

1

El Patrimoni empresarial. L'inventari

SUMARI

1. L'activitat econòmica
2. La comptabilitat
3. El Patrimoni
4. L'inventari
5. El Balanç de situació

PER AL CAS PRÀCTIC DE RECAPITULACIÓ



En aquesta unitat aprendràs a:

- Determinar l'import del Patrimoni net i del Capital social.
- Classificar els diferents elements patrimonials en la massa i en la submassa patrimonial corresponent.
- Comprovar que es compleix l'equació fonamental del Patrimoni.
- Presentar el Balanç de situació final degudament ordenat.
- Elaborar un inventari.



Unitat 1 El Patrimoni empresarial. L'inventari

Solucionari

Suggeriments didàctics

L'objectiu principal d'aquesta unitat és fer una primera aproximació als conceptes bàsics relacionats amb la comptabilitat de l'empresa.

Partint d'una visió general del concepte d'empresa, coneixerem els diferents elements que formen el seu patrimoni, aprenent a representar-los a través del Balanç de situació i de l'Inventari.

S'explicarà, a més, la importància de la comptabilitat, descrivint-ne els diferents tipus atenent el seu objectiu.

Al llarg de la unitat, es plantegen exemples i casos pràctics solucionats per facilitar l'assimilació dels continguts per part dels alumnes que han estat curosament seleccionades pel que fa a nivell i contingut.

Per finalitzar la unitat, es proposen activitats (resoltes en aquest solucionari) que serveixen per repassar els continguts estudiats amb anterioritat, detectar conceptes no assimilats correctament i corregir les possibles desviacions detectades en el procés d'ensenyament-aprenentatge. A més, s'hi inclou un cas pràctic (resolt també en aquest solucionari) que engloba els continguts estudiats a les unitats anteriors, i per acabar i perquè els alumnes puguin avaluar-se, es facilita una autoavaluació amb activitats tipus test.

Per treballar els continguts, es recomana recórrer a exemples reals perquè els alumnes identifiquin el que fan en tot moment amb l'activitat empresarial.

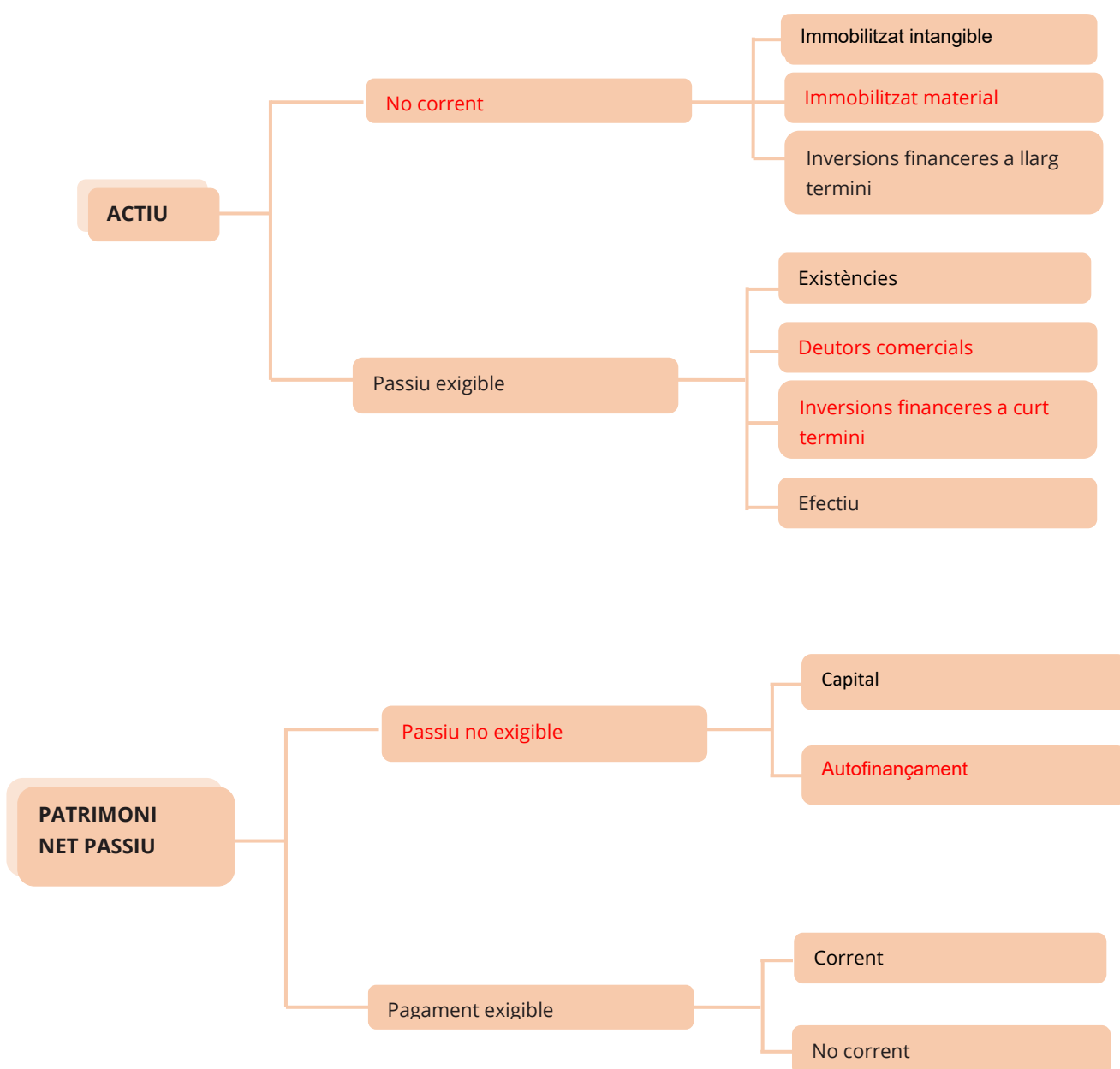
A continuació, es mostra una taula resum amb tots els recursos per a aquesta unitat:

Recursos de la Unitat 1
ADVANTAGE: – Projecte curricular i programació d'aula. – Presentacions multimèdia. – Solucionari. – Recursos digitals.
Mathew: https://app.mathew.ai
BLINK: – Unitat digital.



