

Primera Prueba Primera Parte (Castellano)

| | | | |
|-----------------------------------|--|-----------------------------------|--|
| Nombre | | Apellidos | |
| DNI | | FIRMA | |
| <input type="checkbox"/> OPCIÓN A | | <input type="checkbox"/> OPCIÓN B | |

Instrucciones

- Cubra sus **datos personales** y marque la **opción elegida**
- Escriba con letra clara y desarrolle la prueba de forma ordenada
- Cuando finalice numere todos los folios en la parte superior derecha, en el espacio remarcado, empezando por el número 1
- LEVANTE LA MANO Y ESPERE A QUE SE ACERQUE UN MIEMBRO DEL TRIBUNAL**, que le indicará las instrucciones de entrega y las efectuará en su presencia
- Introduzca el enunciado y los folios en el sobre** facilitado por el tribunal.
- Los folios no utilizados, deberán doblarse e introducirse también en el mismo sobre
- Cierre el sobre con la solapa autoadhesiva, cubra la etiqueta; ponga su nombre y apellidos en la cara frontal del mismo; también **ponga la opción elegida**
- Firme el sobre en la solapa trasera, **cogiendo con su firma parte de la solapa y parte del sobre**. Un miembro del tribunal también lo firmará de igual forma para garantizar que no pueda ser abierto hasta el momento de su lectura por parte de cada opositor

OPCIÓN A

Ejercicio A1. (Para el registro de los asientos contables se ha de poner el código y el nombre de cada cuenta)

La empresa EMBALAJES DEL NORTE SA, ha realizado una venta de sacos de papel por importe de 32.000 euros, con fecha de 1 de marzo de 2022, a cobrar a crédito el 18 de Junio del año en curso, formalizada en factura

El 31 de marzo y dada la necesidad de liquidez que tiene la empresa EMBALAJES DEL NORTE SA, decide contactar con una entidad de Factoring para proceder a su descuento, pactando un "Factoring Sin Recurso" por lo que se aplica una comisión de 500€, así como un interés anticipado de 2.000€. Además, la entidad de Factoring practica una retención del 10% del importe del crédito

SE SOLICITA. (1 pto)

Registro contable de la operación desde el punto de vista del cedente (sociedad "EMBALAJES DEL NORTE SA" suponiendo que se han transferido los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad de los créditos concedidos y sabiendo que aplica el PGC.:

- Factorización de la operación e importe recibido en el momento de la cesión del crédito
- Supuesto de que el deudor paga al vencimiento
- Supuesto de que el deudor resulta insolvente y no paga. La sociedad de Factoring efectúa las verificaciones oportunas y comprueba que se ha producido disputa comercial, por lo que no abona la reserva de garantía

NOTA, IVA 21 %.

Ejercicio A2. (Para el registro de los asientos contables se ha de poner el código y el nombre de cada cuenta)

Se adjunta información financiera de LALOP SA a 31 de diciembre de 20X0, del que se conocen los siguientes datos

| Activo | | PN y Pasivo Exigible | | |
|---------------------|-------------------|--------------------------------|------------|----|
| Activo No Corriente | | Neto | | |
| Inmovilizado | 294.000,00 | Capital Social | 300.000,00 | ¿? |
| | | R. | ¿? | |
| | | Pasivo Exigible | | ¿? |
| | | Deudas l/p | ¿? | |
| Activo Corriente | | | | |
| Existencias | ¿? | Proveedores | ¿? | |
| Clientes | ¿? | Remuneraciones pendientes pago | 25.000,00 | |
| Tesorería | 25.000,00 | | | |
| TOTAL | 432.000,00 | TOTAL | | ¿? |

Sabiendo además que:

| | |
|--|------------|
| Ratio de circulante | 1,5 veces |
| Ratio de Endeudamiento | 0,8 veces |
| Rotación Existencias | 15 veces |
| Rotación Existencias cifra Ventas/ Inventario | 15 veces |
| Rotación Existencias (cifra de ventas/Existencias) | 10,5 veces |
| Beneficio Bruto en Ventas para año 0 | 315.000 |

SE SOLICITA (1 pto):

Calcular y Completar las celdas señaladas con interrogante

Ejercicio A3. (Para el registro de los asientos contables se ha de poner el código y el nombre de cada cuenta)

El Gimnasio VIVEBIEN, realiza la apertura de su negocio el 1-1-X0 ofreciendo salas Fitness y tecnología de última generación

Para fidelizar a su clientela oferta diferentes productos comerciales entre los que se encuentra, Tarjeta de fidelización de clientela que lleva asociado un sistema de puntos.

Por cada 100 € de prestación de servicios concede 1 punto canjeable por "descuentos" de 5 € en la contratación de nuevas cuotas.

- A 31-XII-X0, los servicios facturados incluyendo vales descuento ascienden a 100.000€, sin IVA 21%
- La empresa estima en base a experiencia de años anteriores que el 60% de los clientes usarán el vale descuento

SE SOLICITA. (1 pto)

De acuerdo con el PGC, VIVEBIEN solicita el registro de la operación, en base a la política comercial descrita

- Ajuste contable por el valor de los Vales descuento a 31-XII-X0

Ejercicio A4.

Una persona que causó baja en el régimen general en el año 2022, sin quedar comprendida en otro régimen de la Seguridad Social, suscribe un convenio especial general eligiendo como base de cotización mensual la base mínima de cotización vigente en el RETA.

Nota: Cumple todos los requisitos para su suscripción.

SE SOLICITA. (1,5 pts):

- Calcular la cuota mensual a ingresar.

Ejercicio A5. (Para el registro de los asientos contables se ha de poner el código y el nombre de cada cuenta)

- Antonio Pérez Millares en enero de 2021, es trasladado de su puesto de trabajo por la empresa de Santiago de Compostela a Madrid, recibiendo por dicho traslado una compensación económica de 1.500 €, como justificantes de los gastos conserva:
 - ✓ Factura de la mudanza, importe de 750 €.
 - ✓ Km recorridos 610, viaje en su automóvil sin pernoctar.
- Antonio Pérez Millares tiene una discapacidad del 35 por 100, fue contratado el 1 de enero de 1999 de forma indefinida por la empresa "XXX", el 12 de abril de 2021 lo despiden, dicho despido es calificado judicialmente como improcedente.
- El contenido del certificado de retenciones e ingresos a cuenta del IRPF es el siguiente:
 - Retribuciones ordinarias: 9.500,00€
 - Indemnización por despido: 72.000,00€
 - Retenciones IRPF: 0,00€
 - Descuentos por cotizaciones a la Seguridad Social: 570,00€
 - Gastos de defensa jurídica de litigio con la empresa: 500,00€
- Tiene derecho a la prestación por desempleo, pero dado que Antonio Pérez tiene un proyecto empresarial para llevar adelante, opta por acogerse a la modalidad de pago único para el cobro de dicha prestación, correspondiéndole la cantidad de 18.500€
- Otras rentas no exentas del IRPF obtenidas por el contribuyente en el año 2021, 4.000,00€.

SE SOLICITA. (3 pts):

- Determinar el rendimiento neto reducido del trabajo teniendo en cuenta que, para el cálculo de la indemnización por despido hasta la cuantía establecida como obligatoria en el estatuto de Trabajadores, se considera un salario regulador diario de 90,00 €.

Ejercicio A6. (Para el registro de los asientos contables se ha de poner el código y el nombre de cada cuenta)

Analice los hechos que se exponen a continuación desde la perspectiva de la auditoría,

La empresa "RADE SA" solicitó y obtuvo el 1 de enero del año 20X0 un préstamo a 4 años por 25.000€.

Dicho préstamo debe reembolsarse anualmente el 31-XII por cuartas partes durante el plazo concedido. Método de cuota de amortización constante (método italiano).

