



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**  
Turno Libre

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 LAESTRELLA, 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	
400.000	Inmovilizado intangible	Capital social	1.000.000
(200.000)	(amortización acumulada inmovilizado intangible)	Prima de emisión de acciones	200.000
(100.000)	(deterioro de valor del inmovilizado intangible)	Reserva legal	100.000
2.000.000	Inmovilizado material	Reservas voluntarias	40.000
(900.000)	(amortización acumulada inmovilizado material)	(Acciones propias)	(20.000)
(300.000)	(deterioro de valor del inmovilizado material)	(Resultado negativo del ejercicio)	(1.300.000)
400.000	Inversiones inmobiliarias	(Resultados negativos ejercicios anteriores)	(600.000)
(80.000)	(amortización acumulada inversiones inmobiliarias)	Pasivo no corriente	2.000.000
(40.000)	(deterioro valor inversiones inmobiliarias)	Pasivo corriente	700.000
1.000.000	Existencias		
(500.000)	(deterioro de valor de las existencias)		
900.000	Deudores comerciales		
(500.000)	(deterioro valor créditos operaciones comerciales)		
12.200	Créditos a terceros		
(6.100)	(deterioro de valor de créditos a corto plazo)		
33.900	Tesorería		
2.120.000	TOTAL	TOTAL	2.120.000

Información complementaria referida al contenido del balance:

- El valor nominal de las acciones es de 1 euro y se encuentran totalmente desembolsadas
- La Sociedad posee en cartera 40.000 acciones propias
- El crédito a corto plazo vence el día 1 de agosto del ejercicio siguiente. Devenga unos intereses del 4 por 100 anual, a cobrar el mismo día que vence el crédito. Este se concedió el 1 de agosto del ejercicio 20X1 y cada año vence el crédito en la misma cuantía

Operaciones realizadas en el ejercicio 20X3:

1. El 1/04/20X3 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 ampliar capital en la cuantía mínima, suficiente para alcanzar el equilibrio legal. La Sociedad se acoge a la normativa existente en estos años, conforme a la cual no se computan ciertas pérdidas reconocidas en las cuentas anuales, que no computan para la disolución prevista en el Texto Refundido de la Ley de Sociedades de Capital. La ampliación se llevará a cabo emitiendo acciones nuevas, de valor nominal 1 euro, con derecho preferente a favor de los antiguos accionistas. Al mismo tiempo, los accionistas se comprometen a aportar otro euro, por cada acción que suscriban, con el destino específico de eliminar pérdidas cuando la empresa lo estime oportuno.
  - 3) Acuerda reducir capital para eliminar pérdidas, con el fin de evitar en el futuro verse obligada por Ley a proceder en estos términos.

2. El 1/05/20X3 se inscribe en el Registro Mercantil la ampliación de capital, abonando por gastos de la ampliación 800 euros. El desembolso ha sido total, a través de Bancos. Además los accionistas aportaron 1 euro por acción suscrita, con la finalidad de eliminar pérdidas, tal como se acordó en la Junta General celebrada recientemente.
3. El 15/07/20X3 adquiere en la Bolsa 1.000 acciones, de nominal 2 euros, al precio de 3 euros cada una, con desembolso por Bancos. Las acciones son de la sociedad LAMENOR y se adquieren para ser vendidas a corto plazo.
4. El 1/8/20X3 consigue cobrar los intereses del crédito y acuerda con el deudor un aplazamiento de 1 año más del principal del crédito, pero a partir de este momento el interés del mismo será del 6 por 100 anual.
5. El 15/09/20X3 inscribe en el Registro Mercantil la reducción de capital para eliminar la totalidad de las pérdidas. La Sociedad utilizó para tal fin las reservas en la cuantía mínima permitida por la norma legal. Los gastos incurridos en el proceso se elevaron a 500 euros, abonados por bancos.
6. El 1/11/20X3 vende la totalidad de las acciones propias, por su valor nominal, a través de bancos.
7. El 15/12/20X3 el Banco comunica a la Sociedad que la sociedad LAMENOR ingresó en su cuenta corriente 200 euros, que corresponden al dividendo a cuenta acordado por esta sociedad.
8. El 31/12/20X3 las acciones de la sociedad LAMENOR, cotizan en el mercado a 2,40 euros cada una.

## **Apartado 2**

La sociedad LAMENOR posee al cierre del ejercicio 20X2, entre otras partidas, 20.000 acciones de la sociedad LAESTRELLA, calificadas de disponible para la venta. En el momento de la compra pagó por cada acción 0,8 euros. Al cierre del ejercicio 20X2 las acciones cotizan en el mercado secundario de valores a 0,6 euros la acción y los gastos de la venta por acción son de 0,01 euros.

Operaciones realizadas en el ejercicio 20X3:

1. El 1/04/20X3 la Sociedad asiste a la Junta General de Accionistas de la sociedad LAESTRELLA y tiene conocimiento de todos los acuerdos tomados en la misma.
2. El 1/05/20X3 suscribe las acciones que le corresponden en la ampliación de capital de la sociedad LAESTRELLA, abonando su importe por Bancos. Igualmente aporta 1 euro por acción suscrita con la única finalidad de eliminar pérdidas de la sociedad LAESTRELLA.
3. El 15/09/20X3 tiene conocimiento de la reducción de capital llevada a cabo por la sociedad LAESTRELLA.
4. El 15/12/20X3 abona el dividendo a cuenta a los titulares de 1.000.000 de acciones emitidas, según acuerdo adoptado por el Consejo de Administración y cumpliendo con la legalidad vigente.
5. El 31/12/20X3 las acciones de LAESTRELLA cotizan en la Bolsa a 0,8 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 de 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 LAINNOVADORA:

1.- El 1/02/20X3 encarga a la sociedad PRESTON 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. De acuerdo con la situación financiera de los mercados, se llega al acuerdo de que LAINNOVADORA entregue el 1/02/20X3 un anticipo de 500.000 euros y el resto se abonará el 1/05/20X3.

