

Anexo 2

Pruebas para la obtención de títulos de Técnico y Técnico Superior

MODELO PARA LA ELABORACIÓN DE LAS PRUEBAS

Convocatoria correspondiente al curso 2023-2024

(Resolución de 29 de diciembre de 2023 de la Dirección General de Educación Secundaria, Formación Profesional y Régimen Especial)

DATOS DEL ALUMNO			FIRMA
APELLIDOS:			
Nombre:	D.N.I./ N.I.E	Fecha: 15/05/2024	
Código del ciclo: (1) ADGM01	Denominación completa del título: (1) TÉCNICO EN GESTIÓN ADMINISTRATIVA		
Clave o código del módulo: (1) 0443	Denominación completa del módulo profesional. TRATAMIENTO DE LA DOCUMENTACIÓN CONTABLE		
INSTRUCCIONES GENERALES PARA LA REALIZACIÓN DE LA PRUEBA			
<ul style="list-style-type: none">– Cumplimentar los datos del aspirante antes del examen y firmar en todas las hojas que se entreguen.– Tener disponible el DNI o documento identificativo equivalente en la mesa.– La prueba contendrá ejercicios teóricos y prácticos.– Señalar y escribir con tinta indeleble, que no sea roja, las respuestas y su desarrollo.– Si se ha de rectificar una respuesta, trazar un aspa o tachar con una línea horizontal. No está permitido el uso de líquido corrector (Típlex)– Utilizar solamente el papel facilitado por el examinador (con el sello y formato correspondiente).– No utilizar material de consulta (salvo aquél que se autorice expresamente).– Se facilitará por parte del examinador el cuadro de cuentas del PGC de PYMES.– Se autoriza el uso de calculadora (no programable).– No estará permitido el uso de smartphones o dispositivos similares.– En el caso de que se actúe de forma deshonesta en la realización de la prueba utilizando materiales no permitidos o plagando respuestas, se otorgará una calificación global de 0 puntos.– La duración de la prueba será de 2 horas.– En la prueba tipo test solamente se darán por válidas las respuestas (a, b, c, d) contempladas en la tabla de respuestas que aparece al final de la prueba tipo test.			
CRITERIOS DE CALIFICACIÓN Y VALORACIÓN			
PARTE TEÓRICA (2 puntos):			
Ejercicio tipo test. Puntuación (2 puntos): Sólo hay una respuesta para cada pregunta. <u>0,2 puntos</u> por cada <u>respuesta correcta</u> . Por cada <u>respuesta incorrecta</u> se restará <u>0,05 puntos</u> . Las preguntas en blanco ni suman ni restan.			
PARTE PRÁCTICA (8 puntos):			
Ejercicio 1. Puntuación (4 puntos): <u>0,4 puntos</u> por tener el <u>asiento de apertura</u> correcto. <u>0,3 puntos</u> por <u>cada enunciado</u> correcto.			
Ejercicio 2. Puntuación (2 puntos): <u>1,75 puntos</u> el apartado (a). <u>0,25 puntos</u> el apartado (b).			
Ejercicio 3. Puntuación (2 puntos): <u>0,5 puntos</u> cada apartado.			
<u>SÓLO SE LE DARÁ PUNTUACIÓN A CADA ASIENTO SI ESTE ESTÁ TOTALMENTE CORRECTO.</u>			
En todos los ejercicios deben aparecer los códigos y los nombres de las cuentas para que el asiento se considere correcto. En caso contrario se tomará como incorrecto.			

CALIFICACIÓN

DATOS DEL ALUMNO			FIRMA
APELLIDOS.			
Nombre:	D.N.I./ N.I.E	Fecha: 15/05/2024	

CONTENIDO DE LA PRUEBA.

PARTE TEÓRICA (2 PUNTOS).

1. Son documentos relacionados con el pago de impuestos:

- a) Recibo de liquidación de cotizaciones.
- b) Documentos de liquidación de retenciones por IRPF.
- c) Las pólizas de seguros.
- d) Todas las anteriores son correctas.

2. Son fuentes de financiación ajena:

- a) Los beneficios no distribuidos.
- b) Los préstamos bancarios.
- c) Los créditos concedidos a terceros.
- d) Las aportaciones de los socios.

3. La valoración inicial de las existencias se calcula:

- a) Precio de adquisición - descuentos + IVA deducible.
- b) Precio de adquisición + descuentos + gastos.
- c) Precio de adquisición - descuentos + gastos.
- d) Precio de adquisición + descuentos + IVA deducible.

4. Las facturas rectificativas...

- a) No tienen validez legal.
- b) Se utilizan, entre otras funciones, para conceder descuentos con posterioridad a la emisión de la factura.
- c) El número de serie de las facturas rectificativas es el mismo que se utiliza para el resto de facturas.
- d) Todas las anteriores son correctas.

DATOS DEL ALUMNO			FIRMA
APELLIDOS.			
Nombre:	D.N.I./ N.I.E	Fecha: 15/05/2024	

5. La contabilización de una compra en los libros Diario y Mayor se realiza:

- a) En el momento de recepción del albarán.
- b) En el momento de recepción de la factura.
- c) En el momento de realización del pedido.
- d) En el momento del pago de la compra.

