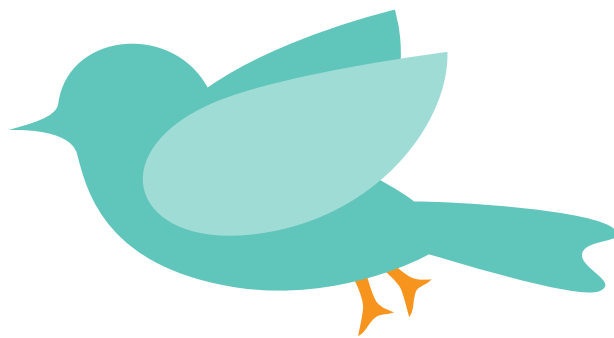


CASO PRÁCTICO DE CONTABILIDAD FINANCIERA: EVALUACIÓN CONTINUA, S.L.



**UNIVERSIDAD
DE LA RIOJA**

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



Esta obra está bajo una [licencia de Creative Commons Reconocimiento-NoComercial-SinObraDerivada 4.0 Internacional](https://creativecommons.org/licenses/by-nc-nd/4.0/).

Permisos que vayan más allá de lo cubierto por esta licencia pueden solicitarse al titular del copyright.

© Álvaro Melón Izco
E-mail: alvaro.melon@unirioja.es

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:

6. 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.
7. Incremento de la motivación de los alumnos con respecto a la asignatura y a la contabilidad, en general.
8. 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).
9. Desarrollo de la competencia para trabajar en equipo.
10. Desarrollo de la competencia sobre habilidad en el uso de las tecnologías de la información y comunicación (TICs)
11. 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

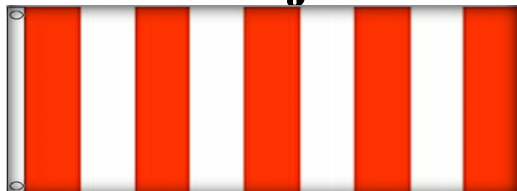
Forma de pago: Transferencia bancaria a 3 meses

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 €	- €



Summer Clothes

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

FACTURA

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 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				<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



Summer Clothes

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

FACTURA

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



Summer Clothes

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

FACTURA

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, Rocabatón, 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 de 1	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

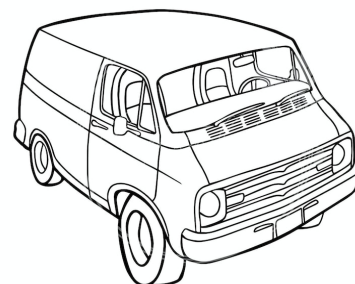
facturacion@enviarapido.com

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 (Telemida) (31-06-20XX)	268.350,00 kWh	676.181,00 kWh	378.479,00 kWh	222.865,00 kWh	106.234,00 kWh	332.505,00 kWh
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%	168	21,00%	968,00 €

Fecha de vencimiento: Al contado

Forma de pago: Transferencia bancaria

Banco PrestaMax. IBAN ES17 0081 2776 2653 5799 1641

compras@evcontinua.es

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 €



Summer Clothes

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

FACTURA

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



Summer Clothes

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

FACTURA

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>			2 horas	120	-	240	21
				Servicio reparación máquina Ultra Turbo 2340							
Página		%I.V.A.	Base Imponible		Tipo de I.V.A.		Total I.V.A.		TOTAL FACTURA		
1 de 1		21	240,00		21 =		50,40		290,40 EUR		

Vencimiento: Al contado

Forma de pago: En efectivo



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



Identificación (1)

NIF
G89890505

Apellidos y Nombre o Razón social
EVALUACIÓN CONTINUA, S.A.

¿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 período de liquidación? ☐ SI ☒ NO

¿Ha optado por el régimen especial del criterio de Caja (art. 163 undecies 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 prorratea especial (artículo 103.Dos.1º LIVA) .. ☐ SI ☒ NO

Revocación de la opción por la aplicación de la prorratea 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

Devengo (2)

Ejercicio 20XX

Período 1º T



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 período 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
Recargo equivalencia.....	13	14	15
Modificaciones bases y cuotas del recargo de equivalencia	16	17	18
	19	20	21
	22	23	24
	25	26	27
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 prorratea		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.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. G89890505
Apellidos y nombre o razón social EVALUACIÓN CONTINUA S.A.

