

Convocatoria para la provisión, mediante oposición, de veintiocho plazas del puesto de trabajo de Gestor e Investigador Auxiliar de Hacienda al servicio de la Administración de la Comunidad Foral de Navarra y sus organismos autónomos.

(Aprobada por Resolución 3024/2020, de 28 de diciembre, de la Directora General de Función Pública, y publicada en el Boletín Oficial de Navarra, número 22, de 29 de enero de 2021)

TERCERA PRUEBA

Valoración: 30 puntos

14 de octubre de 2021

**NO PASE A LA HOJA SIGUIENTE MIENTRAS
NO SE LE INDIQUE QUE PUEDE COMENZAR**

Contabilidad (Puntuación máxima: 24 puntos)

Contabilidad. Parte 1ª (Puntuación máxima: 10 puntos)

La empresa DronTario S.L. se dedica a la comercialización de drones, además de prestar servicios diversos con ellos. Su ejercicio contable cierra el 31 de diciembre. En los siguientes supuestos se presentan varias operaciones llevadas a cabo durante el ejercicio 2020. Realice la contabilización de los asientos que proceda en cada uno de los supuestos, razonando la solución propuesta.

Las operaciones comerciales están sujetas al Impuesto sobre el Valor Añadido, siendo el tipo de gravamen del 21 por ciento, salvo que se dé otra instrucción diferente. El tipo impositivo aplicable en el Impuesto sobre Sociedades es del 25 por ciento.

Supuesto 1

El 20 de diciembre de 2020 se pactó la venta de drones a un cliente por valor de 12.000 euros (21% IVA no incluido). Aunque la mercancía no se envió al cliente hasta enero de 2021, el 30 de diciembre se cobró la mitad del importe total de la factura.

En otra venta de drones a otro gran cliente se le concedió un descuento en factura del 10% sobre el precio en factura, que era de 30.000 euros (21% IVA no incluido). La factura se emitió el 15 de septiembre de 2020 e incluía un descuento del 5% por pronto pago si se pagaba antes de un mes. El cliente pagó el importe completo el 29 de septiembre.

Supuesto 2

El 5 de mayo de 2020 adquirió 200 drones por un precio de 500 euros por dron (21% IVA no incluido). El transporte de los drones se los facturó el proveedor el 10 de junio por 300 euros (21% IVA no incluido). DronTario pagó las facturas de ambos conceptos el 15 de junio.

El 13 de octubre compró un lote de drones por valor de 25.000 euros (21% IVA no incluido). Algunos los tuvo que devolver por mal funcionamiento el 3 de noviembre. Su valor era 3.000 euros y el proveedor le compensó el importe inmediatamente.

Al cierre del ejercicio el proveedor le concedió un rappel de 1.000 euros que podría compensar en próximas adquisiciones.

Supuesto 3

El 8 de noviembre un empleado solicitó un adelanto de su nómina para adquirir una casa por 10.000 euros. Tratándose de un empleado muy valorado, DronTario le concedió ese mismo día dicho adelanto, acordando que se compensaría a razón de 500 euros en cada nómina durante los próximos 20 meses, comenzando con la nómina de noviembre.

Los datos de la nómina de noviembre para este empleado son los siguientes: importe bruto 2.000 euros, retenciones de IRPF 15%, seguridad social a cargo del empleado 4% y a cargo de la empresa 22%. También en noviembre, DronTario contrató un servicio de catering para este empleado en una jornada en la que tuvo que permanecer en la empresa durante la pausa del almuerzo para realizar pruebas técnicas en unos drones. El coste del servicio fue de 35 euros y lo asumió DronTario.

Existen, además, dos pagas extraordinarias de 2.000 euros cada una, pagaderas en los meses de junio y de diciembre. La nómina se hizo efectiva el 28 de noviembre.

Supuesto 4

El 10 de octubre de 2020 se recibió la notificación de un acta de inspección del Impuesto sobre Sociedades del ejercicio 2018 con la siguiente liquidación: cuota 1.000 euros, intereses de demora 70 euros (de los que 10 euros corresponden a 2020), y sanción 200 euros. Tras varias consultas legales, DronTario decidió no recurrir y liquidar la deuda con Hacienda, realizando el pago el 18 de noviembre de 2020. Contabilice los asientos y razone su respuesta.

