



TRIBUNAL DE CUENTAS

**PROCESO SELECTIVO PARA EL INGRESO EN EL CUERPO SUPERIOR DE
AUDITORES DEL TRIBUNAL DE CUENTAS**

*Resolución de 29 de abril de 2019, de la Presidencia del Tribunal de Cuentas
(BOE núm. 114, de 13 de mayo de 2019)*

SEGUNDO EJERCICIO - PRIMERA PARTE

(27 de noviembre de 2019)

**CONTABILIDAD Y MATEMÁTICAS FINANCIERAS
CONTABILIDAD PÚBLICA**



CONTABILIDAD Y MATEMÁTICAS FINANCIERAS
(valoración máxima: 10 puntos)

Supuesto Nº 1 (Valoración máxima: 1 punto)

El 01/07/2018 la empresa “El Campillo S.A” obtuvo un préstamo de una entidad financiera por 200.000 €, a tres años, con las siguientes condiciones:

- Gastos de formalización (apertura, comisiones y notaría): 1.850 euros
- Interés nominal anual: 3% y Tipo de interés efectivo: 3.4849%
- Cuotas anuales constantes (método francés de amortización): 70.706,07 euros

SE PIDE:

- 1. Cuadro de amortización del préstamo**
- 2. Asientos contables relativos al préstamo durante 2019**
- 3. Indique el importe por el cuál aparecerá reflejado el préstamo en el balance a 31 de diciembre de 2020, justifique su respuesta**

Supuesto Nº 2 (Valoración máxima: 1,5 puntos)

La sociedad “Campero S.A” adquirió una maquinaria hace dos años por importe de 300.000 euros. Se le estimó una vida útil de 5 años y un valor residual nulo.

Debido a la necesidad de liquidez se decide la venta de la maquinaria. En este momento, 1 de junio de 2018, se estima que su valor razonable asciende a 190.000 euros y que los costes de venta ascenderán a 3.000 euros.



TRIBUNAL DE CUENTAS

A cierre del ejercicio de 2018, se estima un valor razonable de 155.000 euros y unos costes de venta de 5.000 euros.

El 1 de marzo de 2019 al no conseguir vender la maquinaria, decide desistir de la venta. En esta fecha el valor razonable neto asciende 165.000 euros y su valor en uso asciende a 160.000 euros.

SE PIDE:

Registros contables durante el ejercicio 2018 y 2019 en la sociedad “Campero S.A”.

Supuesto Nº 3 (Valoración máxima: 1 punto)

El 01/03/2019 se produce un cortocircuito en la nave de la empresa que destruye parte de los componentes de la maquinaria. Dicha máquina fue adquirida por 420.000 euros el 01/09/2015 y se le estimó una vida útil de 8 años. Los daños ocasionados suponen el 40% del precio de adquisición de la máquina, y la reparación implicará un alargamiento de su vida útil de 2 años. El 01/07/2019 se abona el importe de la reparación realizada por importe de 23.500 euros, fecha en la que vuelve a entrar de nuevo la máquina en funcionamiento.

SE PIDE:

Indique el valor en libros de los inmovilizados especificando:

- 1. La *Amortización Acumulada* (AA) a 30/03/2019**
- 2. El *Valor Contable* (VC) a 30/03/2019**
- 3. La *Amortización Acumulada* (AA) a 31/12/2019**
- 4. El *Valor Contable* (VC) a 31/12/2019**



TRIBUNAL DE CUENTAS

Supuesto Nº 4 (Valoración máxima 2 puntos)

La sociedad “Gloria S.A” dedicada a la producción y comercialización de vinos finos se le concede y cobra el 1/1/2018 del ayuntamiento una subvención cuya finalidad es la adquisición de 500 barricas de crianza de vino y que asciende a 200.000 euros. La subvención será no reintegrable siempre que la sociedad se comprometa a mantener las barricas durante toda su vida útil.

El 1/1/2018 la sociedad adquiere las barricas por 200.000 euros (+ 21% IVA) y su vida útil estimada es de diez años, amortizándose de forma lineal a lo largo de su vida útil.

En la fecha de formulación de las cuentas anuales del ejercicio 2018, la sociedad prevé vender todas las barricas. En el ejercicio 2019, la sociedad decide mantener las barricas durante su vida útil.

