

Anexo 2
Pruebas para la obtención de títulos de Técnico y Técnico Superior MODELO
PARA LA ELABORACIÓN DE LAS PRUEBAS
Convocatoria correspondiente al curso 2024-2025

(Resolución de 19 de diciembre de 2024 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: 12/05/2025	
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 (Tipex) – 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 plagiando 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			
<p><u>PARTE TEÓRICA (2 puntos):</u></p> <p>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 se restará 0,05 puntos</u>. Las preguntas en blanco ni suman ni restan.</p> <p><u>PARTE PRÁCTICA (8 puntos):</u></p> <p>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.</p> <p>Ejercicio 2. Puntuación (1,5 puntos): <u>0,5 puntos</u> cada apartado.</p> <p>Ejercicio 3. Puntuación (2,5 puntos): <u>1,98 puntos</u> el apartado (a). <u>0,52 puntos</u> el apartado (b).</p> <p><u>SÓLO SE LE DARÁ PUNTUACIÓN A CADA ASIENTO SI ESTE ESTÁ TOTALMENTE CORRECTO.</u></p> <p><u>En todos los ejercicios deben aparecer los códigos y los nombres de las cuentas</u> para que el asiento se considere correcto. En caso contrario se tomará como incorrecto.</p>			
CALIFICACIÓN			
<div style="border: 1px solid black; height: 60px; width: 100%; margin: 0 auto;"></div>			

DATOS DEL ALUMNO			FIRMA
APELLIDOS.			
Nombre:	D.N.I./ N.I.E	Fecha: 12/05/2025	

CONTENIDO DE LA PRUEBA.

PARTE TEÓRICA (2 PUNTOS).

1. El albarán es:

- a) Un documento que justifica la recepción de mercancías.
- b) Un documento que registra la entrega de facturas.
- c) Un documento bancario.
- d) Un contrato de compraventa.

2. El asiento contable que recoge el cierre de un ejercicio económico se denomina:

- a) Asiento de regularización.
- b) Asiento de liquidación.
- c) Asiento de cierre.
- d) Asiento de apertura.

3. El IVA repercutido aparece reflejado en:

- a) Las facturas emitidas.
- b) Las facturas recibidas.
- c) Los contratos laborales.
- d) Los recibos bancarios.

4. ¿Qué debe incluir obligatoriamente una factura completa?

- a) Firma del cliente.
- b) Desglose del IVA.
- c) Número de cuenta bancaria.
- d) Código de barras.

5. ¿Qué documento contable recoge cronológicamente todos los hechos económicos de la empresa?

- a) Libro Mayor.
- b) Balance de situación.
- c) Libro Diario.
- d) Cuenta de pérdidas y ganancias.

DATOS DEL ALUMNO			FIRMA
APELLIDOS.			
Nombre:	D.N.I./ N.I.E	Fecha: 12/05/2025	

6. En caso de error en una factura, el procedimiento correcto es:

- a) Destruir la factura.
- b) Emitir una factura rectificativa.
- c) Hacer un albarán nuevo.
- d) No hacer nada.

7. El documento que acredita la contratación de un seguro es:

- a) Factura.
- b) Albarán.
- c) Póliza.
- d) Recibo bancario.

8. ¿Qué se necesita para registrar contablemente un pago mediante transferencia bancaria?

- a) El contrato de compraventa.
- b) El justificante de la transferencia.
- c) El presupuesto inicial.
- d) El recibo.

9. El libro mayor organiza la información contable:

- a) Por fecha de vencimiento.
- b) Por cuentas contables.
- c) Por departamentos.
- d) Por fecha de cobro y de pago.

10. ¿Qué apartado de CONTASOL se utiliza para consultar el balance de situación?

- a) Compras.
- b) Informes contables.
- c) Clientes.
- d) Inventario.

