

## 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).

### SUPUESTO 1

La sociedad anónima 21deEnero presenta el balance de situación siguiente, con fecha 31 de diciembre de 20X5, en euros:

Activo		Patrimonio neto y pasivo	
Investigación .....	2.000.000	Capital social .....	16.000.000
Desarrollo .....	4.000.000	Reserva legal .....	2.000.000
Otro inmovilizado intangible .....	6.000.000	Reserva voluntaria .....	2.000.000
Amortización acumulada inmovilizado intangible .....	(5.000.000)	Remanente .....	600.000
Inmovilizado material .....	24.000.000	Acciones propias .....	(1.000.000)
Amortización acumulada inmovilizado material .....	(9.000.000)	Resultado del ejercicio .....	4.000.000
Inmovilizado material disponible para la venta .....	4.000.000	Subvenciones oficiales de capital .....	2.000.000
Existencias .....	3.000.000	Deudas largo plazo entidades crédito	3.400.000
Deudores .....	1.000.000	Deudas a corto plazo .....	2.000.000
Tesorería .....	1.000.000		
Total .....	31.000.000	Total .....	31.000.000

### Información complementaria referida al balance de situación

- El capital social está formado por acciones de 1 euro de valor nominal.

- La sociedad adquirió en su momento 800.000 acciones propias, con la intención de corregir un exceso transitorio de tesorería.
- La investigación se amortiza en el 20 % anual, siendo este el cuarto año desde su activación. La fase de desarrollo finalizó el 31 de diciembre de 20X3 y la sociedad amortiza esta partida en 4 años de forma lineal. Esta fase fue financiada en su momento con una subvención oficial de capital. El resto del inmovilizado intangible se amortizó este año en 500.000 euros.
- El inmovilizado material se amortiza cada año en el 10 % de su precio de adquisición.
- El 1 de octubre de 20X3 la sociedad recibió un préstamo por importe de 5.000.000 de euros, a devolver en la misma fecha, en forma lineal y en 5 años. Devenga unos intereses del 6 % anual mediante pagos semestrales, en el mes de abril y en el mes de octubre de cada año.

#### **Operaciones realizadas en el ejercicio 20X6**

1. El día 5 de febrero de 20X6 se reúne la junta general de accionistas y acuerda, entre otros puntos a tratar, distribuir el resultado del ejercicio, teniendo en cuenta la normativa legal y repartiendo el máximo dividendo entre los accionistas.
2. El día 20 de febrero de 20X6 se abona el dividendo acordado, con desembolso por bancos.
3. El día 30 de marzo de 20X6 vende la totalidad de las acciones propias en 1.300.000 euros a través de bancos. Los gastos de la venta abonados utilizando el mismo medio se elevaron a 10.000 euros.
4. El día 1 de abril de 20X6 negocia con el banco titular del préstamo concedido a la sociedad la cancelación del mismo junto con los intereses devengados hasta la fecha. Las acciones a emitir por la sociedad se valoran a 1,6 euros la acción. Los accionistas antiguos no tienen derecho acudir a la ampliación de capital. La ampliación se llevará a cabo en fechas próximas.
5. El día 10 de abril de 20X6 se inscribe la ampliación de capital en el Registro Mercantil. En esta fecha se abonan por bancos 20.000 euros por gastos de la operación.
6. El día 1 de julio de 20X6 la sociedad inscribe en el Registro de la Propiedad el invento que tiene contabilizado en el activo. Abona por gastos de la operación 5.000 euros por bancos. Este activo intangible se amortizará linealmente en un plazo de 4 años.

7. El 31 de diciembre de 20X6 la sociedad procede a amortizar el inmovilizado material e intangible en las cantidades establecidas, teniendo en cuenta las variaciones que se han podido producir en el ejercicio.

8. El 31 de diciembre de 20X6 las acciones de la sociedad cotizan a 1,8 euros cada una.

**Operaciones realizadas por la sociedad Ladejada, relacionadas con la sociedad 21deEnero. En el ejercicio 20X5 adquirió 2.000 acciones por 3.000 euros, con el fin de mantenerlas en**

**su poder durante varios ejercicios. Al cierre del ejercicio 20X5 las acciones cotizaban a 1,6 euros cada una:**

1. El día 5 de febrero de 20X6 tiene conocimiento de los acuerdos que toma la junta general de la sociedad 21deEnero, y en particular del dividendo que acuerda distribuir a los accionistas.

2. El día 20 de febrero de 20X6 cobra por banco el dividendo que le corresponde de acuerdo con las acciones que posee.

3. El 31 de diciembre de 20X6 tiene conocimiento del valor de las acciones que posee como inversión permanente.

**SE PIDE:**

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

(Para la resolución del este supuesto no es necesario que utilice las cuentas de los grupos 8 y 9 del Plan General de Contabilidad.) mi

**SUPUESTO DE REPASO 2**

La sociedad anónima Lainiciada, que desarrolla su actividad en una zona geográfica con bajo nivel económico, presenta la siguiente información referida a varios ejercicios:

1. El 1 de abril de 20X2 solicita una subvención de 500.000 euros para la renovación de la maquinaria, con el fin de producir en mejores condiciones laborales, medioambientales y económicas. El importe de la maquinaria se eleva a 1.000.000 de euros, con vida útil de 10

años y un valor residual estimado del 10 %, estando previsto el cese de actividad de las máquinas y su venta al final de su vida útil.

