



# Oposición al cuerpo de Subinspectores de Hacienda de la CAM

Segundo Ejercicio, 2023

## NOTAS INTRODUCTORIAS

1. El ejercicio consta de cinco preguntas, sin ninguna relación entre sí.
2. Se deberá prescindir del efecto impositivo que se derive de las operaciones descritas en las distintas preguntas, excepto en la pregunta nº 4.
3. En la resolución de las preguntas no es necesario indicar el código de las cuentas según el Plan General de Contabilidad, pero es obligatorio poner un título e indicar si la cuenta pertenece al Activo Corriente (indicar 'AC' junto a la cuenta), Activo No Corriente (ANC), Pasivo Corriente (PC), Pasivo No Corriente (PNC), Patrimonio Neto (PN), Ingreso (I), o Gasto (G). tampoco es necesario que utilice las cuentas de los grupos 8 y 9, pero puede usarlas si lo desea.
4. No se permite el uso de ningún material ni elemento de apoyo, salvo la máquina de calcular.
5. No se permite la comunicación con terceras personas por cualquier medio.

## Criterios de corrección:

- Cada pregunta vale 2 puntos.
- Se tendrá en cuenta la claridad de la presentación de sus respuestas y las referencias a la normativa contable española vigente.
- En la corrección se tendrá en cuenta que los cálculos sean correctos, pero también que los cálculos se acompañen de una explicación basada en la normativa contable española vigente. Si tiene los asientos correctos, pero no están bien razonados, puede suponer una pérdida de puntos en la corrección.
- Las respuestas que sean una exposición teórica de cómo se resuelve no se considerarán (no puntúan). Hay que demostrar saber aplicar los conocimientos al supuesto del ejercicio.



## Pregunta Nº 1. Bans S.A. da un gran paso.

**Bans, S.A.** se dedica a la fabricación y venta de calzado y zapatillas de moda para un público joven. Ante su éxito en España, el 20 de febrero de 2021 adquiere unas naves en Nueva Zelanda para instalar una fábrica de zapatos y distribuir desde allí a la zona de Asia Pacífico. El coste de la adquisición es de 2,5 millones de euros. Este importe incluye impuestos por 120.000 euros y unas licencias de negocio por 500.000 euros. Todo se pagó en efectivo. Los costes de la adecuación se estiman en 1 millón de euros con un plazo estimado de inicio de operaciones de 18 meses. El importe de la adecuación se pagará íntegramente cuando comiencen las operaciones. Para supervisar las operaciones de construcción de la fábrica se contrata un equipo de personas con un presupuesto de 600.000 euros que incluye sus remuneraciones y compensaciones por dietas de alojamiento y manutención. Estos gastos se abonarán en tres partes iguales a los 6 y 12 meses desde la firma de la operación, y el resto al inicio de operaciones.

La operación está sujeta a la condición de que, tras ocho años desde el inicio de operaciones, la fábrica debe desmantelarse completamente y dejar la zona como parte del parque natural al que está próximo. Aunque es difícil saber cuánto costará hacerlo, la mejor estimación es que en esa fecha, habrá que desembolsar 1,5 millones de euros para cumplir las condiciones. Por otro lado, se estima que la fábrica tendrá unos gastos de mantenimiento (limpieza, seguridad, licencias) de unos 250.000 euros al año.

La fábrica comenzó a operar normalmente el 1 de septiembre de 2022, estimándose el plazo para el inicio de la restauración del terreno el 1 de septiembre de 2030. En la fecha de inicio de operaciones no había cambios en la estimación de los costes de restauración.

