



Agencia Tributaria

TRIBUNAL PRUEBAS SELECTIVAS
AL CUERPO SUPERIOR DE VIGILANCIA ADUANERA

**SEGUNDO EJERCICIO
INVESTIGACIÓN- TURNO LIBRE
28 DE OCTUBRE DE 2019**

INFORMACIÓN GENERAL PARA TODOS LOS SUPUESTOS Y CUESTIONES DEL EJERCICIO.

- a) Los bienes y servicios se facturan al tipo de IVA general (21%), excepto cuando se indique explícitamente lo contrario.
- b) Tipo de retención fiscal en rendimientos financieros: 19% en todos los casos que proceda su uso.
- c) Tipo nominal y efectivo de impuesto de sociedades: 20% en todos los casos en que proceda su uso.
- d) Todos los cobros y pagos se realizan por bancos, excepto que se indique explícitamente que son en efectivo.
- e) No es preciso realizar las operaciones del supuesto en función de la secuencia temporal de los hechos expuestos, incluyendo las amortizaciones y periodificaciones que habitualmente se realizan al cierre del ejercicio.
- f) Cualquier cálculo de intereses puede realizarse a interés simple, excepto que se indique lo contrario.
- g) Puede realizar un asiento resumen en casos de hechos contables que se repiten varios meses.

Aunque el criterio general para todas las anotaciones contables que se pidan es el Plan General Contabilidad en vigor, como excepción, y para facilitar la contabilización, se puede excluir el uso de las cuentas transitorias de los grupos 8 y 9 cuando proceda, y seguir el criterio del Plan General de Contabilidad de PYMES si se desea.



Agencia Tributaria

TRIBUNAL PRUEBAS SELECTIVAS
AL CUERPO SUPERIOR DE VIGILANCIA ADUANERA

SUPUESTO GENERAL

El 1 de marzo de 20X1 se constituye la compañía **McCartney** para la explotación de una concesión de una línea de autobuses de verano cuya principal actividad se va a desarrollar del 1 de mayo al 1 de noviembre y al alquiler discrecional de vehículos.

Dentro de las diversas operaciones que realiza en el año 20X1 destacan las siguientes

1) El capital se constituye por 5.000 acciones de 200 euros cada una. El capital es suscrito en su totalidad y desembolsado en un 50% con la siguiente estructura de aportación.

- Socio A suscribe el 40% y aporta dos autobuses valorados cada uno en 100.000 euros. Las revistas especializadas fijan el precio en 98.000€
- Socio B suscribe el 40% y aporta una edificación que sirve como garaje y oficinas valorada en 200.000 euros (80% el solar y 20% construcción) que coincide con el valor de tasación
- Socio C suscribe el 20% restante aportando directamente dinero que se ingresa en la C/C abierta por la sociedad. Los estatutos contemplan la opción de que este empleado trabaje para la entidad como administrador.

Los gastos de notaría e inscripción en el Registro Mercantil ascienden a 3.000 € (+ IVA y retención del 15%) más un 1% del capital por Actos Jurídicos Documentados.

Como el edificio estaba en malas condiciones de uso se encargó a una constructora la realización de una reforma integral de habilitación durante los meses de marzo y abril de 20X1 cuyo coste ha ascendido a 50.000€ (+IVA). Se adelantaron 18.150€ (IVA incluido) el 15 de marzo y el resto se abonó a la entrega del edificio el 30 de abril. A efectos de amortización el edificio se considera usado y se amortiza en 25 años.

2) El 15 de marzo de 20X1 deciden la compra de dos autobuses adicionales con un coste por autobús de 175.000€ (+IVA). Como los va a pagar al contado en el momento de la entrega, se incluye en factura un descuento del 10% por pronto pago. Para adecuarlos al transporte deben realizar una reforma que supone 5.000€ (+IVA) por autobús. Se entregan el 1 de mayo.

Los cuatro autobuses precisaran de una revisión importante al finalizar 20X5 para pasar una inspección técnica y poder seguir funcionando. El valor actual de esta revisión se estima en 5.000€ (+IVA) por autobús,

Por los dos autobuses comprados solicitó una subvención por la adquisición de vehículos ecológicos, siendo aprobadas en noviembre de 20X1 por un importe de 30.000€ y estar pendiente de cobro al finalizar dicho año.

Como consecuencia de una futura reforma legislativa medioambiental la entidad retira definitivamente sus dos autobuses viejos y buscar compradores con efecto 1 de noviembre. El 1 de diciembre vende uno por 85.000€ (+ IVA) a cobrar en dos plazos



Agencia Tributaria

TRIBUNAL PRUEBAS SELECTIVAS
AL CUERPO SUPERIOR DE VIGILANCIA ADUANERA

iguales: el 15/12/20X1 y el 15/01/20X2 y entiende que ese será el precio máximo que conseguirá por el segundo.

Los autobuses nuevos se amortizan en 8 años y los viejos en 4 años.

3) Como operaciones de apoyo ha realizado las siguientes destacan las siguientes

Para financiar la puesta en marcha de la entidad, el 1 de abril de 20X1 recibe de una entidad bancaria un préstamo de 350.000€ al 7% anual a devolver junto con sus intereses acumulados el 31 de marzo de 20X2

El 15 de abril encarga un ordenador cuyo precio de compra fue 2.000 € (+IVA) abona al contado. El ordenador se amortiza en cuatro años por el sistema de números dígitos decrecientes.

