

Segundo ejercicio resuelto de Pruebas selectivas para el ingreso al Cuerpo Técnico de Hacienda, Promoción Interna, Convocatoria 2016

(Convocado por Resolución de 05-06-2016, BOE de 07 de julio de 2016).

SOLUCIÓN SUPUESTO 1

De la **información complementaria** pueden extraerse las siguientes conclusiones:

- Número de acciones que conforman el capital social: **16.000.000 de acciones** (16.000.000/1).
- Coste unitario de las acciones propias: $1.000.000/800.000 = 1,25$ euros/acción.

El valor nominal de las acciones poseídas, 800.000, no supera el 10% del capital suscrito, 1.600.000 (art. 509 del TRLSC que establece el límite del 10 % para las sociedades anónimas cotizadas). Además, el Patrimonio Neto no resulta inferior al capital social más las reservas legal y estatutariamente indisponibles (art. 146.1 b) TRLSC).

- Valor contable Investigación: $2.000.000 - (2.000.000 \times 20\% \times 4) = 400.000$
Valor contable Desarrollo: $4.000.000 - ((4.000.000/4) \times 2) = 2.000.000$, coincidente con el importe de la subvención pendiente de imputar a PyG al ser subvención e intangible del mismo valor.
- Amortización del inmovilizado material = $24.000.000 \times 10\% = 2.400.000\text{€}$.
- Capital pendiente a devolver del préstamo = $5.000.000 - (5.000.000/5) \times 2 = 3.000.000\text{€}$.
Importe total de la deuda = $3.000.000 + \text{intereses devengados y no vencidos } (3.000.000 \times 0,06 \times 3/12) = 3.045.000\text{€}$.

Entendemos que el importe total de la deuda es inferior al que figura en el balance porque la mercantil tiene otros préstamos al margen de éste.

OPERACIONES REALIZADAS EN EL EJERCICIO 20X6

1. Aplicación y reparto del resultado.

Como la sociedad quiere repartir el máximo dividendo, tomaremos como base de reparto tanto el beneficio obtenido por la sociedad en el ejercicio anterior, que aparece registrado en la cuenta 129, *Resultado del ejercicio*, como los beneficios de años anteriores no repartidos que figuran en la cuenta 120, *Remanente*.

- Reserva legal = $10\% \times 4.000.000 = 400.000$

- Reserva por I+D:

- Valor contable I+D = $400.000 + 2.000.000 = 2.400.000$

- Como la RV asciende a 2.000.000, tenemos que dedicar a esta partida 400.000 más para cubrir el valor contable de I+D.

A 5/2/X6 por el acuerdo de reparto del resultado:

4.000.000 Resultado del ejercicio (129)

600.000 Remanente (120)

a

Reserva legal (112) 400.000

Reservas voluntarias (113) 400.000

Dividendo activo a pagar (526) 3.800.000

El dividendo que corresponde a cada acción en circulación = $3.800.000 / (16.000.000 - 800.000) = \mathbf{0,25 \text{ euros/acción}}$.

2. A 20/2/X6 por el abono del dividendo acordado:

3.800.000 Dividendo activo a pagar (526) a

Bancos, c/c (572) 3.800.000

3. A 30/3/X6 por la venta de las acciones propias:

1.290.000 (1.300.000 - 10.000) Bancos, c/c (572) a

Acciones o participaciones propias en situaciones especiales (108) 1.000.000

Reservas voluntarias (113) 290.000

4. A 1/4/X6 por el devengo de los intereses del préstamo hasta ese momento:

45.000 (3.000.000 x 6% x 3/12) Intereses de deudas (662) a
Intereses a corto plazo de deudas con entidades de crédito (527) 45.000

Por lo que se refiere a la ampliación de capital por compensación de créditos, el artículo 301.1 TRLSC exige para el caso de las sociedades anónimas que, al menos, un 25% de los créditos a compensar sean líquidos, vencidos y exigibles, y que el vencimiento de los restantes no sea superior a 5 años.

En el presente caso, a fecha 1 de abril de 20X6, el único importe vencido y exigible es el que se corresponde con los intereses, no obstante, cabe entender que se ha acordado con la entidad financiera el vencimiento anticipado de la totalidad del crédito con lo que se cumpliría lo dispuesto en el artículo 301 del TRLSC.

