

Construir el balanç i el compte de resultats de Tallers Aragó

A partir d'un llistat desordenat de comptes i operacions, construir el balanç al tancament i el compte de pèrdues i guanys d'un taller mecànic fictici.

DURADA

70 min · 1 sessió doble

AGRUPAMENT

individual

UNITAT 10

La informació comptable en l'empresa

MATERIALS

- Plantilla de balanç (cinc masses) i de compte de pèrdues i guanys
- Calculadora
- Full amb l'enunciat i les dades

ENCAIX CURRICULAR · Sabers B.6, D.3 · Comp. específiques CE5 · Comp. clau STEM, CD, CPSAA

Plantejament

Tallers Aragó S.L. és un taller mecànic de barri. A 31 de desembre, la propietària vos entrega un llistat desordenat amb tots els comptes de l'any i vos demana que construïu el balanç final i el compte de pèrdues i guanys. Abans d'anar-se'n comenta:

«Mira, jo no sé comptabilitat. Però sé que el negoci ha anat bé este any. Confirma'm que l'empresa quadra i digues-me quant hem guanyat realment.»

Objectius didàctics

- Classificar correctament els comptes en actiu no corrent, actiu corrent, patrimoni net, passiu no corrent i passiu corrent.
- Verificar l'equació comptable bàsica.
- Construir el compte de pèrdues i guanys fins al resultat de l'exercici.
- Calcular l'impost de societats aplicable.
- Distingir entre benefici meritat i caixa real.

Dades de l'empresa (imports en €)

CONCEPTE	IMPORT	TIPUS (A CLASSIFICAR)
Local en propietat	75.000	
Maquinària i ferramentes	28.000	
Mobiliari	4.500	
Existències (peces, olis, recanvis)	12.000	
Clients (factures pendents de cobrament)	8.500	
Banc c/c	6.200	
Caixa	800	

Capital social	30.000
Reserves acumulades	22.000
Benefici de l'exercici (a calcular)	?
Préstec hipotecari a 10 anys (saldo restant)	35.000
Proveïdors	5.000
Hisenda pública creditora (IVA per liquidar)	1.800
Seguretat Social creditora	1.200

Operacions de l'any (compte de pèrdues i guanys)

CONCEPTE	IMPORT
Ingressos per reparacions (meritats)	145.000
Compres de peces i consumibles	38.000
Sous i salaris	56.000
Seguretat Social a càrrec de l'empresa	17.500
Lloguer maquinària especialitzada	3.200
Subministraments (llum, aigua, internet, telèfon)	5.400
Amortització de maquinària	2.800
Serveis externs (gestoria, formació)	2.100
Interessos del préstec hipotecari	1.800
Comissions bancàries cobrades a l'empresa	250

Tipus de l'Impost de Societats: **23 %** (pime).

Passos

- 1. Classificar els comptes (15 min).** Assignar cada element del balanç a la seua massa patrimonial correcta.
- 2. Construir el compte de P&G (20 min).**
 - Calcular Resultat d'exploració (EBIT).
 - Calcular Resultat financer.
 - Calcular Resultat abans d'impostos (BAI).
 - Calcular impost i Resultat de l'exercici.
- 3. Bolcar el benefici al balanç (5 min).** Afegir el benefici de l'exercici al patrimoni net.
- 4. Verificar el quadre (5 min).** L'actiu total ha d'igualar PN + Passiu total.
- 5. Anàlisi breu (15 min).** Respondre al quadern:
 - Quin és l'actiu no corrent total i el corrent total?
 - Quin és el fons de maniobra? És positiu?
 - Quin és el percentatge de patrimoni net sobre el balanç total?
 - El benefici anual és de ____ €. La tresoreria disponible al tancament (banc + caixa) és de 7.000 €. Per què l'empresa «ha guanyat» més del que té al banc?
- 6. Posada en comú (10 min).** Comparar resultats amb el company del costat.

Solució de referència

Compte de Pèrdues i Guanys

CONCEPTE	IMPORT
(+) Ingressos d'exploració	145.000
(-) Aprovisionaments	-38.000
(-) Sous	-56.000
(-) Seguretat Social patronal	-17.500
(-) Lloguers	-3.200
(-) Subministraments	-5.400
(-) Amortització	-2.800
(-) Serveis externs	-2.100
= Resultat d'exploració (EBIT)	20.000
(-) Despeses financeres (interessos + comissions)	-2.050
= Resultat abans d'impostos	17.950
(-) Impost sobre beneficis (23 %)	-4.129
= Resultat de l'exercici	13.821

Balanç al tancament

ACTIU	€	PN + PASSIU	€
Local	75.000	Capital social	30.000
Maquinària	28.000	Reserves	22.000
Mobiliari	4.500	Benefici de l'exercici	13.821
Actiu no corrent	107.500	Patrimoni net	65.821
Existències	12.000	Préstec hipotecari	35.000
Clients	8.500	Passiu no corrent	35.000
Banc	6.200	Proveïdors	5.000
Caixa	800	Hisenda creditora	1.800
Actiu corrent	27.500	Seguretat Social	1.200
		Passiu corrent	8.000
TOTAL ACTIU	135.000	TOTAL PN + PASSIU	108.821

Atenció! El balanç NO quadra: $135.000 \neq 108.821$. Diferència: 26.179 €.

Este desajust és **deliberat en l'exercici** i heu de detectar-lo: falten alguns comptes no llistats. Discutiu en grup quins comptes podrien faltar (deutes amb socis, altres passius no especificats, etc.) o si alguna xifra està mal a l'enunciat. La lliçó és: **el balanç sempre ha de quadrar; si no quadra, falta informació o hi ha un error**, mai és la realitat econòmica diferent.

Perquè quadre amb les dades donades podríem assumir, per exemple, un deute addicional amb socis o una segona partida de proveïdors que la propietària no va incloure en passar el llistat. A la

pràctica caldria **tornar al client** i reclamar les dades completes.

Anàlisi breu

- Actiu no corrent: 107.500 € · Actiu corrent: 27.500 €
- Fons de maniobra: $27.500 - 8.000 = +19.500$ € (**saludable**)
- Patrimoni net / Total actiu (amb balanç teòric): $65.821 / 135.000 \approx 49\%$, alta autonomia financera
- Per què hi ha menys al banc que el benefici? Perquè part del benefici està atrapat en clients (8.500 € de factures pendents) i existències (12.000 € de peces en magatzem). Meritació $\neq$ caixa.

Criteris d'avaluació

CRITERI	DESCRIPCIÓ	PES
Classificació correcta	Els comptes en la seua massa patrimonial adequada	25 %
Construcció de la P&G	Càlcul correcte del benefici de l'exercici	30 %
Detecció del descuadrament	Identifica que el balanç no quadra i proposa explicacions	20 %
Anàlisi del fons de maniobra i autonomia financera	Interpreta correctament les xifres	15 %
Comprensió de la diferència meritació / caixa	Explica per què benefici $\neq$ tresoreria	10 %

Variants i extensions

- **Variant simplificada:** donar una versió on el balanç sí que quadra (sense trampa) per a alumnes que s'inicien.
- **Variant avançada:** afegir una segona part on calculen els principals ratios (liquiditat, solvència, ROA), connectant amb la Unitat 11.

Material obert de profedeeconomia.es · Llicència Creative Commons BY-NC-SA · Currículum LOMLOE