El tipo de interés acordado es de 8% anual

Los gastos originados por la tramitación y legalización del crédito han ascendido a 500€

El auditor verifica que en la cuenta de Resultados del ejercicio a 31-XII-X0 figuran los siguientes gastos relacionados con la operación

| Activo | PN y Pasivo Exigible | | Gastos que afectan a P ^a y G ^a | |
|--------|---|-----------|--|----------|
| | Neto | | | |
| | Pasivo No Corriente | | | |
| | (170) Deudas a l/p con entidades de crédito | 18.750,00 | (626) Servicios Bancarios y Similares | 500,00 |
| | Pasivo Corriente | | (6623) Intereses de deudas con entidades crédito | 2.000,00 |
| TOTAL | TOTAL | | | |

NOTA, La empresa RADE aplica el PGC y los gastos por servicios bancarios y similares se consideran significativos
Tasa efectiva 0,0894612

SE SOLICITA. (1 pto)

- ¿Son correctos los datos que figuran en la cuenta de Py G y Balance de la empresa RADE? De no serlo detallar cálculos, cuentas e importes que deben figurar en el Balance y P^a y G^a adjunto, después de efectuados los ajustes

Ejercicio A7

Sea un préstamo de nominal 5.000€ pactado al 12% anual pagadero trimestralmente con abono trimestral de intereses por vencido y amortización única de capital a los 2 años. Para su concesión el prestatario paga una comisión de apertura del 1,5%.

SE SOLICITA (1,5 pts)

Determinar

- El término amortizativo de cada periodo (trimestre) desglosado en cuota de interés y cuota de amortización.
- Reserva matemática y capital pendiente a los 6 meses (2 trimestres) de concederse el préstamo.
- Reserva matemática y capital pendiente a los 7 meses de concederse el préstamo.
- Valor del préstamo al año de concederse el préstamo si el interés del mercado en ese momento es del 10% efectivo anual.
- La ecuación que permite determinar la TAE del préstamo.
- La ecuación que permite determinar el tanto efectivo prestatario.

Ejercicio A1. (Para el registro de los asientos contables se ha de poner el código y el nombre de cada cuenta)

La empresa EMBALAJES DEL NORTE SA, ha realizado una venta de sacos de papel por importe de 32.000 euros, con fecha de 1 de marzo de 2022, a cobrar a crédito el 18 de Junio del año en curso, formalizada en factura el 31 de marzo y dada la necesidad de liquidez que tiene la empresa EMBALAJES DEL NORTE SA, decide contactar con una entidad de Factoring para proceder a su descuento, pactando un "Factoring Sin Recurso" por lo que se aplica una comisión de 500€, así como un interés anticipado de 2.000€. Además, la entidad de Factoring practica una retención del 10% del importe del crédito

SE SOLICITA. (1 pto)

Registro contable de la operación desde el punto de vista del cedente (sociedad "EMBALAJES DEL NORTE SA" suponiendo que se han transferido los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad de los créditos concedidos y sabiendo que aplica el PGC.:

- Factorización de la operación e importe recibido en el momento de la cesión del crédito
- Supuesto de que el deudor paga al vencimiento
- Supuesto de que el deudor resulta insolvente y no paga. La sociedad de Factoring efectúa las verificaciones oportunas y comprueba que se ha producido disputa comercial, por lo que no abona la reserva de garantía

NOTA, IVA 21 %.

Solución

El enunciado indica que se trata de un Factoring Sin Recurso, toda vez que se han transferido los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad de los créditos por lo que tendrá que dar de baja el activo del saldo de clientes

a.

| Nº cta. | | DEBE | HABER |
|---------|-------------------------------|-----------|-----------|
| (432) | Cientes operaciones Factoring | 32.000,00 | |
| (430) | Cientes | | 32.000,00 |

| Cliente | Vencimiento | Días de Devengo | Importe | Comisión | Intereses | Reserva |
|---------------------|-------------|-----------------|-----------|----------|-----------|----------|
| EMBALAJES DEL NORTE | 18-06-22 | 79 | 32.000,00 | 500,00 | 2.000,00 | 3.200,00 |
| | | | | | | |

| Nº cta. | | DEBE | HABER |
|---------|---|-----------|-----------|
| (572) | Banco c/c | 26.195,00 | |
| (439) | Cientes, garantía por operaciones Factoring | 3.200,00 | |
| (626) | Servicios Bancarios y Similares | 500,00 | |
| (472) | H.P. IVA Soportado | 105,00 | |
| (6657) | Intereses por descuento de efectos y operaciones de Factoring | 2.000,00 | |
| (432) | Cientes operaciones Factoring | | 32.000,00 |

- Por el importe recibido en el momento de la cesión de los créditos:

- Las comisiones de una operación de *Factoring* están sometidas a IVA, por este motivo aparece la cuenta 472.
- la denominada "Reserva" son cantidades que no se anticipan y sirven a la entidad de factoring de Garantía para cubrir posibles impagados.

b.

| Nº cta. | | DEBE | HABER |
|---------|---|----------|----------|
| (572) | Banco c/c | 3.200,00 | |
| (439) | Cientes, garantía por operaciones Factoring | | 3.200,00 |

c.

| Nº cta. | | DEBE | HABER |
|---------|---|----------|----------|
| (4301) | Cientes Impagados | 3.200,00 | |
| (439) | Cientes, garantía por operaciones Factoring | | 3.200,00 |

Ejercicio A2. (Para el registro de los asientos contables se ha de poner el código y el nombre de cada cuenta)

Se adjunta información financiera de LALOP SA a 31 de diciembre de 20X0, del que se conocen los siguientes datos

| Activo | | PN y Pasivo Exigible | |
|---------------------|-------------------|--------------------------------|------------|
| Activo No Corriente | | Neto | |
| Inmovilizado | 294.000,00 | Capital Social | 300.000,00 |
| | | Reserva | ¿? |
| | | Pasivo Exigible | |
| | | Deudas l/p | ¿? |
| Activo Corriente | | | |
| Existencias | ¿? | Proveedores | ¿? |
| Cientes | ¿? | Remuneraciones pendientes pago | 25.000,00 |
| Tesorería | 25.000,00 | | |
| TOTAL | 432.000,00 | TOTAL | ¿? |

Sabiendo además que:

| | |
|--|------------|
| Ratio de circulante | 1,5 veces |
| Ratio de Endeudamiento | 0,8 veces |
| Rotación Existencias | 15 veces |
| Rotación Existencias cifra Ventas/ Inventario | 15 veces |
| Rotación Existencias (cifra de ventas/Existencias) | 10,5 veces |
| Beneficio Bruto en Ventas para año 0 | 315.000 |

SE SOLICITA (1 pto):

Calcular y Completar las celdas señaladas con interrogante

Solución1/ Cálculo del Saldo de Proveedores

$$- \frac{AC}{PC} = 1,5$$

$$AC = \text{Activo Total} - \text{Inmovilizado} = 432.000 - 294.000 = 138.000$$

$$PC = \frac{AC}{1,5} = \frac{138.000}{1,5} = 92.000$$

2/ Cálculo del Saldo de R° y Deudas L/P

$$\frac{PE}{N} = 0,8 \quad 0,8 \cdot N = PE \quad PE+N = 432.000$$

$$0,8 \cdot N = PE \quad 0,8 \cdot N + N = 432.000. \quad N = 240.000$$

$$R^\circ = 240.000 - 300.000 = - 60.000$$

3/ Cálculo del Saldo de Existencias y de Clientes

$$\frac{V}{E} = 15$$

$$\frac{CV}{E} = 10,5$$

$$V - CV = 315.000 \quad 15 E - 10,5 E = 315.000 \quad 4,5E = 315.000 \quad E = 70.000$$

$$\text{Clientes} = 138.000 - (70.000 + 25.000) = 43.000$$

Ejercicio A3. (Para el registro de los asientos contables se ha de poner el código y el nombre de cada cuenta)

El Gimnasio VIVEBIEN, realiza la apertura de su negocio el 1-1-X0 ofreciendo salas Fitness y tecnología de última generación

Para fidelizar a su clientela oferta diferentes productos comerciales entre los que se encuentra, Tarjeta de fidelización de clientela que lleva asociado un sistema de puntos.