El número de acciones a emitir sería de **1.931.250 acciones** (3.090.000/1,6).

Por la emisión de las acciones:

3.090.000 (3.000.000 de principal pendiente + 90.000 de intereses devengados) Acciones o participaciones emitidas (190) a

Capital emitido pendiente de inscripción (194) 3.090.000

Por la suscripción de las acciones y la compensación del crédito:

2.000.000 Deudas l/p con entidades de crédito (170)
1.000.000 Deudas c/p con entidades de crédito (520)
90.000 Intereses c/p de deudas con entidades de crédito (527)
a
Acciones o participaciones emitidas (190) 3.090.000

5. A 10/4/X6 por la inscripción de la ampliación de capital:

3.090.000 Capital emitido pendiente de inscripción (194) a
CS (100) 1.931.250 (1.931.250 acciones x 1€ de nominal)
Prima de emisión o asunción (110) 1.158.750 (1.931.250 acciones x (1,6- 1))

- Por los gastos de la operación:

20.000 Reservas voluntarias (113) a
Bancos, c/c (572) 20.000

6.

Investigación: la norma 6ª.2 de la Resolución del ICAC sobre el II establece que seguirán su ritmo de amortización y en ningún caso se incorporarán al valor contable de la propiedad industrial.

Desarrollo: la misma norma dispone que se contabilizarán como propiedad industrial los gas-

Años	Intereses (10%, enunciado)	Pago (enunciado)	Amortización	Capital pendiente
0				24.868.519,91
1	2.486.851,99	10.000.000,00	7.513.148,01	17.355.371,90
2	1.735.537,19	10.000.000,00	8.264.462,81	9.090.909,09
3	909.090,91	10.000.000,00	9.090.909,09	0,00

tos de desarrollo capitalizados cuando se obtenga la correspondiente patente o similar, incluido el coste de registro y formalización de la propiedad industrial.

- Por la amortización del desarrollo hasta el 1 de julio de 20X6:

500.000 (4.000.000/4 x 6/12) Amortización del inmovilizado intangible (680) a
Amortización acumulada del inmovilizado intangible (280) 500.000

- Por la inscripción en el Registro de la Propiedad del invento:

1.505.000 Propiedad industrial (203)

2.500.000 Amortización acumulada del inmovilizado intangible (280)

a

Desarrollo (201) 4.000.000

Bancos, c/c (572) 5.000

Por lo que se refiere a la subvención que financiaba la fase de desarrollo, entendemos que aunque se ha dado de baja la cuenta de desarrollo, el activo subvencionado se mantiene en la empresa habiéndose reclasificado a la cuenta de propiedad industrial. En consecuencia, se

imputará a resultados a partir de 1 de julio de 20X6 en la proporción en que se amortice la propiedad industrial.

Como el día 1 de julio de 20X6 se amortizó el desarrollo, en esta fecha imputamos la parte proporcional de la subvención:

500.000 Subvenciones oficiales de capital (130) a
Subvenciones, donaciones y legados de capital transferidos al resultado del ejercicio (746)
500.000

7.

- Por la amortización del inmovilizado material:

2.400.000 ($24.000.000 \times 10\%$) Amortización del inmovilizado material (681) a
Amortización acumulada del inmovilizado material (281) 2.400.000

- Por la amortización de la investigación y su cancelación como consecuencia de su total amortización:

400.000 ($2.000.000 \times 20\%$) Amortización del inmovilizado intangible (680) a
Amortización acumulada del inmovilizado intangible (280) 400.000

2.000.000 Amortización acumulada del inmovilizado intangible (280) a
Investigación (200) 2.000.000

- Por la amortización de la propiedad industrial y la imputación de la parte proporcional de la subvención a PyG:

188.125 ($1.505.000/4 \times 6/12$) Amortización del inmovilizado intangible (680) a
Amortización acumulada del inmovilizado intangible (280) 188.125

187.500 ($1.500.000/4 \times 6/12$) Subvenciones oficiales de capital (130) a
Subvenciones, donaciones y legados de capital transferidos al resultado del ejercicio (746)
187.500

- Por la amortización del otro inmovilizado intangible (presumimos que por el mismo importe del año anterior):

500.000 Amortización del inmovilizado intangible (680) a
Amortización acumulada del inmovilizado intangible (280) 500.000

8. No procede registro alguno por el dato de la cotización de las acciones de la sociedad.

OPERACIONES REALIZADAS POR LA SOCIEDAD LADEJADA

Calificación de las acciones que posee de la sociedad 21deEnero: **AF a VR con cambios en el PN.**

1.

