



G CONSELLERIA  
O EDUCACIÓ  
I UNIVERSITAT  
B DIRECCIÓ GENERAL  
/ PERSONAL DOCENT

Oposicions 2019  
Cos: SECUNDÀRIA  
Especialitat: ADMINISTRACIÓ D'EMPRESES  
Tribunal núm.: 1  
Illa: MALLORCA / EIVISSA

## **PART B DE LA PRIMERA PROVA: PROVA PRÀCTICA – MODEL A**

### **EXERCICI 1. Comptabilitat**

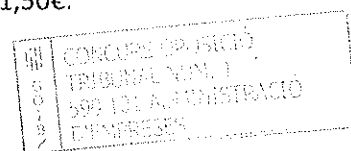
(puntuació 85 % de la nota la prova)

“2 Peus SA” és una empresa dedicada a la comercialització a l’engròs de sabates, s’ha constituït el 15 de gener de 2019 amb un capital de 2.000 accions de 100 € de nominal cada una, emeses al 125%, els accionistes les han subscrietes al 100% i desemborsades pel mínim legal, ingressant els diners al compte corrent que ha obert l’empresa.

Es demana comptabilitzar al llibre diari les operacions que 2 Peus SA ha fet durant l’any 2019.

**Nota;** cal addicionar l’IVA del 21% a totes les operacions que ho requereixen. Per simplificar es farà un únic assentament de liquidació de l’IVA a final d’any.

1. Dia 15 de gener, constitució de l’empresa.
2. 31 de gener, l’empresa obté un préstec de 50.000 € a tornar íntegrament el 31 de gener del 2021. El tipus d’interès és del 5% nominal anual a pagar per anys vençuts.
3. 1 de febrer, lloga un local per 15 mesos. Paga amb xec l’import total (7.500 € + IVA) per avançat, a la factura hi ha una retenció del 19%. També entrega un xec de 450 € per la fiança.
4. 15 de febrer, compra una furgoneta per 14.000 € que pagarà d’aquí a 7 mesos, més els interessos corresponents al tipus d’interès pactat del 2,449 % nominal anual (any comercial).
5. 28 de febrer, compra a crèdit 4.000 parells de sabates a 30 € el parell, el proveïdor fa un descompte comercial del 3% en factura. Un determinat model de sabates ecològiques ve en capces retornables valorades en 302,50 € (IVA inclòs).
6. 15 de març, retorna 200 parells de sabates per no correspondre’s amb el model sol·licitat. Aquest mateix dia paga amb xec i abans del termini previst el deute pendent, per tant el proveïdor li fa un descompte de 4%.
7. 31 de març, sol·licita als accionistes els desemborsament pendent, que hauran de fer efectiu dins el termini de un mes.
8. 15 d’abril, retorna totes les capces retornables al proveïdor.
9. 30 d’abril, tots els accionistes han ingressat al compte corrent els diners sol·licitats.
10. 1 de maig, compra mobiliari, fa una transferència de 484 € per un terç de la factura, per la resta de la factura entrega un pagaré amb data de venciment 15 de maig. Aquest mobiliari s’amortitzarà linealment en 10 anys.
11. 15 de maig, 2 Peus SA fa efectiu el pagaré del punt anterior.
12. 31 de maig ven a crèdit 2.500 parells de sabates a 80 € el parell. 2 Peus SA es fa càrrec del transport, que repercuteix als seus clients al mateix moment d’enviar el gènere, per aquest concepte els clients li envien transferència bancària per import de 181,50€.

