



PARTE COMÚN

EJERCICIO 1

Una empresa ahorra semestralmente 10.000€, invirtiendo dicha cantidad al final de cada semestre en un depósito bancario con una rentabilidad del 7% de interés nominal anual capitalizable semestralmente.

Con el capital constituido al cabo de 5 años se le presentan las siguientes opciones de inversión:

1. Adquirir una plaza de garaje cuyo posterior alquiler le proporcionará unos rendimientos al final de cada año equivalentes al 8% de su valor de compra.
2. Adquirir un inmueble destinado al alquiler, lo que le producirá unos rendimientos al principio de cada año de 10.000€.

Se pide:

Teniendo en cuenta un tipo de interés del 4% efectivo anual, determinar cuál de las anteriores opciones de inversión le resultaría más ventajosa si transcurridos 10 años:

- Vende la plaza de garaje obteniendo un beneficio del 60% sobre su precio de adquisición.
- Vende el inmueble por un valor equivalente a haber colocado la cantidad invertida en dicha adquisición, a un tanto anual simple del 9% durante esos 10 años.

EJERCICIO 2

Una empresa dedicada a la fabricación y posterior venta de electrodomésticos ha realizado las siguientes operaciones durante el segundo trimestre del año 2018:

- Paga por el alquiler del local donde ejerce la actividad 5.000€
- Compra componentes a un proveedor francés por importe de 7.000€.
- Vende electrodomésticos a un cliente de Sevilla por importe de 45.000€.
- Compra un turismo por importe de 35.000€ que se pagaron al contado. El vehículo será utilizado por un empleado, que le dará un uso empresarial y particular.
- Compra material de fabricación a un proveedor de EEUU por importe de 20.000\$. Tipo de cambio en el momento de la compra 1€= 1,19\$. En aduana se paga el IVA de la operación, 600€ de aranceles y 300€ por el servicio de aduana.
- Venta de electrodomésticos a un cliente japonés por importe de 1.000.000 de yenes. El tipo de cambio de la operación es de 1€= 99 yenes.



- Paga por el recibo de la luz 500€ y el recibo del agua 250€.
- Compra componentes a un proveedor sueco por importe de 25.000 Coronas suecas(SEK). Tipo de cambio de la operación 1€= 11 SEK.
- Vende electrodomésticos a un cliente alemán por un importe de 12.000€.
- La declaración de IVA del primer trimestre resultó a compensar por 600€

Se pide:

- Declaración de IVA del segundo trimestre tal como se recoge en el modelo 303. No es necesario hacer referencia al número de casilla pero si que aparezcan todos los datos reflejados en dicho modelo.
- NOTA: todas las cantidades que aparecen en el ejercicio son sin IVA.

EJERCICIO 3

Dadas las siguientes situaciones referidas al Impuesto de la Renta de las Personas Físicas del año 2017, identificar si existen rentas sujetas al impuesto, que tipo de rendimientos son, cuantía de las rentas y en qué Base Imponible se incluirían:

1. JMS vende unas acciones cuyo precio de adquisición en el año 2014 fue de 4.000€ cuando cotizaban en bolsa a 5.500€.
Le han ingresado también en su cuenta corriente 200€ procedentes de intereses de un depósito constituido en su entidad bancaria.
Así mismo, vendió unas obligaciones que poseía de Repsol, obteniendo un beneficio de 800€.
2. JPD, está empleado en una tienda, casado con RDK en régimen de gananciales. El importe total obtenido de su trabajo ha ascendido a 28.000€. JPD decide incluir la mitad de dicha cantidad en su declaración y la otra mitad en la de RDK puesto que están casados en régimen de gananciales.
3. BDC ha obtenido un premio de la lotería de Navidad por importe de 20.000€.
4. SCA es propietario de un inmueble que utiliza como residencia habitual y cuyo valor catastral asciende a 120.000€.
También es propietario de un segundo inmueble situado en una localidad costera cuyo valor catastral es de 70.000€. Este inmueble lo utiliza de forma esporádica, por lo que durante el año 2017 lo ha tenido alquilado durante 3 meses, obteniendo un rendimiento neto de 3.600€.
5. HGD es propietaria de un negocio que tiene arrendado y por el que ha obtenido unos rendimientos netos que ascienden a 9.600€.



