

UNIDAD 1: La contabilidad en la empresa

ACTIVIDADES-PÁG. 10

1. Clasifica las siguientes empresas según su propiedad, actividad económica, tamaño, forma legal y ámbito de actuación.

BAR TONI (propiedad de Antonio Losada, trabajan 3 personas): privada, comercial, microempresa, individual, local.

OPEN, SL (academia de idiomas, trabajan 18 personas y tiene locales abiertos en Sevilla y Granada): privada, de servicios, pequeña, societaria, regional.

PESCANUS, SA (empresa de congelados en alta mar, vende sus productos a supermercados de distintos países de Europa y América, tiene un plantilla de 240 trabajadores): privada, extractiva, mediana, societaria, multinacional.

CETURSA, SA (empresa del Ayuntamiento de Granada que se dedica a la recogida de residuos de la ciudad, tiene un plantilla de 190 trabajadores): pública, de servicios, mediana, societaria, local.

Y ahora, dos empresas que seguramente conoces:

TOYOTA: privada, industrial, grande, societaria, multinacional.

IKEA: privada, comercial, grande, societaria, multinacional.

ACTIVIDADES-PÁG. 13

2. Una familia tiene los siguientes elementos patrimoniales a final de año:

- Piso de su propiedad.
- Préstamo bancario que debe devolver.
- Muebles.
- Multa de tráfico pendiente de pago.
- Dinero que tiene en el banco.
- Ordenador, impresora.
- Deuda con la comunidad de vecinos.
- Un vecino les debe dinero.
- Factura del mecánico pendiente de pago.
- Electrodomésticos.
- Dinero en efectivo.
- Impuesto municipal pendiente de pago.
- Vehículo.

Realiza una lista con los elementos patrimoniales positivos (los que tiene) y otra con los negativos (los que debe). En principio, solo deben anotarse los elementos patrimoniales que sean de propiedad de la familia o de la empresa. Por tanto, si el piso de la familia anterior fuese de alquiler, no debería figurar dentro de su patrimonio, ya que no es de su propiedad.

Elementos patrimoniales positivos

Piso de su propiedad

Muebles

Elementos patrimoniales negativos

Préstamo bancario

Multa de tráfico pendiente de pago

Dinero en el banco
Ordenador, impresora
Vecino que les debe dinero
Electrodomésticos
Dinero en efectivo
Vehículo

Deuda con la comunidad de vecinos
Factura del mecánico pendiente de pago
Impuesto municipal pendiente de pago

ACTIVIDADES-PÁG. 14

3. A final de año, la empresa MOBILSA presenta estos elementos patrimoniales:

- _ Tiene un *edificio* valorado en 190 000 euros.
- _ En la *caja* hay 5 700 euros en billetes (efectivo).
- _ En el Banco Iberia tiene una *cuenta bancaria* con un saldo de 14 000 euros.
- _ También con el Banco Iberia tiene una deuda de 50 000 euros por un *préstamo*.
- _ En el almacén tiene diversas *mercaderías* valoradas en 22 000 euros.
- _ Hay deudas con *Hacienda* por importe de 6 000 euros.
- _ Diversos *clientes* deben a la empresa un total 10 000 euros, al venderles mercaderías que pagarán dentro de unos días.
- _ Asimismo, la empresa debe a unos *proveedores* diversas facturas por 12 000 euros, por una compra de mercaderías que no ha pagado.
- _ Tiene un *camión* valorado en 37 000 euros.
- _ El *mobiliario* que tiene está valorado en 9 000 euros.
- _ Los *equipos informáticos* que utiliza tienen un valor de 8 000 euros.

a) Realiza una lista con los elementos patrimoniales positivos y otra con los negativos, y anota al lado de cada uno su valor. Puedes escribir cada elemento con la palabra que aparece destacada en cursiva.

b) Finalmente, haz la suma del valor de todos los elementos positivos y los negativos.

