

Anexo 2
Pruebas para la obtención de títulos de Técnico y Técnico Superior

MODELO PARA LA ELABORACIÓN DE LAS PRUEBAS

Convocatoria correspondiente al curso académico 2021-2022

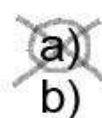
(Resolución de 3 de diciembre de 2021 de la Dirección General de Educación Secundaria, Formación Profesional y Régimen Especial)

DATOS DELASPIRANTE		FIRMA
APELLIDOS:		
Nombre:	D.N.I.N.I.E. o Pasaporte: Fecha: 11/5/2022	

Código del ciclo: ADGM01	Denominación completa del título: TÉCNICO EN GESTIÓN ADMINISTRATIVA
Clave o código del módulo: 0443	Denominación completa del módulo profesional: TRATAMIENTO DE LA DOCUMENTACIÓN CONTABLE

INSTRUCCIONES GENERALES PARA LA REALIZACIÓN DE LA PRUEBA

- Cumplimentar los datos del aspirante antes del examen y firmar en todas las hojas que se entreguen.
- Tener disponible el DNI en la mesa.
- 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 utilizar líquido corrector (Tippex).
- 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). La duración de la prueba será como máximo de **3 horas**.
- No se corregirán los asientos con letras o números ilegibles: **escribid con claridad**.
- En la prueba tipo test, **sólo hay una respuesta correcta**. La respuesta que se considere correcta se rodeará con un círculo y en caso de error, se tachará con un aspa la respuesta errónea y se volverá a rodear con un círculo la que se considere correcta como indica la imagen:
- EN LOS ASIENTOS DEBE APARECER EL NUMERO Y EL NOMBRE DE LA CUENTA.



CRITERIOS DE CALIFICACIÓN Y VALORACIÓN

TIPO TEST: 2 puntos del examen sobre 10 (0,1 por pregunta). Cada pregunta errónea resta un cuarto de una pregunta correcta. Preguntas sin responder ni suman ni restan.

PARTE PRÁCTICA (8 puntos)

Ejercicio 1 (4,25 puntos) El asiento de apertura vale 0.2, y el resto de asientos a 0.15 puntos.

Ejercicio 2. (1,75 puntos) El apartado B vale 0.30 y el resto de los apartados a 0.29.

Ejercicio 3. (2 puntos) Cada asiento 0,85 y 0,3 rellenar los saldos del cuadro.

SOLO SE DARÁ LA PUNTUACIÓN SI EL ASIENTO ESTÁ TOTALMENTE CORRECTO. EN LOS ASIENTOS DEBE APARECER EL NUMERO Y EL NOMBRE DE LA CUENTA y LA FECHA DE LA OPERACIÓN.

CALIFICACIÓN

DATOS DELASPIRANTE			FIRMA
APELLIDOS:			
Nombre:	D.N.I.N.I.E. o Pasaporte:	Fecha: 11/5/2022	

PARTE TEÓRICA:

- Un documento justificante mercantil relacionado con el proceso de compraventa es:
 - La factura.
 - El albarán.
 - El pedido.
 - Todas las respuestas son correctas.
- El documento que acompaña a la mercancía enviada por el proveedor con el fin de acreditar su entrega al cliente se denomina:
 - Pedido.
 - Albarán.
 - Factura.
 - Ninguna respuesta es correcta.
- Un documento justificante mercantil relacionado con los pagos y cobros de la compra-venta es:
 - Un extracto bancario.
 - Un contrato laboral.
 - Un pedido.
 - Un cheque
- Según el Código de Comercio en su artículo 25.1 todo empresario llevará necesariamente, sin perjuicio de lo establecido en las leyes o disposiciones especiales:
 - Un libro Diario.
 - Un libro de Inventarios.
 - Un libro de Cuentas anuales.
 - Todas las respuestas son correctas.
- El libro registro de acciones nominativas es un libro obligatorio:
 - No es un libro obligatorio.
 - Para las sociedades de responsabilidad limitada.
 - Para las cooperativas.
 - Para las sociedades anónimas.
- Para la legalización de los libros contables será necesario acudir:
 - Al Registro de la Propiedad.
 - Al Registro Civil.
 - Al Registro Mercantil
 - A cualquiera de los tres registros anteriores.
- No es obligatorio para las pymes incorporar en sus Cuentas anuales:
 - La Memoria.
 - El Balance.
 - El estado de flujos de efectivo.
 - La Cuenta de pérdidas y ganancias.

DATOS DELASPIRANTE			FIRMA
APELLIDOS:			
Nombre:	D.N.I.N.I.E. o Pasaporte:	Fecha: 11/5/2022	

8. La estructura financiera de la empresa está compuesta por:
 - a) Los derechos de cobro de la empresa.
 - b) Las inversiones en las que se materializan las fuentes de financiación de una empresa.
 - c) El Pasivo exigible y el Patrimonio Neto.
 - d) El Activo de la empresa.

9. El objetivo de la documentación mercantil es:
 - a) Reflejar la relación entre las partes que llevan a cabo cualquier operación comercial.
 - b) Servir de base para contabilizar las operaciones comerciales.
 - c) Proporcionar un control para la empresa que realiza operaciones comerciales.
 - d) Todas las respuestas son correctas.

10. Forman parte del activo no corriente:
 - a) Los elementos patrimoniales de naturaleza duradera.
 - b) Los bienes sin tener en cuenta los derechos y las obligaciones.
 - c) Los elementos patrimoniales fácilmente convertibles en efectivo a corto plazo.
 - d) Los elementos patrimoniales que representan dinero.

11. Las cuentas anuales se elaborarán con una periodicidad de:
 - a) 6 meses.
 - b) 12 meses.
 - c) 3 meses.
 - d) 1 mes.

12. Indica la respuesta correcta respecto al proceso de regularización contable:
 - a) Un saldo acreedor en la cuenta Resultado del ejercicio nos indicaría que la empresa ha obtenido pérdidas.
 - b) En él aparecen todas las cuentas utilizadas hasta el momento de su realización.
 - c) Se realizará al menos cada 3 meses.
 - d) Su objetivo es el cálculo del resultado obtenido por la empresa durante la actividad económica.

13. Señala la afirmación correcta:
 - a) Los beneficios o las pérdidas de un ejercicio se determinan por la diferencia entre todos los cobros y los pagos generados durante el ejercicio.
 - b) Los conceptos "gastos y pérdidas" e "ingresos y beneficios" son equivalentes.
 - c) Un gasto se produce cuando existe una salida de dinero de tesorería y un ingreso cuando existe una entrada de dinero.
 - d) Ninguna de las respuestas es correcta.

14. Las cuentas del grupo 3. Existencias:
 - a) Sólo funcionan al cierre del ejercicio.
 - b) Se utilizan para regularizar las existencias de acuerdo con el inventario de las mismas.