Supuesto 5

Se adquirió el 1 de abril de 2020 un nuevo vehículo de transporte por 80.000 euros (21% IVA no incluido) que espera poder usar durante 14 años con un valor residual de 10.000 euros. El vendedor cargó en factura 300 euros (21% IVA no incluido) por transporte, pero hizo un descuento del 5% sobre el precio del vehículo. El vehículo se pagó de una vez el 1 de junio de 2020.

Supuesto 6

Aprovechando una buena oferta, se renovó el equipamiento informático el 1 de julio de 2018 por 10.000 euros (21% IVA no incluido). Tras contabilizarlo comenzó a amortizarlo en cuatro años (sin valor residual). Fiscalmente se amortiza en ocho años. El tipo fiscal es el 25%. En diciembre de 2020 el equipo falló y lo dio de baja en contabilidad el 31 de diciembre de 2020. Contabilice los asientos necesarios hasta llegar a la baja del inmovilizado.

Supuesto 7

Los registros del almacén de un modelo particular de drones arrojan la siguiente información:

	Fecha	Unidades	Precio unitario (euros)	Importe
Existencias iniciales	1/1/20	100	400	40.000
Compra	20/2/20	300	450	135.000
Compra	3/4/20	250	560	140.000
Venta	15/7/20	360	800	288.000
Venta	20/10/20	250	850	212.500

Los inventarios se valoran con FIFO.

Además, en los saldos de existencias a 1 de enero de 2020 había contabilizado un deterioro de valor por valor de 5.000 euros, imputable a este modelo de drones. El 31 de diciembre de 2020 se tiene conocimiento de que el valor de mercado de este modelo particular de dron es de 500 euros, estimándose los gastos de venta unitarios en 50 euros.

Realice el cálculo de las existencias finales y contabilice su ajuste al cierre.

Supuesto 8

El departamento de I+D venía trabajando desde enero de 2020 en el desarrollo de un nuevo modelo de dron ultraligero. En la reunión del 1 de abril de 2020 que mantienen los Departamentos de I+D y de Marketing se constata que este nuevo desarrollo tiene potencial y viabilidad comercial. De acuerdo con los costes imputados al proyecto, el gasto de los investigadores del proyecto ha sido de 100.000 euros, los costes de materiales y consumibles 25.000 euros, y la amortización de equipos de 8.000 euros. El 30 de junio de 2020 se pagaron 2.000 euros por registro de las patentes. Prepare los asientos que proceda razonando su respuesta.

Supuesto 9

Durante el mes de julio se completó una ampliación de capital en la que se daba entrada a un nuevo socio. Se emitieron 10.000 acciones de 1 euro de valor nominal por un precio de 7 euros cada una. El socio aportó unos drones (destinados a la venta) valorados en 20.000 euros y el resto, en efectivo. Los gastos de la operación ascendieron a 1.500 euros y se pagaron en efectivo. Prepare todos los asientos relativos a la operación y razone sus cálculos.

Supuesto 10

El 1 de octubre adquirieron 100 bonos del tesoro a diez años por 14.000 euros más unos gastos de 400 euros. Los bonos tienen un valor nominal de 100 euros cada uno y un valor de reembolso de 105 euros. Se paga un 3% de intereses anualmente cada 1 de abril. La empresa tiene intención de quedarse los bonos hasta que venzan dentro de 4 años. El valor razonable al cierre era de 150 euros cada bono. Suponga que el tipo de interés efectivo de la operación es del 4%. Contabilice la adquisición de los bonos y los ajustes que corresponda al cierre del ejercicio.

Supuesto 11

El 13 de marzo de 2020 le concedieron una subvención de capital desde el Departamento de Desarrollo Económico de la Administración de la Comunidad Foral de Navarra por valor de 20.000 euros para desarrollar actividades medioambientales. Según el pliego de condiciones, cobró 5.000 euros el 7 de abril, otros 5.000 euros el 15 de junio, y espera cobrar otros 10.000 euros al término del proyecto (1 de marzo de 2021). Al cierre del ejercicio una inspección reveló que se habían completado actividades planificadas por valor de 12.000 euros. Registre todos los asientos que proceda en 2020 relativos a la subvención.

Supuesto 12

El 1 de octubre de 2020 le concedieron un préstamo de 50.000 euros con unos gastos de apertura del 1%. El contrato indicaba que tenía un año de carencia en el que sólo pagaría intereses anuales del 5% y luego amortizaría 10.000 euros anuales durante otros cinco años. Suponga que el tipo de interés efectivo es del 6% y contabilice las operaciones relativas a 2020.

