

Unidad 1

La actividad económica y el patrimonio empresarial



Esquema inicial



En esta unidad aprenderás a...

- Conocer el concepto de empresa y su clasificación.
- Entender la finalidad de la contabilidad y sus tipos.
- Determinar qué elementos patrimoniales son bienes, derechos y obligaciones.
- Calcular el Patrimonio neto de una empresa.
- Organizar el patrimonio de una empresa en sus diferentes masas y submasas patrimoniales.
- Confeccionar un inventario y diferenciarlo del Balance de situación.

Sugerencias didácticas

El objetivo principal de esta unidad es comprender el concepto de empresa y realizar una primera aproximación a los conceptos básicos relacionados con la contabilidad.

Partiendo de una visión general del concepto de empresa y de su clasificación, conoceremos los distintos elementos que componen el patrimonio de la misma, aprendiendo a representarlos a través del Balance de situación y del inventario.

Se explicará, además, la importancia de la contabilidad, describiendo los distintos tipos que existen, atendiendo al objetivo de la misma.

A lo largo de la unidad, se plantean ejemplos y casos prácticos solucionados para facilitar la asimilación de los contenidos por parte de los alumnos.

Al final de la unidad, se incluyen actividades propuestas que han sido cuidadosamente seleccionadas en cuanto a nivel y contenido, actividades finales que servirán para repasar los contenidos estudiados, detectar conceptos no asimilados correctamente y corregir las posibles desviaciones detectadas en el proceso de enseñanza aprendizaje. Además, se incluye un caso práctico final (resuelto también en este solucionario) que engloba todos los contenidos estudiados en la unidad. Para finalizar la unidad, se propone un test de evaluación para que los alumnos comprueben el grado de asimilación de los contenidos estudiados a lo largo de la unidad.

Para trabajar los contenidos se recomienda recurrir a ejemplos reales para que los alumnos identifiquen lo que realizan en todo momento con la actividad empresarial.

Otros materiales interesantes que se pueden utilizar en el aula como materiales complementarios son las presentaciones multimedia en PowerPoint: diseñadas para apoyar las explicaciones en el aula con ayuda de un ordenador y un proyector.

Para realizar una introducción a los conceptos y contenidos que van a ser analizados en la unidad, puede ser de utilidad realizar una presentación utilizando como documento de apoyo el esquema que aparece en el material de Advantage.

A continuación, se muestra una tabla resumen con todos los recursos para esta unidad:

Recursos de la Unidad 1

ADVANTAGE:

- Proyecto curricular y programaciones de aula.
- Presentaciones multimedia.
- Solucionario.
- Recursos digitales.

Mathew:

<https://app.mathew.ai>

BLINK:

- Unidad digital.

Solucionario a las actividades propuestas**1 >> La actividad económica**

1· Clasifica en tu cuaderno las siguientes empresas en función de los diferentes criterios analizados en la unidad:

a) **SOCIEDAD FOTOVOLTAICA ESPAÑA, S. en Com.**, sociedad comanditaria simple dedicada a la explotación de equipos e instalaciones fotovoltaicas.

La empresa está ubicada en Sevilla y actúa en toda España. Tiene contratados a 120 empleados.

b) **IBERIA, SA**, empresa dedicada a transportar personas por todo el mundo. La participación del SEPI (Sociedad Estatal de Participaciones Industriales) es del 2,71 %. Tiene más de 7000 trabajadores.

c) **CIERZO, SL**, empresa dedicada a la instalación y venta de equipos de aire acondicionado con sede en Salamanca que trabaja para toda la Comunidad de Castilla y León. Tiene 42 trabajadores.

a) **SOCIEDAD FOTOVOLTAICA ESPAÑA, S. en Com.** Sector secundario, mediana, nacional, privada, sociedad en comandita simple.

b) **IBERIA, SA.** Sector terciario, grande, global, mixta, sociedad anónima.

c) **CIERZO, SL.** Sector secundario y terciario, pequeña, provincial, privada, sociedad limitada.

2 >> La contabilidad

2· Indica en tu cuaderno a qué tipo de contabilidad corresponden las siguientes afirmaciones:

a) Registra operaciones relacionadas con la constitución de una sociedad, con la fusión de empresas y operaciones de la empresa con el exterior.

b) Realiza operaciones relacionadas con la fusión de empresas.

c) Registra las operaciones de la empresa con el exterior.

d) Determina los costes de los procesos de fabricación.

e) Informa del patrimonio.

f) Analiza la situación empresarial interna.

g) Contempla operaciones que solo se pueden dar en las sociedades.

a) Contabilidad de sociedades.

b) Contabilidad de sociedades.

c) Contabilidad financiera.

d) Contabilidad de costes.

e) Contabilidad financiera.

f) Contabilidad de costes.

g) Contabilidad de sociedades.