DATOS DELASPIRANTE			FIRMA
APELLIDOS:			
Nombre:	D.N.I.N.I.E. o Pasaporte:	Fecha: 11/5/2022	

- c) Registra los activos poseídos para ser vendidos en el curso normal de la explotación.
- d) Todas las respuestas son correctas.
- 15.** Los hechos contables relacionados con el resultado del ejercicio se deberán registrar en el momento en el que ocurran en aplicación del:
- Principio de devengo.
 - Principio de prudencia.
 - Principio de uniformidad.
 - Principio de empresa en funcionamiento.
- 16.** En la contabilización del descuento de efectos no interviene la cuenta:
- (4311) Efectos comerciales descontados.
 - (4315) Efectos comerciales impagados.
 - (5208) Deudas por efectos descontados.
 - (431) Clientes, efectos comerciales a cobrar.
- 17.** Los descuentos originados por retrasos en los plazos de entrega se deberán contabilizar en la cuenta:
- (608) Devoluciones de compras y operaciones similares.
 - (606) Descuentos sobre compras por pronto pago.
 - (609) Rappels por compras.
 - No se deben contabilizar.
- 18.** SOR, S.A. ha realizado 23 compras a la empresa River, SL, durante el trimestre y el importe de estas operaciones ha sido superior a 20.000 €. La política de descuentos de River, SL, consiste, en aplicar un descuento por volumen de operaciones a aquellos clientes que a lo largo del trimestre realicen compras por un importe superior a los 18.000 e. River SL, aplica un descuento por este motivo a SOR, S.A., ¿En qué documento se verá reflejado?
- En una factura rectificativa.
 - En una factura recapitulativa.
 - En una factura simplificada.
 - No se reflejará en ninguna factura.
- 19.** ¿Qué es una ficha de almacén?
- Un documento necesario para regularizar existencias.
 - No tiene incidencia contable.
 - Es un libro registro del IVA.
 - Registra la provisión de insolvencias.
- 20.** Según el artículo 30.1 del Código de Comercio, ¿Durante cuantos años conservarán los empresarios los libros, correspondencia, documentación y justificantes, concernientes a su negocio, debidamente ordenados, a partir del último asiento realizado?
- 4 años.
 - 5 años.
 - 6 años.
 - 10 años.

DATOS DELASPIRANTE			FIRMA
APELLIDOS:			
Nombre:	D.N.I.N.I.E. o Pasaporte:	Fecha: 11/5/2022	

PARTE PRÁCTICA.

EJERCICIO 1. (4,25 PUNTOS)

REALIZA EL LIBRO DIARIO CON LOS DOCUMENTOS SIGUIENTES:

A 1 de enero del año 20X0 la empresa JJP, SA presenta el siguiente balance de situación.


Activo	
Activo no corriente	141.300,00
Inmovilizado material	
(210) Terrenos y bienes naturales	60.000,00
(211) Construcciones	80.000,00
(2811) Amortización acumulada de construcciones	(16.000,00)
(217) Equipos para procesos de información	5 000,00
(2817) Amortización acumulada de equipos para procesos de información	(1.000,00)
(218) Elementos de transporte	19.000,00
(2818) A.A. elementos de transporte	(5.700,00)
Activo corriente	128 250,00
Existencias	
(300) Mercaderías	21.000,00
Deudores comerciales	
(430) Clientes	4.750,00
Efectivo	
(572) Bancos c/c	45 000,00
(570) Caja, €	7.500,00
Total Activo	219.550,00

Patrimonio neto y Pasivo	
Patrimonio neto	170 000,00
(100) Capital social	170 000,00
Pasivo no corriente	43.000,00
(170) Deudas a largo plazo con entidades de crédito	43.000,00
Pasivo corriente	6.550,00
(400) Proveedores	6.550,00
Total Patrimonio neto y Pasivo	219.550,00

+

DATOS DELASPIRANTE			FIRMA
APELLIDOS:			
Nombre:	D.N.I.N.I.E. o Pasaporte:	Fecha: 11/5/2022	

- 08/01/20X0. Vende la furgoneta que aparece en Balance según factura n.º 82.

 JJPSA. c/ Artesanos, 25 28045 Madrid		Factura n.º <input type="text" value="00082"/>				
NIF: A28123456 Pedido n.º: 080 Albarán n.º: 088 Forma de pago: dos pagos 4 y 14 meses		Destinatario: VALLE, SA c/ Alberto Luque, 8 - 28085 Madrid NIF: A28201281				
		Fecha: <input type="text" value="8 de enero de 20X0"/>				
Código	Cantidad	Descripción	Precio	IVA %	RE %	Importe
218009	1	Furgoneta Elegance	15000,00 €	21		15000,00 €
Subtotal						15000,00 €
Base imponible						15000,00 €
IVA 21%						3150,00 €
Total factura						18 150,00 €
Observaciones:						

DATOS DELASPIRANTE			FIRMA
APELLIDOS:			
Nombre:	D.N.I.N.I.E. o Pasaporte:	Fecha: 11/5/2022	

2. 10/01/20X0. Compra del artículo A a CLAUDIASA.

 <p>C/ Hernán, 23d 28090 Madrid 91 034 23 87 CIF: A28556677</p>		FECHA: 10 de Enero de 20X0		
EMPRESA: JJP, SA CIF: A28123456 DIRECCIÓN: C/ Artesanos, 25, 28045 - Madrid		PEDIDO Nº: 1 ALBARÁN Nº: 10 FORMA DE PAGO: A 60 días		
CÓDIGO	CANTIDAD	DESCRIPCIÓN	PRECIO POR UNIDAD	TOTAL
45A	3.000	Artículo A	2,50 €	7.500,00 €
		Descuento comercial (2%)		150,00 €
		Subtotal		7.350,00 €
		Gastos de transporte		50,00 €
		Subtotal		7.400,00 €
BASE IMPONIBLE				7.400,00 €
TIPO DE IVA	21%	BASE IMPONIBLE	CUOTA	1.554,00 €
	10%			
	4%			
TOTAL FACTURA				8.954,00 €
OBSERVACIONES				

DATOS DELASPIRANTE			FIRMA
APELLIDOS:			
Nombre:	D.N.I.N.I.E. o Pasaporte:	Fecha: 11/5/2022	

3. . 11/01/20X0. CLAUDIASA gira letra de cambio a JJP, SA, que es aceptada.


Lugar de libramiento MADRID		MONEDA €		IMPORTE #8.954, 00#		CLASE 7*									
Por esta LETRA DE CAMBIO		Fecha de libramiento Día Mes Año 11 01 20X0		VENCIMIENTO 60 días		 67.31 € 66.12.020,25 € a 24.840,48									
pagará usted al vencimiento expresado a BANCO DE JAEN la cantidad de (importe en letra) OCHO MIL NOVECIENTOS CINCUENTA Y CUATRO		0 A 0385376													
Persona o entidad: BANCO UBEZANA Dirección u oficina: C/ ZÁNCARA, 45 Población: 28058 MADRID		en el domicilio de pago siguiente: CÓDIGO CUENTA CLIENTE (CCC) <table border="1"> <tr> <td>Entidad</td> <td>Oficina</td> <td>DC</td> <td>Núm. de cuenta</td> </tr> <tr> <td>1234</td> <td>5678</td> <td>90</td> <td>0123456789</td> </tr> </table>						Entidad	Oficina	DC	Núm. de cuenta	1234	5678	90	0123456789
Entidad	Oficina	DC	Núm. de cuenta												
1234	5678	90	0123456789												
ACEPTO Fecha 08-04-20X0 (Firma) 		Cláusulas: LIBRADO Nombre: JJP, SA Domicilio: C/ ARTESANOS, 25 Población: MADRID C.P.: 28045 Provincia: MADRID		LIBRADOR: (Firma, nombre y domicilio) CLAUDIASA C/ HERNÁN, 234 28090 MADRID 											

RCM-FNMT

No utilizar este espacio por estar reservado para impresión magnética

DATOS DELASPIRANTE			FIRMA
APELLIDOS:			
Nombre:	D.N.I.N.I.E. o Pasaporte:	Fecha: 11/5/2022	

4. 20/02/20X0. Venta del artículo A a Albacilo, SA según factura n.º 1.



