



TRIBUNAL DE CUENTAS

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

*Resolución de 25 de octubre de 2021, de la Presidencia del Tribunal de Cuentas
(BOE núm. 265, de 5 de noviembre de 2021)*

SEGUNDO EJERCICIO - PRIMERA PARTE

(6 de mayo de 2022)

**CONTABILIDAD Y MATEMÁTICAS FINANCIERAS
CONTABILIDAD PÚBLICA**

NOTA IMPORTANTE

- Este ejercicio consta de once supuestos (6 de contabilidad y matemáticas financieras y 5 de contabilidad pública), independientes entre sí.
- Si el aspirante considera que en alguno de los ejercicios propuestos no se facilitan todos los datos precisos puede establecer las hipótesis que crea oportuno, explicitándolas y justificándolas en lugar visible.
- No se tendrá en cuenta los efectos impositivos de las operaciones, salvo indicación expresa en sentido contrario.
- Se ruega al opositor que escriba con letra legible.

CONTABILIDAD Y MATEMÁTICAS FINANCIERAS

(valoración máxima: 10 puntos)

SUPUESTO 1 (valoración máxima 1 punto)

CARRIÓN, S.A. evalúa la calidad del crédito concedido a sus clientes al final de cada ejercicio anual (31 de diciembre) y, en esa fecha, da de baja los créditos que considera definitivamente fallidos y ajusta el saldo de la cuenta que registra el deterioro estimado de créditos comerciales.

Al 31 de diciembre de 2020, los créditos comerciales ascendían a 12.000 euros y el saldo de la cuenta compensadora que registraba el deterioro era 600 euros. En dicha fecha se dieron de baja créditos por 1.500 euros y se decidió reconocer un deterioro del 10% de los créditos contabilizados.

Al 31 de diciembre de 2021, los créditos comerciales importaban 9.600 euros, se dio de baja un crédito de 300 euros por considerarse definitivamente fallido y se decidió reconocer un deterioro del 6% de los créditos contabilizados.

SE PIDE:

Si esta empresa presenta sus Cuentas anuales según los modelos normales del Plan General de Contabilidad, indique los importes de las partidas ‘Clientes por ventas y prestaciones de servicios’ y ‘Pérdidas, deterioro y variación de provisiones por operaciones comerciales’, en las Cuentas anuales de 2020 y 2021, así como los cálculos realizados para obtener tales importes.

SUPUESTO 2 (valoración máxima 1 punto)

JERTE, S.L. compró una máquina empaquetadora pagando una entrada en efectivo de 6.000 euros y diez cuotas mensuales consecutivas del mismo importe, que incluyen 5.400 euros por capital y 600 euros de intereses por aplazamiento del pago. La vida útil estimada cuando se adquirió fue 8 años, un valor residual de 10.000 euros y amortización lineal. Al final del año 2021 el valor contable o valor según libros de dicha máquina era 35.000 euros y se vende el 1 de julio de 2022, al contado, por 32.000 euros.

SE PIDE (indique los cálculos realizados):

- a) ¿En qué fecha la sociedad Jerte compró esta máquina?
- b) Cálculos y asiento para registrar la venta.
- c) ¿Qué representa el valor contable o valor según libros de un inmovilizado parcialmente amortizado? ¿Es ese valor indicativo del valor de mercado de dicho activo?

SUPUESTO 3 (valoración máxima 1,5 puntos)

JALÓN, S.A. presentó la siguiente información en las cuentas anuales de 2021 (cifras en euros).

Cuenta de resultados del año 2021:

Ventas netas de mercaderías	8.200.000
Consumo de mercaderías	6.400.000
Gastos diversos	1.250.000
Pérdidas en venta de maquinaria	300.000
Resultado antes de impuestos	250.000
Impuesto sobre beneficios	75.000
Resultado del ejercicio	175.000

Balances de situación al 31 de diciembre de 2021 y 2020:

Cuentas y saldos (extracto)	31-12-2021	31-12-2020
Amortización acumulada de maquinaria	240.000	200.000
Anticipos cobrados de clientes	100.000	200.000
Clientes	800.000	600.000
Existencias de mercaderías	520.000	480.000
Gastos pagados por anticipado	110.000	120.000
Acreedores por gastos diversos	80.000	90.000
Impuesto sobre beneficios por pagar	25.000	40.000
Maquinaria (coste)	800.000	1.250.000
Proveedores	340.000	310.000

Información complementaria:

1. En la partida Gastos diversos se incluyen 200.000 euros por gastos de amortización del ejercicio, correspondiendo el 50% de dicho importe a la amortización de la maquinaria.
2. Durante el año 2021 se vendió una maquinaria, que estaba parcialmente amortizada, y no se adquirió ninguna otra.

SE PIDE:

Calcular, con referencia al año 2021:

- a) Importe cobrado de clientes.
- b) Importe pagado a proveedores.
- c) Importe pagado por gastos diversos.
- d) Importe pagado por el impuesto sobre beneficios.
- e) Importe cobrado por la venta de maquinaria.

