

UNITAT 1: La comptabilitat en l'empresa

ACTIVITATS-PÀG. 10

1. Classifica les empreses següents segons la propietat, activitat econòmica, dimensió, forma legal i àmbit d'actuació.

BAR TONI (propietat d'Antoni Losada, hi treballen 3 persones): privada, comercial, microempresa, individual, local.

OPEN, SL (acadèmia d'idiomes, hi treballen 18 persones i té locals oberts a Sevilla i Granada): privada, de serveis, petita, societària, regional.

PESCANUS, SA (empresa de congelats en alta mar, ven els seus productes a supermercats de diferents països d'Europa i Amèrica, té una plantilla de 240 treballadors): privada, extractiva, mitjana, societària, multinacional.

CETURSA, SA (empresa de l'Ajuntament de Granada que es dedica a la recollida de residus de la ciutat, té un plantilla de 190 treballadors): pública, de serveis, mitjana, societària, local.

I ara, dues empreses que segurament coneixes:

TOYOTA: privada, industrial, gran, societària, multinacional.

IKEA: privada, comercial, gran, societària, multinacional.

ACTIVITATS-PÀG. 13

2. Una família té els elements patrimonials següents a final d'any:

- Pis de la seva propietat.
- Préstec bancari que ha de tornar.
- Mobles.
- Multa de trànsit pendent de pagament.
- Diners que té al banc.
- Ordinador, impressora.
- Deute amb la comunitat de veïns.
- Un veí els deu diners.
- Factura del mecànic pendent de pagament.
- Electrodomèstics.
- Diners en efectiu.
- Impost municipal pendent de pagament.
- Vehicle.

Fes una llista amb els elements patrimonials positius (els que té) i una altra amb els negatius (els que deu). En principi, només s'hi han d'anotar els elements patrimonials que siguin de propietat de la família o de l'empresa. Per tant, si el pis de la família anterior fos de lloguer, no hauria de figurar dins del seu patrimoni, ja que no és de la seva propietat.

Elements patrimonials positius

Pis de la seva propietat

Mobles

Elements patrimonials negatius

Préstec bancari

Multa de trànsit pendent de pagament

Diners al banc
Ordinador, impressora
Veí que els deu diners
Electrodomèstics
Diners en efectiu
Vehicle

Deute amb la comunitat de veïns
Factura del mecànic pendent de pagament
Impost municipal pendent de pagament

ACTIVITATS-PÀG. 14

3. A final d'any, l'empresa MOBILSA presenta aquests elements patrimonials:

- _ Té un *edifici* valorat en 190 000 euros.
- _ En la *caixa* hi ha 5 700 euros en bitllets (efectiu).
- _ Al Banc Iberia, hi té un *compte bancari* amb un saldo de 14 000 euros.
- _ També amb el Banc Iberia té un deute de 50 000 euros per un *préstec*.
- _ En el magatzem, hi té diverses *mercaderies* valorades en 22 000 euros.
- _ Hi ha deutes amb *Hisenda* per un import de 6 000 euros.
- _ Diversos *clients* deuen a l'empresa un total 10 000 euros, en vendre'ls mercaderies que pagaran d'aquí a uns quants dies.
- _ Així mateix, l'empresa deu a uns *proveïdors* diverses factures per 12 000 euros, per una compra de mercaderies que no ha pagat.
- _ Té un *camió* valorat en 37 000 euros.
- _ El *mobiliari* que té està valorat en 9 000 euros.
- _ Els *equips informàtics* que utilitza tenen un valor de 8 000 euros.

a) Fes una llista amb els elements patrimonials positius i una altra amb els negatius, i anota al costat de cadascun el seu valor. Pots escriure cada element amb la paraula que apareix destacada en cursiva.

b) Finalment, fes la suma del valor de tots els elements positius i els negatius.

