

EL PATRIMONI

CONCEPTE: El Patrimoni és el conjunt de **BÉNS, DRETS I OBLIGACIONS** de l'empresa. Tota empresa, per poder funcionar necessita una sèrie d'elements que formen part del seu patrimoni, per exemple:

- un local
- mobles
- diners en efectiu

La característica comuna d'aquests elements esmentats, és que són propietat de l'empresa, ja que és el que aquesta té.

El que una empresa té al seu favor són els:

- **BÉNS:** local, maquinaria, mobles, diners a caixa o al banc.
- **DRETS:** Clients o deutors, és a dir, aquells que li han comprat i encara no li han pagat.

Això últim indica que l'empresa té el dret de cobrar dels seus clients allò que li deuen.

Però no tot és favorable a l'empresa ja que sovint deu diners als seus proveïdors que són els que subministren gèneres.

Per tant l'empresa també posseeix elements desfavorables que són les :

- **OBLIGACIONS:** diners que deu als proveïdors, el préstec que li ha fet el banc.

Així doncs una empresa té elements favorables i elements desfavorables.

FAVORABLES: BÉNS I DRETS DESFAVORABLES: OBLIGACIONS
--

ACTIU I PASSIU

Els béns i drets que té una empresa són els seu **ACTIU**.

Els deutes que té l'empresa, són el seu **PASSIU**.

L'ACTIU ESTÀ FORMAT PELS BÉNS I DRETS QUE TÉ L'EMPRESA

EL PASSIU ESTÀ FORMAT PELS DEUTES DE L'EMPRESA

EL PATRIMONI NET

Si els béns i els drets són el que l'empresa té, i les obligacions el que l'empresa deu, el patrimoni net serà la diferència entre el que té i el que deu.

ACTIU	PASSIU
Bens	Obligacions
Drets	Net

$$\text{ACTIU} - \text{PASSIU} = \text{PATRIMONI NET}$$

INVENTARI

És la relació detallada i ordenada d'elements que componen un patrimoni.

PRINCIPALS ELEMENTS PATRIMONIALS

Aplicacions informàtiques: programes d'ordinador, software.

Terrenys i béns naturals: solars, finques, terres.

Construccions: pisos, locals comercials, edificis, naus industrials o de magatzem. (sempre la part construïda).

Maquinària: Conjunt de màquines per elaborar un producte.

Mobiliari: Mobles i equips d'oficina no electrònics.

Equips per processos d'informació: Ordinadors, impressores, caixes registradores i altres conjunts electrònics.

Elements de transport: Vehicles amb els que l'empresa desenvolupa la seva activitat.

Existències de mercaderies: Coses adquirides per l'empresa i destinades a la venda sense transformació. (en empreses comercials).

Existències de primeres matèries: Coses adquirides per l'empresa i destinades al procés de transformació en productes acabats. (en empreses industrials).

Caixa: Diners en efectiu.

Bancs : Diners ingressats en comptes bancaris.

Clients: Factures pendents de cobrar per venda de productes.

Deutors: Factures pendents de cobrar per altres motius que no siguin venda de productes.

Proveïdors: Factures pendents de pagar per compra de productes.

Creditors: Factures pendents de pagar per altres motius.

Deutes amb entitats de crèdit: Quantia que l'empresa deu per préstecs rebuts de bancs.

Inversions financeres: Accions, obligacions, fons d'inversió.... propietat de l'empresa.

Clients, efectes comercials per cobrar: Lletres de canvi, pagarés per cobrar dels clients.

Proveïdors, efectes comercials a pagar: Lletres de canvi, pagarés a pagar als proveïdors.

Deutors, efectes comercials per cobrar: Lletres de canvi, pagarés per cobrar dels deutors.

Creditors, efectes comercials a pagar: Lletres de canvi, pagarés a pagar als creditors.