Por cada 100 € de prestación de servicios concede 1 punto canjeable por “descuentos” de 5 € en la contratación de nuevas cuotas.

- A 31-XII-X0, los servicios facturados incluyendo vales descuento ascienden a 100.000€, sin IVA 21%
- La empresa estima en base a experiencia de años anteriores que el 60% de los clientes usarán el vale descuento

SE SOLICITA. (1 pto)

De acuerdo con el PGC, VIVEBIEN solicita el registro de la operación, en base a la política comercial descrita

- a. Ajuste contable por el valor de los Vales descuento a 31-XII-X0

Solución

- a. Estimación Vales descuento

$$1.000 \text{ puntos} \quad 5.000 \text{ €}$$

$$\text{Importe ajustado a las Ventas} = 100.000,00 \times 100.000,00 / 103.000,00 = 97.087,38$$

$$\text{Importe ajustad a los Vales} = 100.000 \times 3.000,00 / 103.000,00 = 2.912,62$$

| | |
|-----------------|------------|
| 60% s/5.000,00 | 3.000,00 |
| Valor de Ventas | 100.000,00 |
| | 103.000,00 |

| Nº cta. | | DEBE | HABER |
|---------|----------------------|----------|----------|
| (705) | Prestación Servicios | 2.912,62 | |
| (438) | Anticipo de Clientes | | 2.912,62 |

Real Decreto 1/2021, y Resolución 10 de febrero de 2021 del Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas por la que se dictan normas de registro, valoración y elaboración de las cuentas anuales para el reconocimiento de ingresos por la entrega de bienes y la prestación de servicios

Ejercicio A4.

Una persona que causó baja en el régimen general en el año 2022, sin quedar comprendida en otro régimen de la Seguridad Social, suscribe un convenio especial general eligiendo como base de cotización mensual la base mínima de cotización vigente en el RETA.

Nota: Cumple todos los requisitos para su suscripción.

SE SOLICITA. (1,5 ptos):

- a. Calcular la cuota mensual a ingresar.

Solución

1. La cuota inicial se calcula aplicando a la base de cotización elegida el tipo único de cotización esto es, el 28,30%.

$$960,60 \times 28,3\% = 271,85 \text{ euros/mes}$$

2. El resultado obtenido se multiplicará por 0,94, coeficiente reductor aplicable previsto para las coberturas protegidas con carácter general (art 22.1 a de la Orden PCM/244/2022), y el producto que resulte constituirá la cuota a ingresar:

$$271,85 \times 0,94 = 255,54 \text{ euros/mes}$$

Ejercicio A5. . (Para el registro de los asientos contables se ha de poner el código y el nombre de cada cuenta)

- Antonio Pérez Millares en enero de 2021, es trasladado de su puesto de trabajo por la empresa de Santiago de Compostela a Madrid, recibiendo por dicho traslado una compensación económica de 1.500 €, como justificantes de los gastos conserva:
 - ✓ Factura de la mudanza, importe de 750 €.
 - ✓ Km recorridos 610, viaje en su automóvil sin pernoctar.
- Antonio Pérez Millares tiene una discapacidad del 35 por 100, fue contratado el 1 de enero de 1999 de forma indefinida por la empresa "XXX", el 12 de abril de 2021 lo despiden, dicho despido es calificado judicialmente como improcedente.
- El contenido del certificado de retenciones e ingresos a cuenta del IRPF es el siguiente:
 - Retribuciones ordinarias: 9.500,00€
 - Indemnización por despido: 72.000,00€
 - Retenciones IRPF: 0,00€
 - Descuentos por cotizaciones a la Seguridad Social: 570,00€
 - Gastos de defensa jurídica de litigio con la empresa: 500,00€
- Tiene derecho a la prestación por desempleo, pero dado que Antonio Pérez tiene un proyecto empresarial para llevar adelante, opta por acogerse a la modalidad de pago único para el cobro de dicha prestación, correspondiéndole la cantidad de 18.500€
- Otras rentas no exentas del IRPF obtenidas por el contribuyente en el año 2021, 4.000,00€.

SE SOLICITA. (3 ptos):

- b. Determinar el rendimiento neto reducido del trabajo teniendo en cuenta que, para el cálculo de la indemnización por despido hasta la cuantía establecida como obligatoria en el estatuto de Trabajadores, se considera un salario regulador diario de 90,00 €.

Solución:

1.- Imputación a la renta de la cantidad percibida de la dieta por desplazamiento:

| | |
|---|-----------|
| A.- Importe percibido: | 1.500,00€ |
| B.- Importe exonerado de tributación: | |
| ✓ Gastos de locomoción: (610 Km x 0,19) | 115,90 |
| ✓ Gastos de manutención sin pernoctar | 26,67 |
| ✓ Factura de mudanza | 750,00 |
| Total gastos..... | 892,57 |

C.- Diferencia (A – B)..... 1.500,00 – 892,57 = 607,43 (*)

D.- Ingresos fiscalmente computables (C-30% s/607,43)..... 425,20

(*) Procederá aplicar una reducción del 30 por 100, al considerarse este rendimiento obtenido de forma notoriamente irregular en el tiempo (art. 12.1.a) del reglamento del IRPF)

2.- Cálculo del importe exento correspondiente a la indemnización, conforme a la disposición transitoria undécima.2 del texto refundido de la Ley del Estatuto de los Trabajadores:

- **Periodo 01-01-1999 al 11-02-2012** (13 años y 2 meses):
 - 45 días x 13 años = 585 días
 - (45 días x 2 meses) / 12 meses = 7,5 días
 - Total (585 + 7,5) = 592,5 días
- **Periodo 12-02-2012 al 12-04-2021**(9 años y 2 mes)
 - 33 días x 9 años= 297 días
 - (33 días x 2 meses) ÷ 12 meses = 5,5 días
 - Total (297 + 5,5)= 302,5 días

La antigüedad se mide por meses completos, del día de un mes al día del mes siguiente. Se prorratean los tiempos inferiores a un mes, considerando como mes completo a efectos de indemnización.

a) Tratamiento fiscal de la indemnización recibida por despido.

Al tratarse de un despido improcedente producido el 12 de abril de 2021, para determinar la indemnización exenta, ha de tenerse en cuenta la mencionada disposición transitoria undécima.2 del Real Decreto Legislativo 2/2015, de 23 de octubre, por el que se aprueba el texto refundido de la Ley del Estatuto de los Trabajadores.

Dicha disposición transitoria establece que la indemnización por despido improcedente de los contratos formalizados con anterioridad al 12 de febrero de 2012 se calculará a razón de 45 días de salario por año de servicio, multiplicado por el tiempo de prestación de servicios anterior a dicha fecha, prorrateándose por meses los períodos de tiempo inferiores a un año, y a razón de 33 días de salario por año de servicio multiplicado por el tiempo de prestación de servicios posteriores, prorrateándose igualmente por meses los períodos de tiempo inferiores a un año.