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

FACTURA Nº **00001**

NIF:

PEDIDO Nº

ALBARÁN Nº

Forma de pago:

Observaciones:

DESTINATARIO:

Albacilo, SA
C/ Úbeda, 18
28085 Madrid

NIF: A28551128

FECHA:

CÓDIGO	CANTIDAD	DESCRIPCIÓN	PRECIO	IVA %	RE %	IMPORTE
45A	2300	Artículo A	7,00 €	21		16.100,00 €
		Descuento comercial (2%)				-322,00 €
		Subtotal				15.778,00 €
ENA	400	Envases con facultad de devolución	0,50 €	21		200,00 €
		BASE IMPONIBLE				15.978,00 €
IVA RE	21%					
BASE IMPONIBLE	15.978,00 €					15.978,00 €
IMPORTE IMPUESTO	3.355,38 €					3.355,38 €

TOTAL FACTURA

DATOS DELASPIRANTE		FIRMA
APELLIDOS:		
Nombre:	D.N.I.N.I.E. o Pasaporte: Fecha: 11/5/2022	

5. 10/3/20X0 Pagamos a CLAUDIASA por la cantidad que indica

CÓDIGO CUENTA CLIENTE CCC			
ENTIDAD	OFICINA	DC	Nº DE CUENTA
1234	5678	90	0123456789

Z á n c a r a , 4 5 - 2 8 0 5 8 - M a d r i d

€ #8.954,00#

Páguese por este cheque a CLAUDIASA

Euros Ocho mil novecientos cincuenta y cuatro euros

Madrid a diez de marzo de 20X0

Nº 455100 La fecha debe consignarse en letra Firma JJP, SA

2545254545420588 1548521 6965858458458

6. 1/3/20X0. Factura 68

Nº DE LA FACTURA: 68
TITULAR: JJP, SA
NIF: A28123456
FECHA DE EMISIÓN: 1 de marzo de 20X0
FECHA DE VENCIMIENTO: 11 de marzo de 20X0
LUGAR DE EMISIÓN: Madrid
DIRECCIÓN: C/ Artesanos, 25, 28045 - Madrid

TELEFON

C/ Comunicaciones, 234
28076 Madrid
91 119 19 38
NIF: A28772625

RESUMEN DE LA FACTURA	
SERVICIOS	
Cuota mensual	10,00 €
Consumo	80,00 €
TOTAL	90,00 €
BASE IMPONIBLE	90,00 €
IMPUESTO (IVA 21%)	18,90 €
TOTAL FACTURA	108,90 €

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

DATOS DELASPIRANTE			FIRMA
APELLIDOS:			
Nombre:	D.N.I.N.I.E. o Pasaporte:	Fecha: 11/5/2022	

7. 18/03/20X0. Envía a Albacilo, SA la factura de rectificación n.º R/1 por la devolución de los envases enviados según factura n.º 1.



C/ Artesanos, 25 - 28045 - Madrid.

NIF:

PEDIDO Nº

ALBARÁN Nº

Forma de pago:

Observaciones:

FACTURA DE RECTIFICACIÓN Nº

R/00001

DESTINATARIO:

Albacilo, SA
C/ Úbeda, 18
28.085 Madrid

NIF: A28551128

FECHA:

CÓDIGO	CANTIDAD	DESCRIPCIÓN	PRECIO	IVA %	RE %	IMPORTE
ENA	-400	Devolución envases según factura n.º 1	0,50 €	21		-200,00 €
		BASE IMPONIBLE				-200,00 €
IVA RE	21%					
BASE IMPONIBLE	-200,00 €					-200,00 €
IMPORTE IMPUESTO	-42,00 €					-42,00 €

TOTAL FACTURA

DATOS DELASPIRANTE			FIRMA
APELLIDOS:			
Nombre:	D.N.I.N.I.E. o Pasaporte:	Fecha: 11/5/2022	

8. 16.01/06/20X0. ARH Publicidad envía la factura n.º 88 por la campaña de publicidad realizada para la empresa.



CLIENTE	JJP, SA	NIF	A28123456
CALLE	Artesanos, 25	N.º FACTURA	88
LOCALIDAD	28045 - Madrid	FECHA	01/06/20X0

CONCEPTO	IMPORTE
Campaña publicitaria anual Periodo: del 1 de junio de 20X0 al 31 de mayo de 20X1	1.200,00 €

BASE IMPONIBLE	1.200,00 €
IVA 21%	252,00 €
TOTAL FACTURA	1.452,00 €


OBSERVACIONES

FORMA DE PAGO	TRANSFERENCIA BANCARIA
---------------	------------------------

DATOS DELASPIRANTE			FIRMA
APELLIDOS:			
Nombre:	D.N.I.N.I.E. o Pasaporte:	Fecha: 11/5/2022	

9. 1/07/20X0 Emite factura por el alquiler de un edificio de su propiedad.

I



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

CIF:

Número: F200033

Fecha: 1/7/20X0

Forma de pago:

DESTINATARIO:

Albacilo, SA
C/ Ubeda, 18
28085 Madrid


NIF: A28551128

CONCEPTO	PRECIO	IVA	Retención	TOTAL
Arrendamiento de local	5.000,00 €	21%	-19%	5.000,00 €
Periodo 1 año				
		BASE IMPONIBLE		5.000,00 €
		IVA 21%		1.050,00 €
		Retención 19%		- 950,00 €
		TOTAL		5.100,00 €

DATOS DELASPIRANTE			FIRMA
APELLIDOS:			
Nombre:	D.N.I.N.I.E. o Pasaporte:	Fecha: 11/5/2022	

10. . 02/07/2021. Compra un programa informático según factura n.º 88.

Código	Cantidad	Artículo	Precio	IVA %	Subtotal
345B	1	Programa MARIUS OFIMATIC	780,00 €	21	780,00 €
Subtotal					780,00 €
Vendedor		Observaciones	Base imponible		780,00 €
Jesús Pérez		Pago aplazado a 6 meses	IVA 21 %		163,80 €
			Total		943,80 €



Sector Oficinas, 6, local
Tres Cantos
Tel. 91 803 33 52
Fax 91 803 33 52
NIF B81818118

N.º de factura: 88
Nombre cliente: JJP, SA
Dirección: c/ Artesanos, 25
Localidad: 28045 Madrid
NIF: A28123456
Fecha: 02/07/20X0

DATOS DELASPIRANTE			FIRMA
APELLIDOS:			
Nombre:	D.N.I.N.I.E. o Pasaporte:	Fecha: 11/5/2022	

11. 03/07/20X0. ELÉCTRICA NAVARRO envía la factura n.º 136 por el consumo de electricidad.