El tipo impositivo del impuesto sobre beneficios al que está sujeto la sociedad es del 30%.

SE PIDE:

- 1. Registro contable de las operaciones en el ejercicio 2018 y 2019.**
- 2. Importe de la imputación a resultados de la subvención en 2019 si se hubiera concedido la misma en 2018 por un importe de 96.300 euros.**

Supuesto Nº 5 (Valoración máxima 1,5 puntos)

El patrimonio neto de la sociedad “Jerezana S.A” está formado por:

Capital social (250.000 acciones)	3.000.000
Reserva legal	60.000
Reservas voluntarias	80.000

La sociedad acuerda llevar a cabo una ampliación de capital, emitiendo las acciones necesarias para adquirir un vehículo valorado en 5.966 euros y una maquinaria valorada en 17.898 euros.



TRIBUNAL DE CUENTAS

Las acciones serán emitidas al valor razonable que se deduzca de los libros de la sociedad Jerezana S.A.

La ampliación de capital conllevo unos gastos por importe de 2.000 euros.

SE PIDE:

Formular los asientos contables que procedan en la sociedad Jerezana S.A.



TRIBUNAL DE CUENTAS

Supuesto Nº 6 (Valoración máxima 2 puntos)

La sociedad Manzanal S.A, que no cotiza en bolsa presenta el siguiente patrimonio a 17 de septiembre de 2019:

Capital social	960.000
Reservas	400.000
Socios por desembolsos no exigidos	-72.000
Acciones propias	23.000

El capital social está formado por dos series de acciones:

- Serie A: 60.000 acciones de 12 euros de valor nominal.
- Serie B: 24.000 acciones de 10 euros de valor nominal.

La serie B fue emitida en una ampliación de capital realizada el 12 de marzo de 2019.

La sociedad dispone de 2.000 acciones propias.

La Junta General de accionistas acordó el 23 de julio de 2019 la adquisición del número máximo de acciones propias permitidas por la ley con las siguientes condiciones:

- Precio mínimo de adquisición: 15 euros/acción.
- Precio máximo de adquisición: 20 euros/ acción.
- Plazo para realizar la adquisición hasta 31 de diciembre de 2019.

Las acciones fueron adquiridas el 9 de septiembre por un precio de 18 euros, incurriendo en unos costes de compra por importe de 2.000 euros.

SE PIDE:

Registro contable de la adquisición de acciones propias indicando el número máximo de acciones propias a adquirir.



Supuesto Nº 7 (Valoración máxima 1 punto)

La empresa “Cordobesa S.A”, dedicada a la prestación de servicios de reparación y mantenimiento de maquinaria agrícola, facilita la siguiente información necesaria para la elaboración de la cuenta de Pérdidas y Ganancias a 31 de diciembre de 2018:

- Amortizaciones del inmovilizado: 40.210 euros
- Consumo de luz, agua y teléfono: 32.920 euros
- Consumo de materiales necesarios para la prestación de servicios: 192.960 euros
- Cursos de formación para los empleados: 2.800 euros
- Dividendos generados por los activos financieros en instrumentos de patrimonio de empresas del sector tecnológico: 1.590 euros
- Gasto devengado por el impuesto de sociedades: 251.500 euros
- Gastos financieros ocasionados por préstamos recibidos de entidades financieras: 65.600 euros
- Importe de las actividades realizadas por otras empresas necesarias para el desarrollo de su actividad: 17.640 euros
- Importe de las subvenciones recibidas para la reducción de costes en las cotizaciones de la Seguridad Social de un nuevo empleado contratado: 800 euros
- Importe neto de los servicios realizados de reparación y mantenimiento de maquinaria agrícola: 1.622.000 euros
- Impuestos locales y otras tasas devengadas en el ejercicio: 4.350 euros
- Imputación al ejercicio de las subvenciones oficiales concedidas para la adquisición de elementos del inmovilizado material: 21.730 euros



TRIBUNAL DE CUENTAS

- Ingresos obtenidos por el arrendamiento de unas naves industriales que no necesita para el desarrollo de su actividad principal: 223.200 euros
- Otros gastos incurridos (primas de seguros, limpieza, seguridad, publicidad y otros profesionales): 41.700 euros
- Pérdidas incurridas por el desarrollo de la actividad en una línea de negocio deficitaria (reparación de cubiertas y tejados) que ha sido traspasada durante el ejercicio: 38.980 euros.
- Resultados negativos obtenidos en operaciones de enajenación de elementos del inmovilizado: 10.860 euros
- Seguros sociales: 70.500 euros
- Sueldos y salarios del personal: 228.000 euros
- Tras proceder a reparar el daño medioambiental provocado el ejercicio anterior mediante la contratación de una empresa especializada, se ha producido un exceso en la cantidad provisionada de 560 euros.