El importe indemnizatorio resultante no podrá ser superior a setecientos veinte días de salario, salvo que del cálculo de la indemnización por el periodo anterior al 12 de febrero de 2012 resultase un número de días superior, en cuyo caso se aplicará este como importe indemnizatorio máximo, sin que dicho importe pueda ser superior a cuarenta y dos mensualidades, en ningún caso.

b) Importe de la indemnización que está exenta en el IRPF:

En la medida en que los días tenidos en cuenta para el cálculo de la indemnización por los dos periodos es de 895 días (592,5 + 302,5) y el importe de la indemnización no pueda superar los 720 días de salario, la cuantía establecida como obligatoria por el Estatuto de los Trabajadores será de 64.800 euros (90 euros x 720 días). Este importe, cuando se dan las circunstancias comentadas, está exento de pagar IRPF

c) Importe de la indemnización no exenta en el IRPF:

El exceso de la cantidad percibida sobre el importe exento (72.000,00 – 64.800,00) = 7.200,00 euros tendrá que pagar impuesto por el concepto de rendimientos del trabajo.

Sobre dicha cantidad deberá aplicarse el *porcentaje de reducción del 30 por 100* por entenderse que la misma se generó en un período de tiempo superior a 2 años. (Artículo 18.2 de la ley del IRPF)

Ingresos computables fiscalmente: 7.200,00 – 30% de 7.200,00 = **5.040,00€**

3.- Prestación por desempleo en su modalidad de pago único.

La prestación por desempleo en la modalidad de pago único, cualquiera que sea su importe está exenta del IRPF (Art. 7.n) Ley IRPF

4.- Cálculo de los rendimientos netos obtenidos:

| | |
|---|-----------------|
| 4.1.- Ingresos computables fiscalmente (9.500,00+425,20 + 5.040,00)..... | 14.965,20 |
| 4.2.- Gastos deducibles..... | 870,00 |
| Seguridad social..... | 570,00 |
| Defensa jurídica litigio..... | 300,00 (*) |
| 4.3.- Rendimiento neto previo..... | 14.095,20 |
| Otros gastos deducibles: | 5.500,00 |
| Por obtención de rendimientos del trabajo | 2.000,00 |
| Trabajadores con discapacidad..... | 3.500,00 |
| 4.4.- Rendimiento neto | 8.595,20 |
| Reducción por obtención del rendimiento trabajo..... | 4.732,50 (**) |
| 4.5.- <u>Rendimiento neto reducido a computar en la B. I. General.....</u> | 4.500,50 |

(*) La cantidad máxima que se puede deducir por este concepto es 300,00 €

(**) Al estar el rendimiento neto previo del trabajo comprendido entre las cantidades 13.115,00€ y 16.825,00 € y no tener rentas, excluidas las exentas, distintas de las del trabajo, superiores a 6.500,00 € (Antonio Pérez obtiene rentas por 4.000,00 €), se puede aplicar otra reducción la cual se calcula de la siguiente manera – aplicando el artículo 20 de la Ley del IRPF:- 5.565,00 - [1,5 x (14.095,20 - 13.115,00)] = 4.4094, 70

Epígrafes a computar en las rubricas de este ejercicio:

- c. Ingresos fiscalmente computables de la dieta recibida por el traslado del puesto de trabajo a municipio distinto.
- d. Cálculo del importe de la indemnización que está exenta
- e. Importe de la indemnización que no está exenta.
- f. Cálculo de los rendimientos netos del trabajo reducido a computar en la base imponible general.

Ejercicio A6. (Para el registro de los asientos contables se ha de poner el código y el nombre de cada cuenta)

Analice los hechos que se exponen a continuación desde la perspectiva de la auditoría,

La empresa "RADE SA" solicitó y obtuvo el 1 de enero del año 20X0 un préstamo a 4 años por 25.000€.

Dicho préstamo debe reembolsarse anualmente el 31-XII por cuartas partes durante el plazo concedido. Método de cuota de amortización constante (método italiano).

El tipo de interés acordado es de 8% anual

Los gastos originados por la tramitación y legalización del crédito han ascendido a 500€

El auditor verifica que en la cuenta de Resultados del ejercicio a 31-XII-X0 figuran los siguientes gastos relacionados con la operación

| Activo | PN y Pasivo Exigible | |
|--------------|--|-----------|
| | Neto | |
| | Pasivo No Corriente | |
| | (170) Deudas a l/p con entidades de crédito | 18.750,00 |
| | Pasivo Corriente | |
| | Gastos que afectan a P ^a y G ^a | |
| | (626) Servicios Bancarios y Similares | 500,00 |
| | (6623) Intereses de deudas con entidades crédito | 2.000,00 |
| TOTAL | TOTAL | |

NOTA, La empresa RADE aplica el PGC y los gastos por servicios bancarios y similares se consideran significativos
Tasa efectiva 0,0894612

SE SOLICITA. (1 pto)

- a. ¿Son correctos los datos que figuran en la cuenta de Py G y Balance de la empresa RADE? De no serlo detallar cálculos, cuentas e importes que deben figurar en el Balance y P^a y G^a adjunto, después de efectuados los ajustes

Solución

Los datos no son correctos

| | Balance | Gastos que afectan a PY G | |
|-------|-----------|---------------------------|----------|
| (170) | 18.750,00 | (626) | 500,00 |
| | | (662) | 2.000,00 |

Ajustes que propone el auditor

| Nº cta. | | DEBE | HABER |
|---------|---------------------------------|----------|----------|
| 170 | Deudas con entidades crédito | 6.408,37 | |
| 662 | Otros Gastos Financieros | 191,80 | |
| 520 | Deudas con entidades crédito | | 6.100,17 |
| 626 | Servicios Bancarios y similares | | 500,00 |

b.

| | Balance | Gastos que afectan a PY G | |
|-------|-----------|---------------------------|----------|
| (170) | 12.341,62 | (662) | 2.191,80 |
| 520 | 6.100,17 | | |

Ejercicio A7

Sea un préstamo de nominal 5.000€ pactado al 12% anual pagadero trimestralmente con abono trimestral de intereses por vencido y amortización única de capital a los 2 años. Para su concesión el prestatario paga una comisión de apertura del 1,5%.

SE SOLICITA (1,5 pts)

Determinar

- El término amortizativo de cada periodo (trimestre) desglosado en cuota de interés y cuota de amortización.
- Reserva matemática y capital pendiente a los 6 meses (2 trimestres) de concederse el préstamo.
- Reserva matemática y capital pendiente a los 7 meses de concederse el préstamo.
- Valor del préstamo al año de concederse el préstamo si el interés del mercado en ese momento es del 10% efectivo anual.
- La ecuación que permite determinar la TAE del préstamo.

La ecuación que permite determinar el tanto efectivo prestatario

Solución

Co=5000,00

n= 2 años, 8 trimestres

J4= 0,12 m= 4

I4= 0,03

a)

I 150,00

Trimestralidad=150,00

Última trimestralidad=5.150,00

b)

Reserva matemática: 5.000,00

c)

Reserva matemática: 7 meses 5.049,51
 reserva matemática a los 6 meses (o 2 trimestres) y capitalizarla 1 mes

d)

$$V_1 = 150 \frac{I = 0,1TAE \quad I4 = 0,024113689}{0,024114} + 5.000 (1+0,024114)^{-4} = 5.110,96 \quad V_1 = 565,50 + 4.545,45 = 5.110,96$$

e)

$$5.000 = 75 + 150 \frac{1 - (1+I_4)^{-8}}{I_4} + 5.000 (1+I_4)^{-8} =$$

TAE del préstamo I = 0,10 I4 = 0,024113689

Comisión apertura:

0,015 75

f) Al no existir para el prestatario capitales adicionales a los pactados en la concesión del préstamo, la ecuación será la misma que la del apartado anterior

Primeira Proba Primeira Parte (Galego)

| | | | |
|-----------------------------------|--|-----------------------------------|--|
| Nome | | Apelidos | |
| DNI | | Rúbrica | |
| <input type="checkbox"/> OPCIÓN A | | <input type="checkbox"/> OPCIÓN B | |

