

## **SOLUCIÓN AEC-2**

**A) Abrir la contabilidad a 1 de enero (asiento de apertura). (0,5 puntos)**

Basado en Ejercicio 4 de la unidad 6 Ciclo Contable. Consultar dicho ejercicio

**B) Registrar contablemente las operaciones realizadas durante el ejercicio (asientos correspondientes a los apartados 1 a 16, también los elaborados a finales de diciembre).** Aclaración: debe incorporar el código de las cuentas utilizadas. Véase los Ejercicios Voluntarios de la unidad didáctica 6. Por ejemplo, Compra de mercaderías (600). (8 puntos)

1.

		<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
600	Compra de mercaderías	25000	
400	Proveedores		7500
572	Bancos, c/c		17500

2.

		<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
400	Proveedores	20000	
572	Bancos, c/c		20000

3.

		<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
572	Bancos c/c	66667	
430	Clientes	33333	
700	Venta de mercaderías		100000

4.

		<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
570	Caja	15000	
430	Clientes		15000



5.

		<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
640	Sueldos y Salarios	36000	
570	Caja		36000

6.

		<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
628	Suministros	2100	
572	Bancos c/c		2100

7.

		<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
662	Intereses de deudas	2050	
572	Bancos c/c		2050

Como indica que se devengan, hay que registrar el gasto (662). Como además se pagan, no hay que reflejar una deuda por intereses (527 ó 528)

8.

		<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
521	Deudas a corto plazo	20000	
572	Bancos c/c		20000

9.

		<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
572	Bancos c/c	100	
769	Otros Ingresos Financieros		100

10.

		<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
540	Inversiones financieras a c/p en IP	1100	
570	Caja		1100

También valdría la cuenta (250), en vez de la (540)

11.

		<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
170	Deuda a largo plazo	20000	
520	Deuda a corto plazo		20000

12.

		<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
681	Amortización del Inmovilizado Material	700	
281	Amortización acumulada del Inmovilizado Material		700

13.

		<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
627	Publicidad y propaganda	1500	
572	Bancos		1500

Campaña total: 1.500; mensual:  $1.500/3=500$ ; Enero y febrero:  $500*2 = 1000$

		<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
480	Gastos anticipados	1000	
627	Publicidad y propaganda		1000

14.

		<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
572	Bancos c/c	12000	
752	Ingresos por arrendamientos		12000

Arrendamiento total: 12.000; mensual:  $12.000/12=1.000$ ;  
 11 meses cobrados por anticipado:  $11*1.000= 11.000$

		<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
752	Ingresos por arrendamientos	11000	
485	Ingresos anticipados		11000

15.

		<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
600	Compra de mercaderías	520	
4009	Proveedores, facturas pendientes de recibir o formalizar		520

16.

		<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
4309	Clientes, facturas pendientes de formalizar	3000	
700	Venta de mercaderías		3000

17. Asiento de regularización de existencia. Por las existencias iniciales:

		<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
610	Variación de existencias	11000	
300	Mercaderías		11000

Por las existencias finales (a su valor contable, no al valor del mercado)

		<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
610	Mercaderías	4000	
300	Variación de existencias		4000

SDeudor de Variación de existencias (610), debe (11.000) > haber (4.000);  
 SDeudor 7.000 Funciona como gasto

18.

Ingresos (código de cuenta en verde) =  $103.000 + 100 + (12000 - 11000) = 104.100$   
 Gastos (código de cuenta en rojo) =  $25000 + 36000 + 2100 + 2.050 + 700 + (1500 - 1000) + 520 + (11.000 - 4000) = 73.870$   
 Resultado del ejercicio antes de impuestos =  $104.100 - 73.870 = 30.230$   
 Importe de Impuesto sobre Beneficios =  $0,25 * 30.230 = 7.557,5$   
 Resultado del ejercicio después de impuestos: 22.672,5

		<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
630	Impuesto sobre Beneficios	7557,5	
4752	Hacienda Pública, acreedora por IS		7557,5

**C) Elaborar un balance de comprobación de sumas y saldos. (0,5 puntos)**

Véase la solución del manual (unidad 5, ejemplo 9; Enunciado-Solución 2; unidad 6, enunciado-solución 4, e). Debe coincidir el importe del saldo deudor con el acreedor.

**D) Contabilizar el asiento de liquidación. (0,5 puntos)**

No se incorpora la solución, pero sí orientaciones. En el manual dispone de ejemplos claros con el asiento de liquidación/regularización de ingresos y gastos. La finalidad de este asiento es saldar, dejar a cero, las cuentas del grupo 6 y 7. Salvo la (129), no debe reflejar ninguna otra cuenta: por ejemplo, ingresos/anticipados, al no ser grupos 6 ó 7 no se incluyen en este asiento de liquidación de ingresos y gastos. Observe que los gastos (6) se abonan, en vez de cargarse; y que los ingresos (7) se cargan, en vez de abonarse.