Resumeix

Pàgina 21





Resol

L'activitat econòmica

1.. Indica al teu quadern a quin sector econòmic pertanyen les activitats següents:

- a) Centre de Formació TEIDE-HEASE. Terciari.
- b) Empresa farmacèutica. Secundari.
- c) Un agricultor. Primari.
- d) Fàbrica de conserves MELDA. Secundari.
- e) Un pilot de vols comercials. Terciari.
- f) Fàbrica tèxtil BEJARANA. Secundari.
- g) Una entitat bancària. Terciari.
- h) Restaurant La Casa. Terciari.

La comptabilitat

2.. Indica al teu quadern a quin tipus de comptabilitat corresponen les característiques següents:

- a) Registra operacions d'ampliacions de capital d'una societat. Comptabilitat de societats.
- b) Analitza la situació empresarial interna. Comptabilitat de costos.
- c) Contempla operacions que només es poden donar en les societats. Comptabilitat de societats.
- d) Registra les operacions de l'empresa amb l'exterior. Comptabilitat financera.
- e) Registra operacions relacionades amb la fusió d'empreses. Comptabilitat de societats.
- f) Ofereix informació de les variacions patrimonials. Comptabilitat financera.
- g) Registra operacions relacionades amb l'emissió d'emprèstits. Comptabilitat de societats.
- h) Determina els costos dels processos de fabricació. Comptabilitat de costos.
- i) Registra operacions relacionades amb la constitució d'una societat. Comptabilitat de societats.



Unitat 1 El Patrimoni empresarial. L'inventari

Solucionari

Pàgina 22

El Patrimoni

3. Donats els següents elements patrimonials, indica al teu quadern si són béns, drets o obligacions:

- a) Préstec sol·licitat a retornar en dos anys. Obligació.
- b) Màquina propietat de l'empresa. Bé.
- c) Factures pendents de cobrament. Dret.
- d) Factures pendents de pagament. Obligació.
- e) Un camió propietat de l'empresa. Bé.
- f) Diners en efectiu. Bé.
- g) Lletres de canvi pendents de pagament. Obligació.
- h) Eines propietat de l'empresa. Bé.
- i) Diners en diversos comptes corrents. Bé.
- j) Lletres de canvi pendents de cobrament. Dret.

4. Calcula al teu quadern el Patrimoni net que presenta l'empresa JJP, SA, en un moment determinat:

- Préstec rebut a retornar en 15 anys: 100 000 €.
- Existències al magatzem: 30 000 €.
- Diners a la caixa de l'empresa: 2000 €.
- Nau industrial propietat de l'empresa: 800 000 €.
- Vehicle: 10 000 €.
- Maquinària: 3000 €.
- Factures pendents de pagament: 25 000 €.
- Diners en comptes corrents: 200 000 €.
- Factures pendents de cobrament: 5000 €.
- Lletres de canvi pendents de pagament: 3000 €.

Actiu = 30 000,00 + 200 000,00 + 2000,00 + 800 000,00 + 10 000,00 + 3000,00 + 5000,00 = 1 050 000,00 €.

Passiu exigible = 100 000,00 + 25 000,00 + 3000,00 = 128 000,00 €.

Patrimoni net = 1 050 000,00 – 128 000,00 = 922 000,00 €.



Unitat 1 El Patrimoni empresarial. L'inventari

Solucionari

5. Classifica al teu quadern en massa i submassa patrimonial els elements següents:

Element patrimonial	Massa/submassa
Accions d'una altra empresa a llarg termini.	Actiu no corrent/inversions financeres a llarg termini.
Beneficis no distribuïts.	Patrimoni net/autofinançament.
Béns al magatzem.	Actiu corrent/existències.
Capital aportat pels socis.	Patrimoni net/capital.
Diners en efectiu.	Actiu corrent/efectiu.
Deutes a curt termini per la compra d'ordinadors portàtils i impressores.	Passiu corrent.
Local propietat de l'empresa.	Actiu no corrent/immobilitzat material.
Lletres de canvi pendents de cobrament.	Actiu corrent/deutors comercials.
Diners en entitats bancàries.	Actiu corrent/efectiu.
Factures pendents de cobrament per la venda de béns.	Actiu corrent/deutors comercials.
Furgoneta de repartiment.	Actiu no corrent/immobilitzat material.
Factures pendents de pagament per la compra de béns.	Passiu corrent.
Taules de despatx.	Actiu no corrent/immobilitzat material.
Lletres de canvi pendents de pagament.	Passiu corrent.
Inversió a curt termini en compra d'accions d'altres empreses.	Actiu corrent/inversions financeres a curt termini.
Ordinadors portàtils i impressores.	Actiu no corrent/immobilitzat material.
Préstec concedit a l'empresa a retornar en 18 anys.	Passiu no corrent.
Programes informàtics de facturació.	Actiu no corrent/immobilitzat intangible.
Tablets per a l'empresa.	Actiu no corrent/immobilitzat material.



Unitat 1 El Patrimoni empresarial. L'inventari

Solucionari

6. Donada la següent informació de l'empresa BETA, SA, en un determinat moment:

- Diners en comptes corrents: 50 000 €.
- Diners en efectiu: 1000 €.
- Productes en el magatzem: 30 000 €.
- Ordinadors: 12 000 €.
- Vehicle de l'empresa: 30 000 €.
- Local propietat de l'empresa: 180 000 €.
- Préstec sol·licitat a un banc a pagar en 11 anys: 100 000 €.
- Factures pendents de cobrament: 5000 €.
- Lletres de canvi pendents de pagament: 12 000 €.

a) Classifica els diferents elements en la seva corresponent massa i submassa patrimonial.