3 >> El patrimonio empresarial

3·· Calcula en tu cuaderno el Patrimonio neto que presenta la empresa BETA, SA, en un momento determinado.

- Existencias en el almacén: 8000 €
- Dinero en efectivo: 10 000 €
- Dinero en bancos: 125 000 €
- Local comercial propiedad de la empresa: 400 000 €
- Mobiliario: 15 000 €
- Equipos informáticos: 3000 €
- Préstamos recibidos a devolver en 8 años: 20 000 €
- Facturas pendientes de cobro: 5000 €
- Facturas pendientes de pago: 1000 €
- Letras pendientes de pago: 5000 €

Activo = 8000,00 + 10 000,00 + 125 000,00 + 400 000,00 + 15 000,00 + 3000,00 + 5000,00 = 566 000,00 €

Pasivo exigible = 20 000,00 + 1000,00 + 5000,00 = 26 000,00 €

Patrimonio neto = 566 000,00 – 26 000,00 = 540 000,00 €

Al no contemplarse reservas en la empresa, podemos afirmar que el Patrimonio neto coincide con el capital social de dicha empresa.

4·· Dada la siguiente información, en un determinado momento, de la empresa JJP, SA:

- Dinero en banco: 10 000 €
- Dinero en caja: 5000 €
- Existencias en el almacén: 15 000 €
- Mobiliario: 10 000 €
- Coche de empresa: 20 000 €
- Local propiedad de la empresa: 220 000 €
- Préstamo solicitado a un banco a pagar en 5 años: 120 000 €
- Facturas pendientes de cobro: 4000 €
- Facturas pendientes de pago: 7000 €

- a) Clasifica en tu cuaderno los diferentes elementos en su correspondiente masa y submasa patrimonial.
- b) Según la clasificación del apartado a), organiza el patrimonio de la empresa en Activo y Pasivo.
- c) Determina el valor del Patrimonio neto.

a)

Elemento patrimonial	Masa/Submasa
Dinero en banco	Activo corriente/Efectivo
Dinero en caja	Activo corriente/Efectivo
Existencias en el almacén	Activo corriente/Existencias
Mobiliario	Activo no corriente/Inmovilizado material
Coche de empresa	Activo no corriente/Inmovilizado material
Local propiedad de la empresa	Activo no corriente/Inmovilizado material
Préstamo solicitado a un banco a pagar en 5 años	Pasivo no corriente
Facturas pendientes de cobro	Activo corriente/Deudores comerciales
Facturas pendientes de pago	Pasivo corriente

b)

Activo	
Activo no corriente	250 000,00
Inmovilizado material	
– Mobiliario	10 000,00
– Elementos de transporte	20 000,00
– Construcciones	220 000,00
Activo corriente	34 000,00
Existencias	
– Mercancías en el almacén	15 000,00
Deudores comerciales	
– Clientes	4000,00
Efectivo	
– Bancos	10 000,00
– Caja	5000,00
Total Activo	284 000,00
Patrimonio neto y Pasivo	
Patrimonio neto	157 000,00
– Capital social	157 000,00
Pasivo no corriente	120 000,00
– Préstamos a largo plazo	120 000,00
Pasivo corriente	7000,00
– Proveedores	7000,00
Total Patrimonio neto y Pasivo	284 000,00

c)

Activo = 284 000,00 €

Pasivo exigible = 127 000,00 €

Patrimonio neto = 157 000,00 €

4 >> El inventario

5• Confecciona en tu cuaderno el inventario n.º 2 de la empresa LAIKA, SA, con domicilio en la c/ Salamanca, 12, de Madrid, teniendo en cuenta que a 1 de enero de 20X0 cuenta con los siguientes elementos patrimoniales:

- Un vehículo: 30 000 €
- Un programa informático Contalux: 500 €
- Un programa informático Nominalux: 600 €
- 2 ordenadores portátiles: 500 € cada uno
- Una impresora: 200 €
- Debe 300 € del programa informático Contalux a la empresa CONSULT, SA
- Mercaderías Alfa: 50 unidades a 200 €/unidad, referencia AAS
- Mercaderías Beta: 100 unidades a 100 €/unidad, referencia AAT
- 5 mesas: 100 € cada una
- 2 armarios: 150 € cada una
- 5 sillas: 50 € cada una