EXERCICIS D'INVENTARIS

EXERCICI N. 1

EL RECÓ DE LA FRUITA és una botiga dedicada al comerç de fruites i hortalisses. El propietari és l'Antoni Ruiz Sabater, que desitja disposar d'un estat d'inventari dels béns, drets i deutes que posseeix l'empresa el 31-12, a partir de la relació següent:

- un local comercial valorat en 180.303,63 € dels quals 80.000,00 corresponen al solar i la resta a l'edificació.
- un taulell valorat en 8.414,00 €.
- 4 prestatgeries, en 900 € cadascuna.
- un equip informàtic per 1.800 €.
- diners en efectiu per 4.808,10 €.
- diners disponibles al compte bancari: 2.404,05 €.
- 500 kg. de peres a 0,45 €/kg.
- 200 kg. de tomàquets a 0,50 €/kg.
- 100 kg. de mongetes tendres a 2,40 €/kg.
- la furgoneta B-8765-IC valorada en 4.500 €.
- deu a l'empresa HORTALISSES DEL SUR 18.030,00€, per compres que ha realitzat a crèdit
- deu al Banc del Mediterrani la quantitat de 60.000,00 € per un préstec que haurà de tornar dins de quatre anys.

EXERCICI N. 2

GRANS TRANSPORTS és una empresa individual propietat d'Andreu Martí Ramons que es dedica a efectuar serveis de transports.. Realitzat el recompte de béns, drets i obligacions, hom obté el següent detall el 31-12:

- diners en caixa: bitllets 180 € i monedes 90,15 €.
- deute de Modest Ferran i Sort per valor de 1.382,00 €, que corresponen a transports que se li han realitzat.
- dos camions Pegaso Mod-7: el B-1748-IW valorat en 12.000 € i el GI-5476-GE valorat en 100.000 €.
- un edifici valorat en 60.000 €, dels quals 36.000 corresponen al solar.
- 10 taules per 60,00 € cadascuna.
- 4 cadires valorades en 22,50 € cadascuna
- un deute a una empresa d'un amic de l'Andreu de 12.000 € que retornarà al cap de dos anys.

EXERCICI N. 3

ESPECIALITATS FELINES, S.A., és una societat titular d'una empresa que es dedica a la fabricació, venda i distribució d'aliments per a gats dins del territori espanyol. Està pensant ampliar la seva gamma de productes a l'espècie canina., per a la qual cosa ha demanat al seu gerent que realitzi primer un inventari dels béns, drets i deutes que té l'empresa, amb l'objectiu de fer-se una idea sobre si és possible l'esmentada ampliació. El gerent realitza l'inventari i fa constar que existeixen els elements següents:

- un edifici per oficines comprat per 62.000 €, dels quals un 20 % correspon al solar.
- un edifici per a la fàbrica i magatzem, valorat en 73.000 € dels quals el 10 % correspon al solar.
- una màquina que realitza tot el procés industrial, valorada en 110.000 €.
- uns deutes per compres de l'empresa ANIMALS MISTERIOSOS de 3.000,00 € i de l'empresa HOSASA (Hospital d'animals S.A.) de 6.000,00 €, per compres que van fer el darrer mes.
- unes matèries per ser utilitzades en la fabricació: 1000 kg. de peix comprat a 0,50 € el kg. i 3.000 kg. de carn de cavall comprada a 1,80 € el kg.
- unes accions del Banc de l'Est, que es van comprar a la Borsa fa una setmana per 3.200,00 €.
- bitllets en caixa per 60,00 €.
- diner dipositat en un compte corrent a la Caixa Penedès, 7.632,80 €.
- uns deutes a diferents subministradors de matèries per a la fabricació: a INDÚSTRIES CÀRNIQUES, S.A., 7.060,00 € i a PEIXOS DEL MEDITERRANI, S.A., 6.010,12 €
- un deute amb el BANC DEL MEDITERRANI per un préstec de 81.948,00 €, que ha de tornar als set mesos
- deute de 90.150,00 €, que cal pagar en tres anys a MÀQUINES AUTOMÀTIQUES, S.A., per l'adquisició de la maquinària.

EXERCICI N. 4

Partiendo de los datos siguientes, redáctese el inventario general n.1 al 1 de enero, del comerciante J.J. cuyo negocio está ubicado en Bilbao, calle Ercilla, número 18:

- La tesorería está compuesta por 180 euros en efectivo existentes en la empresa, un saldo positivo de 140 euros en el Banco X y otro saldo positivo de 960 euros en el Banco Z.
- Por ventas de géneros a crédito, hay una factura de 180 euros contra M.Sol, otra factura de 40 euros contra M. Landa, una letra aceptada de 60 euros contra M. Sánchez, y una letra aceptada de 110 euros contra J. Celso.
- Las existencias en almacén son: 10 cocinas “Lumen” a 70 euros cada una, 12 frigoríficos “Flúor” a 160 euros cada uno, 4 televisores “Rox” a 200 euros cada uno.
- Los muebles de la oficina son los siguientes: una estantería valorada en 300 euros, una mesa metálica valorada en 70 euros, una máquina de escribir valorada en 100 euros, una máquina calculadora valorada en 80 euros, una silla giratoria valorada en 30 euros.
- El edificio donde está instalado el negocio está valorado en 20.000 euros, de los que el 20 % corresponden al valor del solar.
- Por compras de género aplazadas hay pendientes de pago los siguientes importes: una factura de 50 euros a favor de R. López, una factura de 100 euros a favor de J. Luz, una letra aceptada de 50 euros a favor de X.X., y una letra aceptada a Z.Z. por el mismo importe.

EXERCICI N. 5

Partiendo de los datos siguientes, redactar el inventario de la sociedad Almacenes Deportivos, S.A., cuyo patrimonio al iniciar el ejercicio, está compuesto de los siguientes bienes, derechos y obligaciones:

1. La tesorería existente en la caja de la empresa arroja el siguiente arqueo:
 - 10 billetes de 20 euros
 - 25 billetes de 10 euros
 - 20 monedas de 1 euro
 - un cheque de 500 euros recibido de un cliente
 - 80 dólares adquiridos para gastos de viaje, a un cambio de 1 euro.
2. Los saldos a favor de la sociedad en las cuentas bancarias son los siguientes:
 - Cuenta corriente del Banco X, 6.000 euros.
 - Cuenta corriente del Banco Y, 2.000 euros.
3. La cuenta corriente del Banco Z está con un descubierto de 300 euros.
4. El detalle de las existencias de géneros que hay en el almacén es el siguiente:
 - 1.000 artículos A a 0,50 euros/unidad.
 - 3.000 artículos B a 0,10 euros/unidad.
 - 9.000 artículos C a 1 euro/unidad.
 - 1.000 artículos D a 0,20 euros/unidad.
5. De la adquisición de los géneros anteriores quedan pendientes los siguientes pagos:
 - Una factura a 30 días , de Eurosport, S.A., por 300 euros.
 - Una factura a un año, de Manufacturas Deportivas, S.L., por 500 euros.
 - Una factura a 18 meses, de Competiciones, S.A., por 2.000 euros.
 - Dos letras aceptadas a Eurosport, S.A., a 60 días, de 200 euros cada una.
 - Una factura a 30 días, de 100 euros, a favor de Transporte Rápidos, S.A., que es la empresa que nos trae las mercancías.

6. A los clientes que lo solicitan se les entregan las mercancías en embalajes especiales que se facturan separadamente de los géneros. Dichos embalajes, en la fecha de inventario, son los siguientes:
 - 3.000 bolsas de tela, a 0,05 euros cada una.
 - 1.000 bolsas de cuero, a 0,20 euros cada una.
7. Los cobros pendientes, por facturación de géneros a plazos, son los siguientes:
 - Una factura a 30 días, contra J. Alonso, por 1.500 euros.
 - Varias facturas a corto plazo, contra clientes diversos, por un total de 1.000 euros.
 - Una factura a 15 meses, contra M. Domínguez, por 3.000 euros.
8. La empresa tiene depositada en el Banco X una imposición de 5.000 euros a un año y otra imposición de 30.000 euros a dos años.
9. El local donde está situado el negocio se adquirió hace una semana por 50.000 euros, estimándose en un 20 % de dicho precio el valor del terreno sobre el que está construido.
10. De la adquisición del local anterior quedan pendientes de pago 5.000 euros que se pagarán dentro de seis meses y 20.000 euros que se pagarán dentro de 18 meses.
11. Los enseres con los que está amueblada la oficina de la empresa se adquirieron hace una semana y son los siguientes:
 - Dos mesas, a 500 euros cada una.
 - Una máquina de escribir eléctrica, de 1.500 euros.
 - Dos sillas giratorias, a 150 euros cada una.
 - Un fichero metálico, de 200 euros.
12. Los vehículos que están a nombre de la empresa y que se adquirieron recientemente son:
 - Dos furgonetas, a 15.000 euros cada una.
 - Un turismo marca Opel Vectra, de 20.000 euros.
13. De los vehículos anteriores, quedan pendientes de pago 10 letras de 200 euros cada una, con vencimientos mensuales consecutivos, y un préstamo a dos años de 10.000 euros, pendiente con el Banco X.