

BACHILLERATO · PEB · UNIDAD 8

Contabilidad y presentación del proyecto

Método contable, asientos, cierre, cuentas anuales y presentación del proyecto

8

PARA EMPEZAR

En esta unidad aprenderás a…

- Explicar el método contable, la partida doble y la estructura del Plan general de contabilidad de PYMES, y distinguir los documentos y los libros.
- Registrar compras, ventas, personal y tributos con asientos, y calcular una liquidación de IVA.
- Calcular una amortización y hacer los ajustes de fin de ejercicio: existencias, periodificación e impuesto sobre sociedades.
- Completar un ciclo contable, del primer asiento al balance de situación y a la cuenta de pérdidas y ganancias, y leer unas cuentas anuales.
- Preparar y defender el proyecto con un discurso del ascensor de 60 segundos y una presentación de 5 minutos.

SITUACIÓN DE PARTIDA · CASO FICTICIO

Una situación de partida



Es enero en el **CIFP Valdeluz**. El primer ejercicio de Nexo ha terminado y Aldara quiere saber, en una sola página, qué tiene la empresa, qué debe y qué ha ganado. Jacobo ha anotado cada operación en una hoja con su documento detrás, pero todavía no sabe si «cuadra». Itziar recuerda que, dentro de unas semanas, tendrán que defender el proyecto ante un tribunal y que nadie escuchará veinte páginas de números. Tiago tiene la respuesta a medias: sabe hacer el balance, pero no sabe explicarlo. Al acabar la unidad sabrás registrar, cerrar y leer unas cuentas, y presentar tu proyecto con claridad.

❓ **Una empresa tiene 20.000 € en el banco y debe 8.000 € a un proveedor, y nada más. ¿Cuál es su patrimonio neto? ¿Por qué?**

❓ **Cuando una tienda compra mercancía a crédito, ¿qué cambia: lo que tiene, lo que debe o las dos cosas?**

❓ **¿Puedes tener beneficios y quedarte sin dinero? Recuerda el episodio de la unidad 7.**

MAPA DE LA UNIDAD

Lo que vamos a ver

8.1 El método contable, el PGC y los libros

8.2 Registro de compras, ventas, personal y tributos

8.3 IVA, amortizaciones, regularización e impuesto sobre sociedades

8.4 El ciclo contable y las cuentas anuales

8.5 Presentar el proyecto: discurso del ascensor y herramientas TIC

Compra, venta y liquidación

OPERACIÓN	CUENTAS	IMPORTE
Compra	600 + 472 / 400	1.000 + 210 / 1.210 €
Venta	430 / 700 + 477	2.178 / 1.800 + 378 €
Liquidación	477 / 472 + 4750	378 − 210 = 168 €

CLAVE

El IVA no es gasto ni ingreso: se **liquida** al final del periodo.