- A 5/2/X6 por el acuerdo de reparto del dividendo:

500 (2.000 acciones 0,25€/acción) Dividendo a cobrar (545) a
Ingresos de participaciones en instrumentos de patrimonio (760) 500

2. A 20/2/X6 por el cobro del dividendo acordado:

500 Bancos, c/c (572) a
Dividendo a cobrar (545) 500

3. A 31/12/X6 por el ajuste a VR de las acciones:

400 ((2.000 x 1,8) - (2.000 x 1,6)) Inversiones financieras a largo plazo en instrumentos de
patrimonio (250) a
Ajustes por valoración en activos financieros a VR con cambios en el PN (133) 400

SUPUESTO REPASO 2

1. A 1 de abril de 20X2 por la solicitud de la subvención no procede anotación contable alguna.

2. A 25 de junio de 20X2 por la adquisición de la maquinaria, que se registrará inicialmente como inmovilizado en curso dado que todavía no se encuentra en condiciones de funcionamiento:

1.000.000 Maquinaria en montaje (233) a
Bancos, c/c (572) 500.000

Proveedores de inmovilizado a corto plazo (523) 500.000

3. A 1 de julio de X2 por la puesta en condiciones de funcionamiento de la maquinaria y el pago de la prima anual del seguro:

1.000.000 Maquinaria (213) a

Maquinaria en montaje (233) 1.000.000

6.000 Primas de seguros (625)

6.000 $(12.000 \times 6/12)$ Gastos anticipados (480)

a

Bancos, c/c (572) 12.000

Dado que la prima es anual y comprende el periodo comprendido entre el 1 de julio de 20X2 y el 30 de junio de 20X3, en la cuenta Gastos anticipados se registra la parte de la prima pagada en este ejercicio que es en realidad gasto del año siguiente.

4. El 1 de octubre de 20X2, por la comunicación de la concesión de la subvención:

450.000 Hacienda Pública, deudora por subvenciones concedidas (4708) a

Subvenciones oficiales de capital (130) 450.000

5. El 1 de noviembre de 20X2 por el cobro de la subvención que la Administración ingresa en la cuenta del proveedor, y el pago a este último de la diferencia:

500.000 Proveedores de inmovilizado a corto plazo (523) a

Hacienda Pública, deudora por subvenciones concedidas (4708) 450.000

Bancos, c/c (572) 50.000

6. Anotaciones contables oportunas a 31/12/20X2

- Por la amortización de la maquinaria:

45.000 $((1.000.000 \times 90 \%) / 10 \times 6/12)$ Amortización del inmovilizado material (681) a

Amortización acumulada del inmovilizado material (281) 45.000

- Por la imputación de la subvención a resultados:

20.250 $(450.000 \times (45.000/1.000.000))$ Subvenciones oficiales de capital (130) a

Subvenciones, donaciones y legados de capital transferidos al resultado del ejercicio (746)
20.250

7. A 1/4/20X4 un incendio destruye una parte de la máquina, 60 %, y se repara. Al tratarse de una reparación con sustitución se tratará como una renovación, por lo que deberá darse de baja el elemento sustituido y dar de alta el coste de la renovación (reparación).

En relación con la subvención, debemos tener en cuenta que por el incendio procede la baja de una parte de la máquina, con la consiguiente pérdida, pero la reparación de la misma, como hemos indicado, al asumirla el seguro no supone un coste para la empresa y, por consiguiente, no procede imputar a resultados la subvención dado que la parte del elemento siniestrado ha sido objeto de reparación sin inversión adicional por parte de la empresa.

