



Agencia Tributaria

.....
TRIBUNAL CALIFICADOR DE LAS PRUEBAS SELECTIVAS PARA EL
INGRESO, POR LOS SISTEMAS DE ACCESO LIBRE Y PROMOCION INTERNA, EN EL

CUERPO TÉCNICO DE HACIENDA.

Resolución de 11 de marzo de 2013 (BOE del 21)

Proceso selectivo para ingreso en el
CUERPO TÉCNICO DE HACIENDA
Promoción Interna

Resolución de la Presidencia de la Agencia Estatal de Administración Tributaria de
11 de marzo de 2013 (BOE del 21)

Segundo ejercicio.

SMA270713ALL

SUPUESTOS

27 de julio de 2013

SUPUESTO N° 1

Apartado 1

La sociedad anónima ELOCASO, que se dedica a la compra venta de mercaderías, presenta el 31/12/20X2 el siguiente Balance de Situación, expresado en euros:

	Activo	Patrimonio neto y pasivo	
200.000	Inmovilizado intangible	Capital social	1.000.000
1.000.000	Inmovilizado material	Reserva legal	100.000
100.000	Inversiones inmobiliarias	Reservas voluntarias	200.000
400.000	Existencias	(Resultado negativo del ejercicio)	(200.000)
80.000	Deudores comerciales	(Resultados negativos ejercicios anteriores)	(800.000)
80.000	Inversiones financieras a corto plazo	Pasivo no corriente	1.000.000
40.000	Tesorería	Pasivo corriente	600.000
1.900.000	TOTAL	TOTAL	1.900.000

Información complementaria referida al contenido del balance:

- Las inversiones financieras a corto plazo consisten en 20.000 acciones adquiridas a 2 euros cada una de la sociedad LAMAYOR. Al cierre del ejercicio, las acciones cotizaban a 2,5 euros la acción. En la misma partida se recogen, también como inversión, acciones de otras empresas.
- El valor nominal de las acciones es de 1 euro y se encuentran totalmente desembolsadas.
- La Sociedad dispone de un préstamo con un Banco. Únicamente queda pendiente de vencimiento la última cuota que vence el día 1 de agosto del ejercicio siguiente. Deven- ga unos intereses del 6 por 100 anual, a pagar el mismo día. Este préstamo se formalizó el 1 de agosto del ejercicio 20X1 y cada año se amortiza en la misma cuantía, 200.000 euros más los intereses.

Operaciones realizadas en el ejercicio 20X3:

1. El 1/03/20X3 se celebra la Junta General de Accionistas y toma, entre otros, los siguientes acuerdos que se ejecutarán a lo largo del ejercicio:
 - 1) Las pérdidas del ejercicio se destinan a resultados negativos de ejercicios anteriores.
 - 2) Para evitar la disolución de la Sociedad acuerda reducir capital en la cuantía mínima, suficiente para alcanzar el equilibrio legal. La reducción se llevará a efecto disminuyendo el valor nominal de las acciones.
 - 3) Acuerda ampliar capital, con el fin de evitar en el futuro verse obligada por Ley a reducir capital nuevamente.
2. El 1/04/20X3 se inscribe en el Registro Mercantil la reducción de capital, abonando por gastos de procedimiento 400 euros.
3. El 1/06/20X3 vende en la Bolsa la totalidad de las acciones de LAMAYOR, que posee como inversión mantenida para negociar, al precio de 3 euros cada una, con cobro por Bancos.
4. El 1/8/20X3 abona el préstamo pendiente con el Banco, así como los intereses acumulados del mismo.

5. El 15/09/20X3 inscribe en el Registro Mercantil la ampliación de capital con nuevas aportaciones dinerarias, con derecho preferente a favor de los accionistas antiguos. Las acciones nuevas se emiten por el mismo valor nominal que las antiguas, en la proporción de 1 acción nueva por cada 2 acciones antiguas. Los gastos incurridos en el proceso se elevaron a 600 euros, abonados por bancos. El desembolso es total.