8.3 · CASO 8.2 · FICTICIO

Amortizar un equipo

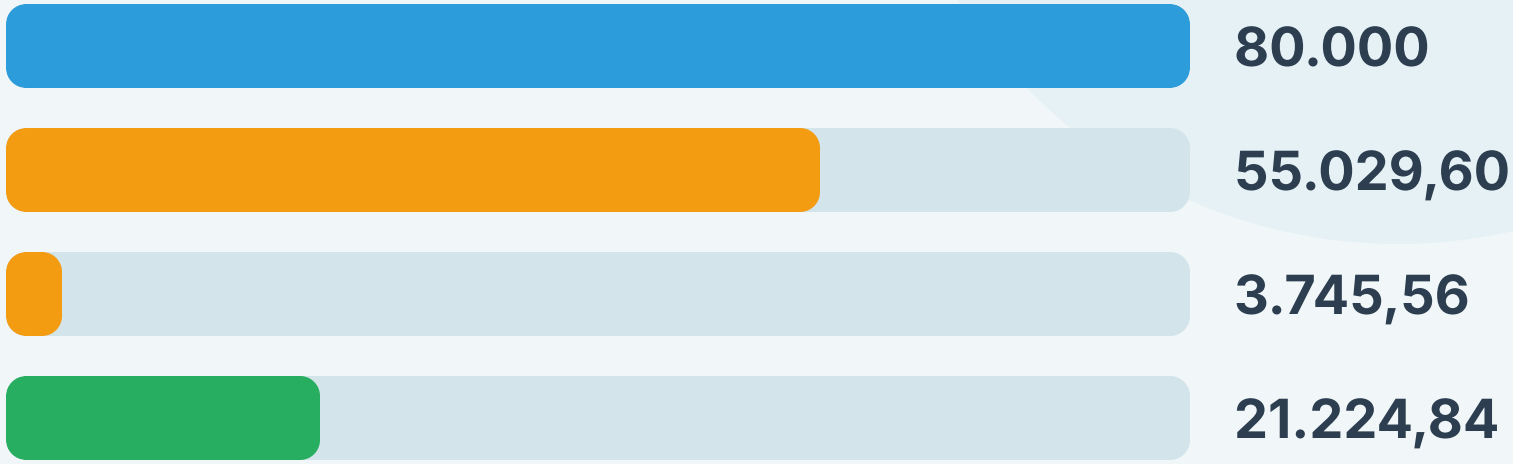
AÑO	CUOTA	ACUMULADA	VALOR NETO
1	600 €	600 €	2.400 €
2	600 €	1.200 €	1.800 €
5	600 €	3.000 €	0 €

CLAVE

La amortización es gasto, pero **no mueve dinero**.

Del resultado a las cuentas

Cuenta de pérdidas y ganancias de Papelería Brisa, en euros.



Datos inventados del libro.

CLAVE

El resultado es de **21.224,84 €**, pero el banco tiene 57.694,20 €.

Resultado o banco



Resultado: 21.224,84 €

- Ingresos menos gastos
- Sigue el devengo
- Después del impuesto

VS



Banco: 57.694,20 €

- Solo cobros y pagos
- 10.000 € de clientes por cobrar
- IVA, IS, IRPF y SS pendientes

CLAVE

No son lo mismo: **beneficio no es caja**.

Seis piezas del discurso

❗

Problema

Qué hay que resolver.

💡

Solución

Qué propones.

👥

Cliente

A quién sirves.

🔢

Cifras

Precio, margen y umbral.

🌍

Impacto

Qué cambia.

🙋

Petición

Qué pides.

CLAVE

Unas **130 palabras** en 60 segundos: se explica, no se lee.

🙋 PREGUNTA PARA LA CLASE

Una empresa compra un equipo de 3.600 € que se amortiza en 4 años sin valor residual. ¿Cuál es el valor neto contable al final del año 2?

A 900 €

B 1.800 €

C 2.700 €

✔️ Cuota 900 €; 3.600 − 2 × 900 = 1.800 €.

REPASO

Ideas clave

- **Método y PGC.** Patrimonio y partida doble, cuentas del pgc de pymes, documentos y libros.
- **Registro de operaciones.** Compras, ventas e IVA, personal y tributos.
- **Cierre.** Liquidación de IVA, amortización y regularización, impuesto sobre sociedades, ajustes de cierre: existencias finales y periodificación.
- **Ciclo y cuentas anuales.** Balance de comprobación, balance de situación, cuenta de pérdidas y ganancias.
- **Presentación.** Discurso del ascensor, defensa de 5 minutos y tic.

PARA TERMINAR

Para pensar

1 ¿Qué documentos tienes detrás de cada cifra de tu primer ejercicio? ¿Cuáles te faltan?

2 ¿Cuál es el resultado de tu proyecto y cuánto queda en el banco? ¿Por qué no coinciden?

3 ¿Qué pieza de tu discurso de 60 segundos has tenido que recortar y por qué?



¡Ahora te toca a ti!

Repasa, practica y comprueba lo que has aprendido.

📝 **Resumen**	✅ **Test**	👆 **Interactivos**

Libro, presentaciones, resúmenes y tests gratis en **josesande.com**