

PART B DE LA PRIMERA PROVA: PROVA PRÀCTICA**OPCIÓ A**

Davant la resolució de qualsevol exercici relacionat amb la comptabilitat, sempre s'han de seguir els criteris del Pla General de Comptabilitat de PIMES (R.D. 1515/2007), sense aplicar en cap cas el principi comptable d'importància relativa ni els criteris específics per a microempreses.

En la redacció dels assentaments comptables és imprescindible que hi figuri el codi numèric del compte. Els comptes que s'han d'utilitzar són els que apareixen al quadre de comptes que se'ls hi ha facilitat juntament amb l'enunciat. Haurà observat que manquen determinats desglossaments de 4 díigits, en aquest cas serà suficient la utilització del codi de 3 díigits.

EXERCICI 1 (3,5 Punts)

Una societat limitada presenta un compte de resultats provisional el dia 31/12/19 del qual se'n desprèn un benefici de 48.000 €. Se sap que és una empresa de dimensió reduïda i que aplica el tipus impositiu general.

Encara falta fer una sèrie d'ajusts o correccions abans de realitzar el tancament de l'exercici. La informació que facilita el departament comptable és la següent:

1. No s'ha fet l'assentament d'amortització d'un element de transport nou que s'ha adquirit dia 8 d'agost de 2019 per un import de 25.000 €. Segons les taules d'amortització oficials se li assigna un coeficient d'amortització màxim del 20 % i un període màxim de 10 anys. L'entitat estima la seva vida útil en 6 anys amb un valor residual de 4.840 €. El mètode d'amortització utilitzat és el de díigits decreixents.
2. El dia 14 d'octubre de 2019 se va notificar a la societat que és beneficiària d'una subvenció de capital de 2.500 € per la compra del vehicle anterior. Encara no se sap quan se cobrarà aquest import. No s'ha comptabilitzat res al respecte.
3. Entre les depeses hi ha comptabilitzada una sanció de la DG de Trànsit de 800 € per excés de càrrega d'un vehicle.
4. El compte 625 (Primes d'assegurances) comprèn les assegurances dels vehicles propietat de l'empresa i el de responsabilitat civil. El valor de la prima que es va pagar dia 25 de novembre és de 1.647,10 € i el període de cobertura, també conjunt, va de dia 25 de novembre de 2019 a dia 24 de maig de 2020, ambdós inclosos. A l'hora de comptabilitzar-lo no se va tenir en compte la periodificació.

5. Se va aplicar a l'exercici 2018 l'incentiu fiscal de llibertat d'amortització d'elements amb un valor unitari no superior a 300 €, amortitzant fiscalment la totalitat del seu valor d'adquisició. Comptablement s'amortitzen linealment en un període de 10 anys. El cost conjunt d'aquests elements, adquirits l'any 2018, va ser de 2.100 €.

Es demana:

- a) Redactar, després de realitzar els càlculs pertinents, els assentaments comptables que manquen o els de correcció oportuns.
- b) Determinar les diferències temporànies i/o permanents i calcular la Base Imposable de l'Impost de Societats de l'exercici 2019.
- c) Sabent que l'empresa ha suportat unes retencions d'ingressos per arrendament de 1.140 € i ha efectuat els següents pagaments fraccionats durant 2019:
- | | |
|----|---------|
| 1P | 1.575 € |
| 2P | 1.327 € |
| 3P | 1.327 € |

Determinar la quota que ha de pagar per l'Impost de Societats de 2019 sabent que no és d'aplicació cap limitació en la deducció de despeses, ni té bases imposables negatives pendents de compensar, ni existeixen reserves de capitalització o d'anivellament, que puguin incidir en la quota resultant de 2019.

- d) Redactar l'assentament de comptabilització de l'Impost de Societats de 2019.
- e) Determinar el Resultat de l'Exercici 2019 que figurarà als Comptes Anuals.
- f) I, finalment, quin seran els valors dels pagaments fraccionats (MOD 202) que haurà de fer la societat durant l'exercici 2020?, sabent que aplica la modalitat 40.2 de la Llei de l'Impost sobre Societats.

EXERCICI 2 (1,75 Punts)

Transports Tramuntana, SL adquireix un camió per a transport de mercaderies, que decideix finançar mitjançant un Lising. Els intervinguts en l'operació són:

Adquirent: Transports Tramuntana, SL

Entitat financer: Man Financial Service, SL

Subministrador del bé: Vehicles Industrials de Balears, SL

Tots els imports expressats en aquest enunciat són SENSE IVA.

Preu d'adquisició acordat amb el subministrador: 55.000,00 €

Convocatòria: 2020
Cos: 0590- Professors d'ensenyament secundari
Especialitat: 101-Administració d'Empreses
Illa: Mallorca - Eivissa
Tribunal núm.: 1

Despeses de formalització: 0,75% comissió obertura.

Intervenció notarial 150 € (factura amb retenció per IRPF)

Fiança: 2 mensualitats

Durada: 5 anys, a amortitzar mitjançant quotes mensuals constants, excepte la quota corresponent a l'opció de compra que s'ha acordat que serà un 10% del preu d'adquisició.