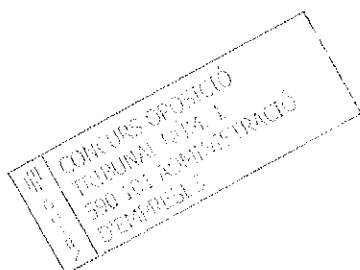




G CONSELLERIA  
O EDUCACIÓ  
I I UNIVERSITAT  
B DIRECCIÓ GENERAL  
/ PERSONAL DOCENT

Oposicions 2019  
Cos: SECUNDÀRIA  
Especialitat: ADMINISTRACIÓ D'EMPRESSES  
Tribunal núm.: 1  
Illa: MALLORCA / EIVISSA

13. 15 de juny, els clients paguen la meitat del deute.
14. 30 de juny, per l'altra meitat del deute els clients entreguen pagarés amb venciment 60 dies data.
15. 30 de juliol, 2 Peus SA descompte els pagarés, el banc li cobra un tipus d'interès del 6% nominal anual i 75 € de comissió (any comercial).
16. 31 d'agost, el banc comunica que només ha pogut cobrar pagarés per valor de 100.500€, ens carrega al compte corrent el nominal dels efectes impagats.  
Per la part impagada els clients accepten renovar pagarés amb un recàrrec de 100 € i venciment 2 mesos data.
17. 15 de setembre, paga la furgoneta que va comprar el 15 de febrer juntament amb els interessos pactats. Els interessos es calculen sobre la totalitat del deute.
18. 31 d'octubre, ven el mobiliari que havia comprat l'1 de maig per 1.500€ que cobra amb un xec que ingressa al compte corrent.
19. 1 de novembre, es constata que els clients que havien renovat pagarés el 31 d'agost són insolvents, es dona el deute totalment per perdut.
20. 30 de novembre, fent una conciliació bancària l'administrador de l'empresa constata que la companyia de subministrament elèctric ha fet un càrrec de 96,80€ que no es recollia a la comptabilitat.
21. 31 de desembre, el salari brut de tot l'exercici és de 45.000€, s'han retingut als treballadors el 18 % en concepte d'IRPF i el 6,5 % per la quota obrera. El salari líquid es paga per transferència bancària, excepte el 10 % que queda pendent de pagament.
22. La seguretat social a càrrec de l'empresa és de 10.000 €.
23. Fer el resum anual de la liquidació de l'IVA.
24. Amortitzar el vehicle, la seva vida útil és de 120.000 km, el valor residual és del 20%, aquest any ha recorregut 15.000 km.
25. Periodificar els ingressos i despeses que ho requereixin.
26. Reclassificar els crèdits i dèbits que ho requereixin.
27. Regularitzar les existències de sabates sabent que el valor de mercat és de 50€ el parell.
28. Calcular el resultat de l'exercici abans d'impostos.





**EXERCICI 2. Liquidació de l'impost de Societats.**  
**(puntuació 15 % de la nota de la prova)**

Una SA durant l'any 2019 obté un benefici comptable abans d'impostos de 40.000 euros i ens facilita la següent informació fiscal:

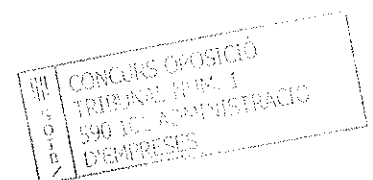
- 1- A la partida de despeses excepcionals ha comptabilitzat:
  - a. Una sanció fiscal per 3.000 €.
  - b. Un robatori d'existències per valor de 1.200 €, que va denunciar a la policia.
  - c. 10.000 € per deteriorament de valor de crèdits a cobrar de clients morosos, malgrat no han transcorregut 6 mesos des del venciment.
- 3- Hi ha una base imposable negativa de 25.000 € corresponent a l'exercici anterior. El crèdit fiscal es va reconèixer i comptabilitzar l'any 2018.
- 4- Aquest exercici té dret deduccions per creació d'ocupació de 2.500 €. Aquests tipus de deduccions tenen un límit del 25% de la quota íntegra ajustada.
- 5- El tipus de gravamen és del 25%.
- 6- La suma de retencions suportades i pagaments fraccionats a compte ascendeixen a 4.500 €.

Es demana:

- A) Determinar l'import de la liquidació
- B) Comptabilitzar tots els assentaments vinculats amb la liquidació de l'impost de societats.

