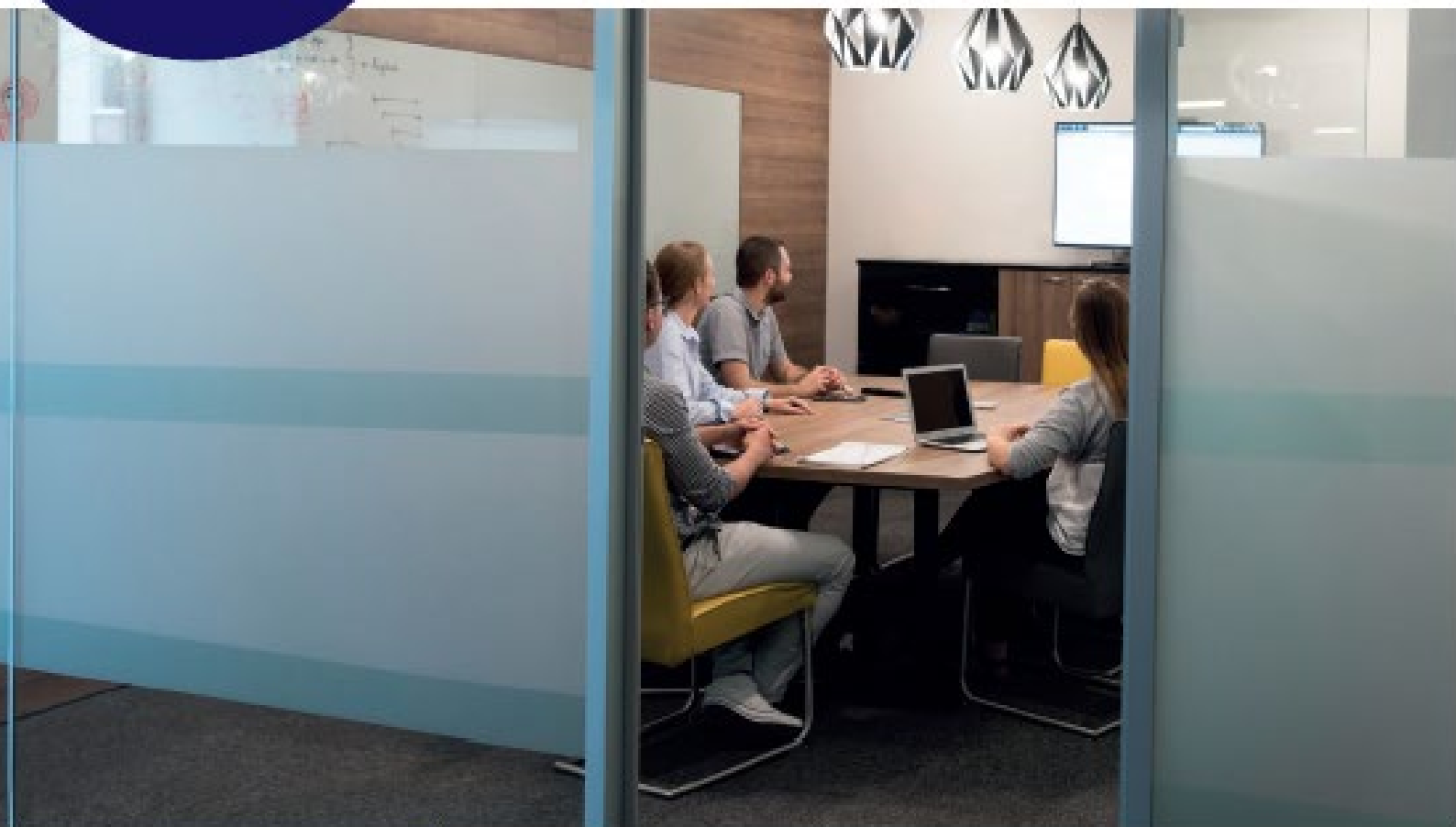


Unitat 1

L'activitat econòmica i el patrimoni empresarial



Esquema inicial



En aquesta unitat aprendràs a...

- Conèixer el concepte d'empresa i la seva classificació.
- Entendre la finalitat de la comptabilitat i els seus tipus.
- Determinar quins elements patrimonials són béns, drets i obligacions.
- Calcular el Patrimoni net d'una empresa.
- Organitzar el patrimoni d'una empresa en les seves diferents masses i submasses patrimonials.
- Confeccionar un inventari i diferenciar-lo del Balanç de situació.

