



ASEPUC

Asociación Española de Profesores
Universitarios de Contabilidad

AUDITORES

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

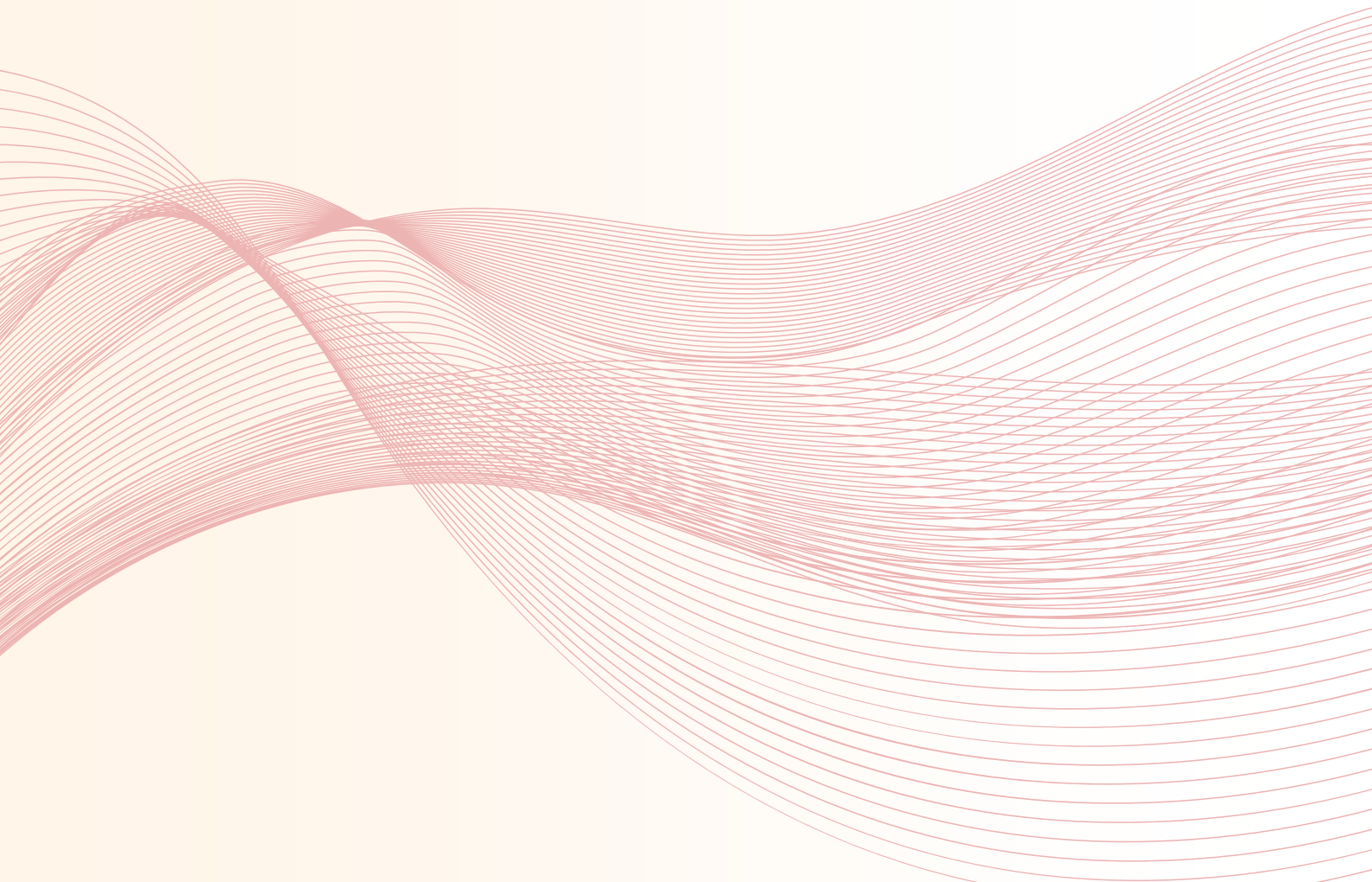
I PREMIO ASEPUC- ICJCE PARA CASOS PRÁCTICOS DE GRADO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

2025



ISBN: 978-84-09-76949-0

Correo oficial asepuc@asepuc.org





ASEPUC

Asociación Española de Profesores
Universitarios de Contabilidad

AUDITORES

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

PRESENTACIÓN

La **Asociación Española de Profesores Universitarios de Contabilidad (ASEPUC)** y el **Instituto Censores Jurados de Cuentas de España (ICJCE)**, como parte del convenio firmado entre las dos entidades, convocan el Premio de Casos Prácticos en Contabilidad y Auditoría aplicables a los grados universitarios en Contabilidad y Auditoría de Cuentas, que se otorga a profesores y/o profesionales de la Auditoría.

En 2025 se convocó el **I Premio Asepuc-ICJCE Casos Prácticos en Contabilidad y Auditoría**, que fue otorgado por la Comisión de Selección designada atendiendo a las bases de la convocatoria. La entrega del premio, consistió en una dotación económica global de 2.550 euros para los premiados, distribuidos de la siguiente manera: Primer Premio: 1.300 euros; Segundo Premio: 750 euros y Tercer Premio 500 euros.

Con la edición de este libro digital en abierto se pretende no solo cumplir con las bases de la convocatoria que establecen publicar los casos premiados, sino potenciar la divulgación de las prácticas docentes premiadas a los propios asociados y a cualquier agente social y ciudadanía en general.

En el presente libro se presentan tres Casos Prácticos de Grado en Contabilidad y Auditoría:

Las profesoras Cristina Pérez Espés, Mercedes Cervera Oliver y Begoña Navallas Labat, obtuvieron el primer premio por el Caso **"TRÉBOL VERDE, S.A"**. El caso práctico presentado versa sobre la "auditoría de la tesorería"; en concreto se refiere al análisis del control interno, la revisión de las conciliaciones bancarias y el análisis de las circularizaciones.

El profesor Álvaro Melón Izco obtuvo el segundo premio por el Caso **"EVALUACIÓN CONTINUA, S.L."**. El objetivo principal de este caso práctico consiste en mejorar el proceso de enseñanza-aprendizaje en Contabilidad Financiera, reproduciendo una situación empresarial real dentro del aula.

Las profesoras Marie-Anne Lorain y Elena Urquía Grande obtuvieron el tercer premio por el Caso **"REPERCHA: REIMAGINA, RECICLA, REUSA"**. El presente caso tiene como propósito el desarrollo de competencias clave en la gestión sostenible de procesos industriales dentro del marco de la economía circular.

Desde **ASEPUC**, nuestro agradecimiento tanto a los autores premiados como a todos los participantes de esta convocatoria. Igualmente, queremos extender este agradecimiento a los miembros de la Comisión encargados de evaluar los casos aspirantes al premio.

Asimismo, desde **ASEPUC** queremos expresar nuestro especial reconocimiento al **Instituto de Censores Jurados de Cuentas de España (ICJCE)** por su decidido apoyo y compromiso con esta iniciativa. Su implicación permite fortalecer el vínculo entre la práctica profesional y la academia, contribuyendo a que este premio se convierta en un referente para incentivar la excelencia docente e impulsar la formación práctica de los futuros profesionales de la Contabilidad y la Auditoría en España.

Sevilla, septiembre 2025.



ASEPUC

Asociación Española de Profesores
Universitarios de Contabilidad

AUDITORES

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

I PREMIO ASEPUC-ICJCE PARA CASO PRÁCTICOS DE GRADO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TRÉBOL VERDE, S.A. **pág. 6 - 49**

Cristina Pérez Espés

Mercedes Cervera Oliver

Begoña Navallas Labat

EVALUCIÓN CONTINUA, S.L. **pág. 50 - 158**

Álvaro Melón Izco

REPERCHA: REIMAGINA, RECICLA, REUSA **pág. 159 - 188**

Marie-Anne Lorain

Elena Urquía Grande



ASEPUC

Asociación Española de Profesores
Universitarios de Contabilidad

AUDITORES

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

PRIMER PREMIO

TRÉBOL VERDE, S.A.

Equipo de trabajo:

Cristina Pérez Espés, Mercedes Cervera

Oliver y Begoña Navallas Labat

Universidad Autónoma de Madrid

TRÉBOL VERDE, S.A.



**Trébol
Verde**
COMPANÍA

El caso práctico presentado versa sobre la “auditoría de la tesorería”; en concreto se refiere al análisis del control interno, la revisión de las conciliaciones bancarias y el análisis de las circularizaciones.

Objetivos del aprendizaje

El objetivo general de este caso práctico es que el/la estudiante entienda desde un punto de vista práctico la labor del auditor y los procedimientos que debe aplicar en su trabajo en el área de tesorería. Estos procedimientos son esenciales para asegurar la transparencia y la integridad de la información financiera relacionada con la tesorería. En el Plan General Contable (PGC) de España, la tesorería se recoge en el subgrupo 57, perteneciente al grupo 5, “Cuentas Financieras”. La Norma de Registro y Valoración 9ª del PGC es la que regula los Instrumentos Financieros, y señala expresamente que el efectivo y otros activos líquidos equivalentes forman parte de los activos financieros. En España, la principal norma que regula la auditoría es la Ley 22/2015, de 20 de julio, de Auditoría de Cuentas. Esta ley establece las normas y principios que deben seguir los auditores en la realización de sus trabajos, incluyendo la planificación, ejecución y documentación de la auditoría. Además de la Ley 22/2015, los auditores deben seguir las Normas Internacionales de Auditoría (NIA), adoptadas por el Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas (ICAC). Estas normas proporcionan un marco detallado para los procedimientos de auditoría, incluyendo aquellos específicos para la tesorería. Algunas de las NIA relevantes incluyen: i) NIA 315: Se enfoca en la identificación y evaluación de riesgos de incorrección material en los estados financieros, incluyendo los relacionados con la tesorería. El auditor debe comprender la entidad, su entorno y los controles internos, para determinar los riesgos relevantes; ii) NIA 500: Evidencia de auditoría, que trata sobre la obtención de evidencia suficiente y adecuada para que respalde las conclusiones del auditor sobre la tesorería; iii) NIA 530: Muestreo de auditoría, que se utiliza para seleccionar y evaluar muestras representativas de transacciones de tesorería; iv) NIA 580: Manifestaciones escritas, que incluye la obtención de confirmaciones de saldos bancarios y otros elementos de tesorería. Estas normas y la ley mencionada son fundamentales para asegurar la calidad y fiabilidad de los trabajos de auditoría en el área de tesorería. Tanto la NIA 300 como la NIA 500 deben interpretarse juntamente con la NIA 200 (objetivos globales del auditor independiente y realización de la auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría).

El logro de este objetivo general exige la consecución de los siguientes objetivos específicos por parte de los/as estudiantes:

- Objetivo específico 1: entender y aplicar las pruebas de auditoría necesarias para alcanzar los objetivos del auditor en el área de tesorería.
- Objetivo específico 2: entender y evaluar la eficacia de control interno sobre la gestión de tesorería para el trabajo del auditor.
- Objetivo específico 3: comprobar la correcta contabilización y presentación de los saldos de tesorería en los estados financieros.
- Objetivo específico 4: identificar posibles fraudes y errores, y proponer mejoras para optimizar la gestión de tesorería.
- Objetivo específico 5: entender la importancia de completar los papeles de trabajo, de referenciar las pruebas y de extraer las pertinentes conclusiones presentando posibles ajustes en el área de tesorería.

2. Enunciado

En Auditores Honorables, S.L., hemos sido nombrados auditores de cuentas de la sociedad Trébol Verde, S.A., para los años 2025, 2026 y 2027. Este es nuestro primer trabajo con esta compañía, que se dedica a la comercialización de productos ecológicos. Trébol Verde, S.A. opera en nuestro país desde el año 2018, vende en toda España y su sede se encuentra en Madrid.

Nos vamos a centrar exclusivamente en el área de tesorería. Para ello, contamos con un equipo de auditoría formado por Juan López, quien ocupa el cargo de gerente (senior) y supervisa el proceso, y Ana Gómez (junior), encargada de realizar el trabajo de auditoría. Esta auditoría va a implicar una revisión de los controles internos, procesos y registros relacionados con la gestión de efectivo y cuentas bancarias.

Nuestro interlocutor en la compañía Trébol Verde, S.A. es el Sr. Blázquez, director financiero de esta desde el año 2018. Estamos a 12/02/25 y tenemos que terminar hoy el trabajo de auditoría requerido. Recordamos que nuestro objetivo fundamental como auditores/as es evidenciar la transparencia y la integridad de la información financiera relacionada con el área de tesorería. Para ello necesitamos obtener evidencia suficiente y adecuada sobre los siguientes aspectos: a) Existencia y propiedad: todos los saldos incluidos en los registros contables existen, proceden de una transacción real y son propiedad de la sociedad; b) Integridad: todos los saldos están adecuadamente registrados y no hay partidas no contabilizadas; c) Exactitud y valoración: los saldos están registrados por los importes adecuados, y de conformidad con las normas de valoración aplicables; d) Presentación: se informa con el detalle suficiente y de manera uniforme de conformidad con las normas de valoración aplicables.

Este caso práctico está estructurado en cuatro partes las cuales se centran exclusivamente en las siguientes cuestiones a analizar en el área de tesorería:

1. Primera parte: análisis del control interno.
2. Segunda parte: revisión de las conciliaciones bancarias.
3. Tercera parte: análisis de las circularizaciones.
4. Cuarta parte: programa de trabajo.

Primera parte: análisis del control interno

Como parte de nuestro trabajo, vamos a analizar el control interno de la sociedad. Los objetivos para desarrollar en esta parte son:

- ✓ Entender el trabajo que se va a realizar en el área de tesorería.
- ✓ Analizar el control interno de la empresa en el área de tesorería y concluir si es adecuado.
- ✓ Identificar, si procede, debilidades significativas de control interno en el área de tesorería.

Para ello, nos reunimos, por un lado, el equipo encargado de la auditoría (véase la conversación que a continuación se transcribe entre Juan López y Ana Gómez). Y por otro, Ana, se reúne con el Sr. Blázquez, director financiero de la empresa Trébol Verde, S.A, en su despacho (véase la conversación transcrita entre Ana y el Sr. Blázquez).

➤ Conversación mantenida entre el equipo de auditoría

JUAN: ¡Buenos días, Ana! Mira, hoy nos toca revisar el área de tesorería. Yo creo que es una parcela bastante sencilla y la vas a poder verificar tú sola sin problemas. ¿Te parece bien?

ANA: De acuerdo, yo me encargo, pero si tengo alguna duda te la pregunto para estar segura de que lo hago bien. ¿Por dónde empiezo?

JUAN: Lo primero, debes tener claro cuáles son los objetivos para desarrollar en esta auditoría. En concreto, hay que obtener evidencia suficiente sobre: i) los fondos son auténticos, íntegros y propiedad de la Entidad; ii) las cuentas de tesorería están descritas y clasificadas de forma adecuada; iii) los saldos se presentan de acuerdo con los principios y normas de contabilidad que le son aplicables; y iv) la memoria recoge toda la información necesaria. En resumen, tienes que realizar pruebas que nos aporten evidencia suficiente sobre la existencia de los saldos, su integridad y su correcta valoración.

ANA: Está bien. Entiendo que fundamentalmente consiste en comprobar que los importes que aparecen en los extractos bancarios de la empresa coinciden con los saldos de las cuentas de bancos registrados en su contabilidad. Es eso, ¿no?

JUAN: Bueno, eso que tú dices es una de las pruebas que tenemos que hacer, pero no es la única. Al comprobar que los importes de los saldos bancarios de la empresa están correctamente registrados en su contabilidad, verificas que esos valores son correctos. Pero, por ejemplo, ¿cómo comprobarías que la empresa tiene una cuenta bancaria que no está anotada en su contabilidad.

ANA: No sé, ¿qué hago en ese caso?

JUAN: Hacemos una prueba que se llama circularización, consistente en pedir a partes externas de la empresa auditada información de saldos, transacciones u otros detalles relevantes para la realización de la auditoría. Por ejemplo, se puede solicitar a todos los bancos con los que trabaja o ha trabajado la empresa que nos confirmen directamente información sobre sus saldos en una fecha determinada. Así, con el proceso de circularización bancaria pretendemos validar los saldos de bancos en las cuentas contables, solicitando información a las entidades financieras con las que opera Trébol Verde, S.A.

ANA: Creo que lo voy entendiendo... Entonces, ¿qué pruebas exactamente tenemos que hacer en la auditoría de la empresa Trébol Verde, S.A.?

JUAN: Fenomenal, me alegro de que vayas entiendo. Pues mira, te cuento, en concreto, tenemos realizar tres pruebas fundamentales. La primera, está relacionada con el control interno, y la segunda y la tercera con la conciliación y la circularización bancaria, respectivamente. Además, no hay que olvidar que al final tendrás que cumplimentar el programa de trabajo. Repasa todos estos conceptos, y una vez que lo tengas claro, habla con el Sr. Blázquez, el director financiero de la compañía Trébol Verde, S.A., para que te explique primero qué control interno tienen en el área de tesorería, ¿de acuerdo?

➤ Conversación de Ana con el Sr Blázquez

ANA: ¡Buenos días Sr. Blázquez! Soy Ana Gómez, junior de auditoría, y trabajo con Juan López en la sociedad Auditores Honorables. Quería que me explicara brevemente cómo se organiza el área de tesorería y cómo funciona el departamento para entenderlo y así poder sistematizar nuestro trabajo.

SR. BLÁZQUEZ: ¡Hola Ana! Ya me había avisado Juan que ibas a venir. Bueno, te diré que el departamento de tesorería funciona bastante bien, pese a que no haya grandes reglas escritas, ni manuales ni nada por el estilo, pero cada uno de los integrantes de este departamento sabe lo que tiene que hacer. Ahora mismo tenemos a Margarita, que es quien se encarga de contabilizar este tipo de operaciones, de baja. Por eso, entre todos, nos vamos organizando y encargando como podemos de su trabajo. Es una situación un poco complicada, pero, en fin, parece que la baja va para largo y, de momento, nos apañamos.

Lo que sí te puedo decir es que hemos conseguido no hacer ninguna operación en efectivo y ese proceder nos ayuda mucho porque así evitamos hacer arqueos y preocuparnos del lugar en el que se guarda el dinero, cuestión que me inquietaba bastante. Realmente, ahora hacemos todas las operaciones por banco. Además, elaboramos presupuestos trimestrales de tesorería, para no tener que afrontar en alguna ocasión un problema serio, y como operamos mediante banca electrónica, las claves están apuntadas al lado de la máquina del café, para que todo el mundo pueda acceder a ellas sin problemas, nosotros hacemos todos un poco de todo, somos como una gran familia. Por otra parte, hemos tenido cambios en la dirección por jubilaciones y algún despido, pero creo que todos los nombres de las nuevas personas autorizadas en las cuentas bancarias han sido comunicados a los bancos, para que sus firmas estén reconocidas, a ver si tengo un momento y busco el listado de cada banco, que siempre andamos con mucho trabajo y ahora no lo tengo nada claro, de hecho, no estoy nada seguro.

Respecto al día a día, todas las operaciones tienen que ir acompañadas de la documentación correspondiente: facturas, etc., que posteriormente se archiva en el almacén de la primera planta. Cada mes realizamos las conciliaciones bancarias. Las efectúa Alberto, del departamento de tesorería, y a veces, Margarita (ahora de baja), y después yo firmo todo cuando puedo. Aquí tienes las conciliaciones del mes de diciembre. Verás que hay partidas que desconocemos a qué conceptos corresponden.

SE PIDE: Con arreglo a la conversación mantenida con el Sr. Blázquez, rellenar el cuestionario de control interno de Trébol Verde, S.A. Para ello, debes rellenar el cuestionario de Control Interno incluido en el Anexo I¹ del archivo Excel, identificando y reportando, a su vez, si existe alguna debilidad de control interno en el área de tesorería.

1. Este cuestionario es una adaptación del presentado en Larriba Díaz-Zorita, A. (2015).

Segunda parte: revisión de las conciliaciones bancarias

Los objetivos a alcanzar esta segunda parte son los siguientes:

- ✓ Entender la información que se facilita en los extractos bancarios.
- ✓ Comprender la importancia de las conciliaciones bancarias.
- ✓ Analizar e interpretar las conciliaciones hechas por la empresa.
- ✓ Concluir si del trabajo realizado se extraen posibles ajustes de los que haya que informar.

Para ello, nos reunimos el equipo encargado de la auditoría (véase la conversación que a continuación se transcribe entre Juan López y Ana Gómez).

ANA: ¡Hola Juan! Dime cuando puedas con qué sigo con la tesorería. Ya he hecho el análisis del control interno y tengo claras las conclusiones.

JUAN: Perfecto, pues ahora vamos a revisar las conciliaciones bancarias. Sabes qué son, ¿verdad?

ANA: Más o menos tienen que ver con la aplicación de distintos criterios de contabilización por parte del banco y de la empresa, ¿no? ¿Si no coinciden los saldos bancarios según los datos proporcionados por el banco y la empresa quiere decir que uno de ellos ha hecho algo mal?

JUAN: No necesariamente, pues banco y empresa pueden aplicar distinto criterio o considerar diferente fecha de devengo. Por supuesto, también cabe la posibilidad de que una de las partes se haya equivocado. Ahora bien, las conciliaciones bancarias no tienen por qué tratarse de errores. Por ejemplo, si el cliente considera que ha pagado una factura cuando manda una transferencia, en esa fecha se contabiliza ese pago. Y el banco puede contabilizar esa misma operación al día siguiente porque es entonces cuando considera que se ha producido su cobro.

¿Quién tiene razón? ¿Alguien lo ha hecho mal?

ANA: Ya entiendo. Por ejemplo, puede darse el caso de que tengamos dos fechas distintas de devengo y eso no significa que hayan cometido un error el banco y/o la empresa. Es así, ¿no?

JUAN: Justamente, veo que lo has comprendido. Lo primero que tienes que hacer es completar la hoja de trabajo I (Anexo II) en la que hay que comparar los importes según los extractos bancarios y la contabilidad de la compañía. Los saldos de las cuentas bancarias proporcionados por la contabilidad de la compañía ya he comprobado previamente que son correctos. Te facilito en PDF los extractos de los dos bancos con los que trabaja Trébol Verde, S.A. Los archivos se llaman "TS1.1 y TS1.2" (Anexo III y Anexo IV respectivamente). Ya sabes que es muy importante que todo quede perfectamente archivado y todas las pruebas documentadas y referenciadas. Ahí podrás analizar las posibles discrepancias entre los saldos contables y los extractos según el banco. Mira, por favor, los movimientos de tesorería de los primeros días de enero por si hubiera alguna partida que hubiera que ajustar, por ejemplo, algún cargo en el banco que está contabilizada en enero y que corresponda a un gasto del año anterior. Una vez que hayas analizado esto, tienes que ver las conciliaciones del cliente. A continuación, te muestro las conciliaciones bancarias que nos ha facilitado previamente el Sr. Blázquez.

<u>Conciliación bancaria saldo Banco de Comercio Mundial:</u>		
		Concepto conciliación s/empresa
Saldo s/banco 31/12/24	34.544,00 €	
Cargos (pagos) por el banco, pero no en contabilidad	-1.985,00 €	Pago reparación del camión de 30/12/24. No lo han contabilizado en el 2024 por error
Cargos (pagos) por el banco, pero no en contabilidad	-250,00 €	Partida reclamada al banco porque dicen que no están de acuerdo con el cargo de estos gastos por comisión de mantenimiento de 2022
Abonos (cobros) por el banco, pero no en contabilidad	2.000,00 €	Nos dicen que son cobros no identificados procedentes del 2020 tras la pandemia
Cobros en contabilidad, pero no en el banco		
Pagos en contabilidad, pero no en el banco	3.500,00 €	Son partidas pendientes de conciliación que proceden de pagos realizados a proveedores mediante cheque que no se han llegado a cargar en el banco, no saben por qué
Saldo s/ contabilidad 31/12/24	31.279,00 €	

<u>Conciliación bancaria: Banca Corporativa National Bank:</u>		
		Concepto conciliación s/empresa
Saldo s/ banco 31/12/24	468.787,00 €	
Cargos (pagos) por el banco, pero no en contabilidad	- €	
Cargos (pagos) por el banco, pero no en contabilidad	- €	
Abonos (cobros) por el banco, pero no en contabilidad	- €	
Cobros en contabilidad, pero no en el banco	- €	
Pagos en contabilidad, pero no en el banco	20.000,00 €	Es un pago que ha realizado la empresa el 31/12/24 pero que el banco contabiliza el 4 de enero, primer día laborable
Saldo s/ contabilidad 31/12/24	448.787,00 €	

La información de su conciliación ya la he pasado a nuestra hoja de trabajo II (Anexo V), ahora sólo tienes que cumplimentar lo que falta. Es decir, revisa las conciliaciones y comprueba si son correctas, si las partidas conciliadas tienen sentido y si crees que debemos efectuar ciertos ajustes. Espero que esté todo claro y si no es así, me dices, ¿OK?

SE PIDE: en función de la conversación anterior, rellenar las hojas de trabajo I y II incluidas en los Anexos II y V del archivo Excel. Para ello tendrás que analizar la razonabilidad de las conciliaciones realizadas por Trébol Verde, S.A., así como indicar si procede proponer algún ajuste derivado de las conciliaciones.

Tercera parte: análisis de las circularizaciones

Los objetivos a alcanzar esta segunda parte son los siguientes:

- ✓ Comprender la importancia de la circularización bancaria.
- ✓ Analizar e interpretar los resultados.
- ✓ Concluir si del trabajo realizado se extraen posibles ajustes que reportar.

Para ello, nos reunimos el equipo encargado de la auditoría (véase la conversación que a continuación se transcribe entre Juan López y Ana Gómez).

JUAN: Ana, ya sólo nos queda completar la parte de la circularización de bancos.

ANA: Yo pensaba que ya habíamos acabado con los bancos, pues hemos verificado las conciliaciones, los extractos, etc. La verdad es que no sé qué más tenemos que comprobar.

JUAN: Lo que ocurre es que cierta información sólo puedes constatarla con la confirmación de los bancos, pues no la puedes deducir directamente de los extractos bancarios. Así, si queremos obtener evidencia de los avaluos, las garantías, los embargos, etc., necesitamos la confirmación bancaria sobre estas cuestiones, pues únicamente la confirmación del banco, que es un tercero independiente, nos permitirá lograr evidencia al respecto.

ANA: Tienes razón. No lo había pensado, pero es una práctica muy lógica y la verdad es que no se me ocurre otra forma de hacerlo. ¿Qué les pedimos que nos confirmen? ¿Qué procedimiento aplicamos en este caso?

JUAN: En su momento, pedí a la empresa Trébol Verde, S.A. que mandase las cartas de circularización (véanse Anexo VI y VII) a los dos bancos con los que trabaja para que nos enviaran la confirmación de los saldos, los avaluos y las garantías, las firmas autorizadas, etc. El 25 de enero recibimos la respuesta de las entidades financieras, los archivos se llaman "TS3.1 y TS3.2" (véanse Anexos VIII y IX) así que ya puedes completar los papeles de trabajo correspondientes a la circularización. Para ello, tendrás que cumplimentar el Anexo X.

ANA: De acuerdo, veo las respuestas recibidas de los bancos y con ellas completo los papeles de trabajo. Por favor, explícame lo de las firmas autorizadas, que no lo entiendo bien.

JUAN: Al preguntar sobre ellas estamos pidiendo al banco correspondiente que nos confirme las personas que figuran como autorizadas para operar en nombre de la sociedad, que son las que pueden sacar el dinero del banco, hacer transferencias, o pedir un crédito. Es importante comprobar que esas firmas están actualizadas y corresponden a las personas que tienen capacidad de decisión en la empresa.

ANA: Comprendido. Gracias por explicarme claramente las pruebas, porque a veces sé lo que tengo que hacer, pero no entiendo bien su porqué.

JUAN: *Claro, no te preocupes. De momento, introduce en los papeles de trabajo los saldos de los bancos y las firmas autorizadas, ¿de acuerdo? El resto lo comentamos después.*

ANA: *Perfecto, ya casi he acabado. Se me plantea la duda de qué pasa con las firmas de las personas que ya no están en la empresa, como el Sr. Thompson, que era el CEO, pero, según me han contado, se fue de la empresa por sus diferencias con el presidente.*

SE PIDE: Completar los papeles de trabajo utilizando el Anexo X con las respuestas recibidas de los bancos: saldos y firmas autorizadas. Para ello, tendrás que analizar la razonabilidad de las firmas autorizadas y explicar qué debería hacer el auditor con el importe de los avales proporcionados en la respuesta del Banco de Comercio Mundial.

Cuarta parte: programa de trabajo

ANA: *Creo que ya tengo todas las pruebas pertinentes que había que realizar. ¿Tengo que hacer algo más?*

JUAN: *Sí, tienes que completar el Programa de Trabajo.*

SE PIDE: cumplimentar el Programa de Trabajo (Anexo XI).

3. Solución

La solución se presenta en el Anexo XII y además se adjunta en un archivo Excel llamado "Libro_Trébol Verde, S.A_Sol".

4. Explicación y comentarios para el estudiantado

- Es muy importante que el/la estudiante lea detenidamente el enunciado del caso práctico, fijándose que consta de cuatro partes y que se piden unas cuestiones específicas en cada una de ellas. Éstas se han de responder en los Anexos especificados (I, II, V, X y XI) y en la forma solicitada, utilizando un archivo Excel diseñado a tal efecto.
- Es muy aconsejable que, con carácter previo, se repasen conocimientos de Contabilidad Financiera, especialmente los relativos al área de tesorería, así como los correspondientes a los principios contables, en particular, el del devengo y de no compensación.
- Es relevante que el/la alumno/a sea consciente de que va a desempeñar el papel de auditor en la resolución del caso. Para eso, el/la estudiante tendrá que manejar cierta información del área de tesorería y verificar que se ha registrado y valorado correctamente. Si no fuese así tendría que indicar los ajustes que proceden en cada caso. Además, en la representación de este rol es imprescindible saber que en cada documento (Anexos I, II, V, X y XI) hay que incluir una referencia, una fecha, la persona que lo realiza, así como la que lo supervisa.

5. Explicación y comentarios para el profesorado

- Este caso es susceptible de utilización en asignaturas de Auditoría en estudios de Grado y Máster especializados en la materia.
- Con carácter previo, se recomienda que el docente realice un repaso conocimientos de Contabilidad Financiera, especialmente los relativos al área de tesorería y a los principios contables en concreto, el del devengo y de no compensación.
- Para que el estudiantado pueda realizar el caso práctico será necesario que se le entregue, por un lado, el enunciado que comprende toda la información relativa a las cuatro partes solicitadas y por otro el archivo Excel llamado "Libro_Trébol Verde, S.A._".

6. Recursos para su resolución

Para poder resolver este caso, el alumnado dispondrá de los siguientes recursos:

- El enunciado del ejercicio estructurado en cuatro partes.
- El modelo de cuestionario de control interno (Anexo I).
- Hoja de trabajo I para la conciliación (Anexo II).
- Extractos de los dos bancos (Anexo III y IV).
- Hoja de trabajo II para la conciliación (Anexo V).
- Las cartas de circularización (Anexo VI y VII).
- La respuesta de las entidades financieras a las cartas de circularización (Anexos VIII y IX).
- El modelo de control de circularización de entidades bancarias (Anexo X).
- El modelo del Programa de Trabajo (Anexo XI).

Los Anexos I, II, V, X y XI entregarán en un archivo Excel (cada uno en una hoja de cálculo) llamado “Libro_Trébol Verde, S.A.” para que el/la estudiante pueda completarlos en su ordenador.

Además, a continuación, se presentan diferentes páginas web que presentan información relevante tanto para la resolución del caso como para el futuro profesional del estudiantado.

- Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas de España – ICAC (<https://www.icac.gob.es/>)
- Normativa española en materia de Auditoría (<https://www.icac.gob.es/auditoria/normativa/espanol>)
- Plan General de Contabilidad (Actualizado Año 2021) (<https://www.icac.gob.es/publicaciones/plan-general-de-contabilidad-actualizado-ano-2021>)

7. Presentación en PowerPoint para su uso en la docencia

La presentación se incluye en el Anexo XIII, así como en un archivo en formato PPT llamado “Presentación_Trébol Verde, S.A.”.

Referencias bibliográficas

Libros

Larriba Díaz-Zorita, A. (2015). Auditoría de Cuentas Anuales. Editorial CEF.

Normativa

Ley 22/2015, de 20 de julio, de Auditoría de Cuentas. Jefatura del Estado «BOE» núm. 173, de 21 de julio de 2015. Obtenido de <https://www.boe.es/eli/es/l/2015/07/20/22/con>

Normas Internacionales de Auditoría para su aplicación en España. Ministerio de Economía y Competitividad «BOE» núm. 272, del 13 de noviembre de 2013. Obtenido de <https://www.boe.es/bus-car/act.php?id=BOE-A-2013-11873&p=20131113&tn=1>

Real Decreto 1514/07, de 16 de noviembre, por el que se aprueba el Plan General de Contabilidad «BOE» núm. 278, de 20 de noviembre de 2007. Última modificación: RD 1/2021 de 12 de enero (BOE de 30 de enero de 2021).

Páginas web

Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas de España – ICAC (2025, abril): <https://www.icac.gob.es/>

ANEXO I. CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

OBJETIVO: tienes que cumplimentar este cuestionario así como las conclusiones finales (celdas en color azul). Nota: las primeras celdas ya están completadas, pero es importante que tengas en cuenta que todos los documentos (idem en el resto de Anexos) requieren la inclusión de una referencia, una fecha y las personas que los realizan y supervisan.				
Cuestionario de control interno				Ref: CI TS
Empresa: Trébol Verde, S.A. CCAA 31/12/24				Hecho por: Ana
Área de trabajo: Tesorería				Fecha: 12/02/2025
				Revisado por: Juan
Pregunta	SÍ	NO	N/A	Observaciones
Medidas de seguridad generales				
1. ¿Se elabora un presupuesto anual de tesorería y se efectúan previsiones de tesorería a corto plazo?				
2. ¿Se dispone de aplicaciones informáticas específicas para gestionar la tesorería?				
3. ¿Se dispone de herramientas informáticas específicas para conciliar cuentas bancarias?				
4. ¿Las claves y contraseñas de acceso a la banca online están suficientemente protegidas y custodiadas por persona autorizada?				
5. ¿Se guarda el dinero en efectivo en un lugar seguro y de manera tal que sólo el cajero tenga acceso a él?				
6. ¿Existen normas en vigor relativas a la apertura de nuevas cuentas bancarias (poderes, autorizaciones, etc.)?				
7. ¿Se efectúan la mayoría de los cobros y pagos cuando es posible por banco, a fin de reducir el movimiento de caja?				
8. ¿Los empleados del departamento de tesorería tienen claramente limitado el acceso a la contabilidad y al registro de las operaciones de la entidad?				
9. ¿Están las funciones de los empleados del departamento de tesorería claramente definidas y delimitadas?				
Arqueos de caja				
1. ¿Se hacen arqueos de caja periódicos?				
2. ¿Los realiza alguien externo al departamento de tesorería?				
3. En el caso de apreciarse diferencias de caja, ¿cómo se informa de ellas?				
4. ¿Se analizan las diferencias de caja sin demora, cancelándolas sólo tras determinarlas las personas autorizadas para ello?				
Bancos e instituciones de crédito				
1. ¿Existen cuentas inactivas?				
2. ¿Para disponer de las cuentas bancarias es necesaria más de una firma?				
3. Cuando la persona con firma autorizada cesa en la entidad, ¿esta circunstancia se notifica inmediatamente al banco, anulándosele los poderes a ella conferidos?				
4. ¿Existe una relación permanentemente actualizada de las personas autorizadas en las cuentas bancarias?				
5. ¿Los pagos siempre se documentan en formatos originales debidamente aprobados?				
6. ¿Queda constancia de los firmantes de las órdenes de transferencias?				
Conciliación de cuentas bancarias				
1. ¿Se comprueban los saldos bancarios regularmente con los extractos o con las notificaciones recibidas de los bancos?				
2. ¿Realiza este control personal administrativo no relacionado con el registro de las cuentas bancarias?				
3. ¿Hay un responsable de revisar las conciliaciones bancarias?				
Conclusión al trabajo realizado:				

ANEXO II. HOJA DE TRABAJO I (CONCILIACIÓN)

OBJETIVO: tienes que cumplimentar este cuestionario (celdas en color azul) comparando los importes de los saldos contables con los proporcionados en los extractos bancarios. Nota: las primeras celdas ya están completadas, pero es importante que tengas en cuenta que todos los documentos (idem en el resto de Anexos) requieren la inclusión de una referencia, una fecha y las personas que los realizan y supervisan.