6. La cuenta “437. Envases y embalajes a devolver por clientes” es:

- a) Una cuenta de activo.
- b) Una cuenta de pasivo.
- c) Una cuenta de patrimonio neto.
- d) Una cuenta de ingreso.

7. Cuando una venta de mercaderías se realiza “a crédito” se debe anotar un cargo en la cuenta:

- a) 572. Bancos, c/c.
- b) 400. Proveedores.
- c) 430. Clientes.
- d) 431. Clientes, efectos comerciales a cobrar.

8. La liquidación trimestral de IVA se realiza:

- a) Una vez al mes.
- b) El último día del trimestre natural correspondiente.
- c) En el modelo 111.
- d) El primer día del trimestre natural que se va a liquidar.

DATOS DEL ALUMNO			FIRMA
APELLIDOS.			
Nombre:	D.N.I./ N.I.E	Fecha: 15/05/2024	

9. No es obligatorio para las PYMES incorporar en sus Cuentas Anuales:

- a) El Balance.
- b) La Cuenta de Pérdidas y Ganancias.
- c) La Memoria.
- d) El Estado de Flujos de Efectivo.

10.El programa CONTASOL permite la conciliación bancaria de manera automática:

- a) Cargando un archivo en formato *docx* con los movimientos registrados en el libro Diario.
- b) Cargando un archivo *excel* o un *fichero C43* con los movimientos registrados en el libro Diario.
- c) Descargando los extractos bancarios directamente desde la nube de la entidad bancaria.
- d) Enlazando archivos en formato *accdb* con CONTASOL.

TABLA DE RESPUESTAS DEL EJERCICIO TIPO TEST:

En los recuadros en blanco debe indicarse, con letra clara y en mayúsculas, la respuesta de cada pregunta. Para cada pregunta sólo hay una opción correcta. No serán válidas aquellas casillas en las que hayan más de una respuesta o la respuesta sea ilegible.

Sólo se tendrán en cuenta las respuestas que aparezcan indicadas en esta tabla.

1		6	
2		7	
3		8	
4		9	
5		10	



Comunidad
de Madrid

DATOS DEL ALUMNO			FIRMA
APELLIDOS.			
Nombre:	D.N.I./ N.I.E	Fecha: 15/05/2024	

PARTE PRÁCTICA (8 PUNTOS).

EJERCICIO 1 (4 puntos): *(Para realizar este ejercicio debe consultarse el Anexo I: Documentos para el ejercicio 1 de la parte práctica)*

La empresa JJP, S.A. presenta a **1 de enero de 20X0** las siguientes cuentas en el balance de situación:

ACTIVO		PASIVO Y PN	
ACTIVO NO CORRIENTE		PATRIMONIO NETO	
203. Propiedad industrial	10.000	100. Capital social	261.000
2803. A.A. Propiedad industrial	(2.000)		
210. Terrenos y bienes naturales	100.000		
2910. Deterioro de valor de terrenos	(5.000)		
211. Construcciones	208.000		
2811. A.A. Construcciones	(50.000)		
ACTIVO CORRIENTE		PASIVO NO CORRIENTE	
300. Mercaderías	30.000	170. Deudas a l/p con entidades de crédito	80.000
572. Bancos	57.000		
570. Caja	4.000		
		PASIVO CORRIENTE	
		400. Proveedores	10.000
		438. Anticipo de clientes	1.000
TOTAL:	352.000	TOTAL:	352.000

DATOS DEL ALUMNO			FIRMA
APELLIDOS.			
Nombre:	D.N.I./ N.I.E	Fecha: 15/05/2024	

Durante el año 20X0 realiza las siguientes operaciones:

1. El **8 de enero** compra mercaderías a CLAUDIASA según factura nº 30.
2. El **10 de enero** vende la patente que tiene en el Balance según factura nº 1.
3. El **18 de febrero** vende mercaderías a ALBACILO según factura nº 2.
4. El **10 de abril** cobra la letra de cambio del punto 2.
5. El **8 de junio** recibe una factura por el consumo de electricidad de ELÉCTRICA NAVARRO que tiene domiciliado en el banco UBEZANA.
6. El **10 de julio** adquiere un vehículo según factura nº 125.
7. El **9 de septiembre** vende mercaderías a ALBACILO, S.A. según factura nº 3.
8. El día **9 de octubre** ALBACILO, S.A. propone a JJP, S.A. un descuento si salda la deuda antes de su vencimiento. JJP, S.A. acepta y le remite la factura de rectificación n.º R/1.
9. El **10 de octubre** recibe la factura nº 70 de CLAUDIASA.
10. El **14 de octubre** recibe la factura nº R/8 de CLAUDIASA.
11. El **24 de diciembre** paga la nómina del personal. Su pago está domiciliado en el banco UBEZANA.
12. El **31 de diciembre** liquida el IVA según el modelo 303.

