

## SUPUESTO N°1

La sociedad THACSA, que cotiza en bolsa y cuyo ejercicio económico coincide con el año natural, presenta a 31 de diciembre de 2019 el siguiente balance de situación:

### ACTIVO

Construcciones.380.000  
AA. Construcciones (190.000)  
Terrenos y Bienes Naturales: 120.000  
Propiedad Industrial: 70.000  
AA. Propiedad Industrial: (17.500)  
Activo Corriente: 40.500

### PATRIMONIO NETO Y PASIVO

Capital Social: 124.000  
Reserva Legal: 9.000  
Reservas Voluntarias: 12.000  
Resultado ejercicio: 20.000  
Dividendo activo a cuenta: (13.000)  
Rdos negativos Ejercicios anteriores: (75.000)  
Acc L/P Consideradas PF: 6.000  
Pasivo Corriente: 340.000

### INFORMACIÓN COMPLEMENTARIA REFERIDA A LOS DATOS DE BALANCE

- La cifra de capital social está dividida en acciones de valor nominal 10€.
- La sociedad emitió acciones sin voto en 2018 por el valor del 30% del capital social, de valor nominal igual a las acciones ordinarias. El valor de un pasivo financiero similar, que no incorpora el componente de patrimonio neto, es del 20% del valor de emisión de las acciones sin voto.
- Las acciones sin voto tienen un dividendo mínimo de 0,10€ por acción.
- La sociedad repartió un dividendo activo a cuenta el 1/7/2019, por importe de 1€ por acción.
- La sociedad amortiza el inmovilizado material durante 8 años y el intangible durante 10 años.

### OPERACIONES REALIZADAS POR LA SOCIEDAD THACSA EN EL EJERCICIO 2020:

- 1.-Con fecha 1/3/2020 la Junta General de Accionistas se reúne para abordar la situación actual de THACSA, quedando de manifiesto que la situación actual requiere de una reestructuración para poder continuar con la actividad.
- 2.-Con fecha 15/3/2020 la Junta General de Accionistas se reúne nuevamente y acuerda compensar el resultado obtenido en el ejercicio 2019 y reducir capital social en la cuantía máxima permitida por ley, eliminando así todas las pérdidas. Los accionistas esperan obtener beneficios en los próximos años y con ello repartir dividendos.
- 3.-El 01/05/2020 la sociedad acuerda ampliar capital social, emitiendo 2.000 acciones ordinarias de valor nominal 10€ al 120% y desembolso mínimo exigido por ley. Los gastos de inscripción ascienden a 500€ y los relacionados con la publicidad para su colocación ascienden a 400€.
- 4.-El 15/05/2020 la sociedad acuerda la emisión de acciones sin voto en el máximo permitido por ley, el nominal de las acciones sin voto es de 10€, se emiten al 100% y se acuerda desembolso del 50%..El valor de un pasivo financiero similar, que no incorpora el componente de patrimonio neto, es del 20% del valor de emisión de las acciones sin voto. Los gastos de emisión ascienden a 1.000€.
- 5.-Hasta el 01/08/2020 la sociedad ha obtenido un beneficio antes de impuestos durante el ejercicio económico de 2020 de 25.000€. El tipo impositivo vigente es el 25%.

6.-El 15/08/2020 la sociedad THACSA acuerda repartir un dividendo activo a cuenta, por el máximo permitido, para ello los administradores formulan un estado contable que pone de manifiesto la siguiente liquidez de la empresa:

-Cobros estimados durante 2020: 180.000€

-Pagos estimados durante 2020: 145.000€.

7.-El 20/08/2020 la sociedad paga el dividendo activo a cuenta acordado.

8.- A 31/12/2020 la sociedad THACSA acuerda el pago del dividendo mínimo a las acciones sin voto.

9.-A 31/12/2020 las acciones de THACSA cotizan a 12€/acción.

#### OPERACIONES REALIZADAS POR EL SOCIO CFM

1.-El 15/04/2017, momento de constitución de THACSA, adquiere 3.400 acciones a un precio unitario de 14€/acción. Los costes de transacción ascienden a 0,2€/acción.

