

EXAMEN DE CONTABILIDAD Y FISCALIDAD

PRUEBAS LIBRES

EJERCICIO 1. CONTABILIDAD

Una sociedad presenta las siguientes cuentas en su balance de situación a comienzos del año 2020:

CUENTA	IMPORTE	SALDO
Dividendo a cuenta	7.000€	deudor
CUENTA DE RESULTADOS(beneficio 2019)	15.000€	acreedor
ELEMENTOS TRANSPORTE	30.000€	deudor
ANTICIPOS AL PERSONAL	500€	deudor
EXISTENCIAS	3.000€	deudor
CAPITAL SOCIAL	40.000€	acreedor
CONSTRUCCIONES	100.000€	deudor
Terrenos	20.000€	deudor
HP ACREEDOR POR IVA	3.300€	acreedor
BANCO	50.000€	deudor
Remanente	¿?	acreedor
Amortización Acumulada construcción	¿?	acreedor
Amortización acumulada elementos transporte	¿?	acreedor

DATOS ADICIONALES:

1. El elemento de transporte se compró el 01-06-15. Coef amortización 10%.
2. El edificio se compró el 1-10-10 y tiene una vida útil de 50 años

Operaciones del año 2020:

1. Asiento de apertura.
2. La empresa decide repartir el beneficio del año anterior, destinando a reservas lo q marca la ley y el resto a repartir entre los socios.
Posteriormente paga el dividendo a los socios.
La empresa anuncia un dividendo por un importe total de 4.000€ a cuenta de los beneficios del año 2020.
3. La empresa compra un ordenador por importe de 2.300€ y el software necesario por 400€, pagando todo al contado. Fecha de la operación 1-9-20.
El coeficiente de amortización de los ordenadores es del 25% y la vida útil del software es de 5 años.
Además paga en efectivo 600€ por el mantenimiento de ambos durante un año
Contabilizar las operaciones derivadas durante el año 2020
4. Realiza un anticipo a un proveedor por importe de 1.000€
Compra de mercaderías con el siguiente detalle:
 - Mercaderías 7.000€
 - Descuento comercial 300€
 - Rappel 400€
 - Aplica el anticipo

La factura queda pendiente de pago, firmando letra de cambio por la mitad del importe.
5. Venta de mercaderías con el siguiente detalle de factura:
 - Importe de las mercancías 15.000€
 - Servicio de transporte 200€
 - La factura queda pendiente de cobro, recibiendo una letra de cambio firmada por la mitad del importe.
6. Compra una máquina el 1-4-20 cuyo valor al contado es de 25.000€. Firma un leasing a 4 años con cuotas semestrales y prepagables según el siguiente cuadro de financiación. La última cuota corresponde a la opción de compra.
Amortización 8% anual. Contabilizar el año 2020

periodo	cuota	interés	capital	pendiente
1	3.570,38 €	0,00 €	3.570,38 €	21.429,62
2	3.570,38 €	857,18 €	2.713,20 €	18.716,42
3	3.570,38 €	748,66 €	2.821,72 €	15.894,70
4	3.570,38 €	635,79 €	2.934,59 €	12.960,11
5	3.570,38 €	518,40 €	3.051,98 €	9.908,13 €
6	3.570,38 €	396,33 €	3.174,06 €	6.734,08 €
7	3.570,38 €	269,36 €	3.301,02 €	3.433,06 €
8	3.570,38 €	137,32 €	3.433,06 €	-0,00 €

7. Vende los elementos de transporte que tenía en el balance el 1-7-20 por 15.000€, cobrando mediante transferencia.
8. Por defectos de las mercancías compradas, el proveedor realiza un descuento de 600€.

9. La empresa alquila su edificio el día 1-9-20, cobrando por transferencia 4.800€. Duración del contrato 6 meses. Contabilizar las operaciones derivadas en el año 2020.
10. La empresa contabiliza la nómina de sus trabajadores con el siguiente detalle:
- Salario base 5.000€
 - Plus idiomas 400€
 - IT por enfermedad común a cargo de la empresa 500€
 - IT enfermedad común por pago delegado 300€
 - Cuotas SS trabajador 180€
 - SS empresa 1.800€
 - IRPF 600€
 - Se descuenta el anticipo del balance
11. El cliente descuenta una letra que tenía en cartera por importe de 8.000€, cobrando el banco 20€ de intereses y 10€ de comisión. Llegado el vencimiento de la letra que esta descontada, el cliente no la paga, cobrando el banco 20€ de gastos de devolución. Puestos al habla con el cliente este informa de que pasa por dificultades económicas, por lo que la empresa decide contabilizar el correspondiente deterioro de valor. Posteriormente el cliente paga la mitad de la deuda y firma una nueva letra de cambio por la otra mitad. Se lleva la letra en gestión de cobro. Llegado el vencimiento el cliente la paga, cobrando el banco 15€ de comisión.
12. Partiendo de las siguientes cuentas, realizar los asientos de regularización y cierre de 2020:

CUENTA	IMPORTE	SALDO	CUENTA	IMPORTE	SALDO
banco	30.000€	deudor	Compra mdas.	10.000€	deudor
caja	3.000€	deudor	transportes	200€	deudor
Deudas l/p con entidades de crédito	15.000€	acreedor	Vanta mdas	20.000€	acreedor
mobiliario	6.000€	deudor	Pérdidas procedentes Inmovilizado Inmaterial	2.000€	deudor
acreedores	3.000€	acreedor	Rappel compras	500€	acreedor
Hacienda Pública deudor IVA	2.000€	deudor	Ingresos por comisiones	4.000€	acreedor
Gastos anticipados	800€	deudor	Intereses de deudas	300€	deudor
Remuneraciones pendientes pago	6.000€	acreedor	Suministros	300€	deudor
Capital Social	20.000€	acreedor	reparaciones	200€	deudor
Créditos c/p	10.000€	deudor	Venta envases	600€	acreedor
Dividendo activo a cuenta	6.000€	deudor	Variación existencias mdas.	1.000€	acreedor
remanente	¿?	acreedor			
Resultado ejercicio	¿?	acreedor			

EJERCICIO 2. IRPF

Determine la base imponible general del I.R.P.F. en el ejercicio 2020 a declarar por DEB, distinguiendo los distintos tipos de rendimientos, si dispone de la siguiente información: (1,5 puntos)

DEB, abogada, trabaja por cuenta ajena en una asesoría jurídica. Su sueldo bruto anual durante 2020 ha ascendido a 44.300€, siendo el tipo de retención del 23%. La cantidad satisfecha a la Seguridad Social ha sido de 2.000€, y la cantidad abonada durante este ejercicio al Colegio de Abogados ha ascendido a 1.500€. Además, ha satisfecho un total de 500€ en concepto de cuotas de afiliación sindical.

DEB es propietaria de una vivienda que adquirió por 130.000€ (de los cuales 20.000€ corresponden al terreno) y que ha tenido alquilada a una familia como vivienda habitual durante todo el año 2020 por 600€ al mes.

El valor catastral de la vivienda es de 80.000€.

Los gastos de comunidad y el I.B.I. satisfechos por DEB, han ascendido respectivamente a 540€ y 350€.