Apartado 2

La sociedad LAMAYOR posee al cierre del ejercicio 20X2, entre otras partidas, 10.000 acciones de la sociedad ELOCASO, calificadas de disponible para la venta. En el momento de la compra pagó por cada acción 1 euros. Al cierre del ejercicio 20X2 las acciones cotizan en el mercado secundario de valores a 0,8 euros la acción.

Operaciones realizadas en el ejercicio 20X3:

1. El 1/03/20X3 la Sociedad asiste a la Junta General de Accionistas de la sociedad ELOCASO y tiene conocimiento de todos los acuerdos tomados en la misma.
2. El 1/04/20X3 tiene conocimiento de la reducción de capital llevada a cabo por la sociedad ELOCASO.
3. El 15/09/20X3 suscribe las acciones que le corresponden en la ampliación de capital de la sociedad ELOCASO, abonando su importe por Bancos.
4. El 31/12/20X3 las acciones de ELOCASO cotizan en la Bolsa a 0,6 euros la acción.

Trabajo a realizar:

Realice las anotaciones contables que corresponda siguiendo el orden señalado en los puntos desarrollados en ambas sociedades.

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

(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)

(El opositor debe hacer abstracción de las consideraciones fiscales derivadas de las operaciones)

SUPUESTO N° 2

Operaciones realizadas por la sociedad anónima LANOVEDOSA:

1.- El 1/02/20X3 encarga a la sociedad FABRIL la fabricación de una máquina de alta precisión revolucionaria en el mercado actual. Está previsto que la duración de la construcción de la máquina sea de 3 meses y su entrega tenga lugar el día 1/5/20X3. En el momento de la entrega está previsto que la máquina tenga un coste de 1.000.000 de euros a abonar al fabricante. La sociedad LANOVEDOSA negocia con una entidad de crédito la financiación de la máquina, por lo que dispone de una línea de crédito de un máximo de 1.300.000 euros, operación que se formaliza el día 1/02/20X3. Este mismo día se disponen 500.000 euros para entregar a la sociedad FABRIL, como anticipo. La línea de crédito es por un período de 1 año, hasta el día 1/02/20X4. La disposición de dinero que se hace con cargo a la línea de crédito está sujeta a un interés anual del 6 por 100.

2.- La máquina se recibe el día 1/05/20X3, tal como estaba previsto. Se abona el importe pendiente, con un descuento por pronto pago de 20.000 euros, operación que se hace con cargo a la línea de crédito, es decir 480.000 euros. A partir de este momento tiene lugar el transporte de la misma, con el seguro correspondiente, la ubicación de la máquina en la nave industrial habilitada al efecto y se da comienzo al período de pruebas. Se adquiere la materia prima correspondiente a la máquina, se consumen suministros como agua, gas electricidad, así como mano de obra, amortizaciones, sueldos de empleados, etc. Todas estas partidas las viene contabilizando la sociedad LANOVEDOSA. Por todos estos conceptos, la Sociedad ha contabilizado unos gastos de 200.000 euros. En este caso no se dispuso de la línea de crédito.

3.- La máquina está completamente operativa el 1/06/20X3 y este mismo día da comienzo a su producción en las condiciones previstas.

4.- La vida útil de la máquina se estima en 6 años, al cabo de los cuales tendrá que ser retirada. El fabricante se queda con la máquina y a cambio abonará a la Sociedad 10.000 euros, considerándose esta cuantía el valor residual.

5.- El 1/02/20X4 la Sociedad amortiza el préstamo con la entidad de crédito, abonando el principal de la deuda y los intereses devengados y cancela la línea de crédito.

6.- El 1/06/20X5 somete a la máquina a una reparación de mantenimiento que tiene un coste de 1.000 euros. Al mismo tiempo sustituye una de las piezas de la máquina, siendo el importe de la pieza nueva de 10.000 euros. Ambas partidas se abonan por bancos.

7.- El 1/06/20X9 la Sociedad da por finalizada la actividad de la máquina y recibe en su cuenta corriente la cantidad de 10.000 euros, por el valor residual de la misma, tal como estaba previsto.