Elementos patrimoniales positivos

Edificio: 190 000
Caja: 5 700
Cuenta bancaria: 14 000 Proveedores: 12 000
Mercaderías: 22 000
Clientes: 10 000 TOTAL = 68.000
Camión: 37 000
Mobiliario: 9 000
Equipos informáticos: 8 000

TOTAL = 295 700

Elementos patrimoniales negativos

Préstamo: 50 000
Hacienda: 6 000

ACTIVIDADES-PÁG. 16

4. Ángel Marín es propietario de una tienda de ropa. A continuación nos entrega una relación valorada (en euros) de los distintos elementos patrimoniales que tiene en su negocio, y nos pide que le ayudemos a clasificarlos en Activo no corriente, Activo corriente, Pasivo no corriente y Pasivo corriente.

- _ Proveedores (deudas por compra de mercaderías que se pagarán dentro de 60 días): 1 500 euros.
- _ Mercaderías (artículos de ropa que hay en la tienda): 3 000 euros.
- _ Mobiliario (estanterías, sillas, mostrador, caja...): 2 800 euros.

- Clientes (derechos de cobro por ventas de mercaderías que se cobrarán dentro de 30 días): 400 euros.
- Salario pendiente de pago (se pagará dentro de 15 días): 900 euros
- Ordenador e impresora: 1 200 euros.
- Aplicaciones informáticas (programas para el ordenador): 400 euros.
- Furgoneta (se utiliza para ir a las fábricas para comprar ropa): 22 000 euros.
- Dinero en efectivo: 500 euros.
- Préstamo bancario a devolver dentro de 3 años: 15 000 euros.
- Deuda con Hacienda (a pagar dentro de 45 días): 1 400 euros.
- Dinero en una cuenta bancaria: 6 000 euros.

Clasifica cada elemento en su masa patrimonial correspondiente; luego suma el valor del Activo y del Pasivo.

Activo no corriente

Mobiliario:	2 800
Ordenador e impresora:	1 200
Aplicaciones informáticas:	400
Furgoneta:	22 000

Pasivo no corriente

Préstamo bancario a 3 años:	15 000
-----------------------------	--------

Activo corriente

Mercaderías:	3 000
Clientes:	400
Dinero efectivo:	500
Dinero en cuenta bancaria:	6 000

Pasivo corriente

Proveedores:	1 500
Salario pendiente de pago:	900
Deuda con Hacienda:	1 400

TOTAL ACTIVO = 36 300

TOTAL PASIVO = 18 800

ACTIVIDADES-PÁG. 17

5. Averigua el Patrimonio neto de la empresa MOBILSA (actividad 3), de la que antes has calculado el valor del Activo y del Pasivo.

ACTIVO (Elementos patrimoniales positivos) = 295 700

PASIVO (Elementos patrimoniales negativos) = 68 000

PATRIMONIO NETO = 227 700

ACTIVIDADES-PÁG. 19

6. Fíjate bien en estas dos empresas:

Empresa A		Empresa B	
Activo no corriente 200	Patrimonio neto 100	Activo no corriente 130	Patrimonio neto 100
Activo corriente 100	Pasivo no corriente 20	Activo corriente 170	Pasivo no corriente 150
	Pasivo corriente 180		Pasivo corriente 50

Las dos empresas tienen el mismo Activo total, Pasivo total y Patrimonio neto. Pero ¿cuál de ellas piensas que tiene un mejor equilibrio patrimonial? ¿Por qué?

Las dos empresas tienen el mismo Patrimonio neto positivo. La diferencia está en el Activo y Pasivo corriente de cada empresa.

Empresa A: Activo corriente – Pasivo corriente = 100 – 180 = - 80

Empresa B: Activo corriente – Pasivo corriente = 170 – 50 = + 120

La empresa B tiene un Activo corriente superior al Pasivo corriente, lo contrario de la empresa A (que tiene una elevada deuda a corto plazo). Por lo tanto, la empresa B tiene un mejor equilibrio patrimonial.

TEST DE EVALUACIÓN-PÁG. 22

1. Las empresas industriales...

b) Transforman materias primas en productos acabados.

2. ¿Cuáles son los elementos patrimoniales que varían con mayor frecuencia?

c) De servicios.

3. Una empresa que vende en Europa y Asia y tiene 120 empleados se considera...

c) Multinacional y mediana empresa.