Se pide:

- a) Realizar el asiento de apertura. **(0,4 puntos)**
- b) Registrar en el libro diario las operaciones que se correspondan con cada enunciado. **(3,60 puntos)**

DATOS DEL ALUMNO			FIRMA
APELLIDOS.			
Nombre:	D.N.I./ N.I.E	Fecha: 15/05/2024	

EJERCICIO 2 (2 puntos):

La empresa NATURE, S.A. presenta a **31 de diciembre de 2023** los siguientes saldos en sus cuentas:

N.º CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	SALDOS	
		DEUDOR	ACREEDOR
100	Capital social		147.140,00
112	Reserva legal		1.000,00
171	Deudas a largo plazo		20.000,00
210	Terrenos y bienes naturales	60.000,00	
2910	Deterioro de valor de terrenos y bienes naturales		6.000,00
216	Mobiliario	5.000,00	
2816	A. A. Mobiliario		500,00
217	Equipos para procesos de información	6.000,00	
2817	A.A. Equipos para procesos de información.		2.360,00
218	Elementos de transporte	30.000,00	
2818	Amortización acumulada elemento de transporte		1.000,00
252	Créditos a largo plazo	15.000,00	
300	Mercaderías	14.000,00	
400	Proveedores		8.000,00
430	Clientes	10.000,00	
4750	HP acreedora por IVA		5.000,00
570	Caja, €	9.500,00	
572	Banco c/c	51.500,00	
600	Compras de mercadería	28.000,00	
606	Descuentos sobre compras por pronto pago		2.000,00
621	Arrendamientos y cánones	14.000,00	
627	Publicidad, propaganda y relaciones públicas	9.000,00	
628	Suministros	1.000,00	
640	Sueldos y salarios	20.000,00	
700	Ventas de mercaderías		70.000,00
754	Ingresos por comisiones		10.000,00
TOTAL		273.000,00	273.000,00

DATOS DEL ALUMNO			FIRMA
APELLIDOS.			
Nombre:	D.N.I./ N.I.E	Fecha: 15/05/2024	

A **31 de diciembre** se dispone de la siguiente **información adicional**:

- El mobiliario tiene una vida útil de 10 años. Los equipos para procesos de información tienen una vida útil de 5 años y un valor residual de 100 €.
- Se sabe que el valor en uso de los EPI es de 2.300 €, el valor razonable es de 2.500 € y los costes de venta ascienden a 150 €.
- El gasto en publicidad corresponde a los meses de diciembre, enero y febrero.
- El valor de las existencias finales es de 10.000 €.
- En 9 meses vence el préstamo recibido a largo plazo.

Teniendo en cuenta la información adicional, **se pide**:

- a) Registrar en el libro diario las operaciones de precierre que derivadas de cada enunciado. **(1,75 puntos)**
- b) Calcular el saldo de la cuenta 129. *Resultado del resultado del ejercicio* e indicar si es saldo deudor o acreedor. **(0,25 puntos)**

DATOS DEL ALUMNO			FIRMA
APELLIDOS.			
Nombre:	D.N.I./ N.I.E	Fecha: 15/05/2024	

EJERCICIO 3 (2 puntos):

Durante el ejercicio 2024, la empresa VITOKÉ, S.A. realiza, entre otras, las siguientes operaciones:

- 1) Dispone de efectos comerciales en cartera por importe de 5.600 €. Cuando quedan 30 días para el vencimiento de las letras, acude a su banco para el descuento de las mismas. Por esta operación el banco le cobra 40 € de comisiones y 50 € de intereses.

Llegado el vencimiento las letras son atendidas.

- 2) Tiene contabilizado a principios de 2024 una corrección valorativa para posibles insolvencias de clientes, estimada de forma global y contabilizada a finales de 2023, por 2.500 €.

Durante el ejercicio 2024 se producen insolvencias firmes de clientes por importe de 1.800 €.

A finales de 2024 se estima un riesgo global de fallidos de 2.300 €.

- 3) En enero de 2024 la Comunidad de Madrid le concede a VITOKÉ, S.A. una subvención de 7.000 € para garantizar la rentabilidad mínima del negocio. En febrero de 2024 la empresa cobra la subvención.

- 4) VITOKÉ, S.A. obtuvo en 2023 un beneficio neto de impuestos de 25.000 € que decide repartir de la siguiente forma:

- Reserva legal: mínimo legal establecido.
- Reservas estatutarias: 25 %.
- Dividendos: el resto.

El dividendo activo anterior se hace efectivo a través del banco. Retención del 19%.

Se pide:

- a) Registrar en el libro diario las operaciones que tengan lugar durante 2024. **(2 puntos. 0,5 puntos cada apartado)**




Comunidad
de Madrid

DATOS DEL ALUMNO			FIRMA
APELLIDOS.			
Nombre:	D.N.I./ N.I.E	Fecha: 15/05/2024	

ANEXOS

ANEXO I: DOCUMENTOS PARA EL EJERCICIO 1 DE LA PARTE PRÁCTICA.

Asiento nº 1: Factura nº 30.

 CLAUDIASA		C/ Hernán, 234 28090 Madrid 91 034 23 87 NIF: A28556677		FACTURA N.º: 30 FECHA: 8 de Enero de 20X0	
EMPRESA: JJP, SA NIF: A28123456 DIRECCIÓN: C/ Artesanos, 25, 28045 - Madrid			PEDIDO N.º: 6 ALBARÁN N.º: 15 FORMA DE PAGO: A 30 días		
CÓDIGO	CANTIDAD	DESCRIPCIÓN	PRECIO POR UNIDAD	TOTAL	
45A	3.000	Artículo A	2,50 €	7.500,00 €	
		Descuento comercial (5 %)		-375,00 €	
		Subtotal		7.125,00 €	
		Gastos de transporte		100,00 €	
		Subtotal		7.225,00 €	
BASE IMPONIBLE				7.225,00 €	
TIPO DE IVA		21%	BASE IMPONIBLE	7.225,00 €	CUOTA
		10%			
		4%			
				TOTAL FACTURA	
OBSERVACIONES				8.742,25 €	




Comunidad
de Madrid



IES Pablo Neruda
C/Maestro, 31 (28914) LEGANÉS
91 680 19 09
www.iespabloneruda.com

DATOS DEL ALUMNO			FIRMA
APELLIDOS.			
Nombre:	D.N.I./ N.I.E	Fecha: 15/05/2024	

Asiento nº 2. Factura nº 1.