Trabajo a realizar:

De acuerdo con la información que contiene este supuesto, realice los cálculos oportunos y contabilice las operaciones en las siguientes fechas:

1. 1/02/20X3
2. 1/05/20X3
3. 1/06/20X3

4. 1/02/20X4
5. 1/06/20X5.
6. 31/12/20X5
7. 1/06/20X9

(En el caso de que el opositor estime que deberá proceder a la realización de algún cálculo de actualización financiera de valores, el tipo que deberá utilizar es el 6 por 100 anual)

(El opositor debe hacer abstracción de las consideraciones fiscales derivadas de las operaciones)

SUPUESTO N° 3

La sociedad anónima MUSICAE se dedica a la venta de un único instrumento musical. Adquiere violines y dos tipos de fundas. Una de ellas se vende junto con el producto, es de material flexible y precio económico. Sin embargo, el cliente puede elegir la funda rígida, más segura y de mejor calidad, aunque más cara.

A los clientes que adquieren el producto, la Sociedad les regala un libro de partituras de música clásica fáciles de tocar y de temas conocidos. También les hace entrega de manera gratuita de un catálogo donde se explica con detalle el método ideal para su conservación.

En el año 20X3 realiza las operaciones siguientes:

- a) Adquiere 100 violines a un precio unitario de 800 euros, 40 fundas de precio económico por 100 euros la unidad y 40 fundas rígidas a 200 euros cada una. Las fundas se abonan a través de bancos, mientras que los violines se abonan a los 90 días. Los pagos al contado tienen un descuento por pronto pago de un 10 por 100 sobre el precio original.
- b) Encarga los libros de las partituras que entregará a los clientes que compran el producto. Recibe 100 unidades, abonando 2.000 euros a través de bancos. Recibe también los 100 catálogos encargados, donde se explica con detalle el procedimiento recomendado para la conservación de los instrumentos, aplazando el importe a abonar, que asciende a 800 euros.
- c) Vende 30 violines con la funda económica y 20 violines con la funda rígida. El precio de venta de los primeros es de 1.200 euros la unidad, con funda incluida y los otros violines se venden cada uno a 1.300 euros, incluida la funda rígida. El 50 por 100 de las ventas se realiza al contado y el resto se aplaza a 4 meses. En cada venta se hace entrega de un libro de partituras y un catálogo. Las fundas se venden a 110 euros la funda económica y 220 euros la funda rígida.
- d) Con el fin de diversificar el negocio llega a un acuerdo con otro distribuidor en el sentido de permutar 20 violines con funda rígida por 20 violas con su correspondiente funda y además entrega 1.000 euros en efectivo. No se entregan libros de partituras ni catálogos. La operación de permuta se considera no comercial.
- e) Al cierre del ejercicio se plantean las siguientes cuestiones:
 - Se estima que el 10 por 100 de la cuantía pendiente de cobro a clientes se considera de difícil cobro.
 - Las violas adquiridas está previsto que se vendan a través de expertos conocedores del negocio, por lo que se estima que los gastos de la venta de cada uno de estos instrumentos será de 100 euros y el precio de venta será inferior en un 5 por 100 al precio por el que se habían contabilizado en la permuta.

Trabajo a realizar:

De acuerdo con la información que contiene este supuesto, realice los cálculos oportunos y contabilice las operaciones siguiendo el orden establecido en el enunciado:

(El opositor debe hacer abstracción de las consideraciones fiscales derivadas de las operaciones)

SUPUESTO N° 4

A efectos del registro contable del impuesto sobre sociedades, se posee la siguiente información de la Sociedad AGSA relativa al ejercicio X13:

I) La Sociedad ha tenido un resultado contable antes de impuestos de 50.000 €.

