

**“MEDIDAS A ADOPTAR
POR LA SUSPENSIÓN DE LAS ACTIVIDADES LECTIVAS PRESENCIALES
DEBIDO AL COVID-19”**

Guía de recuperación

TÉCNICA CONTABLE

1º GA/ CFGM

Profesor/a: LUIS MIGUEL ÁLVAREZ RECIO

ALUMNO: NICOLÁS LEMUS GUERRA

GUÍA DE RECUPERACIÓN	MATERIA / CURSO
VERANO	PRIMERA SEMANA SEPTIEMBRE (Confirmar fecha concreta en la web)

APRENDIZAJES IMPRESCINDIBLES	
CONTENIDO A RECUPERAR.	
Saber distinguir si un elemento contable es un A,P,N,G,I	1ª Evaluación.
Conocer el funcionamiento del libro diario y libro mayor	1ª Evaluación.
Saber encontrar el código y cuenta de un determinado elemento	1ª Evaluación.
Problemática de la Compra Venta de Mercancías	2ª Evaluación.
Gastos, generales, ingresos generales y compras de activo	2ª Evaluación.
Gastos de personal, Gastos con retención, ingresos con retención	2ª Evaluación.
Problemática de las existencias	2ª Evaluación.
Préstamos recibidos y otras operaciones básicas	2ª Evaluación.

RECURSOS	ACTIVIDADES
<ul style="list-style-type: none"> • Apuntes de clase 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Actividades de la 1 a la 5 realizadas durante el periodo de confinamiento atendiendo a los contenidos de la primera y segunda evaluación indicados en el punto anterior.

OBSERVACIONES
<ul style="list-style-type: none"> • Esta guía pretende ayudar a conseguir los aprendizajes imprescindibles de la asignatura <u>Técnica Contable</u> a los alumnos que durante el curso escolar no los han superado. Para facilitar esta tarea se se indican en el punto anterior las actividades que debe realizar, que han sido trabajadas durante el tercer trimestre como repaso y recuperación. • Debido a la situación excepcional de este curso se plantearán dos posibles escenarios: <ul style="list-style-type: none"> ○ El presencial: Entrega física de guía /classroom y prueba escrita en septiembre. ○ El online: Entrega a través de classroom y tarea online o prueba online en septiembre. • La actual guía puede subir un punto en la nota final de la prueba o tarea extraordinaria, siempre que la misma tenga un mínimo de 5 puntos. • RESPECTO A LA GUÍA: <ul style="list-style-type: none"> ○ Se realizarán en folios blancos o a cuadros o a ordenador las actividades propuestas. ○ Se utilizará bolígrafo azul o negro. ○ Se valorará la realización correcta de las actividades, así como corrección lingüística y ortográfica. ○ Se valorará la limpieza, claridad y orden en la presentación de cada uno de

los trabajos.

- Si la entrega es online la imagen debe llevar el nombre del alumno y debe verse con claridad.

- **RESPECTO A LA PRUEBA O TAREA:**

- Consistirá en aplicar los conocimientos adquiridos:
 - Actividades prácticas de aplicación de los aprendizajes imprescindibles.
 - Contenidos mínimos trabajados en la primera y segunda evaluación.

- ...

ACTIVIDAD 1 Y 2 (la 2 es la RESOLUCIÓN ACTIVIDAD 1). Tú pon los nombres de las cuentas y lo haces en un folio u hoja de libreta

PRIMERA PARTE: EJERCICIO DE CONTABILIDAD 1º GA A

ALFA presenta a 1/01/20 la siguiente situación patrimonial:

ACTIVO: 210 Terrenos...100.000; 211 Construcciones...50.000; 213 Maquinaria...15.000€;
300 Mercaderías...70.000; 328 Material de oficina...6.000; 430 Clientes...14.000; 572 Bancos c/c...60.000; 570
Caja...5.000

PATRIMONIO NETO Y PASIVO: 100 Capital Social...?; 170 Deudas LP EntCto...30.000; 520 Deudas CP
EntCto...8.000; 400 Proveedores...42.000;

Asiento 0

100.000 210

50.000 211

15.000 213

70.000 300

6.000 328

14.000 430

60.000 572

5.000 570 a 100 240.000

a 170 30.000

a 520 8.000

a 400 42.000

OPERACIONES REALIZADAS EN 2020

1.- Pagamos por c/c el Ptmto a CP (ver en la apertura) + 600 € de intereses. Del LP se reclasifican a CP 10.000 €