Data d'adquisició: 01-12-2019.

Amb tot això, se demana:

- 1) Determinar la quota mensual a pagar tenint en compte que s'aplica a l'operació un tipus d'interès nominal vençut del 3,6% anual capitalitzable mensualment.
- 2) Si no hi ha dubtes raonables que s'exercirà l'opció de compra, quin serà el seu valor d'adquisició comptable?
- 3) Quina repercussió tindrà sobre les quotes un canvi del tipus impositiu de l'IVA del 21% al 19%?. S'hauria de registrar algun ajustament comptable? Quin?
- 4) Exposar les implicacions en l'Impost sobre Beneficis que suposa finançar un element d'immobilitzat mitjançant un lising.

EXERCICI 3 (0,75 Punts)

Una inversió que avui suposa un desemborsament de 800 € genera dos fluxos de caixa: el primer, al final del primer any, és de 525 €, mentre que el segon, al final del segon any, és de 330,75 €. Aplicant el criteri de la taxa interna de rendibilitat, analitza la rendibilitat del projecte en el cas d'una inflació anual esperada de:

- a) 2%
- b) 5%
- c) 7%

EXERCICI 4 (0,50 Punts)

Comptabilitza al llibre diari:

El treballador Joan Miquel Sampol, administratiu de l'empresa, sol·licita una bestreta de 500 € el dia 15 d'agost de 2019. La societat li lliura un xec per l'import de la bestreta sol·licitada.

La nòmina meritada durant el mes d'agost inclou: total meritat: 1.500 €; total d'aportacions a la Seguretat Social de l'empresa: 651,88 €; total d'aportacions a la Seguretat Social dels treballadors: 111,13 €; retencions per IRPF: 150 €; pagaments delegats de la Seguretat Social per un treballador que ha causat baixa per malaltia professional: 158,69 €.

Es recupera la bestreta, queden pends de pagament 300 € per dificultats de liquiditat de l'empresa i la resta es paga mitjançant transferència bancària.

Paga per banc el deute amb la Seguretat Social del mes d'agost.

Paga mitjançant xec la part pendent de la nòmina del mes d'agost.

Paga per banc el deute amb la Hisenda Pública dels mes d'agost (retencions per IRPF).

EXERCICI 5 (0,50 Punts):

Comptabilitza al llibre diari (afegir l'IVA al 21%, si s'escau):

L'empresa compra mercaderies per un import de 860 €, el proveïdor concedeix un descompte comercial en factura del 15%. Es carreguen en factura 25 € d'envasos sense facultat de devolució i 50 € d'envasos amb facultat de devolució. Paga en efectiu la meitat de la factura i la resta es pagarà en un termini de 60 dies.

El transportista presenta una factura de 75 € pel transport de la compra anterior.

L'empresa disposa de 30 dies per retornar els envasos al proveïdor, passat aquest termini, només s'han retornat el 90% d'aquests.

L'empresa avança al pagament de la factura anterior 30 dies mitjançant transferència bancària, després d'arribar a un acord amb el proveïdor per aplicar un descompte del 5% sobre la quantitat pendent.

EXERCICI 6 (0,75 Punts):

Comptabilitza a llibre diari, considerant que no se produirà la reducció de la base imposable originada per insolvències..

L'empresa gestiona la insolvència de crèdits comercials de manera individualitzada i aquesta considera definitivament perdut l'import d'una factura que havia estat qualificada de doubtós cobrament i s'havia procedit a fer la corresponent anotació comptable (1.755 €).

Per altra banda un client que té els següents deutes: a) una factura de 2.500 €, b) un efecte comercial de 1.300 €, que el mes passat va resultar impagat, es declara en concurs de creditors i es procedeix a

fer la corresponent correcció valorativa.

EXERCICI 7 (0,75 Punts)

Comptabilitza a llibre diari (afegir l'IVA al 21%, si s'escau):

Per evitar problemes de tresoreria, l'empresa obre una línia de crèdit al Banc Illenc, amb venciment a 12 mesos i un límit de 40.000 €. Les despeses de formalització, que es carreguen al mateix compte de crèdit, són una comisió d'obertura del 0,5% sobre el límit, més 103,88 € que correspon a l'import transferit al notari, la factura té retenció.

EXERCICI 8 (1,50 Punts)

Comptabilitzar al llibre diari de l'empresa AMaura, SL (afegir l'IVA al 21%, si s'escau):

En data 01/09/19, l'empresa AMaura, SL. va encarregar la construcció d'un magatzem a una empresa constructora en un termini per a l'entrega de 10 mesos. Com a garantia del compliment d'aquest compromís d'entrega, l'empresa constructora va entregar en aquesta mateixa data 20.000 € mitjançant transferència bancària. Les empreses pacten una taxa d'actualització de la fiança del 6% simple anual, i que les liquidacions es faran a través de transferència bancària.

Es va pactar que per cada mes de retard en l'entrega del magatzem s'aplicarà una penalització del 15% del valor actualitzat de la fiança el dia de l'entrega.

