum de materials (primeres matèries, etc.)	
3. Altres ingressos d'explotació	
4. Despeses de personal	
5. Altres despeses d'explotació	
A) Resultat d'explotació	



PAC1. Mòdul 1

6. Ingressos financers	
7. Despeses financeres	
B) Resultat financer	
C) Resultat de l'exercici	

¹ Detall dels imports:

b) Presentar el Balanç de Situació que se'n deriva, segons el model del PGC a 30 de setembre de X

En l'apartat 1.3.3. sobre el Balanç de situació, concretament en la pàg. 23, ens diuen que el patrimoni net està format pels següent elements:

- a) *Capital*
- b) *Reserves*
- c) *Resultat de l'exercici*

Aquest és un exercici introductori, i de moment no tenim el detall del valor de les partides que corresponen a Capital i Reserves, només tenim el valor total del Patrimoni Net a 30 de juny de X. Per tant, si ara haguessis de presentar el balanç de situació que es genera un cop comptabilitzades les 7 operacions comercials de la segona part, en l'apartat de patrimoni net posariem en un subapartat especial el valor del Patrimoni Net a 30 de juny de X, i en el subapartat "Resultat de l'exercici" inclourem el resultat obtingut a través de les 7 operacions analitzades.

BALANÇ DE SITUACIÓ a 30 de setembre de X

Nº de compte	ACTIU	Imports (euros)
	A) ACTIU NO CORRENT	
	III. IMMOBILITZAT INTANGIBLE	
	IV. IMMOBILITZAT MATERIAL	
	B) ACTIU CORRENT	
	IV. EXISTÈNCIES	
	V. DEUTORS COMERCIALS I ALTRES COMPTES A COBRAR	
	VI. EFFECTIU I ALTRES LÍQUIDS EQUIVALENTS	
	TOTAL ACTIU (A+B)	
Nº de compte	PATRIMONI NET I PASSIU	Imports (euros)



A) PATRIMONI NET	
I. PATRIMONI NET A 30 DE JUNY X	
II. RESULTAT DEL PERÍODE	
B) PASSIU NO CORRENT	
C) PASSIU CORRENT	
III. DEUTES A CURT TERMINI	
IV. CREDITORS COMERCIALS	
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU (A+B+C)	

És molt important reflexionar un moment sobre el que has estat fent:

- *En aquest moment hem de tenir molt clar que qualsevol ingrés o despesa que es realitzi a l'empresa ens modificarà el resultat de l'exercici i, per tant, el Net patrimonial i això ha de quedar reflectit en el Balanç de situació.*
- *A través del quadre de comptes, pàgines 49 a 51, trobarem els comptes a través dels quals representem els diferents elements (béns, drets, obligacions, despeses i ingressos) que apareixen amb les operacions (fets) comptables que la empresa realitzi.*

Quarta part:

Per intentar aclarir una mica més tots els conceptes que hem treballat hauríem de ser capaços d'intentar veure quina és la lògica que segueix el mètode comptable.

Per ajudar-te en la reflexió et proporcionem aquestes qüestions:

Quins creus que són els principals punts que s'han d'haver assolit en aquest mòdul?

Perquè el Compte de Pèrdues i Guanys no reconeix els ingressos i les despeses segons el seu flux financer? Raona la teva resposta utilitzant els principis comptables que has estudiat a l'apartat 2.3.2 del mòdul 1.

PAC1. Mòdul 1

Quina relació hi ha entre l'estructura econòmica (EE), l'estructura financera (EF), l'Actiu, i el Passiu i Patrimoni net d'una empresa? Quin és l'estat comptable que té en compte aquests conceptes i quin és el seu objectiu?