2. El 25 de junio de 20X2 adquiere la maquinaria en las condiciones previstas, estimándose que entre en funcionamiento en los próximos días. La puesta en marcha, así como los gastos del periodo de prueba forman parte del precio final conocido y corren por cuenta del proveedor. La sociedad abona 500.000 euros y el resto se abonarán cuando se reciba la subvención.

3. El 1 de julio de 20X2 se inicia la producción con las máquinas en perfecto funcionamiento. Ese mismo día se abona la prima anual del seguro que se eleva a 12.000 euros.

4. El 1 de octubre de 20X2 se recibe comunicación de la Administración pública de que le ha sido concedida la subvención no reintegrable a la sociedad, pero en la cuantía de 450.000 euros. La cuantía monetaria se recibirá más adelante.

5. El 1 de noviembre de 20X2 la Administración pública ingresa en la cuenta del proveedor de la maquinaria los 450.000 euros y la sociedad completa la diferencia por bancos.

6. El 31 de diciembre de 20X2 se realizan las anotaciones contables oportunas.

7. El 1 de abril de 20X4 un incendio destruye la parte electrónica de la maquinaria, incluido el motor.

Se estima que la reparación representa el 60 % del precio de adquisición de la maquinaria y su reparación supondrá que la misma no esté operativa antes del 1 de octubre de 20X4, haciéndose cargo el seguro de su puesta de nuevo en marcha.

8. El 1 de octubre de 20X4 la maquinaria entra de nuevo en funcionamiento. La reparación supone que la vida útil de todas las piezas nuevas es de 10 años, pero el resto, que no se ha deteriorado, mantiene su vida útil, por lo que no hay cambios. Al mismo tiempo se tiene una nueva valoración del valor residual que es 200.000 euros, finalizando su vida útil el 1 de julio de 20X12.

9. El 31 de diciembre de 20X4 se realizan las anotaciones contables oportunas.

**SE PIDE:**

Realice las anotaciones contables correspondientes a los puntos anteriores, en las fechas establecidas al efecto.

(Para la resolución de este supuesto no es necesario que utilice las cuentas de los grupos 8 y 9 del PGC.)

### **SUPUESTO DE REPASO 3**

La sociedad Anatolia, dedicada a la producción y comercialización de bienes de consumo, desea ampliar su planta productiva y para ello realiza, en el año 20X0, las siguientes operaciones:

1. Adquiere un solar por un valor de 1.000.000 de euros, que abona de la siguiente forma: 300.000 euros al contado y el resto a pagar la mitad a 31 de diciembre del año 20X0 y la otra a 31 de diciembre de 20X1.
2. Los gastos de escritura e impuestos de la adquisición ascienden a 80.000 euros que paga al contado.
3. Redacta un proyecto de construcción de un edificio, planta industrial, que encarga a un estudio de arquitectura. Este estudio le cobra 180.000 euros por el boceto inicial que le permite empezar los trámites de adjudicación de la obra. Este importe será abonado dentro de 3 meses.
4. El 1 de septiembre de 20X0 comienzan las obras. La sociedad, para poder financiarlas, solicita y le es concedido un préstamo asociado a la construcción de la planta. El préstamo tiene las características siguientes:
  - Nominal: 20.000.000 de euros, que se irán liberando a medida que se presenten las correspondientes certificaciones de obra ejecutada.
  - Plazo: 20 años. El reembolso se realizará al final del periodo por el capital dispuesto.
  - Tipo de interés: 4 % anual pagadero en una única cuota anual de vencimiento 1 de septiembre sobre el crédito dispuesto en el periodo y un 0,50 % de comisión anual sobre la parte no dispuesta.
  - El préstamo no tiene costes de apertura ni de formalización. Los gastos notariales derivados de su tramitación ascienden a 45.000 euros que son abonados al contado.
5. A 31 de diciembre se han ejecutado obras por valor de 1.000.000 de euros. Además la empresa considera que, de sus recursos, se han utilizado medios propios para apoyar la construcción por valor de 150.000 euros.

6. En el año 20X1 se avanza en la construcción del edificio. El 1 de septiembre se abonan los intereses y comisiones del préstamo.

7. A 31 de diciembre se ha ejecutado obra por valor de 14.000.000 de euros de certificaciones de la constructora y la empresa entiende que se han utilizado recursos propios por valor de 800.000 euros.

8. El 1 de abril de 20X2 finaliza la obra. La constructora emite una última factura de 3.600.000 euros. Los costes propios realizados hasta dicha fecha ascienden a 700.000 euros. El edificio se amortizará contablemente en 30 años. La entidad bancaria libera la totalidad del préstamo pendiente.