Element patrimonial	Massa/submassa
Diners en comptes corrents.	Actiu corrent/efectiu.
Diners en efectiu.	Actiu corrent/efectiu.
Productes al magatzem.	Actiu corrent/existències.
Ordinadors.	Actiu no corrent/immobilitzat material.
Vehicle de l'empresa.	Actiu no corrent/immobilitzat material.
Local propietat de l'empresa.	Actiu no corrent/immobilitzat material.
Préstec sol·licitat a un banc a 11 anys.	Passiu no corrent.
Factures pendents de cobrament.	Actiu corrent/deutors comercials.
Lletres de canvi pendents de pagament.	Passiu corrent.

b) Determina el valor del Patrimoni net.

Actiu = 308 000,00 €.

Passiu exigible = 112 000,00 €.

Patrimoni net = 196 000,00 €.

c) D'acord amb la classificació de l'apartat anterior, organitza el Patrimoni de l'empresa en Actiu i Passiu, presentant-lo degudament ordenat.

ACTIU	
ACTIU NO CORRENT	222 000,00
Immobilitzat material	
a) Ordinadors	12 000,00
b) Vehicle de l'empresa	30 000,00
c) Local	180 000,00
ACTIU CORRENT	86 000,00
Existències	
d) Productes al magatzem	30 000,00
Deutors comercials	
e) Factura pendents de cobrament	5000,00



Unitat 1 El Patrimoni empresarial. L'inventari

Solucionari

Efectiu	
f) Caixa, €	1000,00
g) Bancs c/c	50 000,00
TOTAL ACTIU	308 000,00
PATRIMONI NET I PASSIU	
PATRIMONI NET	196 000,00
Capital social	196 000,00
PASSIU EXIGIBLE	112 000,00
PASSIU NO CORRENT	100 000,00
h) Préstecs a llarg termini	100 000,00
PASSIU CORRENT	12 000,00
i) Lletres de canvi pendents de pagament	12 000,00
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU	308 000,00

L'inventari

Pàgina 23

7.. El 30 de març de 20XX, Joan Valls crea un negoci de compravenda de mòbils, al c/ dels Arenals, 339, de Barcelona, aportant els elements patrimonials següents:

- **Mobiliari:**
 - Un armari: 2000 €.
 - Una taula: 500 €.
 - Cinc prestatgeries a 100 €/unitat.
- Diposita 2000 € a la caixa de l'empresa.
- Ingressa 3000 € al Banc BBZZ.
- Un vehicle: valorat en 15 000 €.
- Un local on es desenvolupa l'activitat valorat en 200 000 €.
- Deu 5000 € a l'empresa JJP, SA, per una compra de mòbils.
- **Mercaderies:**
 - Telèfons model Ak43: 100 unitats a 120 €/unitat.
 - Telèfons model Ak48: 200 unitats a 150 €/unitat.
- Sol·licita un préstec al Banc BBZZ per import de 15 000 €.

Confecciona al teu quadern l'inventari núm. 1.



Unitat 1

El Patrimoni empresarial. L'inventari

Solucionari

Inventari núm. 1

Data: 30 de març de 20XX

Nom: Joan Valls

Domicili: c/ dels Arenals, 339, Barcelona

Uts.	Concepte	Pr./Ut.	Parcial	Total
Actiu				
	Caixa, €.....			2000,00 €
	Diners en efectiu			
	Bancs c/c.....			3000,00 €
	Banc BBZZ			
	Mercaderies.....			42 000,00 €
100	Telèfons model Ak43	120,00 €	12 000,00 €	
200	Telèfons model Ak48	150,00 €	30 000,00 €	
	Mobiliari.....			3000,00 €
1	Armari	2000,00 €	2000,00 €	
1	Taula	500,00 €	500,00 €	
5	Prestatgeries	100,00 €	500,00 €	
	Elements de transport.....			15 000,00 €
	Vehicle			
	Construccions.....			200 000,00 €
	Local			
	Total Actiu...			265 000,00 €
Passiu				
	Deutes amb entitats de crèdit a c/t.....			15 000,00 €
	Préstec del banc BBZZ			
	Proveïdors.....			5000,00 €
	JJP, SA			
	Total Passiu...			20 000,00 €

Actiu: 265 000 €

Passiu: 20 000 €

Net patrimonial: 245 000 €

Certifico que el Capital líquid de l'empresa ascendeix a dos-cents quaranta-cinc mil euros.

Signatura:



Unitat 1 El Patrimoni empresarial. L'inventari

Solucionari

8· El Patrimoni de l'empresa TELMO, SA, amb domicili al c/ del Sol, 12, 08080, Barcelona, a 1 de setembre de 20XX, està format pels elements patrimonials següents:

- Caixa: 1000 €.
- Banc: 6000 €.
- Deu a proveïdors:
 - A l'empresa Atlàntic, SA: 5000 €.
 - A l'empresa Bàltic, SL: 4000 €.
- Construccions: 200 000 €.
- Terrenys i béns naturals: 50 000 €.
- Mobiliari:
 - 4 cadires: 50 €/unitat.
 - 3 taules: 100 €/unitat.
 - 2 prestatgeries: 200 €/unitat.
- Mercaderies:
 - 40 unitats Producte A: 5 €/unitat.
 - 100 unitats Producte B: 3 €/unitat.
 - 60 unitats Producte C: 10 €/unitat.
- Elements de transport: 20 000 €.
- Deutes amb entitats de crèdit a curt termini: 2000 €.
- Deutes amb entitats de crèdit a llarg termini: 15 000 €.
- Clients: 10 000 €.
- Creditors per prestacions de serveis: 300 €.

Confecciona al teu quadern l'inventari núm. 15.