- 2 locales: uno en el que se ubica la sede central de la empresa valorado en 200 000 €, el otro es una sucursal de la empresa y su valor es de 100 000 €
- Debe 40 000 € a la empresa SALCIS, SA, por la compra de mercaderías
- Debe 20 000 € a la empresa TERMAN, SA, por la compra de mercaderías

Inventario n.º 2 Fecha: 1 de enero de 20X0 Nombre: LAIKA, SA Domicilio: c/ Salamanca, 12, Madrid				
Uds.	Concepto	Pr./Ud.	Parcial	Total
Activo				
	Mercaderías.....			20 000,00 €
50	Mercaderías Alfa, referencia AAS	200,00 €	10 000,00 €	
100	Mercaderías Beta, referencia AAT	100,00 €	10 000,00 €	
	Elementos de transporte.....			30 000,00 €
	Vehículo			
	Equipos para procesos de información.....			1200,00 €
2	Ordenadores	500,00 €	1000,00 €	
1	Impresora	200,00 €	200,00 €	
	Mobiliario.....			1050,00 €
5	Mesas	100,00 €	500,00 €	
2	Armarios	150,00 €	300,00 €	
5	Sillas	50,00 €	250,00 €	
	Construcciones.....			300 000,00 €
	Local sede central		200 000,00 €	
	Sucursal		100 000,00 €	
	Programas informáticos.....			1100,00 €
	Contalux		500,00 €	
	Nominalux		600,00 €	
	Total Activo			353 350,00 €
Pasivo				
	Proveedores de inmovilizado a c/p.....			
	CONSULT, SA			300,00 €
	Proveedores.....			
	SALCIS, SA		40 000,00 €	60 000,00 €
	TERMAN, SA		20 000,00 €	
	Total Pasivo			60 300,00 €

Activo: 353 350,00 €
 Pasivo: 60 300,00 €
 Neto patrimonial: 293 050,00 €

Certifico que el capital líquido de la empresa asciende a **doscientos noventa y tres mil cincuenta euros**.

Firma:



5 >> Balance de situación

6 Con los datos del inventario n.º 2 de la empresa LAIKA, SA (actividad propuesta 5), confecciona en tu cuaderno el Balance de situación de la empresa.

Activo	
Activo no corriente	333 350,00
Inmovilizado intangible	
– Aplicaciones informáticas	1100,00
Inmovilizado material	
– Construcciones	300 000,00
– Mobiliario	1050,00
– Equipos para procesos de información	1200,00
– Elementos de transporte	30 000,00
Activo corriente	20 000,00
Existencias	
– Mercaderías	20 000,00
Total Activo	353 350,00
Patrimonio neto y Pasivo	
Patrimonio neto	293 050,00
Capital social	293 050,00
Pasivo exigible	60 300,00
Pasivo corriente	60 300,00
– Proveedores	60 000,00
– Proveedores de inmovilizado a corto plazo	300,00
Total Patrimonio neto y Pasivo	353 350,00

Solucionario a las actividades finales

1 Clasifica en tu cuaderno las siguientes empresas en función de los diferentes criterios estudiados en la unidad:

a) COMPUWORLD, SL, es una cadena de tiendas de informática ubicadas en la provincia de Salamanca. Cuenta con 10 tiendas en las que están empleados 70 trabajadores.

b) **CENTRAL LECHERA GALLEGA** es una cooperativa dedicada a la producción y venta de productos lácteos, que cuenta con 500 trabajadores. Opera en España y en Europa.

c) **RENFE** es una entidad pública empresarial adscrita al Ministerio de Fomento que tiene la misión de prestar servicios de transporte de viajeros y mercancías y cuenta con más de 14 000 empleados.

d) **MARTÍNEZ, SA**, es una empresa dedicada a la fabricación y venta de zapatos que opera en España, Europa y América y cuenta con más de 400 empleados.

e) **FLORISTERÍA PEDRO GÁLVEZ** es una floristería ubicada en el barrio de Hortaleza de Madrid que cuenta con 2 empleados además de su propietario Pedro Gálvez.

f) **JOSÉ PUENTE Y CÍA**, sociedad colectiva es una empresa dedicada a la fabricación de estructuras metálicas que opera en la zona de Andalucía y cuenta con 68 empleados.

g) **PERFUMES JAZMÍN, SL**, es una cadena de perfumerías que opera en la Comunidad de Castilla y León. Cuenta con 20 tiendas en las que trabajan 180 personas.

a) **COMPUWORLD, SL**. Sector terciario, mediana, provincial, privada, sociedad limitada.

b) **CENTRAL LECHERA GALLEGA**. Sector primario (si cuenta con la ganadería) y secundario, grande, multinacional, privada, sociedad cooperativa.

c) **RENFE**. Sector terciario, grande, nacional, pública, sociedad anónima.

d) **MARTÍNEZ, SA**. Sector secundario, grande, multinacional, privada, sociedad anónima.

e) **FLORISTERÍA PEDRO GÁLVEZ**. Sector terciario, pequeña, local, privada, empresario individual.

f) **JOSÉ PUENTE Y CÍA**, sociedad colectiva. Sector secundario, mediana, regional, privada, sociedad colectiva.

g) **PERMUFES JAZMÍN, SL**. Sector terciario, mediana, regional, privada, sociedad limitada.