Elements patrimonials positius

Edifici: 190 000
Caixa: 5 700
Compte bancari: 14 000 Proveïdors: 12 000
Mercaderies: 22 000
Clients: 10 000 TOTAL = 68.000
Camió: 37 000
Mobiliari: 9 000
Equips informàtics: 8 000

TOTAL = 295 700

Elements patrimonials negatius

Préstec: 50 000
Hisenda: 6 000

ACTIVITATS-PÀG. 16

4. L'Àngel Marín és propietari d'una botiga de roba. A continuació ens lliura una relació valorada (en euros) dels diferents elements patrimonials que té en el seu negoci, i ens demana que l'ajudem a classificar-los en Actiu no corrent, Actiu corrent, Passiu no corrent i Passiu corrent.

- _ Proveïdors (deutes per compra de mercaderies que s'han de pagar d'aquí a 60 dies): 1 500 euros.
- _ Mercaderies (articles de roba que hi ha a la botiga): 3 000 euros.
- _ Mobiliari (prestatgeries, cadires, taulell, caixa...): 2 800 euros.

- Clients (drets de cobrament per vendes de mercaderies que es cobraran d'aquí a 30 dies): 400 euros.
- Salari pendent de pagament (es pagarà d'aquí a 15 dies): 900 euros
- Ordinador i impressora: 1 200 euros.
- Aplicacions informàtiques (programes per a l'ordinador): 400 euros.
- Furgoneta (s'utilitza per anar a les fàbriques per comprar roba): 22 000 euros.
- Diners en efectiu: 500 euros.
- Préstec bancari a tornar d'aquí a 3 anys: 15 000 euros.
- Deute amb Hisenda (a pagar d'aquí a 45 dies): 1 400 euros.
- Diners en un compte bancari: 6 000 euros.

Classifica cada element en la seva massa patrimonial corresponent; després suma-hi el valor de l'Actiu i del Passiu.

<u>Actiu no corrent</u>		<u>Passiu no corrent</u>	
Mobiliari:	2 800	Préstec bancari a 3 anys:	15 000
Ordinador i impressora:	1 200		
Aplicacions informàtiques:	400		
Furgoneta:	22 000		
<u>Actiu corrent</u>		<u>Passiu corrent</u>	
Mercaderies:	3 000	Proveïdors:	1 500
Clients:	400	Salari pendent de pagament:	900
Diners en efectiu:	500	Deute amb Hisenda:	1 400
Diners en compte bancari:	6 000		
TOTAL ACTIU =	36 300	TOTAL PASSIU =	18 800

ACTIVITATS-PÀG. 17

5. Descobreix el Patrimoni net de l'empresa MOBILSA (activitat 3), el valor de l'Actiu i del Passiu de la qual has calculat abans.

ACTIU (Elements patrimonials positius) = 295 700

PASSIU (Elements patrimonials negatius) = 68 000

PATRIMONI NET = 227 700

ACTIVITATS-PÀG. 19

6. Fixa't bé en aquestes dues empreses:

Empresa A		Empresa B	
Actiu no corrent 200	Patrimoni net 100	Actiu no corrent 130	Patrimoni net 100
Actiu corrent 100	Passiu no corrent 20	Actiu corrent 170	Passiu no corrent 150
	Passiu corrent 180		Passiu corrent 50

Les dues empreses tenen el mateix Actiu total, Passiu total i Patrimoni net. Però quina d'aquestes penses que té un millor equilibri patrimonial? Per què?

Les dues empreses tenen el mateix Patrimoni net positiu. La diferència es troba en l'Actiu i Passiu corrent de cada empresa.

Empresa A: Actiu corrent – Passiu corrent = 100 – 180 = - 80

Empresa B: Actiu corrent – Passiu corrent = 170 – 50 = + 120

L'empresa B té un Actiu corrent superior al Passiu corrent, el contrari de l'empresa A (que té un elevat deute a curt termini). Per tant, l'empresa B té un millor equilibri patrimonial.

TEST D'AVALUACIÓ-PÀG. 22

1. Les empreses industrials...

b) Transformen matèries primeres en productes acabats.

2. Una agència de viatges és una empresa...

c) De serveis.

3. Una empresa que ven a Europa i Àsia i té 120 empleats es considera...

c) Multinacional i mitjana empresa.