SE PIDE:

Elaborar la cuenta de Pérdidas y Ganancias del ejercicio 2018 de la empresa “Cordobesa S.A”, de acuerdo con el modelo facilitado (Ver Anexo).



TRIBUNAL DE CUENTAS

Anexo

(Supuesto Nº7 Pérdidas y Ganancias)

A) OPERACIONES CONTINUADAS		
1. Importe neto de la cifra de negocios		
a) Ventas		
b) Prestación de Servicios		
2. Variación de existencias de productos terminados y en curso de fabricación		
3. Trabajos realizados por la empresa para su activo		
4. Aprovisionamientos		
a) Consumo de mercaderías		
b) Consumo de materias primas y otras materias consumibles		
c) Trabajos realizados por otras empresas		
d) Deterioro de mercaderías, materias primas y otros aprovisionamientos		
5. Otros ingresos de explotación.		
a) Ingresos accesorios y otros de gestión corriente		
b) Subvenciones de explotación incorporadas al resultado del periodo		
6. Gastos de personal.		
a) Sueldos, salarios y asimilados		
b) Cargas sociales		
c) Provisiones		
7. Otros gastos de explotación		
a) Servicios exteriores		
b) Tributos		
c) Pérdidas, deterioro y variación de provisiones por operaciones comerciales		
d) Otros gastos de gestión corriente		
8. Amortización del inmovilizado		
9. Imputación de subvenciones de inmovilizado no financiero y otras		
10. Excesos de provisiones		
11. Deterioro y resultado por enajenaciones del inmovilizado		
a) Deterioros y pérdidas		
b) Resultados por enajenaciones y otras		
A.1) RESULTADO DE EXPLOTACIÓN (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11)		



TRIBUNAL DE CUENTAS

12. Ingresos financieros		
a) De participaciones en instrumentos de patrimonio		
a.1) En empresas del grupo y asociadas		
a.2) En terceros		
b) De valores negociables y otros instrumentos financieros		
b.1) De empresas del grupo y asociadas		
b.2) De terceros		
13. Gastos financieros		
a) Por deudas con empresas del grupo y asociadas		
b) Por deudas con terceros		
c) Por actualización de provisiones		
14. Variación de valor razonable en instrumentos financieros		
a) Cartera de negociación y otros		
b) Imputación al resultados del periodo por activos financieros disponibles para la venta		
15. Diferencias de cambio		
16. Deterioro y resultados por enajenaciones de instrumentos financieros		
a) Deterioros y pérdidas		
b) Resultados por enajenaciones y otras		
A.2) RESULTADO FINANCIERO (12+13+14+15+16)		
A.3) RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS (A.1+A.2)		
17. Impuestos sobre beneficios		
A.4) RESULTADO DEL PERIODO PROCEDENTE DE OPERACIONES CONTINUADAS (A.3+17)		
B) OPERACIONES INTERRUMPIDAS		
18. Resultados del periodo procedente de operaciones interrumpidas neto de impuestos		
A.5) RESULTADO DEL PERIODO (A.4+18)		



CONTABILIDAD PÚBLICA
(valoración máxima: 10 puntos)

SUPUESTO Nº 8 (Valoración máxima: 5 puntos)

El ente público “Evaluación” aplica el Plan General de Contabilidad Pública aprobado por Orden EHA/1037/2010, de 13 de abril. Este ente tiene aprobado el siguiente presupuesto de gastos y de ingresos para el ejercicio N resumido a nivel de capítulo (en miles de euros):