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

FACTURA DE ELECTRICIDAD

IMPORTE DE LA FACTURA 146,41 €

DATOS DEL CONTRATO

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

REFERENCIA DEL CONTRATO: 234567779
FECHA DE EMISIÓN: 03/07/20X0
FECHA DE VENCIMIENTO: 13/07/20X0
NÚMERO DE FACTURA: 136

FORMA DE PAGO

Banco Ubezana
Cuenta corriente con número ocultos para su seguridad

FACTURACIÓN

1. Potencia contratada	60,00 €
2. Energía consumida	55,00 €
3. Impto. sobre Electricidad	4,38 €
4. Alquiler equipos de medida	1,62 €
5. IVA 21% s/ 121,00 €	25,41 €

IMPORTE 146,41 €

CONSUMO

Número de contador: 44544567

DATOS DELASPIRANTE			FIRMA
APELLIDOS:			
Nombre:	D.N.I.N.I.E. o Pasaporte:	Fecha: 11/5/2022	

12. Venta del artículo A a ALBACILO, SA según la factura n.º 2.



C/ Artesanos, 25 - 28045 - Madrid

FACTURA Nº **00002**

NIF:

PEDIDO Nº

ALBARÁN Nº

Forma de pago:

Observaciones:

DESTINATARIO:

Albacilo, SA
C/ Úbeda, 18
28085 Madrid

NIF: A28551128




FECHA:

CÓDIGO	CANTIDAD	DESCRIPCIÓN	PRECIO	IVA %	RE %	IMPORTE
45A	2.500	Artículo A	7,00 €	21		17.500,00 €
		Descuento comercial (2%)				-350,00 €
		Subtotal				17.150,00 €
		Transportes				200,00 €
		BASE IMPONIBLE				17.350,00 €
IVA RE	21%					
BASE IMPONIBLE	17.350,00 €					17.350,00 €
IMPORTE IMPUESTO	3.643,50 €					3.643,50 €

TOTAL FACTURA **20.993,50 €**

DATOS DELASPIRANTE			FIRMA
APELLIDOS:			
Nombre:	D.N.I.N.I.E. o Pasaporte:	Fecha: 11/5/2022	

13. 22/09/20X0. Gira letra de cambio a ALBACILO, SA, que es aceptada.


Lugar de libramiento MADRID		MONEDA €	IMPORTE #20 993, 50#	CLASE 4 ^a  67,31 € <small>de 12.020,25 € a 24.040,48</small>
Por esta LETRA DE CAMBIO pagará usted al vencimiento expresado a BANCO UBEZANA <small>la cantidad de (importe en letras)</small> VEINTE MIL NOVECIENTOS NOVENTA Y TRES EUROS Y CINCUENTA CÉNTIMOS		Fecha de libramiento Día Mes Año 22 09 20X0	VENCIMIENTO 60 días fecha	
Persona o entidad: BANCO JAÉN Dirección u oficina: C/ ÚBEDA, 36 Población: 28085 MADRID		en el domicilio de pago siguiente: CÓDIGO CUENTA CLIENTE (CCC) Entidad Oficina DC N.º de cuenta 0001 0001 00 7894561230		
ACEPTO Fecha 22-09-20X0 (Firma) 	Cláusulas: LIBRADO Nombre: ALBACILO, SA Domicilio: C/ ÚBEDA, 18 Población: MADRID C.P.: 28085 Provincia: MADRID		LIBRADOR: (Firma, nombre y domicilio) JJP, SA C/ ARTESANOS, 25 28045 MADRID 	

No utilizar este espacio por estar reservado para impresión magnética

14. . 22/09/20X0. Envía en gestión de cobro al BANCO UBEZANA la letra anterior.


DATOS DELASPIRANTE			FIRMA
APELLIDOS:			
Nombre:	D.N.I.N.I.E. o Pasaporte:	Fecha: 11/5/2022	

15. 1/10/20X0 Recibe un anticipo a cuenta de una futura venta

 <p>S.A. C/ Artesanos, 25 - 28045 - Madrid</p>		FACTURA Nº 00002				
CIF: A28123456	PEDIDO Nº	DESTINATARIO:				
ALBARÁN Nº	Forma de pago: En efectivo	Albacilo, SA C/ Ubeda, 18 28085 Madrid				
Observaciones:		NIF: A28551128				
		FECHA: 1 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 DELASPIRANTE			FIRMA
APELLIDOS:			
Nombre:	D.N.I.N.I.E. o Pasaporte:	Fecha: 11/5/2022	

16. 5/10/20X0 Venta del artículo A a ALBACILO, SA según la factura n.º 3.

 <p>JJP S.A. C/ Artesanos, 25 - 28045 - Madrid</p>		FACTURA Nº	00003
CIF:	A28123456	DESTINATARIO:	
PEDIDO Nº	002	Albacilo, SA C/ Úbeda, 18 28085 Madrid	
ALBARÁN Nº	002	NIF: A28551128	
Forma de pago:	A 60 días	FECHA: 5 de Octubre de 20X0	
Observaciones:			

CÓDIGO	CANTIDAD	DESCRIPCIÓN	PRECIO	IVA %	RE %	IMPORTE
45A	4.000	Artículo A	7,50 €	21		30.000,00 €
		Descuento comercial (2%)				-800,00 €
		Subtotal				29.400,00 €
		Anticipo a cuenta según factura número 2				-500,00 €
		BASE IMPONIBLE				28.900,00 €
IVA RE	21%					
BASE IMPONIBLE	28.900,00 €					28.900,00 €
IMPORTE IMPUESTO	6.069,00 €					6.069,00 €
TOTAL FACTURA						34.969,00 €

DATOS DELASPIRANTE			FIRMA
APELLIDOS:			
Nombre:	D.N.I.N.I.E. o Pasaporte:	Fecha: 11/5/2022	

17. . 10/10/20X0. Se recibe factura de transporte de mercancía..

DATOS DEL CLIENTE JJP, SA C/ Artesanos, 25 28045 - Madrid		 Avenida del Pacifico, 34, bajo A 28 034 Madrid 91 933 34 34 gondorimport@gondor.com						
FECHA DE FACTURA	10 de Octubre de 20X0							
Nº DE FACTURA	45							
FORMA DE PAGO	Contado							
OBSERVACIONES								
<table border="1"> <thead> <tr> <th>DETALLE</th> <th>IMPORTE</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Transporte de la mercancía con referencia 526985 enviada por JJP, SA</td> <td>50,00 €</td> </tr> </tbody> </table>		DETALLE	IMPORTE	Transporte de la mercancía con referencia 526985 enviada por JJP, SA	50,00 €			
DETALLE	IMPORTE							
Transporte de la mercancía con referencia 526985 enviada por JJP, SA	50,00 €							
<table border="1"> <tr> <td>BASE IMPONIBLE</td> <td>50,00 €</td> </tr> <tr> <td>IVA 21%</td> <td>10,50 €</td> </tr> <tr> <td>TOTAL IMPORTE DE LA FACTURA</td> <td>60,50 €</td> </tr> </table>		BASE IMPONIBLE	50,00 €	IVA 21%	10,50 €	TOTAL IMPORTE DE LA FACTURA	60,50 €	
BASE IMPONIBLE	50,00 €							
IVA 21%	10,50 €							
TOTAL IMPORTE DE LA FACTURA	60,50 €							

18. El 5/11 compra productos a la casa de la Lámpara según factura 15.

 La casa de la lámpara El arte de iluminar		Factura n.º	15			
		Fecha:	5 de noviembre de 2020			
EMPRESA: JJP, SA CIF: A28123456 DIRECCIÓN: C/ Artesanos, 25, 28045 - Madrid		Pedido n.º: 11 Albarán n.º: 15 Forma de pago: a 30 días				
Código	Cantidad	Descripción	Precio	IVA%	RE%	Total
LAM001	100	Lámparas de diseño	35,00	21		3.500,00 €
		Descuento por volumen de pedido 3%				-105,00 €
		Descuento comercial 1%				-35,00 €
		Subtotal				3.360,00€
		Base imponible				3.360,00 €
		IVA21%				705,60€
		Total factura				4.065,60€
Observaciones						

DATOS DELASPIRANTE			FIRMA
APELLIDOS:			
Nombre:	D.N.I.N.I.E. o Pasaporte:	Fecha: 11/5/2022	

19. 10/11/20X2 Aragaia SLS procede a la devolución de 5 lámparas que estaban en mal estado según factura rectificativa R15.