- Por la amortización de la máquina hasta el 1 de abril de 20X4:

22.500 $((1.000.000 \times 90\%)/10 \times 3/12)$ Amortización del inmovilizado material (681) a
Amortización acumulada del inmovilizado material (281) 22.500

- Por la imputación de la subvención a resultados:

10.125 $(450.000 \times (22.500/1.000.000))$ Subvenciones oficiales de capital (130) a
Subvenciones, donaciones y legados de capital transferidos al resultado del ejercicio (746)
10.125

- Por la baja de los elementos siniestrados:

94.500 $(157.500 \times 60\%)$ Amortización acumulada del inmovilizado material (281)

505.500 Gastos excepcionales (678)

a

Maquinaria (213) 600.000 $(1.000.000 \times 60\%)$

Puesto que el seguro se hace cargo de la reparación y puesta en marcha, se considera en este momento que la compensación a recibir por el siniestro es cierta y segura por lo que, aplicando la norma 2ª. 3 de la Resolución del ICAC sobre el inmovilizado material, se registra un ingreso por el importe de la pérdida incurrida, teniendo como contrapartida un derecho de cobro con la entidad aseguradora que se cancelará cuando se lleve a cabo la reparación y puesta en marcha de la máquina. En este caso, dado que lo que se acomete es una renovación, sustituyéndose las piezas siniestradas por nuevas, se considera que procede reconocer el ingreso por el valor de adquisición que tuvieron las piezas siniestradas:

600.000 Créditos c/p (542) a
Ingresos excepcionales (778) 600.000

NOTA: la norma 3ª. 7 de la Resolución del ICAC del IM dispone que la amortización no cesará cuando el activo esté sin utilizar o se haya retirado temporalmente del uso, a menos que se encuentre totalmente amortizado, con independencia de la necesidad de revisar su patrón de consumo. Por consiguiente, el resto del elemento entre el 1 de abril y el 1 de octubre continuará amortizándose procediendo el siguiente registro por su amortización:

18.000 $((1.000.000 \times 40\% \times 90\%)/10 \times 6/12)$ Amortización del inmovilizado material (681) a
Amortización acumulada del inmovilizado material (281) 18.000

Y por la imputación de la parte correspondiente de la subvención a PyG:

8.100 $(450.000 \times 18.000/1.000.000)$ Subvenciones oficiales de capital (130) a
Subvenciones, donaciones y legados de capital transferidos al resultado del ejercicio (746)
8.100

8. A 1/10/20X4 por la entrada en funcionamiento de la maquinaria:

600.000 Maquinaria (213) a
Créditos c/p (542) 600.000

Tras los anteriores registros, los valores relativos a la maquinaria son los siguientes:

- Amortización acumulada: (% de la maquinaria no afectado por el siniestro x amortización acumulada que se habría registrado hasta ese momento) + Amortización acumulada registrada a posteriori = $(40\% \times 157.500) + 18.000 = \mathbf{81.000}$.

- Valor contable de la Maquinaria: $1.000.000 - 81.000 = \mathbf{919.000}$.

9. A 31/12/20X4 por la amortización de la maquinaria, teniendo en cuenta que ya se ha registrado la amortización entre el 1 de enero de 20X4 y el 1 de octubre de 20X4:

23.193,55 $((919.000 - 200.000)/(10-2,25 \text{ años}) \times 3/12)$ Amortización del inmovilizado material (681) a
Amortización acumulada del inmovilizado material (281) 23.193,55

A la misma fecha, por la subvención a imputar:

9.363,86 ((379.125 – 8.100) x 23.193,55/919.000) Subvenciones oficiales de capital (130) a
Subvenciones, donaciones y legados de capital transferidos al resultado del ejercicio (746)
9.363,86

SUPUESTO REPASO 3

Adquisición de un solar:

1.000.000 Terrenos y bienes naturales (210) a
Bancos e instituciones de crédito c/c vista, euros (572) 300.000
Proveedores de inmovilizado a corto plazo (523) 350.000
Proveedores de inmovilizado a largo plazo (173) 350.000

A 31/12/20X0 por el pago del primer vencimiento y la reclasificación del restante:

350.000 Proveedores de inmovilizado a corto plazo (523) a
Bancos e instituciones de crédito c/c vista, euros (572) 350.000

350.000 Proveedores de inmovilizado a largo plazo (173) a
Proveedores de inmovilizado a corto plazo (523) 350.000

A esta fecha también debería registrarse el devengo de los intereses de la deuda, pero no podemos contabilizarlo puesto que el enunciado no facilita ni el tipo de interés ni la fecha de la adquisición del solar.

