



Agencia Tributaria

TRIBUNAL PRUEBAS SELECTIVAS
CUERPO TECNICO DE HACIENDA
PROMOCION INTERNA
Convocatoria 27 de junio de 2011

SEGUNDO EJERCICIO
Contabilidad y Matemática Financiera
Anexo II. 2

HOJA DE EXAMEN

EJERCICIO nº 1

La empresa PORTOMARIN se dedica a la fabricación y venta de plásticos. A 28 de febrero de X5 dispone de la siguiente información contable por las operaciones realizadas en enero y febrero:

Conceptos	Saldos (€)
Propiedad Industrial	100.000
Mobiliario	50.000
Materias Primas	3.600
Productos terminados	25.000
Clientes	100.000
Gastos anticipados	7.000
Tesorería	175.650
Local dispuesto para la venta	180.000
Sueldos y Salarios	62.000
Seguridad Social a c/empresa	18.000
Suministros	30.000
Anticipos a empleados	8.000
Compras de materias primas	56.000
H.P. IVA soportado	6.000
Inversiones Financieras	300.000
Capital Social	80.000
Reserva legal	20.000
Reserva Voluntaria	100.000
Beneficios ejercicio X4	322.000
Préstamos a largo plazo	85.000
Acreedores comerciales	34.000
Provisión para otras operaciones comerciales	12.000
Ventas de productos terminados	300.000
H.P. retenciones y pagos a cuenta	12.000
H.P. IVA repercutido	54.000
Deterioro de valor de crédito por operaciones comerciales	60.000
Amortización acumulada inmovilizado intangible	40.000
Amortización acumulada inmovilizado material	2.250



Agencia Tributaria

TRIBUNAL PRUEBAS SELECTIVAS
CUERPO TECNICO DE HACIENDA
PROMOCION INTERNA
Convocatoria 27 de junio de 2011

SEGUNDO EJERCICIO
Contabilidad y Matemática Financiera
Anexo II. 2

HOJA DE EXAMEN

Operaciones realizadas en el mes de marzo:

- 1) Compras de 10.000 unidades de Materias Primas por 105.000€ con pago contado. La operación tiene un descuento por pronto pago de 5.000€ incluido en la factura y está gravada con un IVA del 18%.
- 2) Se abonan los siguientes sueldos al personal: Sueldos y salarios 30.000€, Seguridad Social a cargo de la empresa 9.000€, Seguridad Social a cargo del empleado 1.500€, IRPF 4.500€. Se descuentan los anticipos entregados con anterioridad y se dejan pendientes de pago unas indemnizaciones por despido que ascienden a 20.000€.
- 3) Se venden 18.000 unidades de productos terminados por 700.000€ a crédito. IVA de la operación 18%. Se giran letras a los clientes por 800.000€. También se factura el transporte de la mercancía que asciende a 20.000€ (IVA 18%).
- 4) Se descuentan letras en el banco por 400.000€. La entidad bancaria cobra 12.000€ por intereses y gastos.
- 5) Se abonan los gastos siguientes: Luz 50.000€ (IVA 18%), Comunicaciones 60.000€ (IVA 18%), Material de oficina 20.000€ (IVA 18%).
- 6) Se pagan 30.000€ por transportes a la empresa ZZ, mas el IVA del 18%. De esta cifra 12.000€ corresponden al transporte por compras de materias primas y 18.000€ al transporte de los productos vendidos.
- 7) La empresa aplica una política de fidelización de clientes basada en el regalo de puntos a canjear por productos. Durante el periodo han canjeado artículos por 8.000€ en puntos y han caducado puntos por valor de 1.000€. Además, la empresa ha regalado puntos por 20.000€ a los clientes con caducidad de 12 meses.
- 8) Vencen las letras descontadas en el punto 4 y se cobran un total de 300.000€. El resto han sido impagadas.
- 9) PORTOMARIN tiene alquilada la maquinaria a la empresa XX con un contrato de 15 años pagando 1€\ producto terminado a 60 días. Durante el mes de marzo no se ha podido utilizar por estar sometida a un cambio de piezas para aumentar la velocidad de producción por hora. El arreglo ha supuesto 30.000€ que ha sido pagado por banco (IVA 18%). Además ha sido necesario acondicionar la zona física donde está ubicada la máquina. El coste de la obra ha ascendido a 25.000€ y ha sido realizada por PORTOMARIN con sus propios medios. Se estima la vida útil del arreglo en 3 años.