Durant l'exercici de 2019, l'empresa constructora entrega una certificació d'obra per un import de 95.000 €.

En data 31/08/20, l'empresa constructora presenta juntament amb la declaració de final d'obra, la darrera certificació per un import de 50.000 €. Se liquida definitivament el saldo amb la constructora descomptant les penalitzacions pel retard en la finalització de l'obra.

Comptabilitzar totes les operacions dutes a terme en els exercicis 2019 i 2020.

El tipus lineal d'amortització de les construccions és del 2%.

PARTE B DE LA PRIMERA PRUEBA: PRUEBA PRÁCTICA

OPCIÓN A

Para la resolución de cualquier ejercicio de contenido contable, deben seguirse los criterios establecidos en el Plan General de Contabilidad de PYMES (R.D. 1515/2007), aunque no debe aplicarse el principio de importancia relativa ni los criterios específicos para microempresas.

En la redacción de los asientos contables es imprescindible que figure el código numérico de la cuenta. Deberán utilizarse las cuentas que aparecen en el cuadro de cuentas facilitado junto a esta prueba. Habrá observado que no aparecen determinados desgloses de 4 dígitos, en este caso será suficiente la utilización del código de 3 dígitos.

EJERCICIO 1 (3,5 Puntos):

Una sociedad limitada presenta una cuenta de resultados provisional el día 31/12/19 de la cual se deduce un beneficio de 48.000 €. Se sabe que es una empresa de reducida dimensión, y que aplica el tipo impositivo general.

Es necesario realizar una serie de ajustes o correcciones antes de realizar el cierre del ejercicio. La información que facilita el departamento contable es la siguiente:

1. No se ha realizado el asiento de amortización de un elemento de transporte nuevo que se ha adquirido el día 8 de agosto de 2019 por importe de 25.000 €. Según las tablas de amortización oficiales se le asigna un coeficiente de amortización máximo del 20 % y un período máximo de 10 años. La entidad estima su vida útil en 6 años con un valor residual de 4.840 €. El método de amortización utilizado es el de dígitos decrecientes.
2. El día 14 de octubre de 2019 se notificó a la sociedad que es beneficiaria de una subvención de capital de 2.500 € por la compra del vehículo anterior. Todavía se desconoce cuando se percibirá dicho importe. No se ha contabilizado nada por ello.
3. Entre los gastos figura contabilizada una sanción de la DG de Tráfico de 800 € por exceso de carga de un vehículo.
4. La cuenta 625 (Primas de seguros) comprende los seguros de los vehículos propiedad de la empresa y el de responsabilidad civil. El valor de la prima que se pagó el día 25 de noviembre fue de 1.647,10 € y el período de cobertura, también conjunto, es el comprendido entre el día 25 de noviembre de 2019 y el día 24 de mayo de 2020, ambos incluidos. En el asiento no se tuvo en cuenta la periodificación.
5. Se aplicó durante el ejercicio 2018 el incentivo fiscal de libertad de amortización de elementos cuyo valor unitario no supere los 300 €, amortizándose fiscalmente la totalidad de

su valor de adquisición. Contablemente se van amortizando linealmente en un período de 10 años. El coste conjunto de estos elementos, adquiridos en 2018, fue de 2.100 €.

Se pide:

- a) Redactar, después de realizar los cálculos que corresponda, los asientos contables que faltan o los de corrección oportunos.
- b) Determinar las diferencias temporarias y/o permanentes y calcular la Base Imponible del Impuesto sobre Sociedades de 2019.
- c) Si la empresa ha soportado retenciones de ingresos de arrendamiento por valor de 1.140 € y ha efectuado los siguientes pagos fraccionados durante 2019:

1P	1.575 €
2P	1.327 €
3P	1.327 €

Determinar la cuota a pagar por el Impuesto sobre Sociedades de 2019 sabiendo que no es de aplicación ninguna limitación en la deducción de gastos, ni tiene bases imponibles negativas pendientes de compensar, ni existen reservas de capitalización o de nivelación, que puedan incidir en la cuota resultante de 2019.

- d) Redactar el asiento de contabilización del Impuesto sobre Sociedades de 2019.
- e) Determinar el valor del Resultado del Ejercicio 2019 que figurará en las Cuentas Anuales.
- f) Y, finalmente, ¿Cuál será el valor de los pagos fraccionados (MOD 202) que debe realizar la entidad durante el ejercicio 2020?, sabiendo que aplica la modalidad 40.2 de la Ley del Impuesto sobre Sociedades.

EJERCICIO 2 (1,75 Puntos):

Transports Tramuntana, SL adquiere un camión para el transporte de mercancías, que decide financiar mediante un Leasing. Los intervenientes en la operación son:

Adquirente:	Transports Tramuntana, SL
Entidad financiera:	Man Financial Service, SL
Suministrador del bien:	Vehicles Industrials de Balears, SL

Todos los importes que aparecen en este enunciado son IVA NO incluido.