 C/ Artesanos, 25 - 28045 - Madrid		FACTURA Nº	00001			
NIF:	A28123456		DESTINATARIO:			
PEDIDO Nº			Valle, SA C/ Alberto Luque, 8 28085 Madrid			
ALBARÁN Nº			NIF: A28201281			
Forma de pago:	Letra a 90 días		FECHA: 10 de Enero de 20X0			
Observaciones:						

CÓDIGO	CANTIDAD	DESCRIPCIÓN	PRECIO	IVA %	RE %	IMPORTE
4557	1	Patente AVL	7.000,00 €	21		7.000,00 €
		BASE IMPONIBLE				7.000,00 €
IVA RE	21%					
BASE IMPONIBLE	7.000,00 €					7.000,00 €
IMPORTE IMPUESTO	1.470,00 €					1.470,00 €

TOTAL FACTURA **8.470,00 €**




Comunidad
de Madrid



IES Pablo Neruda
C/Maestro, 31 (28914) LEGANÉS
91 680 19 09
www.iespabloneruda.com

DATOS DEL ALUMNO			FIRMA
APELLIDOS.			
Nombre:	D.N.I./ N.I.E	Fecha: 15/05/2024	

Asiento nº 3. Factura nº 2.

 C/ Artesanos, 25 - 28045 - Madrid		FACTURA Nº		00002		
NIF:	A28123456		DESTINATARIO:			
PEDIDO Nº	001		Albacillo, SA C/ Ubeda, 18 28085 Madrid			
ALBARÁN Nº	001		NIF: A28551128			
Forma de pago:	A 90 días		FECHA: 18 de Febrero de 20X0			
Observaciones:						

CÓDIGO	CANTIDAD	DESCRIPCIÓN	PRECIO	IVA %	RE %	IMPORTE
45A	3.000	Artículo A	7,00 €	21		21.000,00 €
		Descuento comercial (2%)				-420,00 €
		Subtotal				20.580,00 €
		BASE IMPONIBLE				20.580,00 €
IVA RE	21%					
BASE IMPONIBLE	20.580,00 €					20.580,00 €
IMPORTE IMPUESTO	4.321,80 €					4.321,80 €

TOTAL FACTURA	24.901,80 €
---------------	-------------



Comunidad
de Madrid



IES Pablo Neruda
C/Maestro, 31 (28914) LEGANÉS
91 680 19 09
www.iespabloneruda.com

DATOS DEL ALUMNO			FIRMA
APELLIDOS.			
Nombre:	D.N.I./ N.I.E	Fecha: 15/05/2024	

Asiento nº 5. Factura nº 168.



**ELECTRICA
NAVARRO**

Avenida de la Luz, 25
28023 Madrid
91 010 10 24
NIF: A28090807

FACTURA DE ELECTRICIDAD

IMPORTE DE LA FACTURA180,80 €

DATOS DEL CONTRATO

JJP, SA
C/ Artesanos, 25
28045 - Madrid
NIF: A28123456

REFERENCIA DEL CONTRATO:234567779
FECHA DE EMISIÓN:08/06/20X0
FECHA DE VENCIMIENTO:18/06/20X0
NÚMERO DE FACTURA:168

FORMA DE PAGO
Banco Ubezana
Cuenta corriente con número ocultos para su seguridad

FACTURACIÓN

1. Potencia contratada	80,00 €
2. Energía consumida	60,00 €
3. Impto. sobre Electricidad	7,80 €
4. Alquiler equipos de medida	1,62 €
5. IVA21% s/149,42 €	31,38 €

IMPORTE180,80 €

CONSUMO

Número de contador:44544567



Comunidad
de Madrid



IES Pablo Neruda
C/Maestro, 31 (28914) LEGANÉS
91 680 19 09
www.iespabloneruda.com

DATOS DEL ALUMNO			FIRMA
APELLIDOS.			
Nombre:	D.N.I./ N.I.E	Fecha: 15/05/2024	

Asiento nº 6. Factura nº 125.