Código	Cantidad	Descripción	Precio	IVA%	RE%	Total
LAM001	-5	Devolución lámparas diseño	32,90	21		- 164,50€
Subtotal						-164,50 €
Base imponible						-164,50 €
IVA21%						-34,55€
Total factura						-199,05€
Observaciones						



**La casa
de la lámpara**
El arte de iluminar


EMPRESA: JJP, SA
CIF: A28123456
DIRECCIÓN: C/ Artesanos, 25, 28045 - Madrid

Factura n.º **R15**
Fecha: **10 de noviembre de 2020**

Pedido n.º: 11
Albarán n.º: 15
Forma de pago: Se compensa factura n.º 15

DATOS DELASPIRANTE			FIRMA
APELLIDOS:			
Nombre:	D.N.I.N.I.E. o Pasaporte:	Fecha: 11/5/2022	

20. 15/11/20X0. Propone a la empresa ALBACILO, SA un descuento según factura de rectificación n.º R/1 por saldar la deuda pendiente de la factura n.º 3 antes de la fecha pactada. La empresa acepta y envía transferencia bancaria por el importe de la deuda. El BANCO UBEZANA le remite el justificante de ingreso.



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

NIF:

PEDIDO Nº

ALBARÁN Nº

Forma de pago:

Observaciones:

FACTURA DE RECTIFICACIÓN Nº

R/00001


DESTINATARIO:

Albacilo, SA
C/ Ubeda, 18
28.085 Madrid

NIF: A28551128

FECHA:

CÓDIGO	CANTIDAD	DESCRIPCIÓN	PRECIO	IVA %	RE %	IMPORTE
		Descuento por pronto pago factura nº 3				-400,00 €
		BASE IMPONIBLE				-400,00 €
IVA RE	21%					
BASE IMPONIBLE	-400,00 €					-400,00 €
IMPORTE IMPUESTO	-84,00 €					-84,00 €
TOTAL FACTURA						-484,00 €



banco
ubezana

Ingreso	Fecha operación	Moneda
	15-11-20X0	Euro
Emisor	Titular de la cuenta	
Banco Ubezana	JJP, SA	

IBAN					
Código país	DC	Entidad	Oficina	DC	Número de cuenta
ES	45	1234	5678	90	0123456789
Concepto					
Transferencia a su favor como pago de la factura n.º 3 Ordenante: ALBACILO, SA					
Importe		34485,00 €		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 DELASPIRANTE			FIRMA
APELLIDOS:			
Nombre:	D.N.I.N.I.E. o Pasaporte:	Fecha: 11/5/2022	

21. 22/11/20X0. ALBACILO, SA no atiende la letra a su vencimiento. El banco devuelve la letra impagada y envía justificante de gastos de gestión de cobro.

 BANCO UBEZANA <small>Záncara, 45 - 28058 - Madrid</small>		FECHA DE EMISIÓN: 22 de noviembre de 20X0			
NIF: A-28859485		TITULAR DE LA CUENTA JJP, SA			
IBAN					
CÓDIGO PAÍS	DC	ENTIDAD	OFICINA	DC	NÚMERO DE CUENTA
ES	45	1234	5678	90	0123456789
CONCEPTO					IMPORTE
Gastos de devolución letra de cambio impagada					136,49 €
IVA 21 %					28,66 €
TOTAL GASTOS					165,15 €

DATOS DELASPIRANTE			FIRMA
APELLIDOS:			
Nombre:	D.N.I.N.I.E. o Pasaporte:	Fecha: 11/5/2022	

22. . 22/11/20X0. Califica la letra impagada (asiento 13) de dudoso cobro y contabiliza la corrección valorativa.

23. 4/12/20X0

ALQUILER DE LOCAL	
DIRECCIÓN: C/ La Iglesia, 123	Nº FACTURA: 380
CP - LOCALIDAD: 28030 - Madrid	NIF: A28123456
<p>Hemos recibido de: JJP, SA</p> <p>la cantidad de €: 800,00</p> <p>en concepto de: Alquiler de local</p> <p>del mes de: Diciembre</p>	
CONCEPTO	IMPORTE
Alquiler de local del mes de diciembre	800,00
IVA 21% s/ 800,00	168,00
SUBTOTAL	968,00
Retención a cuenta del IRPF	
19% s/ 800,00	152,00
TOTAL IMPORTE	816,00
OBSERVACIONES	
Forma de pago: en efectivo a la recepción de la factura	

DATOS DELASPIRANTE			FIRMA
APELLIDOS:			
Nombre:	D.N.I.N.I.E. o Pasaporte:	Fecha: 11/5/2022	

24. 8/12/20X0 Un trabajador nos solicita un adelanto:

CÓDIGO CUENTA CLIENTE CCC			
ENTIDAD	OFICINA	DC	Nº DE CUENTA
1234	5678	90	0123456789

Z á n c a r a , 4 5 - 2 8 0 5 8 - M a d r i d

Páguese por este cheque a Antonio García Utiel

Euros Trescientos euros

€ #300,00#

Madrid a ocho de diciembre de 20X0

Nº 455103

La fecha debe consignarse en letra Firma JJP, SA

2545254545420588 1548521 6965858458458

DATOS DELASPIRANTE			FIRMA
APELLIDOS:			
Nombre:	D.N.I.N.I.E. o Pasaporte:	Fecha: 11/5/2022	

25. 15/12/20X0 Los clientes de dudoso cobro se dan definitivamente por perdidos.

DATOS DELASPIRANTE		FIRMA
APELLIDOS:		
Nombre:	D.N.I.N.I.E. o Pasaporte: Fecha: 11/5/2022	