DATOS DEL ALUMNO			FIRMA
APELLIDOS.			
Nombre:	D.N.I./ N.I.E	Fecha: 12/05/2025	

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 hay una respuesta correcta para cada pregunta. **Puntuación: 0,2 puntos** por cada **respuesta correcta**. Por cada **respuesta incorrecta se restará 0,05 puntos**. Las preguntas en blanco ni suman ni restan.*

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

1		6	
2		7	
3		8	
4		9	
5		10	

DATOS DEL ALUMNO			FIRMA
APELLIDOS.			
Nombre:	D.N.I./ N.I.E	Fecha: 12/05/2025	

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		PATRIMONIO NETO Y PASIVO	
ACTIVO NO CORRIENTE		PATRIMONIO NETO	
210. Terrenos y bienes naturales	66.000,00	Capital social	220.000,00
211. Construcciones	80.000,00		
2811. Amortización acumulada de construcciones	(1.600,00)		
216. Mobiliario	10.000,00	PASIVO NO CORRIENTE	
2816. Amortización acumulada de mobiliario	(1.000,00)		
217. Equipos para proceso de la información	5.000,00	170. Deudas a l/p con entidades de crédito	50.000,00
2817. Amortización acumulada de EPI	(800,00)		
ACTIVO CORRIENTE			
300. Mercaderías	15.000,00	PASIVO CORRIENTE	
570. Caja	7.000,00	410. Acreedores por prestaciones de servicios	800,00
572. Bancos, c/c.	93.000,00	520. Deudas a c/p con entidades de créditos	1.800,00
TOTAL ACTIVO	272.600,00	TOTAL PN Y PASIVO	272.600,00

Durante el año 20X0 realiza, entre otras, las siguientes operaciones:

1. El **15 de enero** recibe la factura nº28 de CLAUDIASA.
2. El **26 de enero** LA GOTA, S.A. envía factura por el suministro de agua. El pago está domiciliado por bancos.
3. El **6 de febrero** el banco remite el adeudo por la factura del suministro de agua.
4. El **8 de febrero** se paga la factura de CLAUDIASA mediante cheque.
5. El **15 de mayo** realiza una compra a JOSPISA según factura nº 20.
6. El **15 de julio** paga anticipadamente la factura a JOSPISA mediante transferencia.
7. El **4 de septiembre** compra material de oficina a CLIPSA según factura n.º 95. El pago se realiza cuatro días después mediante cheque.

DATOS DEL ALUMNO			FIRMA
APELLIDOS.			
Nombre:	D.N.I./ N.I.E	Fecha: 12/05/2025	

8. El **18 de octubre** recibe un anticipo de ALBACILO a cuenta de futuras ventas, según factura nº4.
9. El **20 de noviembre** realiza una venta a ALBACILO según factura nº5.
10. El **30 de noviembre** ALBACILO devuelve parte de los envases recibidos. Recibe de JJP, SA la factura de rectificación nº R/2. El resto de los envases son adquiridos.
11. El **29 de diciembre** paga las nóminas de su plantilla.
12. El **31 de diciembre** liquida el IVA según los datos del 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. 0,3 puntos cada apartado correcto)**

DATOS DEL ALUMNO			FIRMA
APELLIDOS.			
Nombre:	D.N.I./ N.I.E	Fecha: 12/05/2025	

EJERCICIO 2 (1,5 puntos):

Contabiliza los siguientes hechos contables:

- 1) La empresa ZAQ, S.L. estima que uno de sus clientes, cuyo saldo asciende a 3.000 € tendrá serias dificultades para pagar su deuda.

Finalmente, el cliente paga 1.600 € y comunica que se debe considerar el resto como incobrable.

- 2) Una empresa dispone de efectos comerciales en cartera por importe de 4.200 €. 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 65 € de comisiones y 40 € de intereses.

Llegado el vencimiento las letras resultan impagadas.

- 3) VITOKÉ, S.A. obtuvo un beneficio neto de impuestos de 36.000 € que decide repartir de la siguiente forma:

- Reserva legal: mínimo legal establecido.
- Reservas estatutarias: 20 %.
- Reservas voluntarias: 15%
- 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 en cada uno de los enunciados.
(1,5 puntos. 0,5 puntos cada apartado)

DATOS DEL ALUMNO			FIRMA
APELLIDOS.			
Nombre:	D.N.I./ N.I.E	Fecha: 12/05/2025	

EJERCICIO 3 (2,5 puntos):

La empresa CAMILEX, S.A. presenta a **31 de diciembre de 2024** los siguientes saldos en sus cuentas:

Nº CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	SALDOS	
		DEUDOR	ACREEDOR
100	Capital social	0,00	120.000,00
112	Reserva voluntaria	0,00	20.000,00
130	Subvenciones oficiales de capital	0,00	3.000,00
170	Deudas a l/p con entidades de crédito	0,00	40.000,00
210	Terrenos y bienes naturales	50.000,00	0,00
211	Construcciones	80.000,00	0,00
2811	A. A. Construcciones	0,00	25.000,00
216	Mobiliario	8.000,00	0,00
2816	A. A. Mobiliario	0,00	1.800,00
217	Equipos informáticos	4.000,00	0,00
2817	A. A. Equipos informáticos	0,00	1.000,00
252	Créditos a largo plazo	10.000,00	0,00
300	Mercaderías	12.000,00	0,00
400	Proveedores	0,00	7.000,00
430	Clientes	1.000,00	0,00
4750	HP acreedora por IVA	0,00	3.500,00
570	Caja, €	6.000,00	0,00
572	Bancos c/c	47.500,00	0,00
600	Compras de mercaderías	24.000,00	0,00
621	Arrendamientos y cánones	9.000,00	0,00
622	Reparaciones y conservación	2.500,00	0,00
640	Sueldos y salarios	18.000,00	0,00
700	Ventas de mercaderías	0,00	45.000,00
705	Prestación de servicios	0,00	5.700,00
TOTAL		272.000,00	272.000,00

En la misma fecha se dispone de la siguiente **información adicional**:

- Las construcciones tienen una vida útil de 20 años. Los EPI se amortizan un 25% anual lineal. El mobiliario tiene una vida útil de 10 años y un valor residual de 200 €.
- El año anterior, la empresa recibió una subvención de capital para la adquisición de los EPI, por importe de 4.000 €.
- Se sabe que el valor en uso del terreno es de 48.500 €, su valor razonable es de 49.250 € y los costes de venta ascienden a 800 €.
- El gasto por arrendamientos corresponde al alquiler anual del local, pagado el 1 de agosto de 2024.

DATOS DEL ALUMNO			FIRMA
APELLIDOS.			
Nombre:	D.N.I./ N.I.E	Fecha: 12/05/2025	

- El valor de las existencias finales es de 13.000 €.
- En 9 meses vence el crédito.


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

- a) Registrar en el libro diario las operaciones de precierre que derivadas de cada enunciado **(1,98 puntos. 0,33 puntos cada operación).**
- b) Contabilizar en el libro diario la regularización de ingresos y gastos **(0,52 puntos).**

DATOS DEL ALUMNO			FIRMA
APELLIDOS.			
Nombre:	D.N.I./ N.I.E	Fecha: 12/05/2025	


Anexo I: Documentos para el ejercicio 1 de la parte práctica.

Asiento 1.

 <p>C/ Hernán, 234 28090 Madrid 91 034 23 87 NIF: A28556677</p>		<p>FACTURA N.º: 28 FECHA: 15 de enero de 20X0</p>		
<p>EMPRESA: JJP, SA NIF: A28123456 DIRECCIÓN: C/ Artesanos, 25, 28045 - Madrid</p>		<p>PEDIDO N.º: 23 ALBARÁN N.º: 40 FORMA DE PAGO: A 30 días mediante cheque</p>		
CÓDIGO	CANTIDAD	DESCRIPCIÓN	PRECIO POR UNIDAD	TOTAL
45A	50	Artículo A	200,00 €	10.000,00 €
		Descuento comercial (5 %)		- 500,00 €
		Subtotal		9.500,00 €
BASE IMPONIBLE				9.500,00 €
TIPO DE IVA	21%	BASE IMPONIBLE	9.500,00 €	1.995,00 €
	10%			
	4%			
TOTAL FACTURA				11.495,00 €
OBSERVACIONES				

DATOS DEL ALUMNO			FIRMA
APELLIDOS.			
Nombre:	D.N.I./ N.I.E	Fecha: 12/05/2025	

Asiento 2.



*Pº de la Ermita, 124
28033 Madrid
91 212 67 89
NIF: A28123123*

PÓLIZA: 325-5858
NÚMERO DE FACTURA: 42
FECHA EMISIÓN: 26 de enero de 20X0
FECHA DE CARGO: 6 de febrero de 20X0

DATOS DEL SUMINISTRO

TITULAR: JJP, SA
NIF: A28123456
DIRECCIÓN: C/ ARTESANOS, 25
LOCALIDAD: 28045 - MADRID
N.º DE CONTADOR: 344-445678

DATOS BANCARIOS

BANCO UBEZANA
Números ocultos por seguridad

DATOS DE LA FACTURA

CONCEPTO	IMPORTE	IMPORTE IVA 10 %	TOTAL
Aducción	55,00	5,50	60,50
Distribución	15,00	1,50	16,50
Depurado	12,00	1,20	13,20
Alcantarillado	8,00	0,80	8,80
TOTAL FACTURA €	90,00	9,00	99,00

IMPORTE TOTAL A PAGAR (en euros) 99,00

Asiento 3.