4. El patrimonio está formado por...

d) Por un lado, los bienes que tiene la empresa y los derechos de cobro a su favor, y, por otro, las deudas que tiene que pagar.

5. Los clientes son las personas a las que la empresa...

c) Vende sus productos.

6. ¿Cuál de estos elementos patrimoniales es de Pasivo?

d) Proveedores.

7. Las deudas a pagar a corto plazo se muestran en el...

a) Pasivo corriente.

8. El Patrimonio neto...

b) Puede ser positivo, cero o negativo.

9. Una empresa ha comprado un camión para realizar transporte de mercaderías por carretera. Este camión es un elemento patrimonial del...

a) Activo no corriente.

10. En una empresa que no tiene deudas...

a) El Activo es igual al Patrimonio neto.

ACTIVIDADES FINALES-PÁG. 23

1. El centro médico privado SALUD INTEGRAL, SL, cuenta con un plantilla de 16 personas y centros en Madrid, Segovia y Salamanca.

¿Cómo clasificarías esta empresa?

- **Actividad económica:** Servicios.
- **Propiedad:** Privada.
- **Tamaño:** Pequeña.
- **Ámbito de actuación:** Regional.
- **Forma legal:** Societaria.

2. Indica si los siguientes elementos patrimoniales pertenecen al activo no corriente, activo corriente, pasivo no corriente o pasivo corriente:

- **Préstamo a devolver dentro de 9 meses:** Pasivo corriente.
- **Deudas de clientes:** Activo corriente.
- **Mobiliario:** Activo no corriente.
- **Deudas con Hacienda a pagar en 2 meses:** Pasivo corriente.
- **Maquinaria:** Activo no corriente.
- **Dinero en cuentas bancarias:** Activo corriente.
- **Vehículos:** Activo no corriente.
- **Multas de tráfico pendientes de pago:** Pasivo corriente.
- **Deudas con proveedores:** Pasivo corriente.
- **Dinero en la caja:** Activo corriente.
- **Préstamo a devolver dentro de 2 años:** Pasivo no corriente.
- **Aplicaciones informáticas:** Activo no corriente.
- **Ordenadores e impresoras:** Activo no corriente.
- **Salarios pendientes de pago (a pagar dentro de 30 días):** Pasivo corriente.
- **Local:** Activo no corriente.
- **Mercaderías:** Activo corriente.
- **Deudas con el ayuntamiento que se pactan a pagar dentro de 18 meses:** Pasivo no corriente.

3. Situación patrimonial, que de forma resumida, presenta la empresa Talleres Duran, S.L. durante los últimos tres años:

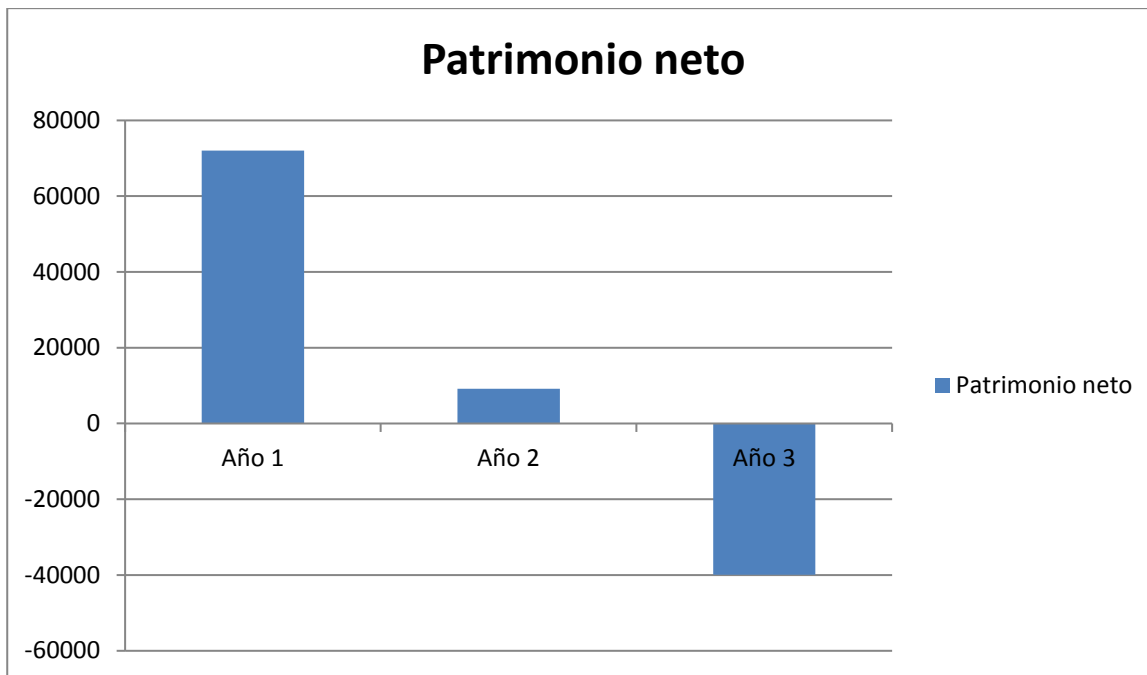
	Año 1	Año 2	Año 3
Activo no corriente	379 545,24	375.849,30	364.964,50
Activo corriente	137 207,82	130.015,32	124.616,38
Pasivo no corriente	251 399,63	240.883,74	237.893,22
Pasivo corriente	193 295,66	255.782,91	291.652,73