GASTOS		INGRESOS	
<i>Capítulo 1</i> Gastos de personal	8.000	<i>Capítulo 1</i> Impuestos directos y cotizaciones sociales	7.500
<i>Capítulo 2</i> Gastos en bienes corrientes y servicios	900	<i>Capítulo 3</i> Tasas, precios públicos y otros ingresos	3.000
<i>Capítulo 4</i> Transferencias corrientes	300	<i>Capítulo 4</i> Transferencias corrientes	5.200
<i>Capítulo 6</i> Inversiones reales	6.500		
Total Gastos	15.700	Total Ingresos	15.700

La entidad ha decidido utilizar las cuentas de control presupuestario del grupo 0 del PGCP

Durante el ejercicio N el ente público ha realizado las siguientes operaciones:



TRIBUNAL DE CUENTAS

1. En Enero del año N se ha detectado un error en la contabilización del importe de una obligación presupuestaria en el mes de diciembre del año N-1, que se encuentra pendiente de pago. Se trata de una factura correspondiente a la compra de mobiliario, por lo que se procede a rectificar el saldo de acreedores por obligaciones presupuestarias reconocidas en ejercicios anteriores por un importe de 80.
2. Se ha aprobado un expediente de baja por anulación en el capítulo 4 de transferencias corrientes por un importe de 50.
3. Se ha iniciado la tramitación de un expediente con cargo al capítulo 6 para la construcción de unas instalaciones por un importe de 5.000 efectuándose la retención de crédito correspondiente.
4. Se reconocen obligaciones por gastos de personal por un importe de 7.800. Se registra también la autorización sobre crédito retenido y el compromiso por el mismo importe.

Los descuentos en nómina son: IRPF 780 y cuotas derechos pasivos: 600. Muface: 300

Se han pagado todos los gastos de personal y la retención de Muface. Las cuotas de derechos pasivos y el IRPF constituyen un recurso del presupuesto de ingresos del ente público "Evaluación".

5. Se adjudica el contrato para la construcción de las instalaciones por un importe de 4.500. La anualidad del ejercicio N es de 3.000 y la del ejercicio N+1 de 1.500.

Durante el ejercicio se han recibido certificaciones de obra por un importe de 2.800 y, previos los trámites oportunos, se reconocen obligaciones y se pagan por el mismo importe con cargo a la cuenta operativa de la entidad.

6. Se han reconocido obligaciones con cargo al capítulo 2 por arrendamiento de unos inmuebles por un importe de 150 y se realiza el pago de la citada obligación con cargo a la cuenta operativa de la entidad. En este momento se realiza también el pago de una obligación reconocida en el ejercicio anterior por arrendamiento del inmueble por un importe de 140.

Considere que ya estaban registrados en la contabilidad económico patrimonial y en la de ejecución del presupuesto de gastos del año N en este capítulo 2 autorizaciones sobre créditos



TRIBUNAL DE CUENTAS

disponibles y compromisos por un importe de 200. Registre en este momento la anulación del exceso de autorización y de compromisos.

7. Por lo que se refiere a las transferencias corrientes que figuran en su presupuesto de ingresos, la entidad dispone de información de que la entidad concedente ha reconocido la obligación presupuestaria por un importe de 4.800.
8. Se ingresan en la cuenta operativa de la entidad autoliquidaciones por impuestos directos por un importe de 5.000
9. Se practican liquidaciones por tasas y se notifican a los contribuyentes por un importe de 2.000.
10. Con motivo de la interposición de un recurso se ha acordado la anulación de una liquidación por tasas practicada y notificada al contribuyente en el ejercicio anterior por un importe de 70.
11. Contribuyentes a los que se les ha notificado las liquidaciones por tasas referidas en el punto 9, solicitan y se les concede un aplazamiento por un importe de 100, con el siguiente vencimiento: en el mismo ejercicio N: 20, en el ejercicio N+1: 30 y en el ejercicio N+2: 50. Se ingresan en la cuenta operativa de la entidad liquidaciones por un importe de 1900.
12. Se acuerdan devoluciones por autoliquidaciones por impuestos directos por un importe de 150 y se pagan devoluciones por un importe de 200, de las cuales 50 fueron acordadas en el ejercicio anterior.