Contabilidad. Parte 2ª (Puntuación máxima: 14 puntos)

Supuesto 1

DronTario ofrece sus nuevos drones modelo *Omnidron* a sus mejores clientes en modalidad de alquiler con cursos de formación y mantenimiento de los aparatos. El contrato de alquiler tiene las siguientes condiciones:

- Alquiler de un dron modelo *Omnidron* por un año, renovable por períodos anuales.
- La cuota es de 2.850 euros al trimestre pagadera al comienzo de cada uno de ellos, e incluye la sustitución del dron en caso de avería o mal funcionamiento.
- Se estima que los drones tienen una vida útil de tres años y un valor residual de 1.000 euros. El precio de un dron nuevo es de 30.000 euros.

Uno de los clientes, la sociedad PubliDron S.A., utilizará los drones arrendados con fines publicitarios por lo que, tras la firma del contrato de arrendamiento, realizará cambios en el diseño de cada dron (logos, marcas, etiquetado, etcétera), por un coste de 5.000 euros por dron. El contrato expresamente permite la realización de tales cambios, si bien prevé que en caso de que PubliDron no agote los tres años de arrendamiento, deberá compensar a DronTario por los gastos que le suponga devolver el aparato a su estado original.

Otro cliente, DroniVid S.A., negocia una cuota trimestral prepagable de 2.625 euros con una opción de compra al cabo de tres años de 4.000 euros. Esta empresa utiliza de manera habitual drones para sus actividades principales.

Se pide:

- Desde la perspectiva de PubliDron y DroniVid, explique cómo contabilizar el contrato de alquiler del *Omnidron* y argumente su respuesta de acuerdo a la normativa del PGC. Use el 3% como tasa de descuento trimestral.
- Prepare los asientos contables de PubliDron y DroniVid relativos al contrato durante el primer año, suponiendo que la firma del contrato es el 1 de julio y su ejercicio termina el 31 de diciembre.

Supuesto 2

El 1 de enero de 2020 se acordó la compra del 100% de la empresa 'El Dron verde', S.A. El fondo de comercio se imputará a una única UGE (Unidad Generadora de Efectivo) que recoge el negocio de 'El Dron Verde'. La contraprestación está formada por:

- DronTario emitirá 1.000 acciones nuevas de 10 euros de valor nominal y valor razonable 16 euros.
- Un 10% de los beneficios obtenidos en 2020, que se estima que sean de 200.000 euros.
- Seis pagos anuales en efectivo de 25.000 euros cada 1 de enero empezando el 1/1/2021. Usar 5% como tasa de descuento.

El balance de 'El Dron Verde' según libros y valor razonable en la fecha de operación, es el siguiente:

1 Enero 2020	Valor contable	Valor razonable	Diferencia
ACTIVO			
Inmovilizado Material	104.000	90.000	-14.000
Inmovilizado Intangible	47.800	56.000	8.200
Otros Activos No Corrientes	2.500	2.500	
Tesorería	2.400	2.400	
Deudores	25.000	21.000	-4.000
Existencias	47.000	41.000	-6.000
Total Activo	228.700	212.900	-15.800
PASIVO			
Deudas Financieras	37.000	37.000	
Deudas Comerciales	17.000	17.000	
Otros pasivos	9.100	15.000	5.900
Total Pasivo	63.100	69.000	5.900
Activos Netos	165.600	143.900	-21.700

Diferencias entre valor en libros y valor razonable:

- Parte del inmovilizado material estaba obsoleto y con falta de actualización.
- Algunas de las existencias estaban deterioradas o tenían poca o nula salida al mercado.

- Algunos saldos con clientes estaban pendientes desde hacía al menos dos años y se decidió darlos de baja.
- Se valoró positivamente las marcas de la empresa por ser bien conocidas y con buen prestigio en el mercado local.
- Se reconocieron unos compromisos con los empleados que no estaban en libros.
- Usar el 25% como tipo impositivo para el efecto fiscal. El efecto neto fiscal de los ajustes por impuestos diferidos de las distintas valoraciones se encuentra incluido en la columna de 'valor razonable', bien como 'Otros activos no corrientes', bien como 'Otros pasivos'.