Suggeriments didàctics

L'objectiu principal d'aquesta unitat és comprendre el concepte d'empresa i fer una primera aproximació als conceptes bàsics relacionats amb la comptabilitat.

Partint d'una visió general del concepte d'empresa i de la seva classificació, coneixerem els diferents elements que componen 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 els diferents tipus que hi ha, atenent-ne 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.

Al final de la unitat, s'inclouen activitats proposades que han estat seleccionades amb cura pel que fa a nivell i contingut, activitats finals que serviran per repassar els continguts estudiats, detectar conceptes no assimilats correctament i corregir les possibles desviacions detectades en el procés d'ensenyament i aprenentatge. A més, s'inclou un cas pràctic final (resolt també en aquest solucionari) que engloba tots els continguts estudiats a la unitat. Per finalitzar la unitat, es proposa un test d'avaluació perquè els alumnes comprovin el grau d'assimilació dels continguts estudiats al llarg de la unitat.

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

Altres materials interessants que es poden utilitzar a l'aula com a materials complementaris són les presentacions multimèdia en PowerPoint: dissenyades per donar suport a les explicacions a l'aula amb ajuda d'un ordinador i un projector.

Per fer una introducció als conceptes i continguts que seran analitzats a la unitat, pot ser útil fer una presentació utilitzant com a document de suport l'esquema que apareix al material d'Advantage.

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

Recursos de la Unitat 1

ADVANTAGE:

- Projecte curricular i programacions d'aula.
- Presentacions multimèdia.
- Solucionari.
- Recursos digitals.

Mathew:

<https://app.mathew.ai>

BLINK:

- Unitat digital.

Solucionari de les Activitats proposades**1 >> L'activitat econòmica**

1· Classifica al teu quadern les següents empreses en funció dels diferents criteris analitzats en la unitat:

a) **SOCIETAT FOTOVOLTAICA TARRAGONA, S. en Com.**, societat comanditària simple dedicada a l'explotació d'equips i instal·lacions fotovoltaïques.

L'empresa està ubicada a Tarragona i actua en tot Espanya. Té contractats 120 empleats.

b) **IBERIA, SA**, empresa dedicada a transportar persones per tot el món. La participació del SEPI (Societat Estatal de Participacions Industrials) és del 2,71 %. Té més de 7000 treballadors.

c) **COLELL, SL**, empresa dedicada a la instal·lació i venda d'equips d'aire condicionat amb seu a Salou que treballa per a tot Catalunya. Té 42 treballadors.

a) **SOCIETAT FOTOVOLTAICA TARRAGONA, S. en Com.** Sector secundari, mitjana, nacional, privada, societat en comandita simple.

b) **IBERIA, SA.** Sector terciari, gran, global, mixta, societat anònima.

c) **COLELL, SL.** Sector secundari i terciari, petita, provincial, privada, societat limitada.

2 >> La comptabilitat

2· Indica al teu quadern a quin tipus de comptabilitat corresponen les afirmacions següents:

a) Registra operacions relacionades amb la constitució d'una societat.

b) Realitza operacions relacionades amb la fusió d'empreses.

c) Registra les operacions de l'empresa amb l'exterior.

d) Determina els costos dels processos de fabricació.

e) Informa del patrimoni.

f) Analitza la situació empresarial interna.

g) Contempla operacions que només es poden donar en les societats.

a) Comptabilitat de societats.

b) Comptabilitat de societats.

c) Comptabilitat financera.

d) Comptabilitat de costos.

e) Comptabilitat financera.

f) Comptabilitat de costos.

g) Comptabilitat de societats.

3 >> El patrimoni empresarial

3· Calcula al teu quadern el Patrimoni net que presenta l'empresa BETA, SA, en un moment determinat.

- Existències al magatzem: 8000 €
- Diners en efectiu: 10 000 €
- Diners en bancs: 125 000 €
- Local comercial propietat de l'empresa: 400 000 €
- Mobiliari: 15 000 €
- Equips informàtics: 3000 €
- Préstecs rebuts a retornar en 8 anys: 20 000 €
- Factures pendents de cobrament: 5000 €
- Factures pendents de pagament: 1000 €
- Lletres pendents de pagament: 5000 €

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

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

Patrimoni net = 566 000,00 – 26 000,00 = 540 000,00 €

Com que no es preveuen reserves a l'empresa, podem afirmar que el patrimoni net coincideix amb el capital social d'aquesta empresa.