26. . 29/12/20X0. Paga la nómina del personal por el BANCO UBEZANA

Modelo justificativo del pago de salarios																																																	
<p>Empresa: JJP, SA</p> <p>Domicilio: CALLE LAUREL 5 LOGROÑO</p> <p>CIF: A28123456</p> <p>Código de cuenta de cotización a la S.S.: 28987654321</p>	<p>Trabajador: JULIA CABRERO</p> <p>NIF: 54237221T</p> <p>Nº afiliación a la S.S.: 26/8976433358</p> <p>Cat. O grupo profes.: OFICIALES ADMINISTRATIVOS</p> <p>Grupo de cotización: 5</p>																																																
<p>Período de liquidación del 1 al 30 de diciembre de 20X0 Total días (2) 31</p>																																																	
<p>I. DEVENGOS TOTALES</p> <table> <tr> <td>1. Percepciones salariales (3)</td> <td></td> </tr> <tr> <td> Salario Base (4)</td> <td>1.600,00</td> </tr> <tr> <td> Complementos salariales</td> <td></td> </tr> <tr> <td> Horas extraordinarias (5) resto</td> <td></td> </tr> <tr> <td> Horas complementarias (6)</td> <td></td> </tr> <tr> <td> Gratificaciones Extraordinarias(7)</td> <td></td> </tr> <tr> <td> Salario en especie (8)</td> <td></td> </tr> <tr> <td>2. Percepciones no salariales (9)</td> <td></td> </tr> <tr> <td> Indemnizaciones o suplidos (10)</td> <td></td> </tr> <tr> <td> Prestaciones o indemnizaciones de la S.S (11)</td> <td></td> </tr> <tr> <td> Inderm. por traslado, suspensiones o despidos (12)</td> <td></td> </tr> <tr> <td> Otras percepciones no salariales (13)</td> <td></td> </tr> <tr> <td>A. Total Devengado</td> <td>1.600,00</td> </tr> </table>		1. Percepciones salariales (3)		Salario Base (4)	1.600,00	Complementos salariales		Horas extraordinarias (5) resto		Horas complementarias (6)		Gratificaciones Extraordinarias(7)		Salario en especie (8)		2. Percepciones no salariales (9)		Indemnizaciones o suplidos (10)		Prestaciones o indemnizaciones de la S.S (11)		Inderm. por traslado, suspensiones o despidos (12)		Otras percepciones no salariales (13)		A. Total Devengado	1.600,00																						
1. Percepciones salariales (3)																																																	
Salario Base (4)	1.600,00																																																
Complementos salariales																																																	
Horas extraordinarias (5) resto																																																	
Horas complementarias (6)																																																	
Gratificaciones Extraordinarias(7)																																																	
Salario en especie (8)																																																	
2. Percepciones no salariales (9)																																																	
Indemnizaciones o suplidos (10)																																																	
Prestaciones o indemnizaciones de la S.S (11)																																																	
Inderm. por traslado, suspensiones o despidos (12)																																																	
Otras percepciones no salariales (13)																																																	
A. Total Devengado	1.600,00																																																
<p>II. DEDUCCIONES</p> <table> <tr> <td>1. Aportación del trabajador a las cotiz. de la S.S. Y conceptos de recaudación conjunta</td> <td>%</td> <td></td> </tr> <tr> <td> Contingencias comunes</td> <td>4,70%</td> <td>87,73</td> </tr> <tr> <td> Desempleo</td> <td>1,55%</td> <td>28,93</td> </tr> <tr> <td> Formación Profesional</td> <td>0,10%</td> <td>1,87</td> </tr> <tr> <td> Horas extraordinarias</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td> Fuerza mayor</td> <td></td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td> estructurales y no estruc.</td> <td>4,70%</td> <td>4,83</td> </tr> <tr> <td> Total aportaciones(14)</td> <td></td> <td>123,36</td> </tr> <tr> <td>2. Impuesto sobre la renta de las personas físicas (15)</td> <td>10,00%</td> <td>160,00</td> </tr> <tr> <td>3. Anticipos</td> <td></td> <td>300,00</td> </tr> <tr> <td>4. Valor de los productos recibidos en especie</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>5. Otras deducciones</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>B. Total a Deducir</td> <td></td> <td>583,36</td> </tr> <tr> <td>LÍQUIDO TOTAL A PERCIBIR (A-B)</td> <td></td> <td>1.016,64 €</td> </tr> </table>		1. Aportación del trabajador a las cotiz. de la S.S. Y conceptos de recaudación conjunta	%		Contingencias comunes	4,70%	87,73	Desempleo	1,55%	28,93	Formación Profesional	0,10%	1,87	Horas extraordinarias			Fuerza mayor		0,00	estructurales y no estruc.	4,70%	4,83	Total aportaciones(14)		123,36	2. Impuesto sobre la renta de las personas físicas (15)	10,00%	160,00	3. Anticipos		300,00	4. Valor de los productos recibidos en especie			5. Otras deducciones			B. Total a Deducir		583,36	LÍQUIDO TOTAL A PERCIBIR (A-B)		1.016,64 €						
1. Aportación del trabajador a las cotiz. de la S.S. Y conceptos de recaudación conjunta	%																																																
Contingencias comunes	4,70%	87,73																																															
Desempleo	1,55%	28,93																																															
Formación Profesional	0,10%	1,87																																															
Horas extraordinarias																																																	
Fuerza mayor		0,00																																															
estructurales y no estruc.	4,70%	4,83																																															
Total aportaciones(14)		123,36																																															
2. Impuesto sobre la renta de las personas físicas (15)	10,00%	160,00																																															
3. Anticipos		300,00																																															
4. Valor de los productos recibidos en especie																																																	
5. Otras deducciones																																																	
B. Total a Deducir		583,36																																															
LÍQUIDO TOTAL A PERCIBIR (A-B)		1.016,64 €																																															
<p>Firma y sello de la empresa RECIBI</p>																																																	
<p>DETERMINACIÓN DE LAS BASES DE COTIZACIÓN A LA SEGURIDAD SOCIAL Y CONCEPTOS DE RECAUDACIÓN CONJUNTA Y DE LA BASE SUJETA A RETENCIÓN DEL IRPF Y APORTACIÓN DE LA EMPRESA</p> <table> <thead> <tr> <th>Concepto</th> <th>BASES</th> <th>TIPO</th> <th>APORTACIÓN EMPRESA</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1. Base de cotización por contingencias comunes</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td> Importe Remuneración mensual</td> <td>1600,00</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td> ImportePorrata pagas extraordinaria</td> <td>266,67</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td> TOTAL</td> <td>1.866,67</td> <td>23,60%</td> <td>440,53</td> </tr> <tr> <td> AT y EP</td> <td></td> <td>1,00%</td> <td>18,67</td> </tr> <tr> <td>2. Base de cotización por contingencias profesionales</td> <td>1.866,67</td> <td>5,50%</td> <td>102,67</td> </tr> <tr> <td> desempleo</td> <td></td> <td>0,60%</td> <td>11,20</td> </tr> <tr> <td> Formación profesional</td> <td></td> <td>0,20%</td> <td>3,73</td> </tr> <tr> <td> Fondo de Garantía Salarial</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>3. Bases de cotización adicional por horas extraordinarias</td> <td></td> <td>23,60%</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>4. Bases sujeta a retención del IRPF</td> <td>1.600,00</td> <td></td> <td>576,80</td> </tr> </tbody> </table>		Concepto	BASES	TIPO	APORTACIÓN EMPRESA	1. Base de cotización por contingencias comunes				Importe Remuneración mensual	1600,00			ImportePorrata pagas extraordinaria	266,67			TOTAL	1.866,67	23,60%	440,53	AT y EP		1,00%	18,67	2. Base de cotización por contingencias profesionales	1.866,67	5,50%	102,67	desempleo		0,60%	11,20	Formación profesional		0,20%	3,73	Fondo de Garantía Salarial				3. Bases de cotización adicional por horas extraordinarias		23,60%	0,00	4. Bases sujeta a retención del IRPF	1.600,00		576,80
Concepto	BASES	TIPO	APORTACIÓN EMPRESA																																														
1. Base de cotización por contingencias comunes																																																	
Importe Remuneración mensual	1600,00																																																
ImportePorrata pagas extraordinaria	266,67																																																
TOTAL	1.866,67	23,60%	440,53																																														
AT y EP		1,00%	18,67																																														
2. Base de cotización por contingencias profesionales	1.866,67	5,50%	102,67																																														
desempleo		0,60%	11,20																																														
Formación profesional		0,20%	3,73																																														
Fondo de Garantía Salarial																																																	
3. Bases de cotización adicional por horas extraordinarias		23,60%	0,00																																														
4. Bases sujeta a retención del IRPF	1.600,00		576,80																																														