8.000 520

600 662 A 572 8.600

10.000 170 A 520 10.000

2.- Pagamos por caja un anticipo de sueldo a un trabajador por 200 €

200 460 A 570 200

3.- Nos conceden una subvención a fondo perdido (o sea nos regalan el dinero) por contratar a un trabajador con contrato indefinido por 8.000 € y nos la transfieren a la c/c (ver la 740)

8.000 572 A 740 8.000

4.- Donamos 500 € por caja a una ONG

500 678 A 570 500

5.- Ingresamos en c/c el dinero que hay en caja (hacer la T sin olvidar el valor de caja de la apertura)

Hacemos la T de la 570 (caja)

DEBE	HABER
5.000 (0)	200 (2) 500 (4)
5.000	600

SD = 4.400 €

4.400 572 a 570 4.400

6.- VdM por 100.000 € + IVA 21%, 4.000 por caja, 50.000 por c/c y el resto a crédito (clientes)

4.000 570

50.000 572

67.000 430 a 700 121.000

7.- El cliente nos devuelve mercancías por 5.445 € ivainc 21%

4.500 708

945 477 a 430 5.445

8.- Alquilamos nuestra nave y emitimos la factura: B.I...9.000 € + IVA 21%...? - IRFPF...18% = Total...? € (ingreso)

9.270 440

1.620 473 a 752 9.000

A 477 1.890

9.- Los gastos de personal tuvieron el siguiente detalle: TC1=1.500 €

	NÓMINA 1	NÓMINA 2
Sueldo Bruto	2.000	3.500
Dcto de SS	-120	-200
Dcto de IRPF	-600	-800
Anticipo de sueldo	-200	
Sueldo Líquido	?	?

5.500 640

1.180 642 a 476 1500

A 4751 1.400

A 460 200

A 465 1.080

A 465 2.500

10.- Concedemos al cliente un rappel de 2.000 + IVA 21%.

2.000 709

420 477 a 430 2.420

11.- Un profesional independiente nos pasa una factura de servicios prestados por 3.000 € + IVA 21% - IRPF 18%.

3.000 623

630 472

A 4751 540

A 410 3.090

12.- Pagamos por c/c la deuda anterior.

3.090 410 a 572 3.090

13.- Cobramos por c/c la factura emitida en el punto 8

9.270 572 a 440 9.270

14.- Pagamos por c/c la deuda con Hacienda por retenciones practicadas (ojo hay dos asientos con retenciones practicadas)

Hacemos la T de la 4751 HP Acreeedprp

DEBE	HABER
	1.400 (9)
	540 (11)
0	1.940

SH = 1.940

1.940 4751 a 572 1.940

15.- pagamos por c/c las nóminas a los trabajadores

1.080 465

2.500 465 a 572 3.580

16.- Pagamos por c/c la deuda con la SS

1.500 a 572 1.500

17.- El cliente nos paga por c/c lo adeudado y le descontamos un 5% ppp

Hacemos la T de la 430 clientes

DEBE	HABER
14.000 (0)	5.445 (7)
67.000 (6)	2.420 (10)
81.000	7.865

SD = 73.135; 5% de 73.165 = 3.656,75; cantidad a cobrar = 73.135 - 3.656,75 = 69.478,25

3.022,11 706

634,64 477 a 430 3.656,75

69.478,25 572 a 430 69.478,25

18.- Vendemos por c/c el terreno por 150.000 € + IVA 21% (el beneficio obtenido se lleva a la cuenta 771 y el IVA se calcula sobre el precio de venta)

181.500 572 a 210 100.000

A 771 50.000

A 477 31.500

19.- El 10/09 compramos ordenadores por 10.000 € + IVA 21%
10.000 217
2.100 472 523 12.100

20.- Nos ingresan en c/c 5.000 € en concepto de fianza comercial recibida a CP (ver el recurso puesto y leer la cuenta 565 en el plan de cuentas o en internet)
5.000 572 a 565 5.000

21. Por incumplimiento de la obligación afianzada nos quedamos con la mitad de la fianza recibida y se le devuelve la otra mitad por c/c
5.000 565 a 572 2.500
A 749 2.500

22.- Contratamos un seguro por 1.600 € c/c (exento de IVA)
1.600 625 a 572 1.600

23.- Se incorporan nuevos socios a la empresa aportando 50.000 € en c/c y un vehículo valorado en 20.000 €
50.000 572
20.00 218 a 100 70.000