4· Donada la següent informació de l'empresa JJP, SA:

- Diners en banc: 10 000 €
- Diners en caixa: 5000 €
- Existències al magatzem: 15 000 €
- Mobiliari: 10 000 €
- Cotxe d'empresa: 20 000 €
- Local propietat de l'empresa: 220 000 €
- Préstec bancari a pagar en 5 anys: 120 000 €
- Factures pendents de cobrament: 4000 €
- Factures pendents de pagament: 7000 €

- a) Classifica al teu quadern els diferents elements en la seva corresponent massa i submassa patrimonial.
- b) D'acord amb la classificació de l'apartat anterior, organitza el patrimoni de l'empresa en Actiu i Passiu.
- c) Determina el valor del Patrimoni net.

a)

Element patrimonial	Massa/Submassa
Diners en banc	Actiu corrent/Efectiu
Diners en caixa	Actiu corrent/Efectiu
Existències al magatzem	Actiu corrent/Existències
Mobiliari	Actiu no corrent/Immobilitzat material
Cotxe d'empresa	Actiu no corrent/Immobilitzat material
Local propietat de l'empresa	Actiu no corrent/Immobilitzat material
Préstec sol·licitat a un banc a pagar en 5 anys	Passiu no corrent
Factures pendents de cobrament	Actiu corrent/Deutors comercials
Factures pendents de pagament	Passiu corrent

b)

Actiu	
Actiu no corrent	250 000,00
Immobilitzat material	
– Mobiliari	10 000,00
– Elements de transport	20 000,00
– Construccions	220 000,00
Actiu corrent	34 000,00
Existències	
– Mercaderies al magatzem	15 000,00
Deutors comercials	
– Clients	4000,00
Efectiu	
– Bancs	10 000,00
– Caixa	5000,00
Total Actiu	284 000,00
Patrimoni net i Passiu	
Patrimoni net	157 000,00
– Capital social	157 000,00
Passiu no corrent	120 000,00
– Préstecs a llarg termini	120 000,00
Passiu corrent	7000,00
– Proveïdors	7000,00
Total Patrimoni net i Passiu	284 000,00

c)

Actiu = 284 000,00 €

Passiu exigible = 127 000,00 €

Patrimoni net = 157 000,00 €

4 >> L'inventari

5• Confecciona al teu quadern l'inventari núm. 2 de l'empresa LAIKA, SA, amb domicili al c/ de Sabadell, 12, de Barcelona, tenint en compte que, a 1 de gener de 20X0, compta amb els següents elements patrimonials:

- Un vehicle: 30 000 €
- Un programa informàtic Contalux: 500 €
- Un programa informàtic Nominalux: 600 €
- Dos ordinadors portàtils: 500 € cada un
- Una impressora: 200 €
- Deu 300 € del programa informàtic Contalux a l'empresa CONSULT, SA
- Mercaderies Alfa: 50 unitats a 200 €/unitat, referència AAS
- Mercaderies Beta: 100 unitats a 100 €/unitat, referència AAT
- Cinc taules: 100 € cada una
- Dos armaris: 150 € cada un
- Cinc cadires: 50 € cada una

- Dos locals: un en què s'ubica la seu central de l'empresa, valorat en 200 000 € i un altre, que és una sucursal de l'empresa, amb un valor de 100 000 €
- Deu 40 000 € a l'empresa SALCIS, SA, per la compra de mercaderies
- Deu 20 000 € a l'empresa TERMAN, SA, per la compra de mercaderies

Inventari núm. 2**Data:** 1 de gener de 20X0**Nom:** LAIKA, SA**Domicili:** c/ Sabadell, 12, Barcelona

Uts.	Concepte	Pr./Ut.	Parcial	Total
Actiu				
	Mercaderies.....			20 000,00 €
50	Mercaderies Alfa, referència AAS	200,00 €	10 000,00 €	
100	Mercaderies Beta, referència AAT	100,00 €	10 000,00 €	
	Elements de transport.....			30 000,00 €
	Vehicle			
	Equips per a processos d'informació.....			1200,00 €
2	Ordinadors	500,00 €	1000,00 €	
1	Impressora	200,00 €	200,00 €	
	Mobiliari.....			1050,00 €
5	Taules	100,00 €	500,00 €	
2	Armaris	150,00 €	300,00 €	
5	Cadires	50,00 €	250,00 €	
	Construccions.....			300 000,00 €
	Local seu central		200 000,00 €	
	Sucursal		100 000,00 €	
	Programes informàtics.....			1100,00 €
	Contalux		500,00 €	
	Nominalux		600,00 €	
	Total Actiu			353 350,00 €
Passiu				
	Proveïdors d'immobilitzat a c/t.....			300,00 €
	CONSULT, SA			
	Proveïdors.....			60 000,00 €
	SALCIS, SA		40 000,00 €	
	TERMAN, SA		20 000,00 €	
	Total Passiu			60 300,00 €

Actiu: 353 350,00 €
 Passiu: 60 300,00 €
 Net patrimonial: 293 050,00 €

Certifico que el capital líquid de l'empresa ascendeix a dos-cents noranta-tres mil cinquanta euros.