Precio de adquisición acordado con el suministrador: 55.000 €

Convocatòria: 2020
Cos: 0590- Professors d'ensenyament secundari
Especialitat: 101-Administració d'Empreses
Illa: Mallorca - Eivissa
Tribunal núm.: 1

Gastos de formalización: 0,75% comisión de apertura.

Intervención notarial 150 € (factura con retención por IRPF)

Fianza: 2 mensualidades.

Duración: 5 años, a amortizar mediante cuotas mensuales constantes, excepto la cuota correspondiente a la opción de compra que se ha acordado en un 10% del precio de adquisición.

Fecha de adquisición: 01-12-2019.

Con todo ello, se pide:

- 1) Determinar la cuota mensual a pagar teniendo en cuenta que se aplica a la operación un tipo de interés nominal vencido del 3,6% anual capitalizable mensualmente.
- 2) Si no existen dudas razonables de que se ejercitará la opción de compra, ¿Cuál será su valor de adquisición contable?
- 3) ¿Qué repercusión tendrá sobre las cuotas un cambio del tipo impositivo de IVA del 21% al 19%? ¿Deberá realizarse algún ajuste contable? ¿Cuál?
- 4) Exponer las implicaciones en el Impuesto sobre Beneficios que supone financiar un elemento de inmovilizado mediante un contrato de leasing.

EJERCICIO 3 (0,75 Puntos):

Una inversión que hoy supone un desembolso de 800 € genera dos flujos de caja. El primero, al final del primer año, es de 525 €, mientras que el segundo, al final del segundo año, es de 330,75 €. Aplicando el criterio de la tasa interna de rentabilidad, analiza la rentabilidad del proyecto en el caso de una inflación anual esperada de:

- a) 2%
- b) 5%
- c) 7%

EJERCICIO 4 (0,50 Puntos):

Contabilizar en el libro diario:

El trabajador Joan Miquel Sampol, administrativo de la empresa, solicita un anticipo de 500 € el día 15 de agosto de 2019. La sociedad le entrega un cheque por el importe del anticipo solicitado.

Convocatòria: 2020
Cos: 0590- Professors d'ensenyament secundari
Especialitat: 101-Administració d'Empreses
Illa: Mallorca - Eivissa
Tribunal núm.: 1

La nómina devengada durante el mes de agosto incluye: total devengado: 1.500 €; total de aportaciones a la Seguridad Social de la empresa: 651,88 €; total de aportaciones a la Seguridad Social de los trabajadores: 111,13 €; retenciones por IRPF: 150 €; pagos delegados de la Seguridad Social por un trabajador que ha causado baja por enfermedad profesional: 158,69 €.

Se recupera el anticipo, quedan pendientes de pago 300 € por dificultades de liquidez de la empresa y el resto se paga mediante transferencia bancaria.

Paga por banco la deuda con la Seguridad Social del mes de agosto.

Paga mediante cheque la parte pendiente de la nómina del mes de agosto.

Paga por banco la deuda con la Hacienda Pública de los de agosto (retenciones por IRPF).

EJERCICIO 5 (0,50 Puntos)

Contabilizar en el libro diario (añadiendo el IVA al 21%, si procede)

La empresa compra mercancías por un importe de 860 €, el proveedor concede un descuento comercial en factura del 15%. Se cargan en factura 25 € de envases sin facultad de devolución y 50 € de envases con facultad de devolución. Paga en efectivo la mitad de la factura y el resto se pagará en un plazo de 60 días.

El transportista presenta una factura de 75 € para el transporte de la compra anterior.

La empresa dispone de 30 días para devolver los envases al proveedor, pasado este plazo, solamente se han devuelto el 90% de estos.

La empresa avanza al pago de la factura anterior 30 días mediante transferencia bancaria, después de llegar a un acuerdo con el proveedor para aplicar un descuento del 5% sobre la cantidad pendiente.

EJERCICIO 6 (0,75 Puntos)

Contabilizar en el libro diario, considerando que no se producirá la reducción de la base imponible originada por insolvencias.

La empresa gestiona la insolvencia de créditos comerciales de manera individualizada y esta considera definitivamente perdido el importe de una factura que había sido calificada de dudoso cobro y se había registrado la correspondiente anotación contable (1.755 €).

Por otra parte, un cliente que tiene las siguientes deudas: a) una factura de 2.500 €, b) un efecto comercial de 1.300 €, que el mes pasado resultó impagado, se declara en concurso de acreedores y se procede a realizar la correspondiente corrección valorativa.

EJERCICIO 7 (0,75 Puntos)

Contabilizar en el libro diario (añadiendo el IVA al 21%, si procede)

Para evitar problemas de tesorería, la empresa abre una línea de crédito al Banco Isleño, con vencimiento a 12 meses y un límite de 40.000 €. Los gastos de formalización, que se cargan en la misma cuenta de crédito, son una comisión de apertura del 0,5% sobre el límite, más una transferencia de 103,88 € que corresponde al importe transferido al notario, esta factura está sujeta a retención por IRPF.

