

Prueba de evaluación continua 2. Módulo 2

Presentación y competencias

El objetivo de la actividad es que el estudiante sea capaz de contabilizar los hechos contables utilizando las cuentas adecuadas y aplicando correctamente la metodología contable básica, haciendo especial énfasis en el convenio de cargo y abono.

El alumno tendrá que analizar, clasificar y registrar diferentes hechos contables sencillos, utilizando para ello las herramientas y técnicas estudiadas en el módulo, tales como el asiento en el libro diario o el registro de las variaciones patrimoniales en el libro mayor. Avanzaremos en el aprendizaje del cálculo del resultado del ejercicio y de la elaboración del balance de situación y de la cuenta de pérdidas y ganancias de una empresa en un ejercicio.

La PEC2 se compone de dos **partes** muy diferenciadas:

La Primera **parte** se compone de tres ejercicios independientes entre sí. En el **ejercicio 1** te proponemos profundizar en la diferente tipología de hechos contables que alteran el patrimonio neto que hemos trabajado en la PEC1. Para hacerlo hará falta que clasifiques un conjunto de hechos contables según el número de elementos, según cómo afectan las estructuras y según cómo afectan el patrimonio neto de la empresa.

En el **ejercicio 2** tendrás que fraccionar un hecho contable en sus componentes, la cuenta (la unidad de medida más pequeña de la contabilidad) y explicar su funcionamiento así como a qué masa patrimonial afectan.

El libro diario y el libro mayor son dos documentos importantes dentro del ciclo contable. En el **ejercicio 3**, apartado a) te pedimos que reflejes las operaciones descritas en el ejercicio 2 en los libros diario y mayor, y que encuentres los saldos de todas las cuentas que intervienen. En la apartado b) te pedimos que justifiques e interpretes los saldos de las cuentas que se indican, obtenidos en el apartado a).

En la **Segunda parte**, te proponemos **cuatro apartados** todos ellos basados en la empresa LA FERRETERÍA, SL. Tal y como os avanzamos en la primera prueba de evaluación continuada, seguiremos la trayectoria contable de la empresa LA FERRETERÍA, SL., de la cual obtuvimos la Cuenta de Pérdidas y Ganancias y el Balance de Situación a 30 de septiembre del año X. El objetivo es que partiendo del asiento de apertura a 1 de octubre de X, grabes los hechos contables del cuarto trimestre de X en el libro diario y en el libro mayor de la sociedad, elabores los asientos contables necesarios para hacer la regularización de las cuentas de ingresos y gastos calculando el resultado y, para acabar, obtengas la cuenta de Pérdidas y Ganancias y el Balance de situación a 31 de diciembre de X.

Trabajaremos el caso de la empresa LA FERRETERÍA, SL. de forma transversal durante todas las PECs y por lo tanto, es importante tener en cuenta que **sólo hay que contabilizar lo que se pide en el enunciado**, aunque tengamos cobros o pagos pendientes, sólo hay que contabilizar las operaciones debidamente especificadas. Esto se hace por cuestiones pedagógicas, es decir, porque no se alargue excesivamente el trabajo contable realizado a mano.

Criterios de evaluación

Primera parte:

- Ejercicio 1: 1 punto
- Ejercicio 2: 2 puntos. Se tendrá en cuenta tanto la "**Interpretación y justificación de la aplicación del convenio**" como el uso adecuado de la terminología propia de la asignatura
- Ejercicio 3: 2 puntos

Segunda parte:

- Apartado a): 1 punto
- Apartado b): 1 punto
- Apartado c): 1 punto
- Apartado d): 2 puntos → Cta. de PyG: 1 punto / Balance: 1 punto.

**Formato y fecha de entrega**

Finalizada la tarea tenéis que enviar los documentos con la solución al buzón 'Registro de AC' del apartado "Evaluación" del aula, dentro del plazo establecido.

El plazo de entrega se acaba a las 24 horas del día **31 de Octubre de 2017**. La propuesta de solución a la PEC es publicará el día 1 de Noviembre de 2017 y la calificación el día 8 de Noviembre de 2017.