4. El patrimoni està format per...

d) D'una banda, els béns que té l'empresa i els drets de cobrament a favor seu i, de l'altra, els deutes que ha de pagar.

5. Els clients són les persones a les quals l'empresa...

c) Ven els seus productes.

6. Quin d'aquests elements patrimonials és de Passiu?

d) Proveïdors.

7. Els deutes a pagar a curt termini es mostren en el...

a) Passiu corrent.

8. El Patrimoni net...

b) Pot ser positiu, zero o negatiu.

9. Una empresa ha comprat un camió per realitzar transport de mercaderies per carretera. Aquest camió és un element patrimonial...

a) De l'Actiu no corrent.

10. En una empresa que no té deutes...

a) L'Actiu és igual al Patrimoni net.

ACTIVITATS FINALS-PÀG. 23

1. El centre mèdic privat SALUD INTEGRAL, SL, disposa d'un plantilla de 16 persones i centres a Madrid, Segòvia i Salamanca.

Com classificaries aquesta empresa?

- **Activitat econòmica:** Serveis.
- **Propietat:** Privada.
- **Dimensió:** Petita.
- **Àmbit d'actuació:** Regional.
- **Forma legal:** Societària.

2. Indica si els elements patrimonials següents pertanyen a l'Actiu no corrent, Actiu corrent, Passiu no corrent o Passiu corrent:

- **Préstec a tornar d'aquí a 9 mesos:** Passiu corrent.
- **Deutes de clients:** Actiu corrent.
- **Mobiliari:** Actiu no corrent.
- **Deutes amb Hisenda a pagar en 2 mesos:** Passiu corrent.
- **Maquinària:** Actiu no corrent.
- **Diners en comptes bancaris:** Actiu corrent.
- **Vehicles:** Actiu no corrent.
- **Multes de trànsit pendents de pagament:** Passiu corrent.
- **Deutes amb proveïdors:** Passiu corrent.
- **Diners en la caixa:** Actiu corrent.
- **Préstec a tornar d'aquí a 2 anys:** Passiu no corrent.
- **Aplicacions informàtiques:** Actiu no corrent.
- **Ordinadors i impressores:** Actiu no corrent.
- **Salariis pendents de pagament (a pagar d'aquí a 30 dies):** Passiu corrent.
- **Local:** Actiu no corrent.
- **Mercaderies:** Actiu corrent.
- **Deutes amb l'ajuntament que es pagaran d'aquí a 18 mesos:** Passiu no corrent.

3. Situació patrimonial que, de manera resumida, presenta l'empresa TALLERS DURAN, SL, durant els últims 3 anys:

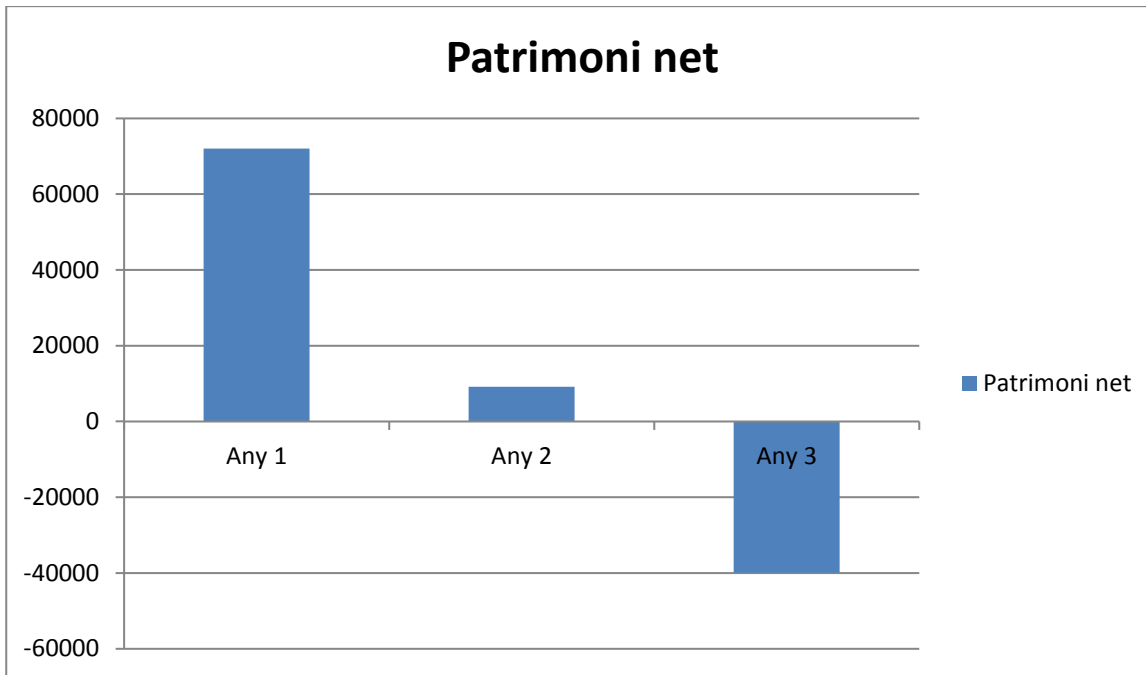
	Any 1	Any 2	Any 3
Actiu no corrent	379 545,24	375.849,30	364.964,50
Actiu corrent	137 207,82	130.015,32	124.616,38
Passiu no corrent	251 399,63	240.883,74	237.893,22
Passiu corrent	193 295,66	255.782,91	291.652,73