Unitat 1 El Patrimoni empresarial. L'inventari

Solucionari

Inventari núm. 15
Data: 1 de setembre de 20XX
Nom: TELMO, SA
Domicili: C/ del Sol, 12, 08080, Barcelona

Uts.	Concepte	Pr./Ut.	Parcial	Total
	Actiu			
	Caixa, €.....			1000,00 €
	Diners en efectiu			
	Bancs c/c.....			6000,00 €
	Diners en compte corrent bancari			
	Clients.....			10 000,00 €
	Factures pendents de cobrament			
	Mercaderies.....			1100,00 €
40	Producte A	5,00 €	200,00 €	
100	Producte B	3,00 €	300,00 €	
60	Producte C	10,00 €	600,00 €	
	Elements de transport.....			20 000,00 €
	Mobiliari.....			900,00 €
4	Cadires	50,00 €	200,00 €	
3	Taules	100,00 €	300,00 €	
2	Prestatgeries	200,00 €	400,00 €	
	Construccions.....			200 000,00 €
	Terrenys i béns naturals.....			50 000,00 €
	Total Actiu...			289 000,00 €
	Passiu			
	Deutes amb entitats de crèdit a c/t.....			2000,00 €
	Creditors per prestacions de servei.....			300,00 €
	Proveïdors.....			9000,00 €
	Atlàntic, SA		5000,00 €	
	Bàltic, SL		4000,00 €	
	Deutes amb entitats de crèdit a ll/t.....			15 000,00 €
	Total Passiu...			26 300,00 €

Actiu: 289 000 €
Passiu: 26 300 €
Net patrimonial: 262 700 €

Certifico que el Capital líquid de l'empresa ascendeix a dos-cents seixanta-dos mil set-cents euros.

Signatura:



Unitat 1 El Patrimoni empresarial. L'inventari

Solucionari

El Balanç de situació

9-- Amb les dades de l'inventari núm. 1 del negoci de compravenda de mòbils creat per Joan Valls presentats a l'activitat proposada 7 d'aquesta unitat, elabora al teu quadern el corresponent Balanç de situació.

ACTIU	
ACTIU NO CORRENT	218 000,00
Immobilitzat material	
• Construccions	200 000,00
• Mobiliari	3 000,00
• Elements de transport	15 000,00
ACTIU CORRENT	47 000,00
Existències	
• Mercaderies	42 000,00
Efectiu	
• Caixa, €	2 000,00
• Bancs c/c	3 000,00
TOTAL ACTIU	265 000,00
PATRIMONI NET I PASSIU	
PATRIMONI NET	245 000,00
Capital social	245 000,00
PASSIU EXIGIBLE	20 000,00
PASSIU CORRENT	20 000,00
• Proveïdors	5 000,00
• Deutes a curt termini amb entitats de crèdit	15 000,00
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU	265 000,00



Unitat 1 El Patrimoni empresarial. L'inventari

Solucionari

10. Amb les dades de l'inventari núm. 15 de l'empresa TELMO, SA, presentades en l'activitat proposada 8 d'aquesta unitat, elabora al teu quadern el corresponent Balanç de situació.

ACTIU	
ACTIU NO CORRENT	27 900,00
Immobilitzat material	
• Terrenys i béns naturals	50 000,00
• Construccions	200 000,00
• Mobiliari	900,00
• Elements de transport	20 000,00
ACTIU CORRENT	18 100,00
Existències	
• Mercaderies	1 100,00
Deutors comercials	
• Clients	10 000,00
Efectiu	
• Caixa, €	1 000,00
• Bancs c/c	6 000,00
TOTAL ACTIU	289 000,00
PATRIMONI NET I PASSIU	
PATRIMONI NET	262 700,00
Capital social	262 700,00
PASSIU EXIGIBLE	26 300,00
PASSIU NO CORRENT	15 000,00
• Deutes a llarg termini amb entitats de crèdit	15 000,00
PASSIU CORRENT	11 300,00
• Proveïdors	9 000,00
• Creditors per prestacions de servei	300,00
• Deutes a curt termini amb entitats de crèdit	2 000,00
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU	289 000,00



Unitat 1 El Patrimoni empresarial. L'inventari

Solucionari

Pàgina 24

Practica

1· Indica al teu quadern si els següents elements patrimonials són béns, drets o obligacions:

- a) Lletres de canvi a 90 dies pendents de cobrament. Dret.
- b) Préstec sol·licitat a un banc, a retornar en 6 mesos. Obligació.
- c) Un camió propietat de l'empresa. Bé.
- d) Lletres de canvi a 60 dies, pendents de pagament. Obligació.
- e) Diners en efectiu. Bé.
- f) Deutes d'alguns clients per la venda de productes. Dret.
- g) Solar propietat de l'empresa. Bé.
- h) Diners en comptes corrents bancaris. Bé.
- i) Quantitat pendent de cobrar per la venda d'un vehicle. Dret.
- j) Mobiliari. Bé.
- k) Patent de l'empresa. Dret.
- l) Un local comercial. Bé.

2· Determina al teu quadern el Patrimoni net que l'empresa PICARJO, SA presenta, tenint en compte la informació següent:

- Diners en monedes i bitllets: 2000 €.
- Diners en bancs: 70 000 €.
- Local propietat de l'empresa: 240 000 €.
- Vehicle d'empresa: 23 000 €.
- Mobiliari divers: 10 000 €.
- Préstec a retornar en 2 anys: 20 000 €.
- Lletres de canvi pendents de cobrament: 8000 €.
- Lletres de canvi pendents de pagament: 4000 €.
- Factures pendents de pagament: 5000 €.
- Deutes per la compra d'ordinadors: 4000 €.
- Productes en el magatzem: 30 000 €.

Actiu = $2000 + 70\,000 + 240\,000 + 23\,000 + 10\,000 + 8000 + 30\,000 = 383\,000,00 \text{ €}$.

Passiu exigible = $20\,000 + 4000 + 5000 + 4000 = 33\,000,00 \text{ €}$.

Patrimoni net = $383\,000 - 33\,000 = 350\,000,00 \text{ €}$.