		NAVACAR		C/ La Sal, sn 28030 - Madrid 91 111 22 33 NIF: A28555555	
CONCESIONARIO MULTIMARCA					
CLIENTE	JJP, SA	NIF	A28123456		
DOMICILIO	C/ Artesanos, 25	CP	28045		
LOCALIDAD	Madrid	NÚMERO FACTURA	125		
PROVINCIA	Madrid	FECHA EXPEDICIÓN	10/07/20X0		
DESGLOSE					
Modelo:	SCK eléctrico		25.000,00 €		
Opcionales:	Paquete confort		3.500,00 €		
Color:	Azul intenso metalizado		300,00 €		
Interior:	Antracita		200,00 €		
Otros:					
BASE IMPONIBLE			29.000,00 €		
Impuesto de matriculación:	0,00%		- €		
IVA	21%		6.090,00 €		
SUBTOTAL			35.090,00 €		
Gastos	Matriculación y Pre-entrega		500,00 €		
TOTAL			35.590,00 €		
OBSERVACIONES					
Forma de pago: 25% mediante cheque a la entrega y el resto dentro de 6 meses					




Comunidad
de Madrid



IES Pablo Neruda
C/Maestro, 31 (28914) LEGANÉS
91 680 19 09
www.iespabloneruda.com

DATOS DEL ALUMNO			FIRMA
APELLIDOS.			
Nombre:	D.N.I./ N.I.E	Fecha: 15/05/2024	

Asiento nº 7. Factura nº: 3.

 S.A. C/ Artesanos, 25 - 28045 - Madrid		FACTURA N.º 00003	
NIF:	A28123456	DESTINATARIO:	
PEDIDO N.º	003	Albacillo, SA C/ Úbeda, 18 28085 Madrid	
ALBARÁN N.º	003	NIF: A28551128	
Forma de pago:	A 60 días	FECHA: 9 de septiembre de 20X0	
Observaciones:			

CÓDIGO	CANTIDAD	DESCRIPCIÓN	PRECIO	IVA %	RE %	IMPORTE
45A	1.000	Artículo A	8,00 €	21		8.000,00 €
		Descuento comercial (5 %)				-400,00 €
		BASE IMPONIBLE				7.600,00 €
IVA RE	21%					
BASE IMPONIBLE	7.600,00 €					7.600,00 €
IMPORTE IMPUESTO	1.596,00 €					1.596,00 €
TOTAL FACTURA			9.196,00 €			




Comunidad
de Madrid



IES Pablo Neruda
C/Maestro, 31 (28914) LEGANÉS
91 680 19 09
www.iespabloneruda.com

DATOS DEL ALUMNO			FIRMA
APELLIDOS.			
Nombre:	D.N.I./ N.I.E	Fecha: 15/05/2024	

Asiento nº 8. Factura nº R/1.


 S.A. C/ Artesanos, 25 - 28045 - Madrid		FACTURA N.º	R/1			
NIF:	A28123456		DESTINATARIO:			
PEDIDO N.º			Albacilo, SA C/ Ubeda, 18 28085 Madrid			
ALBARÁN N.º			NIF: A28551128			
Forma de pago:	Transferencia bancaria, compensando factura n.º 3		FECHA: 9 de octubre de 20X0			
Observaciones:						

CÓDIGO	CANTIDAD	DESCRIPCIÓN	PRECIO	IVA %	RE %	IMPORTE
		Descuento por pronto pago sobre factura n.º 3 con fecha 9 de septiembre de 20X0		21		-500,00 €
		BASE IMPONIBLE				-500,00 €
IVA RE	21%					
BASE IMPONIBLE	-500,00 €					-500,00 €
IMPORTE IMPUESTO	-105,00 €					-105,00 €


TOTAL FACTURA	-605,00 €
---------------	-----------

DATOS DEL ALUMNO			FIRMA
APELLIDOS.			
Nombre:	D.N.I./ N.I.E	Fecha: 15/05/2024	

Asiento nº 9. Factura nº 70.

 <p>C/ Hernán, 234 28090 Madrid 91 034 23 87 NIF: A28556677</p>		FACTURA N.º: 70 FECHA: 10 de octubre de 20X0		
EMPRESA: JJP, SA NIF: A28123456 DIRECCIÓN: C/ Artesanos, 25, 28045 - Madrid		PEDIDO N.º: 3 ALBARÁN N.º: 32 FORMA DE PAGO: A 30 días		
CÓDIGO	CANTIDAD	DESCRIPCIÓN	PRECIO POR UNIDAD	TOTAL
45A	6.000	Artículo A	3,00 €	18.000,00 €
		Descuento comercial (5 %)		-900,00 €
		Subtotal		17.100,00 €
BASE IMPONIBLE				17.100,00 €
TIPO DE IVA	21%	BASE IMPONIBLE	17.100,00 €	CUOTA
	10%			
	4%			
TOTAL FACTURA				20.691,00 €
OBSERVACIONES				

Asiento nº 10. Factura nº R/8.

 <p>C/ Hernán, 234 28090 Madrid 91 034 23 87 NIF: A28556677</p>		FACTURA N.º: R/8 FECHA: 14 de octubre de 20X0		
EMPRESA: JJP, SA NIF: A28123456 DIRECCIÓN: C/ Artesanos, 25, 28045 - Madrid		PEDIDO N.º: 3 ALBARÁN N.º: 32 FORMA DE PAGO: Se comensa con la factura número 70		
CÓDIGO	CANTIDAD	DESCRIPCIÓN	PRECIO POR UNIDAD	TOTAL
45A	-800	Artículo A	3,00 €	-2.400,00 €
		Devolución de 800 unidades del Artículo A por defectos de calidad		120,00 €
		Descuento comercial (5 %)		-2.280,00 €
		Subtotal		-2.280,00 €
BASE IMPONIBLE				-2.280,00 €
TIPO DE IVA	21%	BASE IMPONIBLE	-2.280,00 €	CUOTA
	10%			
	4%			
TOTAL FACTURA				-2.758,80 €
OBSERVACIONES				
Rectificación de la factura n.º 70 con fecha 10 de octubre de 20X0.				



