

Segundo ejercicio resuelto del proceso selectivo para el ingreso en el Cuerpo Técnico de Hacienda, Promoción Interna

(convocado por Resolución de 29 de septiembre de 2017, BOE de 9 de octubre)

SUPUESTO 1

Con fecha 1 de marzo del año X6 se constituye la sociedad de responsabilidad limitada Reciclajes de Papel, SA, cuyo objeto social principal es la explotación de una planta de reciclaje de cartón y papel, que desarrollará su actividad principal en una región española.

1. El capital social inicial está formado por una aportación dineraria de 800.000 euros y por la aportación de un terreno, realizada por uno de los socios partícipes, donde se instalará la fábrica, cuyo valor estimado es de 2.500.000 euros mientras que la valoración realizada por un perito independiente establece su valor en 2.600.000 euros.

2. Se acuerda con un banco la concesión de un préstamo para la adquisición de la maquinaria necesaria para la instalación. El coste de la maquinaria es de 4.500.000 euros, que se financiarán el 70 % con un préstamo bancario y el resto mediante una subvención concedida por la comunidad autónoma, que tiene el carácter de no reintegrable siempre que mantenga la explotación durante 10 años.

El préstamo bancario devengará un interés de un 3 % anual pagadero por anualidades vencidas. El principal se devolverá en su totalidad al vencimiento, que será en 3 años desde su concesión. Tiene unos gastos de apertura y concesión de 10.000 euros. La TIR es de un 3,1125 %.

3. La subvención y el préstamo se conceden el 1 de junio y son abonados en la cuenta corriente bancaria ese mismo día, si bien la explotación comienza su funcionamiento el 1 de septiembre. Los costes asociados al montaje y preparación de la instalación ascienden a 300.000 euros.

4. En el último cuatrimestre del año se ha procesado un total de 200.000 kg de papel/cartón. La planta está dimensionada para una producción de 400.000 kg trimestrales. Su amortización se realizará mediante cuotas constantes en 10 años.

5. Al inicio del mes de febrero de X7 se produce un incendio que destruye parte de la maquinaria de la instalación. El valor de adquisición de lo destruido fue de 760.000 euros. La compañía de seguros entrega una indemnización de 750.000 euros, pero la Administración pública exige la devolución de la parte proporcional de la subvención destinada a financiar esta inversión.

La sociedad reintegra a través de banco la parte que le corresponde de subvención con fecha 1 de abril.

6. Para sustituir la maquinaria destruida, la sociedad adquiere un nuevo equipamiento en Estados Unidos cuyo precio inicial es de 875.000 dólares. A la fecha de encargo de la maquinaria el tipo de cambio es de 1 € = 1,25 \$. A esta fecha se emite por parte del suministrador de inmovilizado la factura correspondiente que será abonada la mitad a 30 de septiembre de X7 y la otra mitad en el mes de febrero de X8.

7. La sociedad tiene que soportar los siguientes costes adicionales hasta la puesta en producción de la maquinaria (todos ellos con fecha 1 de octubre):

- Gastos de transportes y fletes: 68.000 dólares que se abonan al contado.
- Impuesto sobre el valor añadido: 21 % sobre el coste declarado en aduana de la maquinaria. A la fecha de la declaración el tipo de cambio del dólar es de 1 € = 1,27 \$.
- Coste de instalación de la maquinaria: 52.000 euros.

La maquinaria entra en producción el 1 de octubre de X7. A esa fecha el tipo de cambio del dólar es de 1 € = 1,30 \$.

La capacidad de producción de esta maquinaria es similar a la incendiada.

8. La producción final de la instalación en el año X7 ascendió a 1.100.000 kg. A 31 de diciembre el tipo de cambio es de 1 € = 1,20 \$.

Trabajo a realizar:

- Realice las anotaciones contables que proceda, siguiendo el orden de las operaciones descritas en los puntos anteriores.