Devengo (2)

Ejercicio 20XX Período (*)..... 1P
(*) Consigne "1P" (abril), "2P" (octubre) o "3P" (diciembre), según corresponda.
Fecha de inicio del período 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 período 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 período 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 período 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:
Corrección por Impuesto sobre Sociedades 05
30% del importe de los gastos de amortiz. contable (excluidas empresas de reducida dimensión) .. 36
Resto correcciones al resultado contable, excepto comp. BI Negativa ej. ant. 07
TOTAL 38
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 períodos anteriores 14

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

Base del pago fraccionado..... 16
Porcentaje 17
Compensación de cuotas negativas de períodos 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 períodos anteriores (sólo cooperativas).....
Resultado previo (claves [22] + [25] - [42])
Bonificaciones correspondientes al período computado (total)
Retenciones e ingresos a cuenta practicados sobre ingresos período computado (total).....
Volumen de operaciones en Territorio Común (%) 29
Pagos fraccionados anteriores correspondiente al período computado en Territorio Común (total).....
Resultado de la declaración anterior (exclusivamente si ésta es complementaria).....
Resultado
Mínimo a ingresar (sólo para empresas con CN igual o superior a 20 millones de euros)
Cantidad a ingresar (mayor de claves [32] y [33]) 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	Claúsula Gastos	Fecha operación	Fecha valor	Referencia
15.000,00 €	-	24/04/20XX	24/04/20XX	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 de 1	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			400	60	-	24.000 €	21
				Venta camisetas deportivas modelo "Oxygen 2P"							
				Pago anticipado							
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 Blanquirojo		NIF Cliente G-44121903		Código cliente 13823	
Código Artículo		Referencia cliente		Descripción			Cantidad	Precio unitario	Descuento	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		
1 de 1	21	3.600,00		21 =			756,00		-4.356,00 EUR		

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



Adeudo recibido

Fecha

08/06/20XX

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
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 €**



Summer Clothes

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

FACTURA

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



Summer Clothes

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

FACTURA

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 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.	
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 de 1		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, Rocadragón, 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



Summer Clothes

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

FACTURA

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 €	0,00%	3.365,25 €	21,00%	19.390,25 €

Vencimiento: Al contado

Forma de pago: Transferencia bancaria

Banco PrestaMax. IBAN ES97 0128 7948 2182 2176 5482



Summer Clothes

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

FACTURA

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



Talleres Merino

FACTURA

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



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

Titular

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:	14/04/2024
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



Adeudo recibido

Fecha

15/09/20XX

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
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, Rocadragón, 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. ¿Sabríais 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. G89890505
Apellidos y nombre o razón social EVALUACIÓN CONTINUA S.A.

Devengo (2)

Ejercicio 20XX Período (*)..... 2P
(*) Consigne "1P" (abril), "2P" (octubre) o "3P" (diciembre), según corresponda.
Fecha de inicio del período 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 período 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 período 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 período 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:
Corrección por Impuesto sobre Sociedades 05
30% del importe de los gastos de amortiz. contable (excluidas empresas de reducida dimensión) .. 36
Resto correcciones al resultado contable, excepto comp. BI Negativa ej. ant. 07
TOTAL 38
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 períodos anteriores 14

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

Base del pago fraccionado..... 16
Porcentaje 17
Compensación de cuotas negativas de períodos 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
Compensación de cuotas negativas de períodos anteriores (sólo cooperativas).....
Resultado previo (claves [22] + [25] - [42])
Bonificaciones correspondientes al período computado (total)
Retenciones e ingresos a cuenta practicados sobre ingresos período computado (total).....
Volumen de operaciones en Territorio Común (%) 29
Pagos fraccionados anteriores correspondiente al período computado en Territorio Común (total).....
Resultado de la declaración anterior (exclusivamente si ésta es complementaria).....
Resultado
Mínimo a ingresar (sólo para empresas con CN igual o superior a 20 millones de euros)
Cantidad a ingresar (mayor de claves [32] y [33]) 34 600,00

Recuento de la Caja a 23/10/20XX



FACTURA



DATOS EMPRESA:

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

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 Blanquirrojo



Adeudo recibido

Fecha

23/11/20XX

Página

1 de 1

Titular

Evaluación Continua, S.A.