2· La empresa MSML, SA, se dedica a la venta de artículos de deporte. Indica en tu cuaderno qué tipo de empresa es atendiendo a su forma jurídica y explica sus características.

Es una sociedad anónima y, por tanto, se caracteriza por ser una sociedad de carácter mercantil en la cual el capital social está dividido en acciones. Este capital, que no puede ser inferior a 60 000 €, está integrado por las aportaciones de los socios, que no responden personalmente de las deudas sociales. En la denominación debe figurar necesariamente la expresión “Sociedad anónima” o su abreviatura “SA”.

La escritura pública de constitución debe inscribirse en el Registro Mercantil.

3· La empresa ACEROM, SA, presenta los siguientes elementos patrimoniales en un momento determinado:

- **Mercancías en almacén: 15 000 €**
- **Dinero en cuentas corrientes: 100 000 €**
- **Dinero en caja: 9000 €**
- **Edificio propiedad de la empresa: 900 000 €**
- **Mobiliario: 20 000 €**

- Automóvil de empresa: 21 000 €
- Equipos informáticos: 4000 €
- Préstamo recibido a devolver en 6 meses: 12 000 €
- Préstamos recibidos con devolución en 10 años: 65 000 €
- Facturas pendientes de cobro: 10 000 €
- Facturas pendientes de pago: 5000 €
- Letras pendientes de cobro: 15 000 €
- Letras pendientes de pago: 4000 €
- Beneficio no distribuido: 90 000 €

a) Determina el Patrimonio neto.

b) Determina el capital social.

a) Activo = 15 000,00 + 100 000,00 + 9000,00 + 900 000,00 + 20 000,00 +

+ 21 000,00 + 4000,00 + 10 000,00 + 15 000,00 = 1 094 000,00 €

Pasivo exigible = 12 000,00 + 65 000,00 + 5000,00 + 4000,00 = 86 000,00 €

Patrimonio neto = 1 094 000,00 – 86 000,00 = 1 008 000,00 €

b) Capital social = 1 008.000,00 – 90 000,00 = 918 000,00 €

4. Clasifica en tu cuaderno, en masa y submasa patrimonial, los siguientes elementos patrimoniales:

Elemento patrimonial	Masa/Submasa
Programas informáticos	Activo no corriente/Inmovilizado inmaterial o intangible
Mobiliario	Activo no corriente/Inmovilizado material
Reservas	Patrimonio neto/Autofinanciación
Préstamo concedido a la empresa a devolver en 15 años	Pasivo no corriente
Ordenadores portátiles	Activo no corriente/Inmovilizado material
Existencias de mercadería	Activo corriente/Existencias
Letras pendientes de pago	Pasivo corriente
Letras pendientes de cobro	Activo corriente/Deudores comerciales
Herramientas	Activo no corriente/Inmovilizado material
Facturas pendientes de cobro	Activo corriente/Deudores comerciales
Entrega a cuenta de una futura operación de venta	Pasivo corriente
Solar propiedad de la empresa	Activo no corriente/Inmovilizado material
Dinero en caja	Activo corriente/Efectivo
Dinero en entidades financieras	Activo corriente/Efectivo
Deudas a corto plazo por la compra de programas informáticos	Pasivo corriente
Inversión a corto plazo en acciones de la empresa BBL, SA	Activo corriente/Inversiones financieras a corto plazo
Inversión a largo plazo en acciones de la	Activo no corriente/Inversiones

empresa JJ, SA	financieras a largo plazo
Derecho de cobro por la venta de productos	Activo corriente/Deudores comerciales
Préstamo a largo plazo concedido por la empresa a un proveedor.	Activo no corriente/Inversiones financieras a largo plazo.
Anticipo de nómina de un trabajador	Activo corriente/Deudores comerciales
Patente de la empresa	Activo no corriente/Inmovilizado intangible
Letras de cambio a 90 días pendientes de pago	Pasivo corriente
Deudas por compras	Pasivo corriente