Instrucións

1. Enche cos seus **datos persoais e sinala a opción elixida**
2. Escriba con letra clara e desenvolva a proba de xeito ordenado
3. Cando remate numere todas as follas na parte superior dereita, no espazo remarcado, comezando polo número 1
4. **Introduza o enunciado e as follas no sobre** facilitado polo tribunal.
5. **LEVANTE A MAN E ESPERE A QUE SE ACHEGUE UNHA PERSOA DO TRIBUNAL.**
6. As follas no utilizados, deberán dobrarse e introducirse tamén no mesmo sobre
7. Peche o sobre cola solapa autoadhesiva, poña o seu **nome e apelidos na cara frontal do mesmo**; tamén **sinala a opción elixida**
8. Asine sobre na solapa traseira, **collendo coa súa firma parte da solapa e parte do sobre**. Un membro do tribunal tamén o firmará de igual forma para garantir que non poda ser aberto hasta o momento da súa lectura por parte de cada opositor
9. Espere a recibir instrucións para a entrega

OPCIÓN B

Exercicio B1. (Para o rexistro dos asentos contables ha de poñer o código e o nome de cada conta)

A empresa EMBALAXES DO NORTE SA, realizou varias compras de papel a PONTEPAPELERA SA, para a súa produción de sacos por importe de 5.000 euros

A data de emisión da factura é o 1 de marzo de 2022, con vencemento o 18 de xuño do ano en curso EMBALAXES DO NORTE SA, pasou os datos á súa entidade financeira para que proceda ao seu pago na data indicada utilizando a súa liña de confirming

A entidade Financeira púxose en contacto co provedor PONTEPAPELERA SA, e o 31 de marzo fai uso da posibilidade que lle ofrece a Entidade Financeira e acepta a anticipación do crédito, documentada nun Confirming SEN RECURSO, asumindo o custo financeiro correspondente e polo que, a EMBALAXES DO NORTE SA, recibe en concepto de beneficio da operación 100€. O abono efectúallo a entidade financeira a EMABALAJES DO NORTE o 15 de abril.

Finalmente, EMBALAXES DO NORTE SA abona a factura ao seu vencemento.

SOLICÍTASE (1,20 pts),

Rexistrar a operación desde o punto de vista de EMBALAXES DO NORTE, sabendo que aplica o PXC.

- a. Envío da remesa á entidade financeira e aceptación do anticipo por parte do provedor
- b. Abono ao cliente de parte do anticipo
- c. Pago da fra ao seu vencemento

Exercicio B2. (Para o rexistro dos asentos contables deberá poñer o código e o nome de cada conta)

SOFISA, empresa dedicada á compravenda de material deportivo, e que iniciou as súas operacións no exercicio 20X0, realizou durante o mesmo, unha única operación, comprar mercadorías por 30.000,00 €, pago efectuado a través de conta bancaria.

SOLICÍTASE (0,40 pts),

De acordo co PXC,

- a. Calcular, cos rexistros contables correspondentes o Rº do Exercicio a 31- XII-20X0

NOTA: Non ter en conta consideracións fiscais

Exercicio B3. (Para o rexistro dos asentos contables deberá poñer o código e o nome de cada conta)

O Ximnasio VIVEBIEN, realiza a apertura do seu negocio o 1-1-X0 ofrecendo salgas Fitness e tecnoloxía de última xeración Para fidelizar á súa clientela oferta diferentes produtos comerciais entre os que se atopa

“un abono composto de matrícula e cota mensual, coas seguintes condicións: matrícula (cota de alta) de 40€ (non reembolsables) e unha cota mensual de 50€. O contrato obriga a unha permanencia mínima de 24 meses”.

Os clientes que contratan este produto teñen unha permanencia media de 24 meses.

VIVEBIEN, considera que os custos de dar de alta ao cliente son totalmente irrelevantes

SOLICÍTASE (1,20 pts)

De acordo co PXC, Rexistro contable dun cliente calquera que o 1-1-X0, contrata os servizos do ximnasio. Asento

- a. Á Firma de matrícula 1-1-X0
- b. 1ª cota mensual a 1-1-X0,

NOTA: Non ter en conta consideracións fiscais

Exercicio B4

Jacinto Díaz, de 39 anos de idade, vive en Lalín, municipio con máis de 5.000 habitantes e no que se atopa empadroado. Traballa como tradutor freelance. Está dado de alta no RETA, por primeira vez neste réxime, desde o día 01 de febreiro de 2021. Desde que iniciou a actividade cotiza por todas as continxencias (voluntarias e obrigatorias) e asignouse unha base de 1.214,10 euros. Mantense ao corrente de todas as súas obrigacións tributarias. Aínda que, debido a un accidente durante unhas vacacións coa súa familia, permanece de baixa desde o día 1 de marzo do ano 2022, situación na que permanece en xuño de 2022

SOLICÍTASE (1,5 pts):

- a. Calcular a cota de autónomo que terá que pagar Jacinto Díaz no seu recibo de autónomos do mes de xuño de 2022, argumentando a normativa legal a aplicar

Exercicio B5

Kasper SA presenta ao 31.12.2021 un resultado antes de impostos de 3.500.000€ A efectos de realizar os cálculos do imposto de sociedades e a súa contabilización, debe terse en conta os seguintes feitos con incidencia fiscal:

1. As retencións e pagos a conta realizados durante o exercicio foron 350.000€
2. A empresa tivo unha base imponible negativa no ano 2020 de 2.000.000 €(o importe neto da cifra de negocios durante os 12 meses anteriores á data na que se inicia o período impositivo é de 20.000.000€)
3. Ten pendente de aplicación deducións do ano 2020 por un importe de 24.000€
4. O tipo impositivo aplicable á sociedade en 2021 é do 25%
5. Entre os rexistros da contabilidade de Kasper SA, observamos os seguintes asentos:
 - Contabilizou unha perda por deterioración de valor dos créditos comerciais por valor de 150.000€, desta cantidade un cliente que nos debe 110.000€ foi declarado en concurso de acredores, outro cliente ao que lle vendemos produto por valor de 15.000€ na data do vencemento (novembro de 2021) non pagou a factura e outro cliente que nos debe 25.000€ correspóndese cunha entidade na que participa nun 40%
 - Rexistrouse unha sanción da seguridade social por valor de 35.000€
 - Adquiriu a principio de ano unha maquina por 40.000€, estímase unha vida útil de 10 anos, aplicamos liberdade de amortización por ser unha empresa de reducida dimensión e cumprir os requisitos do artigo 102 do LIS
 - Dado a mala situación pola que atravesa o sector, a sociedade dotou contablemente unha provisión por importe de 300.000 € para pagar posibles indemnizacións que se poidan orixinar polo despedimento dos traballadores.
 - A sociedade ten dereito a deducións en cotas por valor de 100.000€ conforme á normativa fiscal vixente.
 - Dótase a reserva de nivelación prevista no artigo 105 do LIS para as empresas de reducida dimensión.
 - O persoal da empresa mantívose constante nos últimos anos, o 1 de xullo de 2021 contrata a un traballador cun grao de discapacidade do 50%
 - A conta de ingresos financeiros rexistra 90.000€ polos dividendos percibidos da sociedade ZZSA, residente en territorio español, podéndose aplicar os beneficios fiscais previstos no artigo 21 do LIS

SOLICÍTASE (3 ptos):

- a. Cuantificar e clasificar as diferenzas en permanentes e temporarias, realizando os axustes que procedan no exercicio 2021.
- b. Contabilización das operacións indicadas anteriormente. Nas contestacións debe identificar claramente as contas de cargo e abono, segundo a terminoloxía do P. G. C.E.