Los activos netos de 143.900 euros se asignaron a una única unidad generadora de efectivo independiente.

Se pide:

1. Calcular el Fondo de Comercio resultante de la operación justificando sus cálculos en la fecha de la combinación y preparar los asientos contables de DronTario. Explique su respuesta.
2. El 15 de diciembre de 2020 se hizo una valoración independiente y se detectó que la estimación de otros pasivos por compromisos con los empleados debería ser de 18.000 euros en lugar de 15.000 euros. Además, se revisó la estimación del beneficio del primer año a 240.000 euros. Prepare los asientos que proceda para registrar los efectos de esta situación. Explique su respuesta.
3. Suponga que, tras cuatro años, la UGE 'El Dron Verde' tiene un valor en libros de 167.000 euros, su valor en uso se estima en 100.000 euros, y su valor razonable neto de costes de venta es 90.000 euros. Prepare los asientos que estime oportuno para registrar los efectos de esta situación y explique su respuesta.

Supuesto 3

El Patrimonio Neto de DronTario a 1/1/2020 es el siguiente:

Patrimonio Neto	Importe
Capital Social (9.000 acciones x 10€ valor nominal)	90.000
Reserva legal	3.200
Reservas voluntarias	18.800
Pérdidas ejercicios anteriores	(4.300)
Pérdidas y Ganancias de 2019	10.000
Acciones propias (1.500 acciones x 10€)	(15.000)
Total	102.700

Además de las cuestiones legales, la empresa siempre ha reservado un 10% de los beneficios para imprevistos (en reservas voluntarias). En su activo figuran 20.000 euros de gastos de I+D.

Se pide:

1. Calcule y explique cuál es el importe máximo que se puede repartir como dividendo, y explique si se puede o no dedicar el 10% para imprevistos. Prepare el asiento que habría que hacer si decidiera repartir el máximo dividendo posible.
2. Si la empresa quisiera compensar las pérdidas de ejercicios anteriores con cargo a beneficios, ¿qué importe máximo podría repartir como dividendos? ¿Podría reservar un 10% para imprevistos como otros años? Explique y razone su respuesta. Prepare el asiento del reparto del beneficio en caso de decidir compensar todas las pérdidas posibles.

Supuesto 4

DronTario adquiere un nuevo hangar para operaciones con sus drones valorado en 100.000 euros que financia con una subvención de su Comunidad Autónoma de 60.000 euros. Se estimó un valor residual de 10.000 euros y una vida útil de 20 años. La adquisición se realizó el 1 de julio de 2020, fecha en la que le comunicaron que se le había concedido la subvención, pero no la cobró hasta el 15 de septiembre de 2020. El tipo impositivo es del 25%.

Se pide:

1. Contabilizar la adquisición del inmovilizado y la subvención en 2020.
2. Calcular el efecto neto en Pérdidas y Ganancias de la operación tanto en 2020 como en 2021. Explique y razone la respuesta.

Supuesto 5

En la siguiente página se adjuntan las cuentas consolidadas resumidas de DroniMax.

Se pide:

1. Calcule la Rentabilidad Económica (ROA) y explique los factores de su evolución.
2. Calcule su endeudamiento y explique su evolución.
3. Calcule la solvencia a corto plazo de la empresa y explique su evolución.

DroniMax (miles de euros)	31/12/20	31/12/19	31/12/18	31/12/17	31/12/16	31/12/15
Balance de Situación						
Activo No Corriente	35.718	41.408	43.484	45.086	48.848	50.444
Inmovilizado intangible	3.353	4.470	5.096	4.584	5.036	4.782
Inmovilizado material	20.927	23.145	25.431	24.600	27.297	28.202
Otros activos fijos	11.438	13.793	12.957	15.902	16.515	17.460
Activo Corriente	13.584	16.487	17.294	14.771	16.001	12.752
Existencias	3.379	4.597	4.390	3.797	3.678	2.853
Deudores	4.295	6.106	6.401	6.094	6.212	5.952
Tesorería	4.321	2.979	4.786	4.601	4.687	2.448
Otros activos líquidos	1.589	2.805	1.717	279	1.424	1.499
Total Activo	49.302	57.895	60.778	59.857	64.849	63.196
Fondos propios	20.539	25.209	30.914	30.063	31.111	28.762
Capital suscrito	1.568	1.566	1.559	1.556	1.496	1.442
Reservas y otros	18.971	23.643	29.355	28.507	29.615	27.320
Pasivo No Corriente	18.244	17.601	17.054	17.759	19.001	19.957
Deudas financieras	12.123	10.929	9.392	10.080	9.482	10.581
Otros pasivos no corrientes	2.549	2.760	2.924	2.850	3.392	3.549
Provisiones	3.572	3.912	4.738	4.829	6.127	5.827
Pasivo corriente	10.519	15.085	12.810	12.035	14.737	14.477
Deudas financieras	3.880	6.538	4.289	4.206	6.909	7.073
Acreedores comerciales	5.899	7.682	8.021	7.310	6.810	6.019
Otros pasivos corrientes	740	865	500	519	1.018	1.385
Total Pasivo y Patrimonio	49.302	57.895	60.778	59.857	64.849	63.196