5• La empresa ORTEGA MARTÍNEZ, SA, presenta en un momento determinado los siguientes elementos patrimoniales:

- Existencias de mercaderías: 28 000 €
- Dinero en entidades bancarias: 65 000 €
- Facturas pendientes de cobro a diversos clientes: 1000 €
- Facturas pendientes de pago: 3000 €
- Oficinas propiedad de la empresa: 400 000 €
- Dinero en caja: 20 000 €
- Mobiliario diverso: 30 000 €
- Vehículos de empresa: 48 000 €
- Maquinaria: 15 000 €
- Préstamo a devolver por la empresa en 5 años: 120 000 €
- Entrega a cuenta de un cliente como pago de una operación futura: 850 €
- El beneficio no distribuido por la empresa asciende a 60 000 €
- Inversiones a largo plazo en acciones de Iberluz, SA: 2500 €
- Equipos informáticos: 25 000 €
- Las letras pendientes de cobro ascienden a 4000 €
- Letras pendientes de pago: 5000 €
- Pago de las cuotas a la Seguridad Social: 7000 €
- Pago de las retenciones del IRPF: 15 000 €

a) Determina en tu cuaderno el Patrimonio neto.

b) Indica el importe del capital social.

c) Clasifica en tu cuaderno los elementos patrimoniales en la masa y submasa patrimonial correspondiente.

d) Comprueba que se cumple la ecuación fundamental del patrimonio.

a) Patrimonio neto = Activo – Pasivo exigible

$$\text{Patrimonio neto} = 638\,500,00 - 150\,850,00 = 487\,650,00 \text{ €}$$

b) Capital social = Patrimonio neto – Reservas

$$\text{Capital social} = 487\,650,00 - 60\,000,00 = 427\,650,00 \text{ €}$$

c)

Activo	
Activo no corriente	520 500,00
Inmovilizado material	
– Construcciones	400 000,00
– Maquinaria	15 000,00
– Mobiliario	30 000,00
– Equipos para procesos de información	25 000,00
– Elementos de transporte	48 000,00
Inversiones financieras a largo plazo	
– Acciones de IBERLUZ, SA	2500,00
Activo corriente	118 000,00
Existencias	
– Mercaderías	28 000,00
Deudores comerciales	
– Clientes	1000,00
– Clientes, efectos comerciales a cobrar	4000,00
Efectivo	
– Bancos c/c	65 000,00
– Caja, €	20 000,00
Total Activo	638 500,00
Patrimonio neto y Pasivo	
Patrimonio neto	487 650,00
– Capital social	427 650,00
– Reservas	60 000,00
Pasivo exigible	150 850,00
Pasivo no corriente	120 000,00
– Deudas a largo plazo con entidades de crédito	120 000,00
Pasivo corriente	30 850,00
– Proveedores	3000,00
– Proveedores, efectos comerciales a pagar	5000,00
– Anticipo de clientes	850,00
– HP, acreedora por conceptos fiscales	15 000,00
– Organismos de la Seguridad Social, acreedora	7000,00
Total Pasivo	638 500,00

d) Podemos comprobar que se cumple la ecuación fundamental del patrimonio:

Activo = Pasivo + Patrimonio neto

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

6. Confecciona en tu cuaderno el inventario n.º 3 y el Balance de situación a 1 de enero de 20X0 de la empresa BELGIUM, SA, con domicilio en la c/ de la Iglesia, 12, de Madrid, sabiendo que la empresa cuenta con los siguientes elementos patrimoniales:

- Dinero en la cuenta corriente del Banco S: 20 000 €
- Dinero en la cuenta corriente del Banco L: 10 000 €
- Local de empresa: 100 000 €
- Debe del local comercial 40 000 € al Banco L, que pagará en 2 años
- Herramientas: 1000 €
- Mercaderías:
 - Producto “A”: 100 unidades a 30 €/unidad
 - Producto “B”: 200 unidades a 10 €/unidad
- Equipos para procesos de información:
 - 2 ordenadores: 800 € cada uno
 - 2 impresoras: 100 € cada una
- Dinero en la caja de la empresa: 10 000 €
- Debe al proveedor MS: 2000 €