IBAN

ES32 3004 4916 8878 6197 6655

Importe euros

615,42 €

Claúsula Gastos

-

Fecha operación

23/11/20XX

Fecha valor

23/11/20XX

Referencia

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, 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: 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.	Porrata 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****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, 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**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.	Porrata 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, Rocadragón, 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		<u>D.d.T. número : FVXX11 del 01.12.20XX</u> 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 de 1	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.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. G89890505
Apellidos y nombre o razón social EVALUACIÓN CONTINUA S.A.

Devengo (2)

Ejercicio 20XX Período (*)..... 3P
(*) Consigne "1P" (abril), "2P" (octubre) o "3P" (diciembre), según corresponda.
Fecha de inicio del período 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 período 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 período 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 período 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:
Corrección por Impuesto sobre Sociedades 05
30% del importe de los gastos de amortiz. contable (excluidas empresas de reducida dimensión) .. 36
Resto correcciones al resultado contable, excepto comp. BI Negativa ej. ant. 07
TOTAL 38
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 períodos anteriores 14

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

Base del pago fraccionado..... 16
Porcentaje 17
Compensación de cuotas negativas de períodos 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
Compensación de cuotas negativas de períodos anteriores (sólo cooperativas).....
Resultado previo (claves [22] + [25] - [42])
Bonificaciones correspondientes al período computado (total)
Retenciones e ingresos a cuenta practicados sobre ingresos período computado (total).....
Volumen de operaciones en Territorio Común (%) 29
Pagos fraccionados anteriores correspondiente al período computado en Territorio Común (total).....
Resultado de la declaración anterior (exclusivamente si ésta es complementaria).....
Resultado
Mínimo a ingresar (sólo para empresas con CN igual o superior a 20 millones de euros)
Cantidad a ingresar (mayor de claves [32] y [33]) 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

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>			1	75.000		75.000	21
				Venta 50% solar en Calle Jaeres Unpesado 5							
Página	%I.V.A.	Base Imponible		Tipo de I.V.A.			Total I.V.A.		TOTAL FACTURA		
1 de1	21	75.000,00		21 =			15.750,00		90.750 EUR		

r

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, Racadragón, 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	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		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.	Porrata 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****Euros****Sueldo****2,550.00****2,550.00****DESCUENTOS****Cuota Seguridad Social****178.50****IRPF (20.00%)****510.00****Comedor empresa****150.00****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**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****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, Racadragón, 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.	Porrata 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, Racadragón, 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.	Porrata 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

Euros

DESCUENTOS

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 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	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, Racadragón, 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	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

Euros

DESCUENTOS

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		Patrimonio Neto	314.000,00 €
210	Terrenos y bienes naturales	100	Capital social
211	Construcciones		
216	Mobiliario		
	285.000,00 €		314.000,00 €
		Pasivo No Corriente	- €
Activo Corriente		Pasivo Corriente	- €
300	Mercaderías "Camisetas Oxygen 2P"		
572	Bancos e instituciones de crédito c/c vista, euros		
	29.000,00 €		- €
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 €