2.-El 31/12/2019 las acciones pueden ser vendidas en el mercado secundario a un precio de 9€ por acción con unos costes de venta de 0,1€/acción, asimismo se espera obtener unos dividendos de 0,45€ durante 15 años, estimándose el precio de venta dentro de 15 años en 12€/acción. La rentabilidad del mercado en este momento es del 5%.

3.-Con fecha 1/3/2020 tiene conocimiento de la reunión de la Junta General de Accionistas.

4.-El 1/05/2020 decide no acudir a la ampliación de capital, por lo que vende sus derechos de suscripción por importe de 0,5€ cada uno. Se conoce que el valor unitario de las acciones antes de la ampliación asciende a 12€.

5.-El 15/08/2020 tienen conocimiento del dividendo a cuenta acordado.

6.-El 20/08/2020 cobra el dividendo a cuenta.

7.-El 31/12/2020 las acciones de THACSA cotizan a 12€/acción, siendo los costes de venta insignificantes, asimismo se espera obtener unos dividendos de 0,70€ durante 15 años, estimándose el precio de venta dentro de 15 años en 20€/acción. La rentabilidad del mercado en este momento es del 5%.

## SUPUESTO N°2

La sociedad THACSA realiza durante el año 2020 las siguientes operaciones:

1.-El 15/04/2020 vende productos a un cliente de Reino Unido, siendo el importe de la venta 200.000 libras. El tipo de cambio en la fecha de la venta es de 1 libra=1,20€. La sociedad THACSA concede un aplazamiento a 9 meses.

2.-El 01/06/2020, un Banco americano concede a THACSA un préstamo por un nominal de 100.000\$ con unos gastos de formalización de 2.800\$. Se pacta un interés del 4% y termino amortizativo anual constante durante 4 años.

El tipo de cambio el 01/06/2020 es 1€=1,15\$.

3.-El 01/12/2020 compra a un proveedor suizo mercancía por valor de 130.000 francos suizos, siendo el tipo de cambio en esta fecha de 1CHF=0,96€.

El proveedor nos concede un aplazamiento de 2 meses.

4.-La entidad THACSA adquiere en la Bolsa de EE.UU 1.500 acciones de la sociedad XSA el 10/12/2020, siendo el precio unitario de 25,35\$/acción y soportando unos costes de 180€. El tipo de cambio en esta fecha es de 1€=1,08\$.

A 31/12/2020 las acciones cotizan a 28,40\$/acción.

5.-El 31/12/2020 los tipos de cambio son los siguientes:

-1Libra=1,12€.

-1\$=0,97€.

-1€=1,15CHF.

**Se pide:** Contabilizar las operaciones correspondientes a 2020.

### SUPUESTO N°3

El 1/03/2020 THACSA abona por el traspaso de un negocio 60.000€. A continuación se procede a realizar una serie de reformas en el local: tirar tabiques, instalar nuevos sistemas de iluminación, calefacción y aire acondicionado, cambiar pavimento y puertas y pintar. Las obras tendrán una duración de 3 meses y un coste total de 84.000€. Se adquiere mobiliario por importe de 15.000€.

El 1/06/2020 la tienda se encuentra lista, no obstante la inauguración de la misma no se produce hasta 1 de agosto. El contrato de arrendamiento tiene un coste mensual de 3.000€.

Las rentas por alquiler se pagarán a partir del año que viene (01/03/2021) ya que se ha acordado un periodo de carencia de un año. La duración del contrato de arrendamiento es de 5 años y se contempla la posibilidad de prorrogar 5 años más el contrato.

Se entregan 6.000 euros en concepto de fianza. Esta cantidad se devolverá al finalizar el contrato.

Existen dudas sobre si se va a ejercer la prórroga del contrato.

Las inversiones realizadas en el local tienen una vida útil de 10 años y el mobiliario de 8 años.