Inventario n.º 3

Fecha: 1 de enero de 20X0

Nombre: BELGIUM, SA

Domicilio: c/ de la Iglesia, 12, Madrid

Uds.	Concepto	Pr./Ud.	Parcial	Total
Activo				
	Caja, €.....			10 000,00 €
	Dinero en efectivo			
	Bancos c/c.....			30 000,00 €
	Dinero en cuenta corriente Banco S		20 000,00 €	
	Dinero en cuenta corriente Banco L		10 000,00 €	
	Mercaderías.....			5000,00 €
100	Producto A	30,00 €	3000,00 €	
200	Producto B	10,00 €	2000,00 €	
	Equipos para procesos de información.....			1800,00 €
2	Ordenadores	800,00 €	1600,00 €	
2	Impresora	100,00 €	200,00 €	
	Utillaje.....			1000,00 €
	Herramientas			
	Construcciones.....			100 000,00 €
	Local			
	Total Activo			147 800,00 €
Pasivo				
	Proveedores.....			2000,00 €
	JAP, SA			
	Proveedores de inmovilizado a l/p.....			40.000,00 €
	Deuda por compra de local comercial			
	Total Pasivo			42 000,00 €

Activo: 147 800,00 €

Pasivo: 42 000,00 €

Neto patrimonial: 105 800,00 €

Certifico que el capital líquido de la empresa asciende a ciento cinco mil ochocientos euros.

Firma:



Balance de situación

Activo	
Activo no corriente	102 800,00
Inmovilizado material	
– Construcciones	100 000,00
– Utillaje	1000,00
– Equipos para procesos de información	1800,00
Activo corriente	45 000,00
Total Activo	147 800,00
Patrimonio neto y Pasivo	
Patrimonio neto	105 800,00
– Capital social	105 800,00
Pasivo exigible	42 000,00
Pasivo no corriente	40 000,00
– Proveedores de inmovilizado a largo plazo	40 000,00
Pasivo corriente	2000,00
– Proveedores	2000,00
Total Patrimonio neto y Pasivo	147 800,00

Solucionario a los casos finales**La actividad económica y el patrimonio empresarial de la empresa JJP, SA**

La empresa JJP, SA, con domicilio en c/ Artesanos, 25, 28045 de Madrid es una empresa comercial que opera en todo el territorio español y que cuenta con 340 trabajadores. Con fecha 1 de enero de 20X7 presenta la siguiente información:

- En el almacén hay mercancía valorada en 20 000 €
- Dinero en la caja de la empresa: 10 000 €
- Facturas pendientes de cobro a diversos clientes:
 - El Sr. Martín debe: 1500 €
 - El Sr. López debe: 2500 €
- Nave industrial propiedad de la empresa valorada en 350 000 €
- Dinero depositado en cuentas corrientes: 90 000 €
- Equipos informáticos valorados en 3500 €:
 - 10 ordenadores cuyo importe asciende a 300 €/unidad
 - 5 impresoras valoradas en 100 €/unidad
- Se ha concedido un préstamo de 20 000 € a la empresa SALA a devolver en 5 años
- Edificio donde la empresa tiene su sede valorado en 450 000 €
- Facturas pendientes de pago a proveedores:
 - Debemos 1800 € al Sr. Pascual
 - Debemos 3200 € a la empresa CHAFLAND, SA

- Mobiliario diverso por valor de 10 000 € que se detalla de la siguiente manera:
 - 5 mesas por 1000 €/unidad
 - 20 sillas por 200 €/unidad
 - 2 armarios por 500 €/unidad
- Préstamo solicitado al Banco Uve por valor de 20 000 €, a devolver en 5 años
- Inversión a largo plazo en acciones de la empresa MMM, SA, por importe de 4000 €
- Un cliente entrega a cuenta 3000 € en concepto de adelanto de una futura operación
- Préstamo bancario de 10 000 € solicitado al Banco Castellano a devolver en 9 meses
- Las letras pendientes de pago a proveedores ascienden a 30 000 €
- Un vehículo de reparto valorado en 15 000 €
- Las letras pendientes de cobro a diversos clientes ascienden a 20 000 €
- Se concede un préstamo al proveedor, ASX a devolver en 9 meses por importe de 10 000 €
- Adelanto de parte de una nómina a un empleado: 600 €

a) Clasifica en tu cuaderno la empresa teniendo en cuenta sus características.

b) Determina el Patrimonio neto.

c) Indica el importe del capital social.

d) Clasifica los elementos patrimoniales en las masas y submasas patrimoniales correspondientes.

e) Comprueba que se cumple la ecuación fundamental del patrimonio.

f) Presenta el Balance de situación debidamente ordenado.

g) Confecciona el inventario n.º 17.

a) Se trata de una empresa del sector terciario, grande, nacional, con titularidad del capital privado y sociedad anónima.

b) Patrimonio neto = Activo – Pasivo exigible

$$\text{Patrimonio neto} = 1\,007\,100,00 - 68\,000,00 = 939\,100,00 \text{ €}$$

c) Al no contemplarse reservas en la empresa, podemos afirmar que el Patrimonio neto coincide con el capital social de dicha empresa.