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. 109.950,00 €
700,701,702,703,704,(706),(708),(709)	a) Ventas. 109.950,00 €
705	b) Prestaciones de servicios.
(6930), 71 *,7930	2. Variación de existencias de productos terminados y en curso de fabricación. - €
73	3. Trabajos realizados por la empresa para su activo. - €
	4. Aprovisionamientos. - 67.505,00 €
(600), 6060,6080,6090, 610*	a) Consumo de mercaderías. - 67.500,00 €
(601),(602),6061,6062,6081,6082,6091,6092,611*,612*	b) Consumo de materias primas y otras materias consumibles. - 5,00 €
-607	c) Trabajos realizados por otras empresas.
(6931),(6932),(6933),7931,7932,7933	d) Deterioro de mercaderías, materias primas y otros aprovisionamientos.
	5. Otros ingresos de explotación. 8.050,00 €
75	a) Ingresos accesorios y otros de gestión corriente. 8.040,00 €
740, 747	b) Subvenciones de explotación incorporadas al resultado del ejercicio.
778	c) Otros ingresos de gestión corriente 10,00 €
	6. Gastos de personal. - 31.416,00 €
(640),(641),(6450)	a) Sueldos, salarios y asimilados. - 23.800,00 €
(642),(643),(649)	b) Cargas sociales. - 7.616,00 €
(644),(6457),7950,7957	c) Provisiones.
	7. Otros gastos de explotación. - 2.273,80 €
-62	a) Servicios exteriores. - 2.263,80 €
(631),(634),636,639	b) Tributos.
(650),(694),(695),794,7954	c) Pérdidas, deterioro y variación de provisiones por operaciones comerciales.
(651),(659)	d) Otros gastos de gestión corriente - 10,00 €
-68	8. Amortización del inmovilizado. - 14.217,00 €
746	9. Imputación de subvenciones de inmovilizado no financiero y otras.
7951,7952,7955,7956	10. Excesos de provisiones.
	11. Deterioro y resultado por enajenaciones del inmovilizado. 26.500,00 €
(678) (690),(691),(692),790,791,792	a) Deterioros y pérdidas. - 15.600,00 €
(670),(671),(672),770,771,772	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 €
7600, 7601	a) De participaciones en instrumentos de patrimonio. 800,00 €
7602,7603	a1) En empresas del grupo y asociadas.
	a2) En terceros. 800,00 €
7610,7611,76200,76201,76210,76211	b) De valores negociables y otros instrumentos financieros. 1.450,00 €
7612,7613,76202,76203,76212,76213,767,769	b1) De empresas del grupo y asociadas.
	b2) De terceros. 1.450,00 €
	13. Gastos financieros. - 2.400,00 €
(6610),(6611),(6615),(6616),(6620),(6621),(6640), (6641),(6650),(6651),(6654), (6655)	a) Por deudas con empresas del grupo y asociadas.
(6612),(6613),(6617),(6618),(6622),(6623),(6624),(6642), (6643),(6652),(6653),(6656), (6657),(669)	b) Por deudas con terceros. - 2.400,00 €
-660	c) Por actualización de provisiones
	14. Variación de valor razonable en instrumentos financieros. - €
(6630),(6631),(6633),7630,7631,7633	a) Cartera de negociación y otros.
(6632),7632	b) Imputación al resultado del ejercicio por activos financieros disponibles para la venta.
(668),768	15. Diferencias de cambio.
	16. Deterioro y resultado por enajenaciones de instrumentos financieros. 4.500,00 €
(696),(697),(698),(699),796,797,798,799	a) Deterioros y pérdidas.
(666),(667),(673),(675),766,773,775	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 €
(6300)*,6301*,(633),638	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 €	Pasivo No Corriente		109.980,00 €
280	Amortización acumulada del inmovilizado intangible -	1.375,00 €	170	Deudas a largo plazo con entidades de crédito	64.000,00 €
281	Amortización acumulada del inmovilizado material -	11.342,00 €	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

2	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
	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
3	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
	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
4	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
	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
5	Trabajo CFA 23-24 (E05).xlsx
	001_05.pdf Email semana 5
	034.pdf Recibo bancario cupones
	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
6	Trabajo CFA 23-24 (E06).xlsx
	001_06.pdf Email semana 6
	042.pdf Tablas amortización
	043.pdf Recibo bancario venta Bonos del Estado
	044.pdf Factura de venta FVXX0009 camisetas envases
	045.pdf Factura de compra FCXX0019 servicio publicidad
7	Trabajo CFA 23-24 (E07).xlsx
	001_07.pdf Email semana 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



★○○○○○○○○○○○○○○○○○○○○○○○○○○○○○○

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

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.

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.

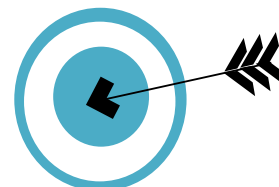
2. Objetivos

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.