Hoja de trabajo I para la conciliación
Empresa: Trébol Verde, S.A. CCAA 31/12/24

Área de trabajo: Tesorería

Ref: TS1
Hecho por: Ana
Fecha: 12/02/2025
Revisado por: Juan

Entidad financiera	Saldo contabilidad a 31/12/2024	Saldo banco (extracto) a 31/12/2024	Ref
Banco del Comercio Mundial	31.279,00 €		
Banca Corporativa National Bank	448.787,00 €		
Total €	480.066,00 € OK mayores		0

ANEXO III. EXTRACTO DEL BANCO DE COMERCIO MUNDIAL (TS1.1)

Banco del Comercio Mundial				
Sucursal 3214 Avda Asturias 37 28024 Madrid		Extracto de su cuenta: ES12 5678 3214 9012 3456 7890 Titular: Trébol Verde, S.A.		Fecha: 31/12/24 página 1 de 1
Fecha	concepto	fecha valor	importe	saldo
30/11/2023	saldo anterior			3.580
02/12/2024	cargo Telefónica	01/12/2024	-458	3.122
05/12/2024	cobro Resos SA	07/12/2024	12.350	15.472
10/12/2024	cargo Iberdrola nov	01/12/2024	-1.887	13.585
14/12/2024	transferencia	15/12/2024	-1.200	12.385
17/12/2024	cobro Calipo SA	15/12/2024	25.000	37.385
20/12/2024	cargo Ayuntamiento	20/12/2024	-856	36.529
31/12/2024	pago reparación camión	30/12/2024	-1.985	34.544
31/12/2024	saldo final			34.544

Banco del Comercio Mundial				
Sucursal 3214 Avda Asturias 37 28024 Madrid		Extracto de su cuenta: ES12 5678 3214 9012 3456 7890 Titular: Trébol Verde, S.A.		Fecha: 31/12/24 página 1 de 1
Fecha	concepto	fecha valor	importe	saldo
31/12/2024	saldo anterior			34.544
03/01/2025	cobro Resos SA	03/01/2025	12.350	46.894
04/01/2025	Pago Proveedores	01/01/2025	-1.887	45.007
05/01/2025	transferencia	05/01/2025	-1.200	43.807
07/01/2025	cargo Ayuntamiento	07/01/2025	-856	42.951
08/01/2025	saldo final			42.951

ANEXO IV. EXTRACTO DE LA BANCA CORPORATIVA NATIONAL BANK (TS1.2)

Banca Corporativa NATIONAL BANK Extracto de movimientos Periodo: 15/10/2024 al 15/01/2025					
Código Cuenta Cliente					
Entidad	Oficina	Dígito Control	número cuenta		
2319	3456	91	5232124324		
Fecha operación	Fecha valor	Concepto	Cargos	Abonos	Saldo
15/10/2024	15/10/2024	Ingreso		466.799	8.544
15/10/2024	15/10/2024	Pago talón 3445	325.000		475.343
03/10/2024	15/10/2024	Pago talón 444	39.000		150.343
04/10/2024	04/10/2024	Intereses c/c		845	111.343
11/11/2024	11/11/2024	Ingreso		463.533	112.188
16/11/2024	11/11/2024	Transferencia proveed. Nº3345	37.234		575.721
04/12/2024	04/12/2024	domiciliación	36.293		538.487
25/12/2024	25/12/2024	Paga extra nómina	33.407		502.194
04/01/2025	04/01/2025	Pago talón 4357	20.000		468.787
05/01/2025	05/01/2025	Ingreso		117.877	448.787
06/01/2025	06/01/2025	disposición efectivo	24.000		566.664
15/01/2025	15/01/2025	Ingreso		34.990	542.664
					577.654

ANEXO. V HOJA DE TRABAJO II (CONCILIACIÓN)

OBJETIVO: tiene que cumplimentar este cuestionario (celdas en color azul) analizando las conciliaciones bancarias que hace la empresa y comprobar si son correctas y si existen ajustes que debamos tener en cuenta. Nota: las primeras celdas ya están completadas, pero es importante que tengas en cuenta que todos los documentos (idem en el resto de Anexos) requieren la inclusión de una referencia, una fecha y las personas que los realizan y supervisan.		
Hoja de trabajo II para la conciliación	Ref: TS2	
Empresa: Trébol Verde, S.A. CCAA 31/12/24	Hecho por: Ana	
Área de trabajo: Tesorería	Fecha: 12/02/2025	
	Revisado por: Juan	

Conciliación bancaria saldo Banco de Comercio Mundial:				
Saldo s/ banco 31/12/24	Concepto conciliación s/empresa	¿Correcto s/auditor?	Ajuste s/auditor:	
34.544,00 €				
Cargos (pagos) por el banco, pero no en contabilidad	Pago reparación del camión de 30/12/24. No lo han contabilizado en el 2024 por error			
1.985,00 €				
Cargos (pagos) por el banco, pero no en contabilidad	Partida reclamada al banco porque dicen que no están de acuerdo con el cargo de estos gastos por comisión de mantenimiento de 2022			
250,00 €				
Abonos (cobros) por el banco, pero no en contabilidad	Nos dicen que son cobros no identificados procedentes del 2020 tras la pandemia			
2.000,00 €				
Cobros en contabilidad, pero no en el banco				
Pagos en contabilidad, pero no en el banco	Son partidas pendientes de conciliación que proceden de pagos realizados a proveedores mediante cheque que no se han llegado a cargar en el banco, no saben por qué.			
3.500,00 €				
Saldo s/ contabilidad 31/12/24	31.279,00 €			

Conciliación bancaria saldo Banca Corp. National Bank:				
Saldo s/ banco 31/12/24	Concepto conciliación s/empresa	¿Correcto s/auditor?	Ajuste s/auditor:	
468.787,00 €				
Cargos (pagos) por el banco, pero no en contabilidad				
- €				
Cargos (pagos) por el banco, pero no en contabilidad				
- €				
Abonos (cobros) por el banco, pero no en contabilidad				
- €				
Cobros en contabilidad, pero no en el banco				
- €				
Pagos en contabilidad, pero no en el banco	Es un pago que ha realizado la empresa el 31/12/24 pero que el banco contabiliza el 4 de enero, primer día laborable.			
20.000,00 €				
Saldo s/ contabilidad 31/12/24	448.787,00 €			

Conclusión al trabajo realizado

ANEXO VI. CARTA PARA EL BANCO DEL COMERCIO MUNDIAL



Empresa Trébol Verde, S.A.

Madrid, 20 de enero de 2025

Banco del Comercio Mundial
Avenida Asturias, 37
28024 Madrid

Muy señores míos:

Con motivo de la auditoría de nuestras cuentas anuales correspondientes al ejercicio concluido el 31 de diciembre de 2024, que está realizando la sociedad de auditoría Auditores Honorables, S.L., les agradeceremos que le proporcionen la información que a continuación se solicita. Si su respuesta a alguno de los puntos mencionados fuera “ninguna/o”, les rogamos que así lo hagan constar.

Esta información deberá ser enviada a nuestros auditores a la siguiente dirección de correo electrónico: respuestas.bancos@auditoreshonorables.com

Atentamente,

Juan Alberto Blázquez
Director Financiero

Trébol Verde, S.A.
Polígono Los Álamos
Paseo de las Golondrinas, s/n
28434 Madrid

CUESTIONARIO DE CONFIRMACIÓN BANCARIA

BANCO/ENTIDAD: Banco del Comercio Mundial

DATOS REFERIDOS A: Trébol Verde, S.A.

La información adjunta se entenderá referida a euros, salvo mención expresa a otra moneda.

1. CUENTAS ACREEDORAS A 31 DE DICIEMBRE DE 2024 (utilizar una línea para cada cuenta)

Número de cuenta	Tipo de cuenta	Saldo a la fecha de referencia	¿Restricciones a la disponibilidad?	Tipo de interés anual	Fecha última liquidación intereses	Intereses liquidados

2. FINANCIACIÓN CONCEDIDA A 31 DE DICIEMBRE DE 2024 (utilizar una línea para cada operación)

Número de cuenta	Tipo de financiación	Fecha concesión	Fecha vencimiento	Importe		Tipo de interés anual	Fecha de la última liquidación de intereses	Garantías/Obligaciones derivadas de la operación
				Inicial concedido	A la fecha de referencia			

3. RIESGO POR EFECTOS DESCONTADOS PENDIENTES DE VENCIMIENTO A 31 DE DICIEMBRE DE 2024 (utilizar una línea para cada operación)

Importe total del riesgo por efectos descontados pendientes de vencimiento	Límite descuento concedido	Porcentaje o importe que debe mantenerse en garantía

4. RIESGO POR GARANTÍAS CONCEDIDAS A TERCEROS Y AVALES A 31 DE DICIEMBRE DE 2024 (utilizar una línea para cada operación)

Descripción de la operación	Importe	Gastos y comisiones	Nombre del tercero	Observaciones

5. VALORES/TÍTULOS DEPOSITADOS A NOMBRE DE LA SOCIEDAD A 31 DE DICIEMBRE DE 2024 (utilizar una línea para cada operación)

Clase de valor	Número de títulos	Valoración a la fecha de referencia	Observaciones

6. PERSONAS CON FIRMA AUTORIZADA PARA OPERAR ESTA(S) CUENTA(S) DURANTE EL EJERCICIO CONCLUIDO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2024

Nombre	Operaciones para las que se encuentra autorizado	Límite	Necesita firma solidaria o mancomunada

7. OTRAS OPERACIONES ANTE EL BANCO/ENTIDAD NO INCLUIDAS EN LA INFORMACIÓN ANTERIOR

ANEXO VII. CARTA PARA BANCA CORPORATIVA NATIONAL BANK



Empresa Trébol Verde, S.A.

Madrid, 20 de enero de 2025

Banca Corporativa National Bank
Paseo de las Delicias, 210
28040 Madrid

Muy señores míos:

Con motivo de la auditoría de nuestras cuentas anuales correspondientes al ejercicio concluido el 31 de diciembre de 2024, que está realizando la sociedad de auditoría Auditores Honorables, S.L., les agradeceremos que le proporcionen la información que a continuación se solicita. Si su respuesta a alguno de los puntos mencionados fuera “ninguna/o”, les rogamos que así lo hagan constar.

Esta información deberá ser enviada a nuestros auditores a la siguiente dirección de correo electrónico: respuestas.bancos@auditoreshonorables.com

Atentamente,

Juan Alberto Blázquez
Director Financiero

Empresa Española, S.A.
Polígono Los Álamos
Paseo de las Golondrinas, s/n
28434 Madrid

CUESTIONARIO DE CONFIRMACIÓN BANCARIA

BANCO/ENTIDAD: Banca Corporativa National Bank
DATOS REFERIDOS A: Trébol Verde, S.A.

La información adjunta se entenderá referida a euros, salvo mención expresa a otra moneda.

1 CUENTAS ACREEDORAS A 31 DE DICIEMBRE DE 2024 (utilizar una línea para cada cuenta)

Número de cuenta	Tipo de cuenta	Saldo a la fecha de referencia	¿Restricciones a la disponibilidad?	Tipo de interés anual	Fecha última liquidación intereses	Intereses liquidados

2 FINANCIACIÓN CONCEDIDA A 31 DE DICIEMBRE DE 2024 (utilizar una línea para cada operación)

Número de cuenta	Tipo de financiación	Fecha concesión	Fecha vencimiento	Importe		Tipo de interés anual	Fecha de la última liquidación intereses	Garantías/Obligaciones derivadas de la operación
				Inicial concedido	A la fecha de referencia			

3 RIESGO POR EFECTOS DESCONTADOS PENDIENTES DE VENCIMIENTO A 31 DE DICIEMBRE DE 2024 (utilizar una línea para cada operación)

Importe total del riesgo por efectos descontados pendientes de vencimiento	Límite descuento concedido	Porcentaje o importe que debe mantenerse en garantía

4 RIESGO POR GARANTÍAS CONCEDIDAS A TERCEROS Y AVALES A 31 DE DICIEMBRE DE 2024 (utilizar una línea para cada operación)

Descripción de la operación	Importe	Gastos y comisiones	Nombre del tercero	Observaciones

5. VALORES/TÍTULOS DEPOSITADOS A NOMBRE DE LA SOCIEDAD A 31 DE DICIEMBRE DE 2024 (utilizar una línea para cada operación)

Clase de valor	Número de títulos	Valoración a la fecha de referencia	Observaciones

6. PERSONAS CON FIRMA AUTORIZADA PARA OPERAR ESTA(S) CUENTA(S) DURANTE EL EJERCICIO CONCLUIDO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2024

Nombre	Operaciones para las que se encuentra autorizado	Límite	Necesita firma solidaria o mancomunada

7. OTRAS OPERACIONES ANTE EL BANCO/ENTIDAD NO INCLUIDAS EN LA INFORMACIÓN ANTERIOR

ANEXO VIII. RESPUESTA DEL BANCO DEL COMERCIO MUNDIAL (TS3.1)

Banco del Comercio Mundial



Madrid, 25 de enero de 2025

Muy señores nuestros,

En relación con la información solicitada por nuestro cliente Trébol Verde, S.A. con NIF A12345678, le enviamos a los auditores de esta, Auditores Honorables, S.L., la siguiente información requerida a 31/12/24:

1. CUENTAS ACREEDORAS AL 31/12/24

Número de cuenta	Tipo de cuenta	Saldo a la fecha de referencia	¿Restricciones a la disponibilidad?	Tipo de interés anual	Fecha última liquidación intereses	Intereses liquidados
ES1256783214 901234567890	Cuenta corriente	34.544	NO	0,25%	Marzo 2024	36,529

2. FINANCIACIÓN CONCEDIDA AL 31/12/24

Número de cuenta	Tipo de financiación	Fecha concesión	Fecha vencimiento	Importe inicial concedido	Importe a la fecha de referencia	Tipo de interés anual	Fecha última liquidación intereses	Garantías /Obligaciones derivadas de la operación
--	--	--	--	--	--	--	--	--

3. RIESGO POR EFECTOS DESCONTADOS PENDIENTES DE VENCIMIENTO AL 31/12/24

Importe total del riesgo por efectos descontados pendientes de vencimiento	Límite descuento concedido	Porcentaje o importe que debe mantenerse en garantía
--	--	--

4. RIESGO POR GARANTÍAS CONCEDIDAS A TERCEROS Y AVALES AL 31/12/24

Descripción de la operación	Importe	Gastos y comisiones	Nombre del tercero	Observaciones
Aval	30.000	0,35%	Ministerio de Industria	--

Aval	280.000	0,35%	Ayuntamiento de Madrid: tributos	--

5. VALORES/TÍTULOS DEPOSITADOS A NOMBRE DE LA SOCIEDAD AL 31/12/24

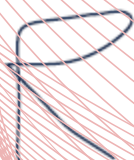
Clase de valor	Número de títulos	Valoración a la fecha de referencia	Observaciones
--	--	--	--

6. PERSONAS CON FIRMA AUTORIZADA PARA OPERAR ESTA(S) CUENTA(S) DURANTE EL EJERCICIO TERMINADO EL 31/12/24

Nombre	Operaciones para las que se encuentra autorizado	Límite	Necesita firma solidaria o mancomunada
D Aurelio Pérez Pérez	Todas	Sin límite	Solidaria
D ^a Yolanda González Yuste	Todas	Sin límite	Solidaria
D Esteban de la Casa Rueco	Todas	Sin límite	Solidaria
D ^a Margarita Estévez Fernández	Todas	Sin límite	Solidaria
D Juan de la Cosa González	Todas	Sin límite	Solidaria
D Richard Thomson	Todas	Sin límite	Solidaria

Atentamente,

D. Roberto Pérez



Director de sucursal

ANEXO IX. RESPUESTA DE BANCA CORPORATIVA NATIONAL BANK (TS3.2)



Madrid, 25 de enero de 2025

Muy señores nuestros,

En relación con la información solicitada por nuestro cliente Trébol Verde, S.A. con NIF A12345678, le enviamos a los auditores de esta, Auditores Honorables S.L., la siguiente información requerida a 31/12/24:

8. CUENTAS ACREEDORAS AL 31/12/24

Número de cuenta	Tipo de cuenta	Saldo a la fecha de referencia	¿Restricciones a la disponibilidad?	Tipo de interés anual	Fecha última liquidación intereses	Intereses liquidados
ES1023193456915232124324	Cuenta corriente	468.787	No	0,15%	01/12/24	703

9. FINANCIACIÓN CONCEDIDA AL 31/12/24

Número de cuenta	Tipo de financiación	Fecha concesión	Fecha vencimiento	Importe inicial concedido	Importe a la fecha de referencia	Tipo de interés anual	Fecha última liquidación intereses	Garantías /Obligaciones derivadas de la operación
--	--	--	--	--	--	--	--	--

10. RIESGO POR EFECTOS DESCONTADOS PENDIENTES DE VENCIMIENTO AL 31/12/24

Importe total del riesgo por efectos descontados pendientes de vencimiento	Límite descuento concedido	Porcentaje o importe que debe mantenerse en garantía
--	--	--

11. RIESGO POR GARANTÍAS CONCEDIDAS A TERCEROS Y AVALES AL 31/12/24

Descripción de la operación	Importe	Gastos y comisiones	Nombre del tercero	Observaciones
--				

12. VALORES/TÍTULOS DEPOSITADOS A NOMBRE DE LA SOCIEDAD AL 31/12/24

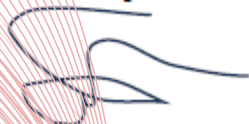
Clase de valor	Número de títulos	Valoración a la fecha de referencia	Observaciones
--	--	--	--

13. PERSONAS CON FIRMA AUTORIZADA PARA OPERAR ESTA(S) CUENTA(S) DURANTE EL EJERCICIO TERMINADO EL 31/12/24

Nombre	Operaciones para las que se encuentra autorizado	Límite	Necesita firma solidaria o mancomunada
D Aurelio Pérez Pérez	Todas	Sin límite	Solidaria
D ^a Yolanda González Yuste		Sin límite	Solidaria
D Richard Thomson	Todas	Sin límite	Solidaria

Atentamente,

D^a. Elsa López



Directora de sucursal

ANEXO X. CONTROL DE CIRCULARIZACIÓN DE ENTIDADES BANCARIAS

OBJETIVO: tienes que cumplimentar este cuestionario (celdas en color azul) presentando un resumen de los datos obtenidos a través de las confirmaciones bancarias y cruzar referencias con las correspondientes áreas. Nota: las primeras celdas ya están completadas, pero es importante que tengas en cuenta que todos los documentos (idem en el resto de Anexos) requieren la inclusión de una referencia, una fecha y las personas que los realizan y supervisan.

Control de circularización de entidades bancarias

Empresa: Trébol Verde, S.A. CCAA 31/12/24

Área de trabajo: Tesorería

Ref: TS3

Hecho por: Ana

Fecha: 12/02/2025

Revisado por: Juan

		c/c				
Ref respuesta	Entidad	s/ contab.	s/ extracto	s/ confirm.	Avales	Firmas
TS3.1	Banco del Comercio Mundial					se detalla más abajo
TS3.2	Banca Corporativa National Bank					se detalla más abajo
		- €	- €	- €		

Detalle de las personas con firma:

Objetivo: conocer las personas que tienen firma autorizada en cada banco para operar en nombre de la empresa

		Banco de Comercio Mundial	Banca Corporativa National Bank
D Aurelio Pérez Pérez	Presidente Consejo		
D' Yolanda González Yuste	CEO		
D Esteban de la Casa Ruco	Director financiero		
D' Margarita Estévez Fernández	Jefa de administración		
D Juan de la Cosa González	Ex director financiero		
D Richard Thomson	Ex CEO		

Conclusión al trabajo realizado:

ANEXO XI. PROGRAMA DE TRABAJO

OBJETIVO: tienes que cumplimentar este cuestionario (celdas en color azul) incluyendo los datos los datos que faltan del siguiente Programa de Trabajo. En el apartado de "Conclusiones" realiza un resumen de todo el trabajo realizado en las tres partes desarrolladas en el caso práctico y reporta la información más significativa para el socio de la auditoría (Auditores Honorables, S.L.).

Programa de trabajo	Ref: TS4
Empresa: Trébol Verde, S.A. CCAA 31/12/24	Hecho por: Ana
Área de trabajo: Tesorería	Fecha: 12/02/2025
	Revisado por: Juan

	Referencia	Hecho por	Fecha
Analizar el control interno del área de tesorería			
Preparar un detalle de las cuentas de tesorería y comprobar los saldos con los mayores contables y los extractos bancarios.			
Obtener las conciliaciones de las cuentas bancarias preparadas por la Entidad, revisarlas, comprobar y verificar los saldos y fechas conciliados.			
Preparar control de circularización y circularizar. Comprobar que todas las confirmaciones bancarias solicitadas se han recibido, contienen toda la información requerida y la información está suficientemente explicada.			

Conclusiones finales:

ANEXO XII. SOLUCIÓN DEL CASO

A continuación, se presenta la solución de cada una de las cinco partes solicitadas en el enunciado.

1. Primera parte: análisis del control interno.

OBJETIVO: tienes que cumplimentar este cuestionario así como las conclusiones finales (celdas en color azul). Nota: las primeras celdas ya están completadas, pero es importante que tengas en cuenta que todos los documentos (idem en el resto de Anexos) requieren la inclusión de una referencia, una fecha y las personas que los realizan y supervisan.				
Cuestionario de control interno				Ref: CI-TS
Empresa: Trébol Verde, S.A. CCAA31/12/24				Hecho por: Ana
Área de trabajo: Tesorería				Fecha:
				Revisado por: Juan
Pregunta	SÍ	NO	N/A	Observaciones
Medidas de seguridad generales				
1. ¿Se elabora un presupuesto anual de tesorería y se efectúan previsiones de tesorería a corto plazo?	1			
2. ¿Se dispone de aplicaciones informáticas específicas para gestionar la tesorería?	1			
3. ¿Se dispone de herramientas informáticas específicas para conciliar cuentas bancarias?	1			
4. ¿Las claves y contraseñas de acceso a la banca online están suficientemente protegidas y custodiadas por persona autorizada?		1		
5. ¿Se guarda el dinero en efectivo en un lugar seguro y de manera tal que sólo el cajero tenga acceso a él?			1	
6. ¿Existen normas en vigor relativas a la apertura de nuevas cuentas bancarias (poderes, autorizaciones, etc.)?		1		
7. ¿Se efectúan la mayoría de los cobros y pagos cuando es posible por banco, a fin de reducir el movimiento de caja?	1			
8. ¿Los empleados del departamento de tesorería tienen claramente limitado el acceso a la contabilidad y al registro de las operaciones de la entidad?		1		
9. ¿Están las funciones de los empleados del departamento de tesorería claramente definidas y delimitadas?		1		
Arqueos de caja				
1. ¿Se hacen arqueos de caja periódicos?			1	
2. ¿Los realiza alguien externo al departamento de tesorería?			1	
3. En el caso de apreciarse diferencias de caja, ¿cómo se informa de ellas?			1	
4. ¿Se analizan las diferencias de caja sin demora, cancelándolas sólo tras determinarlo las personas autorizadas para ello?			1	
Bancos e instituciones de crédito				
1. ¿Existen cuentas inactivas?			1	
2. ¿Para disponer de las cuentas bancarias es necesaria más de una firma?	1			
3. Cuando la persona con firma autorizada cesa en la entidad, ¿esta circunstancia se notifica inmediatamente al banco, anulándosele los poderes a ella conferidos?		1		
4. ¿Existe una relación permanentemente actualizada de las personas autorizadas en las cuentas bancarias?		1		
5. ¿Los pagos siempre se documentan en formatos originales debidamente aprobados?	1			
6. ¿Queda constancia de los firmantes de las órdenes de transferencias?	1			
Conciliación de cuentas bancarias				
1. ¿Se comprueban los saldos bancarios regularmente con los extractos o con las notificaciones recibidas de los bancos?	1			
2. ¿Realiza este control personal administrativo no relacionado con el registro de las cuentas bancarias?		1		
3. ¿Hay un responsable de revisar las conciliaciones bancarias?	1			
Conclusión al trabajo realizado:				
El control interno presenta algunas deficiencias que debemos comunicar al cliente.				
1. Debe existir una correcta segregación de funciones en el área de Tesorería				
2. Deben protegerse las claves y los accesos a la contabilidad y a la banca electrónica.				
3. Deberían establecer una normativa básica de cómo operar en tesorería, quién tiene potestad para abrir cuentas, cómo otorgar poderes, etc.				
4. Deben comunicar los cambios en la dirección a los bancos y actualizar los nombres para evitar que haya personas con firmas autorizadas que ya no trabajen en la empresa.				

2. Segunda parte: revisión de las conciliaciones bancarias.

OBJETIVO: tienes que cumplimentar este cuestionario (celdas en color azul) comparando los importes de los saldos contables con los proporcionados en los extractos bancarios. Nota: las primeras celdas ya están completadas, pero es importante que tengas en cuenta que todos los documentos (idem en el resto de Anexos) requieren la inclusión de una referencia, una fecha y las personas que los realizan y supervisan.	
Hoja de trabajo I para la conciliación Empresa: Trébol Verde, S.A. CCAA 31/12/24 Área de trabajo: Tesorería	Ref: TS1 Hecho por: Ana Fecha: 12/02/2025 Revisado por: Juan

Entidad financiera	Saldo contabilidad a 31/12/2024	Saldo banco (extracto) a 31/12/2024	Ref
Banco del Comercio Mundial	31.279,00 €	34.544,00 €	TS1.1
Banca Corporativa National Bank	448.787,00 €	468.787,00 €	TS1.2
Total €	480.066,00 € OK mayores	503.331,00 € OK extractos	

OBJETIVO: tienes que cumplimentar este cuestionario (celdas en color azul) analizando las conciliaciones bancarias que hace la empresa y comprobar si son correctas y si existen ajustes que debamos tener en cuenta. Nota: las primeras celdas ya están completadas, pero es importante que tengas en cuenta que todos los documentos (idem en el resto de Anexos) requieren la inclusión de una referencia, una fecha y las personas que los realizan y supervisan.	
Hoja de trabajo II para la conciliación Empresa: Trébol Verde, S.A. CCAA 31/12/24 Área de trabajo: Tesorería	Ref: TS2 Hecho por: Ana Fecha: 12/02/2025 Revisado por: Juan

Conciliación bancaria saldo Banco de Comercio Mundial:				
		Concepto conciliación s/empresa	¿Correcto s/auditor?	Ajuste s/auditor:
Saldo s/banco 31/12/24	34.544,00 €			
Cargos (pagos) por el banco, pero no en contabilidad	1.985,00 €	Pago reparación del camión de 30/12/24. No lo han contabilizado en el 2024 por error	No, debería ser contabilizado en 2024 y no en el 2025	Si
Cargos (pagos) por el banco, pero no en contabilidad	250,00 €	Partida reclamada al banco porque dicen que no están de acuerdo con el cargo de estos gastos por comisión de mantenimiento de 2022	No, al final deberían ajustarse y reconocer el gasto	Si
Abonos (cobros) por el banco, pero no en contabilidad	2.000,00 €	Nos dicen que son cobros no identificados procedentes del 2020 tras la pandemia	No, deberían ajustarlo y reconocer el ingreso	Si
Cobros en contabilidad, pero no en el banco	- €			
Pagos en contabilidad, pero no en el banco	3.500,00 €	Son partidas pendientes de conciliación que proceden de pagos realizados a proveedores mediante cheque que no se han llegado a cargar en el banco, no saben por qué.	No, deberían ajustarlo y regularizar este importe	Si
Saldo s/contabilidad 31/12/24	31.279,00 €			

Conciliación bancaria saldo Banca Corp. National Bank				
		Concepto conciliación s/empresa	¿Correcto s/auditor?	Ajuste s/auditor:
Saldo s/banco 31/12/24	468.787,00 €			
Cargos (pagos) por el banco, pero no en contabilidad	- €			
Cargos (pagos) por el banco, pero no en contabilidad	- €			
Abonos (cobros) por el banco, pero no en contabilidad	- €			
Cobros en contabilidad, pero no en el banco	- €			
Pagos en contabilidad, pero no en el banco	20.000,00 €	Es un pago que ha realizado la empresa el 31/12/24 pero que el banco contabiliza el 4 de enero, primer día laborable.	Si	No
Saldo s/contabilidad 31/12/24	448.787,00 €			

Conclusión: Trabajo realizado: Hemos detectado partidas que están mal contabilizadas y por tanto proponemos ajustes. Unas partidas proceden de importes que la empresa no había contabilizado. Los aseriores y proponemos regularizar, y otra corresponde a un pago que la empresa no contabiliza en el 2024 y lo hace en el 2025.

3. Tercera parte: análisis de las circularizaciones.

OBJETIVO: tienes que cumplimentar este cuestionario (celdas en color azul) presentando un resumen de los datos obtenidos a través de las confirmaciones bancarias y cruzar referencias con las correspondientes áreas. Nota: las primeras celdas ya están completadas, pero es importante que tengas en cuenta que todos los documentos (ídem en el resto de Anexos) requieren la inclusión de una referencia, una fecha y las personas que los realizan y supervisan.

Control de circularización de entidades bancarias
Empresa: Trébol Verde, S.A. CCAA31/12/24
Área de trabajo: Tesorería

Ref: TS3
Hecho por: Ana
Fecha: 12/02/2025
Revisado por: Juan

Ref respuesta	Entidad	c/c				Firmas
		s/contab.	s/extracto	s/confirm.	Avales	
TS3.1	Banco del Comercio Mundial	31.279,00 €	34.544,00 €	34.544,00 €	310.000,00 €	se detalla más abajo
TS3.2	Banca Corporativa National Bank	448.787,00 €	468.787,00 €	468.787,00 €		se detalla más abajo
		480.066,00 €	503.331,00 €	503.331,00 €		

Detalle de las personas con firma:
Objetivo: conocer las personas que tienen firma autorizada en cada banco para operar en nombre de la empresa

		Banco de Comercio Mundial	Banca Corporativa National Bank
D Aurelio Pérez Pérez	Presidente Consejo	✓	✓
D' Yolanda González Vique	CEO	✓	✓
D Esteban de la Caza Ruoco	Director financiero	✓	
D' Margarita Estévez Fernández	Jefa de administración	✓	
D Juan de la Cosa González	Ex director financiero	✓	
D Richard Thomson	Ex CEO	✓	✓

Conclusión al trabajo realizado: Hemos detectado que personas que ya no trabajan en la empresa siguen teniendo firma autorizada en los bancos. Informamos a la empresa de este hecho y recomendamos que sean más estrictos en comunicar las bajas de personas con firma a los bancos. Además, hemos identificado unos avales sobre los que tienen que informar en la Memoria.

4. Cuarta parte: programa de trabajo.

OBJETIVO: tienes que cumplimentar este cuestionario (celdas en color azul) incluyendo los datos los datos que faltan del siguiente Programa de Trabajo. En el apartado de "Conclusiones" realiza un resumen de todo el trabajo realizado en las tres partes desarrolladas en el caso práctico y reporta la información más significativa para el socio de la auditoría (Auditores Honorables, S.L.).

Programa de trabajo
Empresa: Trébol Verde, S.A. CCAA 31/12/24
Área de trabajo: Tesorería

Ref: TS4
Hecho por: Ana
Fecha: 12/02/2025
Revisado por: Juan

	Referencia	Hecho por	Fecha
Analizar el control interno del área de tesorería	CI TS	Ana	12/02/2025
Preparar un detalle de las cuentas de tesorería y comprobar los saldos con los mayores contables y los extractos bancarios.	TS1	Ana	12/02/2025
Obtener las conciliaciones de las cuentas bancarias preparadas por la Entidad, revisarlas, comprobar y verificar los saldos y fechas conciliados.	TS2	Ana	12/02/2025
Preparar control de circularización y circularizar. Comprobar que todas las confirmaciones bancarias solicitadas se han recibido, contienen toda la información requerida y la información está suficientemente explicada.	TS3	Ana	12/02/2025

Conclusiones finales: 1. El control interno presenta algunas deficiencias, en concreto cuatro; 2. En la conciliación bancaria se han procedido a realizar algunos ajustes necesarios, en particular cuatro; 3. En la circularización bancaria se ha identificado algunos avales que deben ser reportados en la Memoria y además se han detectado que personas que ya no trabajan en la compañía siguen teniendo firma autorizada en las entidades financieras.

ANEXO XIII. PRESENTACIÓN EN POWER POINT

**CASO
TRÉBOL
VERDE, S.A.**



• COMPETENCIAS GENERALES

- Capacidad de análisis y síntesis de la información.
- Capacidad de organización y planificación del trabajo.
- Comunicación oral y escrita para elaborar informes escritos y presentaciones.
- Conocimientos de informática relativos al ámbito de estudio.
- Motivación por la calidad en la elaboración de informes.

• COMPETENCIAS ESPECÍFICAS

- Conocer la normativa y los procedimientos de Auditoría en el área de tesorería.



RESULTADOS DE APRENDIZAJE

- ☐ Poseer y comprender conocimientos de Auditoría.
- ☐ Saber aplicar en el contexto profesional de la auditoría procedimientos requeridos en el área de tesorería.
- ☐ Encontrar e interpretar datos significativos y específicos de situaciones particulares en el área de tesorería.
- ☐ Encontrar e interpretar datos significativos para emitir juicios sobre la calidad de la información contable de las entidades, así como de su valoración.



REQUISITOS PREVIOS

- ✓ Se requiere que el estudiante posea conocimientos de Contabilidad Financiera, especialmente los relativos al área de tesorería, así como los correspondientes a los principios contables, en particular, el del devengo y de no compensación.



OBJETIVO GENERAL

- El objetivo general de este caso es que el/la estudiante entienda desde un punto de vista práctico la labor del auditor y los procedimientos que debe aplicar en su trabajo en el área de tesorería. Estos procedimientos son esenciales para asegurar la transparencia y la integridad de la información financiera relacionada con la tesorería.



OBJETIVOS ESPECÍFICOS:

1. Entender y aplicar las pruebas de auditoría necesarias para alcanzar los objetivos del auditor en el área de tesorería.
2. Entender y evaluar la eficacia de control interno sobre la gestión de tesorería para el trabajo del auditor.
3. Comprobar la correcta contabilización y presentación de los saldos de tesorería en los estados financieros.
4. Identificar posibles fraudes y errores, y proponer mejoras para optimizar la gestión de tesorería.
5. Entender la importancia de completar los papeles de trabajo, de referenciar las pruebas y de extraer las pertinentes conclusiones presentando posibles ajustes en el área de tesorería.



**ASPECTOS RELEVANTES PARA EL
ESTUDIANTADO:**

- Leer detenidamente el enunciado del caso práctico, fijándose que consta de cuatro partes. Éstas se han de responder en los Anexos especificados y en la forma solicitada, utilizando un archivo Excel diseñado a tal efecto.
- El/la estudiante tiene que ser consciente de que va a desempeñar el papel de auditor en la resolución del caso. Para eso, tendrá que manejar cierta información del área de tesorería y evidenciar la transparencia y la integridad de la información financiera relacionada con el área de tesorería.