Unitat 1 El Patrimoni empresarial. L'inventari

Solucionari

3. L'empresa Acerom, SA, presenta els elements patrimonials següents:

- Mercaderies en magatzem: 15 000 €.
- Diners en comptes corrents: 100 000 €.
- Diners en caixa: 9000 €.
- Edifici propietat de l'empresa: 900 000 €.
- Mobiliari: 20 000 €.
- Automòbil d'empresa: 21 000 €.
- Equips informàtics: 4000 €.
- Préstec a retornar en 6 mesos: 12 000 €.
- Préstecs a retornar en 10 anys: 65 000 €.
- Factures pendents de cobrament: 10 000 €.
- Factures pendents de pagament: 5000 €.
- Lletres pendents de cobrament: 15 000 €.
- Lletres pendents de pagament: 4000 €.
- Benefici no distribuït: 90 000 €.

Patrimoni Net:

Actiu = 15 000 + 100 000 + 9000 + 900 000 + 20 000 + 21 000 + 4000 + 10 000 + 15 000 = 1 094 000,00 €

Passiu exigible = 12 000 + 65 000 + 5000 + 4000 = 86 000 €

Patrimoni net = 1 094 000 – 86 000 = 008 000 €

Capital social:

Capital social = 1 008 000 – 90 000 = 918 000 €



Unitat 1 El Patrimoni empresarial. L'inventari

Solucionari

4. L'empresa Ortega Martínez, SA presenta els elements patrimonials següents:

- Existències de mercaderies: 28 000 €.
- Diners en entitats bancàries: 65 000 €.
- Factures pendents de cobrament: 1000 €.
- Factures pendents de pagament: 3000 €.
- Oficines propietat de l'empresa: 400 000 €.
- Diners en caixa: 20 000 €.
- Mobiliari divers: 30 000 €
- Vehicles d'empresa: 48 000 €
- Maquinària: 15 000 €.
- Préstec a retornar en 5 anys: 120 000 €.
- Entrega a compte d'un client com a pagament d'una operació futura: 850 €.
- El benefici no distribuït per l'empresa ascendeix a 60 000 €.
- Inversions a llarg termini en accions d'Iberluz, SA: 2500 €.
- Equips informàtics: 25 000 €.
- Les lletres pendents de cobrament: 4000 €.
- Lletres pendents de pagament: 5000 €.
- Pagament de les quotes a la Seguretat Social: 7000 €.
- Pagament de les retencions de l'IRPF: 15 000 €.

a) Classifica els elements patrimonials en la massa i submassa patrimonial corresponent.

Element patrimonial	Massa/submassa
Existències de mercaderies	Actiu corrent/existències.
Diners en entitats bancàries.	Actiu corrent/efectiu.
Factures pendents de cobrament.	Actiu corrent/deutors comercials.
Factures pendents de pagament.	Passiu corrent.
Oficines propietat de l'empresa.	Actiu no corrent/immobilitzat material.
Diners en caixa.	Actiu corrent/efectiu.
Mobiliari divers.	Actiu no corrent/immobilitzat material.
Vehicles d'empresa.	Actiu no corrent/immobilitzat material
Maquinària.	Actiu no corrent/immobilitzat material.
Préstec a retornar en 5 anys.	Passiu no corrent.
Lliurament a compte d'un client com a pagament d'una operació futura	Passiu corrent.
Benefici no distribuït	Patrimoni net/autofinançament.



Unitat 1 El Patrimoni empresarial. L'inventari

Solucionari

Inversions a llarg termini en accions.	Actiu no corrent/inversions financeres a llarg termini.
Equips informàtics.	Actiu no corrent/immobilitzat material.
Lletres pendents de cobrament	Actiu corrent/Deutors comercials
Lletres pendents de pagament	Passiu corrent
Pagament de les quotes a la Seguretat Social	Passiu corrent
Pagament de les retencions de l'IRPF	Passiu corrent

b) Determinar el Patrimoni Net.

Patrimoni net = Actiu – Passiu exigible

Actiu = 28 000,00 + 65 000,00 + 1000,00 + 400 000,00 + 20 000,00 + 30 000,00 + 48 000,00 + 15 000,00 + 2500,00 + 25 000,00 + 4000,00 = 638 500,00

Passiu exigible = 3000,00 + 120 000,00 + 850,00 + 5000,00 + 7000,00 + 15 000,00 = 150 850,00

Patrimoni net = 638 500,00 – 150 850,00 = 487 650,00 €

c) Indica l'import del Capital social.

Capital social = Patrimoni net – Reserves

Capital social = 487 650,00 – 60 000,00 = 427 650,00 €

d) Classifica els elements patrimonials en la massa i submassa patrimonial corresponent.

Actiu = Passiu exigible + Patrimoni net

638 500,00 = 150 850,00 + 487 650,00 €

ACTIU	
ACTIU NO CORRENT	520 500,00
Immobilitzat material	
• Construccions	400 000,00
• Maquinària	15 000,00
• Mobiliari	30 000,00
• Equips informàtics	25 000,00
• Elements de transport	48 000,00
Inversions financeres a llarg termini	
• Accions d'Iberluz, SA	2500,00
ACTIU CORRENT	118 000,00



Unitat 1 El Patrimoni empresarial. L'inventari

Solucionari

Existències	
• Mercaderies	28 000,00
Deutors comercials	
• Clients	1000,00
• Clients, efectes comercials a cobrar	4000,00
Efectiu	
• Caixa, €	20 000,00
• Bancs c/c	65 000,00
TOTAL ACTIU	

PATRIMONI NET I PASSIU	
PATRIMONI NET	487 650,00
Capital social	427 650,00
Reserves	60 000,00
PASSIU EXIGIBLE	150 850,00
NO CORRENT	120 000,00
• Deutes a llarg termini amb entitats de crèdit	120 000,00
CORRENT	30 850,00
• Proveïdors	3000,00
• Proveïdors, efectes comercials a pagar	5000,00
• Bestreta de clients	850,00
• HP, creditora per conceptes fiscals	15 000,00
• Organismes de la Seguretat Social creditora	7000,00
TOTAL PASSIU	638 500,00

5. Al teu quadern, confecciona l'inventari núm. 11 i el Balanç de situació a 1 de gener de 20XX de l'empresa CAMTE, SA, amb domicili al c/ del Ball, 40, de Barcelona. L'empresa compta amb els elements patrimonials següents:

- Diners en efectiu: 3000 €.
- Una nau industrial: 220 000 €.
- Eines: 1000 €.
- Mercaderies:
 - Article S4X: 100 unitats a 30 €/unitat.
 - Article L5K: 200 unitats a 10 €/unitat.
- Deu de la nau industrial: 50 000 €, que pagarà en 10 anys.
- Equips per a processos d'informació:
 - Dos portàtils: 1500 €/unitat.
 - Una tablet: 900 €.
- Diners en diversos comptes corrents: 80 000 €.
- Deu per compres a Printex, SA: 600 €.