BANCO UBEZANA <small>ZÁNCARA, 45 - 28038 - Madrid</small>					
ADEUDO POR DOMICILIACIÓN			FECHA OPERACIÓN 06-02-20X0	MONEDA Euro	
EMISOR LA GOTA, SA		TITULAR DE LA CUENTA JJP, SA			
IBAN					
CÓDIGO PAÍS ES	DC 45	ENTIDAD 1234	OFICINA 5678	DC 90	NÚMERO DE CUENTA 0123456789
CONCEPTO					
PAGO SUMINISTRO DE AGUA, FACTURA NÚMERO 42					
IMPORTE	99,00 €	En cumplimiento con la normativa SEPA es posible que el concepto esté incompleto. Para más información sobre el ingreso debe acudir a la entidad ordenante.			

DATOS DEL ALUMNO			FIRMA
APELLIDOS.			
Nombre:	D.N.I./ N.I.E	Fecha: 12/05/2025	

Asiento 4.

BANCO UBEZANA		IBAN			
CODIGO PAIS	DC	ENTIDAD	OFICINA	DC	N.º DE CUENTA
ES	45	1234	5678	90	0123456789

Záncara, 45 - 28058 - Madrid

€ #11.495,00#

Páguese por este cheque a **CLAUDIASA**

Euros Once mil cuatrocientos noventa y cinco euros

Madrid a ocho de febrero de 20X0

N.º 333500

La fecha debe consignarse en letra Firma

JJP, SA
P.P.

2545254545420588 1548521 6965858458458


DATOS DEL ALUMNO			FIRMA
APELLIDOS.			
Nombre:	D.N.I./ N.I.E	Fecha: 12/05/2025	

Asiento 5.

FACTURA N°

00020

C/ La Ola
28760 Tres Cantos (Madrid)
91 103 44 56



CLIENTE:

JJP, SA
C/ Artesanos, 25
28045 Madrid

NIF: A28123456

NIF: A28987654

PEDIDO N° 002

ALBARÁN N° 020

FORMA DE PAGO: A 90 días

Otras condiciones:

FECHA FACTURA:

15 de Mayo de 20X0


REFERENCIA	CANTIDAD	DESCRIPCIÓN	PRECIO UNITARIO	IMPORTE
45A	2200	Artículo A	11,00 €	24.200,00 €
		Descuento comercial (4%)		-968,00 €
		BASE IMPONIBLE		23.232,00 €
			BASE IMPONIBLE	23.232,00 €
			TIPO DE IVA	
			4%	
			10%	
			21%	
			23.232,00 €	4.878,72 €
			TOTAL FACTURA	28.110,72 €

DATOS DEL ALUMNO			FIRMA
APELLIDOS:			
Nombre:	D.N.I./ N.I.E	Fecha: 12/05/2025	

Asiento 6.

FACTURA N° **R/20**

C/ La Ola
28760 Tres Cantos (Madrid)
☎91 103 44 56



CLIENTE:

JJP, SA
C/ Artesanos, 25
28045 Madrid

NIF: A28123456

NIF: A28987654

PEDIDO N° 002

ALBARÁN N° 020

FORMA DE PAGO: Se compensa con la factura nº 20

Otras condiciones:

FECHA FACTURA: 15 de Julio de 20X0

REFERENCIA	CANTIDAD	DESCRIPCIÓN	PRECIO UNITARIO	IMPORTE
		Descuento por pronto pago factura 20 2% sobre 23.232,00 €		-464,64 €
		BASE IMPONIBLE		-464,64 €
		BASE IMPONIBLE	TIPO DE IVA	IMPORTE DE IVA
			4 %	
			10 %	
		-464,64 €	21 %	-97,57 €
TOTAL FACTURA				-562,21 €

DATOS DEL ALUMNO			FIRMA
APELLIDOS.			
Nombre:	D.N.I./ N.I.E	Fecha: 12/05/2025	

Asiento 7.