**ASPECTOS RELEVANTES PARA EL
ESTUDIANTADO:**

- Para ello tendrá que obtener evidencia suficiente y adecuada sobre los siguientes aspectos:
 - i. Existencia y propiedad: todos los saldos incluidos en los registros contables existen, proceden de una transacción real y son propiedad de la sociedad.
 - ii. Integridad: todos los saldos están adecuadamente registrados y no hay partidas no contabilizadas
 - iii. Exactitud y valoración: los saldos están registrados por los importes adecuados, y de conformidad con las normas de valoración aplicables
 - iv. Presentación: se informa con el detalle suficiente y de manera uniforme de conformidad con las normas de valoración aplicables



ASPECTOS RELEVANTES PARA EL ESTUDIANTADO:

Procedimientos de auditoría en el área de tesorería:

- La naturaleza, el momento y el alcance de los procedimientos de auditoría aplicables se seleccionan según las circunstancias específicas de cada trabajo. Estos deben basarse en el conocimiento del negocio del cliente y del sector, así como en la evaluación del control interno y la importancia relativa de los saldos en las cuentas anuales en su conjunto.
- Algunos de los procedimientos sustantivos más habituales son:
 - ✓ Verificación de los arqueos de caja
 - ✓ Verificación de conciliaciones bancarias
 - ✓ Circularización de entidades financieras
 - ✓ Verificación de firmas autorizadas
 - ✓ ...

REPASO PREVIO: TESORERÍA

En el Plan General Contable (PGC) de España, la tesorería se recoge en el subgrupo 57, perteneciente al grupo 5, “Cuentas Financieras”. La Norma de Registro y Valoración 9ª del PGC es la que regula los Instrumentos Financieros, y señala expresamente que el efectivo y otros activos líquidos equivalentes forman parte de los activos financieros.



REPASO PREVIO: PRINCIPIOS CONTABLES

- Empresa en funcionamiento
- **Devengo**
- Uniformidad
- Prudencia
- **No compensación**
- Importancia relativa



ENUNCIADO

En Auditores Honorables, S.L., hemos sido nombrados auditores de cuentas de la sociedad Trébol Verde, S.A., para los años 2025, 2026 y 2027. Este es nuestro primer trabajo con esta compañía, que se dedica a la comercialización de productos ecológicos. Trébol Verde, S.A. opera en nuestro país desde el año 2018, vende en toda España y su sede se encuentra en Madrid.

- Nos vamos a centrar exclusivamente en el área de tesorería. Para ello, contamos con un equipo de auditoría formado por Juan López, quien ocupa el cargo de gerente (senior) y supervisa el proceso, y Ana Gómez (junior), encargada de realizar el trabajo de auditoría.
- Nuestro interlocutor en la compañía Trébol Verde, S.A. es el Sr. Blázquez, director financiero de esta desde el año 2018. Estamos a 12/02/25 y tenemos que terminar hoy el trabajo de auditoría requerido.



ENUNCIADO

Este caso práctico está estructurado en cuatro partes las cuales se centran exclusivamente en las siguientes cuestiones a analizar en el área de tesorería:

1. Primera parte: análisis del control interno.
2. Segunda parte: revisión de las conciliaciones bancarias.
3. Tercera parte: análisis de las circularizaciones.
4. Cuarta parte: programa de trabajo.



RECURSOS PARA SU RESOLUCIÓN

Para poder resolver este caso, los/as estudiantes dispondrán de los siguientes recursos:

- El enunciado del ejercicio estructurado en cuatro partes.
- El modelo de cuestionario de control interno (Anexo I).
- Hoja de trabajo I para la conciliación (Anexo II).
- Extractos de los dos bancos (Anexo III y IV).
- Hoja de trabajo II para la conciliación (Anexo V).
- Las cartas de circularización (Anexo VI y VII).
- La respuesta de las entidades financieras a las cartas de circularización (Anexos VIII y IX).
- El modelo de control de circularización de entidades bancarias (Anexo X).
- El modelo del Programa de Trabajo (Anexo XI).



RECURSOS PARA SU RESOLUCIÓN

- Los Anexos I, II, V, X y XI entregarán en un archivo Excel (cada uno en una hoja de cálculo) llamado “Libro_TrébolVerde, S.A.” para que el/la estudiante pueda completarlos en su ordenador:



RECURSOS PARA SU RESOLUCIÓN

Además, a continuación, se presentan diferentes páginas web que presentan información relevante tanto para la resolución del caso como para el futuro profesional del estudiantado.

- [Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas de España – ICAC](#)
- [Normativa española en materia de Auditoría](#)
- [Plan General de Contabilidad \(Actualizado Año 2021\)](#)



AUTORAS Y CV

- ❑ **CRISTINA PÉREZ ESPÉS**
 - [UAM: Dpto. Contabilidad](#)
 - [LinkedIn](#)
 - [X](#)
- ❑ **MERCEDES CERVERA OLIVER**
 - [UAM: Dpto. Contabilidad](#)
- ❑ **BEGOÑA NAVALLAS LABAT**
 - [UAM: Dpto. Contabilidad](#)
 - [LinkedIn](#)



MUCHAS GRACIAS





ASEPUC

Asociación Española de Profesores
Universitarios de Contabilidad

AUDITORES

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

**SEGUNDO PREMIO
EVALUACIÓN CONTINUA, S.L.
Álvaro Melón Izco
Universidad de La Rioja**

EVALUACIÓN CONTINUA, S.L.



1. OBJETIVOS DEL APRENDIZAJE

El objetivo principal de este caso práctico consiste en mejorar el proceso de enseñanza-aprendizaje en Contabilidad Financiera, reproduciendo una situación empresarial real dentro del aula. Mediante la contabilización de facturas y otros documentos mercantiles, se pretende que los alumnos apliquen los conocimientos teóricos adquiridos a un contexto real. Con ello, se mejora el proceso de aprendizaje, lo cual se traduce en mejores resultados de evaluación, en comparación con años anteriores.

Además, de ese objetivo general, se desprenden varios objetivos específicos:

1. Desarrollar determinadas competencias y habilidades relacionadas con la empleabilidad en Contabilidad Financiera.
2. Incrementar la motivación del estudiantado en su proceso de aprendizaje.
3. Incorporar nuevas tecnologías, fomentando la participación del estudiantado en su propio proceso formativo. De este modo, se introduce al alumno en la contabilización digital mediante una hoja de cálculo (Excel) que simula el uso de programas contables utilizados en el ámbito empresarial.
4. Fomentar el aprendizaje colaborativo y desarrollar la competencia de trabajo en equipo, tan demandada en el mercado laboral.
5. Diseñar y compartir con la comunidad un recurso formativo de gran valor, que pueda ser utilizado en cualquier clase de Contabilidad Financiera.

A partir de los objetivos mencionados, se propone alcanzar los siguientes resultados esperados:

1. Incremento en las tasas de rendimiento y de éxito de los alumnos en la asignatura, en comparación con años anteriores, lo cual implicará, finalmente, una mayor y mejor asimilación y puesta en práctica de los conocimientos aprendidos en la asignatura.
2. Incremento de la motivación de los alumnos con respecto a la asignatura y a la contabilidad, en general.
3. Derivado del incremento de la motivación de los estudiantes, conseguir una mayor tasa de asistencia a las clases teóricas y prácticas, lo cual es un indicador estrechamente relacionado con la calificación final (demostrado en años anteriores).
4. Desarrollo de la competencia para trabajar en equipo.
5. Desarrollo de la competencia sobre habilidad en el uso de las tecnologías de la información y comunicación (TICs)
6. Mejora de la potencial empleabilidad de los alumnos, mediante la adquisición de conocimientos y habilidades en el área contable.

2. ENUNCIADO

Evaluación Continua, S.L. es una empresa dedicada a la comercialización de ropa deportiva. Esta es una empresa de reciente creación, pero debe ser gestionada correctamente desde el primer momento.

Para ello, la empresa os ha contratado a fecha 01/01/20XX, con el objetivo de registrar la contabilidad de esta empresa durante su primer año de funcionamiento.

Esto supondrá, en primer lugar, la elaboración de un balance de situación inicial. Posteriormente, se deberán realizar los registros contables de todas las operaciones que esta empresa realice durante el año 20XX en un libro diario (asientos contables). Aunque no se pida expresamente, es recomendable llevar paralelamente un registro de la contabilidad en el libro mayor, ya que esto facilitará algunas tareas. Cuando finalice el ejercicio contable, a 31 de diciembre del 20XX, se deberán realizar todos los asientos relativos al cierre del ejercicio. Una vez hecho esto, habrá que elaborar tanto el Estado de Resultados del 20XX como el Balance de Situación a fecha 31 de diciembre de 20XX. Además, a lo largo del año, el Director General de Evaluación Continua, S.A. os irá formulando algunas preguntas o dudas que le puedan surgir y que deberán ser contestadas y resueltas.

Para realizar todas estas tareas, se dispondrá de un cuaderno Excel, donde quedarán plasmadas todas estas actividades. Este cuaderno Excel, será actualizado cada semana de trabajo.

De esta forma, el trabajo se realizará durante 10 semanas del curso académico. Durante cada una de esas 10 semanas, recibiréis un correo electrónico del Director General de Evaluación Continua, S.L. con instrucciones, comentarios y tareas propuestas que hacen referencia a un período de tiempo (ficticio) del año 20XX. Aproximadamente cada una de las 10 semanas de trabajo abarcará el trabajo de entre uno y dos meses (ficticios) del ejercicio contable 20XX. Junto con ese email, recibiréis toda la documentación necesaria para realizar los registros contables: facturas, recibos bancarios, cheques, nóminas...

Además, al final de cada correo recibido durante las 10 semanas de trabajo, tendréis la fecha límite de entrega (que en la mayoría de los casos será de una semana), así como la puntuación máxima a obtener dicha semana, sobre los 100 puntos totales que tendrá el trabajo. También se incluirá una puntuación acumulada, junto con la de semanas anteriores. Al finalizar cada semana, será necesario descargar un libro Excel nuevo actualizado. Ese libro Excel contendrá todas las tareas realizadas de manera correcta durante las semanas anteriores, además del espacio necesario para realizar las nuevas tareas correspondientes a esa semana. Dicho de otro modo, al final de cada semana, dispondréis de un libro Excel con la corrección, por parte del profesor, de las tareas de la semana previa y anteriores.

A continuación, se adjuntan los correos y documentos mercantiles que se envían a los alumnos durante cada semana de trabajo. Esto es, el enunciado del caso completo, ordenado por semanas de trabajo.

Director General Evaluación Continua, S.L.



Calle Jaeres Unpesado 5, Rocadragón, 86200
940 300 300
direccion@evcontinua.es

01/01/20XX — 15/02/20XX

Estimados Gerentes de Contabilidad.

Quiero daros la bienvenida al equipo contable de Evaluación Continua, S.L., empresa que esperamos se convierta, en un futuro, en líder del sector de la compraventa de ropa deportiva. Espero que podáis contribuir de la mejor forma posible en la gestión contable de esta entidad durante mucho tiempo.

Para empezar, deberíais **elaborar el Balance de Situación Inicial (1/1/XX)** de la empresa. Para ello, os adjunto un inventario de los bienes que representan el patrimonio inicial de la empresa, entre los que contamos con una aportación inicial en metálico de 20.000 € (además del resto de aportaciones en bienes, registrados en dicho inventario), que han sido ingresados en una nueva cuenta corriente en el “Banco Rojiblanco”, que será la entidad financiera principal con la que trabajaremos. Esta entidad financiera nos ha concedido un préstamo, que hemos aceptado, ya que consideramos esencial disponer de dinero líquido al empezar la actividad.

Esta operación de financiación y otras adicionales, deberíamos empezar a registrarlas en el **Libro Diario**. Tenéis que abrir la contabilidad con un asiento de apertura, aunque esto ya lo sabéis de sobra. Además, os pido registrar las primeras operaciones de compras y ventas de enero y principios de febrero, donde empezaréis a conocer a nuestro proveedor habitual, Summer Clothes, S.A. y a uno de nuestros mejores clientes, Sporters, S.A.

Por último, os recomiendo que llevéis un registro paralelo con el saldo de todas las cuentas que vayan apareciendo en el libro diario, es decir, realizar un **Libro Mayor**. Esto nos ayudará a conocer el saldo de todas las cuentas en cualquier momento del tiempo. Estoy seguro de que, posteriormente, nos será de gran utilidad. También sería conveniente llevar un registro con el calendario de pagos y cobros pendientes. No se nos puede olvidar pagar o cobrar en ninguna fecha de vencimiento.

Un cordial saludo,
Director General
Evaluación Continua, S.L.

Fecha límite de entrega: 03/03/2024

Puntuación semana 1: 9/100 puntos

Puntuación acumulada: 9/100 puntos



Inventario de Bienes



Evaluación Continua, S.A.

Calle Jaeres Unpesado 5,
Rocadragón, 86200

Fecha: 01/01/20XX
Empleado: Director General
Nº de página: 1

Entrada	Nombre del artículo	Nº del artículo	Cantidad	Unidad de medida	Valor individual	Valor total
1	Cuenta corriente en "Banco Rojiblanco"	1	1	-	20.000,00 €	20.000,00 €
2	Solar nave industrial	2	1	-	60.000,00 €	60.000,00 €
3	Nave industrial	3	1	-	200.000,00 €	200.000,00 €
4	Mesa "Husseldrom"	4	9	-	500,00 €	4.500,00 €
5	Silla "Sorloth"	5	40	-	125,00 €	5.000,00 €
6	Silla "Kuyax"	6	10	-	350,00 €	3.500,00 €
7	Estantería "Hongrēm"	7	20	-	600,00 €	12.000,00 €
8	Camisetas deportivas modelo "Oxygen 2P"	8	300	-	30,00 €	9.000,00 €
Total						314.000,00 €

01/01/20XX: Director General Evaluación Continua, S.A.



FACTURA DE COMPRA

PC Componentes y reparaciones, S.A.

Calle Ave del Paraíso 7
28023, Madrid
Teléfono: (650) 555-1163
Fax: (650) 555-1164
facturacion@pccomponentes.com
CIF: G30303030

Fecha: 01/01/20XX
Factura n.º FCXX0001
Para N.º de pedido 123456



Facturar a:

Evaluación Continua, S.L.
Calle Jaeres Unpesado 5
Rocadragón, 86200
940 300 300
CIF: G89890505

Descripción	Cantidad	Precio por unidad	Importe	IVA %	IVA €
Ordenador "Orange 27"	4	550,00 €	2.200,00 €	21,00%	462,00 €
Impresora "Copy all"	2	350,00 €	700,00 €	21,00%	147,00 €
Disco Duros 2TB "SaveIt"	4	100,00 €	400,00 €	21,00%	84,00 €

Total Base Imponible	3.300,00 €
IVA (21%)	693,00 €
Total a pagar	3.993,00 €

Vencimiento: 01/04/20XX

Forma de pago: Transferencia bancaria a 3 meses

Banco Flopérez. IBAN ES10 1025 2648 1581 0004 5656

Gracias por su confianza

Resumen de condiciones Préstamo Evaluación Continua, S.A.

Banco Rojiblanco



Calle Muchas Pesetas, 98
86200 Rocadragón
940 420 420

Cantidad solicitada: 80.000 €				Duración: 10 años		
Tipo de interés anual: 3%				Amortización: anual		
Período	Fecha	Cuota	Intereses	Cantidad amortizada	Total amortizado	Capital pendiente
0	-	- €	- €	- €	- €	80.000,00 €
1	31/12/20XX	10.400,00 €	2.400,00 €	8.000,00 €	8.000,00 €	72.000,00 €
2	31/12/20XX+1	10.160,00 €	2.160,00 €	8.000,00 €	16.000,00 €	64.000,00 €
3	31/12/20XX+2	9.920,00 €	1.920,00 €	8.000,00 €	24.000,00 €	56.000,00 €
4	31/12/20XX+3	9.680,00 €	1.680,00 €	8.000,00 €	32.000,00 €	48.000,00 €
5	31/12/20XX+4	9.440,00 €	1.440,00 €	8.000,00 €	40.000,00 €	40.000,00 €
6	31/12/20XX+5	9.200,00 €	1.200,00 €	8.000,00 €	48.000,00 €	32.000,00 €
7	31/12/20XX+6	8.960,00 €	960,00 €	8.000,00 €	56.000,00 €	24.000,00 €
8	31/12/20XX+7	8.720,00 €	720,00 €	8.000,00 €	64.000,00 €	16.000,00 €
9	31/12/20XX+8	8.480,00 €	480,00 €	8.000,00 €	72.000,00 €	8.000,00 €
10	31/12/20XX+9	8.240,00 €	240,00 €	8.000,00 €	80.000,00 €	- €

FACTURA



Summer Clothes

Summer Clothes, SA
CIF: C50267830
Pol. Ind. El Páramo
Calle Azadón 10,
León, 37800

EVALUACIÓN CONTINUA, S.A.

EVALUACIÓN CONTINUA, SA

CIF: G89890505
Calle Jaeres Unpesado 5,
Rocadragón, 86200

Fecha	Factura	N.I.F.	Teléfono	Pág.	
14/01/20XX	FCXX0002	G89890505	940 300 300	1/1	
Código	Descripción	Uds.	Precio ud.	Dto.	Importe
OXY 2P	Camisetas deportivas modelo "Oxygen 2P"	300	40,00 €	12,50%	10.500,00 €

Base imponible	Base (dto.)		Importe IVA		Total Factura
10.500,00 €	10.500,00 €	0,00%	2.205,00 €	21,00%	12.705,00 €

Vencimiento: 14/03/20XX

Forma de pago: Transferencia bancaria a 2 meses

Banco PrestaMax. IBAN ES97 0128 7948 2182 2176 5482



EVALUACIÓN CONTINUA, S.A.
G-89890505 , Calle Jaeres Unpesado 5
Rocadragón, 86200
Tel. +34 940 300 300 - EMAIL: facturacion@evcontinua.es



Razón Social

SPORTERS, S.A
G-44121903, Calle del Olivar 8
Ciudad Jardín, 29400
Tel. +34 900 350 350

Dirección de entrega

SPORTERS, S.A
G-44121903, Calle del Olivar 8
Ciudad Jardín, 29400
Tel. +34 900 350 350

Número factura FVXX0001	Fecha factura 22.01.20XX	Condiciones de pago PAGO AL CONTADO	Entidad Bancaria Banco Blanquimajo	NIF Cliente G-44121903	Código cliente 13823		
Código Artículo	Referencia cliente	Descripción	Cantidad	Precio unitario	Descuento	Importe neto	Tipo de I.V.A.
2P	OXY	<u>D.d.T. número : FVXX0001 del 22.01.20XX</u> Camisetas deportivas modelo "Oxygen 2P"	500	55	10%	24.750,00	21
Página	%I.V.A.	Base Imponible	Tipo de I.V.A.	Total I.V.A.	TOTAL FACTURA		
1 de 1	21	24.750,00	21 =	5.197,50	29.947,50 EUR		

Vencimiento: Al contado

Forma de pago: Transferencia bancaria

CUENTA BANCARIA PARA TRANSFERENCIAS BANCO ROJIBLANCO IBAN: ES32 3004 4916 8878 6197 6655

FACTURA

Summer Clothes, SA
CIF: C50267830
Pol. Ind. El Páramo
Calle Azadón 10,
León, 37800

Summer Clothes

EVALUACIÓN CONTINUA, S.A.

EVALUACIÓN CONTINUA, SA

CIF: G89890505
Calle Jaeres Unpesado 5,
Rocadragón, 86200

Fecha	Factura	N.I.F.	Teléfono	Pág.	
14/01/20XX	FCXX0003	G89890505	940 300 300	1/1	
Código	Descripción	Uds.	Precio ud.	Dto.	Importe
ANT	Entrega Anticipo para FCXX0005	1	5.000,00 €		5.000,00 €

Base imponible	Base (dto.)	Importe IVA	Total Factura
5.000,00 €	5.000,00 €	0,00%	1.050,00 €
		21,00%	6.050,00 €

Vencimiento: Al contado (compra en 15 días)

Forma de pago: Transferencia bancaria

Banco PrestaMax. IBAN ES97 0128 7948 2182 2176 5482

FACTURA**DATOS EMPRESA:**

Nombre: CONTASMART, S.A.
NIF/CIF: C51867281
Calle Clavel, 31
Flor Verde, 48004
Mail: facturacion@contasmart.es

Nº FACTURA: FCXX0004**FECHA:** 01/02/20XX**DATOS CLIENTE:**

Nombre: EVALUACIÓN CONTINUA, S.A.
NIF/CIF: G89890505
Calle Jaeres Unpesado 5
Rocadragón, 86200
Mail: compras@evcontinua.es

Cantidad	Descripción	Precio/und	Total
1	Aplicación Informática Contasmart plus 3.1	6.000,00 €	6.000,00 €

SUBTOTAL: 6.000,00 €**IVA (21%):** 1.260,00 €**TOTAL:** 7.260,00 €**Condiciones de pago**

Fecha de vencimiento: AL contado

Transferencia bancaria

Banco del Norte. IBAN ES62 1465 4232 0331 7291 6692

FACTURA

Summer Clothes, SA
CIF: C50267830
Pol. Ind. El Páramo
Calle Azadón 10,
León, 37800

Summer
Clothes

EVALUACIÓN CONTINUA, S.A.

EVALUACIÓN CONTINUA, SA

CIF: G89890505
Calle Jaeres Unpesado 5,
Rocadragón, 86200

Fecha	Factura	N.I.F.	Teléfono	Pág.	
14/01/20XX	FCXX0005	G89890505	940 300 300	1/1	
Código	Descripción	Uds.	Precio ud.	Dto.	Importe
OXY 2P	Camisetas deportivas modelo "Oxygen 2P"	400	38,00 €		15.200,00 €
ANT	Entrega Anticipo para FCXX0005	1	-5.000,00 €		-5.000,00 €

Base imponible	Base (dto.)	Importe IVA	Total Factura
10.200,00 €	10.200,00 €	2.142,00 €	12.342,00 €

Vencimiento: Al contado

Forma de pago: Transferencia bancaria

Banco PrestaMax. IBAN ES97 0128 7948 2182 2176 5482

Director General Evaluación Continua, S.L.



Calle Jaeres Unpesado 5, Rocadragón, 86200

940 300 300

direccion@evcontinua.es

16/02/20XX — 31/03/20XX

Estimados Gerentes de Contabilidad.

Espero que hayáis podido adaptaros de la mejor forma posible a vuestro puesto de trabajo en Evaluación Continua, S.L. En este correo os adjunto una serie de facturas que se corresponden con las operaciones realizadas durante el final del primer trimestre del año.

Entre estas operaciones, destacan operaciones de compra-venta de mercaderías, registro y pago de determinados servicios, así como el registro de un ingreso que hemos recibido como consecuencia de hacerle un favor a nuestros amigos de Super Color, S.A., a los cuales les hemos reparado una máquina en nuestra empresa gracias a los medios disponibles. También, hemos considerado realizar una inversión financiera con carácter de largo plazo, comprando acciones de una empresa conocida de electricidad. Para la venta de camisetas realizada, asumiremos los gastos de transporte. En cuanto a la compra de camisetas, hemos devuelto, posteriormente, 200 unidades por tener una calidad por debajo del estándar acordado con nuestro proveedor Summer Clothes, S.A.

Teniendo en cuenta todas las compras y ventas de mercaderías realizadas durante este primer trimestre, os recomiendo que llevéis un **registro detallado de todas estas operaciones**, con el objetivo de conocer en todo momento **el stock disponible en almacén** y su valoración. En este sentido, os adelanto que en esta empresa valoramos las existencias en el almacén por el criterio **FIFO**.

Finalmente, me gustaría saber cuánto dinero le debemos a Summer Clothes, S.A. (responder pregunta P01). También, qué hubiera cambiado si hubiéramos registrado la operación 016 a crédito, en lugar de al contado (responder pregunta P02).

Un cordial saludo,
Director General
Evaluación Continua, S.L.

Fecha límite de entrega: 10/03/2024**Puntuación semana 2:** 11/100 puntos**Puntuación acumulada:** 20/100 puntos



EVALUACIÓN CONTINUA, S.A.
G-89890505, Calle Jaeres Unpesado 5
Rocadragón, 86200
Tel. +34 940 300 300 - EMAIL: facturacion@evcontinua.es



Razón Social

SPORTERS, S.A
G-44121903, Calle del Olivar 8
Ciudad Jardín, 29400
Tel. +34 900 350 350

Dirección de entrega

SPORTERS, S.A
G-44121903, Calle del Olivar 8
Ciudad Jardín, 29400
Tel. +34 900 350 350

Número factura FVXX0002		Fecha factura 20.02.20XX		Condiciones de pago PAGO A 11 MESES			Entidad Bancaria Banco Blanquirojo			NIF Cliente G-44121903		Código cliente 13823	
Código Artículo		Referencia cliente		Descripción				Cantidad	Precio unitario	Descuento	Importe neto		Tipo de I.V.A.
2P OXY				D.d.T. número : FVXX0002 del 22.01.20XX Camisetas deportivas modelo "Oxygen 2P"				300	60	-	18.000		21
Página	%I.V.A.	Base Imponible		Tipo de I.V.A.				Total I.V.A.		TOTAL FACTURA			
1 de1	21	18.000,00		21 =				3.780,00		21.780,00 EUR			

Vencimiento: 20/01/20XX+1

Forma de pago: Transferencia bancaria a 11 meses

CUENTA BANCARIA PARA TRANSFERENCIAS BANCO ROJIBLANCO IBAN: ES32 3004 4916 8878 6197 6655

FACTURA de servicio de transporte

Envía Rápido, S.A.

Avenida Siempreviva 742
29992, Springfield
Teléfono: (650) 555-4000
Fax: (650) 555-4001
facturacion@enviarapido.com
CIF: G20202020

Fecha: 20/02/20XX
Factura n.º FCXX0006
Para N.º de pedido 121212



Facturar a:

Evaluación Continua, S.A
Calle Jaeres Unpesado 5
Rocadragón, 86200
940 300 300
CIF: G89890505

Descripción	Cantidad	Precio por unidad	Importe	IVA %	IVA €
Transporte a 29400	1	180,00 €	180,00 €	21,00%	37,80 €
			- €		- €
			- €		- €
			- €		- €
			- €		- €
			- €		- €
			- €		- €
			- €		- €
Total Base Imponible		180,00 €			
IVA (21%)		37,80 €			
Total a pagar		217,80 €			

Fecha de vencimiento: Al contado

Forma de pago: Transferencia bancaria

Banco Springfield. IBAN ES50 4345 2648 1581 2346 2457

Gracias por su confianza

ELECTRA DE ROCADRAGÓN

Electra de Rocaodrón, S.A.
CIF: G16927931
Pol. Ind. Fuente Ciega
Calle Condes del encinar 3,
Rocadragón, 86200

FACTURA

EVALUACIÓN CONTINUA, S.A

EVALUACIÓN CONTINUA, SA

CIF: G89890505
Calle Jaeres Unpesado 5,
Rocadragón, 86200

Fecha	Factura	N.I.F.	Teléfono	Pág.
28/02/20XX	FCXX0007	G89890505	940 300 300	1/1
Código	Descripción	Uds.	Precio ud.	Dto. Importe
ENERGY	Consumo de luz	1	800,00 €	800,00 €

INFORMACIÓN DEL CONSUMO ELÉCTRICO



Nº contador: 0085005634	Consumo en el periodo P1	Consumo en el periodo P2	Consumo en el periodo P3	Consumo en el periodo P4	Consumo en el periodo P5	Consumo en el periodo P6
Lectura anterior (Telemedida)	268.350,00 kWh	676.181,00 kWh	378.479,00 kWh	222.865,00 kWh	106.234,00 kWh	332.505,00 kWh
(31-06-20XX)						
Consumo en el periodo	21.364,00 kWh	14.865,00 kWh	0,00 kWh	0,00 kWh	0,00 kWh	15.661,00 kWh

Base imponible	Base (dto.)	Importe IVA	Total Factura
800	800	0,00%	968,00 €

Fecha de vencimiento: Al contado

Forma de pago: Transferencia bancaria

Banco PrestaMax. IBAN ES17 0081 2776 2653 5799 1641

Banco PrestaMax. IBAN ES16 0081 6336 6582 1872 9845

Banco Blanquirrojo



IBAN

ES32 3004 4916 8878 6197 6655

Adeudo recibido

Fecha

10/03/20XX

Página

1 de 1

Titular

Evaluación Continua, S.A.

Importe euros	Claúsula Gastos	Fecha operación	Fecha valor	Referencia
16.000,00 €	-	10/03/20XX	10/03/20XX	CACC001

Información adicional

Concepto: Compra 2000 acciones ELECTRA DE ROCADRAGÓN, S. A.

Nº acciones: 2.000

Precio nominal: 8 €/acción

Total a pagar: 16.000,00 €

FACTURA

Summer Clothes, SA
CIF: C50267830
Pol. Ind. El Páramo
Calle Azadón 10,
León, 37800

Summer
Clothes

EVALUACIÓN CONTINUA, S.A.

EVALUACIÓN CONTINUA, SA

CIF: G89890505
Calle Jaeres Unpesado 5,
Rocadragón, 86200

Fecha	Factura	N.I.F.	Teléfono	Pág.	
22/03/20XX	FCXX0009	G89890505	940 300 300	1/1	
Código	Descripción	Uds.	Precio ud.	Dto.	Importe
OXY 2P	Camisetas deportivas modelo "Oxygen 2P"	500	36,00 €		18.000,00 €

Base imponible	Base (dto.)		Importe IVA		Total Factura
18.000,00 €	18.000,00 €	0,00%	3.780,00 €	21,00%	21.780,00 €

Vencimiento: 21/06/20XX

Forma de pago: Transferencia bancaria a 3 meses

Banco PrestaMax. IBAN ES97 0128 7948 2182 2176 5482

FACTURA

Summer Clothes

Summer Clothes, SA
CIF: C50267830
Pol. Ind. El Páramo
Calle Azadón 10,
León, 37800

EVALUACIÓN CONTINUA, S.A.

EVALUACIÓN CONTINUA, SA

CIF: G89890505
Calle Jaeres Unpesado 5,
Rocadragón, 86200

Fecha	Factura	N.I.F.	Teléfono	Pág.	
23/03/20XX	FCXX0010	G89890505	940 300 300	1/1	
Código	Descripción	Uds.	Precio ud.	Dto.	Importe
OXY 2P	Devolución Camisetas "Oxygen 2P"	-200	36,00 €		-7.200,00 €

Base imponible	Base (dto.)	Importe IVA	Total Factura
-7.200,00 €	-7.200,00 €	0,00%	-1.512,00 €
		21,00%	-8.712,00 €

Vencimiento: 21/06/20XX

Forma de pago: Transferencia bancaria a 3 meses

Banco PrestaMax. IBAN ES97 0128 7948 2182 2176 5482



EVALUACIÓN CONTINUA, S.A.
G-89890505, Calle Jaeres Unpesado 5
Rocadragón, 86200
Tel. +34 940 300 300 - EMAIL: facturacion@evcontinua.es



Razón Social

SUPER COLOR, S.A
C-81023269, Calle del Manzana 11
Rocadragón, 86200
Tel. +34 940 653 301

Dirección de entrega

SUPER COLOR, S.A
C-81023269, Calle del Manzana 11
Rocadragón, 86200
Tel. +34 940 653 301

Número factura FVXX0003		Fecha factura 25.03.20XX		Condiciones de pago PAGO AL CONTADO		Entidad Bancaria Banco Blanquirojo		NIF Cliente G-44121903		Código cliente 13823	
Código Artículo		Referencia cliente		Descripción			Cantidad	Precio unitario	Descue nto	Importe neto	Tipo de I.V.A.
REPAR				<u>D.d.T. número : FVXX0003 del 25.03.20XX</u> Servicio reparación máquina Ultra Turbo 2340			2 horas	120	-	240	21
Página	%I.V.A.	Base Imponible		Tipo de I.V.A.			Total I.V.A.		TOTAL FACTURA		
1 de1	21	240,00		21 =			50,40		290,40 EUR		

Vencimiento: Al contado

Forma de pago: En efectivo

Director General Evaluación Continua, S.L.



Calle Jaeres Unpesado 5, Rocadragón, 86200
940 300 300
direccion@evcontinua.es

31/03/20XX — 15/05/20XX

Estimados Gerentes de Contabilidad. Os adjunto la documentación necesaria para registrar todas las operaciones que hemos realizado durante el mes de abril y principios de mayo. El tiempo pasa muy rápido y ya hemos terminado el primer trimestre del año.

Al haber llegado el final del trimestre, os recuerdo, por si os habías despistado, que debemos realizar la liquidación del IVA de este primer trimestre y, por tanto, registrarlo en el Libro Diario. También me gustaría saber si hemos pagado o, por el contrario, cobrado más IVA durante este primer trimestre (responder a la pregunta P03). También habrá que realizar el primer pago fraccionado correspondiente al Impuesto de Sociedades y saber muy bien dónde registrar en el balance la cuenta correspondiente a ese pago fraccionado (responder a la pregunta P04).

Además de esto, hemos seguido realizando operaciones durante este período, entre las que destaca la percepción de nuestros primeros dividendos correspondientes a las acciones que compramos de Electra de Rocadragón, S.A. ¡Qué buena inversión realizamos! Como nos ha ido bien, hemos realizado otra inversión financiera en Bonos del Estado a 5 años.

Un cordial saludo,
Director General
Evaluación Continua, S.L.

Fecha límite de entrega: 17/03/2024
Puntuación semana 3: 9,50/100 puntos
Puntuación acumulada: 29,50/100 puntos





Agencia Tributaria

Teléfono: 901 33 55 33
www.agenciatributaria.es

ANEXO V

Impuesto sobre el Valor Añadido

Autoliquidación

Modelo

303

Identificación (1)

Devengo (2) Ejercicio Período

NIF Apellidos y Nombre o Razón social

¿Está inscrito en el Registro de devolución mensual (Art. 30 RIVA)? ☐ SI ☒ NO

¿Tributa exclusivamente en régimen simplificado? ☐ SI ☒ NO

¿Es autoliquidación conjunta? ☐ SI ☒ NO

¿Ha sido declarado en concurso de acreedores en el presente periodo de liquidación? ☐ SI ☒ NO

¿Ha optado por el régimen especial del criterio de Caja (art. 163 undécimo LIVA)? ☐ SI ☒ NO

¿Es destinatario de operaciones a las que se aplique el régimen especial del criterio de caja? ☐ SI ☒ NO

Opción por la aplicación de la prorrata especial (artículo 103.Dos.1º LIVA) ☐ SI ☒ NO

Revocación de la opción por la aplicación de la prorrata especial (artículo 103.Dos.1º LIVA) ☒ SI ☐ NO

Exonerados de la Declaración-resumen anual del IVA, modelo 390:
 ¿Existe volumen de operaciones (art. 121 LIVA)? ☐ SI ☒ NO

Fecha en que se dictó el auto de declaración de concurso Día Mes Año
 Si se ha dictado auto de declaración de concurso en este periodo indique el tipo de autoliquidación ☐ Preconcurso ☐ Postconcurso

Liquidación (3)

Régimen general

IVA devengado

	Base imponible	Tipo %	Cuota
Régimen general	01 42.990,00	02 21%	03 9.027,90
Adquisiciones intracomunitarias de bienes y servicios	04	05	06
Otras operaciones con inversión del sujeto pasivo (excepto. adq. intracom)	07	08	09
Modificación bases y cuotas	10		11
	12		13
	14		15
Recargo equivalencia	16	17	18
	19	20	21
	22	23	24
Modificaciones bases y cuotas del recargo de equivalencia	25		26
Total cuota devengada ([03] + [06] + [09] + [11] + [13] + [15] + [18] + [21] + [24] + [26])	27		9.027,90

IVA deducible

	Base	Cuota
Por cuotas soportadas en operaciones interiores corrientes	28 46.930,00	29 9.855,30
Por cuotas soportadas en operaciones interiores con bienes de inversión	30	31
Por cuotas soportadas en las importaciones de bienes corrientes	32	33
Por cuotas soportadas en las importaciones de bienes de inversión	34	35
En adquisiciones intracomunitarias de bienes y servicios corrientes	36	37
En adquisiciones intracomunitarias de bienes de inversión	38	39
Rectificación de deducciones	40	41
Compensaciones Régimen Especial A.G. y P.		42
Regularización bienes de inversión		43
Regularización por aplicación del porcentaje definitivo de prorrata		44
Total a deducir ([29] + [31] + [33] + [35] + [37] + [39] + [41] + [42] + [43] + [44])	45	9.855,30
Resultado régimen general ([27] - [45])	46	-827,40

ANEXO II (PARTE 1) FORMATO ELECTRÓNICO



Agencia Tributaria

Teléfono: 901 33 55 33
www.agencia tributaria.es

Pago fraccionado
Impuesto sobre Sociedades
Impuesto sobre la Renta de no Residentes (establecimientos permanentes y
entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en territorio español)

Modelo

202

Identificación (1)

N.I.F.

