

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 dígits, en aquest cas serà suficient la utilització del codi de 3 dígits.

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 dígits 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 despeses 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 Lísing. Els intervinents en l'operació són:

Adquirent: Transports Tramuntana, SL
 Entitat financera: 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 €

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 lísing.

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 pendents 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 dubtós 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 comissió 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 € per 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 día 25 de noviembre fue de 1.647,10 € y el período de cobertura, también conjunto, es el comprendido entre 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 adquisició. Contablement se van amortitzando linealmente en un període 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 intervinientes 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 €

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 ejercerá 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.

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%.