Glorieta del Cono, 45, bajo
28011 Madrid
NIF: A28741236

NÚMERO DE FACTURA	95
NÚMERO DE ALBARÁN	
NÚMERO DE PEDIDO	27

CÓDIGO DEL CLIENTE	NIF	CÓDIGO VENDEDOR	FECHA
48	A28123456	98	04/09/20X0

NOMBRE DEL CLIENTE	JJP, SA	NÚMERO	25
CALLE	Artesanos	CP	28045
CIUDAD	Madrid		

CÓDIGO	PRODUCTOS	CANTIDAD	PRECIO	TOTAL
4567	Pilot T-2	20	1,60 €	32,00 €
34	Unipaper G-45	50	3,50 €	175,00 €
N234	Clip N-2	100	0,40 €	40,00 €
4545D	Hp ink-jet D4545	2	52,50 €	105,00 €
23E	Songsong Toner Negro	3	76,00 €	228,00 €
OBSERVACIONES		IMPORTE		580,00 €
Forma de pago: cheque		IVA	21%	121,80 €
		TOTAL		701,80 €

DATOS DEL ALUMNO			FIRMA
APELLIDOS.			
Nombre:	D.N.I./ N.I.E	Fecha: 12/05/2025	

Asiento 8.



JJP
S.A.
C/ Artesanos, 25 - 28045 - Madrid

FACTURA N.º 00004

NIF: A28123456

PEDIDO N.º

ALBARÁN N.º

Forma de pago: En efectivo

Observaciones:

DESTINATARIO:

Albacilo, SA
C/ Ubeda, 18
28085 Madrid

NIF: A28551128

FECHA: 18 de octubre de 20X0

CÓDIGO	CANTIDAD	DESCRIPCIÓN	PRECIO	IVA %	RE %	IMPORTE
		Anticipo a cuenta de futuras ventas				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: 12/05/2025	

Asiento 9.



JJP
S.A.
C/ Artesanos, 25 - 28045 - Madrid

FACTURA N.º 00005

NIF: A28123456

PEDIDO N.º 005

ALBARÁN N.º 005

Forma de pago: A 60 días

Observaciones:

DESTINATARIO:

Albacilo, SA
C/ Ubada, 18
28085 Madrid

NIF: A28551128

FECHA: 20 de noviembre de 20X0

CÓDIGO	CANTIDAD	DESCRIPCIÓN	PRECIO	IVA %	RE %	IMPORTE
45A	4.000	Artículo A	9,00 €	21		36.000,00 €
		Descuento comercial (5 %)				-1.800,00 €
		Subtotal				34.200,00 €
ENA	300	Envases con facultad de devolución	1,00 €	21		300,00 €
		Anticipo a cuenta según factura n.º 3		21		-500,00 €
		BASE IMPONIBLE				34.000,00 €
IVA RE	21%					
BASE IMPONIBLE	34.000,00 €					34.000,00 €
IMPORTE IMPUESTO	7.140,00 €					7.140,00 €

TOTAL FACTURA 41.140,00 €

DATOS DEL ALUMNO			FIRMA
APELLIDOS.			
Nombre:	D.N.I./ N.I.E	Fecha: 12/05/2025	

Asiento 10.



FACTURA N.º

R/2

NIF: A28123456

PEDIDO N.º

ALBARÁN N.º

Forma de pago: Se compensa con la factura n.º 5

Observaciones:

Rectificación de la factura n.º 5 con fecha 20 de noviembre de 20X0

DESTINATARIO:

Albacilo, SA
C/ Úbeda, 18
28085 Madrid

NIF: A28551128

FECHA: 30 de noviembre de 20X0

CÓDIGO	CANTIDAD	DESCRIPCIÓN	PRECIO	IVA %	RE %	IMPORTE
ENA	-200	Devolución de envases según factura n.º 5	1,00 €	21		-200,00 €
		BASE IMPONIBLE				-200,00 €
IVA RE	21%					
BASE IMPONIBLE	-200,00 €					-200,00 €
IMPORTE IMPUESTO	-42,00 €					-42,00 €

TOTAL FACTURA

-242,00 €

DATOS DEL ALUMNO			FIRMA
APELLIDOS.			
Nombre:	D.N.I./ N.I.E	Fecha: 12/05/2025	

Asiento 11.