- *UD 6. Ejemplo 13.* En este caso aparece, en primer lugar, un balance de comprobación de sumas y saldos resumido, posteriormente el asiento de liquidación de ingresos y gastos y, finalmente, el asiento de cierre. Con relación al asiento de liquidación, se puede realizar a través de dos asientos (como refleja dicho ejemplo) o a través de un sólo asiento.

- *UD 6. Enunciado 4 (solución 4). Apartado f).* En dicho apartado, primero se incorpora una cuenta de pérdidas y ganancias (“Cálculo del resultado antes de impuestos”) y, posteriormente, el solicitado “asiento de liquidación de ingresos y gastos”. Lo que se pide en la aec2 es el asiento (con debe y haber), no es necesario elaborar una cuenta de pérdidas y ganancias previa. No debe confundir asiento de liquidación de ingresos y gastos con cálculo del resultado. Asimismo, puede observar que en esta solución se opta por realizar un único asiento, a diferencia de los dos asientos del Ejemplo 13.

Respecto a la solución del apartado d) de la aec2, observe que el saldo final de la cuenta (129) Cuenta de Pérdidas y Ganancias es acreedor (mayor el haber que el debe) y asciende a 22.672,5

**E) Contabilizar el asiento de cierre. (0,5 puntos)**

No se incorpora la solución, pero sí orientaciones. En el manual dispone de ejemplos claros con el asiento de cierre:

- *UD 6. Enunciado 4 (solución 4). Apartado g).* A través de este asiento se cancelan (se cierran) las cuentas del balance (elementos del activo, pasivo y patrimonio neto). Es decir, todas las cuentas excepto las de gastos (6) e ingresos (7). Tampoco las del grupo 8 y 9. Observe que las partidas del activo se abonan (haber), en vez de cargarse; y que las partidas del pasivo y patrimonio neto se cargan (debe), en vez de abonarse.

Por último, tenga en cuenta que debe incorporar al asiento de cierre el saldo de la cuenta (129) PP y GG que haya obtenido en el asiento de liquidación (22.672,5).

**HOJA CON SALDOS**

Mayor de cuentas cuyo saldo varía en el ejercicio. Importes a incorporar en el asiento de liquidación, asiento de cierre y balances.

Proveedores (400)	
	20500
	7.500
20.000	
8.000 sa	
Proveedores facturas ptes (4009)	
	520
	520
Tesorería (engloba Bancos y Caja) (57X)	
80000	17.500
	20.000
66.667	
15.000	
	36.000
	2100
	2.050
	20.000
100	
	1100
	1500
12000	
173.767	100250
Sd 73.517	
Clientes, facturas ptes (4309)	
3000	
Sd 3000	
Clientes (430)	
20.300	15000
33.333	
53.633	15000
Sd 38.633	
Deudas a c/p (521) ó (520)	
20000	20.000
	20.000
	Sa 20.000
Deudas a l/p (171) ó (170)	
20000	129200
	Sa 109.200
Inversiones Financieras a c/p (540)	
1100	
Sd 1100	

<b>AAIM (281)</b>	
	700
	Sa 700
<b>Gastos Anticipados (480)</b>	
1000	
Sd 1000	
<b>Mercaderías (300)</b>	
11000	11000
4000	
Sd 4000	
<b>Variación de Existencias (610)</b>	
11000	4000
Sd 7000	
	Gasto
<b>HP, acreedora por CF (475)</b>	
	1300
	7557,5
	Sa 8857,5
<b>Impuesto sobre Beneficios (630)</b>	
	7557,5
	Sa 7557,5
<b>Compra de mercaderías (600)</b>	
25.000	
520	
Sd 25520	
<b>Venta de mercaderías (700)</b>	
	100.000
	3000
	Sa 103000
<b>Sueldos y Salarios (640)</b>	
36000	
Sd 36000	
<b>Suministros (628)</b>	
2100	
Sd 2100	
<b>Intereses de deudas (662)</b>	
2050	
Sd 2050	
<b>Otros Ingresos Financieros (769)</b>	
	100

	Sa 100
--	--------

Amortización del Inmovilizado (681)	
700	
Sd 700	

Publicidad y propaganda (627)	
1500	1000
Sd 500	

Ingreso por arrendamientos (752)	
11000	12000
	Sa 1000

Ingreso anticipados (485)	
	11100
	Sa 11100

En esta solución falta el mayor de las cuentas que no han sufrido variaciones. Por ejemplo, capital social.

Capital (100)	
	251000
	Sa 251.000