EJERCICIO 8 (1,50 Puntos)

Contabilizar en el libro diario de la empresa AMaura, SL (añadiendo el IVA al 21%, si procede)

En fecha 01/09/19, la empresa AMaura, SL encargó la construcción de un almacén a una empresa constructora con un plazo para la entrega de 10 meses. Como garantía del cumplimiento de este compromiso de entrega, la empresa constructora entregó en esta misma fecha 20.000 € mediante transferencia bancaria. Ambas empresas pactan un tipo de actualización de la fianza del 6% simple anual, y que las liquidaciones se efectuarán mediante transferencia bancaria.

Se acordó que por cada mes de retraso en la entrega del almacén se aplicará una penalización del 15% del valor actualizado de la fianza el día de la entrega.

Durante el ejercicio de 2019, la empresa constructora entrega una certificación de obra por un importe de 95.000 €.

En fecha 31/08/20, la empresa constructora presenta junto con la declaración de final de obra, la última certificación por importe de 50.000 €. Se liquida definitivamente el saldo de la constructora descontando las penalizaciones por el retraso en la finalización de la obra.

Contabilizar todas las operaciones llevadas a cabo en los ejercicios 2019 y 2020.

El tipo lineal de amortización de las construcciones es del 2%.

PART B DE LA PRIMERA PROVA: PROVA PRÀCTICA**OPCIÓ B**

Davant la resolució de qualsevol exercici relacionat amb la comptabilitat, sempre s'han de seguir els criteris del Pla General de Comptabilitat de PIMES (R.D. 1515/2007), sense aplicar en cap cas el principi comptable d'importància relativa ni els criteris específics per a microempreses.

A la redacció dels assentaments és imprescindible que hi figuri el codi numèric del compte. Els comptes que s'han d'utilitzar són els que apareixen al quadre que se'ls hi ha facilitat juntament amb l'enunci. Haurà observat que manquen determinats desglossaments de 4 díigits, en aquest cas serà suficient la utilització del codi de 3 díigits.

EXERCICI 1 (3,5 punts)

Un treballador, amb contracte indefinit i amb categoria professional d'auxiliar administratiu, grup 7 de cotització a la Seguretat Social, causa baixa a l'empresa per motiu de malaltia comuna el 10 d'abril de 2021, continuant en aquesta situació dia 30 del mateix mes.

La Base de Cotització del treballador per Contingències Comunes fou, durant el mes precedent a la baixa (mes de març) de 1.768,33 €. La Base de Cotització de Contingències Professionals del mes de març ascendí a 1.918,33 €, dels que 150 € corresponen a hores extraordinàries.

Durant l'any anterior al mes de baixa, se cotitzaren un total de 870 € en hores extraordinàries.

Les retribucions que el treballador percep mensualment en actiu són les següents:

- Salari Base: 1.300 €
- Antiguitat: 130 €
- Plus de Transport: 100 €

Durant el període treballat en el mes d'abril, té acreditats 65 € d'hores extraordinàries.

A més, té reconegudes dues pagues extraordinàries de 1.430 € cadascuna.

A l'empresa, amb el CNAE 74, li correspon un tipus de cotització d'un 1,75%, segons la tarifa de primes d'AT i EP. No obstant, el treballador, per realitzar treballs exclusius d'oficina, ocupació "a", té assignat un tipus de cotització per AT i EP d'un 1,5 %, 0,80% per IT i 0,70 per IMS.

Durant el període de baixa per incapacitat temporal, per a la cotització per accidents de treball i malaltia professional s'aplica el mateix tipus de cotització que s'aplicava abans de la baixa.

A efectes de l'IRPF, per a l'exercici del 2021, la retenció és del 13%.

Amb aquestes dades:

- Calcular desglossat i expliat l'import del subsidi econòmic (definint qui se'n fa càrrec), les Bases de Cotització a la Seguretat Social, les quotes d'empresa i treballador i les retencions a compte de l'IRPF.
- Confeccionar als fulls autocopiadors el rebut de salari corresponent al mes d'abril d'acord amb el model adjunt, fent constar únicament les partides que tinguin algun valor numèric.
- Comptabilitzar la nòmina.

Els tipus de cotització aplicables són:

Tipus de Cotització	EMPRESA	TREBALLADOR
Contingències Comunes	23,60	4,70
Hores extraordinàries de força major	12	2
Resta d'hores extraordinàries.	23,60	4,70
Atur contracte indefinit	5,50	1,55
Atur contracte duració determinada	6,70	1,60
FOGASA	0,20	--
FP	0,60	0,10

EXERCICI 2 (1,25 Punts)

Una entitat financer ha concedit el dia 24-10-2018 un préstec de 26.000 €. S'ha d'amortitzar mitjançant el mètode francès a través de 12 pagaments trimestrals dels quals els dos primers tenen carència de capital. Així el primer pagament s'haurà de fer el dia 24-01-2019.

Si el tipus d'interès pactat amb l'entitat és del 3,6% nominal anual capitalitzable trimestralment, després de realitzar els càlculs oportuns, redactar tots els assentaments que s'han de fer durant l'exercici 2018 en relació amb aquest préstec.