Exercicio B6 (Para o rexistro dos asentos contables deberá poñer o código e o nome de cada conta)

A empresa CARLEMSA situada en Lalín, e dedicada á comercialización de mobles de oficina, inclúe no balance da sociedade a finais do ano X0, as seguintes contas

| Activo No Corriente | |
|---------------------|------------|
| Maquinaria | 310.500,00 |
| AA Maquinaria | 58.100,00 |

Estas cifras correspóndense cunha operación desenvolvida pola empresa, e da que fornece a seguinte información

A primeiros de ano CARLEM, comprou unha máquina á sociedade DECASA por 300.000€, que foi abonada a través de banco.

Os gastos de traslado, asociados ascenderon a 3.000€, que foron pagados por CARLEM na súa totalidade, sendo a metade a cargo da empresa DECASA.

Os gastos de instalación da máquina, realizada por persoal propio, ascenderon a 7.000€

Para a explicación do seu funcionamento organizou e contratou dous cursos de formación para os empregados, un no mes de Julio e outro no mes de outubro, polo que pasaron unha factura á empresa por importe de 2.000€ polo total.

A máquina atopouse en condicións de funcionamento o 1 de xullo do ano X0, con todo, antes do seu funcionamento necesitou un período de proba de 1 mes (todo o mes de xullo)

Con todo, a empresa durante o mes de agosto paralizou a súa actividade por descanso do persoal.

A vida útil da máquina estímase en 5 anos sendo o seu Valor Residual, ao cabo de 5 anos e tamén estimado de 20.000€

O método de amortización é o de % sobre valores contables ou decrecentes.

O auditor da empresa non está de acordo coas cantidades que figuran no balance

SOLICÍTASE, (1,20 ptos)

- a. Cantidades correctas se procede
- b. Axustes no seu caso que propón o auditor NOTA: Non ter en conta consideracións fiscais

Exercicio B7

A empresa OTEM S.A sofre un problema de financiamento nestes momentos. O director financeiro decide obter liquidez mediante o rescate dunha conta remunerada que abriron o 1 de setembro de 2018, data na que fixeron a primeira imposición de 5000 euros. Ditas imposicións repetíronse cunha frecuencia bimensual, incrementándose por anos naturais nun 1% acumulativo. A conta remunerábase ao tipo fixo do 2% efectivo anual

SOLICÍTASE (1,5 ptos)

- a. Indicar a cantidade rescatada o día 1 de xaneiro de 2022.

Ejercicio B1. (Para o rexistro dos asentos contables ha de poñer o código e o nome de cada conta)

A empresa EMBALAXES DO NORTE SA, realizou varias compras de papel a PONTEPAPELERA SA, para a súa produción de sacos por importe de 5.000 euros

A data de emisión da factura é o 1 de marzo de 2022, con vencemento o 18 de xuño do ano en curso EMBALAXES DO NORTE SA, pasou os datos á súa entidade financeira para que proceda ao seu pago na data indicada utilizando a súa liña de confirming

A entidade Financeira púxose en contacto co provedor PONTEPAPELERA SA, e o 31 de marzo fai uso da posibilidade que lle ofrece a Entidade Financeira e acepta a anticipación do crédito, documentada nun Confirming SEN RECURSO, asumindo o custo financeiro correspondente e polo que, a EMBALAXES DO NORTE SA, recibe en concepto de beneficio da operación 100€. O abono efectúallo a entidade financeira a EMABALAJES DO NORTE o 15 de abril.

Finalmente, EMBALAXES DO NORTE SA abona a factura ao seu vencemento.

SOLICÍTASE (1,20 pts),

Rexistrar a operación desde o punto de vista de EMBALAXES DO NORTE, sabendo que aplica o PXC.

- Envío da remesa á entidade financeira e aceptación do anticipo por parte do provedor
- Abono ao cliente de parte do anticipo
- Pago da fra ao seu vencemento

Solución

a

| Nº cta. | | DEBE | HABER |
|---------|------------------------|----------|----------|
| 400 | Proveedores | 5.000,00 | |
| 4001 | Proveedores Confirming | | 5.000,00 |

Efectúase unha reclasificación do saldo de provedores a unha conta de acredores. A débeda xa non é co provedor orixinal senón coa entidade de crédito (habitualmente unha entidade de Factoring), que se encargará de xestionar o pago

| Nº cta. | | DEBE | HABER |
|---------|--------------------------------------|----------|----------|
| 4001 | Proveedores Confirming | 5.000,00 | |
| 5207 | Deudas por Operaciones de confirming | | 5.000,00 |
| 41XX | ó Cuenta de Acredores | | |

b.

| Nº cta. | | DEBE | HABER |
|---------|---------------------------|--------|--------|
| 572 | Banco c/c | 100,00 | |
| 756 | Otros Ingresos de gestión | | 100,00 |

c.

| Nº cta. | | DEBE | HABER |
|---------|--------------------------------------|----------|----------|
| 5207 | Deudas por Operaciones de confirming | 5.000,00 | |
| 572 | Banco c/c | | 5.000,00 |

Ejercicio B2. (Para o rexistro dos asentos contables deberá poñer o código e o nome de cada conta)

SOFISA, empresa dedicada á compravenda de material deportivo, e que iniciou as súas operacións no exercicio 20X0, realizou durante o mesmo, unha única operación, comprar mercadorías por 30.000,00 €, pago efectuado a través de conta bancaria.

SOLICÍTASE (0,40 pts),

De acordo co PXC,

- Calcular, cos rexistros contables correspondentes o Rº do Exercicio a 31- XII-20X0

NOTA: Non ter en conta consideracións fiscais.

Solución

| Nº cta. | | DEBE | HABER |
|---------|-----------------------|-----------|-----------|
| 300 | Mercaderías | 30.000,00 | |
| 610 | Variación Existencias | | 30.000,00 |

| Nº cta. | | DEBE | HABER |
|---------|---------------------|-----------|-----------|
| 129 | Rº Ejercicio | 30.000,00 | |
| 600 | Compras Mercaderías | | 30.000,00 |

| Nº cta. | | DEBE | HABER |
|---------|-----------------------|-----------|-----------|
| 610 | Variación Existencias | 30.000,00 | |
| 129 | Rº Ejercicio | | 30.000,00 |

Ejercicio B3. (Para o rexistro dos asentos contables deberá poñer o código e o nome de cada conta)

O Ximnasio VIVEBIEN, realiza a apertura do seu negocio o 1-1-X0 ofrecendo salgas Fitness e tecnoloxía de última xeración Para fidelizar á súa clientela oferta diferentes produtos comerciais entre os que se atopa

“un abono composto de matrícula e cota mensual, coas seguintes condicións: matrícula (cota de alta) de 40€ (non reembolsables) e unha cota mensual de 50€. O contrato obriga a unha permanencia mínima de 24 meses”.

Os clientes que contratan este produto teñen unha permanencia media de 24 meses.