d)

Elemento patrimonial	Masa/submasa
Mercancías en el almacén	Activo corriente/Existencias
Dinero en caja	Activo corriente/Efectivo
Facturas pendientes de cobro a diversos clientes	Activo corriente/Deudores comerciales
Nave industrial propiedad de la empresa	Activo no corriente/Inmovilizado material
Dinero en cuentas corrientes	Activo corriente/Efectivo
Equipos informáticos	Activo no corriente/Inmovilizado material
Préstamo concedido a devolver en 5 años	Activo no corriente/Inversiones financieras a largo plazo
Edificio donde la empresa tiene su sede	Activo no corriente/Inmovilizado material
Facturas de proveedores pendientes de pago	Pasivo corriente
Mobiliario diverso	Activo no corriente/Inmovilizado material
Préstamo solicitado al banco UVE a devolver en 5 años	Pasivo no corriente
Inversión a largo plazo en acciones de la empresa MMM, SA	Activo no corriente/Inversiones financieras a largo plazo
Entrega a cuenta de un cliente	Pasivo corriente
Préstamo bancario del banco Castellano a devolver en 9 meses	Pasivo corriente
Letras pendientes de pago a proveedores	Pasivo corriente
Vehículos de empresa	Activo no corriente/Inmovilizado material
Letras pendientes de cobro a clientes	Activo corriente/Deudores comerciales
Préstamo concedido al proveedor ASX a devolver en 9 meses	Activo corriente/Inversiones financieras a corto plazo
Adelanto de la nómina de un trabajador	Activo corriente/Deudores comerciales

e) Podemos comprobar que se cumple la ecuación fundamental del patrimonio:

Activo = Pasivo exigible + Patrimonio neto

1 007 100,00 = 939 100,00 + 68 000,00 €

f)

Activo	
Activo no corriente	852 500,00
Inmovilizado material	
– Construcciones	800 000,00
– Mobiliario	10 000,00
– Equipos para procesos de información	3500,00
– Elementos de transporte	15 000,00
Inversiones financieras a largo plazo	
– Créditos a largo plazo	20 000,00
– Acciones de MMM, SA	4000,00
Activo corriente	154 600,00
Existencias	
– Mercaderías	20 000,00
Deudores comerciales	
– Clientes	4000,00
– Clientes, efectos comerciales a cobrar	20 000,00
– Anticipo de remuneraciones	600,00
Inversiones financieras a corto plazo	
– Créditos a corto plazo	10 000,00
Efectivo	
– Bancos c/c	90 000,00
– Caja, €	10 000,00
Total Activo	1 007 100,00
Patrimonio neto y Pasivo	
Patrimonio neto	939 100,00
– Capital social	939 100,00
Pasivo exigible	68 000,00
Pasivo no corriente	20 000,00
– Deudas a largo plazo con entidades de crédito	20 000,00
Pasivo corriente	48 000,00
– Proveedores	5000,00
– Proveedores, efectos comerciales a pagar	30 000,00
– Anticipo de clientes	3000,00
– Deudas a corto plazo con entidades de crédito	10 000,00
Total Patrimonio neto y Pasivo	1 007 100,00

g)

Inventario n.º 17				
Fecha: 1 de enero de 20X7				
Nombre: JJP, SA				
Domicilio: C/ Artesanos, 25, 28045, Madrid				
Uds.	Concepto	Pr./Ud.	Parcial	Total
	Activo			
	Caja, €.....			10 000,00
	Dinero en efectivo			
	Bancos c/c.....			90 000,00
	Dinero en cuenta corriente bancaria			
	Inversiones financieras a c/p.....			10 000,00
	Préstamo concedido al proveedor ASX a 9 meses			
	Anticipo de remuneraciones.....			600,00
	Adelanto de nómina			
	Efectos comerciales a cobrar.....			20 000,00
	Letras pendientes de cobro			
	Clientes.....			4000,00
	Sr. Martín		1500,00	
	Sr. López		2500,00	
	Mercaderías.....			20 000,00
	Existencias en almacén			
	Inversiones financieras a l/p.....			24 000,00
	Acciones de MMM, SA		4000,00	
	Préstamo concedido a la empresa SALA a dev. en 5 años		20 000,00	
	Elementos de transporte.....			15 000,00
	Vehículo de reparto			
	Equipos informáticos.....			3500,00
10	Ordenadores	300,00	3000,00	
5	Impresoras	100,00	500,00	
	Mobiliario.....			10 000,00
5	Mesas	1000,00	5000,00	
20	Sillas	200,00	4000,00	
2	Armarios	500,00	1000,00	
				800 000,00
	Construcciones.....			
	Nave industrial		350 000,00	
	Edificio		450 000,00	
				1 007 100,00
	Total Activo			
	Pasivo			
	Deudas con entidades de crédito a c/p.....			10 000,00
	Préstamo recibido del banco Castellano a devolver en 6 meses			
	Anticipo de clientes.....			3000,00
	Entrega a cuenta de futura operación			
	Efectos comerciales a pagar.....			30 000,00
	Letras pendientes de pago			
	Proveedores.....			5000,00
	Sr. Pascual		1800,00	
	CHAFLAND, SA		3200,00	
	Deudas con entidades de crédito a l/p.....			20 000,00
	Préstamo recibido del banco UVE a 5 años			
	Total Pasivo			68 000,00
Activo: 1 007 100,00 € Pasivo: 68 000,00 € Neto patrimonial: 939 100,00 € Certifico que el capital líquido de la empresa asciende a novecientos treinta y nueve mil cien euros. Firma: 				