Calcula:

- El patrimonio neto.
- La diferencia entre el activo corriente y el pasivo corriente.

	Año 1	Año 2	Año 3
Patrimonio neto	72 057,77	9 197,97	-39 965,07
Activo corriente – Pasivo corriente	-56 087,84	-125 767,59	-167 036,35

4. Representa gráficamente la evolución del patrimonio neto de Talleres Duran, S.L.



5. ¿Cómo valoras el equilibrio patrimonial de Talleres Duran, S.L.?

- a) Bueno en el año 1; y en general evoluciona a mejor.
- b) Regular, aunque lentamente evoluciona a mejor.
- c) Regular en el año 1; y va a mucho peor en los años siguientes.**
- d) Regular en el año 1; en los dos años siguientes sigue más o menos igual.

6. ¿Qué crees que ha producido el desequilibrio patrimonial de Talleres Duran, S.L.?

- a) La leve disminución del activo no corriente.
- b) La leve disminución del activo corriente.
- c) La leve disminución del pasivo no corriente.
- d) El fuerte aumento del pasivo corriente.**

PRÁCTICA PROFESIONAL PROPUESTA-PÁG. 24

El Estado patrimonial de MUEBLES DOMOS, S.L.

Debes repasar lo que ha hecho Juan. Pero ya te avisamos que, como tiene poca experiencia y es algo distraído, ha cometido tres errores. Búscalos y luego realiza el documento correcto completo.

Los tres errores:

Aplicaciones informáticas	Figuran en el Activo corriente y deben figurar en el Activo no corriente.
Proveedores	Figuran en el Activo corriente y deben figurar en el Pasivo corriente.
Clientes	Figuran en el Pasivo corriente y deben figurar en el Activo corriente.

Documento completo:

ACTIVO		PASIVO	
<u>Activo no corriente</u>		<u>Pasivo no corriente</u>	
Vehículos	92 000,00	Préstamo bancario a 36 meses	108 000,00
Local	170 000,00		
Mobiliario	20 000,00		
Maquinaria	64 000,00		
Ordenadores	4 300,00		
Aplicaciones informáticas	1 300,00		
 <u>Activo corriente</u>		 <u>Pasivo corriente</u>	
Materias primas	27 000,00	Hacienda	5 200,00
Productos acabados	16 000,00	Seguridad Social	3 700,00
Clientes	9 300,00	Préstamo bancario a 6 meses	25 000,00
Cuentas bancarias	8.700,00	Proveedores	15 000,00
Caja, dinero	900,00		
 TOTAL ACTIVO	 413.500,00	 TOTAL PASIVO	 156 900,00
		 PATRIMONIO NETO	 256 600,00
		 TOTAL PASIVO Y PAT.NETO	 413 500,00