Caserosos

Apellidos y nombre o razón social

EVALUACIÓN CONTINUA S.A.

Devengo (2)

Ejercicio

20XX

Periodo (1*)

1P

(1*) Consigne "1P" (abril), "2P" (octubre) o "3P" (diciembre), según corresponda.

Fecha de inicio del periodo impositivo

C.N.A.E. actividad principal



Datos adicionales (3)

- ☐ Entidad que aplica el régimen de las entidades navieras en función del tonelaje
- ☐ Entidades que aplican incentivos de empresa de reducida dimensión.
- ☐ Volumen de operaciones de los doce meses anteriores a la fecha de inicio del periodo impositivo es superior a 6.010.121,04 euros.
- ☐ Cooperativa fiscalmente protegida
- ☐ Otras entidades con posibilidad de aplicar dos tipos impositivos (ej. entidades ZEC)
- ☐ Tipo de gravamen del Impuesto sobre Sociedades del ejercicio en curso.
- Importe neto de la cifra de negocios en los doce meses anteriores a la fecha de inicio del periodo impositivo:
- ☐ - Igual o superior a 10 millones de euros e inferior a 20 millones de euros
- ☐ - Igual o superior a 20 millones de euros e inferior a 60 millones de euros
- ☐ - Igual o superior a 60 millones de euros
- ☐ Entidades en las que al menos el 85% de los ingresos del periodo impositivo declarado en este pago fraccionado, correspondan a rentas en las que resulte de aplicación la exención prevista en los arts. 21 y 22 o la deducción prevista en el art. 30.2 del texto refundido de la Ley del Impuesto sobre Sociedades.

Liquidación (4)

A) Cálculo del pago fraccionado: modalidad artículo 45.2 TRLIS

Base del pago fraccionado

01

Resultado de la declaración anterior (exclusivamente si ésta es complementaria)

02

A ingresar

03

B) Cálculo del pago fraccionado: modalidad artículo 45.3 TRLIS

Resultado contable (después del IS)

04

Correcciones al resultado contable:

Aumentos

Disminuciones

Corrección por Impuesto sobre Sociedades

05

06

30% del importe de los gastos de amortiz. contable (excluidas empresas de reducida dimensión)

36

37

Resto correcciones al resultado contable, excepto comp. BI Negativa ej. ant.

07

08

TOTAL

38

39

25% del importe de los dividendos y las rentas devengadas de fuente extranjera (art. 26.Segundo.Uno RDL 20/2012)

09

Base imponible previa

13

Compensación de bases imponibles negativas de periodos anteriores

14

B.1) Caso general (empresas con porcentaje único)

Base del pago fraccionado

16

Porcentaje

17

Compensación de cuotas negativas de periodos anteriores (sólo cooperativas)

40

Resultado previo (clave [16] x [17]) - [40]

18

B.2) Casos específicos (empresas con más de un porcentaje)

Base del pago fraccionado

19

Base a tipo 1

20

Porcentaje

21

Base a tipo 2

23

Porcentaje

24

Importe del pago fraccionado

22

Compensación de cuotas negativas de periodos anteriores (sólo cooperativas)

42

Resultado previo (claves [22] + [25] - [42])

26

Bonificaciones correspondientes al periodo computado (total)

27

Retenciones e ingresos a cuenta practicados sobre ingresos periodo computado (total)

28

Volumen de operaciones en Territorio Común (%)

29

Pagos fraccionados anteriores correspondiente al periodo computado en Territorio Común (total)

30

Resultado de la declaración anterior (exclusivamente si ésta es complementaria)

31

Resultado

32

Mínimo a ingresar (sólo para empresas con CN igual o superior a 20 millones de euros)

33

Cantidad a ingresar (mayor de claves [32] y [33])

34

2.000,00

Banco Blanquirrojo



IBAN

ES32 3004 4916 8878 6197 6655

Adeudo recibido

Fecha

24/04/20XX

Página

1 de 1

Titular

Evaluación Continua, S.A.

Importe euros

15.000,00 €

Claúsula Gastos

-

Fecha operación

24/04/20XX

Fecha valor

24/04/20XX

Referencia

CACC001

Información adicional

Concepto: Compra Bonos del Estado

Nº de contratos: 15

Nominal de cada contrato: 1.000,00 €

Vencimiento 5 años

Total comprado 15.000,00 €



EVALUACIÓN CONTINUA, S.A.
G-89890505 , Calle Jaeres Unpesado 5
Rocadragón, 86200
Tel. +34 940 300 300 - EMAIL: facturacion@evcontinua.es

Razón Social

SPORTERS, S.A
G-44121903, Calle del Olivar 8
Ciudad Jardín, 29400
Tel. +34 900 350 350

Dirección de entrega

SPORTERS, S.A
G-44121903, Calle del Olivar 8
Ciudad Jardín, 29400
Tel. +34 900 350 350

Número factura FVXX0004		Fecha factura 05.05.20XX		Condiciones de pago PAGO ANTICIPADO		Entidad Bancaria Banco Blanquirojo		NIF Cliente G-44121903		Código cliente 13823	
Código Artículo		Referencia cliente		Descripción			Cantidad	Precio unitario	Descuento	Importe neto	Tipo de I.V.A.
ANT				D.d.T. número : FVXX0004 del 05.05.20XX Anticipo venta camisetas deportivas modelo "Oxygen 2P"			1	3.000	-	3.000	21
Página		%I.V.A.	Base Imponible	Tipo de I.V.A.			Total I.V.A.		TOTAL FACTURA		
1 de1		21	3.000,00	21 =			630,00		3.630,00 EUR		

Vencimiento: al contado (venta a 10 días)

Forma de pago: Transferencia bancaria

CUENTA BANCARIA PARA TRANSFERENCIAS BANCO ROJIBLANCO IBAN: ES32 3004 4916 8878 6197 6655

Banco Blanquirrojo



IBAN

ES32 3004 4916 8878 6197 6655

Adeudo recibido

Fecha

10/05/20XX

Página

1 de 1

Titular

Evaluación Continua, S.A.

Importe euros	Claúsula Gastos	Fecha operación	Fecha valor	Referencia
648,00 €	-	10/05/20XX	10/05/20XX	CACC001

Información adicional

Concepto: Cobro de dividendos acciones ELECTRA DE ROCADRAGÓN:

Dividendo bruto	800,00 €
Retención	152,00 €
Total percibido	648,00 €



EVALUACIÓN CONTINUA, S.A.
G-89890505, Calle Jaeres Unpesado 5
Rocadragón, 86200
Tel. +34 940 300 300 - EMAIL: facturacion@evcontinua.es



Razón Social

SPORTERS, S.A
G-44121903, Calle del Olivar 8
Ciudad Jardín, 29400
Tel. +34 900 350 350

Dirección de entrega

SPORTERS, S.A
G-44121903, Calle del Olivar 8
Ciudad Jardín, 29400
Tel. +34 900 350 350

Número factura FVXX0005		Fecha factura 15.05.20XX		Condiciones de pago PAGO AL CONTADO		Entidad Bancaria Banco Blanquirojo		NIF Cliente G-44121903		Código cliente 13823	
Código Artículo		Referencia cliente		Descripción			Cantidad	Precio unitario	Descuento	Importe neto	Tipo de I.V.A.
2P		OXY		D.d.T. número : FVXX0005 del 15.05.20XX							
				Venta camisetas deportivas modelo "Oxygen 2P"			400	60	-	24.000 €	21
				Pago anticipado						- 3.000 €	21
Página		%I.V.A.	Base Imponible	Tipo de I.V.A.			Total I.V.A.		TOTAL FACTURA		
1 de 1		21	21.000,00	21 =			4.410,00		25.410,00 EUR		

Vencimiento: Al contado

Forma de pago: Transferencia bancaria

CUENTA BANCARIA PARA TRANSFERENCIAS BANCO ROJIBLANCO IBAN: ES32 3004 4916 8878 6197 6655



EVALUACIÓN CONTINUA, S.A.
G-89890505 , Calle Jaeres Unpesado 5
Rocadragón, 86200
Tel. +34 940 300 300 - EMAIL: facturacion@evcontinua.es



Razón Social

SPORTERS, S.A
G-44121903, Calle del Olivar 8
Ciudad Jardín, 29400
Tel. +34 900 350 350

Dirección de entrega

SPORTERS, S.A
G-44121903, Calle del Olivar 8
Ciudad Jardín, 29400
Tel. +34 900 350 350

Número factura FVXX0006		Fecha factura 16.05.20XX		Condiciones de pago PAGO AL CONTADO		Entidad Bancaria Banco Blanquirrojo		NIF Cliente G-44121903		Código cliente 13823	
Código Artículo		Referencia cliente		Descripción			Cantidad	Precio unitario	Descue nto	Importe neto	Tipo de I.V.A.
DESVOL				D.d.T. número : FVXX0006 del 16.05.20XX			400	60	15%	-3.600 €	21
				Descuento por volumen alcanzado (FVXX005)							
Página		%I.V.A.	Base Imponible		Tipo de I.V.A.			Total I.V.A.		TOTAL FACTURA 4.356,00 EUR	
1 de 1		21	3.600,00		21 =			756,00			

Vencimiento: Al contado

Forma de pago: Transferencia bancaria (a compensar FVXX0005)

CUENTA BANCARIA PARA TRANSFERENCIAS BANCO ROJIBLANCO IBAN: ES32 3004 4916 8878 6197 6655

Director General Evaluación Continua, S.L.



Calle Jaeres Unpesado 5, Rocadragón, 86200
940 300 300
direccion@evcontinua.es

16/05/20XX — 30/06/20XX

Estimados Gerentes de Contabilidad. Os adjunto la documentación necesaria para registrar todas las operaciones que hemos realizado durante el final del segundo trimestre del año.

Quiero destacar la inversión que hemos realizado en dos vehículos de empresa para poder transportar las mercaderías que compramos y vendemos. Con esta inversión Evaluación Continua, S.L. sigue creciendo. También hemos considerado que es el momento preciso para obtener liquidez por nuestras acciones de Electra de Rocadragón, S.A., así que hemos procedido a su venta.

También deberéis contabilizar alguna compra y venta de mercaderías en las que se han incluido envases. Consideramos que es un acierto incluir cajas para evitar daños y deterioros en los productos que compramos y vendemos.

Por último, hemos firmado un contrato muy importante con Consulting Lab, S.L. para alquilarle uno de los locales que tenemos. El contrato se firma a 01/07/20XX y tendrá una duración anual. Ahora mismo no recuerdo bien si esto tendrá alguna implicación contable al final del ejercicio, pero seguro que vosotros sí que lo sabéis. Al fin y al cabo, sois expertos en contabilidad.

Un cordial saludo,
Director General
Evaluación Continua, S.L.

Fecha límite de entrega: 24/03/2024
Puntuación semana 4: 8/100 puntos
Puntuación acumulada: 37,50/100 puntos



FACTURA

AUTOSALES LOS CAMINOS

DATOS EMPRESA:

Nombre: AutoSales Los Caminos, S.L.
NIF/CIF: G-83457911
Calle Acacias, 4
Rocadragón, 86201
Mail: ventas@loscaminos.es

Nº FACTURA: FCXX0011
FECHA: 01/06/20XX

DATOS CLIENTE:

Nombre: EVALUACIÓN CONTINUA, S.L.
NIF/CIF: G89890505
Calle Jaeres Unpesado 5
Rocadragón, 86200
Mail: compras@evcontinua.es

Cantidad	Descripción	Total
1	Furgoneta "Vanbig"	16.000,00 €
1	Furgoneta "Speedrun"	22.000,00 €

SUBTOTAL: 38.000,00 €
IVA (21%): 7.980,00 €

TOTAL: 45.980,00 €

Condiciones de pago

Fecha de vencimiento: 01/12/20XX+1
Forma de pago: Transferencia bancaria a 18 meses

Banco del Norte. IBAN ES68 0487 9772 3986 7599 5784

Banco Blanquirrojo



IBAN

ES32 3004 4916 8878 6197 6655

Adeudo recibido

Fecha

08/06/20XX

Página

1 de 1

Titular

Evaluación Continua, S.A.

Importe euros	Claúsula Gastos	Fecha operación	Fecha valor	Referencia
648,00 €	-	08/06/20XX	08/06/20XX	CACC001

Información adicional

Concepto: Venta acciones ELECTRA DE ROCADRAGÓN

Valor de cotización: 10,50 €

Nº acciones vendidas: 2.000

A ingresar en cuenta corriente 21.000,00 €

FACTURA

Summer Clothes, SA
CIF: C50267830
Pol. Ind. El Páramo
Calle Azadón 10,
León, 37800

Summer
Clothes

EVALUACIÓN CONTINUA, S.A.

EVALUACIÓN CONTINUA, SA

CIF: G89890505
Calle Jaeres Unpesado 5,
Rocadragón, 86200

Fecha	Factura	N.I.F.	Teléfono	Pág.	
22/03/20XX	FCXX0012	G89890505	940 300 300	1/1	
Código	Descripción	Uds.	Precio ud.	Dto.	Importe
OXY 2P	Camisetas deportivas modelo "Oxygen 2P"	200	38,00 €		7.600,00 €
Envases	Cajas	20	0,50 €		10,00 €

Base imponible	Base (dto.)	Importe IVA	Total Factura
7.610,00 €	7.610,00 €	0,00%	1.598,10 €
		21,00%	9.208,10 €

Vencimiento: Al contado

Forma de pago: Transferencia bancaria

Banco PrestaMax. IBAN ES97 0128 7948 2182 2176 5482

FACTURA



Summer Clothes

Summer Clothes, SA
CIF: C50267830
Pol. Ind. El Páramo
Calle Azadón 10,
León, 37800

EVALUACIÓN CONTINUA, S.A.

EVALUACIÓN CONTINUA, SA

CIF: G89890505
Calle Jaeres Unpesado 5,
Rocadragón, 86200

Fecha	Factura	N.I.F.	Teléfono	Pág.	
22/03/20XX	FCXX0013	G89890505	940 300 300	1/1	
Código	Descripción	Uds.	Precio ud.	Dto.	Importe
Envases	Cajas	-20	0,50 €		-10,00 €

Base imponible	Base (dto.)		Importe IVA		Total Factura
-10,00 €	-10,00 €	0,00%	-2,10 €	21,00%	-12,10 €

Vencimiento: Al contado

Forma de pago: Transferencia bancaria (a compensar)

Banco PrestaMax. IBAN ES97 0128 7948 2182 2176 5482



EVALUACIÓN CONTINUA, S.A.
G-89890505, Calle Jaeres Unpesado 5
Rocadragón, 86200
Tel. +34 940 300 300 - EMAIL: facturacion@evcontinua.es

Razón Social

SPORTERS, S.A
G-44121903, Calle del Olivar 8
Ciudad Jardín, 29400
Tel. +34 900 350 350

Dirección de entrega

SPORTERS, S.A
G-44121903, Calle del Olivar 8
Ciudad Jardín, 29400
Tel. +34 900 350 350

Número factura FVXX0006		Fecha factura 25.06.20XX	Condiciones de pago PAGO A 2 MESES		Entidad Bancaria Banco Blanquirojo		NIF Cliente G-44121903		Código cliente 13823	
Código Artículo		Referencia cliente	Descripción		Cantidad	Precio unitario	Descuento	Importe neto		Tipo de I.V.A.
OXY 2P ENVASES			D.d.T. número : FVXX0006 del 25.06.20XX							
			Venta camisetas deportivas modelo "Oxygen 2P"		200	65	-	13.000 €	21	
			Bolsas zip		200	1		200 €	21	
Página		%I.V.A.	Base Imponible		Tipo de I.V.A.		Total I.V.A.		TOTAL FACTURA 15.972,00 EUR	
1 de 1		21	13.200,00		21 =		2.772,00			

Vencimiento: 25/08/20XX

Forma de pago: Transferencia bancaria a 2 meses

CUENTA BANCARIA PARA TRANSFERENCIAS BANCO ROJIBLANCO IBAN: ES32 3004 4916 8878 6197 6655



EVALUACIÓN CONTINUA, S.A.
G-89890505, Calle Jaeres Unpesado 5
Rocadragón, 86200
Tel. +34 940 300 300 - EMAIL: facturacion@evcontinua.es



Razón Social

SPORTERS, S.A.
G-44121903, Calle del Olivar 8
Ciudad Jardín, 29400
Tel. +34 900 350 350

Dirección de entrega

SPORTERS, S.A.
G-44121903, Calle del Olivar 8
Ciudad Jardín, 29400
Tel. +34 900 350 350

Número factura FVXX0007		Fecha factura 28.06.20XX		Condiciones de pago PAGO A 2 MESES		Entidad Bancaria Banco Blanquirojo		NIF Cliente G-44121903		Código cliente 13823		
Código Artículo		Referencia cliente		Descripción		Cantidad		Precio unitario		Descue nto	Importe neto	Tipo de I.V.A.
ENVASES				D.d.T. número : FVXX0007 del 28.06.20XX Bolsas zip		-150		1			-150 €	21
Página	%I.V.A.	Base Imponible		Tipo de I.V.A.			Total I.V.A.		TOTAL FACTURA			
1 de1	21	150,00		21 =			31,50		-181.50 EUR			

Vencimiento: 25/08/20XX

Forma de pago: Transferencia bancaria a 2 meses (a compensar FVXX0006)

CUENTA BANCARIA PARA TRANSFERENCIAS BANCO ROJIBLANCO IBAN: ES32 3004 4916 8878 6197 6655

**EVALUACIÓN CONTINUA, S.L.**
Tel. +34 940 300 300 - EMAIL: direccion@evcontinua.es**FACTURA DE ARRENDAMIENTO DE LOCAL****ARRENDADOR****EVALUACIÓN CONTINUA, S.L.****G-89890505, Calle Unpesado 5, Rocadragón, 86200**

ARRENDATARIO	FECHA	NÚMERO DE FACTURA
Consulting Lab, S.L CIF: C-25140823	30/06/20XX	FVXX0008
CONCEPTO		
Arrendamiento local sito en: Calle de la Rosa, 52, Rocadragón 86202 correspondiente al periodo: 01/07/20XX - 30/06/20XX+1		
Alquiler mensual 1.250 €		
Base imponible 15.000 €		
IVA (21,00 %) 3.150 €		
RETENCIÓN (19,00 %) 2.850 €		
Total a pagar		15.300 €
FORMA DE PAGO		
Transferencia bancaria IBAN: ES32 3004 4916 8878 6197 6655		

Director General Evaluación Continua, S.L.



Calle Jaeres Unpesado 5, Rocaldragón, 86200
940 300 300
direccion@evcontinua.es

01/07/20XX — 15/08/20XX

Estimados Gerentes de Contabilidad. Nos encontramos a mitad de año y debemos seguir contabilizando todas las operaciones que se produzcan durante estos meses. Pero, antes de nada, al terminar el segundo trimestre, deberéis contabilizar la liquidación del IVA del mismo. Y aquí tenemos un problema... El becario ha perdido la documentación relativa a la liquidación del impuesto. Espero que esto no os suponga un grave problema para realizar esta contabilización.

Durante los meses de julio y agosto hemos trabajado bastante, en esta empresa es difícil descansar. Hemos seguido realizando compras de camisetas, hemos contratado un servicio jurídico con una empresa muy conocida en el sector, hemos realizado una pequeña reparación en la nave industrial para eliminar unas goteras que llevaban días molestándonos y hemos contratado un seguro de incendios. Todo esto, sin contar las operaciones financieras que seguimos realizando con nuestro banco.

De las operaciones anteriores, quiero avisaros de que la reparación de la nave se ha pagado a través de una letra de cambio, que es algo que no habíamos empleado hasta la fecha. En cuanto a las operaciones financieras, hay que destacar que hemos recibido una pequeña cantidad de dinero como consecuencia de los cupones (intereses) de nuestros Bonos del Estado y que, nos han cobrado una pequeña comisión por realizar una transferencia. Esto no es habitual en las condiciones pactadas con nuestro banco, pero se trata de una transferencia internacional, de ahí que sí nos hayan cobrado un pequeño coste.

Un cordial saludo,
Director General
Evaluación Continua, S.L.

Fecha límite de entrega: 31/03/2024
Puntuación semana 5: 7,50/100 puntos
Puntuación acumulada: 45/100 puntos



Banco Logroñés



IBAN

ES32 3004 4916 8878 6197 6655

Adeudo recibido

Fecha

01/07/20XX

Página

1 de 1

Titular

Evaluación Continua, S.L.

Importe euros

150,00 €

Claúsula Gastos

-

Fecha operación

01/07/20XX

Fecha valor

01/07/20XX

Referencia

CUPLT012

Información adicional

Concepto: Cobro de cupón Bonos del Tesoro
Retención: 19%

150,00 €

28,50 €

A ingresar en cuenta corriente:

121,50 €

FACTURA



PÉREZ SANZOL
ABOGADO

Nº FACTURA: FCXX0014

FECHA: 12/07/20XX

DATOS EMPRESA:

Nombre: Pérez Sanzol Abogado (Colegiado nº 35425)
NIF: 26497034W
Calle del Robledal, 4
Rocadragón, 86202
Mail: contrataciones@perezsanzoles

DATOS CLIENTE:

Nombre: EVALUACIÓN CONTINUA, S.L.
NIF/CIF: G89890505
Calle Jaeres Unpesado 5
Rocadragón, 86200
Mail: direccion@evcontinua.es

Cantidad	Descripción	Tarifa	Total
1	Servicio asesoría jurídica	200,00 €	200,00 €

SUBTOTAL: 200,00 €

IVA (21%): 42,00 €

TOTAL A PAGAR: 242,00 €

Condiciones de pago

Transferencia bancaria
Fecha de vencimiento: Al contado

Banco del Norte. IBAN ES89 2576 5343 0442 8302 7703

FACTURA

Summer Clothes, SA
CIF: C50267830
Pol. Ind. El Páramo
Calle Azadón 10,
León, 37800

Summer
Clothes

EVALUACIÓN CONTINUA, S.A.

EVALUACIÓN CONTINUA, SA

CIF: G89890505
Calle Jaeres Unpesado 5,
Rocadragón, 86200

Fecha	Factura	N.I.F.	Teléfono	Pág.	
25/07/20XX	FCXX0015	G89890505	940 300 300	1/1	
Código	Descripción	Uds.	Precio ud.	Dto.	Importe
OXY 2P	Camisetas deportivas modelo "Oxygen 2P"	500	30,50 €		15.250,00 €
Transp	Gastos de transporte	1	750,00 €		750,00 €
Envases	Cajas	50	0,50 €		25,00 €

Base imponible	Base (dto.)	Importe IVA	Total Factura
16.025,00 €	16.025,00 €	3.365,25 €	19.390,25 €

Vencimiento: Al contado

Forma de pago: Transferencia bancaria

Banco PrestaMax. IBAN ES97 0128 7948 2182 2176 5482

FACTURA



Summer Clothes, SA
CIF: C50267830
Pol. Ind. El Páramo
Calle Azadón 10,
León, 37800

EVALUACIÓN CONTINUA, S.A.

EVALUACIÓN CONTINUA, SA

CIF: G89890505
Calle Jaeres Unpesado 5,
Rocadragón, 86200

Fecha	Factura	N.I.F.	Teléfono	Pág.	
28/07/20XX	FCXX0016	G89890505	940 300 300	1/1	
Código	Descripción	Uds.	Precio ud.	Dto.	Importe
Envases	Cajas	-40	0,50 €		-20,00 €

Base imponible	Base (dto.)		Importe IVA		Total Factura
-20,00 €	-20,00 €	0,00%	-4,20 €	21,00%	-24,20 €

Vencimiento: Al contado

Forma de pago: Transferencia bancaria (a compensar)

Banco PrestaMax. IBAN ES97 0128 7948 2182 2176 5482

FACTURA

**Talleres Merino**

Talleres Merino, S.L.
CIF: G12476446
Pol. Ind. Fuente Ciega
Calle del Alcalde 6,
Haro, 26200

EVALUACIÓN CONTINUA, S.L.

EVALUACIÓN CONTINUA, S.L.
CIF: G89890505
Calle Jaeres Unpesado 5,
Rocadragón, 86200

compras@evcontinua.es

Fecha	Factura	N.I.F.	Teléfono	Pág.
04/08/20XX	FCXX0017	G89890505	940 300 300	1/1
Código	Descripción	Uds.	Precio ud.	Dto. Importe
REPGOT	Reparación goteras nave industrial	1	420,00 €	420,00 €

Base imponible	Base (dto.)	Importe IVA	Total Factura
420	420	0,00%	88,20 21,00% 508,20 €

Forma de pago: Letra de cambio a pagar en 2 meses

Fecha de vencimiento: 04/10/20XX

Banco PrestaMax. IBAN ES97 0128 7948 2182 6729 4683

FACTURA

**SafeSure
SEGUROS**

DATOS EMPRESA:

Nombre: SafeSure Seguros, S.A.
NIF/CIF: G02030047
Calle de la Rosa, 19
Rocadragón, 86200
Mail: comercial@safesureseguros.es

Nº FACTURA: FCXX0018

FECHA: 08/08/20XX

DATOS CLIENTE:

Nombre: EVALUACIÓN CONTINUA, S.L.
NIF/CIF: G89890505
Calle Jaeres Unpesado 5
Rocadragón, 86200
Mail: direccion@evcontinua.es

Cantidad	Descripción	Tarifa	Total
1	Seguro incendios	380,00 €	380,00 €

TOTAL: 380,00 €

Condiciones de pago

Transferencia bancaria
Fecha de vencimiento: Al contado

Banco del Norte. IBAN ES78 0081 6814 0717 4539 3562

Banco Logroñés



IBAN

ES32 3004 4916 8878 6197 6655

Adeudo recibido

Fecha

09/08/20XX

Página

1 de 1

Títular

Evaluación Continua, S.L.

Importe euros

75,00 €

Claúsula Gastos

-

Fecha operación

08/08/20XX

Fecha valor

09/08/20XX

Referencia

COMTRANS012

Información adicional

Concepto: Comisión por transferencia bancaria (1%): 3,80 €

Director General Evaluación Continua, S.L.



Calle Jaeres Unpesado 5, Rocadragón, 86200
940 300 300
direccion@evcontinua.es

16/08/20XX — 30/09/20XX

Estimados Gerentes de Contabilidad. Tengo que empezar este correo con una mala noticia. El primer día de septiembre, uno de nuestros trabajadores sufrió un accidente cuando conducía nuestra furgoneta “Vanbig” y esta ha resultado siniestro total. Por suerte, el trabajador sólo tiene heridas leves, pero deberemos dar de baja esta furgoneta en la contabilidad. Para saber cómo se amortizan los activos de nuestra empresa, os adjunto en el correo una tabla de amortizaciones.

Por otro lado, hemos vendido una parte de los Bonos del Estado que teníamos en cartera, ya que estábamos viendo que el mercado iba a disminuir el valor de estos en el futuro. En este sentido, el director financiero necesita que le digáis el número exacto de Bonos del Tesoro (contratos) que quedan en nuestra empresa (responder a la pregunta P05), así como el valor contable de los mismos (responder a la pregunta P06).

También hemos seguido realizando las operaciones habituales de la empresa. Y finalmente, hemos decidido promocionar los productos de nuestra empresa a través de un set de anuncios en la radio local. El contrato y la factura que hemos firmado tiene una duración **anual**, de modo que tendremos anuncios en la radio durante un largo período de tiempo. Esperemos que esta acción comercial pueda incrementar nuestras ventas a largo plazo.

Un cordial saludo,
Director General
Evaluación Continua, S.L.

Fecha límite de entrega: 14/042024
Puntuación semana 6: 8/100 puntos
Puntuación acumulada: 53/100 puntos





Tablas fiscales de amortización

Agencia Tributaria

Grupo	Elementos patrimoniales	Coefficiente lineal máximo (%)	Período máximo (años)
1	Edificios y otras construcciones		25
2	Instalaciones, mobiliario, enseres y resto del inmovilizado material	10	
3	Maquinaria	5	
4	Elementos de Transporte		10
5	Equipos para tratamiento de la información y sistemas y programas informáticos		4
6	Útiles y herramientas	25	

Banco Blanquirrojo



IBAN

ES32 3004 4916 8878 6197 6655

Adeudo recibido

Fecha

15/09/20XX

Página

1 de 1

Titular

Evaluación Continua, S.A.

Importe euros	Claúsula Gastos	Fecha operación	Fecha valor	Referencia
9.500,00 €	-	15/09/20XX	15/09/20XX	CACC001

Información adicional

Concepto: Venta Bonos del Estado

Precio nominal: 950,00 €

Nº contratos vendidos: 10

A ingresar en cuenta corriente 9.500,00 €



EVALUACIÓN CONTINUA, S.A.
G-89890505, Calle Jaeres Unpesado 5
Rocadragón, 86200
Tel. +34 940 300 300 - EMAIL: facturacion@evcontinua.es

Razón Social

SPORTERS, S.A.
G-44121903, Calle del Olivar 8
Ciudad Jardín, 29400
Tel. +34 900 350 350

Dirección de entrega

SPORTERS, S.A.
G-44121903, Calle del Olivar 8
Ciudad Jardín, 29400
Tel. +34 900 350 350

Número factura FVXX0009		Fecha factura 22.09.20XX		Condiciones de pago LETRA DE CAMBIO A 1 MES		Entidad Bancaria Banco Blanquirojo		NIF Cliente G-44121903		Código cliente 13823	
Código Artículo		Referencia cliente		Descripción			Cantidad	Precio unitario	Descuento	Importe neto	Tipo de I.V.A.
OXY 2P ENVASES				D.d.T. número : FVXX0009 del 22.09.20XX							
				Venta camisetas deportivas modelo "Oxygen 2P"			500	70	-	35.000 €	21
				Bolsas zip			500	1		500 €	21
Página		%I.V.A.	Base Imponible		Tipo de I.V.A.		Total I.V.A.		TOTAL FACTURA		
1 de 1		21	35.500,00		21 =		7.445,00		42.955,00 EUR		

Vencimiento: 22/10/20XX

Forma de pago: Letra de cambio a 1 mes de vencimiento

CUENTA BANCARIA PARA TRANSFERENCIAS BANCO ROJIBLANCO IBAN: ES32 3004 4916 8878 6197 6655

FACTURA

DIARIO ROCADRAGÓN

DATOS EMPRESA:

Nombre: Diario Rocardragón, S.L.
NIF/CIF: B51873581
Calle del Pinar, 24
Rocardragón, 86200
Mail: publicidad@diariorocadragon.es

Nº FACTURA: FCXX0019
FECHA: 30/09/20XX

DATOS CLIENTE:

Nombre: EVALUACIÓN CONTINUA, S.A.
NIF/CIF: G89890505
Calle Jaeres Unpesado 5
Rocardragón, 86200
Mail: comunicacion@evcontinua.es

Cantidad	Descripción	Tarifa	Total
1	Publicidad en set anuncios en radio (anual)	520,00 €	520,00 €

SUBTOTAL: 520,00 €
IVA (21%): 109,20 €
TOTAL: 629,20 €

Condiciones de pago

Transferencia bancaria
Fecha de vencimiento: Al contado

Banco del Norte. IBAN ES62 1465 4232 0331 7291 6692

Director General Evaluación Continua, S.L.



Calle Jaeres Unpesado 5, Rocabrú, 86200
940 300 300
direccion@evcontinua.es

30/09/20XX — 30/11/20XX

Estimados Gerentes de Contabilidad. Ya estamos acercándonos al final de este año, que ha sido muy productivo para la empresa. Espero que estéis disfrutando de vuestro trabajo. A continuación, os resumo las operaciones contables que debemos registrar durante este final del tercer trimestre y a lo largo del último trimestre del año.

En primer lugar, debemos realizar la liquidación del IVA del 3ºT (teniendo en cuenta la liquidación que hicimos en los trimestres anteriores) y, en su caso, el pago correspondiente. También tendremos que realizar el segundo pago fraccionado del IS. Además, como en cada período, deberemos revisar los calendarios de pagos y cobros, ya que, en noviembre, vencerá el pago o cobro de alguna factura.

También hemos realizado un arqueo de caja, ya que es conveniente realizar este tipo de comprobaciones cada cierto tiempo. Además, hemos invertido dinero en comprar una máquina que nos permita planchar de manera automática las camisetas que vendemos. También os adjunto el recibo bancario con los intereses que nos ha reportado nuestra cuenta corriente.

Finalmente, deberéis contabilizar las nóminas del personal correspondientes al mes de noviembre. Aquí, tengo que señalar que Vicenta Sánchez Bayona, nos solicitó anticiparle 1.000 euros de esta nómina de noviembre el día 10, debido a unos imprevistos que tuvo en su hogar. ¿Sabrías dónde colocar en el balance este anticipo (responder a la pregunta P07)? Para el mes que viene me planteo pedir a algún trabajador que trabaje horas extra por el gran volumen de trabajo. Me gustaría saber dónde se debería contabilizar ese complemento por horas extras (responder a la pregunta P08).

Un cordial saludo,
Director General
Evaluación Continua, S.L.

Fecha límite de entrega: 21/04/2024

Puntuación semana 7: 13,75/100 puntos

Puntuación acumulada: 66,75/100 puntos





EVALUACIÓN CONTINUA, S.A.
G-89890505, Calle Jaeres Unpesado 5
Rocadragón, 86200
Tel. +34 940 300 300 - EMAIL: facturacion@evcontinua.es

Razón Social

SPORTERS, S.A.
G-44121903, Calle del Olivar 8
Ciudad Jardín, 29400
Tel. +34 900 350 350

Dirección de entrega

SPORTERS, S.A.
G-44121903, Calle del Olivar 8
Ciudad Jardín, 29400
Tel. +34 900 350 350

Número factura FVXX0010		Fecha factura 12.10.20XX		Condiciones de pago A DEVOLVER POR PAGO ANTICIPADO		Entidad Bancaria Banco Blanquirojo		NIF Cliente G-44121903		Código cliente 13823		
Código Artículo		Referencia cliente		Descripción		Cantidad		Precio unitario		Descuento	Importe neto	Tipo de I.V.A.
DESC PP				D.d.T. número : FVXX0010 del 12.10.20XX Descuento FVXX0009 por pago antes de vencimiento		500		-3.50		-	-1.750 €	21
Página	%I.V.A.	Base Imponible		Tipo de I.V.A.		Total I.V.A.			TOTAL FACTURA			
1 de 1	21	- 1.750,00 €		21 =		- 367,50 €			- 2.117,50 EUR			

Vencimiento: Al contado

Forma de pago: A devolver por transferencia bancaria

CUENTA BANCARIA PARA TRANSFERENCIAS BANCO ROJIBLANCO IBAN: ES32 3004 4916 8878 6197 6655

ANEXO II (PARTE 1) FORMATO ELECTRÓNICO



Agencia Tributaria
Teléfono: 901 33 55 33
www.agenciatributaria.es

Pago fraccionado
Impuesto sobre Sociedades
Impuesto sobre la Renta de no Residentes (establecimientos permanentes y
entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en territorio español)

Modelo

202

Identificación (1)

N.I.F.	Apellidos y nombre o razón social
GR9900505	EVALUACIÓN CONTINUA S.A.

Devengo (2)

Ejercicio	2022	Periodo (*)	2º
(*) Consigna "1º" (abril), "2º" (octubre) o "3º" (diciembre), según corresponda.			
Fecha de inicio del periodo impositivo			
C.N.A.E., actividad principal			



Datos adicionales (3)

☐ Entidad que aplica el régimen de las entidades navieras en función del tonelaje

☐ Entidades que aplican incentivos de empresa de reducida dimensión.

