

# WEBINAR

## OPERACIONES VINCULADAS

### EJEMPLO



© **Informática Tron S.L.**  
**C/ Marques de Estella, 15**  
**29670 San Pedro Alcántara**  
**Málaga**  
**Tfn. 952 782877 - 692396415**  
**E-Mail: [info@academiatron.com](mailto:info@academiatron.com)**  
**Web: <http://www.academiatron.com/>**  
**Edita e Imprime : Informática Tron S.L.**  
**Autor : Juan Canca Herrera**  
**Todos los derechos reservados.**



---

---

Queda rigurosamente prohibido, sin la autorización expresa de Informática Tron S.L. la reproducción total o parcial de este libro por medio de cualquier procedimiento, comprendidos la reprografía y el tratamiento informático.

---

---

## Contenido

SIMULACION PRACTICA DE OPERACIONES VINCULADAS.....	3
DATOS SOBRE LA SOCIEDAD ELECTROMAYOR S.L. ....	3
OPERACIONES VINCULADAS REALIZADAS DE ELECTROMAYOR S.L. ....	3
IMPORTE DE LOS VÍNCULOS .....	4
INFORMACIÓN SOBRE LAS PERSONAS Y ENTIDADES VINCULADAS CON LAS QUE SE HAN EFECTUADO OPERACIONES QUE DEBEN SER DOCUMENTADAS .....	4
INFORMACIÓN SOBRE LAS OPERACIONES VINCULADAS REALIZADAS DURANTE EL EJERCICIO.....	6
PLANTILLA CON INFORMACIÓN GENERAL DE LA EMPRESA.....	10

## SIMULACION PRACTICA DE OPERACIONES VINCULADAS

### DATOS SOBRE LA SOCIEDAD ELECTROMAYOR S.L.

Empresa que forma parte de un grupo como filial, sin estar en régimen fiscal de tributación consolidado.

**JUCAHE:** Empresa que se dedica a realizar las labores administrativas de las otras empresas del grupo.

**ELECTROMAYOR S.L.:** Empresa filial de JUCAHE dedicada a la venta al por mayor de todas clases de aparatos electrodomésticos.

**BATICAHE S.L.:** Empresa filiar de JUCAHE, que se dedica a la fabricación de Batidoras de Vaso.

### OPERACIONES VINCULADAS REALIZADAS DE ELECTROMAYOR S.L.

- A. Compras realizadas a la entidad **BATICAHE** por importe de 3.000.000,00 €. De estas compras se adquirieron 5.000 unidades de Batidora Golden a un precio de 150,00 €

*Operación vinculada, el total es superior a 250.000,00 €, de tipo general y con obligación de documentación*

- B. Se realizó un contrato de arrendamiento con **JUCAHE** por el alquiler de un local, propiedad de **JUCAHE** por la cantidad de 5.000,00 € anuales.

*Operación vinculada, el total es superior a 250.000,00 €, de tipo general y con obligación de documentación*

- C. El coste del servicio prestado por **JUCAHE** a **ELECTROMAYOR** por los servicios administrativos es de 285.000,00 € anuales

*Operación vinculada, el total es superior a 250.000,00 €, de tipo general y con obligación de documentación*

- D. El Administrador de la sociedad, **Juan Canca Herrera**, ha recibido 120.000,00 de retribución, figurando en escritura pública que el cargo de administrador es retribuido.

*Operación No vinculada, las retribuciones por el ejercicio de las funciones del cargo de administrador están excluidas de los supuestos de vinculación, tipo general*

- E. El Director Comercial de **JUCAHE**, socio al 50% de la sociedad, con influencia significativa en el proceso de ventas, ha recibido 350.000,00 € por sus servicios.

*Operación vinculada, el total es superior a 250.000,00 €, de tipo general y con obligación de documentación*

- F. **JUCAHE** prestó a **ELECTROMAYOR** la cantidad de 450.000,00 €, del cual se le ha entregado este año la cantidad de 20.000,00 € por intereses

*Operación vinculada, el total es superior a 250.000,00 €, de tipo general y con obligación de documentación*

- G. **ELECTROMAYOR** adquirió al cónyuge del administrador, **Juan Canca Herrera**, una nave para poder almacenar las mercaderías por importe de 190.000,00€.