VIVEBIEN, considera que os custos de dar de alta ao cliente son totalmente irrelevantes

SOLICÍTASE (1,20 ptos)

De acordo co PXC, Rexistro contable dun cliente calquera que o 1-1-X0, contrata os servizos do ximnasio. Asento

a. Á Firma de matrícula 1-1-X0

b. 1ª cota mensual a 1-1-X0,

NOTA: Non ter en conta consideracións fiscais

Solución

| Nº cta. | | DEBE | HABER |
|---------|----------------------|-------|-------|
| 57 | Tesorería | 40,00 | |
| 438 | Anticipo de Clientes | | 20,00 |
| 181 | Anticipo de Clientes | | 20,00 |

Teniendo en cuenta que los costes de dar de alta el cliente son irrelevantes, VIVEBIEN considera que la cuota inicial de 30 euros guarda relación con la transferencia de los servicios comprometidos y, por tanto, se registrará inicialmente como un cobro por adelantado o anticipo (pasivo), a reconocer como ingreso en la fecha en la que se transfieran al cliente dichos servicios

Contrato de 2 años

Coste = 40 + (50 x 24) = 1.240

1.240 / 24 = 51,66

La empresa contabilizará como ingreso cada uno de los 24 meses

| Nº cta. | | DEBE | HABER |
|---------|----------------------|-------|-------|
| 438 | Anticipo de Clientes | 1,66 | |
| 57 | Tesorería | 50,00 | |
| | Prestación Servicios | | 51,66 |

Exercicio B4

Jacinto Díaz, de 39 anos de idade, vive en Lalín, municipio con máis de 5.000 habitantes e no que se atopa empadroadado. Traballa como tradutor freelance. Está dado de alta no RETA, por primeira vez neste réxime, desde o día 01 de febreiro de 2021. Desde que iniciou a actividade cotiza por todas as continxencias (voluntarias e obrigatorias) e asignouse unha base de 1.214,10 euros. Mantense ao corrente de todas as súas obrigacións tributarias. Aínda que, debido a un accidente durante unhas vacacións coa súa familia, permanece de baixa desde o día 1 de marzo do ano 2022, situación na que permanece en xuño de 2022

SOLICÍTASE (1,5 ptos):

- a. Calcular a cota de autónomo que terá que pagar Jacinto Díaz no seu recibo de autónomos do mes de xuño de 2022, argumentando a normativa legal a aplicar

Solución

a.

A Real Decreto-Lei 28/2018, do 28 de decembro, para a revalorización das pensións públicas e outras medidas urxentes en materia social, laboral e de emprego indica no seu artigo 308: “Na situación de incapacidade temporal con dereito a prestación económica, transcorridos 60 días na devandita situación desde a baixa médica, corresponderá facer efectivo o pago das cotas, por todas as continxencias, á mutua colaboradora coa Seguridade Social, á entidade xestora ou, no seu caso, ao servizo público de emprego estatal, con cargo ás cotas por cesamento de actividade”. De maneira que neste caso Jacinto Díaz cumpre os requisitos para que non lle corresponde facer efectivo o pago do recibo de autónomo do mes de Xuño de 2022.

Exercicio B5.

Kasper SA presenta ao 31.12.2021 un resultado antes de impostos de 3.500.000€ A efectos de realizar os cálculos do imposto de sociedades e a súa contabilización, debe terse en conta os seguintes feitos con incidencia fiscal:

- As retencións e pagos a conta realizados durante o exercicio foron 350.000€
- A empresa tivo unha base imponible negativa no ano 2020 de 2.000.000 €(o importe neto da cifra de negocios durante os 12 meses anteriores á data na que se inicia o período impositivo é de 20.000.000€)
- Ten pendente de aplicación deducións do ano 2020 por un importe de 24.000€
- O tipo impositivo aplicable á sociedade en 2021 é do 25%
- Entre os rexistros da contabilidade de Kasper SA, observamos os seguintes asentos:
 - Contabilizou unha perda por deterioración de valor dos créditos comerciais por valor de 150.000€, desta cantidade un cliente que nos debe 110.000€ foi declarado en concurso de acredores, outro cliente ao que lle vendemos produto por valor de 15.000€ na data do vencemento (novembro de 2021) non pagou a factura e outro cliente que nos debe 25.000€ correspóndese cunha entidade na que participa nun 40%
 - Rexistrouse unha sanción da seguridade social por valor de 35.000€
 - Adquiriu a principio de ano unha maquina por 40.000€, estímaselle unha vida útil de 10 anos, aplicamos liberdade de amortización por ser unha empresa de reducida dimensión e cumprir os requisitos do artigo 102 do LIS
 - Dado a mala situación pola que atravesamos o sector, a sociedade dotou contablemente unha provisión por importe de 300.000 € para pagar posibles indemnizacións que se poidan orixinar polo despedimento dos traballadores.
 - A sociedade ten dereito a deducións en cotas por valor de 100.000€ conforme á normativa fiscal vixente.
 - Dótase a reserva de nivelación prevista no artigo 105 do LIS para as empresas de reducida dimensión.

- O persoal da empresa mantívose constante nos últimos anos, o 1 de xullo de 2021 contrata a un traballador cun grao de discapacidade do 50%
- A conta de ingresos financeiros rexistra 90.000€ polos dividendos percibidos da sociedade ZZSA, residente en territorio español, podéndose aplicar os beneficios fiscais previstos no artigo 21 do LIS

SOLICÍTASE (3 pts):

- Cuantificar e clasificar as diferenzas en permanentes e temporarias, realizando os axustes que procedan no exercicio 2021.
- Contabilización das operacións indicadas anteriormente. Nas contestacións debe identificar claramente as contas de cargo e abono, segundo a terminoloxía do P. G. C.E.

Solución

| | | |
|---|------------|---------------|
| <u>Beneficio antes de impuestos</u> | | 3.500.000,00 |
| <u>Diferencias permanentes:</u> | | -25.500,00 |
| Sanción de la Seguridad Social (1) | 35.000,00 | |
| Exención dividendos (2) | -85.500,00 | |
| Crédito empresa vinculada | 25.000,00 | |
| <u>Diferencias temporarias:</u> | | 279.000,00 |
| Libertad de amortización | -36.000,00 | |
| Provisión indemnización personal (3) | 300.000,00 | |
| Deterioro de valor clientes (4) | 15.000,00 | |
| Base imponible previa | | 3.753.500,00 |
| Compensación base imposables negativas (5) | | -1.000.000,00 |
| Reserva de nivelación (6) | | -375.350,00 |
| Base imponible del ejercicio | | 2.378.150,00 |
| Tipo de gravamen | | 25,00% |
| Cuota íntegra ajustada del ejercicio | | 594.537,50 |
| Deducciones de ejercicios anteriores | | 24.000,00 |
| Deducción del ejercicio actual | | 100.000,00 |
| Deducción por creación empleo trabajadores discapacitados (7) | | 4.500,00 |
| Total, deducciones | | 128.500,00 |
| Cuota líquida positiva | | 466.037,50 |
| Retenciones y pagos a cuenta | | 350.000,00 |
| Cuota diferencial (a pagar) | | 116.037,50 |

(1) Artículo 15 de la LIS

(2) Si se cumplen los requisitos indicados en el artículo 21 de la LIS, se puede aplicar la

exención regulada en dicho artículo (95% de los dividendos obtenidos). Diferencia permanente.

(3) Artículo 14 de la LIS

(4) Artículo 13 de la LIS

(5) Artículo 26 de la LIS

(6) 10% de la base imponible previa.