24. Un socio se va de la empresa y se le devuelve su aportación (ojo olvidé decir la cantidad. Supongamos que esa cifra que se le devuelve es de 15.000 € y se paga por c/c)
15.000 100 a 572 15.000

25.- Compramos material de oficina por 1.500 € ivainc 21%, c/c
1.239,67 6028
260,33 472 a 572 1.500

26.- Compramos combustible por 1.000 € ivainc 21%, c/c
826,44 6021
173,55 472 a 572 1.000

27.- Nos llega la factura de reparación del vehículo por 600 € + IVA 21%
600 622
126 472 a 410 726

28.- La factura de luz ascendió a 150 + IVA 21%
150 628
31,50 472 410 181,50

29.- La factura de teléfono ascendió a 210 € ivainc 21%
173,55 629
36,45 472 a 410 210

30.- Las existencias finales de mercaderías ascendieron a 5.000 € y de material de oficina (ojo ponía envases y en verdad es material de oficina) a 6.000 €.
70.000 610 a 300 70.000
5.000 300 a 610 5.000
6.000 612 a 328 6.000
6.000 328 a 612 6.000

31.- Pagamos por c/c al proveedor todo lo adeudado y nos descuenta un 10% ppp

Hacemos la T de la 400, proveedores

DEBE	HABER
	42.000 (0)
0	42.000

SH = 42.000 €; 10% = 4.200; Cantidad a pagar: 42.000 – 4.200 = 37.800 €

4.200 400 a 606 3.741,07

A 472 728,93

37.800 400 a 572 37.800

32.- Nos corresponden comisiones comerciales por 2.500 € + IVA (ingreso ir al grupo 75)

3.025 440 a 754 2.500

A 477 525

33.- Cobramos por c/c el importe anterior

3.025 572 a 440 3.025

34.- Compramos una fotocopiadora por 3.000 € + IVA 21%, ½ c/c, ½ crédito.

3.000 216

630 472 a 523 1.815

A 572 1.815

35.- Se destruye la fotocopiadora en un incendio provocado por un cortocircuito

3.000 678 a 216 3.000

36.- La compañía de seguros nos ingresan en c/c 3.630 € en concepto de indemnización (es un 77X)

3.360 572 a 778 3.630

Actividad 3

BALANCE a 1/01/20

ACTIVO: 206 Aplicaciones inf...20.000 €; 210 Terrenos...60.000; 211 Construcciones...100.000; 218 Elementos de Transp...45.000; 430 Clientes...30.000; 300 Mercaderías...15.000; 327 Envases...1.500 572 Bancos c/c...20.000; 570 Caja...10.000.

PATRIMONIO NETO Y PASIVO: 100 Capital Social...?; 112 Reserva Legal...8.000; 121 Rdos. Neg. ejerc. anteriores...-3.000; 120 Remanente...6.000; 129 Rdos del ejercicio...35.000; 170 Deudas LP EntCto...15.000; 520 Deudas CP Ent. Cto...2.000; 400 Proveedores...10.000;

OPERACIONES: Todo el iva al 10%

- 1.- Compramos maquinaria por 30.000 € iva inc 10%.
- 2.- El cliente nos devuelve mercancías por 2.200 € iva inc
- 3.- El cliente nos paga por cc/c lo adeudado y le descontamos un 5% ppp, c/c (IVA aplicable 10%)
- 4.- El resultado de la empresa se aplica así: Compensamos pérdidas de años anteriores; dotamos una reserva legal de 1.000 € (cuenta 112); se acuerda un reparto de dividendos brutos de 20.000 €, con una retención fiscal del 20% y unos dividendos líquidos del 80%. El sobrante no aplicado del resultado del ejercicio va a la 120 Remanente

Atención nuevo modelo: “Aplicación de resultados”

129 (por el valor del “resultado del ejercicio” que aparece en la apertura)

a 121 (para compensar pérdidas. Por el valor de la apertura y se pone signo +)

a 11X (por la reserva que haya que dotar ver cuadro de cuentas, 112,113..)

a 4751(aquí va la retención 20% de los dividendos brutos)

a 526 (aquí va el 80% de los dividendos brutos)

a 120 Remanente (aquí va el sobrante, es decir lo que falte para el cuadro)

5.- Contratamos los servicios de un profesional independiente y nos pasa la factura: BI...12.000; IVA 10%...?; IRPF 20%...?; Total Fra...?

6.- Vendemos el terreno por 75.000 € + IVA 10%, c/c.