Unitat 1 El Patrimoni empresarial. L'inventari

Solucionari

Inventari núm. 11

Inventari núm. 11				
Data: 1 de gener de 20XX				
Nom: CAMTE, SA				
Domicili: c/ del Ball, 40, Barcelona				
	Concepte	Pr./Ut.	Parcial	Total
	Actiu			
	Caixa, €.....			3000,00 €
	Diners en efectiu			
	Bancs c/c.....			80 000,00 €
	Diners en comptes corrents bancaris			
	Mercaderies.....			5000,00 €
	Article S4X	30,00 €		
	Article L5K	10,00 €		
	Equips per a processos d'informació.....			
	Portàtils	1500,00 €		
	Tablet	900,00 €		
	Utilitatge.....			
	Eines			
	Construccions.....			220 000,00 €
	Nau			
	Total Actiu...			312 900,00 €
	Passiu			
	Proveïdors.....			600,00 €
	PRINTEX, SA			
	Proveïdors d'immobilitzat a ll/t.....			50 000,00 €
	Deute per compra de la nau industrial			
	Total Passiu...			50 600,00 €



Unitat 1 El Patrimoni empresarial. L'inventari

Solucionari

Balanç de situació:

ACTIU	
ACTIU NO CORRENT	224 900,00
Immobilitzat material	
• Construccions	220 000,00
• Utilatge	1000,00
• Equips per a processos d'informació	3900,00
ACTIU CORRENT	88 000,00
Existències	
• Mercaderies	5000,00
Efectiu	
• Bancs c/c	80 000,00
• Caixa, €	3000,00
TOTAL ACTIU	312 900,00
PATRIMONI NET I PASSIU	
PATRIMONI NET	262 300,00
Capital social	262 300,00
PASSIU EXIGIBLE	50 600,00
PASSIU NO CORRENT	50 000,00
Proveïdors d'immobilitzat a ll/t	50 000,00
PASSIU CORRENT	600,00
Proveïdors	600,00
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU	312 900,00

6· Confecciona l'inventari núm. 4 de l'empresa ALVACLA, SA, amb domicili al c/ de la Sal, 2, de Barcelona, tenint en compte que a 1 de gener de 20XX compta amb els elements patrimonials següents:

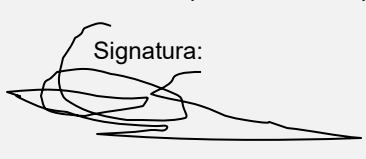
- Mercaderies:
 - Productes A: 20 unitats a 50 €/unitat.
 - Productes B: 200 unitats a 45 €/unitat.
- Local on s'ubica la seu de l'empresa valorat en 200 000 €.
- Una furgoneta: 15 000 €.
- Programa informàtic de comptabilitat: 1500 €.
- Deu 500 € del programa informàtic de comptabilitat a l'empresa CotaPC, SA.
- Dues taules: 300 € cadascuna.
- Un ordinador portàtil: 1200 €.
- Vuit cadires: 50 € cadascuna.
- Pis on es troba l'oficina de l'empresa per valor de 300 000 €.
- Deu 70 000 € a l'empresa JJP, SA, per la compra de Productes A.
- Programa informàtic de nòmines: 500 €.



Unitat 1

El Patrimoni empresarial. L'inventari

Solucionari

Inventari núm. 4 Data: 1 de gener de 20XX Nom: ALVACLA, SA Domicili: c/ Sal, 2, Barcelona				
Uts.	Concepte	Pr./Ut.	Parcial	Total
	Actiu			
	Mercaderies.....			10 000,00 €
20	Productes A	50,00 €	1000,00 €	
200	Productes B	45,00 €	9000,00 €	
	Elements de transport.....			15 000,00 €
	Furgoneta			
	Equips per a processos d'informació.....			1200,00 €
	Ordinador portàtil			
	Mobiliari.....			1000,00 €
2	Taules	300,00 €	600,00 €	
8	Cadires	50,00 €	400,00 €	
	Construccions.....			500 000,00 €
	Local seu d'empresa		200 000,00 €	
	Pis		300 000,00 €	
	Programes informàtics.....			2000,00 €
	Programa de comptabilitat		1500,00 €	
	Programa de nòmines		500,00 €	
	Total Actiu...			529 200,00 €
	Passiu			
	Proveïdors d'immobilitzat a c/t.....			500,00 €
	ContaPC, SA			
	Proveïdors.....			70 000,00 €
	JJP, SA			
	Total Passiu...			70 500,00 €
Actiu: 529 200 € Passiu: <u>70 500 €</u> Net patrimonial: 458 700 € Certifico que el Capital líquid de l'empresa ascendeix a quatre-cents cinquanta-vuit mil set-cents euros. Signatura: 				



Unitat 1 El Patrimoni empresarial. L'inventari

Solucionari

7.. Amb les dades de l'activitat anterior, confecciona el Balanç de situació de l'empresa.