SE PIDE:

1. Contabilizar las siguientes operaciones: (valoración máxima: 4 puntos)
 - a) Apertura del presupuesto de gastos y de ingresos.
 - b) Registro de las operaciones realizadas por el ente público durante el ejercicio N. Las cuentas 400 y 430 se utilizarán sin desglosar en cuentas de cuatro dígitos.
2. Estado de liquidación del presupuesto de gastos y de ingresos que figura en el Anexo I. Indique en qué estado de las cuentas anuales de la entidad figurará registrada la anualidad del ejercicio N+1 del contrato referido en el punto 5. (Valoración máxima: 1 punto)



TRIBUNAL DE CUENTAS

SUPUESTO Nº 9 (Valoración máxima: 5 puntos)

- 1) En el mes de noviembre del año 1 la entidad pública “Análisis” expidió un libramiento de pago a justificar por un importe de 2.000 para hacer frente al pago de expropiaciones de terrenos. Se registra la autorización del gasto sobre crédito disponible, el compromiso, el reconocimiento de la obligación y el pago con cargo a la cuenta operativa de la entidad. El cajero está integrado en la estructura orgánica de la entidad y el citado cajero realiza el pago de las expropiaciones en el mes de diciembre por el mismo importe.

Al finalizar el año 1 el cajero no ha presentado la cuenta justificativa.

SE PIDE:

Registros en la contabilidad económico patrimonial de la entidad pública “Análisis” en el año 1 para reflejar todas las operaciones anteriores relacionadas con el pago a justificar, disponiendo la entidad de información para registrar de forma individualizada los pagos a terceros. Refleje también el asiento en la contabilidad económico patrimonial en el año 2 cuando el cajero presente la cuenta justificativa y se proceda a su aprobación. (Valoración máxima: 1 punto)

- 2) La entidad pública “Investigación” implanta el sistema de anticipo de caja fija por un importe de 1.000 para atender gastos corrientes y gastos de material de oficina no inventariable, haciendo esta provisión inicial de fondos con cargo a su cuenta operativa. Durante el ejercicio se han realizado gastos de material de oficina por un importe de 200 y de energía eléctrica por un importe de 500. El cajero presenta la cuenta justificativa, se procede a su aprobación en el mismo ejercicio y se reponen los fondos de la caja fija.



TRIBUNAL DE CUENTAS

SE PIDE:

Registro en la contabilidad económico patrimonial de la entidad pública “Investigación” de las operaciones anteriores relacionadas con el anticipo de caja fija, sabiendo que el cajero está integrado en la estructura orgánica de la entidad y que se dispone de información para registrar de forma individualizada los pagos a terceros. (Valoración máxima: 1 punto)

- 3) En el mes de Diciembre del año X la entidad pública “Escuela” ha recibido una factura correspondiente a unos gastos de reparaciones y conservación por un importe de 300. Al cierre del ejercicio no se ha dictado el acto administrativo de reconocimiento y liquidación de la obligación. Con posterioridad, en enero del año X+1, previos los trámites oportunos, se dicta el acto administrativo de reconocimiento y liquidación de la obligación presupuestaria y se paga la factura por el mismo importe de 300, con cargo a la cuenta operativa de la entidad.

Adicionalmente, la citada entidad con base en una Resolución del año X ha concedido subvenciones a particulares por un importe de 600. Al cierre del ejercicio han justificado beneficiarios la realización de la actividad subvencionada y se ha dictado el acto administrativo de reconocimiento y liquidación de la obligación presupuestaria por un importe de 500. Al cierre del ejercicio existen beneficiarios de las citadas subvenciones que no han justificado la realización de la actividad subvencionada, pero no existen dudas razonables de que cumplirán con la citada justificación por un importe de 100. En el ejercicio x+1 justifican la realización de la actividad subvencionada beneficiarios por un importe de 80 y, previos los trámites oportunos, se dicta el acto administrativo de reconocimiento y liquidación de la obligación presupuestaria.

SE PIDE:

Registro en la contabilidad económico patrimonial de la entidad pública “Escuela” en los ejercicios X y X+1 de las operaciones descritas. Por lo que afecta al reconocimiento de la obligación presupuestaria, registre únicamente la fase “O” de reconocimiento de la obligación. (Valoración máxima: 0,5 puntos)



TRIBUNAL DE CUENTAS

- 4) La entidad pública “Oliva” de acuerdo con su normativa reguladora, puede cubrir los desfases de tesorería mediante la emisión de deuda a corto plazo, aplicando el importe neto de las operaciones derivadas de este tipo de emisiones al presupuesto de gastos o de ingresos, según proceda, al finalizar cada ejercicio.