El 1 de mayo la empresa entra en funcionamiento. El socio C se encarga de la gerencia del negocio y es dado de alta como empleado fijo de la entidad junto con los cuatro conductores El resumen de la nómina del ejercicio es el siguiente:

- Sueldos y salarios: 95.000€
- Seguridad social a cargo de la empresa: 10.000€
- Seguridad social a cargo del trabajador: 6.000€
- Retenciones por Impuesto sobre la renta de personas físicas: 20.000€

Adicionalmente los otros gastos de personal son los siguientes:

- Seguro de accidentes y responsabilidad civil que asciende a 9.000€ desde el 1 de mayo de 20X1 al 30 de abril de 20X2. Pagado al contado.
- Gastos por dietas y alojamientos: 6.000€. Al cierre hay pendientes de pago 750€
- Plan de pensiones para el gerente de aportación permanente que asciende a 500€ mensuales desde su incorporación, estando pendiente de pago de la cuota de diciembre.

4) Las actividades comerciales han sido las siguientes:

- De mayo a noviembre Se han vendido y cobrado en el acto 50.000 billetes del trayecto a 6€ billete (IVA incluido). Adicionalmente el negocio tiene una subvención a la explotación de 2€ por billete vendido que están pendiente de cobro al cierre de ejercicio
- Se han realizado 300 servicios discrecionales complementarios a 300€ (+IVA) por servicio cobrados en el acto.

Por otra parte, los gastos del año han sido los siguientes, pagados al contado:

- Combustible: 50.000€ (+IVA)
- Seguros de accidentes de viajeros: 12.000€ contratado del 1 de mayo de 20X1 al 30 de abril de 20X2



Agencia Tributaria

TRIBUNAL PRUEBAS SELECTIVAS
AL CUERPO SUPERIOR DE VIGILANCIA ADUANERA

- Reparaciones y conservación: 20.000€ (+IVA)
- Subcontratación de autobuses externos por refuerzo: 100 servicios a 350€ (+IVA)
- Multas por incidencias de tráfico 500€
- Ha abonado a cuenta del impuesto sobre sociedades 15.000€

SE PIDE: Contabilizar las operaciones derivadas de la información anterior que correspondan al ejercicio 20X1 (exclusivamente), incluyendo las oportunas periodificaciones y amortizaciones (5 puntos)

CUESTION 1

Realice los cálculos precisos para la contabilización del Impuesto sobre sociedades de McCartney para 20X1 teniendo en cuenta la información del supuesto más la siguiente información adicional:

- El resultado antes de impuestos ha ascendido a 125.000€
- La normativa fiscal le permite amortizar el ordenador al 100% el primer año
- Tiene una deducción fiscal de 8.000€ por inversión en zona deprimida
- Los deterioros y multas se consideran no deducibles.

CUESTION 2

La entidad compra el gasóleo en gasolineras. Como en su garaje tiene un depósito para combustible está pensando en comprar directamente a un suministrador. Para ello dispone de la siguiente información del 20X1 teniendo en cuenta que los pedidos deben ser siempre de 30.000 litros y los gastos de transporte por pedido ascienden a 900€ y el mantenimiento del depósito le supone 1.000 euros.



Agencia Tributaria

TRIBUNAL PRUEBAS SELECTIVAS
AL CUERPO SUPERIOR DE VIGILANCIA ADUANERA

COMPRAS			CONSUMOS	
Fecha	Litros	Precio unitario	MES	Litros
01/05/X1	30.000	0,50	Mayo	2.500
01/08/X1	30.000	0,60	Junio	5.000
01/09/X1	30.000	0,55	Julio	20.000
			Agosto	30.000
			Septiembre	10.000
			Octubre	7.000
			Noviembre	3.000
			Diciembre	2.500

Indique si sería más rentable comprar en el combustible por el método actual o comprarlo al exterior. Utilice el criterio del coste medio ponderado para la gestión de inventario. (1 punto).

CUESTION 3

Plantee la tabla de amortización del ordenador adquirido por la entidad, calculando todas las cuotas anuales y valor neto contable del bien durante los años que proceda (1 punto).

CUESTION 4

Un suministrador internacional de autobuses le propuso una oferta de compra autobuses japoneses que fue rechazada en las siguientes condiciones

- a) Precio base de tarifa según catálogo: 200.000\$.
- b) Descuento por relación directa: 2000\$
- c) Coste de instalación de reformas: 25000\$.
- d) Los gastos de transporte ascendieron a 1000\$

La estructura del pago era la siguiente forma: 30% por adelantado en el momento del pedido 40% en la recepción y 30% un mes después.



Agencia Tributaria

TRIBUNAL PRUEBAS SELECTIVAS
AL CUERPO SUPERIOR DE VIGILANCIA ADUANERA

Tipos de cambio de 1\$ en euros en las fechas anteriores eran (incluyendo todos los gastos de cambio):

Fecha	Cambio 1\$
Pedido	0.90€
Recepción	0.95€
Ultimo pago	0.92€

Realice las oportunas anotaciones contables y calcule el valor de los autobuses según esta oferta.

CUESTION 5

La entidad ha planteado contabilizar los gastos por dietas y alojamientos de los conductores en el momento del pago directamente para evitar problemas de gestión administrativa. ¿Sería correcta esta opción? Razone la respuesta en función de los principios contables.