DroniMax (miles de euros)	31/12/20	31/12/19	31/12/18	31/12/17	31/12/16	31/12/15
Extracto de la Cuenta de Pérdidas y Ganancias						
Importe neto Cifra de Ventas	33.282	49.328	49.873	41.668	34.689	39.737
Gastos Explotación	-33.629	-50.145	-45.280	-36.480	-30.249	-39.337
Resultado bruto Explotación	-347	-817	4.593	5.188	4.440	400
Dotaciones amortizaciones	-2.207	-2.434	-2.140	-2.399	-2.529	-3.124
Resultado Explotación	-2.554	-3.251	2.453	2.789	1.911	-2.724
Ingresos financieros	36	799	1.897	1.283	701	1.278
Gastos financieros	-786	-749	-1.017	-691	-741	-922
Resultado financiero	-750	50	880	592	-40	356
Resultado antes Impuestos	-3.304	-3.201	3.333	3.381	1.871	-2.368
Impuestos sobre sociedades	-16	-588	-1.386	-1.220	-391	899
Resultado del Ejercicio	-3.320	-3.789	1.947	2.161	1.480	-1.469

Matemáticas Financieras (Puntuación máxima: 6 puntos)

Supuesto 1

Luisa cumple este mes 35 años, lo que le lleva a pensar en su futuro. Calcula que podría trabajar durante otros 35 años y jubilarse para poder disfrutar de la vida dedicándose a sus aficiones. Para ello se pone a escribir las siguientes hipótesis respecto al resto de su vida.

- A los 70 desea cobrar mensualmente el equivalente a 3.000 euros de hoy (actualizar sólo por inflación).
- La inflación media anual prevista durante los próximos 35 años es de 2%.
- La pensión que cobraría del Estado ahora es de 1.800 euros al mes, y asume que dentro de 35 años será la misma (actualizada por el IPC). Asuma que este importe no aumenta a partir de que se jubile.
- Calcula que vivirá hasta los 90 años, así que a partir de entonces sólo cobraría, en caso de seguir viviendo, la pensión del Estado.
- Luisa asume que cualquier inversión o plan de ahorro podría darle de media un 4%.

Se pide:

Luis desea conocer cuánto dinero debe ahorrar mensualmente para poder complementar su pensión a partir de los 70 años hasta cobrar el equivalente de 3.000 euros de hoy.

Supuesto 2

DronTario solicitó un préstamo de 2.000.000 de euros al banco Bankito a devolver en 15 años con anualidades constantes (método francés), con un tipo de interés anual nominal del 5% durante los 5 primeros años y del 7% los 10 restantes. La operación tuvo unos gastos iniciales sobre el nominal del préstamo del 0,5% de comisión de apertura y del 0,3% por otras comisiones. En caso de cancelación anticipada, se contempla una comisión del 1% del capital pendiente.

Posteriormente, justo tras el pago de la tercera anualidad, se canceló el préstamo y se firmó otro con Bankazo por un importe de 1.000.000 euros. Los gastos de la operación de apertura fueron del 0,7% del nominal. El nuevo préstamo se amortizaría durante 15 años mediante anualidades constantes al 6% de interés anual.

Se pide:

1. ¿Cuál es el importe de la cuota pagada el primer año?
2. ¿Cuánto se paga de intereses el segundo año?
3. ¿Qué importe debe pagarse para cancelar el préstamo inicial tras la tercera anualidad?
4. ¿Qué cuota anual amortiza el segundo préstamo?
5. ¿Cuál es el tipo de interés efectivo del segundo préstamo para el prestatario?