



Codi del procés selectiu: ATL005-22TRE

Lloc de treball: Director/a Econòmic-Financer

Solucionari Test de coneixements prova teòrica del temari específic

Pregunta	A	B	C	D
1		X		
2				X
3	X			
4				X
5	X			
6			X	
7	X			
8			X	
9				X
10			X	
11		X		
12			X	
13				X
14			X	
15		X		
16				X
17		X		
18			X	
19	X			
20			X	
Reserva				
21				X
22	X			
23				X

SOLUCIONARI PART PRÀCTICA

1. Indiqueu els assentaments comptables que haurà de fer una empresa del sector públic de la Generalitat que es troba dins del sistema de cashpooling en els supòsits següents:
 - L'empresa del sector públic rep la comunicació que un departament de la Generalitat ha reconegut l'obligació d'una transferència a efectuar a l'esmentada empresa per import de 150.000,00 euros.
 - A petició de l'empresa del sector públic, la unitat que gestiona la tresoreria centralitzada de la Generalitat comunica a l'esmentada empresa que pot disposar de 25.000,00 euros dels indicats a l'apartat anterior per a poder fer efectives les nòmines netes dels seus treballadors del mes de novembre.
 - L'empresa del sector públic amb els fons assenyalats a l'apartat anterior fa efectiu el pagament de les nòmines que ascendeixen a 23.252,28 euros.

Solució:

<p>- 150.000,00 4xxx Generalitat deutora</p> <p>150.000,00</p>	<p>a 7xxx Ingressos o també seria correcte a 94xx Ingressos per subvencions, donacions o llegats</p>	<p>150.000,00</p>
<p>- 25.000,00 5761 c/c cash-pooling- Ingrés procedent Generalitat</p>	<p>a 4xxx Generalitat deutora</p>	<p>25.000,00</p>
<p>- 23.252,28 572x Bancs</p> <p>23.252,28</p> <p>23.252,28 465x Remuneracions pendents de pagament</p>	<p>a 5761 c/c cash-pooling- Ingrés procedent a 572x Bancs</p>	<p>Generalitat</p> <p>23.252,28</p>

2. Calculeu l'import que es podrà deduir a la liquidació de l'IVA durant l'any "n" una empresa que ha d'utilitzar la regla de la prorata perquè realitza simultàniament operacions exemptes sense dret a deducció i operacions subjectes i no exemptes amb dret a deducció. Les operacions realitzades l'any "n-1" han estat les següents:
 - Operacions exemptes sense dret a deducció: 120.000 euros
 - Operacions subjectes i no exemptes amb dret a deducció: 320.000 euros

Les operacions realitzades durant l'any "n" han estat les següents:

- Operacions exemptes sense dret a deducció: 200.000 euros
- Operacions subjectes i no exemptes amb dret a deducció: 250.000 euros

L'IVA suportat l'any "n" per les despeses utilitzades en totes les operacions (tant les exemptes com les subjectes i no exemptes) ha estat de 12.800 euros durant els tres primers trimestres i de 1.600 euros durant el quart trimestre.

Es tracta d'operacions on és aplicable la regla de prorata general.

Solució:

IVA suportat deduïble

1. Es calcula el percentatge provisional de prorata de l'any "n" en funció de les operacions realitzades en "n-1":

$$\text{Percentatge de prorata} = (\text{Operacions amb dret a deducció} \div \text{Total d'operacions}) \times 100 = \{ \text{Operacions no exemptes (320.000)} \div [\text{Operacions no exemptes (320.000)} + \text{Operacions no exemptes (120.000)}] \times 100\} = (320.000 \div 440.000) \times 100 = 72,72727\%$$

El percentatge aplicable s'arrodoneix per excés i serà el 73%.

2. Aplicació del percentatge a l'IVA suportat per obtenir l'IVA suportat que s'haurà deduït en les autoliquidacions corresponents als tres primers trimestres: $12.800 \times 73\% = 9.344,00$ euros.
3. Durant el quart trimestre es calcula el percentatge de deducció definitiu l'any "n".

$$\text{Percentatge de prorata} = \{ \text{Operacions no exemptes (250.000)} \div [\text{Operacions no exemptes (250.000)} + \text{Operacions exemptes (200.000)}] \times 100\} = (250.000 \div 450.000) \times 100 = 55,5555\%$$

S'arrodoneix per excés al 56%.