**Enunciado y propuesta de solución**

**PRIMERA PARTE**

**Ejercicio 1**(1 punto)

*En este ejercicio te proponemos profundizar en la diferente tipología de hechos contables que modifican el patrimonio neto trabajado en la PEC1. Recuerda que un hecho contable es aquel acontecimiento que modifica, cuantitativamente o cualitativamente, alguna de las masas patrimoniales de la empresa y sólo estos son los que se registran contablemente.*

En una sociedad se han producido un conjunto de hechos contables. **Se pide** clasificar los hechos contables según el número de elementos, según cómo afectan las estructuras y según cómo afectan al patrimonio neto de la empresa.

1. La empresa paga a través de la cuenta bancaria la deuda que tenía con la Seguridad Social, y la deuda que tenía con la Hacienda Pública.
2. La empresa cobra en efectivo parte de la deuda que tienen con ella sus clientes.
3. La empresa lleva al taller uno de los vehículos de su flota para que se haga el mantenimiento periódico. Paga la totalidad de la factura en efectivo.
4. La empresa adquiere un equipo informático para sus oficinas. Se efectúa un pago inicial del 60% mediante transferencia bancaria, y se acuerda que el pago del 40% se haga en un plazo de seis meses.

**Importante:** Se facilita una tabla para responder a esta pregunta. Se tienen que marcar las casillas adecuadas con una **X**.

El alumno **tendrá que justificar brevemente la clasificación de los hechos contables** en el espacio habilitado para ello en la propia plantilla.

Hechos contables	Según el número de elementos		Según su efecto sobre las estructuras			Según su efecto sobre el patrimonio neto	
	Simple s	Compuestos	Expansivos	Reductivos	Neutros	Modificativos	Permutativos

**Justificación clasificación hecho nº1:**

**Justificación clasificación hecho nº2:**

**Justificación clasificación hecho nº3:**

**Justificación clasificación hecho nº4:**

Acabado este apartado tendrías que:

- Dominar los tipos de hechos contables y su efecto sobre las estructuras y el patrimonio neto.
- Saber justificar adecuadamente la clasificación de los hechos contables.

**Ejercicio 2** (2 puntos)

En este ejercicio tendrás que fraccionar un hecho contable en sus componentes, las cuentas (la unidad de medida más pequeña de la contabilidad) y explicar su funcionamiento así como a qué masa patrimonial afectan.

Encuentra las cuentas del Plan General de Contabilidad (trabaja con el Cuadro de Cuentas adaptado de la asignatura que os hemos facilitado en el Tablón del aula) que intervienen en los siguientes hechos contables, indicando qué masa o masas patrimoniales (activo, pasivo y patrimonio neto) aumentan o disminuyen y como tendrá que aplicarse en cada caso el convenio del cargo y del abono para las diferentes cuentas.

La sociedad PETS S.L se dedica a la comercialización de productos para mascotas. Se sabe que durante octubre y noviembre del año ha realizado las siguientes operaciones.

1. El 10 de octubre paga a través de transferencia los siguientes conceptos:
  - 240 € por el seguro del local comercial correspondiente al periodo que va de octubre a diciembre.
  - 250 € que debía a la Seguridad Social
  - 500 € como pago de la deuda que tenía con un proveedor

Cuenta	Masa patrimonial que...		Se tiene que registrar en el...	Importe
	Aumenta	Disminuye		

Interpretación y justificación de la aplicación del convenio:

2. El día 14 de octubre compra mobiliario por importe total de 5.000 €. Paga por transferencia bancaria el 40% en el mismo momento, mientras que el importe restante queda pendiente de pago.

Cuenta	Masa patrimonial que...		Se tiene que registrar en el...	Importe
	Aumenta	Disminuye		

Interpretación y justificación de la aplicación del convenio:

3. El almacén del local es grande, y como no lo usa en su totalidad, alquiló una parte a una empresa vecina que necesitaba espacio para almacenar temporalmente mobiliario debido a unas reformas que tenía que hacer. El día 31 de octubre cobra a través de transferencia bancaria 180 euros en concepto del alquiler de este espacio.

