

## **EXERCICI**

L'empresa MOBLECOL, SL que heu treballat a l'exercici anterior presentava a 31 de desembre de 2022 les següents dades patrimonials:

(100) Capital social	???
(206) Aplicacions informàtiques	1.600
(217) Equips per a processos d'informació	3.500
(170) Deutes a llarg termini amb entitats de crèdit	45.000
(219) Altre immobilitzat material	5.000
(216) Mobiliari	3.000
(400) Proveïdors	6.000
(401) Proveïdors efectes comercials a pagar	35.000
(410) Creditors per prestació de serveis	4.500
(300) Mercaderies	70.000
(328) Material d'oficina	100
(430) Clients	14.800
(431) Clients efectes comercials a cobrar	30.000
(570) Caixa	8.000
(572) Bancs c/c	9.500

## **Solució**

a) Calculeu el valor del capital social i elaboreu el balanç de l'empresa

Actiu=Passiu +Patrimoni net

Capital = 55.000 €

BALANÇ DE SITUACIÓ					
ACTIU			PATRIMONI NET I PASSIU		
<b>ACTIU NO CORRENT</b>		13.100	<b>NO EXIGIBLE (PATRIMONI NET)</b>		55.000
<i>Immobilitzat intangible:</i>		1.600	(100) Capital social	55.000	
(206) Aplicacions informàtiques	1.600				
<i>Immobilitzat material:</i>		11.500	<b>PASSIU NO CORRENT</b>		45.000
(216) Mobiliari	3.000		(170) Deutes a llarg termini amb entitats de crèdit	45.000	
(217) Equips per a processos d'informació	3.500				
(219) Altre immobilitzat material	5000		<b>PASSIU CORRENT</b>		45.500
<b>ACTIU CORRENT</b>		132.400	(400) Proveïdors	6.000	
<i>Existències:</i>		70.100	(401) Proveïdors efectes comercials a pagar	35.000	
(300) Mercaderies	70000		(410) Creditors per prestació de serveis	4.500	
(328) Material de oficina	100				
<i>Deutors comercials:</i>		44.800			
(430) Clients	14.800				
(431) Clients efectes comercials a cobrar	30.000				
<i>Efectiu i altres actius:</i>		17.500			
(570) Caixa	8.000				
(572) Bancs d/c	9.500				
<b>TOTAL ACTIU:</b>		145.500	<b>TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU:</b>		145.500

b) Calculeu el fons de maniobra pels dos mètodes i expliqueu el significat

$$FM = \text{actiu corrent} - \text{passiu corrent} = 132.400 - 45.500 = 86.900 \text{ €}$$

$$FM = \text{patrimoni net} + \text{passiu no corrent} - \text{actiu no corrent} = 55.000 + 45.000 - 13.100 = 86.900 \text{ €}$$

El resultat obtingut és superior a zero, això significa que l'empresa està equilibrada financerament, i que té capacitat per poder tornar els deutes a curt termini amb la tresoreria i els cobraments que farà a curt termini. És possible que aquest FM sigui excessivament elevat. S'hauria d'estudiar l'evolució d'aquest fons i comparar-lo amb la mitjana del sector.

## EXERCICI 6

L'empresa MOBLECOL, SL ha realitzat el pressupost de tresoreria següent pel quart trimestre de l'any 2022:

PRESSUPOST DE TRESORERIA	OCTUBRE	NOVEMBRE	DESEMBRE
Saldo inicial	15000		
Cobraments	25000	35000	18000
Pagaments per compres mercaderies	8000	8000	8000
Pagaments lloguer	1200	1200	1200
Pagaments sous i salaris	7500	8000	12000
Pagaments diversos	500	500	500
Pagaments subministraments	800	800	800
Total pagaments			
Saldo mensual			
Saldo acumulat			

Treball a realitzar:

1- Completeu en la taula següent les caselles que estan en blanc corresponents al saldo inicial i al saldo acumulat dels diferents períodes

2- Analitzeu i interpreteu l'anterior pressupost de tresoreria. La resposta ha d'estar correctament argumentada. Extensió aproximada 10 -15 línies

## **Solució**

Treball a realitzar:

1- Completeu en la taula següent les caselles que estan en blanc corresponents al saldo inicial i al saldo acumulat dels diferents períodes

PRE SSUPOST DE TRESORERIA	OCTUBRE	NOVEMBRE	DE SEMBRE
Saldo inicial	15000	22000	38500
Cobraments	25000	35000	18000
Pagaments per compres mercaderies	8000	8000	8000
Pagaments lloguer	1200	1200	1200
Pagaments sous i salaris	7500	8000	12000
Pagaments diversos	500	500	500
Pagaments subministraments	800	800	800
Total pagaments	18000	18500	22500
Saldo mensual	7000	16500	-4500
Saldo acumulat	22000	38500	34000

2- Analitzeu i interpreteu l'anterior pressupost de tresoreria. La resposta ha d'estar correctament argumentada. Extensió aproximada 10 -15 línies

Aquesta empresa en el mes d'octubre i de novembre té uns cobraments superiors als pagaments i per tant genera un saldo de tresoreria positiu. Però, en el mes de desembre la previsió dels pagaments és superior als cobraments, per tant, es preveu un saldo mensual negatiu. Aquest saldo negatiu de desembre no presentarà problemes perquè l'empresa té suficient saldo acumulat per fer front a aquest fet. És a dir, en desembre es compensarà aquest saldo negatiu amb el saldo de tresoreria inicial. Com es compensa, l'empresa no té una previsió de necessitat de liquiditat. L'empresa en desembre preveu una reducció significativa de cobraments, mentre que els pagaments incrementaran lleugerament a causa de la partida de sous i salaris (possiblement per les pagues extres de Nadal).

L'empresa ha de revisar la seva previsió de cobraments i pagaments i comprovar si el saldo negatiu de desembre és un fet puntual o és un fet que es pot repetir altres mesos de l'any.

L'empresa tindrà suficient tresoreria durant aquest trimestre, si es compleixen les previsions.