Agencia Tributaria

TRIBUNAL PRUEBAS SELECTIVAS
CUERPO TECNICO DE HACIENDA
PROMOCION INTERNA
Convocatoria 27 de junio de 2011

SEGUNDO EJERCICIO
Contabilidad y Matemática Financiera
Anexo II. 2

HOJA DE EXAMEN

10) Con fecha 31 de marzo se procede a contabilizar la liquidación trimestral de IVA.

Ajustes previos al cierre trimestral de cuentas:

a) El deterioro de las operaciones comerciales pendientes de cobro se valora en 150.000€.

b) Datos relacionados con las materias primas: Existencias iniciales: 3.000 unidades; compras de enero-febrero: 40.000 unidades; compras de marzo: 100.000 unidades; existencias a 31 de marzo: 5.000 unidades. La empresa aplica el coste medio ponderado para valoración de las existencias.

c) A 31 de marzo, únicamente, quedaban 100 unidades de productos terminados que se tuvieron que dar de baja por encontrarse en mal estado.

d) Datos relacionados con inmovilizados:

* La propiedad industrial se adquirió el 1 de enero de X3. Se estima la vida útil en 5 años, su depreciación lineal y su valor residual nulo.

* El mobiliario se adquirió el 1 de julio de X4. Se estima la vida útil en 10 años, su depreciación lineal y el valor residual: 5.000€.

* El 1 de enero de X4 PORTOMARIN comenzó las negociaciones con terceros para la venta de un local. El 31 de diciembre el local quedó valorado en 180.000€ siendo su valor contable neto 190.000€ y amortizándose a un ritmo de 10.000€ año. El 31 de marzo de X5 se rompen las negociaciones sin que PORTOMARIN tenga una expectativa de venta a corto plazo.

TRABAJO A REALIZAR:

a) Contabilizar en el Libro Diario las operaciones pendientes.

b) Realizar los asientos de regularización contable y cierre de la contabilidad.

c) Elaborar el Balance de Situación y la Cuenta de Pérdidas y Ganancias según los modelos de Cuentas Anuales incluidos en el Plan General de Contabilidad para grandes empresas.

Nota: no es necesario que sume el total de las partidas incluidas en el balance.



Agencia Tributaria

TRIBUNAL PRUEBAS SELECTIVAS
CUERPO TÉCNICO DE HACIENDA
PROMOCIÓN INTERNA
Convocatoria 27 de junio de 2011

SEGUNDO EJERCICIO
Contabilidad y Matemática Financiera
Anexo II. 2

HOJA DE EXAMEN

EJERCICIO nº 2

A 31 de diciembre del año X1, la sociedad CEASA dispone de la siguiente información económica y financiera:

ACTIVO	€	PASIVO	€
Socios por desembolsos exigidos	45.000	Capital Social	16.400.000
Fondo de comercio	400.000	Socios por desembolsos no exigidos	-700.000
Inmovilizado Material	12.000.000	Socios por AND pendientes	-320.000
Derechos de cobro	8.500.000	Prima de emisión	1.760.000
Tesorería	5.515.000	Reserva Legal	2.000.000
		Reserva Voluntaria	2.060.000
		Reserva por fondo de comercio	300.000
		Reserva por capital amortizado	1.360.000
		Acciones propias en situaciones especiales	-2.064.000
		Resultados negativos de ejercicios anteriores	-200.000
		Resultados del ejercicio	3.800.000
		Dividendo a cuenta	-120.000
		Pasivos corrientes y no corrientes	164.000
		Acreedores comerciales	2.020.000
	26.460.000	TOTAL	26.460.000

Información complementaria al balance:

A) El capital social de CEASA está compuesto por acciones distribuidas en tres series con las siguientes características:

* La serie A que se compone de 1.000.000 títulos con valor nominal 10€ emitidas a la par y desembolsadas en su totalidad a la fecha de balance.