Operación vinculada, el total es superior a 100.000,00 €, de tipo específica y sin obligación de documentación

## IMPORTE DE LOS VÍNCULOS

### BATICAHE

A.- 3.000.000,00 €

### JUCAHE:

B.- 5.000,00 X 12 mensualidades = 60.000,00 € (Alquileres)

C.- 285.000,00 € (Prestación Servicios)

E.- 350.000,00 € (Director Comercial)

F.- 20.000,00 € (Intereses)

### ADMINISTRADOR:

D.- 120.000,00 € (Retribución)

G.- 190.000,00 € (Cónyuge)

## INFORMACIÓN SOBRE LAS PERSONAS Y ENTIDADES VINCULADAS CON LAS QUE SE HAN EFECTUADO OPERACIONES QUE DEBEN SER DOCUMENTADAS

Nombre (o denominación social) y datos identificativos
Entidad JUCAHE C/Formación N.º 10 NIF B29456895 Sociedad Limitada
Relación de vinculación
Sociedad del mismo grupo
Administradores y personas que intervengan en nombre del vinculado
Juan Canca Herrera DNI: XXXXXXXX-X  (La sociedad no está situada en un paraíso fiscal, no es preciso dar esta información)
Importe total de las operaciones vinculadas realizadas
715.000,00 €  60.000,00 € (Alquileres) 285.000,00 € (Prestación Servicios) 350.000,00 € (Director Comercial) 20.000,00 € (Intereses)

<b>Nombre (o denominación social) y datos identificativos</b>
Entidad BATICAHE Polígono Industrial El Fútbolín Nave 212 NIF B29852365 Sociedad Limitada
<b>Relación de vinculación</b>
Sociedad del mismo grupo
<b>Administradores y personas que intervengan en nombre del vinculado</b>
Juan Canca Herrera DNI: XXXXXXXX-X  (La sociedad no está situada en un paraíso fiscal, no es preciso dar esta información)
<b>Importe total de las operaciones vinculadas realizadas</b>
3.000.000,00 €

<b>Nombre (o denominación social) y datos identificativos</b>
JUAN CANCA HERRERA
<b>Relación de vinculación</b>
Administrador y socio de otras empresas del mismo grupo
<b>Administradores y personas que intervengan en nombre del vinculado</b>
Juan Canca Herrera DNI: XXXXXXXX-X  (La sociedad no está situada en un paraíso fiscal, no es preciso dar esta información)
<b>Importe total de las operaciones vinculadas realizadas</b>
120.000,00 €

<b>Nombre (o denominación social) y datos identificativos</b>
MARIA ROSARIO LARA RUIZ DNI: XXXXXXXXXX-X
<b>Relación de vinculación</b>
Cónyuge del Administrador
<b>Administradores y personas que intervengan en nombre del vinculado</b>
Juan Canca Herrera DNI: XXXXXXXXXX-X  (La sociedad no está situada en un paraíso fiscal, no es preciso dar esta información)
<b>Importe total de las operaciones vinculadas realizadas</b>
190.000,00 €

## INFORMACIÓN SOBRE LAS OPERACIONES VINCULADAS REALIZADAS DURANTE EL EJERCICIO

<b>Nombre (o denominación social) y datos identificativos</b>
Entidad BATICAHE Polígono Industrial El Fútbolín Nave 212 NIF B29852365 Sociedad Limitada
<b>Descripción detallada de la operación vinculada realizada</b>
Adquisición de Batidoras de vaso (Detallar las cantidades adquiridas, con una relación de facturas detalladas)
<b>Importe de la contraprestación</b>
3.000.000,00 €
<b>Método de valoración utilizado</b>
Método del precio libre comparable.
<b>Comparables obtenidos y valor o intervalos de valores derivados de la aplicación del método de valoración elegido</b>
El precio de venta a la entidad vinculadas es el mismo que a empresas con las que no existe ningún tipo de vínculo.