### Se pide:

1. Preparar los asientos contables necesarios para contabilizar la operación descrita en este apartado durante 2021 y 2022. Considere un 6% como tasa de descuento donde resulte necesario. ¿Cómo queda valorada la fábrica en la fecha de inicio de las operaciones? Muestre sus cálculos y justifique su respuesta en base a la normativa contable española vigente.
2. Suponga que a finales de 2024 se decide extender dos años el plazo para devolver la fábrica, es decir, hasta el 1 de septiembre de 2032. En ese momento se estima que el importe para restaurar el terreno será de 1,8 millones de euros. ¿Cuál es el valor neto contable de la fábrica al cierre de 2024 tras los ajustes? ¿Cuánto será la amortización anual en los años siguientes? Prepare los asientos necesarios en 2024 para recoger el cambio del contrato. Muestre sus cálculos y justifique su respuesta en base a la normativa contable española vigente.
3. Ignorando el contenido del apartado anterior, suponga que el 1 de octubre de 2026 se acuerda la venta de la fábrica a un inversor local que acepta todas las condiciones de la restauración. El precio pactado fue de 2 millones de euros de los que la mitad se pagaron en efectivo y el resto en dos pagos anuales de 500.000 euros cada uno (uno el 1 de octubre de 2027 y otro el 1 de octubre de 2028). Prepare los asientos correspondientes a la venta y al cobro de los pagos pendientes. Muestre sus cálculos y justifique su respuesta en base a la normativa contable española vigente.



## Pregunta Nº 2. Mirlos rentables.

La sociedad **NinjaFin S.A.** se dedica a la compraventa de productos de regalo para un público muy diverso. Los negocios van bien y con el exceso de tesorería decidió adquirir 100 acciones de Mirlo S.A. el 20 de febrero pagando 30 euros por título con unos gastos de 200 euros. La idea era cobrar los posibles dividendos y aprovechar potenciales subidas de precios ya que no tenía una necesidad inminente de disponer de los fondos. El 31 de marzo las acciones de Mirlo cotizaban a 32 euros por título con unos gastos de venta estimados de 250 euros.

El 1 de abril Mirlo S.A. aprobó el reparto de un dividendo de 0,20 euros por título y se pagó el 29 de abril. El 30 de abril las acciones cotizaban a 33 euros.

El 7 de mayo NinjaFin vendió 20 acciones de Mirlo a 34 euros por título con unos gastos de 20 euros. El 31 de mayo las acciones de Mirlo cerraron a 31 euros por título.

El 30 de junio vendió otras 10 acciones de Mirlo a 28 euros con gastos de venta estimados de 10 euros.

### Se pide:

1. Explique en qué categoría de activo financiero clasificaría las acciones de Mirlo SA. Argumente su respuesta en base a la normativa contable española vigente.
2. Asuma que NinjaFin decide clasificarlos como activos financieros a valor razonable con cambios en Patrimonio Neto. Calcule y presente, tras cada operación, el saldo de la cuenta de los activos financieros y el impacto en Patrimonio Neto. Prepare los asientos necesarios para contabilizar las opciones de 2022 relativos a las acciones de Mirlo S.A.
3. Suponga que el 30 de junio NinjaFin decidiera cambiar la categoría a activos financieros a valor razonable con cambios en pérdidas y ganancias. Prepare los asientos necesarios justificando sus cálculos y respuesta en base a la normativa contable española vigente.



### Pregunta Nº 3. Flores en Florida.

Florida S.L. es una sociedad de mediano tamaño que se dedica a la gestión de viveros e invernaderos para la plantación, y venta de todo tipo de plantas y árboles tanto a clientes particulares como empresas. Margarita es la responsable de preparar las cuentas de 2022 y tras revisar todas las operaciones del año detecta algunas operaciones que no se han contabilizado por lo que decide consultar con su jefa Rosa.