A lo largo del ejercicio N ha sido necesario efectuar emisiones de deuda a corto plazo por un importe de 90.000€, y ha amortizado deuda por un importe de 102.000 (de los que un importe de 2.000 corresponden a intereses implícitos).

SE PIDE:

Registro en la contabilidad económico patrimonial de la entidad “Oliva” al 31 de diciembre del año N, explicando la imputación presupuestaria de la operación: a) si tiene o no incidencia presupuestaria; b) imputable al presupuesto de gastos o de ingresos; c) capítulo del presupuesto: d) importe. (Valoración máxima: 0,5 puntos)

- 5) La entidad pública “Encina” adquiere el 1 de julio del ejercicio N el 60% de las acciones de la sociedad “X” por un importe de 250.000€ y unos gastos de compra de 5.000€, pasando a ser sociedad del grupo. Al finalizar el ejercicio N el patrimonio neto de la sociedad “X” es de 400.000€.

SE PIDE:

Registro de la compra de las acciones en la contabilidad económico patrimonial de la entidad “Encina. Indique también el registro en la contabilidad económico patrimonial a realizar al 31 de diciembre del ejercicio N. (Valoración máxima: 0,5 puntos)



TRIBUNAL DE CUENTAS

6) La entidad pública “Vela” desarrolla su actividad en un edificio adquirido hace 10 años disponiendo de los siguientes datos:

- Terreno: 600
- Construcción: 1000

La entidad registra una amortización anual del 2%.

En estos momentos, la capacidad de servicio del edificio es superior a la utilizada y se estima que el coste de construcción de un edificio con la misma capacidad de servicio sería de un 70% del precio de adquisición aplicado tanto al terreno como a la construcción.

SE PIDE:

Registro en la contabilidad económico patrimonial de la entidad “Vela” de la operación descrita. (Valoración máxima: 0,5 puntos)

7) La entidad pública “Arroyo” presenta al 31 de diciembre de 2019, entre otros, los siguientes saldos:

(571) Bancos e instituciones de crédito. Cuentas operativas: 4.000

(5708) Caja. Pagos a justificar: 20

(5580) Provisiones de fondos para pagos a justificar pendientes de aprobación: 120

(5750) Bancos e instituciones de crédito. Pagos a justificar: 200

(5586) Gastos realizados con provisiones de fondos para pagos a justificar pendientes de aprobación: 120

(555) Pagos realizados pendientes de aplicación: 15

(5751) Bancos e instituciones de crédito. Anticipos de Caja fija: 300

(5581) Provisiones de fondos para anticipos de caja fija pendientes de justificación: 200



TRIBUNAL DE CUENTAS

- (430) Deudores por derechos reconocidos. Presupuesto de ingresos corriente: 800
- (431) Deudores por derechos reconocidos. Presupuesto de ingresos cerrados: 300
- (418) Acreedores por devolución de ingresos: 40
- (4751) Hacienda Pública acreedores por retenciones practicadas: 80
- (413) Acreedores por operaciones devengadas: 40
- (170) Deudas a largo plazo con entidades de crédito: 200
- (400) Acreedores por obligaciones reconocidas. Presupuesto de gastos corriente: 20
- (401) Acreedores por obligaciones reconocidas. Presupuesto de gastos cerrados: 5
- (490) Deterioro de valor de créditos: 40

La entidad va a ejecutar una obra con dos anualidades con un coste total de 400, con la siguiente distribución de previsiones de gasto:

2019: 300

2020: 100

Considere que la ejecución del gasto en cada ejercicio ha coincidido con las previsiones anteriores.

Esta obra se va a financiar en un 50% con fondos procedentes de la Unión Europea, que se percibirán de una sola vez en el ejercicio 2020.

SE PIDE:

Calcule el remanente de Tesorería total y el Remanente de Tesorería no afectado del ejercicio 2019. Calcule la desviación de financiación del ejercicio 2019 y la desviación de financiación acumulada a fin del ejercicio 2020. (Valoración máxima: 1 punto).