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. 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 LAINNOVADORA. Por todos estos conceptos, la Sociedad ha contabilizado unos gastos de 190.000 euros.

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

4.- El fabricante de la máquina especifica que cada dos años el elemento tendrá que someterse a una revisión extraordinaria en la que tendrán que sustituirse determinadas piezas de la máquina, que en la actualidad tienen un coste de 20.000 euros y los gastos de la operación se elevan a 2.000 euros, a valor actual. La sociedad PRESTON se encargará de esta operación. El tiempo estimado en el que la máquina no estará operativa será de 1 día.

5.- La vida útil de la máquina se estima en 6 años, al cabo de los cuales tendrá que ser retirada, lo que conlleva unos costes, estimados para ese momento de 120.000 euros. Esta operación la efectuará el propio fabricante, con el que se adquiere el compromiso de pago futuro.

6.- El 1/06/20X5 el coste de las piezas sustituidas y los gastos de la operación abonados se elevaron a 22.000 y 2.000 euros, respectivamente.

7.- El 1/06/20X7 el coste de las piezas sustituidas y los gastos de la operación abonados se elevaron a 24.000 y 3.000 euros, respectivamente.

### **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. 31/12/20X3

5. 1/06/20X5.
6. 1/06/20X7
7. 31/12/20X7
8. 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 TANTASA relativa al ejercicio X5:

- I) La Sociedad ha tenido un resultado contable antes de impuestos de 33.000 €.
- 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) A inicio del ejercicio X4, la Sociedad adquirió un inmovilizado por 20.000 €, el cual se amortiza en contabilidad linealmente en 10 años. El activo está sujeto a un plan especial de amortización en el que el activo se amortiza a efectos fiscales linealmente en dos años.
  - b) A 1 de julio del año X4, la Sociedad recibió una donación de una licencia con un valor razonable de 30.000 €. La licencia se amortiza linealmente en 5 años. Conforme a la norma fiscal, el ingreso asociado a la donación tributó íntegramente en el año en que se recibió (año X4).
  - c) En el año X3, la Sociedad había reconocido en pérdidas y ganancias gastos por deterioro de activos por importe de 9.000 €. Estos gastos no fueron deducibles. En el ejercicio X5, la Sociedad anula los correspondientes deterioros, reconociendo el correspondiente ingreso en pérdidas y ganancias. El ingreso no es computable a efectos fiscales.
- III) La Sociedad tiene bases imponibles negativas pendientes de compensar por importe de 3.000 €.
- IV) El tipo impositivo aplicable a la Sociedad es del 30%.
- V) En el ejercicio X5, la Sociedad ha generado deducciones de cuota por 900 €, que puede aplicar para reducir cuotas íntegras positivas durante 10 ejercicios. En el ejercicio X3, la Sociedad aplicó deducciones por inversiones en activos fijos que redujeron la cuota a pagar en 1.000 €. Los activos fijos que dieron lugar a la deducción se amortizan linealmente en 10 años.
- VI) En el ejercicio la Sociedad ha tenido retenciones y pagos a cuenta por importe de 800 €
- 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 impuestos diferidos, excepto los asociados a bases negativas por importe de 2.000 €, que no se habían reconocido, al no considerarse probable su cobro. Al cierre del ejercicio X5, la Sociedad mantiene reconocidos todos los activos y pasivos fiscales diferidos que posee en dicha fecha.
  - La Sociedad periodifica contablemente el efecto de las deducciones por inversiones aplicada en el X3.



**Trabajo a realizar:**

- 1) Calcular la cuota a pagar o a devolver del impuesto sobre sociedades del X5 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 X5, 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 X6 que se derivaría del siguiente hecho:

En el ejercicio X6, la Administración Tributaria informa a la Sociedad de que un gasto que se dedujo en el X3 correspondiente a una provisión de indemnizaciones de 1.000 €, no cumple las condiciones para ser deducible hasta el año X7. Por este hecho en el X6 la Sociedad abona a la Administración tributaria un importe total de 3.500 € (3.000 cuota líquida, y 500 en concepto de intereses). La Sociedad contabiliza este hecho como un cambio de estimación, considerando probable que disponga de ganancias fiscales futuras que permitan la deducción de los gastos de la provisión.

**SUPUESTO N° 5**

La sociedad LAGRANMANZANA estudia la renovación de sus equipos informáticos por un valor inicial de compra de 1.500.000 euros y unos gastos iniciales de 0,1% sobre el valor de compra. El departamento de gestión económica plantea dos formas de financiar los equipos:

1. A través de una sociedad de leasing que le ofrece un contrato de 4 años, mediante una cuota anual de leasing de L euros al inicio de cada año, con un valor residual del 25% de valor inicial y unos gastos finales del 0,5% del valor residual. El coste efectivo del leasing es del 5,5% antes de impuestos.
2. La entidad financiera habitual de la Sociedad le ofrece un préstamo americano al 4,75% pospagable anual, con unos gastos iniciales del 0,75 del nominal y una comisión de gestión anual del 0,5% sobre cuota de intereses.

**Trabajo a realizar:**

1. La cuantía L de las cuotas de leasing.
2. Cuadro de amortización del préstamo y su coste efectivo o real.
3. Estudiar el coste efectivo del leasing, suponiendo una tasa impositiva del 20%.
4. En qué supuesto sería preferible solicitar el préstamo.