A su vez es arrendataria de un local por el que ha pagado durante el año 6.000€. Este local lo ha subarrendado, obteniendo unos rendimientos netos que ascienden a 8.000€.

EJERCICIO 4

Un trabajador, con contrato indefinido y con categoría profesional de auxiliar administrativo, grupo 7 de cotización, causa baja en la empresa por motivo de enfermedad común el día 10 de junio 2018, continuando en dicha situación el día 30 del mismo mes.

La BCCC durante el precedente mes de mayo fue de 1691,67€, a la misma cuantía ascendió la BCCP.

Las retribuciones a las que tiene derecho son las siguientes:

- Salario base 1.450€
- Plus de idiomas 125€
- Plus transporte 90€
- La empresa le paga un seguro médico por importe de 740€ anuales
- Recibe vales de comida diarios por importe de 15€.
- Tiene derecho a dos pagas extraordinarias de salario base de devengo anual que se perciben en los meses de julio y diciembre.

Se pide:

- Importe de la prestación por IT y quién debe abonarla.
- BCCC del mes de junio (BCCC mínima 858,60; Máxima 3.571,20)
- Calcular el líquido a percibir por el trabajador teniendo en cuenta que la empresa repercute el ingreso a cuenta al trabajador. Tipo IRPF 16%



OPCIÓN A

EJERCICIO 1

Adquirimos una máquina el 01/01/X1 a un precio de 50.000 €; el contrato de compra contiene una cláusula según la cual si el número de unidades producidas por la máquina en los dos primeros ejercicios supera las 5.000 unidades se pagará el 31/12/X2 adicionalmente otros 4.000 €, y si el número de unidades producidas supera las 10.000 unidades se pagarán adicionalmente 8.000 € (en lugar de 4.000).

Su vida útil se estima en 6 años. El tipo de interés efectivo a tener en cuenta es del 5% anual.

En principio se estima que se producirán más de 5.000 unidades, pero a la luz de la evolución del ejercicio X1, el 01/01/X2 se estima que se superarán las 10.000 unidades producidas.

Se pide:

Contabilizar las operaciones que se deriven del enunciado.

EJERCICIO 2

La sociedad X adquiere en bolsa el 1-3-X7, como inversión financiera temporal mantenida para negociar, 2.000 acciones de la sociedad Y de N= 5€ cuando cotizan a 17€ cada acción. Los gastos de la operación ascienden a 100€. En el momento de la compra la sociedad Y tiene anunciado el pago de un dividendo de 1€ por acción.

El día 1-4-X7, la sociedad Y hace efectivo el pago del dividendo.

El 1-6-X7 la sociedad Y realiza una ampliación de capital a razón de 1 acción nueva por cada 5 antiguas. La emisión se realiza al 250% sin gastos adicionales para los suscriptores. Las acciones cotizan antes de la ampliación a 15€.

La sociedad X decide suscribir la mitad de las acciones que le corresponden en la ampliación y vender el resto de los derechos a un precio de 0,8€ cada derecho.

El 1-10-X7 y ante la buena marcha de la sociedad Y decide repartir un dividendo a cuenta de los beneficios del año X7 por importe de 2€ por acción.

El 1-11-X7 la sociedad Y decide hacer efectivo el pago del dividendo

El 31-12-X7 las acciones de Y cotizan al 325%.

Se pide:



Contabilizar todas las operaciones de la sociedad X durante el año X7

Contabilizar las operaciones del 1-10 y 1-11 para la sociedad Y

EJERCICIO 3

Una sociedad presenta el año X7 un resultado antes de impuestos de 5.000€. La sociedad ha contabilizado el deterioro de un crédito por importe de 10.000€, vencido el 1-10-X7 y que ha sido reclamado judicialmente. Compró el 1-1-X7 una máquina por 20.000€. La sociedad amortiza linealmente con una vida útil de 10 años, teniendo fiscalmente derecho a libertad de amortización. Tiene derecho a bonificaciones de la cuota por importe de 1.000€. Las retenciones y pagos a cuenta han ascendido a 800€ durante el año X7. La sociedad entiende que en futuros ejercicios obtendrá beneficios.