**Esquema de liquidació de l'impost de societats**

<b>RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS</b>	
<b>(+ -) DIFERÈNCIES PERMANENTS:</b>	
-----	
<b>(+ -) DIFERÈNCIES TEMPORÀRIES:</b>	
<b>= RESULTAT FISCAL</b>	
<b>- BASES IMPOSABLES NEGATIVES EXERCICIS ANTERIORS</b>	
<b>= BASE IMPOSABLE</b>	
<b>X TIPUS DE GRAVAMEN</b>	
<b>= QUOTA ÍNTEGRA</b>	
<b>BONIFICACIONS</b>	
<b>= QUOTA ÍNTEGRA AJUSTADA</b>	
<b>DEDUCCIONS</b>	
<b>= QUOTA LÍQUIDA</b>	
<b>RETENCIONS I PAGAMENTS A COMPTE</b>	
<b>= QUOTA DIFERENCIAL</b>	







G CONSELLERIA  
O EDUCACIÓ  
I UNIVERSITAT  
B DIRECCIÓ GENERAL  
/ PERSONAL DOCENT

Oposicions 2019  
Cos: SECUNDÀRIA  
Especialitat: ADMINISTRACIÓ D'EMPRESES  
Tribunal núm.: 1  
Illa: MALLORCA / EIVISSA

## **PART B DE LA PRIMERA PROVA: PROVA PRÀCTICA - MODEL B**

### **EXERCICI 1**

Una societat vol ampliar capital amb la proporció d'una acció nova per cada 5 antigues amb una Prima d'Emissió de 2€ (Valor Nominal de l'acció de 10€). Els drets de subscripció tenen un valor en el mercat que coincideix amb el seu valor teòric.

La cotització de l'acció abans de l'ampliació de capital és de 24€. Un accionista que posseeix 300 accions decideix acudir a l'ampliació per adquirir-ne 300 més.

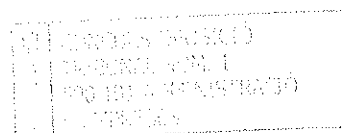
ES DEMANA:

- a) Valor Teòric del Dret de Subscripció.
- b) Import total que li suposarà l'operació a l'accionista.

### **EXERCICI 2**

a) Calculeu la quota d'inscripció a un congrés empresarial que s'ha de realitzar en el Palau de Congressos de Palma, si es vol obtenir un marge del 20% sobre els costos, tenint en compte que l'ingrés per patrocini ha ascendit a 53.000€, els costos totals ascendeixen a 252.623'16€ i s'espera una assistència de 450 persones.

b) Distribuïu (mitjançant una representació gràfica) els membres d'una taula d'un sopar d'empresa on hi ha 6 persones convidades amb els seus acompanyants i dues presidències, pel sistema del relloige anglosaxó de dues presidències.





### EXERCICI 3

Una empresa adquireix una nau industrial que pagarà de la forma següent:

a) L'1 de gener de 2019, data de la formalització del contracte, entrega una quantitat en efectiu la qual és el resultat de descomptar, en el banc, tres lletres de canvi amb les característiques següents:

Nominal	Data de venciment	Tant del descompte	Comissió
6.000,00 €	06/08/19	2'11% (Comercial simple. Any civil)	0'3% (Mínim 20€)
12.000,00 €	12/10/19	2'34% (Racional simple. Any civil)	0'5% (Mínim 50€)
18.000,00 €	01/01/21	3% (Comercial Compost)	0'5% (Mínim 100€)

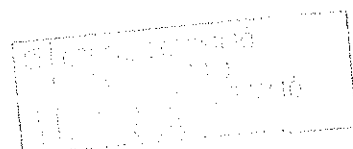
b) L'1 de gener de 2022 entregarà 20.000€ en efectiu.

c) L'1 de gener de 2022 començarà a entregar al propietari de la nau industrial una renda anual amb les característiques següents:

- El primer terme de la renda serà de 3.000€ i s'entregarà el mateix 1 de gener de 2022.
- La durada de la renda serà de 20 anys.
- Cada terme de la renda serà 200€ superior a l'anterior.