7.- El trabajador nos solicita un anticipo de 800 € y se lo pagamos por caja.

8.- Gastos de Personal: Sueldo Bruto...4.000; Dcto de SS...240; Dcto de IRPF...600; Anticipo...-800 €; Sueldo Líquido...?; El RLC o TC1 ascendió a 1.100 €.

9.- la c/c nos renta intereses brutos por 1.000 €, retención 20% y líquido 80%

Atención nuevo modelo: "Intereses c/c"

572 (intereses líquidos)

473 (retención)

a 769 (intereses brutos)

10.- Vendemos mercancías por 40.000 € contenidas en envases que hay que devolver (por ejemplo unos palés) por valor de 5.000 €. El IVA aplicable es del 10% (se calcula tanto por el valor de las mercancías como por el de los envases).

Atención nuevo modelo: ventas con envases

430 (total de mercancías+ envases + iva)

a 700 (valor de las mercancías)

a 437 (por el valor de los envases)

a 477 (por el valor del IVA. Se calcula sobre mercancías+envases)

11.- El cliente nos devuelve envases por valor de 3.000 € + IVA

Nuevo modelo

437 (por el valor de los envases devueltos)

477 (iva de los envases devueltos)

a 430 (total)

12.- El cliente ha destruido envases por 1.000 y los otros 1.000 € de envases, nos comunica que no nos los va a devolver que se los queda pues le viene bien para su almacén.

Seguimos con nuevos modelos referente a venta con envases

Por los que ha destruido o perdido:

437 a 704 Venta de Envases

Por los que se queda:

437 a 704 Venta de envases

Sí, es el mismo asiento

13.- Compramos mercancías por 30.000 contenidas en envases que hay que devolver por valor de 3.000 €. Todo lleva un IVA del 10%.

Nuevo modelo:

600 (por el valor de las mercancías)

406 (por el valor de los envases)

472 (se calcula el iva por la suma de mercancías y envases)

a 400 (por el total)

14.- Devolvemos al proveedor envases por 1.500 + IVA

Nuevo modelo: envases devueltos al proveedor

400 (por el total)

a 406 (por el valor de los envases devueltos)

a 472 (por el valor del IVA de esos envases devueltos)

15.- Del resto de envases a devolver al proveedor, nos quedamos con envases por valor de 1.000 € y el resto de envases que aún tenemos del proveedor se han perdido destruido

Nuevo modelo

Por los envases que nos quedamos:

6027 Compra de Envases a 406

Por los envases que hemos perdido:

6027 Compra de envases a 406

16.- Pagamos por c/c el ptmo a CP + intereses de 420 €. Del préstamo a LP, al año que viene vencen 8.000 € (se reclasifican)

17.- La factura de publicidad ascendió a 1.200 € + IVA 10%, ½ c/c, ½ crédito

18.- Hemos alquilado nuestras construcciones:

Base Imponible...9.000 €, IVA 10%...?; IRPF 20%...?; Total Factura...? ½ c/c, ½ crédito

19.- Nos corresponden comisiones comerciales (ingreso) por 2.000 + IVA 10%.

20.- Cobramos el importe del 19, caja

21.- Pagamos por c/c la deuda del apartado 1

22.- Pagamos por c/c la deuda del apartado 5

23.- Pagamos por c/c la deuda del dividendo "526" (apartado 4).

24.- Pagamos por c/c la deuda con la SS

25.- Pagamos por c/c la deuda con los trabajadores

26.- Pagamos por c/c la deuda con Hacienda por retenciones (ojo que la 4751 aparece en más de una ocasión. Le haces la T).

27. – Existencias finales de mercancías 25.000 € y de envases 2.000 €

ACTIVIDAD 5

REALIZA EL EJERCICIO. ENTREGAR ANTES DE LAS 20:00 H DEL VIERNES 24/04 POR LA TARDE.

LA SA ZETA PRESENTA A 1/01/20 LA SIGUIENTE SITUACIÓN PATRIMONIAL:

ACTIVO: (216) Mobiliario...20.000; (430) Clientes...15.000; (300) Mercaderías...42.000; (328) Material de oficina...1.500; (327)Envases...4.000; (572) Bancos c/c...100.000; (570) Caja...10.000.