II) Las diferencias entre la base imponible y el resultado contable antes de impuestos, producidas desde la constitución de la Sociedad, son las que se derivan de la siguiente información:

a) En el ejercicio X13, la Sociedad realiza dotaciones por insolvencias de créditos por importe de 5.000 €, que no serán deducibles hasta el ejercicio siguiente. En el ejercicio anterior (X12), la Sociedad realizó dotaciones por insolvencias por importe de 2.000 € que son deducibles en el ejercicio X13.

b) A inicio del ejercicio X11, la Sociedad adquirió un inmovilizado por 40.000 €. Contablemente se amortiza linealmente en 5 años. Fiscalmente el activo goza de un plan de libertad de amortización, por el cual la Sociedad se dedujo íntegramente la amortización en el año X11. Al inicio del X13 el activo se ha vendido a terceros. De acuerdo a la normativa fiscal aplicable, en el caso de bienes sujetos a libertad de amortización, las cantidades aplicadas a la libertad de amortización incrementarán la base imponible con ocasión de la amortización o transmisión de los elementos que disfrutaron de aquélla.

c) La sociedad tiene unas acciones adquirida en el año X10 por importe de 3.000, que se contabilizan como activos financieros disponibles para la venta. Al cierre del X12 las acciones tenían un valor razonable de 3.500. La sociedad mantiene las acciones al cierre del ejercicio X13, siendo en dicha fecha su valor razonable de 3.400. De acuerdo a la normativa fiscal, las plusvalías o minusvalías de estas acciones tributan en el momento de su enajenación.

d) En el ejercicio X13, la sociedad ha dotado unas provisiones para retribuciones a largo plazo del personal por importe de 14.000 €, que no serán deducibles hasta que se abonen.

III) La Sociedad tiene bases imponibles negativas pendientes de compensar por importe de 1.000 €.

IV) El tipo impositivo aplicable a la Sociedad es del 30%.

V) En el ejercicio X5, la Sociedad ha generado deducciones por importe de 10.000 € derivada de la inversión en activos. Estos activos se han amortizado en el ejercicio un 20%.

VI) En el ejercicio la Sociedad ha tenido retenciones y pagos a cuenta por importe de 3.000 €

VII) El criterio contable aplicable a la contabilización del impuesto sobre sociedades es el siguiente:

- En ejercicios previos, la Sociedad ha reconocido todos los activos y pasivos por impuesto diferido. En el ejercicio X13, la Sociedad reconoce todos los activos y pasivos fiscales por impuesto diferido, excepto, el correspondiente a un saldo de la provisión para retribuciones a largo plazo del personal de 10.000 €, que va a revertir en un plazo muy dilatado, por lo que la Sociedad no considera probable que pueda realizar el impuesto diferido asociada a dicho importe.

- La Sociedad periodifica contablemente el efecto de las deducciones por inversiones obtenidas en el ejercicio.

Trabajo a realizar:

- 1) Calcular la cuota a pagar o a devolver del impuesto sobre sociedades del X13 considerando que la Sociedad aplica las deducciones y las bases negativas en el primer ejercicio en que tiene la posibilidad.
- 2) Anotaciones contables relativas al impuesto sobre sociedades del año X13, distinguiendo si el gasto por impuesto es corriente o diferido, y si es un gasto de pérdidas y ganancias, o es un gasto que se imputa directamente a patrimonio.
- 3) Anotación contable en el X14 si, al inicio del ejercicio, el tipo impositivo pasará a ser del 25%.

SUPUESTO N° 5

La sociedad LAFACTURA tiene cuentas a cobrar por un importe de 3.770.000 euros. Estas cuentas se distribuyen en los siguientes vencimientos:

- A 30 días, facturas por un importe total de 55.000 euros
- A 45 días, 20 facturas por un importe cada una de 175.000 euros
- A 90 días, 35 facturas por un importe total de 215.000 euros

El tanto de descuento aplicado al anticipo de las facturas por la sociedad de factoring, con la que trabaja la empresa, es del 3,5% y la comisión es del 1,25% sobre el importe cedido.

Trabajo a realizar:

1. Efectivo a percibir por el descuento
2. Tanto efectivo medido en capitalización simple, sin tener en cuenta la comisión bancaria
3. Importe recibido por la sociedad LAFACTURA y coste de la financiación por la operación de descuento de las facturas a cobrar.

(El opositor deberá tomar como referencia temporal el año comercial de 360 días)

(El opositor debe hacer abstracción de las consideraciones fiscales derivadas de las operaciones)