



**CASO PRÁCTICO**

**2º Ejercicio del Proceso selectivo al Cuerpo Superior de Vigilancia Aduanera**

**Viernes 14 de octubre de 2022. IEF. 15:30**

La empresa **MAQUINSA** presenta el 1 de octubre de 2021 entre otros, los siguientes saldos expresados en euros:

CUENTAS	IMPORTES	S. DEUDORES	S. ACREEDORES
(100) Capital social	1.000.000		
(112) Reserva legal	200.000		
(113) Reservas voluntarias (Sa)	8.000.000		
(206) Aplicaciones informáticas	24.000		
(210) Terrenos y bienes naturales	500.000		
(211) Construcciones	2.400.000		
(216) Mobiliario	200.000		
(217) Equipos informáticos	120.000		
(280) Amortización acumulada inmov.intangible	6.000		
(281) Amortización acumulada inmov.material	460.000		
(2910) Deterioro de valor de terrenos	50.000		
(300) Mercaderías (100 máquinas)	3.000.000		
(473) H.P. retenciones y pagos a cuenta	25.000		
(474) Activos por impuesto diferido	50.000		
(572) Bancos	XXX		
(600) Compras de mercaderías (500 máquinas)	16.800.000		
(609) Rappels por compras	800.000		
(621) Arrendamientos y cánones	270.000		
(623) Servicios de profesionales independientes	3.200.000		
(625) Publicidad y propaganda	30.000		
(629) Suministros y otros servicios	200.000		
(640) Sueldos y salarios	1.000.000		
(642) Seguridad Social a cargo empresa	250.000		
(662) Intereses de deudas	12.500		
(678) Gastos excepcionales	80.000		
(700) Ventas de mercaderías (420 máquinas)	25.620.000		
(709) Rappels sobre ventas	500.000		

Información complementaria y operaciones pendientes de contabilizar:

1. Todas las operaciones de tesorería se realizan a través de banco.  
- **MAQUINSA** vende de maquinaria de obras públicas que importa.
2. Si hubiera registros contables incorrectos en el balance de saldos de **MAQUINSA** los corregirá en el cuarto trimestre de 2021.
3. Los tipos de gravamen de los impuestos de: Sociedades asciende al 25% e IVA asciende al 21%, está liquidado el IVA hasta la fecha del balance de comprobación. Si una operación requiere aplicar el coste amortizado, aplíquese el 0,2% equivalente mensual.



4. El día 10/01/2020, adquirió 10.000 acciones de RESA por un precio de adquisición unitario de 50 € a 31 de diciembre de 2020 cotizaban a 80 €. Los títulos se valoran a valor razonable con cambios en patrimonio neto.
5. Vendió 30 Máquinas el día 1/11/2021, a cobrar en 10 cuotas mensuales iguales a final de mes, teniendo el primer vencimiento 30/11/2021 y el último 31/08/2022. Por un precio total de 3.050.000 € más IVA. En la factura figura un descuento por volumen de pedido de 50.000 € No se repercuten intereses. Al final de cada mes cobró la correspondiente cuota.  
Por cada máquina que vende siempre reconoce una comisión, a los agentes vendedores externos a la empresa, de 5.000 € más IVA, que facturan simultáneamente.
6. Restantes gastos del trimestre:
  - Abonados, quedando pendiente cuotas de la Seguridad Social por importe de 40.000 y las retenciones por IRPF:

Sueldos .....	480.000 (octubre, noviembre, diciembre y extraordinaria)
Seg. Social cuota empresa.	100.000
Seg. Social cuota trabajador.	20.000
Retención IRPF	10%
  - Estimados:

Luz, agua y teléfono	25.000
----------------------	--------
7. En la cuenta Arrendamientos figuran únicamente las cuotas correspondientes al siguiente contrato: Alquiler de una flota de vehículos por 5 años, vida útil de los mismos 5 años, precio de contado 1.694.600 € cuota mensual a pagar el último día de cada mes por importe 30.000 € más IVA. Fecha de pago de la primera cuota el 31/07/2019. Fecha del contrato 01/07/2019.  
La empresa de arrendamiento al final del contrato atribuye a los vehículos valor 0.
8. Ha importado 20 máquinas a un precio de compra unitario de 40.000 Dólares USA (\$) por unidad, CIF VIGO para el comprador. El tipo de cambio existente es de 1\$=1€ el día 10 de octubre de 2021, fecha de emisión de la factura y de embarque en el barco con destino a Vigo. El día 12/10/2021 llega la mercancía al puerto, el DUA se despacha con un tipo de cambio era de 1\$= 1,10 €, y un arancel del 10%, siendo los restantes gastos hasta el primer lugar de destino de las máquinas en el interior de la Unión, 5.600 €. El arancel y IVA devengados se pagaron en el momento de la importación, al no tener el importador garantía constituida ante la aduana. Al finalizar el ejercicio la factura del proveedor americano estaba todavía pendiente de pago, siendo el tipo de cambio existente en ese momento de 1\$= 1,10€.
9. Al cierre las acciones de RESA cotizaban a 100 €.
10. El método seguido para la asignación de valor de las existencias es el FIFO. El valor estimado de venta de cada una las máquinas que figuran en existencias finales asciende a 45.000 €.
11. La amortización del ejercicio se calcula por el método lineal teniendo en cuenta que:  
Se estima un valor residual 0 para todos los elementos del inmovilizado.  
Y las siguientes vidas útiles:
  - Mobiliario: 10 años, adquirido en 2016
  - Construcciones: 50 años, adquirido en 2014
  - Equipos para proceso de información: 3 años, adquirido en 2020
  - Software 4 años, adquirido en 2020.

**SE PIDE:**

- a) Elaborar y completar el Balance de comprobación a 30 de septiembre de 2021 de **MAQUINSA**. El saldo de la cuenta "Bancos", se obtiene por diferencia de las sumas de los saldos deudores y acreedores, una vez completado el Balance.
- b) Contabilizar las operaciones pendientes.
- c) Registrar la liquidación de IVA del 4º trimestre de 2021.
- d) Determinar el resultado antes de impuesto del ejercicio que se cierra el 31 de diciembre de 2021.



**CUESTIONES**

1. Calcular y registrar el impuesto sobre beneficios, de **MAQUINSA** del ejercicio 2021, teniendo en cuenta la siguiente información:
  - Los gastos excepcionales corresponden a una donación que no es fiscalmente deducible, pero que tiene una deducción de la cuota de un 15%.
  - La amortización fiscal máxima de los ordenadores asciende al 25%.
  - Los activos por diferencias temporarias deducibles que figuran en el balance corresponden a PÉRDIDAS DE 2019.

2. Entre las existencias de **MAQUINSA** que figuran en almacén, hay 10 unidades que adquirió el 1/07/2020 y que desde esa fecha fueron destinadas a alquiler, mediante contrato de 36 meses, único realizado por la empresa de esta naturaleza.

Explicar el efecto y su registro en la contabilidad de **MAQUINSA**, a 31/12/2021 considerando lo que tiene registrado en su balance de comprobación de saldos, considerando una vida útil de 5 años y amortización lineal.

3. **MAQUINSA** constituyo en diciembre de 2021 una sociedad anónima, ARRENDASA, para el alquiler de máquinas, junto con otros socios, con un capital social de 500.000 € y una prima de emisión de 100.000 €. Se suscriben todas las acciones y en el momento de la constitución se aporta el mínimo legal a través de banco, depositándolo en la cuenta corriente de la nueva sociedad.

**Registrar en las contabilidades de:**

**MAQUINSA que adquirió el 30% de las acciones suscritas y realizó el oportuno desembolso y en ARRENDASA la operación de constitución.**

4. Del Mobiliario que figura en el balance de **MAQUINSA** a 30/09/2021 hay elementos totalmente amortizados por importe de 100.000 €, se estima que la vida útil restante es hasta 31/12/2022, como consecuencia de una previsible renovación decidida en 2021. **Contabilizar la amortización aplicable en 2021.**
5. **MAQUINSA**, al cierre del ejercicio 2021 tiene un terreno registrado de la forma siguiente:

Precio de adquisición	100.000 €
Deterioro de valor	-50.000 €
Valor contable	50.000 €

El día 2 de enero de 2022 recibe una oferta de la empresa **GISA** para permutar el terreno por dos vehículos, siendo el valor razonable de cada uno 40.000 €.

**Contabilizar la operación en la empresa MAQUINSA.**