El 1 de septiembre de 2021, CFM propietario del inmueble indemniza con 130.000€ a la empresa THACSA por rescindir el contrato y renunciar al traspaso, CFM ha encontrado un nuevo arrendatario el cual pagará un alquiler de 4.000€ durante 8 años.

#### **Se pide:**

- a) Registrar las operaciones correspondientes al ejercicio 2020 y 2021 para la sociedad THACSA.
- b) Registrar la indemnización desde el punto de vista de CFM.

Si es necesario actualizar algún flujo de caja, utilice un tipo de interés del 2%.

## SUPUESTO N°4

La sociedad anónima THACSA presenta la siguiente información referida a los años 2019 y 2020:

### AÑO 2019

La Sociedad ha tenido un beneficio antes de impuestos de 14.000 euros. Las únicas diferencias entre el resultado contable antes de impuestos y la base imponible son las que se derivan de la siguiente información:

- En el año 2019 la Sociedad ha contratado el alquiler de determinados bienes en régimen de arrendamiento financiero. El gasto contable reconocido por dichos arrendamientos es de 3.000€. Fiscalmente, el arrendamiento está acogido a un régimen fiscal especial que permite deducir un gasto de 4.000 euros, con independencia de cuando la Sociedad impute a la cuenta de pérdidas y ganancias dicho gasto.
- Una amortización dotada de 7.000 euros no será deducible hasta ejercicios futuros.
- La Sociedad ha vendido inmovilizados con un beneficio de 4.000 euros. La norma fiscal aplicable permite reducir la base imponible en 1.500 euros al haberse reinvertido el precio de venta de los inmovilizados en bienes equivalentes, y la Sociedad se acoge a esta opción.
- En el año 2018 la Sociedad había dotado gastos por deterioros de unos créditos que se consideraban incobrables por importe de 800 euros, estos son cobrados en 2019.

En el año 2019 la Sociedad ha producido deducciones de cuota por importe de 500 euros, aplicables siempre que tenga cuotas previas positivas, o en los 15 ejercicios siguientes.

Las retenciones y pagos fraccionados del impuesto han sido de 7000 euros.

### AÑO 2020

La Sociedad tiene un resultado antes de impuestos de 12.000 euros. Las únicas diferencias temporarias son las que se pueden derivar de la siguiente información:

- La Sociedad ha vendido inmovilizados que tenían un valor de adquisición de 10.000€ y amortización acumulada de 8.000 euros. Fiscalmente, la amortización que se había deducido de estos inmovilizados era de 3.000 euros.
- La Sociedad ha reconocido gastos por deterioros del valor de las acciones de 700 euros, que no son deducibles hasta ejercicios futuros.

En el año 2020 la Sociedad no ha generado deducciones de cuota.

Las retenciones y pagos fraccionados han sido de 9500 euros.

El tipo impositivo es del 25%. En la contabilización del impuesto se reconocen activos con el límite de los pasivos.

### Trabajo a realizar:

- a) Liquidación del Impuesto sobre Sociedades del año 2019
- b) Contabilizar el Impuesto sobre Sociedades del año 2019
- c) Liquidación del Impuesto sobre Sociedades del año 2020.
- d) Contabilizar el Impuesto sobre Sociedades del año 2020.

## SUPUESTO N°5

El 1 de enero de 2019, la sociedad THACSA realizó una emisión de obligaciones con valor nominal unitario de 6.000€, cupón trimestral al 6% nominal y vencimiento a 10 años. La emisión se realizó a la par e incluía una cláusula de rescate anticipado con un precio de rescate igual al 110% del valor nominal de la obligación. Hoy, 15 de abril de 2021, la rentabilidad que exige el mercado para estas obligaciones es del 4% anual.

### Se pide:

- a) Calcula el precio de cotización de estas obligaciones hoy.
- b) ¿Es conveniente para la sociedad emisora rescatar las obligaciones hoy? Razona la respuesta.
- c) ¿Qué rentabilidad efectiva obtendría un inversor que compró 10 obligaciones en la emisión si se las rescataran hoy?

WWW.OPOSICIONESDEHACIENDA.COM