☐ Volumen de operaciones de los doce meses anteriores a la fecha de inicio del periodo impositivo es superior a 6.010.121,04 euros.

☐ Cooperativa fiscalmente protegida

☐ Otras entidades con posibilidad de aplicar dos tipos impositivos (ej. entidades ZEC)

☐ Tipo de gravamen del Impuesto sobre Sociedades del ejercicio en curso.

Importe neto de la cifra de negocios en los doce meses anteriores a la fecha de inicio del periodo impositivo:

☐ - Igual o superior a 10 millones de euros e inferior a 20 millones de euros

☐ - Igual o superior a 20 millones de euros e inferior a 60 millones de euros

☐ - Igual o superior a 60 millones de euros

☐ Entidades en las que al menos el 85% de los ingresos del periodo impositivo declarado en este pago fraccionado, correspondan a rentas en las que resulte de aplicación la exención prevista en los arts. 21 y 22 o la deducción prevista en el art. 30.2 del texto refundido de la Ley del Impuesto sobre Sociedades.

Liquidación (4)

A) Cálculo del pago fraccionado: modalidad artículo 45.2 TRLIS

Base del pago fraccionado	01	
Resultado de la declaración anterior (exclusivamente si ésta es complementaria)	02	
A Ingresar	03	

B) Cálculo del pago fraccionado: modalidad artículo 45.3 TRLIS

Resultado contable (después del IS)	04	
Correcciones al resultado contable:		
	Aumentos	Disminuciones
Corrección por impuesto sobre Sociedades	05	06
30% del importe de los gastos de amortiz. contable (excluidas empresas de reducida dimensión)	36	37
Resto correcciones al resultado contable, excepto comp. BI Negativa ej. ant.	07	08
TOTAL	38	39
25% del importe de los dividendos y las rentas devengadas de fuente extranjera (art. 26.Segundo.Uno RDL 20/2012)	09	
Base imponible previa	13	
Compensación de bases imponibles negativas de periodos anteriores	14	
B.1) Caso general (empresas con porcentaje único)		
Base del pago fraccionado	16	
Porcentaje	17	
Compensación de cuotas negativas de periodos anteriores (sólo cooperativas)	40	
Resultado previo (clave (16) x (17) - (40))	18	
B.2) Casos específicos (empresas con más de un porcentaje)		
Base del pago fraccionado	19	
Base a tipo 1	20	
Base a tipo 2	23	
Porcentaje	21	
Porcentaje	24	
Compensación de cuotas negativas de periodos anteriores (sólo cooperativas)	42	
Resultado previo (claves [22] + [25] - [42])	26	
Bonificaciones correspondientes al periodo computado (total)	27	
Retenciones e Ingresos a cuenta practicados sobre Ingresos periodo computado (total)	28	
Volumen de operaciones en Territorio Común (%)	29	
Pagos fraccionados anteriores correspondiente al periodo computado en Territorio Común (total)	30	
Resultado de la declaración anterior (exclusivamente si ésta es complementaria)	31	
Resultado	32	
Mínimo a Ingresar (sólo para empresas con CN igual o superior a 20 millones de euros)	33	
Cantidad a Ingresar (mayor de claves [32] y [33])	34	600,00



FACTURA



DATOS EMPRESA:

Nombre: MACHINE4YOU, S.A.
NIF/CIF: C51867281
Calle Clavel, 31
Flor Verde, 48004
Mail: facturacion@contasmartes

Nº FACTURA: FCXX0020

FECHA: 01/11/20XX

DATOS CLIENTE:

Nombre: EVALUACIÓN CONTINUA, S.A.
NIF/CIF: G89890505
Calle Jaeres Unpesado 5
Rocadragón, 86200
Mail: compras@evcontinua.es

Cantidad	Descripción	Precio/und	Total
1	Máquina planchado	2.040,00 €	2.040,00 €

SUBTOTAL: 2.040,00 €

IVA (21%): 428,40 €

TOTAL: 2.468,40 €

Condiciones de pago

60% Transferencia bancaria a 3 meses y 40% Al contado
Fecha de vencimiento: 01/02/20XX+1

Banco del Norte. IBAN ES62 1465 4232 0331 7291 6692

Banco Blanquillo



Adeudo recibido

Fecha

23/11/20XX

Página

1 de 1

Titular

Evaluación Continua, S.A.

IBAN

ES32 3004 4916 8878 6197 6655

Importe euros	Claúsula Gastos	Fecha operación	Fecha valor	Referencia
615,42 €	-	23/11/20XX	23/11/20XX	ING047

Información adicional

Concepto: Ingreso por intereses de cuenta bancaria
Intereses brutos: 1.300,00 €
Retención: 19%
A ingresar: 1.053,00 €



EVALUACIÓN CONTINUA, S.A.

Calle Unpesado 5, Rocadragón, 86200

Tel. +34 940 300 300 - EMAIL: nominas@evcontinua.es

G-89890505

Periodo de liquidación: 11/2023

01/11/20XX - 30/11/20XX

DATOS PERSONALES

Nombre: SANCHEZ BAYONA, VICENTA

C/C/E: Jefes Administrativos

N.I.F.: 45934004Z

N.R.P.: 45934004 04 W160000589

Total días: 30

DATOS BANCARIOS

Banco: BANCO PRESTAMAX

IBAN: ES09 3190 5535 3712 5688 5725

COTIZACIÓN A LA SEGURIDAD SOCIAL Y CONCEPTOS DE RECAUDACIÓN CONJUNTA

Grup. Cotiz.	CNAE	Núm. Patronal	Núm. Afiliac.	Prorrata p. extras		
3	8211	37213943675	372134258187	425.00		
APORTACIÓN DEL TRABAJADOR				APORTACIÓN DE LA EMPRESA		
	Base	Porcentaje	Cuota	Base	Porcentaje	Cuota
Cuota seguridad social	2,975.00	6.00	178.50	2,975.00	32.00	952.00
Horas extraordinaria	0.00					
Fuerza mayor		0.00	0.00		0.00	0.00
Estructurales y no estructurales		0.00	0.00		0.00	0.00
Base sujeta a ret. IRPF	2,550.00			Base Rend. Especie sujeta ret. IRPF	0.00	
Ausencia por IT:						

Paga Mensual

CONCEPTOS RETRIBUTIVOS

Euros

	Euros
Sueldo	2,550.00
	2,550.00

DESCUENTOS

Cuota Seguridad Social	178.50
IRPF (20.00%)	510.00
Anticipo (10/11/20XX)	1,000.00
	1,688.50

IMPORTE LIQUIDO A PERCIBIR

861.50 Euros

**EVALUACIÓN CONTINUA, S.A.**

Calle Unpesado 5, Rocadragón, 86200

Tel. +34 940 300 300 - EMAIL: nominas@evcontinua.es**G-89890505**

Periodo de liquidación: 11/2023

01/11/20XX - 30/11/20XX

DATOS PERSONALES

Nombre: MARTORELL PARDO, BALDOMERO

C/C/E: Jefes Administrativos

N.I.F.: 08025084Q

Total días: 30

N.R.P.: 13512879 34 P34738

DATOS BANCARIOS

Banco: BANCO LOGROÑÉS

IBAN: ES37 3004 9689 0255 4458 8281

COTIZACIÓN A LA SEGURIDAD SOCIAL Y CONCEPTOS DE RECAUDACIÓN CONJUNTA

Grup. Cotiz.	CNAE	Núm. Patronal	Núm. Afiliac.	Prorrata p. extras			
3	8211	37213943675	594356470309	425.00			
APORTACIÓN DEL TRABAJADOR			APORTACIÓN DE LA EMPRESA				
		Base	Porcentaje	Cuota	Base	Porcentaje	Cuota
Cuota seguridad social		2,975.00	6.00	178.50	2,975.00	32.00	952.00
Horas extraordinaria		0.00					
Fuerza mayor			0.00	0.00		0.00	0.00
Estructurales y no estructurales			0.00	0.00		0.00	0.00
Base sujeta a ret. IRPF		2,550.00		Base Rend. Especie sujeta ret. IRPF		0.00	
Ausencia por IT:							

Paga Mensual**CONCEPTOS RETRIBUTIVOS**

Euros

DESCUENTOS

Euros

Sueldo	2,550.00	Cuota Seguridad Social	178.50
		IRPF (20.00%)	510.00
	2,550.00		688.50
IMPORTE LIQUIDO A PERCIBIR		1,861.50 Euros	



EVALUACIÓN CONTINUA, S.A.

Calle Unpesado 5, Rocadragón, 86200

Tel. +34 940 300 300 - EMAIL: nominas@evcontinua.es

G-89890505

Periodo de liquidación: 11/2023

01/11/20XX - 30/11/20XX

DATOS PERSONALES

Nombre: CAÑAS GARMENDIA, ESPERANZA

C/C/E: Jefes Administrativos

N.I.F.: 26652129M

Total días: 30

N.R.P.: 2325232 82 G23564

DATOS BANCARIOS

Banco: BANCO LOGROÑÉS

IBAN: ES77 2038 7528 9323 1363 5163

COTIZACIÓN A LA SEGURIDAD SOCIAL Y CONCEPTOS DE RECAUDACIÓN CONJUNTA

Grup. Cotiz.	CNAE	Núm. Patronal	Núm. Afiliac.	Prorrata p. extras		
3	8211	37213943675	443044741687	425.00		
APORTACIÓN DEL TRABAJADOR			APORTACIÓN DE LA EMPRESA			
	Base	Porcentaje	Cuota	Base	Porcentaje	Cuota
Cuota seguridad social	2,975.00	6.00	178.50	2,975.00	32.00	952.00
Horas extraordinaria	0.00					
Fuerza mayor		0.00	0.00		0.00	0.00
Estructurales y no estructurales		0.00	0.00		0.00	0.00
Base sujeta a ret. IRPF	2,550.00			Base Rend. Especie sujeta ret. IRPF	0.00	
Ausencia por IT:						

Paga Mensual

CONCEPTOS RETRIBUTIVOS

Euros

Sueldo	Euros
	2,550.00
	2,550.00

DESCUENTOS

Cuota Seguridad Social	Euros
	178.50
IRPF (20.00%)	Euros
	510.00
	688.50

IMPORTE LIQUIDO A PERCIBIR

1,861.50 Euros



EVALUACIÓN CONTINUA, S.A.

Calle Unpesado 5, Racadragón, 86200

Tel. +34 940 300 300 - EMAIL: nominas@evcontinua.es

G-89890505

Periodo de liquidación: 11/2023

01/11/20XX - 30/11/20XX

DATOS PERSONALES

Nombre: BELTRÁN HUERTA, ADRIÁN

C/C/E: Jefes Administrativos

N.I.F.: 29025912G

N.R.P.: 0310296 31 W817075

Total días: 30

DATOS BANCARIOS

Banco: BANCO PRESTAMAX

IBAN: ES16 3004 6624 9368 3811 5371

COTIZACIÓN A LA SEGURIDAD SOCIAL Y CONCEPTOS DE RECAUDACIÓN CONJUNTA

Grup. Cotiz.	CNAE	Núm. Patronal	Núm. Afiliac.	Prorrata p. extras
3	8211	37213943675	443044741687	425.00

APORTACIÓN DEL TRABAJADOR

APORTACIÓN DE LA EMPRESA

	Base	Porcentaje	Cuota	Base	Porcentaje	Cuota
Cuota seguridad social	2,975.00	6.00	178.50	2,975.00	32.00	952.00
Horas extraordinaria	0.00					
Fuerza mayor		0.00	0.00		0.00	0.00
Estructurales y no estructurales		0.00	0.00		0.00	0.00

Base sujeta a ret. IRPF 2,550.00

Base Rend. Especie sujeta ret. IRPF 0.00

Ausencia por IT:

Paga Mensual

CONCEPTOS RETRIBUTIVOS

Euros

DESCUENTOS

Euros

Sueldo	2,550.00	Cuota Seguridad Social	178.50
		IRPF (20.00%)	510.00
	2,550.00		688.50

IMPORTE LIQUIDO A PERCIBIR

1,861.50 Euros

Director General Evaluación Continua, S.L.



Calle Jaeres Unpesado 5, Rocaldragón, 86200
940 300 300
direccion@evcontinua.es

01/12/20XX — 31/12/20XX

Estimados Gerentes de Contabilidad. Ya se acerca el final de año y con ello debemos centrarnos en dos cuestiones. La primera, es organizar la cena de Navidad de la empresa, os lo dejo en vuestras manos. La segunda, es contabilizar las últimas operaciones de este año 20XX, que os comento a continuación.

Después de un estudio que nos ha revelado una necesidad de tesorería, hemos decidido vender algunos activos de la empresa. Por un lado, el 1 de diciembre hemos vendido nuestra furgoneta "Speedrun" y, por otro lado, el 24 de diciembre vendimos el 50% de nuestro terreno, ya que no estaba siendo utilizado ni se esperaba una expansión de la nave industrial en el corto plazo.

Respecto al arqueo de caja que hicisteis hace unos días, debo informaros que ha aparecido un billete de 10 € debajo de mi mesa. Os pido disculpas, pero con este billete la caja debería cuadrar perfectamente. También debéis realizar el último pago fraccionado del IS a Hacienda, que no se os olvide para evitar sanciones. Y al final del mes, hemos recibido del banco el recibo por el pago de la cuota del préstamo.

Por último, igual que el mes pasado, tendréis que contabilizar las nóminas del mes de diciembre, con la particularidad de que este mes también tenemos que pagar la paga extraordinaria a nuestros trabajadores (responder a la pregunta P09). Y, en relación con esto, supongo que no os habréis olvidado de pagar las cuotas a la Seguridad Social y las retenciones del IRPF a la Hacienda Pública.

Como siempre, os adjunto toda la documentación relativa a las operaciones anteriores. Aprovecho también para felicitaros la Navidad antes del cierre contable, que será estresante para todos.

Un cordial saludo,
Director General
Evaluación Continua, S.L.

Fecha límite de entrega: 28/04/2024

Puntuación semana 8: 9,25/100 puntos

Puntuación acumulada: 76/100 puntos





EVALUACIÓN CONTINUA, S.A.
G-89890505, Calle Jaeres Unpesado 5
Rocadragón, 86200
Tel. +34 940 300 300 - EMAIL: facturacion@evcontinua.es

Razón Social

CONSTRUCCIONES NUEVO HOGAR, S.L.
B-37508145, Pol. Ind. La Golondrina
Rocadragón, 862002
Tel. +34 900 301 301

Dirección de entrega

CONSTRUCCIONES NUEVO HOGAR, S.L.
B-37508145, Pol. Ind. La Golondrina
Rocadragón, 862002
Tel. +34 900 301 301

Número factura FVXX11		Fecha factura 01.12..20XX		Condiciones de pago A PLAZO A 6 MESES		Entidad Bancaria Banco Logroñés		NIF Cliente B-37508145		Código cliente 13824	
Código Artículo		Referencia cliente		Descripción			Cantidad	Precio unitario	Descuento	Importe neto	Tipo de I.V.A.
V.FUR				D.d.T. número : FVXX11 del 01.12.20XX Venta Furgoneta "Speedrun"			1	18.000		18.000	21
Página	%I.V.A.	Base Imponible		Tipo de I.V.A.			Total I.V.A.		TOTAL FACTURA		
1 de1	21	18.000,00		21 =			3.780,00		21.780 EUR		

CUENTA BANCARIA PARA TRANSFERENCIAS BANCO ROJIBLANCO IBAN: ES32 3004 4916 8878 6197 6655

Forma de pago: Transferencia bancaria a 6 meses

Vencimiento: 01/05/20XX+1

ANEXO II (PARTE 1) FORMATO ELECTRÓNICO



Agencia Tributaria

Teléfono: 901 33 55 33
www.agencia tributaria.es

Pago fraccionado
Impuesto sobre Sociedades
Impuesto sobre la Renta de no Residentes
establecimientos permanentes y
entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en territorio español

Modelo

202

Identificación (1)

N.I.F.

00000000

Apellidos y nombre o razón social

EVALUACIÓN CONTINUA S.A.

Devengo (2)

Ejercicio 20XX Periodo (*) 3P

(*) Consigne "1P" (abril), "2P" (octubre) o "3P" (diciembre), según corresponda.

Fecha de inicio del periodo impositivo

C.N.A.E. actividad principal



Datos adicionales (3)

- ☐ Entidad que aplica el régimen de las entidades navieras en función del tonelaje
- ☐ Entidades que aplican incentivos de empresa de reducida dimensión.
- ☐ Volumen de operaciones de los doce meses anteriores a la fecha de inicio del periodo impositivo es superior a 6.010.121,04 euros.
- ☐ Cooperativa fiscalmente protegida
- ☐ Otras entidades con posibilidad de aplicar dos tipos impositivos (ej. entidades ZEC)
- ☐ Tipo de gravamen del Impuesto sobre Sociedades del ejercicio en curso.
- Importe neto de la cifra de negocios en los doce meses anteriores a la fecha de inicio del periodo impositivo:
 - ☐ - Igual o superior a 10 millones de euros e inferior a 20 millones de euros
 - ☐ - Igual o superior a 20 millones de euros e inferior a 60 millones de euros
 - ☐ - Igual o superior a 60 millones de euros
- ☐ Entidades en las que al menos el 85% de los ingresos del periodo impositivo declarado en este pago fraccionado, correspondan a rentas en las que resulte de aplicación la exención prevista en los arts. 21 y 22 o la deducción prevista en el art. 30.2 del texto refundido de la Ley del Impuesto sobre Sociedades.

Liquidación (4)

A) Cálculo del pago fraccionado: modalidad artículo 45.2 TRLIS

Base del pago fraccionado 01

Resultado de la declaración anterior (exclusivamente si ésta es complementaria) 02

A ingresar 03

B) Cálculo del pago fraccionado: modalidad artículo 45.3 TRLIS

Resultado contable (después del IS) 04

	Aumentos		Disminuciones	
Correcciones al resultado contable:				
Corrección por Impuesto sobre Sociedades	05		06	
30% del importe de los gastos de amortiz. contable (excluidas empresas de reducida dimensión)	36		37	
Resto correcciones al resultado contable, excepto comp. BI Negativa ej. ant.	07		08	
TOTAL	38		39	

25% del importe de los dividendos y las rentas devengadas de fuente extranjera (art. 26.Segundo.Uno RDL 20/2012) 09

Base imponible previa 13

Compensación de bases impositivas negativas de periodos anteriores 14

B.1) Caso general (empresas con porcentaje único)

Base del pago fraccionado 16

Porcentaje 17

Compensación de cuotas negativas de periodos anteriores (sólo cooperativas) 40

Resultado previo (clave [(16) x (17)] - (40)) 18

B.2) Casos específicos (empresas con más de un porcentaje)

Base del pago fraccionado 19

Base a tipo 1 20

Base a tipo 2 23

Porcentaje 21

Porcentaje 24

Compensación de cuotas negativas de periodos anteriores (sólo cooperativas) 42

Resultado previo (claves [(22) + (25)] - (42)) 26

Bonificaciones correspondientes al periodo computado (total) 27

Retenciones e ingresos a cuenta practicados sobre ingresos periodo computado (total) 28

Volumen de operaciones en Territorio Común (%) 29

Pagos fraccionados anteriores correspondiente al periodo computado en Territorio Común (total) 30

Resultado de la declaración anterior (exclusivamente si ésta es complementaria) 31

Resultado 32

Mínimo a ingresar (sólo para empresas con CN igual o superior a 20 millones de euros) 33

Cantidad a ingresar (mayor de claves [(32) y (33)]) 34



EVALUACIÓN CONTINUA, S.A.
G-89890505, Calle Jaeres Unpesado 5
Rocadragón, 86200
Tel. +34 940 300 300 - EMAIL: facturacion@evcontinua.es

Razón Social

CONSTRUCCIONES NUEVO HOGAR, S.L.
B-37508145, Pol. Ind. La Golondrina
Rocadragón, 862002
Tel. +34 900 301 301

Dirección de entrega

CONSTRUCCIONES NUEVO HOGAR, S.L.
B-37508145, Pol. Ind. La Golondrina
Rocadragón, 862002
Tel. +34 900 301 301

Número factura FVXX12		Fecha factura 24.12..20XX		Condiciones de pago AL CONTADO		Entidad Bancaria Banco Logroñés		NIF Cliente B-37508145		Código cliente 13824	
Código Artículo		Referencia cliente		Descripción			Cantidad	Precio unitario	Descue nto	Importe neto	Tipo de I.V.A.
V.TERR				<u>D.d.T. número : FVXX12 del 24.12.20XX</u> Venta 50% solar en Calle Jaeres Unpesado 5			1	75.000		75.000	21
Página		%I.V.A.	Base Imponible	Tipo de I.V.A.			Total I.V.A.		TOTAL FACTURA		
1 de 1		21	75.000,00	21 =			15.750,00		90.750 EUR		

CUENTA BANCARIA PARA TRANSFERENCIAS BANCO BLANQUIRROJO IBAN: ES32 3004 4916 8878 6197 6655

Forma de pago: Transferencia bancaria

Vencimiento: Al contado

Banco Blanquirrojo



Adeudo recibido			
Fecha	31/12/20XX	Página	1 de 1
Titular	Evaluación Continua, S.L.		

IBAN

ES32 3004 4916 8878 6197 6655

Importe euros	Claúsula Gastos	Fecha operación	Fecha valor	Referencia
10.400,00 €	-	31/12/20XX	31/12/20XX	PRESC021

Información adicional

Concepto: Amortización préstamo

Período liquidado	01/01/20XX - 31/12/20XX
Capital concedido	80.000,00 €
Capital pendiente	80.000,00 €
Tipo de interés anual:	3,00%
Capital amortizado	8.000,00 €
Intereses	2.400,00 €
Cuota a pagar	10.400,00 €

**EVALUACIÓN CONTINUA, S.A.**

Calle Unpesado 5, Rocadragón, 86200

Tel. +34 940 300 300 - EMAIL: nominas@evcontinua.es

G-89890505

Periodo de liquidación: 11/2023

01/12/20XX - 30/12/20XX

DATOS PERSONALES

Nombre: SANCHEZ BAYONA, VICENTA

C/C/E: Jefes Administrativos

N.I.F.: 45934004Z

Total dias: 30

N.R.P.: 45934004 04 W160000589

DATOS BANCARIOS

Banco: BANCO PRESTAMAX

IBAN: ES09 3190 5535 3712 5688 5725

COTIZACIÓN A LA SEGURIDAD SOCIAL Y CONCEPTOS DE RECAUDACIÓN CONJUNTA

Grup. Cotiz.	CNAE	Núm. Patronal	Núm. Afiliac.	Prorrata p. extras		
3	8211	37213943675	372134258187	425.00		
APORTACIÓN DEL TRABAJADOR			APORTACIÓN DE LA EMPRESA			
	Base	Porcentaje	Cuota	Base	Porcentaje	Cuota
Cuota seguridad social	2,975.00	6.00	178.50	2,975.00	32.00	952.00
Horas extraordinaria	0.00					
Fuerza mayor		0.00	0.00		0.00	0.00
Estructurales y no estructurales		0.00	0.00		0.00	0.00
Base sujeta a ret. IRPF	2,550.00			Base Rend. Especie sujeta ret. IRPF	0.00	
Ausencia por IT:						

Paga Mensual**CONCEPTOS RETRIBUTIVOS**

Euros

Euros

DESCUENTOS

Sueldo

2,550.00

Cuota Seguridad Social

178.50

IRPF (20.00%)

510.00

Comedor empresa

150.00

2,550.00

1,688.50

IMPORTE LIQUIDO A PERCIBIR**1,711.50 Euros**



EVALUACIÓN CONTINUA, S.A.

Calle Unpesado 5, Rocadragón, 86200

Tel. +34 940 300 300 - EMAIL: nominas@evcontinua.es

G-89890505

Periodo de liquidación: 11/2023

01/12/20XX - 30/12/20XX

DATOS PERSONALES

Nombre: MARTORELL PARDO, BALDOMERO

C/C/E: Jefes Administrativos

N.I.F.: 08025084Q

Total días: 30

N.R.P.: 13512879 34 P34738

DATOS BANCARIOS

Banco: BANCO LOGROÑÉS

IBAN: ES37 3004 9689 0255 4458 8281

COTIZACIÓN A LA SEGURIDAD SOCIAL Y CONCEPTOS DE RECAUDACIÓN CONJUNTA

Grup. Cotiz.	CNAE	Núm. Patronal	Núm. Afiliac.	Prorrata p. extras		
3	8211	37213943675	594356470309	425.00		
APORTACIÓN DEL TRABAJADOR			APORTACIÓN DE LA EMPRESA			
	Base	Porcentaje	Cuota	Base	Porcentaje	Cuota
Cuota seguridad social	2,975.00	6.00	178.50	2,975.00	32.00	952.00
Horas extraordinaria	0.00					
Fuerza mayor		0.00	0.00		0.00	0.00
Estructurales y no estructurales		0.00	0.00		0.00	0.00
Base sujeta a ret. IRPF	2,550.00			Base Rend. Especie sujeta ret. IRPF	0.00	
Ausencia por IT:						

Paga Mensual

CONCEPTOS RETRIBUTIVOS

Euros

DESCUENTOS

Euros

Sueldo	2,550.00	Cuota Seguridad Social	178.50
		IRPF (20.00%)	510.00
		Comedor empresa	150.00
	2,550.00		838.50
IMPORTE LIQUIDO A PERCIBIR	1,711.50 Euros		



EVALUACIÓN CONTINUA, S.A.

Calle Unpesado 5, Rocadragón, 86200

Tel. +34 940 300 300 - EMAIL: nominas@evcontinua.es

G-89890505

Periodo de liquidación: 11/2023

01/12/20XX - 30/12/20XX

DATOS PERSONALES

Nombre: CAÑAS GARMENDIA, ESPERANZA

C/C/E: Jefes Administrativos

N.I.F.: 26652129M

N.R.P.: 2325232 82 G23564

Total días: 30

DATOS BANCARIOS

Banco: BANCO LOGROÑÉS

IBAN: ES77 2038 7528 9323 1363 5163

COTIZACIÓN A LA SEGURIDAD SOCIAL Y CONCEPTOS DE RECAUDACIÓN CONJUNTA

CONTABILIZACIÓN LA SEGURIDAD SOCIAL Y CONCILIOS DE RECUPERACIÓN CONVENIO						
Grup. Cotiz.	CNAE	Núm. Patronal	Núm. Afiliac.	Prorrata p. extras		
3	8211	37213943675	443044741687	425.00		
APORTACIÓN DEL TRABAJADOR			APORTACIÓN DE LA EMPRESA			
	Base	Porcentaje	Cuota	Base	Porcentaje	Cuota
Cuota seguridad social	2,975.00	6.00	178.50	2,975.00	32.00	952.00
Horas extraordinaria	0.00					
Fuerza mayor		0.00	0.00		0.00	0.00
Estructurales y no estructurales		0.00	0.00		0.00	0.00
Base sujeta a ret. IRPF	2,550.00			Base Rend. Especie sujeta ret. IRPF	0.00	
Ausencia por IT:						

Paga Mensual

CONCEPTOS RETRIBUTIVOS

Euros

Euros

DESCUENTOS

Sueldo	2,550.00	Cuota Seguridad Social	178.50
		IRPF (20.00%)	510.00
	2,550.00		688.50

IMPORTE LIQUIDO A PERCIBIR

1,861.50 Euros



EVALUACIÓN CONTINUA, S.A.

Calle Unpesado 5, Rocadragón, 86200

Tel. +34 940 300 300 - EMAIL: nominas@evcontinua.es

G-89890505

Periodo de liquidación: 11/2023

01/12/20XX - 30/12/20XX

DATOS PERSONALES

Nombre: BELTRÁN HUERTA, ADRIÁN

C/C/E: Jefes Administrativos

N.I.F.: 29025912G

Total días: 30

N.R.P.: 0310296 31 W817075

DATOS BANCARIOS

Banco: BANCO PRESTAMAX

IBAN: ES16 3004 6624 9368 3811 5371

COTIZACIÓN A LA SEGURIDAD SOCIAL Y CONCEPTOS DE RECAUDACIÓN CONJUNTA

Grup. Cotiz.	CNAE	Núm. Patronal	Núm. Afiliac.	Prorrata p. extras		
3	8211	37213943675	443044741687	425.00		
APORTACIÓN DEL TRABAJADOR			APORTACIÓN DE LA EMPRESA			
	Base	Porcentaje	Cuota	Base	Porcentaje	Cuota
Cuota seguridad social	2,975.00	6.00	178.50	2,975.00	32.00	952.00
Horas extraordinaria	0.00					
Fuerza mayor		0.00	0.00		0.00	0.00
Estructurales y no estructurales		0.00	0.00		0.00	0.00
Base sujeta a ret. IRPF	2,550.00			Base Rend. Especie sujeta ret. IRPF	0.00	
Ausencia por IT:						

Paga Mensual

CONCEPTOS RETRIBUTIVOS

Euros

Sueldo

Euros

2,550.00

2,550.00

DESCUENTOS

Cuota Seguridad Social
IRPF (20.00%)

178.50
510.00

688.50

IMPORTE LIQUIDO A PERCIBIR

1,861.50 Euros



EVALUACIÓN CONTINUA, S.A.

Calle Unpesado 5, Rocabrón, 86200

Tel. +34 940 300 300 - EMAIL: nominas@evcontinua.es

G-89890505

Periodo de liquidación: 11/2023

01/12/20XX - 30/12/20XX

DATOS PERSONALES

Nombre: SANCHEZ BAYONA, VICENTA

C/C/E: Jefes Administrativos

N.I.F.: 45934004Z

Total días: 30

N.R.P.: 45934004 04 W160000589

DATOS BANCARIOS

Banco: BANCO PRESTAMAX

IBAN: ES09 3190 5535 3712 5688 5725

COTIZACIÓN A LA SEGURIDAD SOCIAL Y CONCEPTOS DE RECAUDACIÓN CONJUNTA

Grup. Cotiz.	CNAE	Núm. Patronal	Núm. Afiliac.	Prorrata p. extras
3	8211	37213943675	372134258187	0.00

APORTACIÓN DEL TRABAJADOR

APORTACIÓN DE LA EMPRESA

	Base	Porcentaje	Cuota	Base	Porcentaje	Cuota
Cuota seguridad social	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Horas extraordinaria	0.00					
Fuerza mayor		0.00	0.00		0.00	0.00
Estructurales y no estructurales		0.00	0.00		0.00	0.00

Base sujeta a ret. IRPF 2,550.00

Base Rend. Especie sujeta ret. IRPF 0.00

Ausencia por IT:

Paga Mensual

CONCEPTOS RETRIBUTIVOS

Euros

DESCUENTOS

Euros

Sueldo	2,550.00	IRPF (20.00%)	510.00
	2,040.00		510.00

IMPORTE LIQUIDO A PERCIBIR

2,040.00 Euros



EVALUACIÓN CONTINUA, S.A.

Calle Unpesado 5, Rocadragón, 86200

Tel. +34 940 300 300 - EMAIL: nominas@evcontinua.es

G-89890505

Periodo de liquidación: 11/2023

01/12/20XX - 30/12/20XX

DATOS PERSONALES

Nombre: MARTORELL PARDO, BALDOMERO

C/C/E: Jefes Administrativos

N.I.F.: 08025084Q

Total días: 30

N.R.P.: 13512879 34 P34738

DATOS BANCARIOS

Banco: BANCO LOGROÑÉS

IBAN: ES37 3004 9689 0255 4458 8281

COTIZACIÓN A LA SEGURIDAD SOCIAL Y CONCEPTOS DE RECAUDACIÓN CONJUNTA

Grup. Cotiz.	CNAE	Núm. Patronal	Núm. Afiliac.	Prorrata p. extras		
3	8211	37213943675	594356470309	0.00		
APORTACIÓN DEL TRABAJADOR			APORTACIÓN DE LA EMPRESA			
	Base	Porcentaje	Cuota	Base	Porcentaje	Cuota
Cuota seguridad social	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Horas extraordinaria	0.00					
Fuerza mayor		0.00	0.00		0.00	0.00
Estructurales y no estructurales		0.00	0.00		0.00	0.00
Base sujeta a ret. IRPF	2,550.00		Base Rend. Especie sujeta ret. IRPF	0.00		
Ausencia por IT:						

Paga Mensual

CONCEPTOS RETRIBUTIVOS

Euros

DESCUENTOS

Euros

Sueldo	2,550.00	IRPF (20.00%)	510.00
	2,550.00		510.00
IMPORTE LIQUIDO A PERCIBIR	2,040.00 Euros		

**EVALUACIÓN CONTINUA, S.A.**

Calle Unpesado 5, Rocadragón, 86200

Tel. +34 940 300 300 - EMAIL: nominas@evcontinua.es

G-89890505

Periodo de liquidación: 11/2023

01/12/20XX - 30/12/20XX

DATOS PERSONALES

Nombre: CAÑAS GARMENDIA, ESPERANZA

C/C/E: Jefes Administrativos

N.I.F.: 26652129M

Total días: 30

N.R.P.: 2325232 82 G23564

DATOS BANCARIOS

Banco: BANCO LOGROÑES

IBAN: ES77 2038 7528 9323 1363 5163

COTIZACIÓN A LA SEGURIDAD SOCIAL Y CONCEPTOS DE RECAUDACIÓN CONJUNTA

Grup. Cotiz.	CNAE	Núm. Patronal	Núm. Afiliac.	Prorrata p. extras
3	8211	37213943675	443044741687	0.00

	APORTACIÓN DEL TRABAJADOR			APORTACIÓN DE LA EMPRESA		
	Base	Porcentaje	Cuota	Base	Porcentaje	Cuota
Cuota seguridad social	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Horas extraordinaria	0.00					
Fuerza mayor		0.00	0.00		0.00	0.00
Estructurales y no estructurales		0.00	0.00		0.00	0.00

Base sujeta a ret. IRPF 2,550.00

Base Rend. Especie sujeta ret. IRPF 0.00

Ausencia por IT:

Paga Mensual**CONCEPTOS RETRIBUTIVOS**

Euros

DESCUENTOS

Euros

Sueldo	2,550.00	IRPF (20.00%)	510.00
	2,550.00		510.00

IMPORTE LIQUIDO A PERCIBIR**2,040.00 Euros**

**EVALUACIÓN CONTINUA, S.A.**

Calle Unpesado 5, Rocadragón, 86200

Tel. +34 940 300 300 - EMAIL: nominas@evcontinua.es

G-89890505

Periodo de liquidación: 11/2023

01/12/20XX - 30/12/20XX

DATOS PERSONALES

Nombre: BELTRÁN HUERTA, ADRIÁN

C/C/E: Jefes Administrativos

N.I.F.: 29025912G

N.R.P.: 0310296 31 W817075

Total días: 30

DATOS BANCARIOS

Banco: BANCO PRESTAMAX

IBAN: ES16 3004 6624 9368 3811 5371

COTIZACIÓN A LA SEGURIDAD SOCIAL Y CONCEPTOS DE RECAUDACIÓN CONJUNTA

Grup. Cotiz.	CNAE	Núm. Patronal	Núm. Afiliac.	Prorrata p. extras
3	8211	37213943675	443044741687	0.00

APORTACIÓN DEL TRABAJADOR

APORTACIÓN DE LA EMPRESA

	Base	Porcentaje	Cuota	Base	Porcentaje	Cuota
Cuota seguridad social	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Horas extraordinaria	0.00					
Fuerza mayor		0.00	0.00		0.00	0.00
Estructurales y no estructurales		0.00	0.00		0.00	0.00

Base sujeta a ret. IRPF 2,550.00

Base Rend. Especie sujeta ret. IRPF 0.00

Ausencia por IT:

Paga Mensual**CONCEPTOS RETRIBUTIVOS**

Euros

DESCUENTOS

Euros

Sueldo	2,550.00	IRPF (20.00%)	510.00
	2,550.00		510.00

IMPORTE LIQUIDO A PERCIBIR**2,040.00 Euros**

Director General Evaluación Continua, S.L.