Signatura:



5 >> Balanç de situació

6•• Amb les dades de l'inventari núm. 2 de l'empresa LAIKA, SA (activitat proposada 5), confecciona al teu quadern el Balanç de situació de l'empresa.

Actiu	
Actiu no corrent	333 350,00
Immobilitzat intangible	
– Aplicacions informàtiques	1100,00
Immobilitzat material	
– Construccions	300 000,00
– Mobiliari	1050,00
– Equips per a processos d'informació	1200,00
– Elements de transport	30 000,00
Actiu corrent	20 000,00
Existències	
– Mercaderies	20 000,00
Total Actiu	353 350,00
Patrimoni net i Passiu	
Patrimoni net	293 050,00
Capital social	293 050,00
Passiu exigible	60 300,00
Passiu corrent	60 300,00
– Proveïdors	60 000,00
– Proveïdors d'immobilitzat a curt termini	300,00
Total Patrimoni net i Passiu	353 350,00

Solucionari de les Activitats finals

1•• Classifica al teu quadern les següents empreses en funció dels diferents criteris estudiats a la unitat:

a) COMPUWORLD, SL és una cadena de botigues d'informàtica ubicades a la província de Salamanca. Compta amb 10 botigues en què treballen 70 treballadors.

b) CENTRAL LECHERA GALLEGA és una cooperativa dedicada a la producció i venda de productes lactis, que compta amb 500 treballadors. Opera a Espanya i a Europa.

c) RENFE és una entitat pública empresarial adscrita al Ministeri de Foment que té la missió de prestar serveis de transport de viatgers i mercaderies i compta amb més de 14 000 empleats.

d) MARTÍNEZ, SA és una empresa dedicada a la fabricació i venda de sabates que opera a Espanya, Europa i Amèrica, i compta amb més de 400 empleats.

e) FLORISTERIA PINÓS és una floristeria ubicada al barri de Sants de Barcelona, que compta amb dos empleats, a més del propietari Pere Pinós.

f) JOSEP GIRALT I CIA, societat col·lectiva, és una empresa dedicada a la fabricació d'estructures metàl·liques que opera a la zona de Catalunya i compta amb 68 empleats.

g) PERFUMERIES PRATS, SL és una cadena de perfumeries que opera a tot Catalunya. Compta amb 20 botigues en què treballen 180 persones.

- a) COMPUWORLD, SL. Sector terciari, mitjana, provincial, privada, societat limitada.
- b) CENTRAL LECHERA GALLEGA. Sector primari (si compta amb la ramaderia) i secundari, gran, multinacional, privada, societat cooperativa.
- c) RENFE. Sector terciari, gran, nacional, pública, societat anònima.
- d) MARTÍNEZ, SA. Sector secundari, gran, multinacional, privada, societat anònima.
- e) FLORISTERIA PINÓS. Sector terciari, petita, local, privada, empresari individual.
- f) JOSEP GIRALT I CIA, societat col·lectiva. Sector secundari, mitjana, regional, privada, societat col·lectiva.
- g) PERMUFERIES PRATS, SL. Sector terciari, mitjana, regional, privada, societat limitada.

2· L'empresa MSML, SL es dedica a la venda d'articles d'esport. Indica al teu quadern quin tipus d'empresa és, atenent a la seva forma jurídica, i explica'n les característiques.

És una societat anònima i, per tant, es caracteritza per ser una societat de caràcter mercantil en què el capital social està dividit en accions. Aquest capital, que no pot ser inferior a 60.000 €, està integrat per les aportacions dels socis, que no responen personalment dels deutes socials. A la denominació ha de figurar necessàriament l'expressió "Societat anònima" o la seva abreviatura "SA".

L'escriptura pública de constitució s'ha d'inscriure al Registre Mercantil.