ACTIU	
ACTIU NO CORRENT	519 200,00
Immobilitzat intangible	
• Programes informàtics	2000,00
Immobilitzat material	
• Construccions	500 000,00
• Mobiliari	1000,00
• Equips per a processos d'informació	1200,00
• Elements de transport	15 000,00
ACTIU CORRENT	10 000,00
Existències	
• Mercaderies	10 000,00
TOTAL ACTIU	529 200,00
PATRIMONI NET I PASSIU	
PATRIMONI NET	458 700,00
Capital social	458 700,00
PASSIU EXIGIBLE	70 500,00
PASSIU CORRENT	70 500,00
• Proveïdors	70 000,00
• Proveïdors d'immobilitzat a c/t	500,00
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU	529 200,00



Unitat 1 El Patrimoni empresarial. L'inventari

Solucionari

Cas pràctic de recapitulació

Pàgina 25

L'empresa JJP, SA, dedicada a la compravenda d'articles i amb domicili al c/ dels Artesans, 25, 08080, Barcelona, presenta la següent informació amb data 1 de gener de 20XX:

- Diners a la caixa de l'empresa: 6000 €.
- L'empresa compta amb els equips informàtics següents:
 - Deu ordinadors valorats en 800 €/unitat.
 - Cinc impressores valorades en 100 €/unitat.
- Un immoble propietat de l'empresa valorat en 600 000 €.
- Factures pendents de cobrament:
 - A l'empresa ALBA, SA per: 3000 €.
 - A l'empresa BRISA, SL deu 2000 €.
- Terreny propietat de l'empresa: per valor de 100 000 €.
- Els diners dipositats en comptes corrents es detalla a continuació:
 - Banc de Sud: 90 000 €.
 - Banc de l'Est: 60 000 €.
- Elements de transport:
 - Un cotxe: 20 000 €.
 - Una furgoneta de repartiment: 35 000 €.
- Se sol·licita un préstec de 90 000 € en una entitat financera, a retornar en 5 anys.
- Import de les factures pendents de pagament: 35 000 €.
- Al magatzem hi ha mercaderia valorada en 80 000 €.
- Diversos mobles: 15 000 €.
- S'ha concedit un préstec de 40 000 € a una altra empresa, a retornar en 2 anys.
- S'inverteixen 10 000 € a llarg termini en accions d'una empresa filial.
- Es concedeix un préstec a una empresa amiga a retornar en 6 mesos: 5000 €.
- Lletres de canvi pendents de pagament:
 - A l'empresa ALTEX, SA: 30 000 €.
 - A la Sra. Berta Camps: 10 000 €.
- Lletres de canvi pendents de cobrament: 20 000 €.
- Se sol·licita un préstec bancari a retornar en 7 mesos: 4000 €.



Unitat 1 El Patrimoni empresarial. L'inventari

Solucionari

a) Classifica els elements patrimonials en la massa i en la submassa patrimonial corresponents.

Element patrimonial	Massa/submassa
Diners en efectiu.	Actiu corrent/efectiu.
Factures pendents de cobrament (a clients).	Actiu corrent/deutors comercials.
Immoble propietat de l'empresa.	Actiu no corrent/immobilitzat material.
Terreny propietat de l'empresa.	Actiu no corrent/immobilitzat material.
Diners en comptes corrents.	Actiu corrent/efectiu.
Elements de transport.	Actiu no corrent/immobilitzat material.
Factures pendents de pagament (a proveïdors).	Passiu corrent.
Mercaderies al magatzem.	Actiu corrent/existències.
Mobiliari propietat de l'empresa.	Actiu no corrent/immobilitzat material.
Equips informàtics.	Actiu no corrent/immobilitzat material.
Préstec concedit a retornar en 2 anys.	Actiu no corrent/inversions financeres a llarg termini.
Préstec sol·licitat a una entitat financera a retornar en 5 anys.	Passiu no corrent.
Inversió a llarg termini en accions d'una empresa filial.	Actiu no corrent/inversions financeres a llarg termini.
Préstec bancari a retornar en 7 mesos.	Passiu corrent.
Préstec concedit a retornar en 6 mesos.	Actiu corrent/inversions financeres a curt termini.
Lletres pendents de pagament (a proveïdors).	Passiu corrent.
Lletres pendents de cobrament (a clients).	Actiu corrent/deutors comercials.

b) Determina el Patrimoni net.

Patrimoni net = Actiu – Passiu exigible

Patrimoni net = 1094 500,00 - 169 000,00 = 925 500,00 €.

c) Indica l'import del Capital social.

En no contemplar-se reserves a l'empresa, podem afirmar que el Patrimoni net coincideix amb el Capital social d'aquesta empresa.

d) Comprova que es compleix l'equació fonamental del Patrimoni.

Podem comprovar que es compleix l'equació fonamental del Patrimoni.

Actiu = Passiu exigible + Patrimoni net

094 500,00 = 169 000,00 + 925 500,00 €.



Unitat 1 El Patrimoni empresarial. L'inventari

Solucionari

e) Presenta el Balanç de situació degudament ordenat.

ACTIU	
ACTIU NO CORRENT	828 500,00
Immobilitzat material	
• Terrenys i béns naturals	100 000,00
• Construccions	600 000,00
• Mobiliari	15 000,00
• Equips informàtics	8500,00
• Elements de transport	55 000,00
Inversions financeres a llarg termini	
• Préstecs concedits a retornar en 2 anys	40 000,00
• Accions d'una empresa filial	10 000,00
ACTIU CORRENT	266 000,00
Existències	
• Mercaderies	80 000,00
Deutors comercials	
• Clients	5000,00
• Efectes comercials a cobrar	20 000,00
Inversions financeres a curt termini	
• Préstec concedit a un proveïdor a 3 mesos	5000,00
Efectiu	
• Bancs c/c	150 000,00
• Caixa, €	6000,00
TOTAL ACTIU	1 094 500,00
PATRIMONI NET I PASSIU	
PATRIMONI NET	925 500,00
Capital social	925 500,00
PASSIU EXIGIBLE	169 000,00
NO CORRENT	90 000,00
• Deutes a llarg termini amb entitats de crèdit	90 000,00
CORRENT	79 000,00
• Proveïdors	35 000,00
• Efectes comercials a pagar	40 000,00
• Deutes a curt termini amb entitats de crèdit	4000,00
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU	1 094 500,00



Unitat 1 El Patrimoni empresarial. L'inventari

Solucionari

f) Confecciona l'inventari núm. 17.