1. El importe de las retribuciones brutas de diciembre es 250.000 euros. La aportación de la empresa a la Seguridad Social es de 47.500 euros y la de los trabajadores de 12.000 euros. Las retenciones por IRPF fueron de 26.300 euros. El 28 de diciembre se pagó el importe líquido y la deuda con la Seguridad Social.
2. Las compras de abonos, semillas, y otros materiales se pagan a los 60 días. El 1 de noviembre había un saldo con proveedores de 50.000 euros. Las compras de noviembre y diciembre fueron de 17.000 y 22.000 euros respectivamente.
3. Florida vende una parte de sus productos al contado a clientes particulares, pero otra parte lo hace a empresas, que normalmente le pagan a 90 días. El saldo de clientes a 1 de octubre de 2022 es de 190.000 euros y las ventas a empresas en octubre, noviembre, y diciembre fue de 25.000, 30.000, y 40.000 euros respectivamente.
4. El 1 de septiembre contrató un préstamo de 150.000 euros a 3 años al 5% de interés anual fijo. El préstamo se amortizará en tres cuotas iguales al final de cada año (método francés). La comisión de apertura y otros gastos ascienden a 2.000 euros. Prepare los asientos correspondientes a 2022 usando como tipo efectivo 5,71964%.
5. Con el importe del préstamo se construyó un invernadero nuevo por un importe total de 200.000 euros que fueron pagados al contado el 1 de octubre de 2022. Se estima una vida útil de 16 años y un valor residual de 80.000 euros.
6. Al comienzo del ejercicio había 800 sacos de abono por valor de 30.000 euros. Durante el ejercicio ha comprado 1.200 sacos más por 50.000 euros. Todo está contabilizado correctamente salvo las existencias finales, que son 500 sacos. La empresa utiliza Premio Medio Ponderado para sus existencias.
7. La empresa tenía bonos de deuda pública clasificadas como a valor razonable con cambios en patrimonio neto cuyo saldo a comienzos de año era de 362.000 euros y la cuenta de Ajustes de Valor en el Patrimonio era de 15.000 euros. Durante el año se han cobrado 49.000 euros en concepto de cupones. Al cierre, el valor razonable de la cartera era de 300.000 euros.
8. El 15 de diciembre vendieron varias macetas y otras instalaciones que usaban para plantar por 5.000 euros al contado. Las mismas tenían un coste de adquisición de 32.000 euros y su amortización acumulada era 25.000 euros. El año pasado se reconoció un deterioro de las mismas por 3.000 euros. Al cierre no se había cobrado el importe de la venta.
9. El 1 de noviembre cobró 15.000 euros por adelantado a cambio de cuidar los jardines y plantas de un edificio de oficinas durante un año.
10. El 15 de noviembre, una fuerte tormenta rompió una parte del tejado de uno de los invernaderos. Se estima que la reparación será de 4.000 euros. El seguro ha



comunicado que cubrirá la indemnización tras presentar las facturas. Al cierre se había reparado y pagado el invernadero, pero el seguro aún no había desembolsado nada.

**Se pide:**

- Trate cada apartado de manera independiente a menos que se indique expresamente lo contrario.
- Para cada apartado, explique si está de acuerdo o no con la contabilidad de Florida y proponga en su caso los asientos que debería haber hecho.
- Prepare una tabla resumen (como la que se sugiere más abajo) en la que muestre el impacto en Pérdidas y Ganancias que tiene cada ajuste que propone en cada operación. Por ejemplo, si en la operación nº 1 decide que tiene que reconocer un ingreso por 100 debería mostrar:

<b>Operación</b>	<b>Descripción</b>	<b>Impacto en PyG</b>
(1)	Reconocimiento de ingresos (sea específico en la descripción)	+100
(...)		
<b>Total</b>		xxx



## Pregunta Nº 4. Ecofrutas tributarias.

Mariano sabía que comprar FruFrus S.A., el negocio de frutas ecológicas del compañero de su jefe, le traería más trabajo con el impuesto de sociedades. Mariano es el responsable de la parte administrativa y contable de KerMator S.A., una empresa de distribución de productos de alimentación minorita. El 1 de octubre de 2022 KerMator adquirió FruFrus y de esa operación surgió un fondo de comercio de 23.000 euros. En la fusión se adquirieron unos almacenes cuyo valor en libros era 250.000 euros con una vida útil de 25 años sin valor residual, pero que se valoró en 270.000 euros en la operación y por tanto en las cuentas de KerMator. Laureano sabe que hay diferencias en el tratamiento contable y fiscal.