En la resolución del supuesto deberá tener en cuenta lo siguiente:

- No es necesario que utilice las cuentas de los grupos ocho y nueve del Plan General de Contabilidad (PGC).
- En el caso de que el opositor estime que en algún punto de los apartados anteriores no es preciso realizar ninguna anotación contable, deberá hacerlo constar.
- En las respuestas deberán identificarse claramente las cuentas de cargo y de abono, sin que sea suficiente limitarse a señalar códigos de cuentas exclusivamente.
- El opositor debe hacer abstracción de las consideraciones fiscales derivadas de las operaciones.

SUPUESTO 2

La sociedad Espejos de Marketing tiene problemas de liquidez que espera solucionar antes de que transcurra un año, por lo que el director financiero propone realizar una emisión de pagarés con cotización en el mercado y posibilidad de recompra.

1. Se realiza una emisión de pagarés por un nominal de 1.000.000 de euros con vencimiento a 12 meses. Tras la subasta, los pagarés se adjudican por 954.000 euros. Los costes de la emisión han ascendido a 20.000 euros. Ambas operaciones se realizan por banco.
2. A los 6 meses de la emisión, la sociedad Espejos de Marketing recompra la mitad de los pagarés emitidos, de acuerdo con su valor de cotización en el mercado en ese momento, que es de 493.000 euros. La operación se hace por banco.
3. El resto de la cartera de pagarés se ajusta en este momento (transcurridos 6 meses desde su emisión) a su valor razonable.
4. No se realiza ninguna amortización anticipada adicional de pagarés, por lo que se realiza su reembolso al vencimiento del año por banco.

Trabajo a realizar:

- Realice las anotaciones contables que proceda, siguiendo el orden de las operaciones descritas en los puntos anteriores.

En la resolución del supuesto deberá tener en cuenta lo siguiente:

- No es necesario que utilice las cuentas de los grupos ocho y nueve del PGC.
- En el caso de que el opositor estime que en algún punto de los apartados anteriores no es preciso realizar ninguna anotación contable, deberá hacerlo constar.
- En las respuestas deberán identificarse claramente las cuentas de cargo y de abono, sin que sea suficiente limitarse a señalar códigos de cuentas exclusivamente.
- El opositor debe hacer abstracción de las consideraciones fiscales derivadas de las operaciones.

SUPUESTO 3

La sociedad anónima Hielo Azul, SA se dedica a la organización de eventos y fue constituida en el año 2015.

En el año 2016 decide adquirir un terreno para actividades de *paintball* que alquila a diferentes empresas y particulares; por lo que recibe un importe mensual en concepto de alquiler.

Hielo Azul, SA realiza las siguientes operaciones, que deben contabilizarse a través de bancos salvo indicación en contrario:

1. El 1 de febrero de 2016 adquiere un terreno en 150.000 euros, abonando el 50 % en el momento de la compra.
2. El 1 de octubre de 2016 da por terminadas las obras de adecuación de las instalaciones, que han consistido en cerramiento perimetral del terreno mediante una valla, con una vida útil estimada de 10 años, a pesar de que se prevé sustituirla a los 6 años, y colocación de un luminoso, con una vida útil de 5 años. El importe facturado y pagado por estas obras ascienden a 18.000 euros por la valla y 3.000 euros por el luminoso. Así mismo, procede al pago de la parte pendiente del terreno y de 500 euros por el aplazamiento en el pago.

3. Al 31 de diciembre de 2016 los alquileres cobrados por los distintos eventos realizados ascienden a 5.000 euros.
4. El 1 de julio de 2017 termina una nave para guardar los enseres que utilizan las distintas empresas en la realización de sus eventos, con una vida útil de 20 años y un importe satisfecho de 25.000 euros.
5. Hasta el 31 de diciembre de 2017 los alquileres cobrados han ascendido a 30.000 euros.
6. El 1 de febrero de 2018 el Consejo de Ministros firma la expropiación de los terrenos para la construcción de un pantano, recibiendo un anticipo de 20.000 euros. El coste de trasladar todos los enseres de los clientes asciende a 1.000 euros, que son abonados por banco. Hasta el día 1 de febrero de 2018, los importes facturados y cobrados ascienden a 6.000 euros.
7. El 1 de agosto de 2018 se fija el precio de la expropiación de los inmuebles, que se valoran en 210.000 euros. La indemnización asciende a 10.000 euros, teniendo en cuenta el efecto financiero de los anticipos. El tanto de interés hasta la fecha es del 3 % anual. Una vez cobradas por banco todas las cantidades se procede a la liquidación mediante asiento contable de todas las operaciones.