En el ejercicio X8 el resultado contable antes de impuestos asciende a 45.000€. Durante este ejercicio se han aportado a sistemas de aportación definida a favor de los trabajadores 10.000€ que serán abonados a los mismos dentro de 15 años. Tiene derecho a unas deducciones de 800€. Las retenciones y pagos a cuenta ascendieron a 1.200€

Se pide:

- Liquidación del IS los años X7 y X8 siendo el tipo impositivo del 25%
- Asientos contables derivados de los impuestos.
- Asientos de regularización de las cuentas de gastos por IS de los dos años y resultado después de impuestos de ambos años.



OPCIÓN B

EJERCICIO 1

La empresa X adquiere el 1 de septiembre de X7, a través de la Bolsa de Madrid, 100 obligaciones emitidas por la sociedad Y, de valor nominal 10 euros/obligación, siendo la cotización en el momento de la adquisición 10,15 euros/obligación; los gastos de intermediación y comisiones suponen 0,1 % sobre el anterior valor. La empresa prevé mantenerlas hasta su vencimiento.

Las características de las anteriores obligaciones son:

Fecha de inicio de la vida financiera y devengo de intereses: 1 de marzo de X7.

- Fecha fin de la vida financiera: 28 de febrero de X9.
- Reembolso al término de la vida financiera.
- Valor de reembolso= valor nominal.
- Tipo de interés: 6 % anual, pagadero por semestres vencidos (31 de agosto y 28 de febrero).

Se pide:

A. Contabilización de las operaciones que procedan siguiendo el orden cronológico hasta la fecha de vencimiento de las obligaciones (tipo de interés efectivo aproximado: 2,43991 % semestral). Fórmula de cálculo del tipo de interés efectivo.

B. El 1 de agosto de X8, debido a necesidades financieras para acometer nuevas inversiones en nuevos inmovilizados, se venden todas las obligaciones a través de la Bolsa de Madrid, siendo la cotización en ese momento 10,2 euros/obligación y habiendo soportado unos gastos de intermediación y derechos de Bolsa, 0,15 %.

EJERCICIO 2

Una empresa firmó el 1 de enero de 2018 un contrato de arrendamiento financiero para la adquisición de un turismo que será utilizado para fines particulares y empresariales por un empleado de la empresa.

El valor al contado del bien es de 26.700€. duración del contrato 3 años. No existen dudas razonables de que se ejecutará la opción de compra el día 31 de diciembre de 2020 por importe de 2.000€.

Se pagan cuotas anuales al principio de cada año por. Tipo de interés efectivo 7% anual.

Vida útil del vehículo 8 años.

Amortización por el método de los números dígitos decrecientes.

Se pide:

- Cuadro amortización leasing.
- Asientos contables de los años de duración el leasing.



EJERCICIO 3

El 01/07/X0 la sociedad X recibe un préstamo de un banco inglés por importe de 40.000€ a devolver de una sola vez a los dos años. Se paga cada 01/07 un 4% de interés explícito anual. La evolución de los tipos de cambio ha sido la siguiente:

Fecha

01/07/X0	1 libra=1,5€
31/12/X0	1 libra =1,55 €
01/07/X1	1 libra = 1,58€
31/12/X1	1 libra = 1,59 €
01/07/X2	1 libra = 1,61 €

La finalidad del préstamo es la adquisición y montaje de una cadena productiva. El período de instalación será de 18 meses. Los pagos realizados son los siguientes:

Compra de los componentes el 01/07/X0 por 40.000 £.

El 31/12/X0 por gastos de montaje: 20.000 £.

El 31/12/X1 por los gastos de montaje: 30.000 £.

La instalaciones están en condiciones operativas el 31/12/X1, y su vida útil es de 20 años.

Se pide:

Contabilizar las operaciones correspondientes a los 3 años



OPCIÓN C

EJERCICIO 1

Una sociedad, que no se considera de reducida dimensión, presenta a 31-12-X7 la siguiente cuenta de Pérdidas y Ganancias:

Importe Neto de la Cifra de negocios	450.000€
Aprovisionamientos	-40.000€
Gastos de personal	-80.000€
Otros gastos de explotación	-60.000€
Amortización del Inmovilizado	-150.000€
RESULTADO DE EXPLOTACIÓN	120.000€
Ingresos financieros	15.000€
Gastos financieros	-9.000€
RESULTADO FINANCIERO	6.000€
RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS	126.000€
Impuesto sobre beneficios	¿?
RESULTADO DEL EJERCICIO	¿?