<b>Nombre (o denominación social) y datos identificativos</b>
Entidad JUCAHE C/Formación N.º 10 NIF B29456895 Sociedad Limitada
<b>Descripción detallada de la operación vinculada realizada</b>
JUCAPE presta servicios de gestión y administración a las empresas del grupo: facturación, control de stock, contabilidad, impuestos, laboral, etc.
<b>Importe de la contraprestación</b>
285.000,00 €
<b>Método de valoración utilizado</b>
Método del precio libre comparable.
<b>Comparables obtenidos y valor o intervalos de valores derivados de la aplicación del método de valoración elegido</b>
<p>El precio de venta se ha tomado de la referencia de las asesorías de España, que se dedica a la misma actividad El estudio se encargó a la empresa de estadística XXXXXXXX S.A., del cual se adjunta informe detallado.</p> <p>Asesoría XXXXXXXX → 295.000,00 €  Asesoría YYYYYYYY → 300.000,00 €  Asesoría ZZZZZZZZ → 275.000,00 €  Asesoría QQQQQQ → 310.000,00 €</p>

<b>Nombre (o denominación social) y datos identificativos</b>
Entidad JUCAHE C/Formación N.º 10 NIF B29456895 Sociedad Limitada
<b>Descripción detallada de la operación vinculada realizada</b>
Arrendamiento de local XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX
<b>Importe de la contraprestación</b>
60.000,00 €
<b>Método de valoración utilizado</b>
Método del precio libre comparable.
<b>Comparables obtenidos y valor o intervalos de valores derivados de la aplicación del método de valoración elegido</b>
<p>El precio de venta se ha tomado de la referencia de los alquileres de la zona, estando el precio entre el primer cuartil y tercer cuartil. El estudio se encargó a la empresa de estadística XXXXXXXX S.A., del cual se adjunta informe detallado.</p> <p>Alquiler XXXXXXXX → 59.000,00 € Alquiler YYYYYYYY → 61.000,00 € Alquiler ZZZZZZZZ → 60.000,00 € Alquiler QQQQQQ → 57.000,00 €</p>

<b>Nombre (o denominación social) y datos identificativos</b>
Socio 50% de JUCAHE y director Comercial de JUCAHE
<b>Descripción detallada de la operación vinculada realizada</b>
Retribución por prestación de servicio
<b>Importe de la contraprestación</b>
285.000,00 €
<b>Método de valoración utilizado</b>
Método del precio libre comparable.
<b>Comparables obtenidos y valor o intervalos de valores derivados de la aplicación del método de valoración elegido</b>
<p>La retribución se ha tomado de la referencia de otras remuneraciones de diversas empresas similares., estando la remuneración a precio de Mercado. El estudio se encargó a la empresa de estadística XXXXXXXX S.A., del cual se adjunta informe detallado.</p> <p>Sueldo XXXXXXXX → 280.000,00 €          Sueldo YYYYYYYY → 295.000,00 €          Sueldo ZZZZZZZZ → 300.000,00 €          Sueldo QQQQQQ → 270.000,00 €</p>

**ELECTROMAYOR** adquirió al cónyuge del administrador, **Juan Canca Herrera**, una nave para poder almacenar las mercaderías por importe de 190.000,00€.

*Operación vinculada, el total es superior a 100.000,00 €, de tipo específica y sin obligación de documentación*

<b>Nombre (o denominación social) y datos identificativos</b>
JUAN CANCA HERRERA
<b>Descripción detallada de la operación vinculada realizada</b>
Intereses de préstamo
<b>Importe de la contraprestación</b>
20.000,00 €
<b>Método de valoración utilizado</b>
Método del precio libre comparable.
<b>Comparables obtenidos y valor o intervalos de valores derivados de la aplicación del método de valoración elegido</b>
El interés cobrado es similar al de las entidades de crédito, se adjunta copia del Banco de España y referencias de 5 bancos..

**PLANTILLA CON INFORMACIÓN GENERAL DE LA EMPRESA****Organigrama de la empresa**

La estructura organizativa y operativa del grupo es de tipo funcional:

JUCAHE: Servicios de administración y gerencia, así como comercial para las otras empresas del grupo.

Las personas que componen dichos departamentos son residentes fiscales en España.



ELECTROMAYOR

JUCAHE

BATICAHE

**Actividades desarrolladas**

JUCAHE: Administración, gestión.

ELECTROMAYOR: Comercio al por mayor aparatos electrodomésticos

BATICAHE: Fabricación aparatos electrodomésticos.

**Competidores**

Electrochollo, Electroganga, Electrochino

**Información económico-financiera de la empresa de valoración utilizado**

Se adjuntan en un documento anexo los estados financieros de la empresa.