Trabajo a realizar:

- Realice las anotaciones contables que proceda, siguiendo el orden de las operaciones descritas en los puntos anteriores.

En la resolución del supuesto deberá tener en cuenta lo siguiente:

- No es necesario que utilice las cuentas de los grupos ocho y nueve del PGC.
- En el caso de que el opositor estime que en algún punto de los apartados anteriores no es preciso realizar ninguna anotación contable, deberá hacerlo constar.
- En las respuestas deberán identificarse claramente las cuentas de cargo y de abono, sin que sea suficiente limitarse a señalar códigos de cuentas exclusivamente.
- El opositor debe hacer abstracción de las consideraciones fiscales derivadas de las operaciones.

SUPUESTO 4

La sociedad Delta se encuentra sometida al régimen general del impuesto sobre sociedades del año X8.

En el año X7 el tipo impositivo que soportó fue de un 30 %. A 1 de enero de X8, el balance inicial de la sociedad muestra, entre otros, los siguientes saldos:

- Créditos a compensar por bases imponibles negativas: 71.250 euros.
- Otros activos financieros por impuestos diferidos: 36.000 euros.

Los activos financieros se corresponden con un exceso de amortización contable sobre la fiscalmente permitida en unos elementos de inmovilizado. De esta cantidad, la mitad es aplicable a este año y la otra mitad podrá ser deducida fiscalmente el año próximo.

El resultado contable del ejercicio antes de impuestos asciende a 1.263.000 euros.

En el ejercicio X8 se han producido los siguientes hechos con incidencia fiscal:

- La sociedad se ha acogido en unos determinados activos por valor de 200.000 euros a un procedimiento de libertad de amortización, por lo que han sido totalmente amortizados en este año. Contablemente la amortización contabilizada es de un 25 %.
- La sociedad ha generado derechos a deducciones y bonificaciones en cuota por creación de empleo por valor de 30.000 euros que pueden aplicarse en 3 ejercicios. La sociedad decide aplicar este año un 50 % y dejar para el futuro las deducciones restantes.
- Las retenciones y pagos a cuenta han ascendido durante el ejercicio a 85.000 euros.
- Otras deducciones y bonificaciones en cuota: 16.000 euros.

Además, en el año X8 se ha modificado el tipo impositivo que ha pasado a ser de un 25 %.

Trabajo a realizar:

- Realice las anotaciones contables que proceda, para la contabilización del impuesto sobre beneficios y todas las operaciones relacionadas.

En la resolución del supuesto deberá tener en cuenta lo siguiente:

- No es necesario que utilice las cuentas de los grupos ocho y nueve del PGC.
- En las respuestas deberán identificarse claramente las cuentas de cargo y de abono, sin que sea suficiente limitarse a señalar códigos de cuentas exclusivamente.

SUPUESTO 5

La empresa Energías Renovables Virtual solicita un préstamo de 500.000 euros a amortizar dentro de 3 años mediante un pago único.

Para poder hacer frente a la devolución del préstamo, Energías Renovables Virtual decide abrir una cuenta que capitaliza al 2,5 % semestral, en la que irá depositando la cuantía constante necesaria al final de cada semestre.

Trabajo a realizar:

1. Si el préstamo se concede al 8,25 % anual, la cuantía que amortiza el préstamo.
2. Importe de las imposiciones semestrales.
3. Términos semestrales constantes que amortizarían directamente el préstamo en los mismos 3 años y al 8,25 %.