Página 28

Solucionario a la Evaluación

1. El término empresa podemos definirlo de la siguiente manera:

- a) Una entidad financiera.
- b) Una unidad económica de consumo.
- c) Una entidad sin ánimo de lucro.
- d) Una unidad económica de producción.

2. Señala cuál de las siguientes afirmaciones es la correcta:

- a) Las empresas del sector secundario se dedican a ofrecer servicios al público.
- b) La única finalidad de la empresa es la obtención de beneficios.
- c) Las empresas del sector primario se ocupan de transformar las materias primas o los bienes en otros bienes.
- d) La sociedad limitada es un tipo de sociedad mercantil.

3. Las sociedades anónimas:

- a) Son sociedades de carácter mercantil.
- b) El capital social no podrá ser inferior a 60 000 €.
- c) Su capital está dividido en acciones.
- d) Todas las respuestas son correctas.

4. La contabilidad que registra las operaciones que relacionan a la empresa con el exterior se denomina:

- a) De sociedades.
- b) Pública.
- c) Financiera.
- d) De costes.

5. El conjunto de bienes, derechos y obligaciones debidamente valorados componen:

- a) El Activo de una empresa.
- b) El Patrimonio neto de una empresa.
- c) El Pasivo de una empresa.
- d) El Patrimonio de una empresa.

6. Los bienes y derechos de la empresa constituyen:

- a) Las obligaciones de la empresa.
- b) La estructura financiera de la empresa.
- c) La estructura económica de la empresa.
- d) Todas las respuestas son correctas.

7. El Pasivo:

- a) Es la estructura económica de la empresa.
- b) Es la estructura financiera de la empresa.
- c) Es el capital de la empresa.
- d) Está compuesto por los bienes de la empresa.

8. Se considera que forman parte del Activo no corriente:

- a) Los bienes sin tener en cuenta los derechos y las obligaciones.
- b) Los elementos patrimoniales que representan dinero.

c) Los elementos patrimoniales de naturaleza duradera.

d) Los elementos patrimoniales fácilmente convertibles en efectivo a corto plazo.

9. Indica cuál de las siguientes afirmaciones es la correcta:

- a) El inmovilizado intangible se considera Activo corriente.
- b) El Pasivo está constituido por inversiones.
- c) El Patrimonio neto lo constituye el capital y el beneficio no distribuido.
- d) El capital se obtiene al sumar los bienes y derechos.

10. Indica cuál de los siguientes elementos patrimoniales es considerado como un derecho:

- a) Proveedores.
- b) Préstamos concedidos.
- c) Efectos comerciales a pagar.
- d) Ordenadores.

11. El inventario:

- a) Consta de tres partes: encabezamiento, cuerpo y pie.
- b) Dependiendo de la información que contenga, puede ser general o parcial.
- c) Consiste en realizar un recuento físico de todos los elementos que forman parte de la empresa.
- d) Todas las respuestas son correctas.

12. Se considera que un inventario se diferencia de un Balance en que:

- a) En el inventario aparecen en forma de lista los elementos patrimoniales que forman el Activo, debajo los del Pasivo y, hallando la diferencia entre ambos, al final del todo se calcula el Patrimonio neto, mientras que en el Balance a un lado se encuentran los elementos de Activo y al otro los de Pasivo junto con los del Patrimonio neto.
- b) En el Balance se establece una clasificación entre partidas corrientes y no corrientes y en el inventario no.
- c) La información que aparece en el Balance es menos detallada que la del inventario.
- d) Todas las respuestas son correctas.