3· L'empresa ACEROM, SA presenta els següents elements patrimonials en un moment determinat:

- Mercaderies al 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 rebut a retornar en 6 mesos: 12 000 €
- Préstecs rebuts amb devolució en deu 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 €

a) Determina el Patrimoni net.

b) Determina el capital social.

$$\begin{aligned}
 \text{a) Actiu} &= 15\,000,00 + 100\,000,00 + 9\,000,00 + 900\,000,00 + 20\,000,00 + \\
 &+ 21\,000,00 + 4\,000,00 + 10\,000,00 + 15\,000,00 = 1\,094\,000,00 \text{ €}
 \end{aligned}$$

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

Patrimoni net = 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. Classifica al teu quadern els següents elements patrimonials en massa i submassa patrimonial:

Element patrimonial	Massa/Submassa
Programes informàtics	Actiu no corrent/Immobilitzat immaterial o intangible
Mobiliari	Actiu no corrent/Immobilitzat material
Reserves	Patrimoni net/Autofinançament
Préstec concedit a l'empresa a retornar en 15 anys	Passiu no corrent
Ordinadors portàtils	Actiu no corrent/Immobilitzat material
Existències de mercaderies	Actiu corrent/Existències
Lletres pendents de pagament	Passiu corrent
Lletres pendents de cobrament	Actiu corrent/Deutors comercials
Eines	Actiu no corrent/Immobilitzat material
Factures pendents de cobrament	Actiu corrent/Deutors comercials
Lliurament a compte d'una futura operació de venda	Passiu corrent
Solar propietat de l'empresa	Actiu no corrent/Immobilitzat material
Diners en caixa	Actiu corrent/Efectiu
Diners en entitats financeres	Actiu corrent/Efectiu
Deutes a curt termini per la compra de programes informàtics	Passiu corrent
Inversió a curt termini en accions de l'empresa BBL, SA	Actiu corrent/Inversions financeres a curt termini
Inversió a llarg termini en accions de l'empresa JJ, SA	Actiu no corrent/Inversions financeres a llarg termini
Dret de cobrament per la venda de productes	Actiu corrent/Deutors comercials
Préstec a llarg termini concedit per l'empresa a un proveïdor	Actiu no corrent/Inversions financeres a llarg termini.
Avançament de nòmina d'un treballador	Actiu corrent/Deutors comercials
Patent de l'empresa	Actiu no corrent/Immobilitzat intangible
Lletres de canvi a 90 dies pendents de pagament	Passiu corrent
Deutes per compres	Passiu corrent

5• L'empresa ORTEGA MAS, SA presenta, en un moment determinat, els següents elements patrimonials:

- Existències de mercaderies: 28 000 €
- Diners en entitats bancàries: 65 000 €
- Factures pendents de cobrament a diversos clients: 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 per l'empresa en 5 anys: 120 000 €
- Lliurament 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 ascendeixen a 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) Determina al teu quadern el Patrimoni net.

b) Indica l'import del capital social.

c) Classifica al teu quadern els elements patrimonials en la massa i submassa patrimonial corresponent.

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

a) Patrimoni net = Actiu – Passiu exigible

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

b) Capital social = Patrimoni net – Reserves

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

c)

Actiu	
Actiu no corrent	520 500,00
Immobilitzat material	
– Construccions	400 000,00
– Maquinària	15 000,00
– Mobiliari	30 000,00
– Equips per a processos d'informació	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
Existències	
– Mercaderies	28 000,00
Deutors comercials	
– Clients	1000,00
– Clients, efectes comercials a cobrar	4000,00
Efectiu	
– Bancs c/c	65 000,00
– Caixa, €	20 000,00
Total Actiu	638 500,00
Patrimoni net i Passiu	
Patrimoni net	487 650,00
– Capital social	427 650,00
– Reserves	60 000,00
Passiu exigible	150 850,00
Passiu no corrent	120 000,00
– Deutes a llarg termini amb entitats de crèdit	120 000,00
Passiu 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

d) Podeu comprovar que es compleix l'equació fonamental del patrimoni:

Actiu = Passiu + Patrimoni net

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

6·· Elabora al teu quadern l'inventari núm. 3 i el Balanç de situació a 1 de gener de 20X0 de l'empresa BELGIUM, SA, amb domicili al c/ de l'Església, 12, de Barcelona, sabent que l'empresa compta amb els següents elements patrimonials:

- Diners al compte corrent del Banc S: 20 000 €
- Diners al compte corrent del Banc L: 10 000 €
- Local d'empresa: 100 000 €
- Deu del local comercial 40 000 € al Banc L, que pagarà en 2 anys
- Eines: 1000 €
- Mercaderies:
 - Producte "A": 100 unitats a 30 €/unitat
 - Producte "B": 200 unitats a 10 €/unitat
- Equips per a processos d'informació:
 - Dos ordinadors: 800 € cada un
 - Dues impressores: 100 € cada una
- Diners a la caixa de l'empresa: 10 000 €
- Deu al proveïdor MS: 2000 €