Comunidad
de Madrid



IES Pablo Neruda
C/Maestro, 31 (28914) LEGANÉS
91 680 19 09
www.iespabloneruda.com

DATOS DEL ALUMNO			FIRMA
APELLIDOS.			
Nombre:	D.N.I./ N.I.E	Fecha: 15/05/2024	

Asiento nº 11. Nómina.

EMPRESA	JJP, SA	TRABAJADOR	Susana del Bosque López
DOMICILIO	C/ Artesanos, 25	NIF	52879525H
CIF	A28128456	Número S.S.	282586925869
CCC	28987654321	CATEGORIA	Jefa de Administración
		GRUPO COTIZACION	5

Periodo liquidación	Diciembre 20X0	Nº días	30
I. DEVENGOS		TOTALES	
1. Percepciones salariales			
Salario base		2.100,00 €	
Complementos salariales:			
Antigüedad		150,00 €	
Plus de productividad		250,00 €	
Horas extraordinarias			
Horas complementarias			
Gratificaciones extraordinarias			
Salario en especie			
2. Percepciones no salariales			
Indemnizaciones o Suplidos			
Prestaciones e indemnizaciones de la Seguridad Social			
Indemnizaciones por traslados, suspensiones o despidos.			
Otras percepciones no salariales			
A. TOTAL DEVENGADO			2.500,00 €
II. DEDUCCIONES			
1. Aportaciones del trabajador a las cotizaciones a la S.S y recaudación conjunta			
	Tipo		
Contingencias comunes	2.916,67 €	4,70%	137,08 €
Desempleo	2.916,67 €	1,55%	45,21 €
Formación Profesional	2.916,67 €	0,10%	2,92 €
Horas extraordinarias Normales	0,00 €	4,70%	0,00 €
Horas extraordinarias de Fuerza Mayor	0,00 €	2,00%	0,00 €
TOTAL APORTACIONES			185,21 €
2. IRPF	2.500,00 €	19,00%	475,00 €
3. Anticipos			
4. Valor de los productos recibidos en especie			
5. Otras deducciones			
B. TOTAL A DEDUCIR			660,21 €
LIQUIDO TOTAL A PERCIBIR (A-B)			1.839,79 €
Firma y sello de la empresa		Fecha	29/12/20X0 Recibi

DETERMINACION DE LAS BASES DE COTIZACION A LA SEGURIDAD SOCIAL E IRPF				
1. Base de cotización por contingencias comunes				
Remuneración mensual	2.500,00 €			
Prorrata pagas extras	416,67 €			
TOTAL	2.916,67 €			
		Base	Tipo	Aportación Empresa
			23,60%	688,33 €
2. Base de Contingencias Profesionales y AT y EP				
otros conceptos de recaudación conjunta	Desempleo	2.916,67 €	1,50%	43,75 €
	FP		5,50%	160,42 €
	FOGASA		0,60%	17,50 €
			0,20%	5,83 €
			23,60%	0,00 €
3. Cotización por horas extras				
4. Cotización por horas extras fuerza mayor				
5. Base sujeta a retención del IRPF				
	2.500,00 €		Total	915,83 €



Comunidad
de Madrid

DATOS DEL ALUMNO			FIRMA
APELLIDOS.			
Nombre:	D.N.I./ N.I.E	Fecha: 15/05/2024	

Asiento nº 11. Recibo de liquidación de cotizaciones.



MINISTERIO
DE TRABAJO, MIGRACIONES
Y SEGURIDAD SOCIAL

Datos de envío

Número de autorización: 146255

Recibo de Liquidación de Cotizaciones

Liquidación Total

Cuota a Liquidar Total

Datos identificativos de la liquidación

Razón Social: JJP, SA	Número de liquidación: 17883000406256589
Código de Cuenta de Cotización: 0111 28 987654321	Código de Empresario: 900000A28123456
Periodo de Liquidación: 12/20X0 - 12/20X0	Número de trabajadores confirmados: 1
Calificador de Liquidación: L00 Normal	Entidad AT/EP: 151
Fecha de Control:	Modalidad de Pago: Pago electrónico

Codificaciones informáticas:

Referencia: RDT113040000001 Fecha: 16-01-20X1 Hora: 17:00:45 Huella: O42OPZ7L Página 1 de 1

Periodo de pago	Num. Emisora	Num. Referencia	Identificación	Importe
01/20X1 - 01/20X1	02845004001	0028948658062	150425	1.101,04

Descripción	Base	Importe
CONTINGENCIAS COMUNES	2916,67	825,41
LÍQUIDO CONTINGENCIAS COMUNES		825,41
IT DE ACCIDENTES DE TRABAJO	2916,67	23,33
IMS DE ACCIDENTES DE TRABAJO	2916,67	20,42
LÍQUIDO DE ACCIDENTES DE TRABAJO		43,75
OTRAS COTIZACIONES	2916,67	231,88
LÍQUIDO DE OTRAS COTIZACIONES		231,88
LÍQUIDO DE TOTALES		1101,04



Comunidad
de Madrid

DATOS DEL ALUMNO			FIRMA
APELLIDOS.			
Nombre:	D.N.I./ N.I.E	Fecha: 15/05/2024	

Asiento n 12. Modelo 303.