Calle Jaeres Unpesado 5, Rocadragón, 86200

940 300 300

direccion@evcontinua.es

31/12/20XX

Estimados Gerentes de Contabilidad. Quiero daros la enhorabuena por vuestro trabajo. Habéis hecho un gran esfuerzo llevando la contabilidad de esta empresa desde el primer día y es justo reconocer ese esfuerzo.

Para dejar cerrada la contabilidad, tendréis que realizar todos los asientos necesarios al cierre del ejercicio. Esto incluye: la reclasificación de gastos (responder a la pregunta P10) e ingresos anticipados (responder a la pregunta P11), la reclasificación de parte del préstamo que nos concedió el Banco Rojiblanco, la liquidación del IVA del 4º trimestre del año, los asientos de amortización, tanto del inmovilizado intangible como del inmovilizado material y el asiento de regularización de existencias.

Os recuerdo que previamente os adjunté las tablas de amortización que hay disponibles en la web de la Agencia Tributaria, con ello sabréis a qué ritmo amortizar cada elemento patrimonial. Respecto de la regularización de existencias, deberéis calcular previamente, el valor de las existencias finales de mercaderías en el almacén (Inventario Permanente de Mercaderías). Recordad que contabilizamos nuestras existencias por el criterio FIFO.

En los próximos días, os daré el resto de instrucciones finales para cerrar definitivamente la contabilidad de este año.

Un cordial saludo,
Director General
Evaluación Continua, S.L.

Fecha límite de entrega: 05/05/2024**Puntuación semana 9: 11/100 puntos****Puntuación acumulada: 87/100 puntos**

Director General Evaluación Continua, S.L.



Calle Jaeres Unpesado 5, Rocadragón, 86200

940 300 300

direccion@evcontinua.es

31/12/20XX

Estimados Gerentes de Contabilidad.

Espero que estos días de cierre contable estén yendo lo mejor posible, dentro de lo que cabe esperar. Ya sabemos que estos son los días más complicados del año...

De cara al próximo ejercicio, desde la dirección nos planteamos la posibilidad de cambiar el método de valoración de existencias al método Precio Medio Ponderado (PMP). Antes de tomar una decisión, nos gustaría saber cuál hubiera sido el valor de las existencias finales de mercaderías si hubiéramos utilizado este método en lugar del método FIFO durante este 20XX (responder a la pregunta 011).

Para terminar con los asientos contables de este año, os quedaría realizar el asiento de regularización del resultado, el asiento por el gasto del Impuesto de Sociedades y, finalmente, el asiento de cierre. Respecto del resultado del Impuesto de Sociedades, tenéis que calcular cuál ha sido el resultado antes de impuestos para conocer dicho gasto, sabiendo que nuestra empresa tributa al 25% sobre dicho resultado.

Por último, y una vez hayáis cerrado el libro diario con el correspondiente asiento de cierre, os pido realizar el Balance de Situación Final a 31 de diciembre, para poder conocer la situación patrimonial de la empresa actualmente. Como no puede ser de otra forma, también os pido que elaboréis el Estado de Resultados para conocer cuáles han sido (en caso de haberlos) nuestros beneficios durante el primer año.

Con esto daremos por terminado un primer año ilusionante en esta empresa. Espero que vuestra estancia haya sido agradable y que en los próximos años podamos crecer aún más.

Un cordial saludo,
Director General
Evaluación Continua, S.L.

Fecha límite de entrega: 12/05/2024**Puntuación semana 10:** 13/100 puntos**Puntuación acumulada:** 100/100 puntos

3. SOLUCIÓN

A continuación, se presenta la solución del caso, desglosando por semanas la información requerida en cada una de ellas. En esta solución se muestran los balances de situación inicial y final, el estado de resultados, todos los registros contables en el diario, así como las respuestas a las preguntas formuladas algunas semanas.

Adicionalmente a este documento, se adjunta anexo el libro Excel del profesor con la solución del caso ya elaborada en ese documento, así como con la hoja de corrección semi automática para los alumnos, al cual se explica más adelante.

3.1 Solución Semana 1

Tabla 3.1. Balance de situación inicial

001 Balance de Situación Inicial 01/01/20XX					
Activo			PN+Pasivo		
Activo No Corriente		285.000,00 €	Patrimonio Neto		314.000,00 €
210	Terrenos y bienes naturales	60.000,00 €	100	Capital social	314.000,00 €
211	Construcciones	200.000,00 €			
216	Mobiliario	25.000,00 €			
			Pasivo No Corriente		- €
Activo Corriente		29.000,00 €	Pasivo Corriente		- €
300	Mercaderías "Camisetas Oxygen 2P"	9.000,00 €			
572	Bancos e instituciones de crédito c/c vista, euros	20.000,00 €			
TOTAL		314.000,00 €	TOTAL		314.000,00 €

002 01/01/20XX Asiento de apertura			
Código	Cuenta	Debe	Haber
210	Terrenos y bienes naturales	60.000,00	
211	Construcciones	200.000,00	
216	Mobiliario	25.000,00	
300	Mercaderías "Camisetas Oxygen 2P"	9.000,00	
572	Bancos e instituciones de crédito c/c vista, euros	20.000,00	
100	Capital social		314.000,00

003 01/01/20XX Compra de equipos informáticos			
Código	Cuenta	Debe	Haber
217	Equipos para procesos de información	3.300,00	
472	Hacienda Pública, IVA soportado	693,00	
523	Proveedores de inmovilizado a corto plazo		3.993,00

004 01/01/20XX Solicitud y concesión del préstamo			
Código	Cuenta	Debe	Haber
572	Bancos e instituciones de crédito c/c vista, euros	80.000,00	
170	Deudas a largo plazo con entidades de crédito		72.000,00
520	Deudas a corto plazo de entidades de crédito		8.000,00

005 14/01/20XX Compra de camisetas			
Código	Cuenta	Debe	Haber
600	Compras de mercaderías	10.500,00	
472	Hacienda Pública, IVA soportado	2.205,00	
400	Proveedores		12.705,00

006 22/01/20XX Venta de camisetas con descuento			
Código	Cuenta	Debe	Haber
572	Bancos e instituciones de crédito c/c vista, euros	29.947,50	
700	Ventas de mercaderías		24.750,00
477	Hacienda Pública, IVA repercutido		5.197,50

007 28/01/20XX Anticipo de compra de camisetas			
Código	Cuenta	Debe	Haber
407	Anticipos a proveedores	5.000,00	
472	Hacienda Pública, IVA soportado	1.050,00	
572	Bancos e instituciones de crédito c/c vista, euros		6.050,00

008 01/02/20XX Compra de software contable			
Código	Cuenta	Debe	Haber
206	Aplicaciones informáticas	6.000,00	
472	Hacienda Pública, IVA soportado	1.260,00	
572	Bancos e instituciones de crédito c/c vista, euros		7.260,00

009 12/02/20XX Compra de camisetas con anticipo			
Código	Cuenta	Debe	Haber
600	Compras de mercaderías	15.200,00	
472	Hacienda Pública, IVA soportado	2.142,00	
407	Anticipos a proveedores		5.000,00
572	Bancos e instituciones de crédito c/c vista, euros		12.342,00

3.2. Solución Semana 2

010 20/02/20XX Venta de camisetas con gastos de transporte			
Código	Cuenta	Debe	Haber
430	Clientes	21.780,00	
700	Ventas de mercaderías		18.000,00
477	Hacienda Pública, IVA repercutido		3.780,00
624	Transportes	180,00	
472	Hacienda Pública, IVA soportado	37,80	
572	Bancos e instituciones de crédito c/c vista, euros		217,80

011 28/02/20XX Factura de la luz			
Código	Cuenta	Debe	Haber
628	Suministros	800,00	
472	Hacienda Pública, IVA soportado	168,00	
572	Bancos e instituciones de crédito c/c vista, euros		968,00

012 28/02/20XX Factura de telefonía e internet			
Código	Cuenta	Debe	Haber
629	Otros servicios	150,00	
472	Hacienda Pública, IVA soportado	31,50	
410	Acreedores por prestaciones de servicios		181,50

013 10/03/20XX Compra de acciones			
Código	Cuenta	Debe	Haber
250	Inversiones financieras a l/p en IP	16.000,00	
572	Bancos e instituciones de crédito c/c vista, euros		16.000,00

014 14/03/20XX Pago factura de compra (FCXX0002)			
Código	Cuenta	Debe	Haber
250	Inversiones financieras a l/p en IP	16.000,00	
572	Bancos e instituciones de crédito c/c vista, euros		16.000,00

015 22/03/20XX Compra de camisetas + devolución			
Código	Cuenta	Debe	Haber
600	Compras de mercaderías	18.000,00	
472	Hacienda Pública, IVA soportado	3.780,00	
400	Proveedores		21.780,00
400	Proveedores	8.712,00	
608	Devoluciones de compras y operaciones similares		7.200,00
472	Hacienda Pública, IVA soportado		1.512,00

016 25/03/20XX Ingreso por reparación de máquina			
Código	Cuenta	Debe	Haber
570	Caja, euros	290,40	
759	Ingresos por servicios diversos		240,00
477	Hacienda Pública, IVA repercutido		50,40

017 28/03/20XX Pago factura telefonía (FCXX0008)			
Código	Cuenta	Debe	Haber
410	Acreedores por prestaciones de servicios	181,50	
572	Bancos e instituciones de crédito c/c vista, euros		181,50

Pregunta P01. Después del asiento 015, ¿cuánto dinero le debemos al proveedor de camisetas habitual?

Respuesta P01. 16.608,00 €

Pregunta P02. Si la operación 016 se hubiera cobrado a crédito, ¿qué número de cuenta habríamos utilizado en el DEBE del libro diario?

Respuesta P01. 440

3.3. Solución Semana 3

018 31/03/20XX Liquidación IVA 1ºT			
Código	Cuenta	Debe	Haber
477	Hacienda Pública, IVA repercutido	9.027,90	
4700	Hacienda Pública, deudora por IVA	827,40	
472	Hacienda Pública, IVA soportado		9.855,30

019 18/04/20XX Pago factura equipos informáticos (FCXX0001)			
Código	Cuenta	Debe	Haber
523	Proveedores de inmovilizado a corto plazo	3.993,00	
572	Bancos e instituciones de crédito c/c vista, euros		3.993,00

020 20/04/20XX Pago fraccionado 1ºP			
Código	Cuenta	Debe	Haber
473	Hacienda Pública, retenciones y pagos a cuenta	2.000,00	
572	Bancos e instituciones de crédito c/c vista, euros		2.000,00

021 24/04/20XX Compra Bonos del Estado			
Código	Cuenta	Debe	Haber
251	Valores representativos de deuda a largo plazo	15.000,00	
572	Bancos e instituciones de crédito c/c vista, euros		15.000,00

022 05/05/20XX Anticipo de venta de camisetas			
Código	Cuenta	Debe	Haber
572	Bancos e instituciones de crédito c/c vista, euros	3.630,00	
438	Anticipos de clientes		3.000,00
477	Hacienda Pública, IVA repercutido		630,00

023 10/05/20XX Cobro dividendos			
Código	Cuenta	Debe	Haber
473	Hacienda Pública, retenciones y pagos a cuenta	152,00	
572	Bancos e instituciones de crédito c/c vista, euros	648,00	
760	Ingresos de participaciones en IP		800,00

024 15/05/20XX Venta de camisetas + descuento por volumen			
Código	Cuenta	Debe	Haber
438	Anticipos de clientes	3.000,00	
572	Bancos e instituciones de crédito c/c vista, euros	25.410,00	
700	Ventas de mercaderías		24.000,00
477	Hacienda Pública, IVA repercutido		4.410,00
709	"Rappels" sobre ventas	3.600,00	
477	Hacienda Pública, IVA repercutido	756,00	
572	Bancos e instituciones de crédito c/c vista, euros		4.356,00

Pregunta P03. Tras la liquidación de IVA del 1ºT, ¿la empresa ha pagado o ha cobrado más IVA?

- a) Ha pagado más IVA
- b) Ha cobrado más IVA

Respuesta P03. Ha pagado más IVA

Pregunta P04. ¿En qué masa patrimonial se ubica la cuenta 473 H.P., retenciones y pagos a cuenta?

- a) Activo No Corriente
- b) Activo Corriente
- c) Patrimonio Neto
- d) Pasivo Corriente
- e) Pasivo No Corriente

Respuesta P04. Activo Corriente

3.4. Solución Semana 4

025 01/06/20XX Compra de furgonetas			
Código	Cuenta	Debe	Haber
218	Elementos de transporte	38.000,00	
472	Hacienda Pública, IVA soportado	7.980,00	
173	Proveedores de inmovilizado a largo plazo		45.980,00

026 08/06/20XX Venta de acciones			
Código	Cuenta	Debe	Haber
572	Bancos e instituciones de crédito c/c vista, euros	21.000,00	
250	Inversiones financieras a l/p en IP		16.000,00
766	Beneficios en participaciones y VRD		5.000,00

027 14/06/20XX Compra de camisetas con envases			
Código	Cuenta	Debe	Haber
600	Compras de mercaderías	7.600,00	
406	Envases y embalajes a devolver a proveedores	10,00	
472	Hacienda Pública, IVA soportado	1.598,10	
572	Bancos e instituciones de crédito c/c vista, euros		9.208,10

028 17/06/20XX Devolución de envases			
Código	Cuenta	Debe	Haber
572	Bancos e instituciones de crédito c/c vista, euros	12,10	
406	Envases y embalajes a devolver a proveedores		10,00
472	Hacienda Pública, IVA soportado		2,10

029 21/06/20XX Pago factura compra camisetas (FCXX0009 y FCXX0010)			
Código	Cuenta	Debe	Haber
400	Proveedores	13.068,00	
572	Bancos e instituciones de crédito c/c vista, euros		13.068,00

030 25/06/20XX Venta de camisetas con envases			
Código	Cuenta	Debe	Haber
430	Clientes	15.972,00	
700	Ventas de mercaderías		13.000,00
437	Envases y embalajes a devolver por clientes		200,00
477	Hacienda Pública, IVA repercutido		2.772,00

031 28/06/20XX Devolución y venta de envases			
Código	Cuenta	Debe	Haber
430	Clientes	15.972,00	
700	Ventas de mercaderías		13.000,00
437	Envases y embalajes a devolver por clientes		200,00
477	Hacienda Pública, IVA repercutido		2.772,00

032 30/06/20XX Ingreso alquiler oficinas			
Código	Cuenta	Debe	Haber
430	Clientes	15.972,00	
700	Ventas de mercaderías		13.000,00
437	Envases y embalajes a devolver por clientes		200,00
477	Hacienda Pública, IVA repercutido		2.772,00

3.5. Solución Semana 5

033 30/06/20XX Liquidación IVA 2ºT			
Código	Cuenta	Debe	Haber
477	Hacienda Pública, IVA repercutido	10.174,50	
4700	Hacienda Pública, deudora por IVA		598,50
472	Hacienda Pública, IVA soportado		9.576,00

034 01/07/20XX Cobro cupón Bonos del Estado			
Código	Cuenta	Debe	Haber
572	Bancos e instituciones de crédito c/c vista, euros	121,50	
473	Hacienda Pública, retenciones y pagos a cuenta	28,50	
761	Ingresos de valores representativos de deuda		150,00

035 01/07/20XX Pago servicios jurídicos			
Código	Cuenta	Debe	Haber
623	Servicios de profesionales independientes	200,00	
472	Hacienda Pública, IVA soportado	42,00	
572	Bancos e instituciones de crédito c/c vista, euros		242,00

036 25/07/20XX Compra de camisetas con envases + gastos de transporte			
Código	Cuenta	Debe	Haber
600	Compras de mercaderías	16.000,00	
406	Envases y embalajes a devolver a proveedores	25,00	
472	Hacienda Pública, IVA soportado	3.365,25	
572	Bancos e instituciones de crédito c/c vista, euros		19.390,25

037 28/07/20XX Devolución y compra de envases			
Código	Cuenta	Debe	Haber
602	Compras de otros aprovisionamientos	5,00	
572	Bancos e instituciones de crédito c/c vista, euros	24,20	
406	Envases y embalajes a devolver a proveedores		25,00
472	Hacienda Pública, IVA soportado		4,20

038 04/08/20XX Reparación + letra de cambio			
Código	Cuenta	Debe	Haber
622	Reparaciones y conservación	420,00	
472	Hacienda Pública, IVA soportado	88,20	
411	Acreedores, efectos comerciales a pagar		508,20

039 08/08/20XX Pago prima de seguro de incendios			
Código	Cuenta	Debe	Haber
625	Primas de seguros	380,00	
572	Bancos e instituciones de crédito c/c vista, euros		380,00

040 09/08/20XX Comisión por transferencia bancaria			
Código	Cuenta	Debe	Haber
626	Servicios bancarios y similares	3,80	
572	Bancos e instituciones de crédito c/c vista, euros		3,80

3.6. Solución Semana 6

041 25/08/20XX Cobro factura venta de camisetas (FVXX0006 y FVXX0007)			
Código	Cuenta	Debe	Haber
477	Hacienda Pública, IVA repercutido	10.174,50	
472	Hacienda Pública, IVA soportado		9.576,00

042 01/09/20XX Accidente furgoneta			
Código	Cuenta	Debe	Haber
681	Amortización del inmovilizado material	400,00	
281	Amortización acumulada del inmovilizado material		400,00
678	Gastos excepcionales	15.600,00	
281	Amortización acumulada del inmovilizado material	400,00	
218	Elementos de transporte		16.000,00

043 15/09/20XX Venta Bonos del Estado			
Código	Cuenta	Debe	Haber
572	Bancos e instituciones de crédito c/c vista, euros	9.500,00	
666	Pérdidas en participaciones y VRD	500,00	
251	Valores representativos de deuda a largo plazo		10.000,00

044 22/09/20XX Venta de camisetas con envases + letra de cambio			
Código	Cuenta	Debe	Haber
431	Clientes, efectos comerciales a cobrar	42.955,00	
700	Ventas de mercaderías		35.000,00
437	Envases y embalajes a devolver por clientes		500,00
477	Hacienda Pública, IVA repercutido		7.455,00

045 30/09/20XX Pago campaña publicidad			
Código	Cuenta	Debe	Haber
627	Publicidad, propaganda y relaciones públicas	520,00	
472	Hacienda Pública, IVA soportado	109,20	
572	Bancos e instituciones de crédito c/c vista, euros		629,20

Pregunta P05. Después de la operación 043, ¿cuántos Bonos del Estado quedan en el balance de la empresa?

Respuesta P05. 5

Pregunta P06. Después de la operación 043, ¿cuál es el valor total de los Bonos del Estado restantes en el balance de la empresa?

Respuesta P06. 5.000 €

3.7. Solución Semana 7

046 30/09/20XX Liquidación IVA 3ºT			
Código	Cuenta	Debe	Haber
477	Hacienda Pública, IVA repercutido	7.455,00	
472	Hacienda Pública, IVA soportado		3.600,45
4700	Hacienda Pública, deudora por IVA		228,90
4750	Hacienda Pública, acreedora por IVA		3.625,65

047 02/10/20XX Venta de envases			
Código	Cuenta	Debe	Haber
437	Envases y embalajes a devolver por clientes	500,00	
704	Ventas de envases y embalajes		500,00

048 04/10/20XX Pago letra reparación (FCXX0017)			
Código	Cuenta	Debe	Haber
411	Acreedores, efectos comerciales a pagar	508,20	
572	Bancos e instituciones de crédito c/c vista, euros		508,20

049 12/10/20XX Cobro antes del vencimiento camisetas (FVXX0009)			
Código	Cuenta	Debe	Haber
572	Bancos e instituciones de crédito c/c vista, euros	42.955,00	
431	Clientes, efectos comerciales a cobrar		42.955,00

050 12/10/20XX Descuento por cobro antes del vencimiento			
Código	Cuenta	Debe	Haber
706	Descuentos sobre ventas por pronto pago	1.750,00	
477	Hacienda Pública, IVA repercutido	367,50	
572	Bancos e instituciones de crédito c/c vista, euros		2.117,50

051 20/10/20XX Pago IVA 3ºT			
Código	Cuenta	Debe	Haber
4750	Hacienda Pública, acreedora por IVA	3.625,65	
572	Bancos e instituciones de crédito c/c vista, euros		3.625,65

052 20/10/20XX Pago fraccionado 2ºP			
Código	Cuenta	Debe	Haber
473	Hacienda Pública, retenciones y pagos a cuenta	600,00	
572	Bancos e instituciones de crédito c/c vista, euros		600,00

053 23/10/20XX Arqueo de caja			
Código	Cuenta	Debe	Haber
659	Otras pérdidas en gestión corriente	10,00	
570	Caja, euros		10,00

054 01/11/20XX Compra máquina de planchado			
Código	Cuenta	Debe	Haber
213	Maquinaria	2.040,00	
472	Hacienda Pública, IVA soportado	428,40	
523	Proveedores de inmovilizado a corto plazo		1.481,04
572	Bancos e instituciones de crédito c/c vista, euros		987,36

055 04/11/20XX Anticipo trabajador			
Código	Cuenta	Debe	Haber
460	Anticipos de remuneraciones	1.000,00	
572	Bancos e instituciones de crédito c/c vista, euros		1.000,00

056 23/11/20XX Cobro intereses cuenta corriente			
Código	Cuenta	Debe	Haber
572	Bancos e instituciones de crédito c/c vista, euros	1.053,00	
473	Hacienda Pública, retenciones y pagos a cuenta	247,00	
769	Otros ingresos financieros		1.300,00

057 30/11/20XX Nóminas noviembre			
Código	Cuenta	Debe	Haber
640	Sueldos y salarios	11.900,00	
642	Seguridad Social a cargo de la empresa	3.808,00	
476	Organismos de la Seguridad Social, acreedores		4.522,00
4751	H.P., acreedora por retenciones practicadas		2.040,00
460	Anticipos de remuneraciones		1.000,00
465	Remuneraciones pendientes de pago		1.700,00
572	Bancos e instituciones de crédito c/c vista, euros		6.446,00

Pregunta P07. ¿En qué masa patrimonial se ubica la cuenta 460 Anticipo de remuneraciones?

- a) Activo No Corriente
- b) Activo Corriente
- c) Patrimonio Neto
- d) Pasivo Corriente
- e) Pasivo No Corriente

Respuesta P07. Activo Corriente

Pregunta P08. Si en la nómina hubiera un complemento por horas extra trabajadas, ¿en qué cuenta se registraría el importe de éstas?

Respuesta P08. 640

3.8. Solución Semana 8

058 01/12/20XX Venta furgoneta			
Código	Cuenta	Debe	Haber
681	Amortización del inmovilizado material	1.100,00	
281	Amortización acumulada del inmovilizado material		1.100,00
281	Amortización acumulada del inmovilizado material	1.100,00	
543	Créditos a c/p por enajenación de inmovilizado	21.780,00	
671	Pérdidas procedentes del inmovilizado material	2.900,00	
218	Elementos de transporte		22.000,00
477	Hacienda Pública, IVA repercutido		3.780,00

059 20/12/20XX Pago de las cuotas a la Seguridad Social			
Código	Cuenta	Debe	Haber
476	Organismos de la Seguridad Social, acreedores	4.522,00	
572	Bancos e instituciones de crédito c/c vista, euros		4.522,00

060 20/12/20XX Pago de las retenciones a cuenta del IRPF a Hacienda			
Código	Cuenta	Debe	Haber
4751	H.P., acreedora por retenciones practicadas	2.040,00	
572	Bancos e instituciones de crédito c/c vista, euros		2.040,00

061 20/12/20XX Corrección arqueo de caja			
Código	Cuenta	Debe	Haber
570	Caja, euros	10,00	
778	Ingresos excepcionales		10,00

062 20/12/20XX Pago fraccionado 3ºP			
Código	Cuenta	Debe	Haber
473	Hacienda Pública, retenciones y pagos a cuenta	500,00	
572	Bancos e instituciones de crédito c/c vista, euros		500,00

063 24/12/20XX Venta terreno			
Código	Cuenta	Debe	Haber
572	Bancos e instituciones de crédito c/c vista, euros	90.750,00	
210	Terrenos y bienes naturales		30.000,00
477	Hacienda Pública, IVA repercutido		15.750,00
771	Beneficios procedentes del inmovilizado material		45.000,00

064 31/12/20XX Pago cuota del préstamo			
Código	Cuenta	Debe	Haber
662	Intereses de deudas	2.400,00	
520	Deudas a corto plazo de entidades de crédito	8.000,00	
572	Bancos e instituciones de crédito c/c vista, euros		10.400,00

065 31/12/20XX Nóminas ordinarias diciembre			
Código	Cuenta	Debe	Haber
640	Sueldos y salarios	11.900,00	
642	Seguridad Social a cargo de la empresa	3.808,00	
476	Organismos de la Seguridad Social, acreedores		4.522,00
4751	H.P., acreedora por retenciones practicadas		2.040,00
755	Ingresos por servicios al personal		300,00
465	Remuneraciones pendientes de pago		1.700,00
572	Bancos e instituciones de crédito c/c vista, euros		7.146,00

065 31/12/20XX Nóminas extraordinarias diciembre			
Código	Cuenta	Debe	Haber
465	Remuneraciones pendientes de pago	10.200,00	
4751	H.P., acreedora por retenciones practicadas		2.040,00
572	Bancos e instituciones de crédito c/c vista, euros		8.160,00

Pregunta P09. ¿Si se hubieran contabilizado todas las nóminas del año, después de las operaciones 055 y 056, ¿cuál sería el saldo de la cuenta 465?

Respuesta P09. 0 €

3.9. Solución Semana 9

067 31/12/20XX Periodificación de gastos anticipados			
Código	Cuenta	Debe	Haber
480	Gastos anticipados	390,00	
627	Publicidad, propaganda y relaciones públicas		390,00

068 31/12/20XX Periodificación de ingresos anticipados			
Código	Cuenta	Debe	Haber
752	Ingresos por arrendamientos	7.500,00	
485	Ingresos anticipados		7.500,00

069 31/12/20XX Reclasificación préstamo bancario			
Código	Cuenta	Debe	Haber
170	Deudas a largo plazo con entidades de crédito	8.000,00	
520	Deudas a corto plazo de entidades de crédito		8.000,00

070 31/12/20XX Liquidación IVA 4ºT			
Código	Cuenta	Debe	Haber
477	Hacienda Pública, IVA repercutido	19.162,50	
472	Hacienda Pública, IVA soportado		428,40
4750	Hacienda Pública, acreedora por IVA		18.734,10

071 31/12/20XX Amortización del inmovilizado intangible			
Código	Cuenta	Debe	Haber
680	Amortización del inmovilizado intangible	1.375,00	
280	Amortización acumulada del inmovilizado intangible		1.375,00

072 31/12/20XX Amortización del inmovilizado material			
Código	Cuenta	Debe	Haber
681	Amortización del inmovilizado material	11.342,00	
281	Amortización acumulada del inmovilizado material		11.342,00

Tabla 3.2. Ficha de almacén de camisetas por el método FIFO

FIFO											
			Entradas			Salidas			Saldo		
OP	Fecha	Descripción	Uds	PVP	Total	Uds	PVP	Total	Uds	PVP	Total
0	01/01/20XX	Existencias iniciales	300	30,00 €	9.000,00 €				300	30,00 €	9.000,00 €
5	14/01/20XX	Compra	300	35,00 €	10.500,00 €				300	30,00 €	9.000,00 €
									300	35,00 €	10.500,00 €
6	22/01/20XX	Venta				300	30,00 €	9.000,00 €	100	35,00 €	3.500,00 €
						200	35,00 €	7.000,00 €			
9	12/02/20XX	Compra	400	38,00 €	15.200,00 €				100	35,00 €	3.500,00 €
									400	38,00 €	15.200,00 €
10	20/02/20XX	Venta			- €	100	35,00 €	3.500,00 €	200	38,00 €	7.600,00 €
						200	38,00 €	7.600,00 €			
15	22/03/20XX	Compra	250	36,00 €	9.000,00 €				200	38,00 €	7.600,00 €
									250	36,00 €	9.000,00 €
22	15/05/20XX	Venta			- €	200	38,00 €	7.600,00 €	50	36,00 €	1.800,00 €
						200	36,00 €	7.200,00 €			
27	14/06/20XX	Compra	200	38,00 €	7.600,00 €				50	36,00 €	1.800,00 €
									200	38,00 €	7.600,00 €
30	25/06/20XX	Venta			- €	50	36,00 €	1.800,00 €	50	38,00 €	1.900,00 €
						150	38,00 €	5.700,00 €			
36	25/07/20XX	Compra	500	32,00 €	16.000,00 €				50	58,00 €	2.900,00 €
									500	32,00 €	16.000,00 €
44	22/10/20XX	Venta			- €	50	38,00 €	1.900,00 €	50	32,00 €	1.600,00 €
						450	32,00 €	14.400,00 €			
EF	31/12/20XX		1.950		67.300,00 €	1.900		65.700,00 €	50	32,00 €	1.600,00 €

[illegible]

Código	Cuenta	Debe	Haber
129	Resultados del ejercicio	149.361,80	
600	Compras de mercaderías		67.300,00
602	Compras de otros aprovisionamientos		5,00
610	Variación de existencias de mercaderías		7.400,00
622	Reparaciones y conservación		420,00
623	Servicios de profesionales independientes		200,00
624	Transportes		180,00
625	Primas de seguros		380,00
626	Servicios bancarios y similares		3,80
627	Publicidad, propaganda y relaciones públicas		130,00
628	Suministros		800,00
629	Otros servicios		150,00
640	Sueldos y salarios		23.800,00
642	Seguridad Social a cargo de la empresa		7.616,00
659	Otras pérdidas en gestión corriente		10,00
662	Intereses de deudas		2.400,00
666	Pérdidas en participaciones y VRD		500,00
671	Pérdidas procedentes del inmovilizado material		2.900,00
678	Gastos excepcionales		15.600,00
680	Amortización del inmovilizado intangible		1.375,00
681	Amortización del inmovilizado material		12.842,00
706	Descuentos sobre ventas por pronto pago		1.750,00
709	"Rappels" sobre ventas		3.600,00
700	Ventas de mercaderías	114.750,00	
704	Ventas de envases y embalajes	550,00	
752	Ingresos por arrendamientos	7.500,00	
755	Ingresos por servicios al personal	300,00	
759	Ingresos por servicios diversos	240,00	
760	Ingresos de participaciones en IP	800,00	
761	Ingresos de valores representativos de deuda	150,00	
766	Beneficios en participaciones y VRD	5.000,00	
769	Otros ingresos financieros	1.300,00	
771	Beneficios procedentes del inmovilizado material	45.000,00	
778	Ingresos excepcionales	10,00	
608	Devoluciones de compras y operaciones similares	7.200,00	
129	Resultados del ejercicio		182.800,00

075 31/12/20XX Gasto por Impuesto de Sociedades

Código	Cuenta	Debe	Haber
6300	Impuesto corriente	6.469,66	
473	Hacienda Pública, retenciones y pagos a cuenta		6.377,50
4752	H.P., acreedora por impuesto sobre sociedades		92,16
129	Resultados del ejercicio	6.469,66	
6300	Impuesto corriente		6.469,66

076 31/12/20XX Asiento de cierre			
Código	Cuenta	Debe	Haber
100	Capital social	314.000,00	
129	Resultados del ejercicio	26.968,54	
170	Deudas a largo plazo con entidades de crédito	64.000,00	
173	Proveedores de inmovilizado a largo plazo	45.980,00	
280	Amortización acumulada del inmovilizado intangible	1.375,00	
281	Amortización acumulada del inmovilizado material	11.342,00	
4750	Hacienda Pública, acreedora por IVA	18.734,10	
4751	Hacienda Pública, acreedora por retenciones practicadas	4.080,00	
4752	Hacienda Pública, acreedora por impuesto sobre sociedades	92,16	
476	Organismos de la Seguridad Social, acreedores	4.522,00	
485	Ingresos anticipados	7.500,00	
520	Deudas a corto plazo de entidades de crédito	8.000,00	
523	Proveedores de inmovilizado a corto plazo	1.481,04	
206	Aplicaciones informáticas		6.000,00
210	Terrenos y bienes naturales		30.000,00
211	Construcciones		200.000,00
213	Maquinaria		2.040,00
216	Mobiliario		25.000,00
217	Equipos para procesos de información		3.300,00
300	Mercaderías "Camisetas Oxygen 2P"		1.600,00
430	Clientes		21.780,00
465	Remuneraciones pendientes de pago		6.800,00
480	Gastos anticipados		390,00
251	Valores representativos de deuda a largo plazo		5.000,00
543	Créditos a corto plazo por enajenación de inmovilizado		21.780,00
570	Caja, euros		290,40
572	Bancos e instituciones de crédito c/c vista, euros		184.094,44

Tabla 3.4. Estado de resultados

078 Cuenta de Resultados 31/12/20XX	
Nº CUENTAS	20XX
	1. Importe neto de la cifra de negocios.
700,701,702,703,704,(706),(708),(709)	109.950,00 €
705	a) Ventas.
(6930), 71 *,7930	109.950,00 €
73	b) Prestaciones de servicios.
(600), 6060,6080,6090, 610*	2. Variación de existencias de productos terminados y en curso de fabricación.
(601),(602),6061,6062,6081,6082,6091,6092,611*,612*	- €
-607	3. Trabajos realizados por la empresa para su activo.
(6931),(6932),(6933),7931,7932,7933	- €
75	4. Aprovisionamientos.
740, 747	a) Consumo de mercaderías.
778	- 67.505,00 €
(640),(641),(6450)	a) Consumo de materias primas y otras materias consumibles.
(642),(643),(649)	- 67.500,00 €
(644),(6457),7950,7957	b) Consumo de materias primas y otras materias consumibles.
-62	c) Trabajos realizados por otras empresas.
(631),(634),636,639	d) Deterioro de mercaderías, materias primas y otros aprovisionamientos.
(650),(694),(695),794,7954	5. Otros ingresos de explotación.
(651),(659)	a) Ingresos accesorios y otros de gestión corriente.
-68	b) Subvenciones de explotación incorporadas al resultado del ejercicio.
746	c) Otros ingresos de gestión corriente
7951,7952,7955,7956	- 8.050,00 €
(678),(690),(691),(692),790,791,792	6. Gastos de personal.
(670),(671),(672),770,771,772	a) Sueldos, salarios y similares.
	- 31.416,00 €
	b) Cargas sociales.
	- 23.800,00 €
	c) Provisiones.
	- 7.616,00 €
	7. Otros gastos de explotación.
	a) Servicios exteriores.
	- 2.273,80 €
	b) Tributos.
	- 2.263,80 €
	c) Pérdidas, deterioro y variación de provisiones por operaciones comerciales.
	- 10,00 €
	d) Otros gastos de gestión corriente
	- 14.217,00 €
	8. Amortización del inmovilizado.
	-
	9. Imputación de subvenciones de inmovilizado no financiero y otras.
	-
	10. Excesos de provisiones.
	-
	11. Deterioro y resultado por enajenaciones del inmovilizado.
	26.500,00 €
	a) Deterioros y pérdidas.
	- 15.600,00 €
	b) Resultados por enajenaciones y otras.
	42.100,00 €
	A) RESULTADO DE EXPLOTACIÓN (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11)
	29.088,20 €
	12. Ingresos financieros.
	2.250,00 €
	a) De participaciones en instrumentos de patrimonio.
7600, 7601	a1) En empresas del grupo y asociadas.
7602,7603	a2) En terceros.
	800,00 €
7610,7611,76200,76201,76210,76211	b) De valores negociables y otros instrumentos financieros.
7612,7613,76202,76203,76212,76213,767,769	b1) De empresas del grupo y asociadas.
	b2) De terceros.
	1.450,00 €
	13. Gastos financieros.
(6610),(6611),(6615),(6616),(6620),(6621),(6640),	a) Por deudas con empresas del grupo y asociadas.
(6641),(6650),(6651),(6654),(6655)	
(6612),(6613),(6617),(6618),(6622),(6623),(6624),(6642),	b) Por deudas con terceros.
(6643),(6652),(6653),(6656),(6657),(6659)	- 2.400,00 €
-660	c) Por actualización de provisiones
	-
(6630),(6631),(6633),7630,7631,7633	14. Variación de valor razonable en instrumentos financieros.
(6632),7632	a) Cartera de negociación y otros.
(668),768	b) Imputación al resultado del ejercicio por activos financieros disponibles para la venta.
	- €
	15. Diferencias de cambio.
	-
(666),(667),(668),(669),796,797,798,799	16. Deterioro y resultado por enajenaciones de instrumentos financieros.
(666),(667),(668),(669),796,797,798,799	a) Deterioros y pérdidas.
	- 4.500,00 €
	b) Resultados por enajenaciones y otras.
	4.500,00 €
	B) RESULTADO FINANCIERO (12+13+14+15+16)
	4.350,00 €
	C) RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS (A+B)
	33.438,20 €
(6900)*,6901*,(6933),698	17. Impuestos sobre beneficios.
	- 6.469,66 €
	D) RESULTADO DEL EJERCICIO (C-17)
	26.968,54 €

Tabla 3.5. Balance de situación final

077 Balance de Situación Final 31/12/20XX					
Activo			PN+Pasivo		
Activo No Corriente		253.623,00 €	Patrimonio Neto		340.968,54 €
206	Aplicaciones informáticas	6.000,00 €	100	Capital social	314.000,00 €
210	Terrenos y bienes naturales	30.000,00 €	129	Resultados del ejercicio	26.968,54 €
211	Construcciones	200.000,00 €			
213	Maquinaria	2.040,00 €			
216	Mobiliario	25.000,00 €			
217	Equipos para procesos de información	3.300,00 €			
280	Amortización acumulada del inmovilizado intangible -	1.375,00 €	Pasivo No Corriente		109.980,00 €
281	Amortización acumulada del inmovilizado material -	11.342,00 €	170	Deudas a largo plazo con entidades de crédito	64.000,00 €
			173	Proveedores de inmovilizado a largo plazo	45.980,00 €
Activo Corriente		234.934,84 €	Pasivo Corriente		37.609,30 €
300	Mercaderías "Camisetas Oxygen 2P"	1.600,00 €	4750	Hacienda Pública, acreedora por IVA	18.734,10 €
430	Clientes	21.780,00 €	4751	Hacienda Pública, acreedora por retenciones practica	4.080,00 €
480	Gastos anticipados	390,00 €	4752	Hacienda Pública, acreedora por impuesto sobre soc	92,16 €
541	Valores representativos de deuda a corto plazo	5.000,00 €	476	Organismos de la Seguridad Social, acreedores	4.522,00 €
543	Créditos a corto plazo por enajenación de inmoviliza	21.780,00 €	485	Ingresos anticipados	7.500,00 €
570	Caja, euros	290,40 €	520	Deudas a corto plazo de entidades de crédito	8.000,00 €
572	Bancos e instituciones de crédito c/c vista, euros	184.094,44 €	523	Proveedores de inmovilizado a corto plazo	1.481,04 €
			465	Remuneraciones pendientes de pago	- 6.800,00 €
TOTAL		488.557,84 €	TOTAL		488.557,84 €

4. EXPLICACIÓN Y COMENTARIOS PARA LOS ALUMNOS

Como se comentó anteriormente, el trabajo está pensado para realizarse en grupos de 4 personas. Además, este caso práctico se instrumentaliza a través de un Aula Virtual, donde a los alumnos se les cuelga todo el material necesario para su resolución. Esta plataforma también sirve como receptora de las entregas de los estudiantes.