PATRIMONIO NETO Y PASIVO: (100) Capital Social...130.500; (121) Resultados Negativos de Ejercicios Anteriores...-2.000; (129) Rdo del Ejercicio...25.000; (112) Reserva Legal...8.000; (170) Deudas a LP Ent. Cto...18.000; (520) Deudas CP EntCto...3.000 €; (400) Proveedores.... 10.000;

OPERACIONES DURANTE 2020 (NOTA IMPORTANTE:

- 1.- Vendemos mercancías por 55.000 € IVA inc 10%, 20.000 € por c/c y el resto a crédito.
- 2.-Vendemos el mobiliario por 30.000 € + IVA 10 %, ½ c/c ½ crédito.
- 3.- El cliente nos devuelve mercancías por 4.400 ivainc 10%
- 4.- Hemos alquilado una nave (gasto) y nos han pasado una factura que tienes que completar para hacer el asiento

Base Imponible.....	6.000 €
IVA 10%.....	?
-IRPF 20%.....	-?
Total factura.....	?

5.-Pagamos por c/c el préstamo a CP (busca en la apertura la cuenta que refleja la deuda del préstamo a CP) + 270 € de intereses, c/c. Del préstamo a LP, ponemos a CP 3.000 €

6.- Los gastos de personal tuvieron el siguiente detalle:

	NOMINA 1	NOMINA 2
Sueldo Bruto	1.500	2.000
Descuento de SS	90	120
Descuento de IRPF	225	300
Sueldo Líquido	¿?	¿?

El RLC ascendió a 1.800 €. La nómina 1 se paga por caja, la 2 por c/c.

7.- Pagamos por c/c la deuda con la SS y con Hacienda (cuidado que esa deuda que es la 4751 tiene dos valores que tienes que sumar. Uno está en el asiento 4 y otro en este asiento 6º))

8.- Los clientes nos pagan por c/c lo adeudado y le descontamos ppp 2.500 € + IVA 10%.

9.- El resultado del año anterior se aplica así: Compensamos pérdidas, dotamos una reserva legal de 3.000 €, dividendos a socios 12.000 € con retención del 20%. Ya sabes que lo que si sobra algo de la 129 que has puesto en el debe, se pone en la 120 Remanente en el haber,

10.- Nos ingresan en c/c comisiones comerciales que nos corresponden según la siguiente factura que hemos emitido

Bl...1.000; IVA 18%...180; Total factura...1.180 €.

11.- Compramos material de oficina por 600 € + IVA 21%, c/c

12.- CdM por 40.000 € en envases a devolver por 2.000 €. Todo más IVA al 21%

- 13.- Devolvemos al proveedor la mitad de los envases y el resto nos los quedamos
- 14.- En cliente nos ingresa en c/c 6.600 € en concepto de anticipo comercial con iva incluido al 10%
- 15.- VdM al cliente del anticipo con el siguiente detalle (completa tú la factura)
- Mercancías....90.000 €
- anticipo.....-? (este valor lo sacas de la cuenta de anticipo de clientes del punto anterior)
- Base Imponible....?
- IVA 10%.....?
- Total.....?
- 16.- VdM por 40.000 € contenidas en envases a devolver por 8.000 €. Todo se incrementará con un IVA del 10%.
- 17.- El cliente nos devuelve envases por 5.000 + IVA 10%
- 18.- El resto de los envases el cliente los ha perdido o se los queda (a nosotros nos da igual).
- 20.- Se incorporan nuevos socios a la empresa aportando 60.000 € en c/c y unas estantería valoradas en 20.000 €,
- 21.- Nos pasan un factura de luz por 1.250 + IVA 21%.
- 22.- Pagamos por c/c la factura anterior.
- 23.- Compramos una patente (propiedad industrial) por 15.000 € + IVA (te recuerdo que es uan compra de activo y la deuda que va en el haber es la 523).
- 24.- Hemos cedido en uso nuestra patente (nuestra propiedad industrial) y nos ingresan en c/c 5.000 € + IVA 21% (ojo es un ingreso).
- 25.- Cobramos por caja el importe anterior
- 26.- Ingresamos en c/c el saldo de caja (haz la T a la 570).
- 27.- Nos pasan por c/c el recibo del segur por 2.000 € (ojo este gasto no lleva IVA).
28. Cobramos al cliente lo que nos debe c/c (haz la T de la 430 y el saldo lo pones directamente en el asiento 572 a 430. No hay descuento ppp).
- 29.- Una factura de unos anuncios que hemos contratado en la radio ascendió a 3.000 € + IVA 21%
- 30.- Ef de Mercaderías 9.000 , de envases 8.000 y de material de oficina 450 €