Agencia Tributaria

Teléfono: 901 33 55 33
www.agenciatributaria.es

Impuesto sobre el Valor Añadido
Autoliquidación
Ingreso del Impuesto sobre el Valor Añadido
a la importación liquidado por la Aduana.

Modelo

303

Identificación (1)		Devengo (2)	Ejercicio	Período																																							
NIF	Apellidos o Razón social	Nombre																																									
A28123456	JJP, SA																																										
<input type="checkbox"/> Tributación exclusivamente foral. Sujeto pasivo que tributa exclusivamente a una Administración tributaria Foral con IVA a la importación liquidado por la Aduana pendiente de ingreso		Número justificante: 3020744379703																																									
<table><tbody><tr><td>¿Está inscrito en el Registro de devolución mensual (art. 30 RIVA)?</td><td>SI</td><td>NO</td></tr><tr><td>¿Tributa exclusivamente en régimen simplificado?</td><td><input type="checkbox"/></td><td><input checked="" type="checkbox"/></td></tr><tr><td>¿Es autoliquidación conjunta?</td><td><input type="checkbox"/></td><td><input checked="" type="checkbox"/></td></tr><tr><td>¿Ha sido declarado en concurso de acreedores en el presente período de liquidación?</td><td><input type="checkbox"/></td><td><input checked="" type="checkbox"/></td></tr><tr><td>¿Ha optado por el régimen especial del criterio de Caja (art. 163 undecies LIVA)?</td><td><input type="checkbox"/></td><td><input checked="" type="checkbox"/></td></tr><tr><td>¿Es destinatario de operaciones a las que se aplique el régimen especial del criterio de caja?</td><td><input type="checkbox"/></td><td><input checked="" type="checkbox"/></td></tr><tr><td>Opción por la aplicación de la prorata especial (art. 103.Dos.1º LIVA)</td><td><input type="checkbox"/></td><td></td></tr><tr><td>Revocación de la opción por la aplicación de la prorata especial (art. 103.Dos.1º LIVA)</td><td><input type="checkbox"/></td><td></td></tr><tr><td>Lleva voluntariamente los Libros registro del IVA a través de la Sede electrónica de la AEAT?</td><td><input type="checkbox"/></td><td></td></tr><tr><td>¿Está exonerado de la Declaración-resumen anual del IVA, modelo 390?</td><td><input type="checkbox"/></td><td><input checked="" type="checkbox"/></td></tr><tr><td>¿Existe volumen anual de operaciones (art. 121 LIVA)?</td><td><input type="checkbox"/></td><td><input type="checkbox"/></td></tr></tbody></table>		¿Está inscrito en el Registro de devolución mensual (art. 30 RIVA)?	SI	NO	¿Tributa exclusivamente en régimen simplificado?	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	¿Es autoliquidación conjunta?	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	¿Ha sido declarado en concurso de acreedores en el presente período de liquidación?	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	¿Ha optado por el régimen especial del criterio de Caja (art. 163 undecies LIVA)?	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	¿Es destinatario de operaciones a las que se aplique el régimen especial del criterio de caja?	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	Opción por la aplicación de la prorata especial (art. 103.Dos.1º LIVA)	<input type="checkbox"/>		Revocación de la opción por la aplicación de la prorata especial (art. 103.Dos.1º LIVA)	<input type="checkbox"/>		Lleva voluntariamente los Libros registro del IVA a través de la Sede electrónica de la AEAT?	<input type="checkbox"/>		¿Está exonerado de la Declaración-resumen anual del IVA, modelo 390?	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	¿Existe volumen anual de operaciones (art. 121 LIVA)?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Fecha en que se dictó el auto de declaración de concurso: <table><tr><td>Día</td><td>Mes</td><td>Año</td></tr><tr><td></td><td></td><td></td></tr></table>			Día	Mes	Año			
¿Está inscrito en el Registro de devolución mensual (art. 30 RIVA)?	SI	NO																																									
¿Tributa exclusivamente en régimen simplificado?	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>																																									
¿Es autoliquidación conjunta?	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>																																									
¿Ha sido declarado en concurso de acreedores en el presente período de liquidación?	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>																																									
¿Ha optado por el régimen especial del criterio de Caja (art. 163 undecies LIVA)?	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>																																									
¿Es destinatario de operaciones a las que se aplique el régimen especial del criterio de caja?	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>																																									
Opción por la aplicación de la prorata especial (art. 103.Dos.1º LIVA)	<input type="checkbox"/>																																										
Revocación de la opción por la aplicación de la prorata especial (art. 103.Dos.1º LIVA)	<input type="checkbox"/>																																										
Lleva voluntariamente los Libros registro del IVA a través de la Sede electrónica de la AEAT?	<input type="checkbox"/>																																										
¿Está exonerado de la Declaración-resumen anual del IVA, modelo 390?	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>																																									
¿Existe volumen anual de operaciones (art. 121 LIVA)?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>																																									
Día	Mes	Año																																									
		Si se ha dictado auto de declaración de concurso en este período indique el tipo de autoliquidación: <table><tr><td>Preconcurso</td><td><input type="checkbox"/></td></tr><tr><td>Postconcurso</td><td><input type="checkbox"/></td></tr></table>			Preconcurso	<input type="checkbox"/>	Postconcurso	<input type="checkbox"/>																																			
Preconcurso	<input type="checkbox"/>																																										
Postconcurso	<input type="checkbox"/>																																										

