



PART B DE LA PRIMERA PROVA: PROVA PRÀCTICA

OPCIÓ B

Exercici núm. 1 (4 punts)

Dia 1 de gener un grup de 4 socis constitueixen una societat limitada dedicada a les telecomunicacions. Un cop realitzades les oportunes inversions decideixen deixar en efectiu 70.000 € per poder fer front als pagaments. A més, desitgen saber si han de disposar de recursos addicionals per evitar una ruptura de tresoreria. Per això, disposen de la següent informació:

Les operacions gravades amb IVA ho estan en un 21 %. A més, l'IVA no està inclòs i es liquida trimestralment.

1. Els sous i salaris bruts que s'han de pagar a finals de cada mes pugen 40.000 €; a més de 9.000 € mensuals en concepte d'hores extraordinàries. La Seguretat Social a càrrec de l'empresa és del 30 % del total dels salaris i hores extres. Els treballadors aporten un 9 % a la Seguretat Social i suporten una retenció d'IRPF del 8 %. A la Seguretat Social es paga mensualment i les retencions es paguen trimestralment, en tots dos casos els pagaments es realitzen el darrer dia del període voluntari.
2. El mes de febrer es preveu obtenir un préstec bancari per import de 30.000 € amb pagaments mensuals durant 3 mesos, pagant-se la primera quota al mes de la concessió del préstec. Es suporten 750 € de despeses i comissions d'obertura. El préstec s'amortitza amb el mètode de quotes constants a un tipus nominal del 9 %.
3. S'ha calculat que els subministraments tindran un cost mitjà de 5.000 € i es pagaran cada dos mesos (operació amb IVA).
4. Als proveïdors se'ls comprarà per valor de 70.000 € el primer mes, 130.000 € el segon mes, i 140.000 € els següents. Els pagaments es faran a 30 dies (operació amb IVA).

5. Les vendes previstes pugen 200.000 € el primer mes i 300.000 € a partir del segon. Els clients pagaran un 20 % al comptat i la resta a 60 dies (operació amb IVA).
6. El mes de març s'espera rebre una subvenció de caràcter no reintegrable per invertir en una empresa de base tecnològica, l'import de la qual ascendeix a 20.000 €. També s'ha estimat una partida de “despeses de gestió de l'entitat” de 18.000 € pagades mensualment, més l'IVA corresponent.
7. Pagament liquidació IVA.

Es demana:

- a) Elaborau el pressupost de tresoreria dels quatre primers mesos amb l'objectiu de tenir una orientació sobre la disponibilitat d'efectiu.
- b) Feis els comentaris oportuns al pressupost realitzat.

Exercici núm. 2 (2 punts)

Rebem un préstec bancari de 24.000 € a tornar mitjançant el sistema francès amb interès variable.

Les característiques del préstec són:

- Tipus d'interès nominal: 7 %
- Freqüència dels pagaments: trimestrals
- Revisió dels tipus d'interès: semestral
- Durada: 2 anys

Confeccionau el quadre d'amortització del préstec si sabem que a la primera revisió el tipus passa al 8 % i que a la segona passa al 6 %. A la tercera revisió es manté en el 6 %. També sabem que al final del cinquè trimestre s'amortitza anticipadament 5.000 €.

Exercici núm. 3 (1 punt)

Calculau la quota diferencial de l'exercici 2021 en la declaració de l'Impost de societats d'una SA, si coneixem les dades següents:

1. Resultat comptable: saldo creditor del compte de Resultats de l'exercici: 350.000 €.
2. Va adquirir mobiliari l'1 de gener de 2015 per 12.000 € i l'amortitza comptablement de forma lineal en quatre anys. El coeficient màxim segons la taula de l'IS és el 10 % .
3. Ha comptabilitzat com a despesa una sanció per import de 1.000 €.
4. Ha comptabilitzat despeses de serveis que corresponen a operacions amb persones que resideixen en paradisos fiscals per 1.650 €.

5. Les despeses derivades de la comptabilització de l'IS han estat de 75.000 €.
6. Deduccions per incentivar la realització de determinades activitats: 4.000 €.
7. Retencions: 500 € i suma total dels tres pagaments fraccionats: 20.000 €.
8. Tipus de gravamen: 25 %.

Resultat comptable	
± Diferències permanents	
± Diferències temporals	
= Base imposable	
x Tipus de gravamen	
= Quota íntegra	
Deduccions / bonificacions	
= Quota líquida	
Retencions i ingressos a compte	
Pagaments fraccionats	
= Quota diferencial	

Exercici núm. 4 (1 punt)

En la confecció dels assentaments és imprescindible que hi figuri el codi numèric. Els comptes que s'han d'utilitzar són els que apareixen al quadre que us hem facilitat juntament amb l'enunciat.

L'empresa Construccions Mallorca, SA va obtenir l'any 2020 una pèrdua de 8.000 €. Al març de l'any 2021 decideix compensar-la amb guanys futurs.

El setembre de 2021, el Consell d'Administració de la societat acorda repartir a través de bancs un dividend a compte del benefici de 2021 de 0,25 € per acció. El capital social està format per 80.000 accions d'1 € de valor nominal cadascuna (retenció 19 %).

El resultat de l'any 2021 ha estat de 60.000 €. La proposta d'aplicació aprovada per la Junta a l'abril del 2022 ha estat la següent:

1. Compensen les pèrdues de l'any anterior.
2. Es destina el mínim a reserva legal (el saldo actual de la reserva legal és de 4.000 €), un 15 % a reserves estatutàries i un 10 % a reserves voluntàries.
3. El 40 % es destina a dividends (inclòs el dividend a compte).
4. La resta es queda sense distribuir.

El maig de 2022 es reparteix amb càrrec al compte de bancs el dividend (retenció del 19%).
 Realitzau els assentaments corresponents al llibre diari.

Exercici núm. 5 (2 punts)

Calculau l'import brut mensual per pagues ordinàries, si s'haguéssin d'abonar 12 pagues ordinàries de 1.200 € nets cada una i 2 pagues extres de 1.000 € nets cadascuna (una al mes de juny i l'altra al de desembre). Sabem que el treballador signaria un contracte de treball indefinit i que no tindria complements exclosos de cotització. La retenció d'IRPF, atesa la seva situació, seria del 12 %.