Inventari núm. 3 Data: 1 de gener de 20X0 Nom: BELGIUM, SA Domicili: c/ de l'Església, 12, Barcelona				
Uts.	Concepte	Pr./Ut.	Parcial	Total
	Actiu			
	Caixa, €..... Diners en efectiu			10 000,00 €
	Bancs c/c..... Diners en compte corrent Banc S Diners en compte corrent Banc L		20 000,00 € 10 000,00 €	30 000,00 €
	Mercaderies..... 100 Producte A 200 Producte B	30,00 € 10,00 €	3000,00 € 2000,00 €	5000,00 €
	Equips per a processos d'informació..... 2 Ordinadors 2 Impressora	800,00 € 100,00 €	1600,00 € 200,00 €	1800,00 €
	Utilitatge..... Eines			1000,00 €
	Construccions..... Local			100 000,00 €
	Total Actiu			147 800,00 €
	Passiu			
	Proveïdors..... JAP, SA			2000,00 €
	Proveïdors d'immobilitzat a ll/t..... Deute per compra de local comercial			40.000,00 €
	Total Passiu			42 000,00 €
Actiu: 147 800,00 € Passiu: 42 000,00 € Net patrimonial: 105 800,00 € Certifico que el capital líquid de l'empresa ascendeix a cent cinc mil vuit-cents euros Signatura: 				

Balanç de situació

Actiu	
Actiu no corrent	102 800,00
Immobilitzat material	
– Construccions	100 000,00
– Utillatge	1000,00
– Equips per a processos d'informació	1800,00
Actiu corrent	45 000,00
Total Actiu	147 800,00
Patrimoni net i Passiu	
Patrimoni net	105 800,00
– Capital social	105 800,00
Passiu exigible	42 000,00
Passiu no corrent	40 000,00
– Proveïdors d'immobilitzat a llarg termini	40 000,00
Passiu corrent	2000,00
– Proveïdors	2000,00
Total Patrimoni net i Passiu	147 800,00

Solucionari dels Casos finals**L'activitat econòmica i el patrimoni empresarial de l'empresa JJP, SA**

L'empresa JJP, SA, amb domicili al c/ dels Artesans, 25, 08080 de Barcelona, és una empresa comercial que opera en tot el territori espanyol i que compta amb 340 treballadors. Amb data 1 de gener de 20X7, presenta la informació següent:

- Al magatzem hi ha mercaderia valorada en 20 000 €
- Diners a la caixa de l'empresa: 10 000 €
- Factures pendents de cobrament a diversos clients:
 - El Sr. Martí deu: 1500 €
 - El Sr. Llop deu: 2500 €
- Nau industrial propietat de l'empresa valorada en 350 000 €
- Diners dipositats en comptes corrents: 90 000 €
- Equips informàtics valorats en 3500 €:
 - 10 ordinadors amb un import que ascendeix a 300 €/unitat
 - 5 impressores valorades en 100 €/unitat
- S'ha concedit un préstec de 20 000 € a l'empresa SALA a retornar en 5 anys
- Edifici on l'empresa té la seva seu valorat en 450 000 €
- Factures pendents de pagament a proveïdors:
 - Devem 1800 € al Sr. Pasqual
 - Devem 3200 € a l'empresa XAFATOLLS, SA

- Mobiliari divers per valor de 10 000 €, que es detalla de la manera següent:
- 5 taules per 1000 €/unitat
- 20 cadires per 200 €/unitat
- 2 armaris per 500 €/unitat
- Préstec sol·licitat al Banc UVC per valor de 20 000 €, a retornar en 5 anys
- Inversió a llarg termini en accions de l'empresa MMM, SA per import de 4000 €
- Un client lliura a compte 3000 € en concepte d'avançament d'una futura operació
- Préstec bancari de 10 000 € sol·licitat al Banc Illenc a retornar en 9 mesos
- Les lletres pendents de pagament a proveïdors ascendeixen a 30 000 €
- Un vehicle de repartiment valorat en 15 000 €
- Les lletres pendents de cobrament a diversos clients ascendeixen a 20 000 €
- Es concedeix un préstec al proveïdor ASX a retornar en 9 mesos per import de 10 000 €
- Avançament de part d'una nòmina a un empleat: 600 €

a) Classifica al teu quadern l'empresa tenint en compte les seves característiques.

b) Determina el Patrimoni net.

c) Indica l'import del capital social.

d) Classifica els elements patrimonials en les masses i submasses patrimonials corresponents.