EXERCICI 3 (0,75 Punts)

Una empresa ha de decidir entre 2 projectes d'inversió: A o B.

El projecte A presenta les característiques següents:

Desemborsament inicial	800 €
Cobraments anuals	400 €
Pagaments anuals	150 €
Durada	5 anys

Del projecte B se'n coneix el cost d'adquisició, el qual és de 1200 €, i els fluxos nets de caixa que genera, que són de 600 € el primer any i 900 € el segon.

Si la taxa d'actualització es considera constant per a tot el temps que durarà la inversió i és igual al 8%, selecciona la millor inversió segons el criteris VAN, període de recuperació o Pay back estàtic i segons el flux net de caixa total o Cash Flow estàtic.

EXERCICI 4 (0,50 Punts)

Comptabilitzar al llibre diari (afegir l'IVA al 21%, si s'escau):

L'1 de novembre de 2019 l'empresa rep un xec de nominal 8.262 € pel lloguer d'unes oficines de la seva propietat. El lloguer correspon al semestre que s'inicia el mes de novembre. Retenció per IRPF: 19%.

L'1 de agost de 2019, es paga per domiciliació bancària 660 €, import que correspon a la prima anual d'assegurances contra incendis i robatoris del local comercial.

EXERCICI 5 (0,75 Punts)

Comptabilitzar al llibre diari (afegir l'IVA al 21%, si s'escau):

Dia 01 de novembre de 2019 l'empresa ven mercaderies per un import de 30.000 € a l'empresa XXX. La factura inclou 95 € per uns envasos sense facultat de devolució i pel transport de les mercaderies, que es duu a terme per mitjans propis, es facturen 200 € al client. Aquesta empresa no transporta habitualment les mercaderies als seus clients.

Es giren dues lletres d'igual import, una a 30 dies i l'altra amb un venciment a 12 mesos. La lletra amb venciment a 30 dies es deixa en el banc en gestió de cobrament i la lletra amb venciment a 12 mesos es negocia (tipus de descompte: 6%, comissions : 2 per mil amb un mínim de 3 €)

Ambdues lletres són ateses al venciment. La comissió de cobrament de les lletres en gestió de

cobrament que aplica l'entitat bancària és del 0,5%.

EXERCICI 6 (1,25 Punts)

Comptabilitzar al llibre diari (afegir l'IVA al 21%, si s'escau):

Durant el darrers 2 mesos, s'han desenvolupat aplicacions informàtiques per part dels treballadors de l'empresa. S'estima que el cost d'aquest treballs (salaris, materials, etc.) han pujat a 3600 € els quals estan degudament comptabilitzats. El treball ha finalitzat amb resultat positiu.

En data 01/08/2019, l'empresa decideix renovar l'ordinador, i s'acull a una oferta "renove" que ofereix l'establiment "Tot informàtica". L'oferta publicada en premsa consisteix en que per l'adquisició d'un equip nou per un preu superior a 2.000 €, "Tot informàtica" es queda amb l'equip vell per un preu de 300 €.

La direcció de l'empresa accepta l'oferta i es procedeix a adquirir un ordinador a crèdit per un preu de 2.500 € (IVA inclòs). L'ordinador vell que és entregat en aquesta operació, va ser adquirit l'1 de març de 2017 a un preu de 1.900 €.

El tipus lineal d'amortització dels equips informàtics és del 20%.

Comptabilitza tots els fets comptables ocorreguts durant l'exercici 2019 en relació a l'anterior operació.

EXERCICI 7 (1,25 Punt):

Comptabilitzar al llibre diari (afegir l'IVA al 21%, si s'escau):

L'empresa X, SA està subjecta a un procés d'inspecció fiscal durant 2019 corresponent a les declaracions de l'Impost sobre Societats dels tres últims anys. La inspecció ha aixecat acta provisional dia 16-12-2019. La notificació rebuda té el següent desglossament: quotes deixades d'ingressar d'anys anteriors (22.000 €), interessos de demora d'anys anteriors (1.800 €), interessos de demora de l'any 2019 (900 €) i sanció (10.000 €).

Day 14-01-2020 es dona conformitat a l'acta definitiva que té la composició següent: quotes deixades d'ingressar en anys anteriors (20.000 €), interessos de demora d'anys anteriors (1.700 €), interessos de demora de l'any 2019 (800 €) i sanció (9.000 €).

EXERCICI 8 (0,75 Punts)

Comptabilitzar al llibre diari, de les següents operacions, els assentaments de 2020:

L'empresa X, SA va obtenir l'any 2018 unes pèrdues de 33.000 € i al febrer de 2019 es va decidir que es compensarien amb beneficis futurs. A l'octubre de 2019 es va repartir als accionistes un dividend a compte del benefici d'aquest any de 18.000 € (retenció 19%).