2. Por los gastos de escritura e impuestos:

80.000 Terrenos y bienes naturales (210) a
Bancos e instituciones de crédito c/c vista, euros (572) 80.000

3. Por el encargo de la redacción del proyecto de construcción de un edificio y su abono posterior a los 3 meses:

180.000 Construcciones en curso (231) a
Proveedores de inmovilizado a corto plazo (523) 180.000

180.000 Proveedores de inmovilizado a corto plazo (523) a
Bancos e instituciones de crédito c/c vista, euros (572) 180.000

4. Obtención del préstamo y gastos notariales de su tramitación:

Por la obtención del préstamo no procede realizar anotación contable puesto que el pasivo u obligación derivado del mismo no existirá en tanto no se vayan realizando las correspondientes disposiciones.

En cuanto al abono de los gastos:

45.000 Servicio de profesionales independientes (623) a
Bancos e instituciones de crédito c/c vista, euros (572) 45.000

5. A 31/12/20X0 por la ejecución de la obra hasta ese momento y la utilización de medios propios:

1.000.000 Construcciones en curso (231) a
Deudas l/p con entidades de crédito (170) 1.000.000

150.000 Construcciones en curso (231) a
Trabajos realizados para el inmovilizado material en curso (733) 150.000

El enunciado no menciona los momentos en los que se han realizado las disposiciones del préstamo, cuestión necesaria para poder calcular los intereses devengados. Vamos a considerar que se ha dispuesto íntegramente del importe al final del ejercicio, por lo que dicho importe en este caso no habría generado intereses.

Finalmente, por el devengo de la comisión anual sobre la parte no dispuesta:

33.333,33 ($20.000.000 \times 4/12 \text{ meses} \times 0,5\%$) Servicios bancarios y similares (626) a
Acreedores por prestaciones de servicios (410) 33.333,33

Para calcular el gasto se ha tomado como base el valor total del préstamo (20.000.000) para ser coherentes con lo manifestado más arriba en relación a que no se ha dispuesto del 1.000.000€ hasta el último día del ejercicio.

6. A 1/9/20X1 por el abono de los intereses, la activación de los mismos, y las comisiones del préstamo:

26.666,66 ($1.000.000 \times 8/12 \times 4\%$) Intereses de deuda (662) a
Bancos e instituciones de crédito c/c vista, euros (572) 26.666,66

26.666,66 Construcciones en curso (231) a
Incorporación al activo de gastos financieros (764) 26.666,66

63.333,33 ($19.000.000 \times 8/12 \times 0,5\%$) Servicios bancarios y similares (626)

33.333,33 Acreedores por prestaciones de servicios (410)

a

Bancos e instituciones de crédito c/c vista, euros (572) 96.666,66

7. A 31/12/20X1 por la ejecución de la obra hasta ese momento y la utilización de medios propios:

14.000.000 Construcciones en curso (231) a

Deudas l/p con entidades de crédito (170) 14.000.000

800.000 Construcciones en curso (231) a

Trabajos realizados para el inmovilizado material en curso (733) 800.000

A 31/12/20X1 también debe contabilizarse:

- Devengo de los intereses del préstamo y su activación:

13.333,33 ($1.000.000 \times 4/12 \times 4\%$) Intereses de deuda (662) a

Intereses c/p de deudas con entidades de crédito (527) 13.333,33

13.333,33 Construcciones en curso (231) a

Incorporación al activo de gastos financieros (764) 13.333,33

- Devengo de la comisión anual sobre la parte no dispuesta:

31.666,67 ($19.000.000 \times 4/12 \times 0,5\%$) Servicios bancarios y similares (626) a

Acreedores por prestaciones de servicios (410) 31.666,67

- Pago del segundo plazo correspondiente a la compra del terreno:

350.000 Proveedores de inmovilizado a corto plazo (523) a
Bancos e instituciones de crédito c/c vista, euros (572) 350.000

8. A 1/4/20X2 por el registro de la certificación y el consumo de medios propios hasta ese momento:

3.600.000 Construcciones en curso (231) a
Deudas l/p con entidades de crédito (170) 3.600.000

700.000 Construcciones en curso (231) a
Trabajos realizados para el inmovilizado material en curso (733) 700.000

A 1/4/20X2 también debe contabilizarse:

- Devengo de los intereses del préstamo y su activación:

150.000 $(15.000.000 \times 3/12 \times 4\%)$ Intereses de deuda (662) a
Intereses c/p de deudas con entidades de crédito (527) 150.000

150.000 Construcciones en curso (231) a
Incorporación al activo de gastos financieros (764) 150.000

- Devengo de la comisión anual sobre la parte no dispuesta:

6.250 $(5.000.000 \times 3/12 \times 0,5\%)$ Servicios bancarios y similares (626) a
Acreedores por prestaciones de servicios (410) 6.250

- Terminación de las obras:

20.620.000 $(180.000 + 1.000.000 + 150.000 + 26.666,67 + 14.000.000 + 800.000 + + 13.333,33 + 3.600.000 + 700.000 + 150.000)$ Construcciones (211) a

Construcciones en curso (231) 20.620.000

- Liberación del préstamo pendiente:

1.400.000 Bancos e instituciones de crédito c/c vista, euros (572) a
Deudas l/p con entidades de crédito (170) 1.400.000

A 1 de septiembre de 20X2 por el devengo y pago de los intereses del préstamo:

333.333,33 ($20.000 \times 4\% \times 5/12$) Intereses de deudas (662)

163.333,33 ($13.333,33 + 150.000$) Intereses c/p de deudas con entidades de crédito (527)

a

Bancos e instituciones de crédito c/c vista, euros (572) 496.666,67

A 31/12/20X2 debe contabilizarse:

- Devengo de los intereses del préstamo:

266.666,67 ($20.000.000 \times 4/12 \times 4\%$) Intereses de deuda (662) a

Intereses c/p de deudas con entidades de crédito (527) 266.666,67

- Abono de la comisión anual:

6.250 Acreedores por prestaciones de servicios (410) a

Bancos e instituciones de crédito c/c vista, euros (572) 6.250

- Amortización de las construcción:

515.500 ($20.620.000 \times 1/30 \times 9/12$) Amortización del inmovilizado material (681) a

Amortización acumulada del inmovilizado material (281) 515.500

9. A 1 de mayo de 20X2 por la compra de la maquinaria industrial mediante leasing:

970.000 Maquinaria en montaje (233) a

Acreedores por arrendamiento financiero c/p (524) 298.141,08

Acreedores por arrendamiento financiero l/p (174) 651.858,72

Bancos e instituciones de crédito c/c vista, euros (572) 20.000

A 1 de octubre de 20X2 por los costes de instalación y puesta en funcionamiento de la maquinaria:

200.000 Maquinaria en montaje (233) a

Bancos e instituciones de crédito c/c vista, euros (572) 200.000

1.170.000 Maquinaria (213) a
Maquinaria en montaje (233) 1.170.000

A 1 de noviembre de 20X2 por el pago de la primera cuota del leasing y la reclasificación:

28.500 Intereses de deudas (662)
146.867,63 Acreedores por arrendamiento financiero c/p (524)
a
Bancos e instituciones de crédito c/c vista, euros (572) 175.367,43

155.811,86 Acreedores por arrendamiento financiero l/p (174) a
Acreedores por arrendamiento financiero c/p (524) 155.811,86

A 31 de diciembre de 20X2 por el devengo de los intereses del leasing y la amortización de la maquinaria:

8.031,32 (24.093,97 x 2/6) Intereses de deudas (662) a
Acreedores por arrendamiento financiero c/p (524) 8.031,32

97.500 (1.170.000 x 1/15 x 3/12) Amortización del IM (681) a
Amortización acumulada del IM (281) 97.500

SUPUESTO REPASO 4

APARTADO 1

1. A 1 de marzo por la adquisición de un nuevo ordenador (elemento afectado a ambos sectores de la actividad y por tanto con deducibilidad sujeta a prorrata):

3.046,96 (2.800 + (2.800 x 21% x 42%)) Equipos para proceso de información (217)
341,04 (2.800 x 21% x 58%) HP, IVA soportado (472)
a
Bancos e instituciones de crédito c/c vista, euros (572) 3.388

2. Por la facturación del primer trimestre:

- Clases (exento)

28.000 Bancos e instituciones de crédito c/c vista, euros (572) a
Prestaciones de servicios (705) 28.000

- Alquiler (sujeto y no exento)