Cuenta	Masa patrimonial que...		Se tiene que registrar en el...	Importe
	Aumenta	Disminuye		

Interpretación y justificación de la aplicación del convenio:

4. El 10 de noviembre retira 400 € en efectivo de la cuenta bancaria.

Cuenta	Masa patrimonial que...		Se tiene que registrar en el...	Importe
	Aumenta	Disminuye		

Interpretación y justificación de la aplicación del convenio:

5. El 30 de noviembre llega el vencimiento del importe pendiente de la compra de mobiliario (punto 2). La empresa hace el pago de este importe por transferencia bancaria.

Cuenta	Masa patrimonial que...		Se tiene que registrar en el...	Importe
	Aumenta	Disminuye		

**Interpretación y justificación de la aplicación del convenio:**

Acabado este ejercicio tendrías que:

- Tener clara la relación entre hecho contable y cuenta, y entre cuenta y masa patrimonial.
- Dominar la terminología relacionada con la cuenta (cargar/abonar una cuenta; cuenta con saldo deudor/acreedor; cuenta deudora / acreedora).
- Dominar las reglas de registro de las cuentas de activo, pasivo, ingresos, gastos y patrimonio neto.

**Ejercicio 3**(3 puntos)

En el apartado 2.3.3 del módulo 2, te facilitamos los pasos que hay que seguir para contabilizar adecuadamente un hecho contable. En el ejercicio 2 de esta PEC hemos practicado los pasos 1, 2 y 3, y ahora nos falta poner en práctica los pasos 4 y 5. En este ejercicio nos proponemos trabajarlos.

- a) Registra en el libro diario (quinto paso) las operaciones descritas en el ejercicio 2, y traspassa al libro mayor (cuarto paso) estas operaciones hasta encontrar el saldo de todas las cuentas que intervienen. A continuación se os facilita el libro diario y el libro mayor que tenéis que trabajar. **IMPORTANTE: en este ejercicio os pedimos que contabilicéis unas operaciones específicas, sin tener en cuenta los valores iniciales que puedan tener las cuentas que usaréis. Esto puede provocar que alguna de las cuentas tenga un saldo que no se corresponda con el que tendría que tener por el tipo de cuenta (que presente un saldo deudor cuando tendría que ser acreedor, o acreedor cuando tendría que ser deudor).**

Como puedes ver en el apartado 2.3 del módulo 2 todas las variaciones del patrimonio neto, fruto de un hecho contable, se recogen mediante el asiento contable y estos se ordenan cronológicamente en el libro diario de la empresa.

Ahora sólo te pedimos que traslades los hechos contables que has analizado en el apartado a) al lenguaje contable (asiento y libro diario).

**Libro Diario**

Debe	Nº oper	Fecha	Cuenta (número y nombre)	a	Cuenta (número y nombre)	Haber

**Libro Mayor**

**Primas Seguros (625)**

Debe	Haber

**Org.Seg.Social  
Acreedores (476)**

Debe	Haber

**Proveedores (400)**

Debe	Haber

**Bancos (572)**

Debe	Haber

**Mobiliario (216)**

Debe	Haber

**Proveedores Inmov. a c/p  
(523)**

Debe	Haber

**Ingresos por  
Arrendamientos (752)**

Debe	Haber

**Caja (570)**

Debe	Haber

**Debe Haber**

Debe	Haber

**Debe Haber**

Debe	Haber

**Debe Haber**

Debe	Haber

**Debe Haber**

Debe	Haber

Acabado este apartado tendrías que:

- Dominar el registro mediante el asiento contable.
- Saber registrar los hechos contables en el libro diario.
- Saber traspasar los hechos contables registrados en el libro diario al libro mayor, y calcular el saldo de las cuentas que intervienen.

b) Centrémonos en los saldos de las cuentas que has acabado de hacer en el apartado a). Te pedimos que, expliques el significado del saldo de las siguientes cuentas:

- Saldo de la cuenta de Mobiliario (216)

- Saldo de la cuenta de Proveedores de Inmovilizado a c/p (523)

## PEC2. Módulo 2

- Saldo de la cuenta Ingresos por Arrendamientos (752)

--

Acabado este apartado tendrías que:

- Saber justificar e interpretar los saldos de las cuentas patrimoniales y de gestión
- Dominar la dinámica para contabilizar un hecho contable

### SEGUNDA PARTE:

Teniendo en cuenta la definición de ciclo contable que tienes en el módulo 2, como el conjunto de operaciones que, partiendo de una situación inicial determinada, conducen a la determinación del resultado contable (Cuenta de pérdidas y ganancias del ejercicio) y al establecimiento de la situación patrimonial (balance de situación a 31 de diciembre) de la empresa una vez transcurrido el ejercicio económico.