DATOS DELASPIRANTE			FIRMA
APELLIDOS:			
Nombre:	D.N.I.N.I.E. o Pasaporte:	Fecha: 11/5/2022	

DATOS DELASPIRANTE			FIRMA
APELLIDOS:			
Nombre:	D.N.I.N.I.E. o Pasaporte:	Fecha: 11/5/2022	

27. EL 31 de diciembre liquidamos el impuesto

 <p>Agencia Tributaria Teléfono: 901 33 55 33 www.agenciatributaria.es</p>		<p>Impuesto sobre el Valor Añadido</p> <p>AUTOLIQUIDACIÓN</p>		<p>Modelo</p> <p>303</p>																																																
<p>Identificación (1)</p> <p>Espacio reservado para la etiqueta identificativa</p> <p>NIF: A28123456 Apellidos y Nombre o Razón social: JJP, SA</p> <p>¿Está inscrito en el Registro de devolución mensual (Art. 30 RIVA)? Si <input type="checkbox"/> NO <input checked="" type="checkbox"/></p>		<p>Devengo (2) Ejercicio 20 X 0 Período</p>																																																		
<p>IVA Devengado</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Base imponible</th> <th>Tipo %</th> <th>Cuota</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>01 49.880,00</td> <td>02 21%</td> <td>03 10.474,80</td> </tr> <tr> <td>04</td> <td>05</td> <td>06</td> </tr> <tr> <td>07</td> <td>08</td> <td>09</td> </tr> <tr> <td>10</td> <td>11</td> <td>12</td> </tr> <tr> <td>13</td> <td>14</td> <td>15</td> </tr> <tr> <td>16</td> <td>17</td> <td>18</td> </tr> <tr> <td>19</td> <td>20</td> <td></td> </tr> <tr> <td colspan="2">Total cuota devengada (03 + 06 + 09 + 12 + 15 + 18 + 20)</td> <td>21 10.474,80</td> </tr> </tbody> </table>					Base imponible	Tipo %	Cuota	01 49.880,00	02 21%	03 10.474,80	04	05	06	07	08	09	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20		Total cuota devengada (03 + 06 + 09 + 12 + 15 + 18 + 20)		21 10.474,80																					
Base imponible	Tipo %	Cuota																																																		
01 49.880,00	02 21%	03 10.474,80																																																		
04	05	06																																																		
07	08	09																																																		
10	11	12																																																		
13	14	15																																																		
16	17	18																																																		
19	20																																																			
Total cuota devengada (03 + 06 + 09 + 12 + 15 + 18 + 20)		21 10.474,80																																																		
<p>IVA Deducible</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Base</th> <th>Cuota</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>22 23.415,00</td> <td>23 4.911,65</td> </tr> <tr> <td>24</td> <td>25</td> </tr> <tr> <td>26</td> <td>27</td> </tr> <tr> <td>28</td> <td>29</td> </tr> <tr> <td>30</td> <td>31</td> </tr> <tr> <td>32</td> <td>33</td> </tr> <tr> <td>34</td> <td>35</td> </tr> <tr> <td>36</td> <td>37</td> </tr> <tr> <td colspan="2">Total a deducir (23 + 25 + 27 + 29 + 31 + 33 + 35 + 37)</td> </tr> <tr> <td colspan="2">Diferencia (21 - 37)</td> </tr> <tr> <td colspan="2">Atributable a la Administración del Estado 39 100 %</td> </tr> <tr> <td colspan="2">Cuotas a compensar de periodos anteriores</td> </tr> <tr> <td colspan="2">Entregas intracomunitarias 42</td> </tr> <tr> <td colspan="2">Exportaciones y operaciones asimiladas 43</td> </tr> <tr> <td colspan="2">Operaciones no sujetas o con inversión del sujeto pasivo que originan el derecho a deducción 44</td> </tr> <tr> <td colspan="2">Exclusivamente para sujetos pasivos que tributan conjuntamente a la Administración del Estado y a las Diputaciones Forales. Resultado de la regularización anual.</td> </tr> <tr> <td colspan="2">Resultado (40 - 41 - 44)</td> </tr> <tr> <td colspan="2">A deducir (resultante de la regularización anual)</td> </tr> <tr> <td colspan="2">Resultado de la liquidación (46 - 47)</td> </tr> <tr> <td colspan="2">45 euros</td> </tr> <tr> <td colspan="2">46 5.563,15</td> </tr> <tr> <td colspan="2">47</td> </tr> <tr> <td colspan="2">48 5.563,15</td> </tr> </tbody> </table>					Base	Cuota	22 23.415,00	23 4.911,65	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	Total a deducir (23 + 25 + 27 + 29 + 31 + 33 + 35 + 37)		Diferencia (21 - 37)		Atributable a la Administración del Estado 39 100 %		Cuotas a compensar de periodos anteriores		Entregas intracomunitarias 42		Exportaciones y operaciones asimiladas 43		Operaciones no sujetas o con inversión del sujeto pasivo que originan el derecho a deducción 44		Exclusivamente para sujetos pasivos que tributan conjuntamente a la Administración del Estado y a las Diputaciones Forales. Resultado de la regularización anual.		Resultado (40 - 41 - 44)		A deducir (resultante de la regularización anual)		Resultado de la liquidación (46 - 47)		45 euros		46 5.563,15		47		48 5.563,15	
Base	Cuota																																																			
22 23.415,00	23 4.911,65																																																			
24	25																																																			
26	27																																																			
28	29																																																			
30	31																																																			
32	33																																																			
34	35																																																			
36	37																																																			
Total a deducir (23 + 25 + 27 + 29 + 31 + 33 + 35 + 37)																																																				
Diferencia (21 - 37)																																																				
Atributable a la Administración del Estado 39 100 %																																																				
Cuotas a compensar de periodos anteriores																																																				
Entregas intracomunitarias 42																																																				
Exportaciones y operaciones asimiladas 43																																																				
Operaciones no sujetas o con inversión del sujeto pasivo que originan el derecho a deducción 44																																																				
Exclusivamente para sujetos pasivos que tributan conjuntamente a la Administración del Estado y a las Diputaciones Forales. Resultado de la regularización anual.																																																				
Resultado (40 - 41 - 44)																																																				
A deducir (resultante de la regularización anual)																																																				
Resultado de la liquidación (46 - 47)																																																				
45 euros																																																				
46 5.563,15																																																				
47																																																				
48 5.563,15																																																				
<p>Compensación (4) Si resulta 48 negativa consignar el importe a compensar 49 C</p>																																																				
<p>Ingreso (7) Ingreso efectuado a favor del Tesoro Público, cuenta restringida de colaboración en la recaudación de la AEAT de autoliquidaciones.</p> <p>Importe: I 5.563,15</p> <p>Código Cuenta Cliente (CCC)</p> <p>Entidad Sucursal DC Número de cuenta</p> <p>1 2 3 4 5 6 7 8 9 0 0 1 2 3 4 5 6 7 8 9</p>																																																				
<p>Devolución (6) Manifiesto a esa Delegación que el importe a devolver reaseñado deseo me sea abonado mediante transferencia bancaria a la cuenta indicada de la que soy titular:</p> <p>Importe: 50 D</p> <p>Código Cuenta Cliente (CCC)</p> <p>Entidad Sucursal DC Número de cuenta</p>																																																				
<p>Complementaria (8) Si esta autoliquidación es complementaria de otra autoliquidación anterior correspondiente al mismo concepto, ejercicio y período, indíquelo marcando con una "X" esta casilla.</p> <p><input type="checkbox"/> Autoliquidación complementaria</p> <p>En este caso, consigne a continuación el número de justificante identificativo de la declaración anterior.</p> <p>Nº. de justificante</p>																																																				
<p>Firma (9) Lugar y fecha: MADRID A 20 DE ENERO DE 20X1 Firma</p>																																																				

