

©

Reservados todos los derechos. El contenido de esta obra está inscrito en el registro territorial de la propiedad intelectual de la Comunidad de Madrid.

Este material es para uso personal por parte del alumno que esté realizando este curso. Queda prohibido por el autor reproducir, plagiar o distribuir esta obra sin la preceptiva autorización.

Ejercicio diferenciar cuentas de activo y pasivo.

Elabora con los siguientes datos el inventario de la empresa Cisne, S.A. al 1/1/200X y determinar su pasivo neto.

- Dinero metálico en caja 12.000€
- Dinero depositado en banco 6.000€
- En el almacén hay mercancías varias. Detalle:
 - A: 1.000 uds. a 3€/ud.
 - B: 500 uds. a 5€/ud.
 - C: 4.000 uds. a 1€/ud.
- Un edificio valorado en 300.000€, de los cuales el 20% corresponde al valor del terreno, donde está construido el edificio.
- Derechos de cobro sobre clientes por facturas emitidas de 2.800€
- Deudas con sus proveedores a corto plazo por valor de 1.300€
- Deudas con el banco a largo plazo 1.000€
- Mobiliario por valor de 3.000€

Teniendo en cuenta el inventario anterior y determinado el patrimonio neto de la empresa, confeccionar el Balance. Este balance debe realizarse presentando las cuentas agrupadas en sus correspondientes masas patrimoniales.

Solución Ejercicio diferenciar cuentas de activo y pasivo.

1. Inventario de la empresa Cisne, S.A. al 1/1/200X.

ACTIVO

Terrenos y Bienes naturales	60.000€
Construcciones	240.000€
Mobiliario	3.000€
Mercancías	9.500€
Clientes	2.800€
Bancos	6.000€
Caja	12.000€
TOTAL ACTIVO	333.300€

PASIVO

-No corriente

Deudas con banco a L/P

1.000€

-Corriente

Proveedores

1.300€

TOTAL PASIVO

2.300€

Calculo del patrimonio neto:

Una vez sumados el valor de todos los bienes y derechos del activo y minorados en función de las obligaciones del pasivo, siguiendo la ecuación fundamental del patrimonio podremos obtener el pasivo neto.

ACTIVO = PATRIMONIO NETO + PASIVO EXIGIBLE (no corriente y corriente)

De donde se desprende:

Activo =	333.300
Pasivo exigible =	- 2.300
Patrimonio neto =	331.000

2. Balance, presentando las cuentas agrupadas en sus correspondientes masas patrimoniales.

ACTIVO		PASIVO	
No corriente.....	303.000€	Patrimonio Neto.....	331.000€
Inmovilizado material		- Capital	331.000€
- Terrenos	60.000€	No Corriente	1.000€
1.000€		Deudas con bancos a L/P	
- Construcciones	240.000€	Corriente	1.300€
- Mobiliario	3.000€	- Proveedores ...	1.300€
Corriente	30.300€		
Realizable.....	9.500€		
- Mercaderías	9.500€		
Exigible	2.800€		
- Clientes	2.800€		
Disponible.....	18.000€		
- Bancos	6.000€		
- Caja	12.000€		
TOTAL ACTIVO	333.300€	TOTAL PASIVO	333.300€

Solución Comentada Ejercicio diferenciar cuentas de activo y pasivo.

1.- Inventario de la empresa Cisne S.A. al 01/01/200X y calculo del pasivo neto.

Para la realización del inventario de la empresa debemos separar los bienes y derechos que forman parte del activo y las obligaciones que conformarán el pasivo de la empresa.

Definida la pertenencia al activo o pasivo debemos ordenar los bienes del activo, de menor a mayor liquidez, es decir la facilidad de hacer efectivo el bien.

Los elementos del pasivo se ordenarán según su exigibilidad. Los menos exigibles en primer lugar y los más fácilmente exigibles en último lugar.

Empezando por los elementos del activo, el bien menos líquido será el **Terreno**, a continuación aparecen las **Construcciones**, seguidas del **Mobiliario**.

Estos bienes forman parte del activo no corriente o activo fijo de la empresa.

Después de este grupo del activo tenemos las **Mercaderías**, seguido de los derechos de cobro sobre los **Clientes**, por último tenemos el dinero depositado en el **Banco** y en la **Caja** de la empresa.

Todos estos bienes y derechos pertenecen al activo corriente o activo circulante de la empresa.

Conforme a la distribución efectuada el inventario del activo de la empresa quedará de la siguiente manera:

ACTIVO

Terrenos y Bienes naturales	60.000€
Construcciones	240.000€
Mobiliario	3.000€
Mercancías	9.500€
Clientes	2.800€
Bancos	6.000€
Caja	12.000€
TOTAL ACTIVO	333.300€

Ahora vamos a realizar la misma operación con los elementos del pasivo.

Como mencionamos anteriormente las obligaciones reflejadas en el pasivo de la empresa se ordenarán según su exigibilidad, de menor a mayor, de esta premisa se desprende que en primer lugar tendremos las **Deudas con bancos a L/P**, y en segundo lugar las deudas con **Proveedores, que al ser a corto plazo** confiere a estas deudas una mayor exigibilidad.

El inventario del pasivo será el siguiente:

PASIVO

Patrimonio neto.....	331.000 €
Deudas con bancos a L/P	1.000€
Proveedores	1.300€
TOTAL PASIVO	333.300€

2. Balance, presentando las cuentas agrupadas en sus correspondientes masas patrimoniales.

El balance reflejará los elementos del activo y del pasivo en el mismo orden en que realizamos el inventario.

El único elemento del balance que no registramos en el inventario es el **capital social** de la empresa, encuadrado dentro del Patrimonio **neto**, que en nuestro caso se calculó por diferencia entre activo y pasivo exigible.

El balance constará de dos columnas, en la columna de la izquierda reflejaremos los elementos del activo con su valoración y en la columna de la derecha los elementos de pasivo, también con su valoración.

De la confrontación de ambas columnas nos tiene que resultar la igualdad de saldos entre ambas.

Tras pasamos los datos del inventario, en el mismo orden y agrupando los elementos de acuerdo con la distribución realizada por el plan general contable.

ACTIVO	PASIVO
No corriente 303.000€	Patrimonio Neto..... 331.000€
Inmovilizado material	- Capital 331.000€
- Terrenos 60.000€	No Corriente 1.000€
1.000€	Deudas con bancos a L/P
- Construcciones 240.000€	
- Mobiliario 3.000€	Corriente 1.300€
Corriente 30.300€	- Proveedores ...
1.300€	
Realizable 9.500€-	
- Mercaderías 9.500€	
Exigible 2.800€	
- Clientes 2.800€	
Disponible18.000€	
- Bancos 6.000€	
- Caja12.000€	
TOTAL ACTIVO 333.300€	TOTAL PASIVO 333.300€

Comprobamos que la suma del activo y la suma del pasivo coinciden por lo que podremos dar conformidad al balance.