Calcula per a cada any:

- El patrimoni net.
- La diferència entre l'Actiu corrent i el Passiu corrent.

	Any 1	Any 2	Any 3
Patrimoni net	72 057,77	9 197,97	-39 965,07
Actiu corrent – Passiu corrent	-56 087,84	-125 767,59	-167 036,35

4. Representa gràficament l'evolució del patrimoni net de TALLERS DURAN, SL.



5. Com valors l'equilibri patrimonial de TALLERS DURAN, SL?

- a) Bo durant l'any 1 i, en general, evoluciona a millor.
- b) Regular, encara que lentament evoluciona a millor.
- c) Regular durant l'any 1; i va a molt pitjor en els anys següents.**
- d) Regular durant l'any 1; en els 2 anys següents continua més o menys igual.

6. Què creus que ha produït el desequilibri patrimonial de TALLERS DURAN, SL?

- a) La lleu disminució de l'Actiu no corrent.
- b) La lleu disminució de l'Actiu corrent.
- c) La lleu disminució del Passiu no corrent.
- d) El fort augment del Passiu corrent.**

PRÀCTICA PROFESSIONAL PROPOSADA-PÀG. 24

L'Estat patrimonial de MOBLES DOMOS, SL

Has de repassar el que ha fet en Joan. Però ja t'avisem que, com que té poca experiència i és una mica distret, ha comès tres errors. Busca'ls i després fes el document correcte complet.

Els tres errors:

Aplicacions informàtiques	Figuren en l'Actiu corrent i han de figurar en l'Actiu no corrent.
Proveïdors	Figuren en l'Actiu corrent i han de figurar en el Passiu corrent.
Clients	Figuren en el Passiu corrent i han de figurar en l'Actiu corrent.

Document complet:

<u>ACTIU</u>		<u>PASSIU</u>	
<u>Actiu no corrent</u>		<u>Passiu no corrent</u>	
Vehicles	92 000,00	Préstec bancari a 36 mesos	108 000,00
Local	170 000,00		
Mobiliari	20 000,00		
Maquinària	64 000,00		
Ordinadors	4 300,00		
Aplicacions informàtiques	1 300,00		
 <u>Actiu corrent</u>		 <u>Passiu corrent</u>	
Matèries primeres	27 000,00	Hisenda	5 200,00
Productes acabats	16 000,00	Seguretat Social	3 700,00
Clients	9 300,00	Préstec bancari a 6 mesos	25 000,00
Comptes bancaris	8.700,00	Proveïdors	15 000,00
Caixa, diners	900,00		
 TOTAL ACTIU	 413.500,00	 TOTAL PASSIU	 156 900,00
		 PATRIMONI NET	 256 600,00
		 TOTAL PASSIU I PAT. NET	 413 500,00