Vamos a desarrollar el ciclo contable de nuestra empresa LA FERRETERÍA, SL., así partiendo de la situación final de la PEC1, es decir, el Balance de situación a 30 de septiembre de X, empezaremos por el asiento de apertura. Este asiento como ya habrás visto en el módulo se hace el primer día del periodo contable (normalmente el 1 de enero) y consiste al abrir la totalidad de las cuentas de la empresa, cargando todas las cuentas de activo y abonando todas las cuentas de pasivo y de patrimonio neto por los importes que figuran en el balance de situación. Este asiento se contabiliza en el libro diario y se traspasa al libro mayor.

En nuestra empresa, a pesar de que no estamos a 1 de enero, para poder arrastrar los importes de las cuentas utilizadas en la PEC1 hasta 30 de septiembre haremos el asiento de apertura. Otro punto a tener en cuenta es que en esta fecha nos encontramos con cuentas de ingresos y de gastos con un saldo diferente a cero. Por lo tanto, en el asiento de apertura a hacer en fecha 1 de octubre, además de considerar cuentas de activo y de pasivo, tendremos que incluir las cuentas de ingresos y de gastos. De hecho, como ya hemos comentado anteriormente, más que un asiento de apertura se trata de un asiento en el cual daremos de alta todos los saldos en fecha 30 de septiembre de las cuentas de activo, de pasivo, de gastos y de ingresos.

De esta forma el asiento de apertura es el siguiente:

### LA FERRETERÍA, SL

Debe	Nºop.	Fecha	Cuenta (número y nombre)	a	Cuenta (número y nombre)	Haber
3.300		01/10/X	(213) Maquinaria			
8.000		01/10/X	(216) Mobiliario			
7.000		01/10/X	(217) Equipos procesos de información			
1.200		01/10/X	(219) Otro inmovilizado material			
30.000		01/10/X	(300) Mercancías			
21.000		01/10/X	(430) Clientes			
300		01/10/X	(570) Caja			
21.620		01/10/X	(572) Bancos			
400		01/10/X	(629) Otros Servicios			
380		01/10/X	(662) Intereses de deudas	a	(100) Capital social (*)	7.500
					(410) Acreedores por prest. Servicios	400
					(520) Deudas entidades crédito a c.p.	70.000
					(523) Proveedores de inmovilizado a c/p	3.300
					(705) Prestaciones de servicios	12.000
<b>93.200</b>						<b>93.200</b>

(\*) El valor registrado en la cuenta de Capital Social se corresponde con el que en la PEC1 estaba reflejado como Patrimonio neto.

A partir del asiento anterior se han trasladado todas las cuentas al libro Mayor (Módulo 2, apartado 3.3):

**Libro Mayor de LA FERRETERÍA, SL**

<b>Maquinaria (213)</b>		<b>Mobiliario (216)</b>		<b>Equipos procesos de información (217)</b>	
Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber
3.300		8.000		7.000	
<b>Sd = 3.300</b>		<b>Sd = 8.000</b>		<b>Sd = 7.000</b>	
<b>Otro inmovilizado material (219)</b>		<b>Mercancías (300)</b>		<b>Clientes (430)</b>	
Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber
1.200		30.000		21.000	
<b>Sd = 1.200</b>		<b>Sd = 30.000</b>		<b>Sd = 21.000</b>	
<b>Caja (570)</b>		<b>Bancos (572)</b>		<b>Capital social (100)</b>	
Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber
300		21.620			7.500
<b>Sd = 300</b>		<b>Sd = 21.620</b>		<b>Sa = 7.500</b>	
<b>Acreeedores por prestaciones de servicios (410)</b>		<b>Deudas entidades crédito a c.p. (520)</b>		<b>Proveedores de inmovilizado a c.p. (523)</b>	
Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber
	400		70.000		3.300
<b>Sa = 400</b>		<b>Sa = 70.000</b>		<b>Sa = 3.300</b>	
<b>Otros servicios (629)</b>		<b>Intereses de deudas (662)</b>		<b>Prestaciones de servicios (705)</b>	
Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber
400		380			12.000
<b>Sd = 400</b>		<b>Sd = 380</b>		<b>Sa = 12.000</b>	
Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber



## PEC2. Módulo 2

Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber

### Se pide:

- a) Continuando a partir del asiento de apertura en el libro Diario vamos a registrar mediante el lenguaje contable, es decir, mediante la utilización de las cuentas y los asientos contables (apartados 2.1 y 2.3 del módulo), las siguientes operaciones comerciales que realiza esta empresa:

**Nota:** Para anotar las compras y ventas de mercancías se utiliza el procedimiento especulativo (según la legislación vigente) tal y cómo se hace en el ejercicio del punto 4.4.1 del módulo 2. En el módulo siguiente, destinado al activo y pasivo corrientes, hablaremos con más detalle de esti,

1. En fecha 1 de octubre le llega el recibo del alquiler del local por importe de 1.600 €. Dos días más tarde, Laia se fija que este recibo le ha sido cargado en la cuenta corriente de la empresa. Ramón le confirma que acordó con el propietario del local que les giraría un recibo domiciliado entre los días 1 y 5 de cada mes por este concepto.
2. En fecha 10 de octubre compra a un proveedor 50 pares de botas de seguridad homologadas como equipo de protección individual (EPI) según varias mutuas. La factura asciende a 2.400 €, paga un 25% al contado por transferencia bancaria y por el resto acepta una letra a 60 días.
3. En fecha 20 de octubre cobra por transferencia bancaria 21.000 €. De este total, 12.000 € corresponden a la factura que emitió el 5 de julio (PEC1, segunda parte, operación 1) en concepto del servicio trimestral de mantenimiento que presta a una empresa industrial del cinturón madrileño; y los 9.000 € restantes corresponden a la deuda pendiente que tenían las empresas industriales en concepto del suministro de material de ferretería (PEC1, primera parte operación 10 y segunda parte, operación 4).
4. En fecha 25 de octubre Pep llama de urgencia al técnico informático puesto que el servidor que aloja la página web de la empresa se ha quedado bloqueado. El técnico soluciona el problema y emite una factura por este trabajo por importe de 190 €. Laia paga la factura en metálico al terminar el trabajo.
5. En fecha 30 de octubre llega el vencimiento de la factura extra que emitió María en concepto del diseño del primer catálogo de productos (PEC1, segunda parte, operación 5). Hoy mismo Laia paga por transferencia bancaria 400 € correspondientes a esta factura.
6. En fecha 5 de noviembre el banco carga en la cuenta corriente de la empresa 200 € en concepto de los intereses del préstamo que le concedió.
7. En fecha 10 de noviembre la empresa JMA le recuerda a Laia mediante un correo electrónico que el día 15 de este mes vence la factura de compra de la máquina duplicadora de llaves (PEC1, segunda parte, operación 6). El 15 de noviembre Laia paga 3.300 € por transferencia bancaria.
8. En fecha 20 de noviembre Pep agota los billetes de 10 y 20 euros que hay en la caja registradora de la tienda, y se queda sin dinero para poder hacer frente a pequeños pagos en efectivo. Pep saca 300 € de la cuenta corriente bancaria y los deposita en la caja registradora de la empresa.
9. En fecha 25 de noviembre Ramón recibe un pedido de motores vibradores de la marca Nelfisk. El cliente es una empresa industrial que instala estos motores en las máquinas que fabrica y comercializa. Ramón le hace una buena oferta para cerrar el pedido y el nuevo cliente encarga 25 unidades a un precio de 424 € por unidad. El mismo día Pep envía la mercancía y la factura por un importe de 10.600 €, que el cliente pagará a 60 días.



