

■ Modelo de práctica

MF:	1	UNIDADES DE APRENDIZAJE A LAS QUE RESPONDE:	UF3: UA2 y UA3	Duración:	4 h
PRÁCTICA N°:	4				
<b>EJERCICIO DE GESTIÓN FISCAL</b>					
<p><u>DESCRIPCIÓN</u></p> <p>La empresa COMERCIAL GIL S.A. presenta las siguientes operaciones a lo largo del año 2018, cantidades en base imponible a no ser que se diga lo contrario:</p> <p><u>1er TRIMESTRE</u></p> <p>Ventas (IVA SIN INCLUIR)          Artículos al 4% 18.000€          Artículos al 10% 42.000€          Artículos al 21% 60.000€</p> <p>Compras y gastos (IVA SIN INCLUIR)          Artículos al 4% 6.000€          Artículos al 10% 12.000€          Artículos al 21% 24.000€</p> <p>Sueldos y salarios 3.000€          Seguridad Social 3.000€          Compra de una furgoneta para el transporte de la empresa 21.000€          Compra de libros relacionados con la empresa 200€</p> <p><u>2º TRIMESTRE</u></p> <p>Ventas (IVA INCLUIDO)          Artículos al 21% 72.000€          Ventas a China 30.000€          Ventas a Rusia 84.000€</p> <p>Compras (IVA SIN INCLUIR)          Artículos al 10% 8.000€          Compramos a ganaderos en régimen especial 900€          Compramos a ganaderos en régimen general 840€          Compramos a Francia por 1.000€ pagando por gastos de transportes, envases y embalajes 300€          Compramos a China 2.100€</p> <p><u>3er TRIMESTRE</u></p> <p>Cobros (IVA SIN INCLUIR)          Ventas realizadas por 5.400€</p> <p>Pagos (IVA SIN INCLUIR)          Libros y revistas 1.000€          Compras de mercancías por importe de 23,600€ (sin IVA), incluyendo en factura el descuento del 3% y unos gastos de 150€          De las anteriores mercancías, el importe de 600€ son destinados exclusivamente para uno de los socios.          Luz y agua 600€, siendo el 70% de la luz.          Regalos para clientes 2.000€</p> <p><u>4º TRIMESTRE</u></p> <p>Ventas (IVA SIN INCLUIR)          Artículos al 4% 30.000€          Artículos al 10% 60.000€          Artículos al 21% 50.000€</p> <p>De las ventas anteriores lo fueron a comerciantes minoristas:          Artículos al 4% 3.000€          Artículos al 10% 4.200€          Artículos al 21% 900€          Ventas a Italia por 6.000€</p> <p>Compras y gastos (IVA SIN INCLUIR)          Alquiler de la casa 1.800€          Pago a la agencia de transportes 8.000€</p> <p>Se pide:          Realizar las liquidaciones trimestrales de IVA (modelo 303) en una hoja de cálculo y pasar los resultados al formato 303 en pdf y el resumen anual de IVA (modelo 390) mediante el programa habilitado por la Agencia.</p>					
<p><u>MEDIOS PARA SU REALIZACIÓN</u></p> <p>Acceso a internet, a la sede electrónica de la Agencia Tributaria.          Modelos y formularios de las liquidaciones fiscales.          Programa y aplicación de hoja de cálculo.</p>					
<p><u>PAUTAS DE ACTUACIÓN DEL FORMADOR</u></p> <p>Al inicio de la práctica, que se realizará individualmente, el formador/a realizará las siguientes actuaciones:</p>					



Explicará cuál es el objetivo que se persigue con dicha práctica. Aportará las instrucciones necesarias a los alumnos/as para la realización de la misma, haciendo hincapié en aquellos aspectos más relevantes. Suministrará a cada alumno/a la documentación y material necesario para su ejecución

El docente resolverá las dudas que se planteen durante el transcurso de la práctica, con objeto de que el alumnado aprenda y pueda concluir la realización de la misma. Una vez finalizada la práctica, se plantearán las dudas y comentarios en las tutorías celebradas al efecto.

El formador valorará la calidad de las presentaciones.

#### ESPECIFICACIONES PARA LA EVALUACIÓN DE LA PRÁCTICA

Resultados a comprobar	Indicadores de logro
1. Realiza las liquidaciones trimestrales de los impuestos correspondientes partiendo de los cálculos ofrecidos por la contabilidad de la empresa.	1-1 Cumplimentación correcta de las liquidaciones trimestrales en las aplicaciones informáticas correspondientes de acuerdo con la documentación contable de la empresa.
Sistema de valoración	

#### Definición de indicadores y escalas de medida

Los indicadores y la escala de medida se definen en la tabla de la página siguiente.

#### Ponderaciones

La ponderación está reflejada en las puntuaciones máximas de cada resultado a comprobar.

#### Mínimo exigible

De un total máximo de 2 puntos, el mínimo exigible son 2 puntos para considerar que la práctica realizada es aceptable.



Sistema de valoración práctica nº 4

PRÁCTICA: EJERCICIO DE GESTIÓN FISCAL					
Resultados a comprobar	Indicador de logro	Escalas		Puntuación máxima	Puntuación obtenida
1. Realiza las liquidaciones trimestrales de los impuestos correspondientes partiendo de los cálculos ofrecidos por la contabilidad de la empresa.	1.1 Cumplimentación correcta de las liquidaciones trimestrales en las aplicaciones informáticas correspondientes de acuerdo con la documentación contable de la empresa.	SI.	2	2	
		SI, pero con defectos leves.	1		
		NO.	0		
Valoración máxima				2	
Valoración mínima exigible				2	