Entre el material, a los alumnos se les entrega en un primer momento, un documento PDF con las instrucciones a seguir en la realización del trabajo (ver Anexo 1). Además, en el propio documento Excel, aparece una primera hoja donde se establecen punto por punto todas las instrucciones necesarias para su resolución, así como instrucciones específicas para la cumplimentación del archivo Excel.

Estas instrucciones para los estudiantes se resumen en las siguientes:

4.1. Instrucciones para la realización del trabajo

- Los alumnos deberán inscribirse en alguno de los grupos de trabajo habilitados en el Aula Virtual de la asignatura. La no inscripción del alumno antes de la fecha límite impedirá la realización del trabajo durante el curso académico.
- Los grupos estarán formados por cuatro personas como máximo.

- El trabajo consiste en registrar la contabilidad de una empresa ficticia durante un ejercicio económico. Esto comprende: constituir la empresa y realizar su balance inicial, registrar todas las operaciones en el libro diario, cerrar la contabilidad, elaborar un estado de resultados y confeccionar un balance final. Además, habrá que contestar algunas preguntas relacionadas con las operaciones contables que se van registrando.
- Cada semana, se enviarán una serie de documentos a través del aula virtual, con la información necesaria para contabilizar diversas operaciones: facturas, nóminas, correos electrónicos, inventarios... Cada semana, se señalará qué tareas debe realizar el grupo de trabajo: confección de documentos, registro de asientos contables (numerados en el libro diario) y resolución de preguntas.
- Por tanto, en cada semana se establecerá una fecha límite para enviar la información solicitada, a través de un Buzón en el Aula Virtual.
- Al final de cada semana, el profesor ofrecerá la solución correcta de las tareas realizadas para que el grupo de trabajo pueda seguir trabajando en las semanas posteriores, con la contabilidad registrada de manera correcta y sin arrastrar fallos.
- Para elaborar todas esas tareas, el alumno utilizará una plantilla en Excel habilitada en el Aula Virtual, que tendrá que ser cumplimentada de acuerdo con las instrucciones de esta. Esa hoja Excel, deberá ser entregada cada semana a través del buzón correspondiente dentro del Aula Virtual, con las tareas encomendadas cada semana. El archivo Excel entregado deberá ser nombrado de la siguiente forma: XX_SYY, siendo XX el número de grupo asignado en el Aula Virtual (01-99) e YY, la semana de entrega (01-10).
- Aunque en la plantilla no esté disponible, se recomienda elaborar un Libro Mayor a lo largo de todo el trabajo, para evitar errores.
- El trabajo estará valorado sobre 100 puntos, y el peso del mismo en la nota final es de 1,50 puntos.
- El trabajo, de acuerdo con la guía docente de la asignatura, tiene el carácter de NO RECUPERABLE.
- La entrega de las tareas a realizar cada semana, en un momento posterior a la fecha límite indicada, supondrá una calificación de 0 puntos en dicha parte.
- Cualquier intento de manipulación del libro Excel o la detección de plagio entre trabajos, detectado por el profesor a través de los metadatos de los archivos entregados o por cualquier otro procedimiento, supondrá: (1) la calificación de 0 puntos en el total del trabajo, (2) que la asignatura sea calificada como suspenso en la convocatoria ordinaria; (3) la posibilidad de apertura de expediente disciplinario. Todo ello, de acuerdo con el Artículo 20 del Reglamento de docencia y evaluación del aprendizaje en las asignaturas de grado y máster de la Universidad de La Rioja, aprobado el 13 de marzo de 2019. Para evitar problemas con el archivo Excel, siempre se trabajará con la versión de escritorio, nunca con la versión online o versión en la nube, ya que esto genera problemas de desbloqueo en las hojas Excel y podría suponer el incumplimiento de lo anteriormente mencionado.
- Para que el trabajo sea corregido, es necesario haber completado la encuesta de satisfacción, una vez terminado el trabajo ([enlace a la derecha](#)).

4.2. Instrucciones sobre la utilización del Libro Excel

- No se deben usar nunca las funciones copiar y cortar.
- Respecto de la plantilla, el alumno sólo debe rellenar las casillas con un fondo en gris claro (excepto los datos de esta hoja).
- Al rellenar las casillas con los códigos de cuentas del PGC, automáticamente se rellena el nombre de dicha cuenta. Por lo tanto, en el Libro Diario sólo se debe escribir la casilla con el número de la cuenta y las columnas del debe y el haber con los importes en euros.
- El resto de casillas no se deben manipular, puesto que están bloqueadas. Cualquier intento de desbloqueo de algunas casillas o pestañas quedará registrado internamente en el Libro Excel y conllevará la calificación de 0 puntos en el trabajo.
- Cualquier detección de copia o plagio en alguna de las operaciones conllevará la calificación de 0 puntos en la totalidad del trabajo.
- A la hora de realizar cálculos, es necesario utilizar todos los decimales. Sin embargo, para presentarlos, se debe redondear siempre a dos decimales.
- Nunca trabajar con la versión en la nube (Google Drive...), siempre con la versión de escritorio descargando el archivo.

Por otro lado, en cuanto a los conocimientos necesarios para realizar las tareas cada semana, los estudiantes habrán visto a lo largo de la asignatura ejercicios y asientos contables similares a los que se les propone en cada una de las 10 semanas de trabajo. Este caso práctico, está planteado de forma que tenga una complejidad que va aumentando cada semana, conforme los alumnos van aprendiendo nuevos contenidos.

5. EXPLICACIÓN Y COMENTARIOS PARA EL PROFESORADO

Según lo indicado en el punto anterior, debe haber una correlación entre los contenidos vistos en el aula y las tareas encomendadas cada semana a través del trabajo. Este caso práctico, que pudiera ser modificado para adaptarlo a las preferencias de cada aula, está desarrollado en un cronograma que tiene en cuenta qué contenidos han estudiado los alumnos cada semana. De hecho, uno de los objetivos del trabajo, es que sirva como refuerzo para aquellos conocimientos aprendidos en el aula.

En cuanto a la corrección del caso práctico, es importante señalar varias cuestiones. En primer lugar, como se ha podido observar en el enunciado del caso, cada asiento contable junto con los documentos contables están numerados del 001 al 076. Además, existen preguntas numeradas desde la P01 hasta la P012. De esta forma, cada uno de estos 88 ítems tiene una puntuación que como resultado da una valoración de 100 puntos a este caso práctico. Se utiliza una puntuación de 100 puntos por ser un número fácilmente convertible a cualquier nota o porcentaje de evaluación. Además, con un número tan grande de ítems la evaluación se hace de manera dicotómica (correcto o incorrecto), lo cual resulta en una valoración más objetiva y sencilla para el profesorado. La siguiente tabla recoge la valoración individualizada de cada uno de los ítems.

Tabla 5.1. Rúbrica de evaluación

Ítem	Valor	Ítem	Valor	Ítem	Valor	Ítem	Valor
001	1,00	023	1,00	045	1,00	067	1,00
002	1,00	024	2,00	046	2,00	068	1,00
003	1,00	025	1,00	047	1,00	069	1,00
004	1,00	026	1,50	048	0,50	070	1,00
005	1,00	027	1,00	049	0,50	071	1,00
006	1,00	028	1,00	050	1,00	072	2,00
007	1,00	029	0,50	051	0,50	073	2,00
008	1,00	030	1,00	052	0,25	074	2,00
009	1,00	031	1,00	053	1,00	075	1,00
010	2,00	032	1,00	054	1,00	076	2,00
011	1,00	033	0,50	055	1,00	077	3,00
012	1,00	034	1,00	056	1,00	078	3,00
013	1,00	035	1,00	057	2,00	P01	1,00
014	0,50	036	1,00	058	2,00	P02	1,00
015	2,00	037	1,00	059	0,50	P03	1,00
016	1,00	038	1,00	060	0,50	P04	1,00
017	0,50	039	1,00	061	1,00	P05	1,00
018	1,00	040	1,00	062	0,25	P06	1,00
019	0,50	041	0,50	063	1,00	P07	1,00
020	1,00	042	2,00	064	1,00	P08	1,00
021	1,00	043	1,50	065	1,00	P09	1,00
022	1,00	044	1,00	066	1,00	P10	1,00

En segundo lugar, el libro Excel del profesor, que contiene la solución al caso práctico, contiene una hoja preparada para la corrección de manera automatizada. De este modo, el profesor debe acudir a la hoja del Libro Diario entregada por los alumnos, desbloquear dicha hoja bajo contraseña y copiar los valores de dos columnas (columna P y Q) para pegarlas en lugar indicado de la hoja de corrección del libro Excel del profesor. Al hacer esto, el profesor verá en una tabla similar a la anterior, la puntuación obtenida en cada uno de los ítems por parte de los alumnos, así como un resumen de la puntuación de cada semana. Esto quiere decir, que el archivo Excel está automatizado para que la corrección sea semi automática, no es necesario, en principio, que el profesor vaya corriendo apartado por apartado en cada una de las entregas recibidas.

Yendo un paso más allá, también se creó un script que era capaz de hacer este proceso de manera automática. De esta forma, se agrupaban en una misma carpeta todos los archivos Excel entregados por los alumnos cada semana junto con el archivo que contenía este script y, al ejecutarlo, se obtenía un documento Excel con la valoración final obtenida esa semana por cada uno de los grupos de trabajo. De esta forma, se ahorra aún más tiempo en la corrección de este.

Además, en los libros Excel, aparece una hoja que podría simular un libro mayor o un balance de comprobación de sumas y saldos, la cual está oculta para los alumnos. En el libro Excel del profesor, esto es realmente útil para ir resolviendo el caso si se decidiera realizar algún cambio en los enunciados. También sirve para poder detectar fallos en las soluciones enviadas por los estudiantes.

Finalmente, conviene señalar que en el libro Excel de los alumnos se incorpora un código QR para acceder a una encuesta de evaluación y opinión sobre el caso práctico (ver Anexo 2), que los estudiantes realizarán a la finalización del mismo. Esto permite conocer de primera mano cuáles han sido las dificultades que han podido experimentar los alumnos, así como las cuestiones a mejorar o reforzar. Durante el curso 2023-2024 que se implementó esta actividad, los alumnos mostraron un grado de satisfacción muy elevado con el caso práctico. La mayoría de ellos comentaba en una pregunta abierta que este caso les había ayudado enormemente a repasar la asignatura y los contenidos vistos en el aula.

6. RECURSOS PARA SU RESOLUCIÓN

Para la resolución del caso, los alumnos cuentan con el siguiente material:

- El documento con las instrucciones de trabajo (Anexo 1).
- El enunciado del caso, compuesto por los correos electrónicos recibidos del Director General de la empresa en cada una de las 10 semanas de trabajo, así como los documentos contables que acompañan a estos (ver Tabla 6.1.).
- El archivo Excel sobre el que trabajar el caso cada semana. Cada archivo contendrá la solución correcta de la semana anterior, para que el estudiante pueda comprobar sus errores y, sobre todo, para que siga resolviendo el caso sin arrastrar errores anteriores.

Tabla 6.1. Resumen de documentos entregados cada semana

Semana	Archivos recibidos por los estudiantes
1	Trabajo CFA 23-24 (E01).xlsx 001_01.pdf Email semana 1 002.pdf Inventario inicial de bienes 003.pdf Factura de compra FCXX0001 equipos informáticos 004.pdf Condiciones préstamo bancario 005.pdf Factura de compra FCXX0002 camisetas 006.pdf Factura de venta FVXX0001 camisetas 007.pdf Factura de compra FCXX0003 camisetas anticipo 008.pdf Factura de compra FCXX0004 software 009.pdf Factura de compra FCXX0005 camisetas

Trabajo CFA 23-24 (E02).xlsx
001_02.pdf Email semana 2
010_01.pdf Factura de venta FVXX0002 camisetas
010_02.pdf Factura de compra FCXX0006 transporte
2 011.pdf Factura de compra FCXX0007 luz
012.pdf Factura de compra FCXX0008 telefonía
013.pdf Recibo bancario compra de acciones
015_01.pdf Factura de compra FCXX0009 camisetas
015_02.pdf Factura de compra FCXX0010 camisetas devolución
016.pdf Factura de venta FVXX0003 servicio reparación

Trabajo CFA 23-24 (E03).xlsx
001_03.pdf Email semana 3
018.pdf Modelo 303 IVA
020.pdf Modelo 202 Pago fraccionado 1ºP IS
3 021.pdf Recibo bancario compra Bonos del Estado
022.pdf Factura de venta FVXX0004 camisetas anticipo
023.pdf Recibo bancario dividendos
024_01.pdf Factura de venta FVXX0005 camisetas
025_01.pdf Factura de venta FVXX0006 camisetas devolución

Trabajo CFA 23-24 (E04).xlsx
001_04.pdf Email semana 4
025.pdf Factura de compra FCXX0011 furgonetas
026.pdf Recibo bancario venta acciones
4 027.pdf Factura de compra FCXX0012 camisetas envases
028.pdf Factura de compra FCXX0013 camisetas envases
030.pdf Factura de venta FVXX0006 camisetas envases
031.pdf Factura de venta FVXX0007 camisetas envases
032.pdf Factura de venta FVXX0008 alquiler oficinas

Trabajo CFA 23-24 (E05).xlsx
001_05.pdf Email semana 5
034.pdf Recibo bancario cupones
5 035.pdf Factura de compra FCXX0014 servicio jurídico
036.pdf Factura de compra FCXX0015 camisetas envases
037.pdf Factura de compra FCXX0016 camisetas envases
038.pdf Factura de compra FCXX0017 reparaciones
039.pdf Factura de compra FCXX0018 seguro
040.pdf Recibo bancario comisión transferencia

Trabajo CFA 23-24 (E06).xlsx
001_06.pdf Email semana 6
042.pdf Tablas amortización
6 043.pdf Recibo bancario venta Bonos del Estado
044.pdf Factura de venta FVXX0009 camisetas envases
045.pdf Factura de compra FCXX0019 servicio publicidad

Trabajo CFA 23-24 (E07).xlsx
001_07.pdf Email semana 7
7 050.pdf Factura de venta FVXX0010 camisetas descuento
052.pdf Modelo 202 Pago fraccionado 2ºP IS

	053.pdf Recuento de caja 054.pdf Factura de compra FCXX0020 máquina 056.pdf Recibo bancario intereses cuenta corriente 056.pdf Nóminas ordinarias noviembre
8	Trabajo CFA 23-24 (E08).xlsx 001_08.pdf Email semana 8 058.pdf Factura de venta FVXX0011 furgoneta 062.pdf Modelo 202 Pago fraccionado 3ºP IS 063.pdf Factura de venta FVXX0012 solar 064.pdf Recibo bancario cuota préstamo 065.pdf Nóminas ordinarias diciembre 066.pdf Nóminas extraordinarias diciembre
9	Trabajo CFA 23-24 (E09).xlsx 001_09.pdf Email semana 9
10	Trabajo CFA 23-24 (E10).xlsx 001_10.pdf Email semana 10

Además, los alumnos pueden trabajar con la siguiente bibliografía:

- Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas. (2007). Plan General de Contabilidad (PGC). Real Decreto 1514/2007, de 16 de noviembre. Boletín Oficial del Estado. <https://www.boe.es/buscar/doc.php?id=BOE-A-2007-19884>
- Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas. (2007). Plan General de Contabilidad de Pequeñas y Medianas Empresas (PGC-PYMES). Real Decreto 1515/2007, de 16 de noviembre. Boletín Oficial del Estado. <https://www.boe.es/buscar/doc.php?id=BOE-A-2007-19885>
- Amat, O. (2023). Contabilidad y finanzas para no financieros (21.ª ed.). Profit Editorial.
- Mallo, C., & García, J. M. (2022). Contabilidad financiera I: Introducción y desarrollo del PGC (12.ª ed.). Ediciones Pirámide.
- Martínez Romero, M. J., & otros. (2021). Contabilidad financiera (8.ª ed.). McGraw-Hill.
- Sánchez Fernández de Valderrama, J. L., & otros. (2020). Contabilidad financiera (9.ª ed.). Centro de Estudios Financieros (CEF).
- Gonzalo Angulo, J. A. (2021). Contabilidad financiera y sociedades (7.ª ed.). Editorial Universitaria Ramón Areces.

7. PRESENTACIÓN EN POWERPOINT PARA SU USO EN LA DOCENCIA

A continuación, se muestran las diapositivas de un PowerPoint, que es utilizado en el aula para explicar a los alumnos el desarrollo del caso práctico.

CASO PRÁCTICO DE CONTABILIDAD FINANCIERA: EVALUACIÓN CONTINUA, S.L.



EVALUACIÓN CONTINUA, S.A.
G-89890505 , Calle Jaeres Unpesado 5
Rocadragón, 86200
Tel. +34 940 300 300 - EMAIL: facturacion@evcontinua.es



Álvaro Melón Izco
Departamento de Economía y Empresa
Universidad de La Rioja

Contabilidad Financiera

Caso práctico: Evaluación Continua, S.L.

Álvaro Melón Izco - UR



oooooooooooooooooooo

Índice de la presentación

- ① Presentación del caso
- ② Objetivos
- ③ Desarrollo del trabajo para el alumno
- ④ Desarrollo del trabajo para el profesor
- ⑤ Criterios de evaluación
- ⑥ Valoración del caso práctico

Contabilidad Financiera

Caso práctico: Evaluación Continua, S.L.

Álvaro Melón Izco - UR



00000000000000000000

1. Presentación del caso

- **Evaluación Continua, S.L.** es una empresa dedicada a la comercialización de ropa deportiva. Esta es una empresa de reciente creación, pero debe ser gestionada correctamente desde el primer momento.
- Para ello, la empresa os ha contratado a fecha 01/01/20XX, con el objetivo de registrar la contabilidad de esta empresa durante su primer año de funcionamiento.
- Durante **10 semanas de trabajo** (que representan períodos de 1 a 2 meses), recibiréis un email del Director General de la empresa con las tareas a realizar en cada período.
- Estas tareas se resolverán en **grupos de hasta 4 personas**, compuestos por vosotros mismos.

Contabilidad Financiera

Caso práctico: Evaluación Continua, S.L.

Álvaro Melón Izco - UR



00000000000000000000

1. Presentación del caso

Tareas a realizar durante el trabajo

- Elaboración del balance de situación inicial y final de la empresa.
- Elaboración del estado de resultados al final del ejercicio.
- Registro contable de todas las operaciones y transacciones de la empresa en el libro diario.
- Opcionalmente, registro paralelo de un libro mayor.
- Valoración de existencias (camisetas) tanto por el criterio FIFO como por el criterio del PMP.
- Contestar algunas preguntas relacionadas con las operaciones y registros contables de la empresa.

Contabilidad Financiera

Caso práctico: Evaluación Continua, S.L.

Álvaro Melón Izco - UR



00000000000000000000

2. Objetivos

Objetivo general

Mejorar el proceso de enseñanza-aprendizaje reproduciendo una situación empresarial real dentro del aula.

Objetivos específicos

1. Incrementar la motivación del alumnado.
2. Fomentar el desarrollo de diversas competencias.
3. Desarrollar competencias relacionadas con la empleabilidad.
4. Fomentar el aprendizaje colaborativo y el trabajo en equipo.
5. Incorporar nuevas tecnologías fomentando la participación del estudiantado en su propio proceso formativo.



Contabilidad Financiera

Caso práctico: Evaluación Continua, S.L.

Álvaro Melón Izco - UR



00000000000000000000

3. Desarrollo del trabajo para el alumno

Entregas

- La presentación del trabajo por parte de los estudiantes se hará a través de un libro Excel. En este documento es dónde los estudiantes deben responder a las tareas formuladas.
- El tiempo de entrega será de una semana. El tiempo de dedicación semanal de estas entregas está estimado en 2 horas por semana.
- La entrega se hará únicamente por uno de los miembros del grupo y siempre debe ser la misma persona.
- Cada semana el alumno recibirá un archivo Excel diferente donde resolver estas tareas. Cada archivo Excel semanal contendrá la resolución de todas las tareas anteriores, es decir, servirá de corrección para los estudiantes.
- Esto implica, que los fallos no se arrastran a lo largo del caso práctico.

Contabilidad Financiera

Caso práctico: Evaluación Continua, S.L.

Álvaro Melón Izco - UR



000000000000000000000000

3. Desarrollo del trabajo para el alumno

Instrucciones importantes

Los estudiantes disponen de dos documentos:

1. Documento PDF con las instrucciones del caso práctico.
2. Hoja 1 del libro Excel con las instrucciones específicas.

Algunas de las cuestiones más importantes son las siguientes:

- Los alumnos deberán auto inscribirse en alguno de los grupos de trabajo habilitados en el Aula Virtual de la asignatura. La no inscripción del alumno antes de la fecha límite impedirá la realización del trabajo durante el curso académico.
- El archivo Excel entregado deberá ser nombrado de la siguiente forma: XX_SYY, siendo XX el número de grupo asignado en el Aula Virtual (01-99) e YY, la semana de entrega (01-10).

Contabilidad Financiera

Caso práctico: Evaluación Continua, S.L.

Álvaro Melón Izco - UR



000000000000000000000000

3. Desarrollo del trabajo para el alumno

Instrucciones importantes

- La entrega de las tareas a realizar cada semana, en un momento posterior a la fecha límite indicada, supondrá una calificación de 0 puntos.
- Cualquier intento de manipulación del libro Excel o la detección de plagio entre trabajos supondrá: (1) la calificación de 0 puntos en el total del trabajo, (2) que la asignatura sea calificada como suspenso en la convocatoria ordinaria; (3) la posibilidad de apertura de expediente disciplinario.
- Para evitar problemas con el archivo Excel, siempre se trabajará con la versión de escritorio, nunca con la versión online o versión en la nube, ya que esto genera problemas de desbloqueo en las hojas Excel.
- Una vez finalizado el caso, es necesario haber completado la encuesta de satisfacción accesible a través del código QR insertado en el Excel.

Contabilidad Financiera

Caso práctico: Evaluación Continua, S.L.

Álvaro Melón Izco - UR

UNIVERSIDAD DE LA RIOJA

3. Desarrollo del trabajo para el alumno

Instrucciones específicas del archivo Excel:

- No se deben usar nunca las funciones copiar y cortar.
- El alumno sólo debe rellenar las casillas con un fondo en gris claro.
- El resto de las casillas no se deben manipular, puesto que están bloqueadas. Cualquier intento de desbloqueo de algunas casillas o pestañas quedará registrado internamente en el Libro Excel y conllevará la calificación de 0 puntos en el trabajo.
- A la hora de realizar cálculos, es necesario utilizar todos los decimales. Sin embargo, para presentarlos, se debe redondear siempre a dos decimales.
- Nunca trabajar con la versión en la nube (Google Drive...), siempre con la versión de escritorio descargando el archivo.

Contabilidad Financiera

Caso práctico: Evaluación Continua, S.L.

Álvaro Melón Izco - UR

UNIVERSIDAD DE LA RIOJA

3. Desarrollo del trabajo para el alumno

Instrucciones específicas del archivo Excel:

Contabilidad Financiera y Análisis - GADE y Grado en Turismo
Trabajo de la parte de Contabilidad Financiera (1,00 puntos)
Curso 2021-2022

Agilites	Tramites	DTG

Cargos de trabajo

Instrucciones para la realización del trabajo:

- Los alumnos deberán distribuirse en alguno de los grupos de trabajo habilitados en el Aula Virtual de la asignatura.
- Los grupos serán formados por cuatro personas como máximo.
- El trabajo consistirá en registrar la contabilidad de una empresa ficticia durante un ejercicio económico. Este comprende: constituir la empresa y realizar su balance inicial; registrar todas las operaciones en el libro diario, cerrar la contabilidad, elaborar una cuenta de resultados y confeccionar un balance final. Asimismo, habrá que elaborar algunas propuestas relacionadas con las operaciones contables que se van registrando.
- Cada semana, se recibirá una serie de documentos a través del aula virtual, con la información necesaria para contabilizar diversas operaciones: facturas, nóminas, cheques electrónicos, inventarios... Cada semana, se señalará qué tareas debe realizar el grupo de trabajo: confección de documentos, registro de algunas cuentas inventariadas en el libro diario y resolución de preguntas.
- Por tanto, en cada semana se constituirá una fecha límite para enviar la información solicitada, a través de un Buzón en el Aula Virtual.
- Aunque en la plataforma no está disponible, se recomienda elaborar un Libro Mayor a lo largo de todo el trabajo, para evitar errores.
- El trabajo estará valorado entre 1,00 puntos, y el peso del mismo en la nota final es de 1,00 puntos.
- El trabajo, de acuerdo con la política de la asignatura, tiene el carácter de NO RECUPERABLE.
- Para que el trabajo sea entregado, es necesario haber completado la encuesta de satisfacción, una vez terminado el trabajo tanto a la docente.

Instrucciones sobre la utilización de la Hoja Excel:

- No se deben usar nunca las funciones copiar y cortar.
- Respeto de la plantilla, el alumno sólo debe rellenar las casillas con un fondo en gris claro (excepto los datos de esta hoja).
- El resto de casillas no se deben manipular, puesto que están bloqueadas. Cualquier intento de desbloqueo de algunas casillas o pestañas quedará registrado internamente en el Libro Excel y conllevará la calificación de 0 puntos en el trabajo.
- Cualquier intención de copia o pegado de alguna de las operaciones conllevará la calificación de 0 puntos en la totalidad del trabajo.
- A la hora de realizar cálculos, es necesario utilizar todos los decimales. Sin embargo, para presentarlos, se debe redondear siempre a dos decimales.
- Nunca trabajar con la versión en la nube (Google Drive...), siempre con la versión de escritorio descargando el archivo.

Encuesta de evaluación del trabajo

<https://forms.office.com/S3UgX0Yppk>



Contabilidad Financiera

Caso práctico: Evaluación Continua, S.L.

Álvaro Melón Izco - UR

UNIVERSIDAD
DE LA RIOJA

Instrucciones específicas del archivo Excel:

Contabilidad Financiera

Caso práctico: Evaluación Continua, S.L.

Álvaro Melón Izco - UR

UNIVERSIDAD
DE LA RIOJA

Instrucciones específicas del archivo Excel:

Contabilidad Financiera

Caso práctico: Evaluación Continua, S.L.

Álvaro Melón Izco - UR



000000000000000000000000

4. Desarrollo del trabajo para el profesor

- Cada asiento contable, pregunta o documento lleva un identificador, sumando un total de 88 ítems evaluables, que suman 100 puntos.
- El profesor dispone de un archivo Excel con la solución del caso completo durante las 10 semanas de trabajo.
- Para su corrección, ese archivo Excel contiene una hoja de autocorrección, donde se pegan los valores ocultos procedentes de dos columnas de los archivos Excel del estudiante.
- Además, se dispone de un script que permite la corrección automática de todos los archivos Excel almacenados en una misma carpeta, generando la puntuación de todos los grupos esa semana.
- El profesor deberá recopilar e interpretar los resultados obtenidos en la encuesta de satisfacción para poner en marcha sugerencias o mejoras que puedan aplicarse en posteriores casos prácticos.

Contabilidad Financiera

Caso práctico: Evaluación Continua, S.L.

Álvaro Melón Izco - UR



000000000000000000000000

5. Criterios de evaluación

- El trabajo se valora sobre un total de **100 puntos**, que luego es ponderable al peso que cada docente quiera asignar.
- Por la duración del trabajo y su metodología en grupos colaborativos, esta evaluación tiene el **carácter de no recuperable**.
- Se recomienda que esta actividad tenga un peso entre el 15-25% dentro de la evaluación de la asignatura.
- Los 88 ítems que conformar la valoración objetiva del caso, se valorarán de forma dicotómica, es decir, de manera correcta o incorrecta.
- Como se ha comentado anteriormente, la no entrega o entrega fuera del plazo establecido del archivo Excel, supondrá una calificación de 0 puntos esa semana.
- La puntuación por semanas está bastante equilibrada.

Contabilidad Financiera

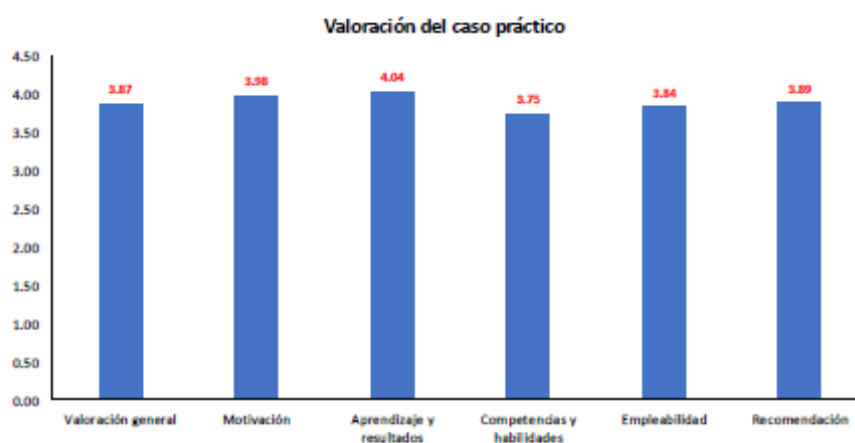
Caso práctico: Evaluación Continua, S.L.

Álvaro Melón Izco - UR

Para evaluar el efecto sobre el aprendizaje y la satisfacción de los alumnos con respecto al caso, estos contestaron un cuestionario indicando su grado de acuerdo o desacuerdo (Likert: 5 puntos) con 29 ítems:

- 4 sobre la valoración general de la experiencia
- 4 sobre motivación
- 4 sobre la mejora en el proceso de aprendizaje
- 6 sobre competencias y habilidades adquiridas
- 3 sobre empleabilidad
- 2 sobre recomendación
- 6 sobre aspectos específicos de la innovación docente

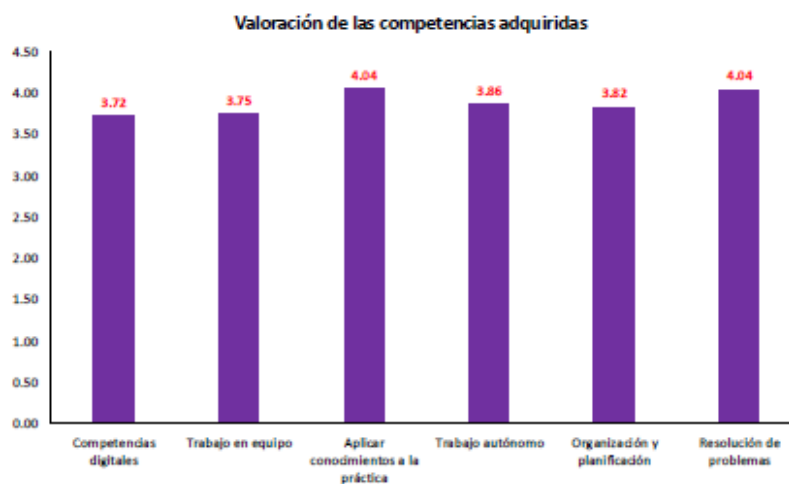
Encuestas obtenidas: 114



Puntuación media global: 3,92

UNIVERSIDAD DE LA RIOJA

6. Valoración del caso práctico



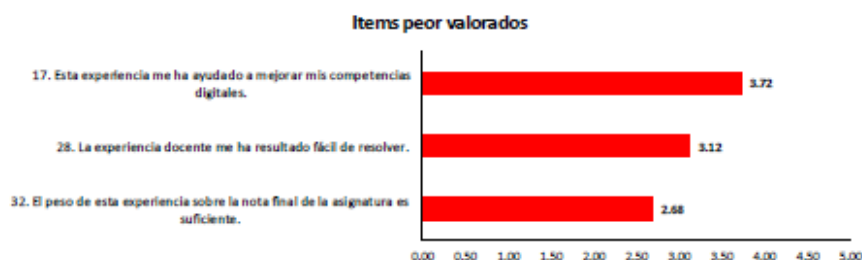
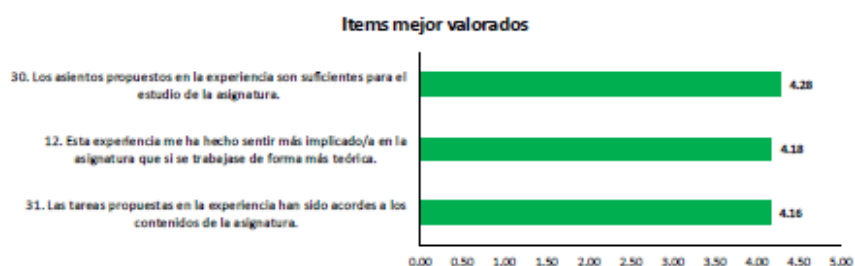
Contabilidad Financiera

Caso práctico: Evaluación Continua, S.L.