* La serie B que está formada de 400.000 títulos con valor nominal de 5€. Las acciones fueron emitidas para realizar una ampliación de capital totalmente liberada con cargo a reservas.

* La serie C que se compone de 440.000 títulos de valor nominal 10€. En esta ocasión 160.000 acciones se emitieron para recibir una aportación no dineraria



Agencia Tributaria

TRIBUNAL PRUEBAS SELECTIVAS
CUERPO TECNICO DE HACIENDA
PROMOCION INTERNA
Convocatoria 27 de junio de 2011

SEGUNDO EJERCICIO
Contabilidad y Matemática Financiera
Anexo II. 2

HOJA DE EXAMEN

y se valoraron por 2.240.000€, el resto de títulos se emitieron para recibir aportaciones dinerarias. A 31 de diciembre, todas las acciones están parcialmente desembolsadas.

B) El dividendo a cuenta se repartió el 1 de junio de X1.

C) A 31 de diciembre no se ha dispuesto de la reserva por prima de emisión.

D) Las acciones propias que figuran en balance afectan a 136.000 títulos que fueron emitidos en la serie A.

E) En los estatutos de la sociedad consta que los desembolsos que se exijan como dividendos pasivos serán por el 25% del nominal. El 1 de julio de X1 se exigió el Dividendo Pasivo que no fue atendido por algunos socios.

F) Reunida la Junta General de Accionistas el 1 de abril del año X2, se aprueban las cuentas anuales correspondientes al año X1, presentadas por el Consejo de Administración, y la siguiente propuesta de reparto de beneficios:

- G)
- I) Destinar a Reserva legal y Reserva por fondo de comercio las cuantías mínimas necesarias, según lo establecido por el Texto Refundido de la Ley de Sociedades de Capital.
 - II) Sanear todas las pérdidas de la compañía.
 - III) Dedicar un 5% de beneficios a rentabilidad para las acciones.
 - IV) El resto, si lo hubiera, a incrementar la reserva voluntaria.

H) El 1 de mayo de X2 se abona el dividendo pendiente a los accionistas con una retención fiscal del 20%.

I) El 1 de julio de X2 los socios morosos hacen efectiva su deuda pendiente con la sociedad.

TRABAJO A REALIZAR:

Contabilizar las operaciones correspondientes al reparto de beneficios y al cobro del dividendo.



Agencia Tributaria

TRIBUNAL PRUEBAS SELECTIVAS
CUERPO TECNICO DE HACIENDA
PROMOCION INTERNA
Convocatoria 27 de junio de 2011

SEGUNDO EJERCICIO
Contabilidad y Matemática Financiera
Anexo II. 2

HOJA DE EXAMEN

EJERCICIO nº 3

La sociedad DOCESA se dedica a la fabricación y venta de artículos electrónicos.

El 1 de septiembre de X0 adquirió una maquinaria por 50.000€ más IVA del 18% que pagará a 2 años. El 1 de octubre del mismo año recibió una subvención estatal por valor 20.000€ como ayuda a la adquisición de inmovilizado. La subvención fue cobrada por transferencia bancaria. Durante los 4 meses restantes la máquina tuvo que sufrir unas adaptaciones al local que finalizaron el 31 de diciembre de X0.

El 1 de enero de X1 comenzó a ser utilizada. Se estima la vida útil del inmovilizado en 5 años y su depreciación lineal. El valor residual asignado es nulo.

El 1 de abril de X1 la empresa contabilizó como gasto corriente una sanción administrativa de 3.000€ por infracción medioambiental que pagó por banco.