Liquidación (3)			
Régimen general			
IVA devengado			
	Base imponible	Tipo %	Cuota
Régimen general	01	02	03
		4,00	
	04	05	06
		10,00	
	07	08	09
	118.903,00	21,00	24.969,63
Adquisiciones intracomunitarias de bienes y servicios	10		11
Otras operaciones con inversión del sujeto pasivo (excepto. adq. intracom)	12		13
Modificación bases y cuotas	14		15
	-700,00		-147,00
Recargo equivalencia	16	17	18
		5,20	
	19	20	21
		1,40	
	22	23	24
Modificaciones bases y cuotas del recargo de equivalencia	25		26
Total cuota devengada ([03] + [06] + [09] + [11] + [13] + [15] + [18] + [21] + [24] + [26])			27
			24.822,63
IVA deducible			
	Base	Cuota	
Por cuotas soportadas en operaciones interiores corrientes	28	29	30
	44.133,00		9.258,03
Por cuotas soportadas en operaciones interiores con bienes de inversión	30	31	
Por cuotas soportadas en las importaciones de bienes corrientes	32	33	
Por cuotas soportadas en las importaciones de bienes de inversión	34	35	
En adquisiciones intracomunitarias de bienes y servicios corrientes	36	37	
En adquisiciones intracomunitarias de bienes de inversión	38	39	
Rectificación de deducciones	40	41	42
	-3.280,00		-688,80
Compensaciones Régimen Especial A.G. y P.		42	
Regularización bienes de inversión		43	
Regularización por aplicación del porcentaje definitivo de prorata		44	
Total a deducir ([29] + [31] + [33] + [35] + [37] + [39] + [41] + [42] + [43] + [44])			45
			8.569,23
Resultado régimen general ([27] - [45])			46
			16.253,40

1
Ejemplar para el sujeto pasivo



Comunidad
de Madrid



IES Pablo Neruda
C/Maestro, 31 (28914) LEGANÉS
91 680 19 09
www.iespabloneruda.com

DATOS DEL ALUMNO			FIRMA
APELLIDOS.			
Nombre:	D.N.I./ N.I.E	Fecha: 15/05/2024	

Modelo		NIF	Apellidos y Nombre o Razón social		Página 3
303		A28123456	JJP, SA		
Información adicional					
Entregas intracomunitarias de bienes y servicios.....					59
Exportaciones y operaciones asimiladas.....					60
Operaciones no sujetas o con inversión del sujeto pasivo que originan el derecho a deducción.....					61
Exclusivamente para aquellos sujetos pasivos acogidos al régimen especial del criterio de caja y para aquellos que sean destinatarios de operaciones afectadas por el mismo:					
Importes de las entregas de bienes y prestaciones de servicios a las que habiéndoles sido aplicado el régimen especial del criterio de caja hubieran resultado devengadas conforme a la regla general de devengo contenida en el art. 75 LIVA					62
Base imponible					63
Cuota					
Importes de las adquisiciones de bienes y servicios a las que sea de aplicación o afecte el régimen especial del criterio de caja.....					74
Base imponible					75
Cuota soportada					
Resultado					
Regularización cuotas art. 80.Cinco.5ª LIVA.....					76
Suma de resultados ([46] + [58] + [76]).....					64
Atributable a la Administración del Estado					65
100,00%					16.253,40
MA a la importación liquidado por la Aduana pendiente de ingreso.....					77
Cuotas a compensar de periodos anteriores.....					67
Exclusivamente para sujetos pasivos que tributan conjuntamente a la Administración del Estado y a las Haciendas Forales. Resultado de la regularización anual.					68
Resultados ([66] + [77] - [67] + [68]).....					69
A deducir (exclusivamente en caso de autoliquidación complementaria):					70
Resultado de la anterior o anteriores declaraciones del mismo concepto, ejercicio y periodo.					71
Resultado de la liquidación ([69] - [70]).....					16.253,40
Compensación (4)					
Si resulta [71] negativa consignar el importe a compensar					
[72] C					
Sin actividad (5)					
Sin actividad - <input type="checkbox"/>					
Devolución (6)					
Manifiesto a esa Delegación que el importe a devolver reseñado deseo me sea abonado mediante transferencia bancaria a la cuenta indicada de la que soy titular:					
Importe: [73] D					
Código SWIFT/BIC					
Código IBAN					
Ingreso (7)					
Ingreso efectuado a favor del Tesoro Público, cuenta restringida de colaboración en la recaudación de la AEAT de autoliquidaciones.					
Importe: 16.253,40					
Código IBAN					
ES45 1234 5678 9001 2345 6789					
Complementaria (8)					
Si esta autoliquidación es complementaria de otra autoliquidación anterior correspondiente al mismo concepto, ejercicio y periodo, indíquelo marcando con una "X" esta casilla.					
<input type="checkbox"/> Autoliquidación complementaria					
En este caso, consigne a continuación el número de justificante identificativo de la autoliquidación anterior.					
Nº. de justificante					