L'any 2019 va obtenir un benefici de 140.000 €, el seu capital social és de 200.000 € i la reserva legal té un saldo de 35.000 €. La junta general d'accionistes ha aprovat l'abril de 2020 la següent distribució de beneficis de 2019:

- Es compensaran les pèrdues de l'exercici anterior.
- Es dotarà un 6% de reserves especials.
- Es reparteix als socis fundadors un 2% del benefici.
- Es destinarà el mínim establert per llei a reserva legal.
- S'acorda distribuir entre els accionistes un dividend definitiu del resultat de l'exercici de 90.000 €.
- El benefici restant quedarà pendent de distribuir.

Posteriorment, al mes maig de 2020, es paguen els dividends pendents als accionistes de la societat prèvia retenció del 19%.

PARTE B DE LA PRIMERA PRUEBA: PRUEBA PRÁCTICA

OPCIÓN B

Para la resolución de cualquier ejercicio de contenido contable, deben seguirse los criterios establecidos en el Plan General de Contabilidad de PYMES (R.D. 1515/2007), aunque no debe aplicarse el principio de importancia relativa ni los criterios específicos para microempresas.

En la redacción de los asientos contables es imprescindible que figure el código numérico de la cuenta. Las cuentas a utilizar son las que aparecen en el cuadro de cuentas que se le ha facilitado junto a esta prueba. Habrá observado que no aparecen determinados desgloses de 4 dígitos, en este caso será suficiente la utilización del código de 3 dígitos.

EJERCICIO 1 (3,5 Puntos).

Un trabajador, con contrato indefinido y con categoría profesional de auxiliar administrativo, grupo 7 de cotización a la Seguridad Social, causa baja en la empresa por motivo de enfermedad común el 10 de abril de 2021, continuando en esta situación día 30 del mismo mes.

La Base de Cotización del trabajador por Contingencias Comunes fue, durante el mes precedente a la baja (mes de marzo) de 1.768,33 €. La Base de Cotización de Contingencias Profesionales del mes de marzo ascendió a 1.918,33 €, de los que 150 € correspondían a horas extraordinarias.

Durante el año anterior al mes de baja, se cotizaron un total de 870 € en horas extraordinarias.

Las retribuciones que el trabajador percibe mensualmente en activo son las siguientes:

- Salario Base: 1.300 €
- Antigüedad: 130 €
- Plus de Transporte: 100 €

Durante el período trabajado en el mes de abril, tiene acreditados 65 € de horas extraordinarias.

Además, tiene reconocidas dos pagas extraordinarias de 1.430 € cada una.

A la empresa, con el CNAE 74, le corresponde un tipo de cotización del 1,75%, según la tarifa de primas de AT y EP. Sin embargo, el trabajador, por realizar trabajos exclusivos de oficina, ocupación "a", tiene asignado un tipo de cotización por AT y EP del 1,5%, 0,80% por IT y 0,70 por IMS.

Durante el periodo de baja por incapacidad temporal, para la cotización por accidentes de trabajo y enfermedad profesional se aplica el mismo tipo de cotización que se aplicaba antes de la baja.

A efectos del IRPF, para el ejercicio del 2021, la retención a aplicar es del 13%.

Con estos datos:

Calcular desglosado y explicado el importe del subsidio económico (definiendo quién se hace cargo), las bases de cotización a la Seguridad Social, las cuotas de empresa y trabajador y las retenciones a cuenta del IRPF.

Confeccionar en las hojas autocopiativas el recibo de salarios correspondiente al mes de abril de acuerdo con el modelo adjunto, haciendo constar únicamente las partidas que posean algún valor numérico.

Los tipos de cotización aplicables son:

Tipos de Cotización	EMPRESA	TRABAJADOR
Contingencias Comunes	23,60	4,70
Horas extraordinarias de fuerza mayor	12	2
Resto de horas extraordinarias	23,60	4,70
Desempleo contrato indefinido	5,50	1,55
Desempleo contrato duración determinada	6,70	1,60
FOGASA	0,20	--
FP	0,60	0,10

EJERCICIO 2 (1,25 Puntos)

Una entidad financiera concede el día 24-10-2018 un préstamo de 26.000 €. Debe amortizarse mediante el método francés a través de 12 pagos trimestrales de los cuales los dos primeros tienen carencia de capital. De esta manera el primer pago se efectuará día 24-01-2019.

Si el tipo de interés pactado con la entidad es del 3,6% nominal anual capitalizable trimestralmente, después de realizar los cálculos oportunos, redacte todos los asientos que deben contabilizarse durante el ejercicio 2018 relacionados con este préstamo.

EJERCICIO 3 (0,75 Puntos)

Una empresa tiene que decidir entre 2 proyectos de inversión: A o B.

El proyecto A presenta las características siguientes:

Desembolso inicial	800 €
Cobros anuales	400 €
Pagos anuales	150 €
Duración	5 años

Del proyecto B se conoce el coste de adquisición, el cual es de 1200 €, y los diferentes flujos netos de caja que genera, que son de 600 € el primer año y 900 € el segundo.

Si la tasa de actualización se considera constante para todo el tiempo que durará la inversión y es igual al 8%, selecciona la mejor inversión según los criterios VAN, periodo de recuperación o Pay Back estático y según el flujo neto de caja total o Cash Flow estático.