La compra de FruFrus vino como solución a varios problemas. Por un lado, en 2022 KerMator tuvo que hacer frente a unas sanciones de una administración local por incumplimientos varios de carácter tributario y administrativo por valor de 11.000 euros. Por otro, FruFrus ha contratado a varias personas con discapacidad que le han generado unas deducciones de 8.000 euros en 2022.

El 1 de diciembre adquirió dos vehículos de transporte nuevo para asumir el negocio de FruFrus. El coste de ambos vehículos fue de 85.000 euros (valor residual conjunto de 5.000 euros y vida útil de 5 años). Los vehículos gozaban de libertad de amortización y KerMator decidió amortizarlos en 2 años.

Vendió por 15.000 euros un vehículo cuyo coste era de 40.000 euros (amortización acumulada 23.000 euros, deterioro de 10.000 euros, sin valor residual, vida útil restante 3 años). En la fecha de la venta el efecto fiscal contabilizado era de 1.250 euros.

Respecto a la liquidación del impuesto, las retenciones y pagos a cuenta para 2022 era de 8.500 euros. El tipo impositivo es el 25%. Lo único positivo de todo esto era que 2022 se había cerrado con un beneficio de 200.000 euros, lo que permitiría compensar unas pérdidas de 29.000 euros de años anteriores, y cobrar un generoso bono en la paga extra de verano...

### **Se pide:**

1. Preparar la liquidación del Impuesto de Sociedades del ejercicio 2022. Muestre y explique sus cálculos y cifras basándose en la normativa contable y fiscal española vigente. Identifique la base imponible, cuota íntegra, y cuota líquida.
2. Prepare los asientos contables para recoger la contabilización del impuesto del ejercicio 2022. Muestre y explique sus cálculos y cifras basándose en la normativa contable española vigente.



## Pregunta Nº 5. Comprando un piso para Astrid.

Astrid lleva 2 meses trabajando en una inmobiliaria como agente de ventas. Tiene un sueldo líquido de 1.000 euros al mes más las comisiones que logre en cada operación que cierre. Ha decidido comprarse una casa. Ahora vive en un piso alquilado en el centro de la ciudad por el que paga 500 euros mensuales. Se ha decidido por una casa en las afueras de 200.000 euros. Astrid tiene ahorros para aportar la entrada y los gastos de la operación. Tras hablar con varias entidades financieras, las mejores opciones para financiarlo con una hipoteca a 15 años son:

- **Banco A:** entrada del 20%; impuestos, comisiones, y gastos de la operación 18.000 euros; amortización con cuotas anuales; tipo de interés fijo del 3,5%.
- **Banco B:** entrada del 30%; impuestos, comisiones, y gastos de la operación 14.000 euros; amortización con cuotas anuales a tipo de interés variable (euribor +0,50%);
- **Banco C:** entrada del 20%; impuestos, comisiones, y gastos de la operación 16.000 euros; amortización con cuotas anuales a tipo de interés fijo al 4% los 10 primeros años, y variable (euribor +0,50%) el resto del plazo;

Estimación del Euribor (para simplificar se dan el euribor anual promedio estimado para períodos de 5 años: años 1-5: 4%; años 6-10: 3%; años 11-15: 2%.

### Se pide:

1. Calcule la cuota de amortización anual del primer año para cada opción.
2. Calcule el coste (intereses pagados) y el tipo efectivo de las opciones del Banco A y el Banco C exclusivamente. Determine cuál es la mejor alternativa de financiación para Astrid considerando su situación personal y explique por qué.