

6 **7.6** **IMPUESTOS: Analiza las obligaciones fiscales y los procedimientos para cumplir con ellas.** / 10

El último día del trimestre se va a la Agencia Tributaria para pagar en mano la liquidación del IVA de este periodo.

| | | | | |
|-------|---|---|--|-------|
| 1.890 | 477. Hacienda Pública, IVA repercutido | | 472. Hacienda Pública, IVA soportado | 630 |
| | <i>b) saldar</i> | | <i>a) saldar</i> | |
| | a | | 475. Hacienda Pública, acreedora por conceptos | 1.260 |
| | | | <i>c) por la diferencia = 1.890 - 630</i> | |
| 1.260 | 475. Hacienda Pública, acreedora por conceptos fiscales | | 570. Caja, euros | 1.260 |
| | <i>d) disminuye la obligación</i> | a | <i>e) pago de la obligación</i> | |

7 **7.5** **AMORTIZACIÓN: Interpreta los principios contables del Plan General de Contabilidad.** / 10

Las construcciones se amortizan durante 50 años, mientras que la maquinaria del negocio tiene una vida útil de 10 años.

| | | | | |
|-----|---|---|--|-----|
| 200 | 681. Amortización del inmovilizado material | | 281. Amortización acumulada del inmovilizado | 200 |
| | <i>a) constr = 40.000 / 50a * 3m/12m</i> | a | <i>b) cuenta de balance</i> | |
| 375 | 681. Amortización del inmovilizado material | | 281. Amortización acumulada del inmovilizado | 375 |
| | <i>c) máq = 15.000 / 10a * 3m/12m</i> | | <i>d) cuenta de balance</i> | |

8 **7.3** **RESULTADO: Realiza una Cuenta de Resultados y determina el resultado obtenido.** / 10

La empresa calcula el resultado del ejercicio (suponemos que disfruta del 100% de exención del Impuesto de Sociedades).

| | | | | |
|-------|--------------------------------|---|---|-------|
| 9.000 | 705. Prestaciones de servicios | | 600. Compras de mercaderías | 3.000 |
| | <i>(saldar)</i> | | <i>(saldar)</i> | |
| | | | 625. Primas de seguros | 100 |
| | | | <i>(saldar)</i> | |
| | | | 681. Amortización del inmovilizado material | 575 |
| | | | <i>(saldar)</i> | |
| | | a | 129. Resultado del ejercicio | 5.325 |
| | | | <i>por la diferencia (debe o haber)</i> | |

9 **7.7** **CIERRE: Reconoce las aplicaciones informáticas de contabilidad.** / 10

Suponiendo que se han agotado las existencias en el almacén, la empresa decide cerrar el ejercicio a 31 de diciembre.

| | | | | |
|--------|--|---|---|--------|
| 60.000 | 100. Capital social | | 211. Construcciones | 40.000 |
| | <i>(saldar)</i> | | <i>(saldar)</i> | |
| 5.325 | 129. Resultado del ejercicio | | 213. Maquinaria | 15.000 |
| | <i>(saldar) en este caso es beneficio</i> | | <i>(saldar)</i> | |
| | | | 480. Gastos anticipados | 1.100 |
| | | | <i>(saldar)</i> | |
| | | | 570. Caja, euros | 9.630 |
| | | | <i>(saldar)</i> | |
| 575 | 281. Amortización acumulada del inmovilizado | a | 572. Bancos e instituciones de crédito c/c vist | 170 |
| | <i>(saldar)</i> | | <i>(saldar)</i> | |
| | | | <i>= 65.900 =</i> | |

10 **7.2** **BALANCE: Interpreta la información de un Balance de Situación y su evolución a lo largo de un ciclo.** / 10

| ACTIVO | | PASIVO Y NETO | |
|---|---------------|------------------------------|---------------|
| <i>ACTIVO NO CORRIENTE</i> | | <i>NETO PATRIMONIAL</i> | |
| 211. Construcciones | 40.000 | 100. Capital social | 60.000 |
| 213. Maquinaria | 15.000 | 129. Resultado del ejercicio | 5.325 |
| 281. Amortización acumulada del inmovilizado | (575) | <i>PASIVO NO CORRIENTE</i> | |
| <i>ACTIVO CORRIENTE</i> | | <i>PASIVO CORRIENTE</i> | |
| 480. Gastos anticipados | 1.100 | | |
| 570. Caja, euros | 9.630 | | |
| 572. Bancos e instituciones de crédito c/c vist | 170 | | |
| TOTAL | 65.325 | TOTAL | 65.325 |