EJERCICIO 4 (0,50 Puntos)

Contabilizar en el libro diario (añadiendo el IVA al 21%, si procede):

El 1 de noviembre de 2019 la empresa recibe un cheque de nominal 8.262 € por el alquiler de unas oficinas de su propiedad. El alquiler corresponde al semestre que se inicia el mes de noviembre. Retención por IRPF: 19%.

El 1 de agosto de 2019, se paga por domiciliación bancaria 660 €, importe que corresponde a la prima anual de seguros contra incendios y robos del local comercial.

EJERCICIO 5 (0,75 Puntos)

Contabilizar en el libro diario (añadiendo el IVA al 21%, si procede):

Día 01 de noviembre de 2019 la empresa vende mercancías por importe de 30.000 € a la empresa XXX. La factura incluye 95 € por unos envases sin facultad de devolución y el transporte de las mercancías, que se lleva a cabo por medios propios, se facturan 200 € al cliente. Esta empresa no transporta habitualmente las mercancías a sus clientes.

Se giran dos letras de igual importe, una a 30 días y la otra con un vencimiento a 12 meses. La letra con vencimiento a 30 días se deja en el banco en gestión de cobro y la letra con vencimiento a 12 meses se negocia (tipo de descuento: 6%, comisiones: 2 por mil con un mínimo de 3 €)

Convocatòria: 2020
Cos: 0590- Professors d'ensenyament secundari
Especialitat: 101-Administració d'Empreses
Illa: Mallorca - Eivissa
Tribunal núm.: 1

Ambas letras son atendidas al vencimiento. La comisión de cobro de las letras en gestión de cobro que aplica la entidad bancaria es del 0,5%.

EJERCICIO 6 (1,25 Puntos):

Contabilizar en el libro diario (añadiendo el IVA al 21%, si procede):

Durante los últimos 2 meses, se han desarrollado aplicaciones informáticas por parte de los trabajadores de la empresa. Se estima que el coste de estos trabajos (salarios, materiales, etc.) han ascendido a 3.600 € los cuales están debidamente contabilizados. El trabajo ha finalizado con resultado positivo.

En fecha 01/08/2019, la empresa decide renovar el ordenador, y se acoge a una oferta "renove" que ofrece el establecimiento "Todo informática". La oferta publicada en prensa consiste en que para la adquisición de un equipo nuevo por un precio superior a 2.000 €, "Todo informática" se queda con el equipo viejo por un precio de 300 €.

La dirección de la empresa acepta la oferta y se procede a adquirir un ordenador a crédito por un precio de 2.500 € (IVA incluido). El ordenador viejo, que es entregado en esta operación, fue adquirido el 1 de marzo de 2017 a un precio de 1.900 €.

El tipo lineal de amortización de los equipos informáticos es del 20%.

Contabiliza todos los hechos contables ocurridos durante el ejercicio 2019 con relación a la anterior operación.

EJERCICIO 7 (1,25 Puntos)

Contabilizar en el libro diario (añadiendo el IVA al 21%, si procede):

La empresa X, SA está sujeta a un proceso de inspección fiscal durante 2019 correspondiente a las declaraciones del Impuesto sobre Sociedades de los tres últimos años. La inspección ha levantado acta provisional día 16-12-2019. La notificación recibida tiene el siguiente desglose: cuotas dejadas de ingresar de años anteriores (22.000 €), intereses de demora de años anteriores (1.800 €), intereses de demora del año 2019 (900 €) y sanción (10.000 €).

Día 14-01-2020 se da conformidad al acta definitiva que tiene la siguiente composición: cuotas dejadas de ingresar en años anteriores (20.000 €), intereses de demora de años anteriores (1.700 €), intereses de demora del año 2019 (800 €) y sanción (9.000 €).

EJERCICIO 8 (0,75 Puntos)

Contabilizar en el libro diario, de las siguientes operaciones, los asientos de 2020:

La empresa X, SA obtuvo en 2018 unas pérdidas de 33.000 € y en febrero de 2019 se decidió que se compensarían con beneficios futuros. En octubre de 2019 se repartió a los accionistas un dividendo a cuenta del beneficio de este año de 18.000 € (retención 19%).

El año 2019 obtuvo un beneficio de 140.000 €, su capital social es de 200.000 € y la reserva legal tiene un saldo de 35.000 €. La junta general de accionistas ha aprobado en abril de 2020 la siguiente distribución de beneficios de 2019:

- Se compensarán las pérdidas del ejercicio anterior.
- Se dotará un 6% de reservas especiales.
- Se reparte a los socios fundadores un 2% del beneficio.
- Se destinará el mínimo establecido por ley a reserva legal.
- Se acuerda distribuir entre los accionistas un dividendo definitivo del resultado del ejercicio de 90.000 €
- El beneficio restante quedará pendiente de distribuir.

Posteriormente, en mayo de 2020, se pagan los dividendos pendientes a los accionistas de la sociedad previa retención del 19%.