Inventari núm. 17 Data: 1 de gener de 20XX Nom: JJP, SA Domicili: C/ dels Artesans, 25, 08080, Barcelona				
Uts.	Concepte	Pr/Ut.	Parcial	Total
	ACTIU			
	Caixa, €.....			6000,00 €
	Diners en efectiu			
	Bancs c/c.....			150 000,00 €
	Banc del Sud		90 000,00 €	
	Banc de l'Est		60 000,00 €	
	Préstec concedit a retornar en 3 mesos.			5000,00 €
	Préstec concedit a una empresa amiga a retornar en 6 mesos			
	Efectes comercials a cobrar.....			20 000,00 €
	Lletres pendents de cobrament			
	Clients.....		3000,00 €	5000,00 €
	ALBA, SA		2000,00 €	
	BRISA, SL			
	Mercaderies.....			80 000,00 €
	Existències al magatzem			
	Inversions financeres a ll/t.....			10 000,00 €
	Accions d'una empresa filial i ll/t			
	Préstec concedit a retornar en 2 anys			40 000,00 €
	Préstec concedit a una empresa			
	Elements de transport.....			55 000,00 €
	Cotxe		20 000,00 €	
	Furgoneta de repartiment		35 000,00 €	



Unitat 1 El Patrimoni empresarial. L'inventari

Solucionari

10 5	Equips informàtics.....			
	Ordinadors			8500,00 €
	Impressores	800,00 €	8000,00 €	
	Mobiliari.....	100,00 €	500,00 €	
	Diversos mobles			15 000,00 €
	Construccions.....			
	Immoble			600 000,00 €
	Terrenys i béns naturals.....			
	Terreny			100 000,00 €
	Total Actiu...			1 094 500,00 €
Passiu				
	Deutes a c/t amb entitats de crèdit ...			
	Préstec rebut a retornar en 7 mesos			4000,00 €
	Efectes comercials a pagar.....			
	ALTEX, SA			40 000,00 €
	Berta Camps			
			30 000,00 €	
	Proveïdors.....		10 000,00 €	
	Factures pendents de pagament			35 000,00 €
	Deutes a ll/t amb entitats de crèdit ...			
	Préstec sol·licitat a una entitat financera a retornar en 5 anys			90 000,00 €
	Total Passiu...			169 000,00 €
Actiu: 1 094 500 € Passiu: <u>169 000 €</u> Net patrimonial: 925 500 € Certifico que el capital líquid de l'empresa ascendeix a nou-cents vint-i-cinc mil cinc-cents euros. Signatura: 				



Unitat 1 El Patrimoni empresarial. L'inventari

Solucionari

Posa't a prova

Pàgina 26

1. L'empresa es pot definir com:

- a) Una unitat econòmica de consum.
- b) Una entitat financera.
- c) Una unitat econòmica de producció.
- d) Una entitat sense ànim de lucre.

2. La comptabilitat té com a objectiu:

- a) Informar de la situació econòmica i financera de l'empresa al final de l'exercici econòmic.
- b) Mostrar la situació patrimonial a l'inici de l'exercici econòmic.
- c) Determinar el benefici o la pèrdua de l'exercici econòmic.
- d) Totes les respostes són correctes.

3. La comptabilitat que registra les operacions que relacionen l'empresa amb l'exterior es denomina:

- a) Pública.
- b) De societats.
- c) De costos.
- d) Financera.

4. Els béns i drets de l'empresa constitueixen:

- a) L'estructura econòmica.
- b) L'estructura financera.
- c) Les obligacions de l'empresa.
- d) Totes les respostes són correctes.

5. Indica quin dels següents elements patrimonials no es considera un dret:

- a) Clients.
- b) Accions.
- c) Efectes comercials a cobrar.
- d) Proveïdors.

6. L'Actiu:

- a) És l'estructura financera de l'empresa.
- b) Està constituït només pels béns de l'empresa.
- c) És l'estructura econòmica de l'empresa.
- d) És el Capital de l'empresa.

7. El Patrimoni net és igual a:

- a) Actiu + Passiu exigible.
- b) Actiu – Capital social.
- c) Actiu – Passiu exigible.
- d) Totes les respostes són incorrectes.

8. L'estructura financera de l'empresa està constituïda per:

- a) L'Actiu de l'empresa.
- b) El Passiu exigible i el Patrimoni net.
- c) Els drets de cobrament de l'empresa.
- d) Les inversions en què es materialitzen les fonts de finançament d'una empresa.

9. Formen part de l'Actiu corrent:

- a) Els elements patrimonials que no es poden convertir fàcilment en efectiu.
- b) Els elements patrimonials que representen diners.
- c) Els elements de l'immobilitzat intangible.
- d) Les inversions financeres a llarg termini.

10. El Patrimoni net:

- a) Està constituït pel Capital i les Reserves de l'empresa.
- b) Juntament amb el Passiu exigible formen l'estructura financera de l'empresa.
- c) També es pot denominar Passiu no exigible.
- d) Totes les respostes són correctes.



Unitat 1 El Patrimoni empresarial. L'inventari

Solucionari

11. El Passiu corrent recull:

- a) Els deutes generats per l'empresa amb venciment a llarg termini.
- b) Les aportacions dels socis.
- c) Els deutes generats per l'empresa amb venciment a curt termini.
- d) El benefici no distribuït.

12. L'inventari document és:

- a) Una relació detallada dels elements patrimonials de l'empresa, però sense valorar quantitativament.
- b) Una relació que detalla i valora els elements patrimonials de l'empresa.
- c) Una relació en què es presenten els elements patrimonials agrupats en masses i submasses.
- d) Una relació que estableix una classificació entre partides corrents i no corrents.