## PEC2. Módulo 2

*Nota: En la PEC1 hemos aprendido que el resultado del ejercicio es la diferencia entre todos los ingresos y gastos de un periodo. Contablemente esta diferencia se refleja mediante la regularización de ingresos y gastos. Como se explica en el apartado 4.3.5. del módulo 2, la regularización consiste en traspasar los saldos de las cuentas de ingresos y de gastos a una cuenta genérica: resultado del ejercicio (129) que pasará a formar parte del patrimonio de la empresa y se incluirá en el balance de situación final.*

### Se pide:

- Realiza los asientos contables necesarios para hacer la regularización de las cuentas de ingresos y de gastos de todo el ejercicio.
- Traspasa al libro mayor estos asientos y calcula el saldo de las cuentas.

Debe	Nº oper.	Fecha	Cuenta (número y nombre)	a	Cuenta (número y nombre)	Haber

Resultado del ejercicio:

### Libro Mayor de LA FERRETERÍA, SL

<p><b>Maquinaria (213)</b></p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 50%;">Debe</th> <th style="width: 50%;">Haber</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">3.300</td> <td> </td> </tr> </tbody> </table>	Debe	Haber	3.300		<p><b>Mobiliario (216)</b></p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 50%;">Debe</th> <th style="width: 50%;">Haber</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">8.000</td> <td> </td> </tr> </tbody> </table>	Debe	Haber	8.000		<p><b>Equipos procesos de información (217)</b></p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 50%;">Debe</th> <th style="width: 50%;">Haber</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">7.000</td> <td> </td> </tr> </tbody> </table>	Debe	Haber	7.000	
Debe	Haber													
3.300														
Debe	Haber													
8.000														
Debe	Haber													
7.000														
<p><b>Otro inmovilizado material (219)</b></p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 50%;">Debe</th> <th style="width: 50%;">Haber</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">1.200</td> <td> </td> </tr> </tbody> </table>	Debe	Haber	1.200		<p><b>Mercancías (300)</b></p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 50%;">Debe</th> <th style="width: 50%;">Haber</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">30.000</td> <td> </td> </tr> </tbody> </table>	Debe	Haber	30.000		<p><b>Clientes (430)</b></p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 50%;">Debe</th> <th style="width: 50%;">Haber</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">21.000</td> <td> </td> </tr> </tbody> </table>	Debe	Haber	21.000	
Debe	Haber													
1.200														
Debe	Haber													
30.000														
Debe	Haber													
21.000														
<p><b>Caja (570)</b></p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 50%;">Debe</th> <th style="width: 50%;">Haber</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">300</td> <td> </td> </tr> </tbody> </table>	Debe	Haber	300		<p><b>Bancos (572)</b></p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 50%;">Debe</th> <th style="width: 50%;">Haber</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">21.620</td> <td> </td> </tr> </tbody> </table>	Debe	Haber	21.620		<p><b>Capital social (100)</b></p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 50%;">Debe</th> <th style="width: 50%;">Haber</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td> </td> <td style="text-align: center;">7.500</td> </tr> </tbody> </table>	Debe	Haber		7.500
Debe	Haber													
300														
Debe	Haber													
21.620														
Debe	Haber													
	7.500													

PEC2. Módulo 2

**Acreeedores por prestaciones de servicios (410)**

Debe	Haber
	400

**Deudas entidades crédito a c.p. (520)**

Debe	Haber
	70.000

**Proveedores de inmovilizado a c/p (523)**

Debe	Haber
	3.300

**Otros servicios (629)**

Debe	Haber
400	

**Intereses de deudas (662)**

Debe	Haber
380	

**Prestaciones de servicios (705)**

Debe	Haber
	12.000

Debe	Haber

Debe	Haber

Debe	Haber

Debe	Haber

Debe	Haber

Debe	Haber

Debe	Haber

Debe	Haber

Debe	Haber

Debe	Haber

Debe	Haber

Debe	Haber

Debe	Haber

Debe	Haber

Debe	Haber

**PEC2. Módulo 2**

- d) Presenta la Cuenta de pérdidas y ganancias de la empresa por el ejercicio X y el Balance en fecha 31 de diciembre de X.

