

**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'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)**

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 € corresponien 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 explicat 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 salaris 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 financera 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 (salari, 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 €).

Dia 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 €)



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%.