e) Comprova que es compleix l'equació fonamental del patrimoni.

f) Presenta el Balanç de situació degudament ordenat.

g) Confecciona l'inventari núm. 17.

a) Es tracta d'una empresa del sector terciari, gran, nacional, amb titularitat del capital privat i de la societat anònima.

b) Patrimoni net = Actiu – Passiu exigible

$$\text{Patrimoni net} = 1007\,100,00 - 68\,000,00 = 939\,100,00 \text{ €}$$

c) Com que no es preveuen reserves a l'empresa, podem afirmar que el patrimoni net coincideix amb el capital social d'aquesta empresa.

d)

Element patrimonial	Massa/submassa
Mercaderies al magatzem	Actiu corrent/Existències
Diners en caixa	Actiu corrent/Efectiu
Factures pendents de cobrament a diversos clients	Actiu corrent/Deutors comercials
Nau industrial propietat de l'empresa	Actiu no corrent/Immobilitzat material
Diners en comptes corrents	Actiu corrent/Efectiu
Equips informàtics	Actiu no corrent/Immobilitzat material
Préstec concedit a retornar a 5 anys	Actiu no corrent/Inversions financeres a llarg termini
Edifici on l'empresa té la seu	Actiu no corrent/Immobilitzat material
Factures de proveïdors pendents de pagament	Passiu corrent
Mobiliari divers	Actiu no corrent/Immobilitzat material
Préstec sol·licitat al banc UVC a retornar en 5 anys	Passiu no corrent
Inversió a llarg termini en accions de l'empresa MMM, SA	Actiu no corrent/Inversions financeres a llarg termini
Lliurament a compte d'un client	Passiu corrent
Préstec bancari del banc Illenc a retornar en 9 mesos	Passiu corrent
Lletres pendents de pagament a proveïdors	Passiu corrent
Vehicles d'empresa	Actiu no corrent/Immobilitzat material
Lletres pendents de cobrament a clients	Actiu corrent/Deutors comercials
Préstec concedit al proveïdor ASX a retornar en 9 mesos	Actiu corrent/Inversions financeres a curt termini
Avançament de la nòmina d'un treballador	Actiu corrent/Deutors comercials

e) Podeu comprovar que es compleix l'equació fonamental del patrimoni:

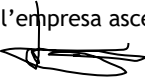
Actiu = Passiu exigible + Patrimoni net

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

f)

Actiu	
Actiu no corrent	852 500,00
Immobilitzat material	
– Construccions	800 000,00
– Mobiliari	10 000,00
– Equips per a processos d'informació	3500,00
– Elements de transport	15 000,00
Inversions financeres a llarg termini	
– Crèdits a llarg termini	20 000,00
– Accions de MMM, SA	4000,00
Actiu corrent	154 600,00
Existències	
– Mercaderies	20 000,00
Deutors comercials	
– Clients	4000,00
– Clients, efectes comercials a cobrar	20 000,00
– Avançament de remuneracions	600,00
Inversions financeres a curt termini	
– Crèdits a curt termini	10 000,00
Efectiu	
– Bancs c/c	90 000,00
– Caixa, €	10 000,00
Total Actiu	1 007 100,00
Patrimoni net i Passiu	
Patrimoni net	939 100,00
– Capital social	939 100,00
Passiu exigible	68 000,00
Passiu no corrent	20 000,00
– Deutes a llarg termini amb entitats de crèdit	20 000,00
Passiu corrent	48 000,00
– Proveïdors	5000,00
– Proveïdors, efectes comercials a pagar	30 000,00
– Avançament de clients	3000,00
– Deutes a curt termini amb entitats de crèdit	10 000,00
Total Patrimoni net i Passiu	1 007 100,00

g)