Núm. de cuenta	Cuenta de pérdidas y ganancias	Importe (€)
70	1. Ventas y/o prestaciones de servicios	
(60)	2. Consumos de materiales	
75	4. Otros ingresos de explotación	
(64)	5. Gastos de personal	
(62)	6. Otros gastos de explotación	
	<b>A) Resultado de explotación</b>	
76	9. Ingresos financieros	
(66)	10. Gastos financieros	
	<b>B) Resultado financiero</b>	
	<b>C) Resultado del ejercicio</b>	

**BALANCE DE SITUACIÓN a 31 de diciembre de X**

Nº de cuenta	ACTIVO	Importes (euros)
	<b>A) ACTIVO NO CORRIENTE</b>	
	I. <b>INMOVILIZADO INTANGIBLE</b>	
	II. <b>INMOVILIZADO MATERIAL</b>	
	<b>B) ACTIVO CORRIENTE</b>	
	I. <b>EXISTENCIAS</b>	
	II. <b>DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS A COBRAR</b>	
	III. <b>EFFECTIVO Y OTROS LÍQUIDOS EQUIVALENTES</b>	
	<b>TOTAL ACTIVO (A+B)</b>	

Nº de cuenta.	PATRIMONIO NETO Y PASIVO	Importes (euros)
	<b>A) PATRIMONIO NETO</b>	

## PEC2. Módulo 2

<b>I. CAPITAL SOCIAL</b>	
<b>II. RESULTADO DEL EJERCICIO</b>	
<b>B) PASIVO NO CORRIENTE</b>	
<b>C) PASIVO CORRIENTE</b>	
<b>I. DEUDAS A corto plazo</b>	
<b>II. ACREEDORES COMERCIALES</b>	
<b>TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO (A+B+C)</b>	

### NOTA:

*Es muy importante tener muy claro que la empresa inicia su actividad en el momento de la constitución y la finaliza en el momento de su cierre, pero por razones prácticas y legales, dividimos la vida de la sociedad en ejercicios económicos que suelen coincidir con el año natural.*

*En la PEC1 se trabajó el patrimonio y también se confeccionó el Balance desde la constitución de la empresa hasta el 30 de septiembre.*

*En esta PEC2, partiendo de los datos a 30 de septiembre, hemos registrado en el libro diario todos los hechos contables hasta final de año y posteriormente se han trasladado al libro mayor. A partir de aquí, se ha obtenido el resultado del ejercicio, a través del asiento de regularización de ingresos y gastos y ya para acabar el ciclo contable se ha elaborado la Cuenta de Pérdidas y Ganancias y el Balance de situación final, por lo tanto se han trabajado las principales fases del ciclo contable.*

*Si miras el esquema que tienes en el módulo 2 apartado 4, sobre el ciclo contable verás que hemos hecho:*

- 1. La apertura del ejercicio*
- 2. El desarrollo de la actividad de la empresa durante el ejercicio, y*
- 3. La finalización y cierre del ejercicio. En nuestro caso como que de momento todavía faltan introducir muchos conceptos, de este apartado sólo hemos trabajado el asiento de regularización de ingresos y gastos para encontrar el resultado del ejercicio (cuenta 129). También hemos trabajado la elaboración de la cuenta de Pérdidas y Ganancias y el Balance de situación final.*

Ahora te pedimos que **vuelvas a la PEC1**, Pere, responsable comercial de la empresa Boesch, está preocupado por la situación patrimonial de La Ferretería, SL, puesto que según hemos visto en la operación 14 de esta PEC2 la empresa Boesch está iniciando una relación comercial con un nuevo cliente que espera que vaya a más y que ahora no conoce. En este momento, Pere sólo dispone de la situación patrimonial de La Ferretería a fecha 30 de septiembre de X (PEC1). Te pedimos que te pongas en la piel de Pere y analizando la cuenta de pérdidas y ganancias y el balance a 30 de septiembre del año X de la PEC1 nos digas si piensas que La Ferretería podrá hacer frente al crédito que el nuevo proveedor Boesch le pueda conceder. ¿Qué recomendaciones harías a La Ferretería?

***Os pedimos que hagáis vuestras aportaciones a esta pregunta de reflexión al espacio de Debate del aula.***