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.

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).

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.

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.

3. Desarrollo del trabajo para el alumno

Instrucciones específicas del archivo Excel:

Contabilidad Financiera y Analítica - GADE y Grado en Turismo
Trabajo de la parte de Contabilidad Financiera (1,50 puntos)
Curso 2023-2024

Apellidos	Nombre	DNI

Grupo de trabajo

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.
- 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 una cuenta 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.
- 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.
- Para que el trabajo sea corregido, es necesario haber completado la encuesta de satisfacción, una vez terminado el trabajo (enlace a la derecha).

Instrucciones sobre la utilización de la Hoja 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).
- 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.

Encuesta de evaluación del trabajo

<https://forms.office.com/e/S3JUGXFppb>



3. Desarrollo del trabajo para el alumno

Instrucciones específicas del archivo Excel:

A	B	C	D	E	F	G	H	I
001 Balance de Situación Inicial 01/01/20XX								
Activo			PN+Pasivo					
Activo No Corriente	- €		Patrimonio Neto		- €			
					- €			
Activo Corriente	- €		Pasivo Corriente		- €			
TOTAL	- €		TOTAL		- €			

La columna derecha es dónde se debe indicar la cantidad en euros

Al introducir el número de cuenta en la columna izquierda, se rellana el nombre de la cuenta a su derecha

3. Desarrollo del trabajo para el alumno

Instrucciones específicas del archivo Excel:

A	B	C	D	E	AA
LIBRO DIARIO					
002 01/01/20XX Asiento de apertura					
Código Cu	Las columnas DEBE y HABER deben ser rellenas con cantidades a dos decimales				Haber
003 01/01/20XX Compra ordenadores y otros					
Código Cuenta	Debe				Haber
Al introducir el número de cuenta en la columna código, se rellana el nombre de la columna cuenta					

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.

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.