Uts.	Concepte	Pr./Ut.	Parcial	Total
Inventari núm. 17				
Data: 1 de gener de 20X7				
Nom: JJP, SA				
Domicili: C/ Artesans, 25, 08080, Barcelona				
	Actiu			
	Caixa, €			10 000,00
	Diners en efectiu			
	Bancs c/c			90 000,00
	Diners en compte corrent bancari			
	Inversions financeres a c/t			10 000,00
	Préstec concedit al proveïdor ASX a 9 mesos			
	Bestretes de remuneracions			600,00
	Bestretes de nòmina			
	Efectes comercials a cobrar			20 000,00
	Lletres pendents de cobrament			
	Clients			4000,00
	Sr. Martí		1500,00	
	Sr. Llop		2500,00	
	Mercaderies			20 000,00
	Existències al magatzem			
	Inversions financeres a ll/t			24 000,00
	Accions de MMM, SA		4000,00	
	Préstec concedit a l'empresa SALA a ret. en 5 anys		20 000,00	
	Elements de transport			15 000,00
	Vehicle de repartiment			
	Equips informàtics			3500,00
10	Ordinadors	300,00	3000,00	
5	Impressores	100,00	500,00	
	Mobiliari			10 000,00
5	Taules	1000,00	5000,00	
20	Cadires	200,00	4000,00	
2	Armaris	500,00	1000,00	
				800 000,00
	Construccions			
	Nau industrial		350 000,00	
	Edifici		450 000,00	
	Total Actiu			1 007 100,00
	Passiu			
	Deutes amb entitats de crèdit a c/t			10 000,00
	Préstec rebut del banc Illenc a retornar en 6 mesos			
	Avançament de clients			
	Lliurament a compte de futura operació			3000,00
	Efectes comercials a pagar			30 000,00
	Lletres pendents de pagament			
	Proveïdors			5000,00
	Sr. Pasqual		1800,00	
	XAFATOLLS, SA		3200,00	
	Deutes amb entitats de crèdit a ll/t			20 000,00
	Préstec rebut del banc UVC a 5 anys			
	Total Passiu			68 000,00
Actiu: 1 007 100,00 € Passiu: 68 000,00 € Net patrimonial: 939 100,00 €				
Certifico que el capital líquid de l'empresa ascendeix a nou-cents trenta-nou mil cent euros . Signatura: 				

Pàgina 28

Solucionari de l'Avaluació

1. Podem definir el terme “empresa” de la manera següent:

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

2. Indica quina de les afirmacions següents és la correcta:

- a) Les empreses del sector secundari es dediquen a oferir serveis al públic.
- b) L'única finalitat de l'empresa és l'obtenció de beneficis.
- c) Les empreses del sector primari transformen les matèries primeres en altres béns.
- d) La societat limitada és un tipus de societat mercantil.

3. Les societats anònimes:

- a) Són societats de caràcter mercantil.
- b) El capital social no pot ser inferior a 60 000 €.
- c) El seu capital està dividit en accions.
- d) Totes les respostes són correctes.

4. El tipus de comptabilitat que registra les operacions que relacionen l'empresa amb l'exterior es denomina:

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

5. El conjunt de béns, drets i obligacions degudament valorats formen:

- a) L'Actiu d'una empresa.
- b) El Patrimoni net d'una empresa.
- c) El Passiu d'una empresa.
- d) El Patrimoni d'una empresa.

6. El conjunt de béns i drets de l'empresa constitueixen:

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

7. El Passiu:

- a) És l'estructura econòmica de l'empresa.
- b) És l'estructura financera de l'empresa.
- c) És el capital de l'empresa.
- d) Està format pels béns de l'empresa.

8. Es considera que formen part integrant de l'Actiu no corrent:

- a) Tots els béns sense tenir en compte els drets i les obligacions.
- b) Tots els elements patrimonials que representen diners.
- c) Tots els elements patrimonials de naturalesa duradora.

d) Tots els elements patrimonials fàcilment convertibles en efectiu a curt termini.

9. Indica quina de les afirmacions següents és la correcta:

- a) L'immobilitzat intangible es considera Actiu corrent.
- b) El Passiu està constituït per inversions.
- c) El Patrimoni net el constitueix el capital i el benefici no distribuït.
- d) El capital s'obté a partir de la suma de béns i drets.

10. Indica quin dels següents elements patrimonials es considera un dret:

- a) Proveïdors.
- b) Préstecs concedits.
- c) Efectes comercials a pagar.
- d) Ordinadors.

11. L'inventari:

- a) Sempre consta de tres parts: encapçalament, cos i peu.
- b) Depenent de la informació que contingui, pot ser general o parcial.
- c) Consisteix en realitzar un recompte físic de tots els elements que formen part de l'empresa.
- d) Totes les respostes són correctes.

12. Es considera que un inventari es diferencia d'un Balanç en el fet que:

- a) A l'inventari apareixen en forma de llista els elements patrimonials que formen l'Actiu, sota els de Passiu i, calculant la diferència entre els dos, al final de tot es calcula el Patrimoni net, mentre que en el Balanç a un costat es troben els elements d'Actiu i a l'altre, els de Passiu, juntament amb els del Patrimoni net.
- b) Al Balanç s'estableix una classificació entre partides corrents i no corrents, mentre que a l'inventari, no.
- c) La informació que apareix al Balanç és menys detallada que la de l'inventari.
- d) Totes les respostes són correctes.