EMPRESA	JJP, SA	TRABAJADOR	Susana del Bosque López
DOMICILIO	C/ Artesanos, 25	NIF	52879525H
CIF	A28123456	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	4,70%	137,08 €	
Desempleo	1,55%	45,21 €	
Formación Profesional	0,10%	2,92 €	
Horas extraordinarias Normales	4,70%	0,00 €	
Horas extraordinarias de Fuerza Mayor	2,00%	0,00 €	
TOTAL APORTACIONES			185,21 €
2. IRPF	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 otros conceptos de recaudación conjunta			
AT y EP		1,50%	43,75 €
Desempleo	2.916,67 €	5,50%	160,42 €
FP		0,60%	17,50 €
FOGASA		0,20%	5,83 €
3. Cotización por horas extras			
		23,60%	0,00 €
4. Cotización por horas extras fuerza mayor			
		12,00%	0,00 €
5. Base sujeta a retención del IRPF	2.500,00 €	Total	915,83 €

DATOS DEL ALUMNO			FIRMA
APELLIDOS.			
Nombre:	D.N.I./ N.I.E	Fecha: 12/05/2025	

Asiento 12.



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)	
NIF	Apellidos o Razón social	Ejercicio	Periodo
A28123456	JJP, SA	20X0	
<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	
¿Está inscrito en el Registro de devolución mensual (art. 30 RIVA)? <input checked="" type="checkbox"/> SI <input type="checkbox"/> NO ¿Tributa exclusivamente en régimen simplificado? <input type="checkbox"/> SI <input checked="" type="checkbox"/> NO ¿Es autoliquidación conjunta? <input type="checkbox"/> SI <input checked="" type="checkbox"/> NO ¿Ha sido declarado en concurso de acreedores en el presente periodo de liquidación? <input type="checkbox"/> SI <input checked="" type="checkbox"/> NO ¿Ha optado por el régimen especial del criterio de Caja (art. 163 undécima LIVA)? <input type="checkbox"/> SI <input checked="" type="checkbox"/> NO ¿Es destinatario de operaciones a las que se aplique el régimen especial del criterio de caja? <input type="checkbox"/> SI <input checked="" type="checkbox"/> NO Opción por la aplicación de la prorata especial (art. 103.Dos.1ª LIVA) <input type="checkbox"/> Revocación de la opción por la aplicación de la prorata especial (art. 103.Dos.1ª 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 checked="" type="checkbox"/> SI <input type="checkbox"/> NO ¿Existe volumen anual de operaciones (art. 121 LIVA)? <input type="checkbox"/> SI <input checked="" type="checkbox"/> NO		Fecha en que se dictó el auto de declaración de concurso: _____ Si se ha dictado auto de declaración de concurso en este periodo indique el tipo de autoliquidación: <input type="checkbox"/> Preconcurso <input type="checkbox"/> Postconcurso	
Liquidación (3)			
Régimen general			
IVA devengado			
	Base imponible	Tipo %	Cuota
Régimen general	01 118.903,00	02 4,00	03 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 -700,00	15	15 -147,00
Recargo equivalencia	16	17 5,20	18
	19	20 1,40	21
	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 44.133,00	29 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 -3.280,00	41 -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

Para confirmar el borrador generado en fecha 08-09-2020 hora 20:04:43 al abrir firmes y entregar en la entidad financiera colaboradora al ingresar, si se a comparecer se presentará en las dependencias de la AEAT. En el 47, si el resultado es a devolver, podrá presentarse tanto en la entidad financiera como en las dependencias de la AEAT.

Ejemplar para el sujeto pasivo

DATOS DEL ALUMNO			FIRMA
APELLIDOS.			
Nombre:	D.N.I./ N.I.E	Fecha: 12/05/2025	

Modelo **303** NF **A28123456** Apellidos y Nombre o Razón social **JJP, SA** Página 3

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

Base imponible	62	Cuota	63
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 **16.253,40**

Atribuye a la Administración del Estado 65 **100,00%** 66 **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 tributen conjuntamente a la Administración del Estado y a las Haciendas Forales. Resultado de la regularización anual 68

Resultado ([66] + [77] - [67] + [68]) 69 **16.253,40**

A deducir (exclusivamente en caso de autoliquidación complementaria):
Resultado de la anterior o anteriores declaraciones del mismo concepto, ejercicio y periodo 70

Resultado de la liquidación ([69] - [70]) 71 **16.253,40**

Compensación (4) Si resulta **71** negativa consignar el importe a compensar **72** **C**

Sin actividad (5) Sin actividad - ☐

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

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 SWIFTBIC
Código IBAN

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. ☐ Autoliquidación complementaria
En este caso, consigne a continuación el número de justificante identificativo de la autoliquidación anterior.
Nº. de justificante

Exclusivamente a cumplimentar en el último periodo de liquidación por aquellos sujetos pasivos que queden exonerados de la Declaración-resumen anual del IVA