ES DEMANA:

Si el tipus de valoració és el 5% compost anual, calculeu el valor de la nau en el moment de la formalització del contracte.





G CONSELLERIA  
O EDUCACIÓ  
I I UNIVERSITAT  
B DIRECCIÓ GENERAL  
/ PERSONAL DOCENT

Oposicions 2019  
Cos: SECUNDÀRIA  
Especialitat: ADMINISTRACIÓ D'EMPRESSES  
Tribunal núm.: 1  
Illa: MALLORCA / EIVISSA

#### EXERCICI 4

L'empresa LLEVANT SL amb domicili al carrer Les Germanies 23 de Palma (07010) i amb NIF B07584816, realitza la liquidació de l'IVA del segon trimestre de 2019 amb les dades següents:

#### **A) OPERACIONS RELACIONADES AMB VENDES**

Vendes realitzades a particulars.....36.500€  
Devolucions de vendes realitzades per particulars.....300€  
Entregües gratuïtes de mercaderies a àmics de l'empresari.....500€  
Vendes realitzades a comerciant amb recàrrec d'equivalència.....650€  
Vendes de mercaderies a Berlin.....3.000€  
Vendes de mercaderies a Tokio.....1.800€

#### **B) OPERACIONS RELACIONADES AMB COMPRES**

Compres de materials.....2.400€  
Descomptes per pagament immediat en les compres.....120€  
Adquisicions de mercaderies a Roma.....800€  
Adquisicions a una empresa de Buenos Aires.....1.600€

#### **C) OPERACIONS RELACIONADES AMB LES DESPESES**

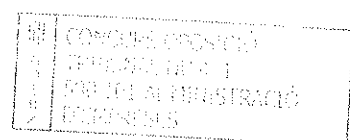
Pagament de les nòmines dels treballadors.....3.200€  
Seguretat Social a càrrec de l'empresa.....700€  
Reparació de la furgoneta.....240€  
Pòlissa d'assegurances dels vehicles.....200€  
Campanya de publicitat de l'empresa.....500€  
Compra d'una furgoneta pel repartiment de mercaderies.....8.600€  
Compra de diversos mobles petits.....800€  
Regals diversos realitzats als clients.....460€  
Interessos préstec bancari.....240€

#### **D) COMPENSACIONS D'IVA**

Compensació d'IVA del primer trimestre.....80€

ES DEMANA:

Realitzar la liquidació de l'IVA del segon trimestre. OPERACIONS AL TIPUS GENERAL





G CONSELLERIA  
O EDUCACIÓ  
I I UNIVERSITAT  
B DIRECCIÓ GENERAL  
/ PERSONAL DOCENT

Oposicions 2019  
Cos: SECUNDÀRIA  
Especialitat: ADMINISTRACIÓ D'EMPRESES  
Tribunal núm.: 1  
Illa: MALLORCA / EIVISSA

### EXERCICI 5

L'empresa MAR SA produeix un complement per iots de luxe que es ven a un preu de 46.000 € la unitat. La capacitat de l'empresa és de 200 unitats a l'any, encara que a causa de certes circumstàncies només és possible operar al 75% de la capacitat. L'empresa té uns costos fixos de 700.000 €/any i el cost variable unitari és de 18.000 €.

A l'empresa se li ofereix la possibilitat de fer una adaptació de les seves instal·lacions que augmentaria en 170.000 €/any els costos fixos, i gràcies a la qual s'aconseguiria reduir en 2.000 € el cost variable unitari i elevar la producció real fins al 85%. No obstant això, per vendre tota la producció el preu ha de reduir-se a 45.000 €.

ES DEMANA:

a) Determinar quin nombre d'unitats i quin cost total haurà de suportar fins a començar a tenir beneficis abans i després de la adaptació.

b) Li convé a l'empresa dur a terme l'adaptació? Raoneu la resposta.