6. Valoración del caso práctico

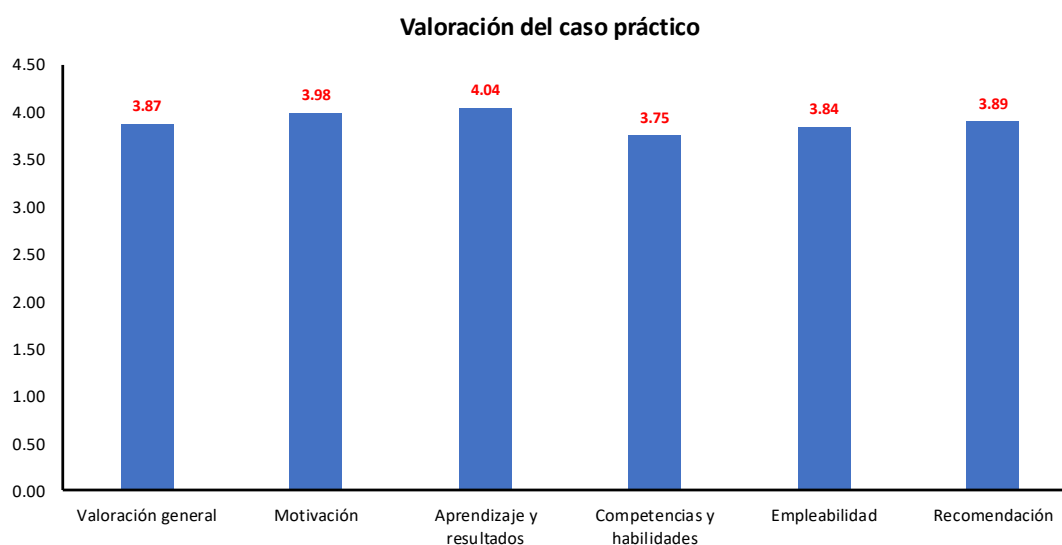
Instrumento de medida

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

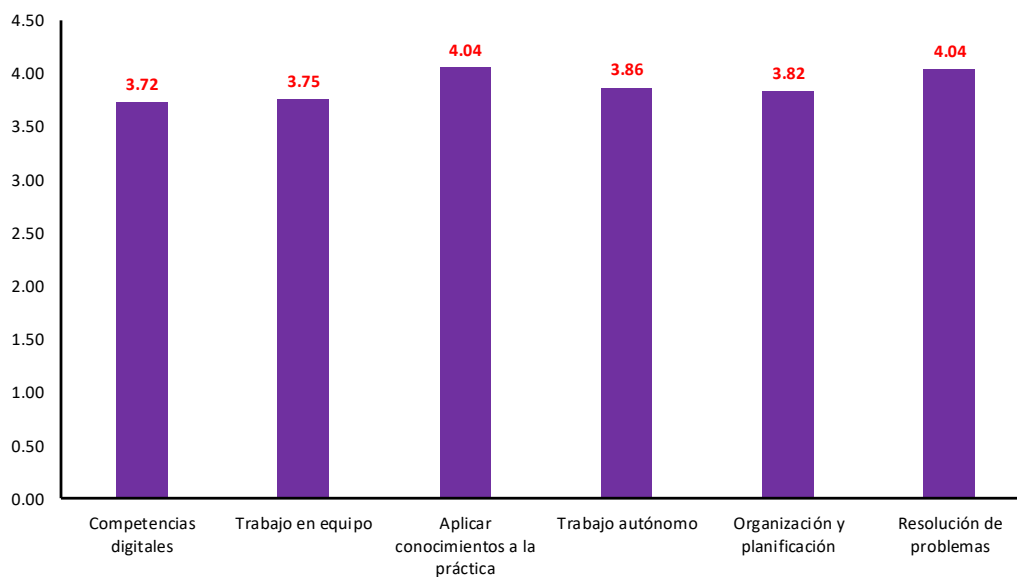
6. Valoración del caso práctico



Puntuación media global: 3,92

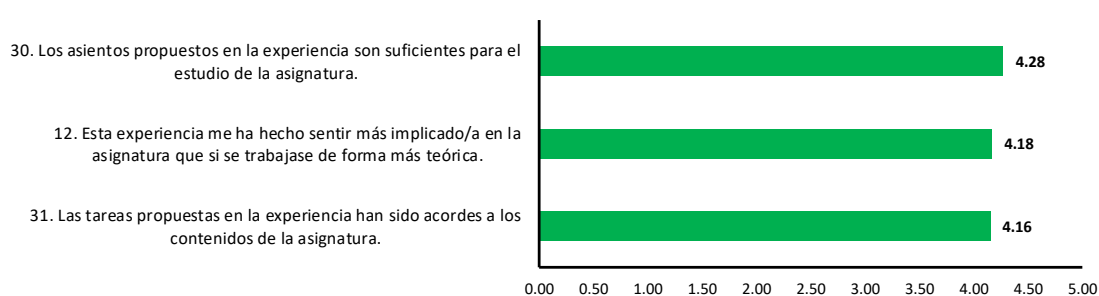
6. Valoración del caso práctico

Valoración de las competencias adquiridas

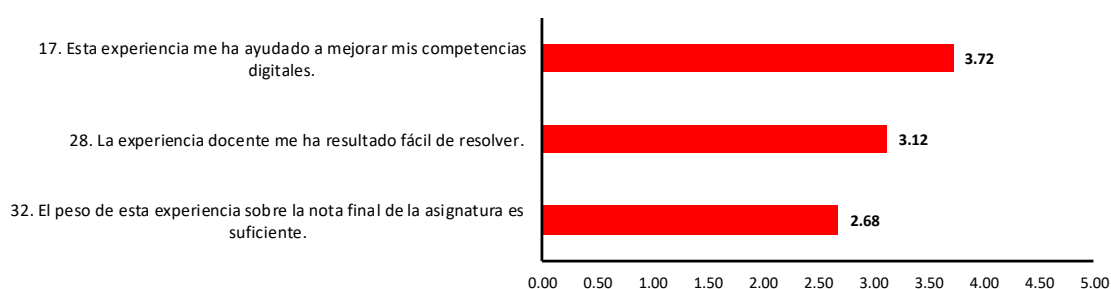


6. Valoración del caso práctico

Items mejor valorados



Items peor valorados



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.”

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.