Álvaro Melón Izco - UR

UNIVERSIDAD DE LA RIOJA

6. Valoración del caso práctico



Contabilidad Financiera

Caso práctico: Evaluación Continua, S.L.

Álvaro Melón Izco - UR



000000000000000060

6. Valoración del caso práctico

“Me ha parecido una experiencia interesante y muy útil, ya que es una buena forma de repasar lo que se ha explicado en clase y te obliga a prestar atención e implicarte más en la asignatura.”

"Me parece que es una buena idea de trabajo para la asignatura y así llevarla al día y no dejarla olvidada porque las entregas son cada semana."

“Es una forma entretenida y muy práctica de aprender a contabilizar facturas.”

"Me parece que es una buena idea de trabajo para la asignatura y así llevarla al día y no dejarla olvidada porque las entregas son cada semana."

Contabilidad Financiera

Caso práctico: Evaluación Continua, S.L.

Álvaro Melón Izco - UR



000000000000000000

6. Valoración del caso práctico

Principales sugerencias de cambios y/o mejoras:

1. Mayor peso en la evaluación, en consonancia con la carga de trabajo.
2. Mayor control por parte del profesor de la aportación de cada uno de los miembros del equipo.
3. Corrección inmediata de la tarea por semanas, en vez de corrección final global.

Contabilidad Financiera

Caso práctico: Evaluación Continua, S.L.

Álvaro Melón Izco - UR



ASEPUC

Asociación Española de Profesores
Universitarios de Contabilidad

AUDITORES

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

TERCER PREMIO

REPERCHA: REIMAGINA, RECICLA, REUSA

Equipo de trabajo:

Marie-Anne Lorain

Elena Urquía Grande

Universidad Complutense de Madrid

EL OBJETIVOS DE APRENDIZAJE

En un mundo cada vez más consciente de los desafíos ambientales y sociales, la intersección entre la contabilidad de gestión, la sostenibilidad y la innovación se ha convertido en un campo de estudio determinante para el futuro de la economía global.

El presente caso tiene como propósito el desarrollo de competencias clave en la gestión sostenible de procesos industriales dentro del marco de la economía circular. En primer lugar, se busca comprender e identificar los principios fundamentales de la economía circular aplicados en una empresa del sector industrial, poniendo especial énfasis en la gestión eficiente de residuos post-consumo, así como en la valoración de la trazabilidad, la reutilización y el reciclaje de materiales como mecanismos esenciales para cerrar el ciclo de vida del producto.

Asimismo, se pretende analizar el impacto ambiental y logístico asociado a modelos de producción sostenibles, comprendiendo el modo en que se integran energías renovables, materiales reciclados y sistemas de transporte eficientes dentro de una estrategia empresarial orientada a la sostenibilidad y la mejora del desempeño ambiental.

Desde una perspectiva económica y contable, el estudio propone aplicar el modelo de costes por actividades (ABC) en un entorno de producción circular, lo que implica identificar las actividades clave del proceso productivo y asignar de forma adecuada los costes directos e indirectos, con el fin de calcular los costes unitarios de productos reacondicionados y fabricados desde materiales reciclados.

Adicionalmente, se busca interpretar y analizar información contable para la elaboración de la cuenta de resultados analítica, así como valorar los inventarios y determinar el resultado económico de la empresa considerando todos los costes relevantes.

Finalmente, se fomenta la evaluación de la eficiencia técnica de las actividades de reacondicionamiento, reciclaje y fabricación, mediante la comparación entre los resultados reales obtenidos y los objetivos productivos establecidos en términos de tiempos, rendimientos y cantidades, con el objetivo de detectar desviaciones significativas y proponer medidas de mejora continua.

ENUNCIADO CASO REPERCHA:

REIMAGINA, RECICLA, REUSA.

La empresa REPERCHA SA se dedica a la fabricación de perchas para ropa que se emplean en tiendas como Zara o H&M. REPERCHA SA aplica la economía circular recogiendo el 100% de las perchas post consumo de sus clientes y enviándolo a centros de clasificación. Allí, el material es cuidadosamente procesado, las perchas que pueden ser re-utilizadas son devueltas en óptimas condiciones a los clientes, las perchas en mal estado son tratadas en un centro de recuperación y reciclado de perchas y con el material recuperado la empresa elabora nuevas perchas. Este proyecto requiere un gran esfuerzo de trazabilidad y coordinación con los clientes y contribuye a la reducción de la huella de carbono. Se puede ver el desarrollo de la actividad de la empresa en el siguiente video de una empresa del sector:

<https://www.youtube.com/watch?v=nQtgMINOS4Q>



Para minimizar el impacto ambiental, la empresa evita la utilización de componentes tóxicos, fomenta el uso de materiales renovables y reciclables, y optimiza el diseño de productos para mejorar su sostenibilidad sin comprometer su funcionalidad.

En la producción, REPERCHA SA apuesta por la eficiencia mediante la reducción de etapas productivas, el uso de energías renovables y la optimización de recursos para generar menos residuos y emisiones. Además, recicla residuos de producción dentro de sus propios procesos. Así la empresa ofrece unos productos competitivos, de mejor calidad y alineados con la política medioambiental que caracteriza al Grupo R4: REPERCHA, REIMAGINA, RECICLA, REUSA.

En cuanto a la distribución, la empresa optimiza embalajes para reducir el desperdicio, elige sistemas de transporte eficientes y diseña productos que ocupan menos volumen en el traslado, mejorando así la logística y el impacto ambiental del transporte.

La empresa fabrica y distribuye dos tipos de perchas, el modelo Sastre, elaborado con plástico muy resistente y el modelo Camisa, elaborado con resina. La materia prima es plástico reciclado o resina reciclada.

En este caso analizaremos los costes del modelo Sastre elaborado con plástico reciclado.

La empresa REPERCHA está organizada en varias actividades:

- **Recogida:** este centro se encarga de recoger las perchas usadas en las tiendas de los clientes. Dispone de 2 furgonetas eléctricas para la recogida.
- **Clasificación:** las perchas usadas se clasifican en:
 - perchas que se pueden re-utilizar y se re-acondicionan para devolverlas en perfecto estado a los clientes y
 - perchas que por su mal estado necesitan ser recicladas y son enviadas al centro de reciclado

Esta actividad requiere de personal y maquinaria para revisar las perchas recogidas.

- **Reacondicionamiento de perchas usadas:** se limpian las perchas para devolverlas en buen estado a los clientes. Esta actividad está altamente automatizada.

- **Reciclado de plástico:** en esta actividad el plástico de las perchas en mal estado es transformado en granulado de plástico que se empleará posteriormente en el proceso de fabricación de perchas. Los ganchos son separados para poder ser re-utilizados.

- **Fabricación de perchas:** se lleva la materia prima reciclada a una temperatura que permite derretir los granulados de plástico e introducirlos en unos moldes para obtener las perchas. Para terminar la fabricación se añade un gancho a cada percha.

- **Control de Calidad:** se controla el perfecto estado del 10% de las perchas re-acondicionadas (4000 controles) y fabricadas (7000 controles).

- **Comercialización y Distribución:** se encarga de encontrar nuevos clientes y de entregar las perchas re-acondicionadas y las nuevas perchas a los clientes. Disponen de 2 furgonetas eléctricas para el reparto.

- **Administración:** lleva a cabo todas las operaciones contables y financieras.

La empresa utiliza los siguientes datos para sus actividades:

	Control de Calidad	Recogida	Clasificación	Reacondicionamiento	Reciclado	Fabricación	Distribución	Administración
Inductor de coste	nº de controles	nº perchas recogidas	nº perchas recogidas	horas hombre	horas máquina	horas máquina	nº perchas entregadas	
Superficie ocupada	100 m2	50 m2	100 m2	100 m2	200 m2	300 m2	50 m2	100 m2

Los datos de la contabilidad financiera para el mes de Marzo han sido los siguientes:

	€	uds
Gastos de personal	16910	
Amortización Furgonetas	24000	
Amortización maquinaria	40000	
Amortización moldes	5000	
Electricidad	1800	
Otros servicios	2300	
Alquiler edificio	2000	
Seguro edificio	200	
Exit. Iniciales Granulado	7000	2000 kg
Ingresos perchas re-acondicionadas	24000	40000 uds
Ingresos perchas nuevas	81250	65000 uds

Información complementaria para la asignación de costes indirectos:

Gastos de personal: Mano de Obra Indirecta de las actividades y según el registro del departamento de Recursos Humanos se distribuyen de la siguiente forma:

	Control de Calidad	Recogida	Clasificación	Reacondicionamiento	Reciclado	Fabricación	Distribución	Administración
MOI	790 €	1445 €	2890 €	1090 €	1480 €	3470 €	3245 €	2500 €

Amortización de furgonetas: La empresa dispone de 4 furgonetas, 2 para la recogida y 2 para el reparto.

Amortización de la maquinaria:

	Control de Calidad	Recogida	Clasificación	Reacondicionamiento	Reciclado	Fabricación	Distribución	Administración
MOI	790 €	1445 €	2890 €	1090 €	1480 €	3470 €	3245 €	2500 €

Amortización de moldes: los moldes se emplean en la fabricación de las perchas nuevas.

Electricidad:

	Control de Calidad	Recogida	Clasificación	Reacondicionamiento	Reciclado	Fabricación	Distribución
Electricidad	100 €	500 €		200 €	300 €	200 €	500 €

Otros servicios: Se trata de facturas de profesionales independientes que comprenden una factura de certificación de calidad para Control de Calidad por un importe de 500€, una factura de 1000€ de Análisis de Mercado para Distribución y el resto son pequeñas facturas que no se han podido imputar a una actividad en particular.

Alquiler del edificio y seguro: Estos costes se reparten en función de los metros cuadrados ocupados por cada actividad.

Información sobre el Proceso de re-acondicionamiento y reciclado y fabricación:

Durante el mes de marzo se recogieron y clasificaron 100.000 perchas de las cuales el 40% se pudieron re-acondicionar y el 60% restante, en mal estado, se tuvo que reciclar.

El 40% de las perchas se re-acondicionaron y se entregaron en el mismo mes a los clientes. En el proceso de re-acondicionamiento se emplearon 800 horas hombre.

El 60% de las perchas en mal estado se reciclaron obteniendo en el mes de marzo 6.000 kg de plástico granulado, en el reciclado se emplearon 1.000 horas máquina.

En marzo se fabricaron 70.000 perchas nuevas empleando 7.000 kg de granulado de plástico y 2000 horas máquina.

Se entregaron a los clientes 40.000 perchas re-acondicionadas y 65.000 perchas nuevas. Para el cálculo de sus costes la empresa utiliza el modelo de **Costes por Actividades (ABC)**.

Todos los almacenes se valoran a coste medio ponderado.

Se pide:

Dibujo de la cadena de valor con las magnitudes técnicas

Coste de las perchas re-acondicionadas y nuevas y fichas de existencias

Cuenta de resultado

Análisis de la eficiencia técnica de las actividades de re-acondicionado, reciclado y fabricación y comparación con el objetivo del mes,

	Reacondicionamiento	Reciclado	Fabricación
unidades de obra objetivo	850 horas hombre	1000 horas máquina	1800 horas máquina
unidades fabricadas objetivo	45000 perchas	6500 kg	60000 perchas

SOLUCIÓN

En el fichero Excel (Caso REPERCHA solución) que se adjunta se encuentra detallada a solución.

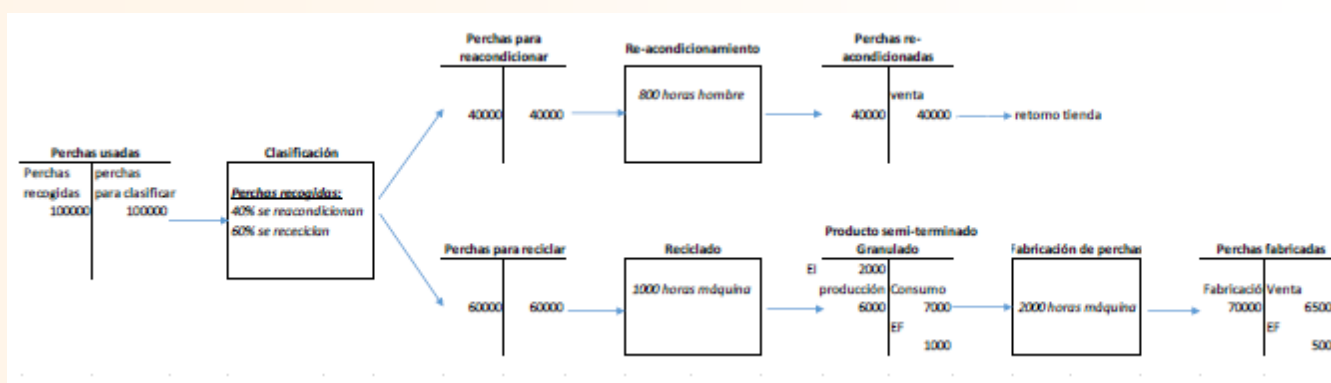
La solución propuesta contiene únicamente los temas que deben surgir al comentar las soluciones aportadas por los participantes sobre el caso práctico planteado, con el fin de dinamizar la participación de los alumnos en el caso y alimentar el análisis crítico de los alumnos en el conocimiento de la entidad y su entorno dentro de la fase de planificación de auditoria y de cómo, a través de los riesgos que de este procedimiento se identifiquen, dicho conocimiento puede impactar a la hora de enfocar el trabajo de auditoria.

En este sentido, es importante indicar que los procedimientos a desarrollar, la documentación a revisar y los riesgos aquí descritos deben entenderse como un punto de partida para su desarrollo en clase con el fin de fomentar el debate y, sobre todo, hacer ver los distintos puntos de vista que, como jefes de equipo de una auditoría, podemos tener a la hora de enfocar el trabajo, puntos de vista e interpretaciones perfectamente válidas siempre que dejemos evidencia de auditoría de las conclusiones alcanzadas.

A continuación se presentan los principales puntos de la solución del caso.

En primer lugar los estudiantes diseñaran la cadena de valor (Figura 1) para entender el proceso de la empresa y luego poder detallar las etapas de cálculo de los costes.

Figura 1 - Cadena de Valor:



A continuación, a partir de la información proporcionada en el caso los estudiantes analizarán los recursos consumidos por cada actividad completando la tabla de reclasificación de costes por actividades (Tabla1).

Tabla 1 – Reclasificación de costes por actividades

Recursos = Costes indirectos	Total	Control de Calidad	Recogida	Clasificación	Reacondicionamiento	Reciclado	Fabricación	Distribución	Administración
Mano de obra indirecta	16910,00	790,00	1445,00	2890,00	1090,00	1480,00	3470,00	3245,00	2500
Amortización Furgonetas	24000,00		12000,00					12000,00	
Amortización maquinaria	40000,00	3000,00		2000,00	5000,00	10000,00	20000,00		
Amortización moldes	5000,00						5000,00		
Electricidad	1800,00	100,00	500,00		200,00	300,00	200,00	500,00	
Otros servicios	2300,00	500,00						1000,00	800
Alquiler edificio	2000,00	200,00	100,00	200,00	200,00	400,00	600,00	100,00	200
Seguro edificio	200,00	20,00	10,00	20,00	20,00	40,00	60,00	10,00	20
Total reparto primario	92210,00	4610,00	14065,00	5110,00	6510,00	12220,00	29930,00	16855,00	3520
Inductor de coste		perchas controladas	perchas recogidas	perchas recogidas	horas hombre	horas máquina	horas máquina	perchas entregadas	
nº de inductores de coste		11000,00	100000,00	100000,00	800,00	1000,00	2000,00	105000,00	
Coste de 1 inductor		0,42	0,14	0,05	8,14	12,22	14,97	0,16	

Luego, se analizarán los costes, según el modelo ABC, de las distintas etapas del proceso descritas en la cadena de valor.

En primer lugar se analizará el coste de re-acondicionamiento de las perchas usadas (tabla 2), se re-acondicionan el 40% de las perchas recogidas y las actividades consumidas son las de: recogida de perchas usadas, clasificación, re-acondicionamiento y finalmente control de calidad.

Tabla 2 – Coste de re-acondicionamiento de perchas usadas:

	uds	coste por ud	€
Recogida	40000,00	0,14	5622,00
Clasificación	40000,00	0,05	2044,00
Re-acondicionamiento	800 horas hombre	8,14	6510,00
Control calidad	4000 controles	0,42	1676,36
Total			14176,00
Coste por unidad re-acondicionada			0,35

Las perchas re-acondicionadas se devuelven enseguida a las tiendas y no suele haber ni existencias iniciales ni existencias finales. La empresa sigue un modelo de gestión de existencias just-in-time para las perchas re-acondicionadas.

En segundo lugar, se estudiará el coste de reciclado y fabricación de perchas nuevas. El 60% de las perchas recogidas se reciclan. El primer proceso, es común al reacondicionamiento y al reciclado y es el de recogida y clasificación. Para las perchas recicladas el coste de este primer proceso se muestra en la tabla 3.

Tabla 3 – Coste de recogida y clasificación de perchas usadas destinadas a reciclaje

	uds	coste por ud	€
Recogida	60000,00	0,14	8433,00
Clasificación	60000,00	0,05	3066,00
Total			11499,00

Las perchas destinadas a ser recicladas, pasan por un proceso de reciclado en el que el plástico de las perchas en mal estado es transformado en granulado de plástico que se empleará posteriormente en el proceso de fabricación de perchas nuevas. Los ganchos son separados para poder ser re-utilizados. El coste del proceso de reciclado se presenta en la tabla 4.

Tabla 4 – Coste de reciclado

	uds	coste por ud.	€
Consumo perchas	60000,00	0,19	11499,00
Coste de reciclado	1000 horas máquina	12,22	12220,00
Coste total reciclado			23719,00

El granulado de plástico obtenido en este proceso se almacena y se valora utilizando el método del coste medio ponderado (tabla 5).

Tabla 4 – Almacén de granulado de plástico

	uds	coste/ud	Coste total
Existencias iniciales	2000,00	3,50	7000,00
Entradas	6000,00	3,95	23719,00
Consumo fabricación	7000,00	3,84	26879,13
Existencias Finales	1000,00	3,84	3839,88

El granulado de plástico se consume para fabricar perchas nuevas que se venderán a las tiendas. El coste de fabricación se compone de los siguientes factores: consumo de granulado, costes del proceso de transformación y coste de control de calidad (tabla 5)

Tabla 5 – Coste de fabricación de perchas nuevas

	uds	coste por ud.	€
Consumo granulado	7000,00	3,84	26879,13
Coste fabricación	2000 horas máquina	14,67	29330,00
Control de calidad	7000 controles	0,42	2933,64
Coste total fabricación	70000,00	0,84	59142,76

Las perchas fabricadas se almacenan y se destinan a la venta (tabla 6)

Tabla 6 – Almacén de perchas nuevas

	uds	coste/ud	Coste total
Existencias iniciales	0,00	0,00	0,00
Entradas	70000,00	0,84	59142,76
Salidas	65000,00	0,84	54918,28
Existencias Finales	5000,00	0,84	4224,48

En la última etapa se elabora la cuenta de resultados analítica de la empresa en la que se puede apreciar la rentabilidad de los dos productos (tabla 7):

Tabla 7 – Cuenta de Resultados Analítica:

	Perchas recicladas	%	Perchas nuevas	%	Total	%
Ingresos ventas	24000,00	100,0%	81250,00	100,0%	105251,00	100,0%
Coste de las unidades vendidas	-14176,00	-59,1%	-54918,28	-67,6%	-69094,87	-65,6%
Margen bruto	9824,00	40,9%	26331,72	32,4%	36156,13	34,4%
Coste de distribución	-6420,95	-26,8%	-10434,05	-12,8%	-16855,27	-16,0%
Margen Comercial	3403,05	14,2%	15897,67	19,6%	19300,86	18,3%
Costes de administración					-3520,00	-3,3%
Resultado Explotación					15780,86	15,0%

Además, se pide un análisis de la eficiencia técnica de las actividades de reacondicionado, reciclado y fabricación y su comparación con el objetivo del mes. En la tabla 8, se aprecia que la eficiencia técnica en las actividades de reacondicionamiento y de reciclado ha sido peor que el objetivo fijado, se ha necesitado más tiempo para desarrollar dichas actividades. En cambio, la actividad de fabricación presenta una eficiencia mejor que la del objetivo.

Tabla 8 – Análisis de la eficiencia

	Reacondicionamiento	Reciclado	Fabricación
Marzo real	0,020	0,167	0,029
Objetivo	0,019	0,154	0,030
Análisis	peor	peor	mejor

EXPLICACIÓN Y COMENTARIOS PARA LOS ALUMNOS

La explicación y los comentarios para los alumnos también se pueden aplicar para el profesorado.

Los estudiantes de grado tendrán que formar parejas para resolver el caso. Antes de resolver el caso es importante que:

- lean detenidamente el caso para entender sus objetivos y el proceso que se desarrolla en la empresa,
- analicen el vídeo que explica el proceso de re-acondicionamiento y reciclaje de una empresa real que opera en el mismo sector,
- reflexionen sobre las ventajas de la economía circular desde el punto de vista de gestión de la empresa,
- revisen la teoría del modelo ABC para poder aplicarlo al caso.

Una vez que los alumnos hayan hecho este trabajo de preparación podrán resolver el caso en el fichero Excel proporcionado a tal efecto.

EXPLICACIÓN Y COMENTARIOS PARA EL PROFESORADO

La Economía Circular está estrechamente ligada a los desafíos de sostenibilidad que implican la eliminación de residuos y se alinea con los Objetivos de Desarrollo Sostenible (ODS). Las Instituciones de Enseñanza Superior deben incorporar temas de sostenibilidad en los modelos educativos cómo lo establece el ODS #4 para garantizar una educación inclusiva y de calidad que promueva el desarrollo sostenible. Además, la Economía Circular contribuye al ODS #12 para garantizar las modalidades de consumo y de producción sostenibles.

El caso va dirigido a alumnos de Grado que estén cursando la asignatura de Contabilidad de Gestión, en línea con los ODS. El caso busca desarrollar competencias en sostenibilidad en esta disciplina, mejorando la comprensión de los estudiantes sobre la gestión de operaciones y los desafíos de la Economía Circular con el objetivo de mejorar los resultados de aprendizaje, motivación y compromiso de los alumnos.

Propuesta de escenario pedagógico:

Se recomienda realizar el caso una vez que se haya abordado el modelo de Costes Completos y más específicamente que se haya visto el modelo ABC.

El caso se puede trabajar en una sesión de 2 horas. Se recomienda que los estudiantes hagan un trabajo preliminar que consiste en:

- leer el caso
- mirar el vídeo cuyo link se proporciona en el caso.

Al inicio de la clase el profesor puede preguntar a los estudiantes su percepción de la Economía Circular:

1. Valoración de su compromiso con la sostenibilidad y la economía circular en estos momentos.
2. Que reflexionen sobre la siguiente información: Si consideramos “los últimos datos publicados por el Instituto Nacional de Estadística (INE) estos ponen de manifiesto que España todavía debe recorrer un largo camino para lograr la circularidad total de sus residuos. De hecho, España genera una media de 486 kilos por persona al año. Más del 48% de esa basura termina en un vertedero”,
3. Que analicen en que aspectos la Economía Circular es interesante para la empresa, la economía, el entorno.

A continuación, se formarán equipos de 2 estudiantes para que resuelvan el caso en Excel y analicen la rentabilidad de la empresa y su eficiencia. El profesor les puede preguntar cómo mejorarían la rentabilidad de REPERCHA y cuál podría ser un objetivo de desarrollo de la empresa (buscando ejemplos del reciclado de otro tipo de producto, utilizar sinergias).

Al final de la clase los alumnos tendrán que entregar su fichero Excel así como sus reflexiones sobre la empresa.

Las transparencias del PowerPoint se podrán proyectar a los alumnos al final de la sesión una vez que los alumnos hayan solucionado el caso.

RECURSOS PARA SU RESOLUCIÓN

Vídeo explicativo de un proceso similar:

<https://www.youtube.com/watch?v=nQtgMINOS4Q>

Fichero Excel con los datos de entrada y la plantilla para la solución (“Caso REPERCHA datos de entrada”)

Fichero Excel con la solución (“Caso REPERCHA solución”)

Fichero Powerpoint

POWERPOINT

Se adjunta el archivo

MANIFIESTO DE ORIGINALIDAD Y TITULARIDAD DE DERECHOS DE PROPIEDAD INTELECTUAL

Las profesoras Dra Marie Anne Lorain (con documento de identidad número X0139935A) y Dra.Elena Urquía-Grande (con documento de identidad número 07487392 H) y domicilio a efectos de notificación en Facultad de CCEE y EE, Campus de Somosaguas, Carretera de Húmera s/n, Edificio Caracolas, Despacho 7, Pozuelo de Alarcón, 28223 Madrid, en calidad de autoras.

EXPONEN:

Que el trabajo titulado **“REPERCHA, REIMAGINA, RECICLA Y REUSA”**, presentado al A I PREMIO ASEPUC-ICJCE PARA CASOS PRÁCTICOS DE GRADO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA es una obra **original e inédita**, fruto de su propia creación intelectual, sin que haya sido copiada, plagada ni adaptada de obras ajenas.

Que ostenta, en su calidad de autoras, la **titularidad plena y exclusiva de los derechos de propiedad intelectual** sobre la citada obra, encontrándose libre de cargas, gravámenes, derechos de terceros o cualesquiera limitaciones que puedan afectar a su presentación y utilización en el marco del concurso.

Que, en consecuencia, **autoriza a ASEPUC** a utilizar, difundir y exhibir la citada obra conforme a las bases reguladoras del certamen, sin que ello implique cesión de derechos patrimoniales más allá de lo expresamente previsto.

Que, asimismo, **se compromete a mantener indemne a ASEPUC** frente a cualquier reclamación, acción o responsabilidad que pudiera derivarse de la infracción de derechos de terceros sobre la obra presentada.

Y para que así conste a los efectos oportunos, firma el presente manifiesto en **Pozuelo de Alarcón, a 01 de Mayo de 2025.**



UNIVERSIDAD
COMPLUTENSE
MADRID

**REPERCHA:
REIMAGINA, RECICLA, REUSA**

**CONVOCATORIA I PREMIO ASEPUC-ICJC PARA CASOS
PRÁCTICOS DE GRADO DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**



ASEPUC

Asociación Española de Profesores
Universitarios de Contabilidad

AUDITORES

AGRUPACIÓN DE MADRID
INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA



OBJETIVOS DE APRENDIZAJE (I)



- ✓ Comprender e identificar los principios fundamentales de la economía circular aplicados en una empresa del sector industrial
- ✓ Importancia de integrar contabilidad, sostenibilidad e innovación
- ✓ Aplicación de principios de economía circular: residuos, trazabilidad, reutilización y reciclaje
- ✓ Evaluación del impacto ambiental y logístico de la producción sostenibles



OBJETIVOS DE APRENDIZAJE (II)

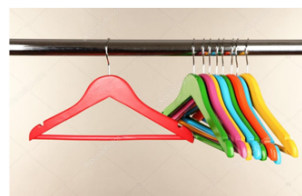


Desde una perspectiva económica y contable

- ✓ Aplicación del método de costes ABC en un entorno de producción circular
- ✓ Análisis contable: cuenta de resultados analítica, valoración de inventarios y costes relevantes.
- ✓ Evaluación de la eficiencia técnica de las actividades de reacondicionamiento, reciclaje y fabricación: tiempos, rendimientos y desvíos productivos
- ✓ Propuestas de mejora continua basadas en los resultados obtenidos.



CASO REPERCHA



Fabricación y reciclado de perchas para ropa (tiendas: Zara o H&M).

Modelo de economía circular:

- ✓ Perchas en buen estado re-acondicionadas
- ✓ Perchas en mal estado recicladas y con el material recuperado fabricación de nuevas perchas.

La actividad de la empresa:

- Requiere un gran esfuerzo de trazabilidad y coordinación con los clientes
- Contribuye a la reducción de la huella de carbono.



ACTIVIDAD DE LA EMPRESA

<https://www.youtube.com/watch?v=nQtgMINOS4Q>





REPERCHA: REIMAGINA, RECICLA, REUSA



- ✓ Generar menos residuos y emisiones: menos etapas productivas, uso de energías renovables y optimización de recursos.
- ✓ Reciclar y reutilizar residuos de producción dentro de sus propios procesos con productos competitivos, de mejor calidad.
- ✓ Distribución: optimizar embalajes, sistemas de transporte eficientes, menos volumen en el traslado, mejorar la logística y el impacto ambiental del transporte.

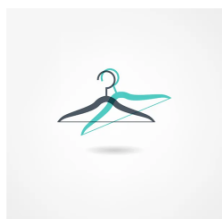
ACTIVIDADES REPERCHA (I)



✓ **Recogida:**

✓ **Clasificación:**

- ☐ perchas que se pueden re-utilizar y se re-acondicionan para devolverlas en perfecto estado a los clientes y
- ☐ perchas que por su mal estado necesitan ser recicladas y son enviadas al centro de reciclado



✓ **Reacondicionamiento de perchas usadas:**

✓ **Reciclado de plástico**

✓ **Fabricación de perchas**



ACTIVIDADES REPERCHA (II)



- **Control de Calidad**
- **Comercialización y Distribución:**
- **Administración**

SE PIDE:

- ✓ CADENA DE VALOR
- ✓ COSTE DE PERCHAS REACONDICIONADAS Y NUEVAS
- ✓ VALORACIÓN DE ALMACENES
- ✓ CUENTA DE RESULTADOS E INFORME EJECUTIVO
- ✓ ANÁLISIS DE EFICIENCIA TÉCNICA DE LAS ACTIVIDADES DE RE-ACONDICIONADO, RECICLADO Y FABRICACIÓN Y COMPARACIÓN CON EL OBJETIVO DE MES



	Reacondicionamiento	Reciclado	Fabricación
unidades de obra objetivo	850 horas hombre	1000 horas máquina	1800 horas máquina
unidades fabricadas objetivo	45000 perchas	6500 kg	60000 perchas



INSTRUCCIONES PARA LA RESOLUCIÓN DEL CASO

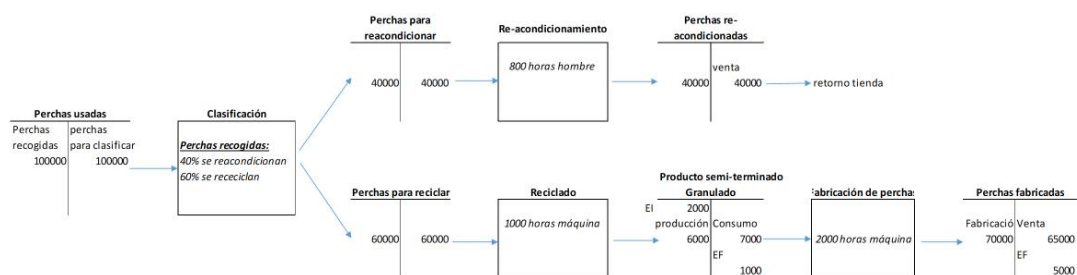
Los estudiantes en parejas tienen que:

- leer detenidamente el caso para entender sus objetivos y el proceso que se desarrolla en la empresa
- analizar el vídeo explicativo de una empresa real que opera en el mismo sector
- reflexionar sobre las ventajas de la economía circular desde el punto de vista de gestión de la empresa
- revisar la teoría del modelo ABC
- resolver el caso



SOLUCIÓN

CADENA DE VALOR



RECLASIFICACIÓN DE COSTES POR ACTIVIDADES

Recursos = Costes indirectos	Total	Control de Calidad	Recogida	Clasificación	Reacondicionamiento	Reciclado	Fabricación	Distribución	Administración
Mano de obra indirecta	16910,00	790,00	1445,00	2890,00	1090,00	1480,00	3470,00	3245,00	2500
Amortización Furgonetas	24000,00		12000,00					12000,00	
Amortización maquinaria	40000,00	3000,00		2000,00	5000,00	10000,00	20000,00		
Amortización moldes	5000,00						5000,00		
Electricidad	1800,00	100,00	500,00		200,00	300,00	200,00	500,00	
Otros servicios	2300,00	500,00						1000,00	800
Alquiler edificio	2000,00	200,00	100,00	200,00	200,00	400,00	600,00	100,00	200
Seguro edificio	200,00	20,00	10,00	20,00	20,00	40,00	60,00	10,00	20
Total reparto primario	92210,00	4610,00	14055,00	5110,00	6510,00	12220,00	29330,00	16855,00	3520
Inductor de coste		perchas controladas	perchas recogidas	perchas recogidas	horas hombre	horas máquina	horas máquina	perchas entregadas	
nº de inductores de coste		11000,00	100000,00	100000,00	800,00	1000,00	2000,00	105000,00	
Coste de 1 inductor		0,42	0,14	0,05	8,14	12,22	14,67	0,16	

CALCULO DE COSTES POR ABC

Coste de re-acondicionamiento de perchas usadas:

	uds	coste por ud	€
Recogida	40000,00	0,14	5622,00
Clasificación	40000,00	0,05	2044,00
Re-acondicionamiento	800 horas hombre	8,14	6510,00
Control calidad	4000 controles	0,42	1676,36
Total			14176,00
Coste por unidad re-acondicionada			0,35



Coste de recogida y clasificación de perchas usadas destinadas a reciclaje

	uds	coste por ud	€
Recogida	60000,00	0,14	8433,00
Clasificación	60000,00	0,05	3066,00
Total			11499,00

Coste de reciclado

	uds	coste por ud.	€
Consumo perchas	60000,00	0,19	11499,00
Coste de reciclado	1000 horas máquina	12,22	12220,00
Coste total reciclado			23719,00



Valoración Inventario de Granulado

	uds	coste/ud	Coste total
Existencias iniciales	2000,00	3,50	7000,00
Entradas	6000,00	3,95	23719,00
Consumo fabricación	7000,00	3,84	26879,13
Existencias Finales	1000,00	3,84	3839,88

Coste de fabricación de Perchas Nuevas

	uds	coste por ud.	€
Consumo granulado	7000,00	3,84	26879,13
Coste fabricación	2000 horas máquina	14,67	29330,00
Control de calidad	7000 controles	0,42	2933,64
Coste total fabricación	70000,00	0,84	59142,76

Valoración Inventario de Perchas Nuevas

	uds	coste/ud	Coste total
Existencias iniciales	0,00	0,00	0,00
Entradas	70000,00	0,84	59142,76
Salidas	65000,00	0,84	54918,28
Existencias Finales	5000,00	0,84	4224,48



CUENTA DE RESULTADOS ANALÍTICA



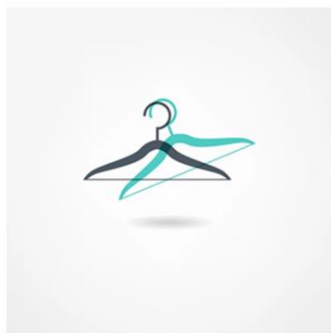
	Perchas recicladas	%	Perchas nuevas	%	Total	%
Ingresos ventas	24000,00	100,0%	81250,00	100,0%	105251,00	100,0%
Coste de las unidades vendi	-14176,00	-59,1%	-54918,28	-67,6%	-69094,87	-65,6%
Margen bruto	9824,00	40,9%	26331,72	32,4%	36156,13	34,4%
Coste de distribución	-6420,95	-26,8%	-10434,05	-12,8%	-16855,27	-16,0%
Margen Comercial	3403,05	14,2%	15897,67	19,6%	19300,86	18,3%
Costes de administración					-3520,00	-3,3%
Resultado Explotación					15780,86	15,0%

ANÁLISIS EFICIENCIA



	Reacondicionamiento	Reciclado	Fabricación
Marzo real	0,020	0,167	0,029
Objetivo	0,019	0,154	0,030
Análisis	peor	peor	mejor

REPERCHA: REIMAGINA, RECICLA, REUSA



AUDITORES

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA



ASEPUC

Asociación Española de Profesores
Universitarios de Contabilidad

[Correo oficial](mailto:asepuc@asepuc.org)

asepuc@asepuc.org