Los datos de la liquidación del impuesto de sociedades son los siguientes:

Concepto	X0	X1
Beneficio antes de impuestos	200.000	204.000
Tipo de Gravamen	30%	30%
Retenciones a cuenta	12.000	14.000

TRABAJO A REALIZAR:

a) Anotaciones contables correspondientes a los ejercicios X0 y X1 relacionados con el impuesto de sociedades teniendo en cuenta que el tipo de gravamen asciende al 30%.

b) Presentar a 31 de diciembre de cada año la información que conllevan estas operaciones en las siguientes cuentas anuales:

- a) Estados de Pérdidas y ganancias
- b) Estado de Ingresos y Gastos Reconocidos
- c) Balance al cierre de ejercicio



Agencia Tributaria

TRIBUNAL PRUEBAS SELECTIVAS
CUERPO TECNICO DE HACIENDA
PROMOCION INTERNA
Convocatoria 27 de junio de 2011

SEGUNDO EJERCICIO
Contabilidad y Matemática Financiera
Anexo II. 2

HOJA DE EXAMEN

EJERCICIO nº 4

El 1 de abril del año X7 la sociedad VILLARESA ha adquirido al contado un equipo para procesos de información por valor de 180.000€. Su transporte hasta la empresa ocasionó unos gastos por valor de 9.000€ que fueron abonados al contado.

La instalación y puesta en marcha del equipo fue realizada por la empresa XX que también impartió un curso de formación a los trabajadores de VILLARESA durante el mes de abril. XX facturó 1.800€ por la instalación y 1.200€ por el curso de formación. De estas cantidades se abonaron 4.700€ por transferencia bancaria. El resto se abonará el 1 de febrero de X8.

Durante el período de funcionamiento se observó que era necesario cambiar algunos de los componentes para conseguir el rendimiento inicialmente previsto. Para ello, se incurrieron en los siguientes gastos:

- a) material complementario: 4.600€. Este material estaba disponible en la empresa.
- b) mano de obra de la empresa XX: 2.900€.

En el mes de mayo de X7 se realizaron las pruebas de funcionamiento y se consiguió vender los componentes retirados como chatarra por valor de 1.350€. El 1 de junio el equipo estaba en condiciones de funcionamiento, no obstante, no pudo ser utilizado hasta el 1 de noviembre de X7 por falta de personal especializado.

La empresa ha estimado la vida útil del elemento en 10 años. Su valor residual en 2.000€ y los costes de venta en 500€. Ha optado por aplicar el método de amortización lineal.

El 1 de diciembre contrata un seguro para cubrir el mantenimiento y posibles siniestros del equipo. La prima de seguro anual asciende a 1.000€ que es abonada por banco.

El 1 de febrero de X8 abona la deuda pendiente.

El 1 de julio de X8 el equipo sufre una rotura que le deja inutilizado durante 2 meses. La empresa XX se encarga del arreglo facturando 5.000€ que se abonarán mediante un efecto a 90 días.

El 15 de julio la compañía de seguros abona 3.000€ como compensación.

El 31 de diciembre de X8 procede a la amortización del equipo.



Agencia Tributaria

TRIBUNAL PRUEBAS SELECTIVAS
CUERPO TECNICO DE HACIENDA
PROMOCION INTERNA
Convocatoria 27 de junio de 2011

SEGUNDO EJERCICIO
Contabilidad y Matemática Financiera
Anexo II. 2

HOJA DE EXAMEN

El 1 de enero de X9 se comprueba que el equipo no alcanza las previsiones de productividad esperadas por lo que se decide su venta a una empresa del grupo por importe de 130.000€. Se giran letras por dicho valor.

TRABAJO A REALIZAR:

Anotaciones contables correspondientes al año X7, X8 y X9 derivadas de las operaciones descritas.

Nota: el opositor debe considerar que las operaciones están exentas de IVA.



Agencia Tributaria

TRIBUNAL PRUEBAS SELECTIVAS
CUERPO TECNICO DE HACIENDA
PROMOCION INTERNA
Convocatoria 27 de junio de 2011

SEGUNDO EJERCICIO
Contabilidad y Matemática Financiera
Anexo II. 2

HOJA DE EXAMEN

EJERCICIO nº 5

El 1 de enero del año 2012 se concede un préstamo, amortizable anualmente por el sistema francés, por importe de 25.000€.

Sabiendo que el capital vivo después de pagada la primera anualidad es de 23.633,28€ y el capital vivo después de pagada la tercera anualidad es de 20.733,63€.

Se pide:

- a) Tipo de interés del préstamo.
- b) Valor de la anualidad que amortiza el préstamo.
- c) Número de años de duración del préstamo.