4. Aplicació del percentatge a l'IVA suportat per obtenir l'IVA suportat deduïble corresponent al quart trimestre: $1.600 \times 56\% = 896,00$ euros
5. Regularització de deduccions dels trimestres anteriors:
 - Deducció efectuada: $12.800 \times 73\% = 9.344,00$
 - Deducció correcta: $12.800 \times 56\% = 7.168,00$
 - Excés de deducció: $2.176,00$
6. Deducció aplicable al 4T = $896,00 - 2.176,00 = - 1.280,00$ euros de menor deducció o ingrés.

Càlcul IVA suportat deduïble en "n":

- Deducció dels tres primers trimestres: **9.344,00**
- Deducció del quart trimestre: **- 1.280,00**
- Total: **8.064,00 euros**

Altres forma de càlcul IVA suportat deduïble en "n":

- $12.800 + 1.600 = 14.400,00$
- $14.400 \times 56\% = 8.064,00$ euros

3. Una empresa del sector públic de la Generalitat ha de treure a licitació els serveis de neteja de la seva seu.
- Ha estimat que els costos anuals de la prestació dels serveis ascendeixen a:
- Costos laborals: 28.850,00 euros
- Altres costos materials: 1.920,80 euros
- Costos generals d'estructura imputables al servei: un 8% respecte els costos directes
- Benefici industrial: un 6% respecte la suma de costos directes i indirectes
- En els plecs de clàusules d'aquesta contractació es preveu l'eventualitat de 4 pròrrogues anuals i la possible modificació a l'alça del 10% durant el darrer any sencer de pròrroga per una possible ampliació de la seu.
- Calculeu quin és el valor estimat d'aquest contracte que s'ha de licitar.

Solució:

28.850,00

1.920,80

2.461,66

1.993,95

35.226,41 1 any

176.132,05 5 anys

3.522,64 modificació 10%

VEC: 179.654,69 euros

4. Calculeu el Fons de Maniobra d'una empresa al final de cadascun dels tres exercicis segons les dades dels seus balanços a 31 de desembre de cada any:

BALANÇ	Any 1	Any 2	Any 3
ACTIU	Any 1	Any 2	Any 3
Immobilitzat intangible	57.000,00	57.000,00	67.000,00
Immobilitzat material	3.125.000,00	3.250.000,00	3.250.000,00
Existències	186.523,12	194.312,88	166.023,12
Clients per vendes i prestació de serveis	236.280,00	221.110,01	285.920,15
Efectiu i altres actius líquids equivalents	39.114,25	30.014,55	55.209,25
TOTAL ACTIU	3.643.917,37	3.952.437,44	3.968.943,27

PATRIMONI NET I PASSIU	Any 1	Any 2	Any 3
Capital social	3.200.000,00	3.200.000,00	3.200.000,00
Reserves	300.000,00	300.000,00	300.000,00
Resultat de l'exercici	14.126,32	15.080,12	15.440,04
Resultat d'exercicis anteriors	6.001,09	20.127,41	35.207,53
Proveïdors	123.789,96	417.229,91	418.295,70

PATRIMONI NET I PASSIU	Any 1	Any 2	Any 3
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU	3.643.917,37	3.952.437,44	3.968.943,27

Solució:

Comptes actiu a sumar:

Existències

Clients per vendes i prestació de serveis

Efectiu i altres actius líquids equivalents

Comptes patrimoni net i passiu a restar:

Proveïdors

Any 1	Any 2	Any 3
461.917,37	445.437,44	507.152,52
-123.789,86	-417.229,91	-418.295,70
338.127,51	28.207,53	88.856,82

5. Una empresa té tres centres de cost clarament diferenciats: A, B i C. Elaboreu una comptabilitat analítica per a cadascun d'aquests centres de cost en funció de les dades següents, tenint en compte que els costos d'estructura de l'empresa considerem que s'han de repartir entre cadascun dels centres de cost en funció del seu pes relatiu que se li atorga des de l'empresa, que és:

Centre A: 25% Centre B: 35% Centre C: 40%

Les dades dels costos anuals són les següents:

Concepte de cost	Centre A	Centre B	Centre C	Estructura
Costos de personal	125.000,00	186.000,00	250.000,00	73.000,00
Costos de material fungible	16.325,00	1.483,25	84.017,20	3.022,15
Arrendaments				28.000,00
Serveis generals				12.126,94

Solució :

Comptabilitat analítica Centres de Cost	Centre A	Centre B	Centre C	Total
Costos de personal	143.250,00	211.550,00	279.200,00	634.000,00
Costos de material fungible	17.080,54	2.541,00	85.226,06	104.847,60
Arrendaments	7.000,00	9.800,00	11.200,00	28.000,00
Serveis generals	3.031,73	4.244,43	4.850,78	12.126,94
TOTAL	170.362,27	228.135,43	380.476,84	778.974,54