Información adicional:

1. Dentro de los gastos de la empresa ha contabilizado un recargo por presentación de una declaración extemporánea sin requerimiento previo por importe de 170€.
2. El 1 de marzo de X3 la empresa compró tres impresoras por importe de 300€ cada una. Contablemente lo amortiza al 25% anual y fiscalmente lo amortizó completamente en el año X3 puesto que cumplía los requisitos para aplicar libertad de amortización.
3. Se ha contabilizado el deterioro de valor de un crédito comercial con un cliente por importe de 2.000€. El vencimiento se produjo el día 1 de diciembre de X7 y no se ha producido ninguna otra circunstancia referente a dicho crédito.
4. En su contabilidad figura una multa de tráfico por importe de 300€.



5. El 1 de julio de X5, la empresa compró un vehículo industrial por 38.500€, con un valor residual de 500€. Contablemente decide amortizarlo en 5 años, siendo el coeficiente máximo que aparece en las tablas fiscales de amortización del 16%.
6. La sociedad ha adquirido el 1 de enero del X7 un elemento de inmovilizado en régimen de arrendamiento financiero. Precio de adquisición 40.000€, duración del contrato 2 años. Las cuotas de amortización son las siguientes:

	Año 1	Año 2
Cuota financiera	2.800€	1.481,16
Recuperación del coste	18.840,58	21.159,42
Cuota total	21.640,58	21.640,58

El coeficiente máximo de amortización según tablas es del 25%.

7. Tiene una Base Imponible negativa del ejercicio anterior de 12.000€, que compensa este año, habiendo contabilizado el año anterior el crédito fiscal correspondiente.
8. Tiene derecho a deducciones este ejercicio por importe de 4.400€. Además tiene pendientes de aplicación deducciones del año anterior por importe de 400€.
9. Tipo de gravamen 25%.
10. Las retenciones y pagos a cuenta ascienden a 4.000€.

Se pide:

- Liquidación del IS
- Asientos contables correspondientes al año X7 referidos al IS.
- Regularización de las cuentas de gastos del IS. Determinar el resultado del ejercicio después de impuestos.

EJERCICIO 2

El 01-01-X7 figura en el balance de la sociedad una maquinaria por 100.000 €, comprada el 1-4-X5. Se amortiza por el método de los números dígitos decrecientes, siendo el coeficiente máximo de amortización del 10%. Ese mismo día se vende la máquina por 60.000 € de los cuales se cobran 30.000 € más todo el IVA al contado, 10.000 € a 6 meses, y el resto a 2 años. Tomar como tipo de interés efectivo un 6%.

Se pide:

- Contabilizar las operaciones los años X7, X8



EJERCICIO 3

1. Una empresa adquiere el 1/09/X1 obligaciones a dos años en el mercado secundario por importe de 130.000€ con unos gastos de 10.000€. El valor de reembolso es de 125.000€, siendo los intereses explícitos a cobrar anualmente de 10.000€. La inversión se mantendrá hasta el vencimiento.

El tipo de interés efectivo de la operación es del 1,8344%

Se pide:

- Asientos contables de los dos años teniendo en cuenta que la empresa no es una PYME.
- Forma de cálculo del interés efectivo.

2. La sociedad adquiere en bolsa (como activos financieros para negociar) el 1/04/X1 300 acciones de la sociedad Y de N=10 cuando cotizan al 110%. En ese momento tienen un dividendo anunciado de 0,5€ por acción.

El 1/05/X1 La sociedad Y abona el dividendo anunciado.

El 1/08/X1 compra 200 nuevas acciones cuando cotizan al 108%. Gastos operación 12€.

El 1/10/X1 vende 150 acciones cuando cotizan al 112%. Gastos operación 15€.

El 31/12/X1 las acciones cotizan al 109%.

El 1/03/X2 compra 500 acciones cuando cotizan al 106%. Gastos operación 20€.

El 1/06/X2 vende 400 acciones cuando cotizan al 105%. Gastos operación 25€.

El 31/12/X2 la cotización de las acciones de la sociedad Y es del 107%.

Se pide:

- Contabilizar todas las operaciones de los años X1 y X2