20.570 Bancos e instituciones de crédito c/c vista, euros (572) a
Prestaciones de servicios (705) 17.000
HP, IVA repercutido (477) 3.570 (17.000 x 21%)

3. Por el cambio de afectación del ordenador antiguo de su uso en la actividad a su uso personal (autoconsumo):

694,5 Titular de la explotación (550) a
Equipos para proceso de información (217) 600
HP, IVA repercutido (477) 94,5 (450 x 21%)

Al cierre del ejercicio, por el traspaso de la cuenta (550) a la (102), tal y como dispone la Parte 5ª del PGC en a descripción de la cuenta (550):

694,5 Capital (102) a
Titular de la explotación (550) 694,5

4. En el mes de junio por el alquiler de las aulas a una empresa americana (se trata de un servicio prestado en el territorio de aplicación del impuesto puesto que las aulas se ubican en dicho territorio):

7.865 Bancos e instituciones de crédito c/c vista, euros (572) a
Prestaciones de servicios (705) 6.500
HP, IVA repercutido (477) 1.365 (6.500 x 21%)

5. Por la adquisición de unos libros por internet en Estados Unidos (se trata de una importación que devenga IVA en el momento de la entrada en el territorio de aplicación del impuesto, IVA deducible porque entiendo que no está sujeto a la actividad de enseñanza al decirnos el enunciado en el punto 4 que la formación la realiza la empresa americana):

500 Otros servicios (629)¹

20 (500 x 4%) HP, IVA soportado (472)

a

Bancos e instituciones de crédito c/c vista, euros (572) 520

6. Por la conferencia impartida en Perú (servicio prestado fuera del territorio de aplicación del impuesto):

47.000 Bancos e instituciones de crédito c/c vista, euros (572) a

Prestaciones de servicios (705) 47.000

7. Gracias a las cifras de facturación anuales, podemos calcular la prorrata definitiva:

$$97.000 / (106.500 + 97.000) = 0,48 \text{ ---> } \mathbf{48\%}$$

Por la regularización del IVA correspondiente a la adquisición del ordenador:

58,8 (2.800 x 21% x (58% - 48%)) Ajustes negativos en la imposición indirecta (634) a
HP, IVA soportado (472) 58,8

APARTADO 2

En este caso, el ordenador no tiene la consideración de bien de inversión, ya que su precio de adquisición (2.800€), no supera el importe recogido en el artículo 108 de la LIVA, por lo que no será objeto de regularización en los años siguientes.

SUPUESTO REPASO 5

Precio de cada título

$$\text{- Título A} = (40 \times a0,0335/3) + 1.000 \times (1,0335)^{-3} = \mathbf{1.018,26\text{€}}$$

$$\text{- Título B} = (45 \times a0,0335/3) + 1.000 \times (1,0335)^{-3} = \mathbf{1.032,231\text{€}}$$

$$\text{- Título C} = (47,5 \times a0,0335/3) + 1.000 \times (1,0335)^{-3} = \mathbf{1.039,34\text{€}}$$

¹ Los califico como gastos de oficina que no encajan en ninguna otra cuenta más específica.

2. Duración de cada título

Para calcularla, aplicamos la fórmula de la **Duración de McAulay**:

$$D = \frac{\sum_{t=1}^n \frac{F_t \times t}{(1 + TIR)^t}}{P}$$

- Duración Título A = $\left[\frac{(40 \times 1)}{1,0335^{(1)}} + \frac{(40 \times 2)}{1,0335^{(2)}} + \frac{(1.040 \times 3)}{1,0335^{(3)}} \right] / 1.018,26 = \mathbf{2,887 \text{ años}}$
- Duración Título B = $\left[\frac{(45 \times 1)}{1,0335^{(1)}} + \frac{(45 \times 2)}{1,0335^{(2)}} + \frac{(1.045 \times 3)}{1,0335^{(3)}} \right] / 1.032,31 = \mathbf{2,875 \text{ años}}$
- Duración Título C = $\left[\frac{(47,5 \times 1)}{1,0335^{(1)}} + \frac{(47,5 \times 2)}{1,0335^{(2)}} + \frac{(1.047,5 \times 3)}{1,0335^{(3)}} \right] / 1.039,34 = \mathbf{2,869 \text{ años}}$