(7) $9.000 \times (6/12)$

(7) 100.000 se corresponden a deducciones del ejercicio indicadas en el enunciado, además tenemos la deducción por creación de empleo para trabajadores con discapacidad con el grado del 50% de acuerdo con el artículo 38 de la LIS, el importe de la deducción se calcula de la forma siguiente: $9.000 \times (6/12)$, con el límite indicado en el artículo 39 de la LIS

Del ejercicio anterior proceden dos cuentas que debemos tener en cuenta cuando liquidemos y contabilicemos el impuesto de sociedades:

4745 crédito por pérdidas a compensar del ejercicio 2020 de 500.000€

4742 derechos por deducciones y bonificaciones pendientes de aplicar por 4.000€

| | | | | | | |
|--|------|-------------------------|---|---|------|------------|
| Del ejercicio anterior proceden dos cuentas relevantes a tener en cuenta cuando liquidemos y contabilicemos el impuesto de sociedades: | | | | | | |
| 4745 Crédito por pérdidas a compensar del ejercicio 2020 de 500.000€ | | | | | | |
| 4742 Derechos por deducciones y bonificaciones pendientes de aplicar por 24.000€ | | | | | | |
| A) Impuesto corriente: | | | | | | |
| 466.037,50 | 6300 | Impuesto corriente | a | H.P. retenciones y pagos a cuenta | 4730 | 350.000,00 |
| | | | a | H.P. acreedor por Impuesto Soc. | 4752 | 116.037,50 |
| B) Impuesto diferido (diferencia temporaria): | | | | | | |
| Por la diferencia temporal correspondiente a la libertad de amortización (1) | | | | | | |
| 9.000,00 | 6301 | Impuesto diferido | a | Pasivos por D.Temp. imponibles | 4790 | 9.000,00 |
| | | | | 25% S/ 36.000 | | |
| Por el activo asociado al deterioro de los clientes. (2) | | | | | | |
| 3.750,00 | 4740 | Activo por D.T. deduc. | a | Impuesto diferido | 6301 | 3.750,00 |
| | | | | 25% S/15.000 | | |
| Por el activo asociado a la provisión por indemnización (3) | | | | | | |
| 75.000,00 | 4740 | Activo por D.T. deduc. | a | Impuesto diferido | 6301 | 75.000,00 |
| | | | | 25% S/300.000 | | |
| C) Por aplicación deducciones ejercicios anteriores. | | | | | | |
| 24.000,00 | 6301 | Impuesto diferido | a | Derechos por deducc. ptes de aplicar | 4742 | 24.000,00 |
| D) Por compensación de B.I. negativas de ejercicios anteriores. (4) | | | | | | |
| 250.000,00 | 6301 | Impuesto diferido | a | Crédito por pérdidas a compensar | 4745 | 250.000,00 |
| | | | | (1.000.000*25%) | | |
| E) Por la dotación de la reserva de nivelación (375.350 * 25%) | | | | | | |
| 93.837,50 | 6301 | Impuesto diferido | a | Pasivos por D.T. imponibles "Reservas de nivelación 2021" | 4790 | 93.837,50 |
| El diferimiento de la tributación, genera la obligación de dotar una reserva indisponible: | | | | | | |
| 93.837,50 | 1290 | Resultado del ejercicio | a | Reserva de nivelación 2021 | 1146 | 93.837,50 |
| (1) El gasto contable es 4.000 (10% s/ 40.000); El gasto fiscal es 40.000; DT 36.000 | | | | | | |
| (2) No es deducible la provisión del cliente cuyo impago no supera los 3 meses (2021), ni tampoco es deducible cuando las entidades son vinculadas (participación superior al 25%). Dif. Permanente positiva. | | | | | | |
| (3) No es fiscalmente deducible porque no se corresponde con una responsabilidad cierta, responde a una mera expectativa de la sociedad. Será deducible cuando se produzca la obligación legal de indemnizar a dichos trabajadores. | | | | | | |
| (4) Los límites aplicables a la compensación de bases imponibles negativas estarán en función del importe neto de la cifra de negocios durante los 12 meses anteriores a la fecha en que se inicie el periodo impositivo. Si la cifra de negocios es igual o superior a 20 millones de € e inferior a 60 millones es el 50%. <u>En todo caso se podrán compensar en el período impositivo bases imponibles negativas hasta el importe de 1 millón de € (art. 26 LIS)</u> | | | | | | |

Exercicio B6 (Para o rexistro dos asentos contables deberá poñer o código e o nome de cada conta)

A empresa CARLEMSA situada en Lalín, e dedicada á comercialización de mobles de oficina, inclúe no balance da sociedade a finais do ano X0, as seguintes contas

| Activo No Corriente | |
|---------------------|------------|
| Maquinaria | 310.500,00 |
| AA Maquinaria | 58.100,00 |

Estas cifras correspóndense cunha operación desenvolvida pola empresa, e da que fornece a seguinte información A primeiros de ano CARLEM, comprou unha máquina á sociedade DECASA por 300.000€, que foi abonada a través de banco.

Os gastos de traslado, asociados ascenderon a 3.000€, que foron pagados por CARLEM na súa totalidade, sendo a metade a cargo da empresa DECASA.

Os gastos de instalación da máquina, realizada por persoal propio, ascenderon a 7.000€

Para a explicación do seu funcionamento organizou e contratou dous cursos de formación para os empregados, un no mes de Julio e outro no mes de outubro, polo que pasaron unha factura á empresa por importe de 2.000€ polo total.

A máquina atopouse en condicións de funcionamento o 1 de xullo do ano X0, con todo, antes do seu funcionamento necesitou un período de proba de 1 mes (todo o mes de xullo)

Con todo, a empresa durante o mes de agosto paralizou a súa actividade por descanso do persoal.

A vida útil da máquina estímase en 5 anos sendo o seu Valor Residual, ao cabo de 5 anos e tamén estimado de 20.000€

O método de amortización é o de % sobre valores contables ou decrecentes.

O auditor da empresa non está de acordo coas cantidades que figuran no balance

SOLICÍTASE, (1,20 pts)

- Cantidades correctas se procede
- Axustes no seu caso que propón o auditor NOTA: Non ter en conta consideracións fiscais

Solución

a.

| Activo No Corriente | |
|---------------------|-------------|
| Maquinaria | 308.500,00 |
| AA Maquinaria | 54.173,0017 |

b.

| Nº cta. | | DEBE | HABER |
|---------|--|----------|----------|
| 2813 | AAIM Maquinaria | 3.926,99 | |
| 623 | Servicios Profesionales independientes | | |
| 213 | Maquinaria | 2.000,00 | 2.000,00 |
| 6813 | AIM | | 3.926,99 |

Exercicio B7

A empresa OTEM S.A sofre un problema de financiamento nestes momentos. O director financeiro decide obter liquidez mediante o rescate dunha conta remunerada que abriron o 1 de setembro de 2018, data na que fixeron a primeira imposición de 5000 euros. Ditas imposicións repetíronse cunha frecuencia bimensual, incrementándose por anos naturais nun 1% acumulativo. A conta remunerábase ao tipo fixo do 2% efectivo anual

SOLICÍTASE (1,5 pts)

a. Indicar a cantidade rescatada o día 1 de xaneiro de 2022.

Solución

1º En el año 2018 se realizan ocho imposiciones de 5.000 euros, dos en cada uno de los cuatro meses de 2018. Se entienden prepagables al ser la primera imposición el día de la apertura de la cuenta.

Estas cantidades constituyen una renta constante, temporal, prepagable, anticipada y de frecuencia bimensual. Por lo tanto, su valor el 1 de enero de 2022 será:

$$i = 0,02 \quad i_{24} = (1,02)^{1/24} - 1 = 0,00082545$$

$$\text{Valor a 1-1-22} = 5.000 \times S_{\overline{8}|0,00082545} \times (1,02)^3 = 42.606,3$$

2º A partir de 2019 las imposiciones se incrementan en un 1% sobre las cantidades del año anterior. Estas imposiciones realizadas entre los años 2019 y 2022 constituyen una renta prepagable, variable en progresión geométrica, de razón 1,01 y fraccionada, cuyo valor a 1 de enero de 2022 será:

$$i = 0,02$$

$$i_{24} = 0,00082545$$

$$q = 1,01$$

$$J_{24} = 0,00330589 \times 24 = 0,019810799211266$$

$$\text{Valor a 1-1-22} = 5.000 \times 1,01 \times 24 \times \frac{1 - 1,01^3 \times 1,02^{-3}}{1,02 - 1,01} \times \frac{0,02}{0,019810799211266} \times (1,00082545) \times 1,02^3 = 378.482,51$$

La cantidad total rescatada es: 42.606,3 + 378.482,51 = 421.088,81 euros.