Ejemplar para el sujeto pasivo

DATOS DELASPIRANTE			FIRMA
APELLIDOS:			
Nombre:	D.N.I.N.I.E. o Pasaporte:	Fecha: 11/5/2022	

DATOS DELASPIRANTE			FIRMA
APELLIDOS:			
Nombre:	D.N.I.N.I.E. o Pasaporte:	Fecha: 11/5/2022	

EJERCICIO 2 (1,75 PUNTOS)

Contabiliza en el libro Diario las operaciones de precierre de la empresa LVC, SA, teniendo en cuenta los saldos de las siguientes cuentas y la información adicional que nos ofrece la empresa a 31 de diciembre de 20X0.

N.º de cuenta	Nombre de la cuenta	Saldos	
		Deudor	Acreedor
100	Capital social	0,00 €	220 000,00 €
171	Deudas a largo plazo	0,00 €	40 000,00 €
210	Terrenos y bienes naturales	110 000,00 €	0,00 €
2910	Deterioro de valor de terrenos y bienes naturales.	0,00 €	4000,00 €
211	Construcciones	130 000,00 €	0,00 €
2811	Amortización acumulada de construcciones	0,00 €	26 000,00 €
216	Mobiliario	10 000,00 €	0,00 €
2816	Amortización acumulada de mobiliario	0,00 €	6000,00 €
217	Equipos para procesos de información	5000,00 €	0,00 €
2817	Amortización acumulada de equipos para procesos de información	0,00 €	2500,00 €
300	Mercaderías	4000,00 €	0,00 €
4750	HP, acreedora por IVA	0,00 €	800,00 €
570	Caja, €	1400,00 €	0,00 €
572	Bancos c/c	26 000,00 €	0,00 €
600	Compras de mercaderías	65 400,00 €	0,00 €
608	Devoluciones de compras y operaciones similares	0,00 €	1800,00 €
621	Arrendamientos y cánones	12 000,00 €	0,00 €
628	Suministros	700,00 €	0,00 €
629	Otros servicios	500,00 €	0,00 €
640	Sueldos y salarios	24 000,00 €	0,00 €
642	Seguridad Social a cargo de la empresa	7500,00 €	0,00 €
662	Intereses de deudas	2100,00 €	0,00 €
700	Ventas de mercaderías	0,00 €	96 500,00 €
759	Ingresos por servicios diversos	0,00 €	1000,00 €
Total		398.600,00	398.600,00

Información adicional a 31 de diciembre de 20X0:

- Desaparecen las causas que originaron la pérdida de valor reversible de los terrenos.
- Amortizaciones: construcciones: 50 años; mobiliario: 10 años; equipos para procesos de información: 4 años.
- El valor de las existencias finales es de 5000 €.
- El 10 % de la deuda a largo plazo vence en 6 meses.
- La mitad del gasto contabilizado en la cuenta (621) Arrendamientos y cánones corresponde al ejercicio siguiente.
- En la cuenta (662) Intereses de deudas se contabilizaron el 1 de septiembre los intereses semestrales del préstamo.

DATOS DELASPIRANTE			FIRMA
APELLIDOS:			
Nombre:	D.N.I.N.I.E. o Pasaporte:	Fecha: 11/5/2022	

DATOS DELASPIRANTE			FIRMA
APELLIDOS:			
Nombre:	D.N.I.N.I.E. o Pasaporte:	Fecha: 11/5/2022	

DATOS DELASPIRANTE			FIRMA
APELLIDOS:			
Nombre:	D.N.I.N.I.E. o Pasaporte:	Fecha: 11/5/2022	

EJERCICIO 3. (2 PUNTOS)

Distribuciones del País S.L., que se dedica a la compraventa de artículos de decoración presenta el siguiente balance de saldos a 31/12/20X0.

Número de cuenta	Cuenta	Saldo	Saldo deudor	Saldo acreedor
100	Capital Social	105.000,00€		
170	Deudas l/p con entidades Crédito	20.000,00€		
210	Terrenos y bienes naturales	50.000,00€		
211	Construcciones	150.000,00€		
216	Mobiliario	11.300,00€		
218	Elementos transporte	27.000,00€		
2811	Amortización Acumulada Construcción	6.000,00€		
2816	Amortización. Acumulada Mobiliario	1.800,00€		
2818	Amortización. Acumulada Elemento transporte	1.500,00€		
290	Deterioro de valor del Inmovilizado Material	4.000,00€		
300	Mercaderías	40.000,00€		
400	Proveedores	7.000,00€		
430	Clientes	18.000,00€		
4311	Efectos comerciales descontados	10.000,00€		
436	Clientes de dudoso cobro	2.000,00€		
440	Deudores	700,00€		
4750	HP acreedora por IVA	800,00€		
480	Gastos anticipados	200,00€		
485	Ingresos anticipados	2.000,00€		
570	Caja	3.000,00€		
572	Bancos c/c	62.500,00€		
523	Proveedores Inmovilizado a corto plazo	5.000,00€		
5208	Deudas por efectos descontados	10.000,00€		
543	Créditos a corto plazo por enajenación Inmovilizado	19.000,00€		
600	Compra mercaderías	60.000,00€		
606	Descuentos sobre compras por pronto pago	500,00€		
608	Devoluciones de compras	10.000,00€		
621	Arrendamiento. y cánones	10.000,00€		
625	Primas de seguros	450,00€		
626	Servicios bancarios	550,00€		
640	Sueldos y Salarios	20.000,00€		
642	SS cargo empresa	4.000,00€		
665	Intereses por descuento de efectos	200,00€		
650	Perdida de créditos comerciales incobrables	1.200,00€		
681	Amortización Inmovilizado Material	6.000,00€		
691	Pérdidas de deterioro de Inmovilizado Material	4.000,00€		
700	Venta mercaderías	145.000,00€		
709	Rappels sobre ventas	400,00€		
708	Devoluciones de ventas y operaciones similares	2100,00€		
752	Ingresos por arrendamiento	15.000,00€		
771	Beneficio procedente Inmovilizado material.	19.000,00€		

DATOS DELASPIRANTE			FIRMA
APELLIDOS:			
Nombre:	D.N.I.N.I.E. o Pasaporte:	Fecha: 11/5/2022	

1. Rellena las columnas de saldos según corresponda.
2. Asiento de regularización de gastos e ingresos.
3. Asiento de cierre suponiendo que tenemos una ganancia de 80.600,00 €

DATOS DELASPIRANTE			FIRMA
APELLIDOS:			
Nombre:	D.N.I.N.I.E. o Pasaporte:	Fecha: 11/5/2022	

DATOS DELASPIRANTE			FIRMA
APELLIDOS:			
Nombre:	D.N.I.N.I.E. o Pasaporte:	Fecha: 11/5/2022	