9. Para proceder al equipamiento, la empresa va a comprar la maquinaria industrial necesaria mediante una operación de leasing. El valor de compra de la maquinaria asciende a 950.000 euros y la operación se formaliza a 3 años con pagos de cuota semestrales (el 1 de mayo y el 1 de noviembre de cada año), comenzando el 1 de noviembre de 20X2 y a un tipo de interés anual del 6 %. La operación conlleva unos gastos de apertura de 20.000 euros que la sociedad abona al contado y se realiza el 1 de abril.

Fecha	Principal	Intereses	Cuota	Capital/Pendiente
				950.000
1 de noviembre de 20X2 .....	- 146.867,63	28.500	- 175.367,63	803.132,37
1 de mayo de 20X3 .....	- 151.273,65	24.093,97	- 175.367,63	651.858,72
1 de noviembre de 20X3 .....	- 155.811,86	19.555,76	- 175.367,63	496.046,86
1 de mayo de 20X4 .....	- 160.486,22	14.881,41	- 175.367,63	335.560,64
1 de noviembre de 20X4 .....	- 165.300,81	10.066,82	- 175.367,63	170.259,83
1 de mayo de 20X5 .....	- 170.259,83	5.107,79	- 175.367,63	0

A efectos de cálculo del tipo amortizado, la TIR resultante, aplicando los costes de apertura, es de un 3,6457%.

La maquinaria es finalmente instalada y puesta en funcionamiento el 1 de octubre de 20X2. La sociedad ha necesitado invertir adicionalmente 200.000 euros por costes de instalación y puesta en funcionamiento, que son abonados al contado.

La sociedad amortizará la maquinaria en 5 años en forma de números dígitos constantes decrecientes.

**SE PIDE:**

Contabilizar las operaciones correspondientes a los años 20X0 a 20X2 correspondientes a todos los puntos.

(Para la resolución del este supuesto no es necesario que utilice las cuentas de los grupos 8 y 9 del Plan General de Contabilidad.)

**SUPUESTO DE REPASO 4**

El señor López es el dueño de una academia de preparación de oposiciones que regenta como una empresa individual.

Tiene un local de su propiedad y varios empleados contratados para atender las clases de sus propios alumnos. Además, como tiene espacio disponible vacío, también se dedica a alquilar el aula a terceros, motivo por el que en el régimen de IVA tributa en régimen de prorrata al realizar actividades diferenciadas.

La prorrata aplicable a este año fiscal, 20X4, es de un 58%. En el año 20X4 ha realizado las siguientes operaciones:

1. El 1 de marzo adquiere un nuevo ordenador para el personal administrativo de la sociedad cuyo precio de adquisición fue de 2.800 euros, IVA del 21% no incluido.

2. La facturación del primer trimestre es la siguiente (sin tener en cuenta el IVA correspondiente):

- Por clases: 28.000 euros.
- Por alquileres de aulas: 17.000 euros.

3. Como consecuencia de la compra del ordenador nuevo, el señor López decide quedarse para su uso personal el ordenador antiguo, cuyo valor contable era de 600 euros y su valor de mercado se estimaba en 450.

4. En el mes de junio, una empresa americana que no tiene sede en España propone al señor López utilizar sus aulas para la preparación en España de residentes americanos. El

precio pactado del alquiler es de 6.500 euros (sin IVA) que se facturan a la empresa con sede en Estados Unidos.

5. Para poder acometer esta formación, el señor López adquiere unos libros a través de internet que compra en Estados Unidos y cuyo coste de adquisición es de 500 euros. Al recoger los libros en España hace su declaración correspondiente.

6. En el mes de septiembre el señor López recibe una oferta para viajar a Perú para impartir una serie de conferencias. Factura 47.000 euros por el servicio a una empresa peruana.

7. Las cifras de facturación al terminar el año son las siguientes:

-Por clases impartidas: 106.500 euros.

-Por alquileres de aulas: 97.000 euros.

**SE PIDE:**

1. Contabilizar las operaciones reseñadas en los puntos anteriores teniendo en cuenta la legislación sobre IVA y tipos vigentes en el año 2016 y aplicando al Sr. López el régimen general de tributación.

2. Suponiendo que la prorrata resultante de los años siguientes sea:

20X5	20X6	20X7	20X8
52 %	77 %	49 %	45 %

Realizar los ajustes necesarios en el IVA de inversiones para los años 20X5 a 20X8.



### SUPUESTO DE REPASO 5

Una entidad ha emitido los siguientes activos de renta:

Título	Valor nominal (€)	Cupón (%)	Vencimiento (años)
A	1.000	4,00	3
B	1.000	4,50	3
C	1.000	4,75	3

El pago de cupones se realiza anualmente y el reembolso de cada uno de ellos se realiza por su valor nominal.

#### **SE PIDE:**

1. Determinar el precio de cada título si el tipo de interés de mercado para dicho horizonte temporal es del 3,35%.
2. Determinar la duración de cada título. Explique por qué son diferentes.