SUPUESTO 4 (valoración máxima 1,5 puntos)

El balance de situación de SEGRE, S.A., al 31 de diciembre de 2021, está formado por las siguientes partidas y saldos (por orden alfabético):

Acreeedores comerciales	19.600
Amortización acumulada del inmovilizado	17.700
Bancos, c/c	14.200
Capital social	90.000
Construcciones	117.000
Deudas a largo plazo	43.300
Deudores comerciales	16.300
Dividendo activo a cuenta	3.000
Dividendo activo a pagar	1.500
Existencias de mercaderías	22.700
Inversiones financieras a corto plazo	8.800
Maquinaria	33.000
Provisiones por operaciones comerciales	3.400
Reserva legal	12.000
Reservas voluntarias	30.500
Resultado del ejercicio	21.000
Resultados negativos de ejercicios anteriores	9.000
Socios por desembolsos no exigidos	15.000
Total	478.000

Información complementaria:

1. El capital social está formado por 6.000 acciones de la serie A, de 10 euros de valor nominal, íntegramente desembolsadas, y 10.000 acciones de la serie B, de 3 euros de valor nominal.
2. El Consejo de administración ha aprobado destinar el resultado del año 2021 a:
 - Compensar las pérdidas de ejercicios anteriores.
 - Retribuir a los accionistas, con caro a resultados de 2021, con un dividendo total del 10% del capital social desembolsado.
 - Dotar la reserva legal por la cuantía mínima requerida por la legislación vigente.
 - Incrementar las reservas voluntarias por el importe restante, en su caso.

SE PIDE:

- a) Balance de situación clasificado en las cinco agrupaciones principales establecidas por el Plan General de Contabilidad (Activo no corriente, Activo corriente, Patrimonio neto, Pasivo no corriente y Pasivo corriente).
- b) Valor teórico contable de las dos series de acciones, antes de contabilizar la aplicación del resultado.
- c) Cálculos y asiento por la aplicación del resultado.

SUPUESTO 5 (valoración máxima 2,5 puntos)

El 1 de enero de 2021, la empresa GENIL, S.A. concedió un crédito de 60.000 euros, al 5% de interés compuesto anual, a devolver mediante dos cuotas iguales con vencimiento los días 31 de diciembre de 2022 y 2023. Los gastos de formalización del crédito, por cuenta de GENIL, fueron 900 euros.

SE PIDE:

- a) Cálculo de las cuotas o anualidades a cobrar al 31-12-2022 y 31-12-2023.
- b) Cuadro de amortización del préstamo.
- c) Cálculo del tipo de interés efectivo y cuadro de valoración a coste amortizado.
- d) Anotaciones contables, en los libros de GENIL, S.A., en 2021, 2022 y 2023.

SUPUESTO 6 (valoración máxima 2,5 puntos)

ALBERCHE, S.A. presentó el siguiente Balance de situación, no auditado, al 31 de diciembre de 2021:

Activo		Patrimonio neto y pasivo	
Activo no corriente	87.300	Patrimonio neto	372.100
Fondo de comercio	13.500	Capital social	150.000
Instalaciones	131.800	Reservas	30.000
Amortización acumulada de instalaciones	(70.700)	Resultado de 2021	192.100
Elementos de transporte	30.500	Pasivo no corriente	84.600
Amort. acum. de elementos de transporte	(17.800)	Deudas a largo plazo	84.600
Activo corriente	521.800	Pasivo corriente	152.400
Existencias de mercaderías	386.200	Proveedores	147.100
Clientes	130.500	Ingresos anticipados	5.300
Bancos, c/c	5.100		
Activo total	609.100	Patrimonio neto y pasivo	609.100

Una revisión de los registros contables de 2021 puso de manifiesto los siguientes hechos y circunstancias:

1. En los primeros días del año se adquirió una pequeña empresa de distribución reconociéndose un fondo de comercio de 9.000 euros, que se decidió amortizar linealmente en 10 años. Sin embargo, debido a la excelente gestión realizada en aquel negocio y al resultado obtenido, la sociedad optó por no amortizar dicho fondo de comercio y procedió a revalorizarlo en un 50%.
2. Se activó el coste de diversos trabajos de reparación y pintura de las instalaciones por un importe de 65.000 euros. Las instalaciones se amortizaron en un 20% del coste registrado.
3. El valor de mercado de los elementos de transporte, partida en la que se registran dos furgonetas de reparto, se estima en 6.000 euros. Estos vehículos, por su estado de conservación y prestaciones, podrán ser utilizados normalmente durante el tiempo de vida útil restante, según el plan de amortización que la sociedad viene aplicando.
4. El valor neto de realización de un lote de mercancías, que costó 80.000 euros, se estima en 55.000 euros. Esta pérdida potencial no se había registrado.



TRIBUNAL DE CUENTAS

5. La sociedad contabilizó como una venta a crédito el pedido de un cliente que al 31 de diciembre no se había entregado. El ingreso registrado fue 72.500 euros y el coste de la mercancía 57.500 euros.
6. Esta sociedad no registra los gastos de personal devengados al final del ejercicio y pendientes de pago. Los importes acumulados por este concepto al 31 de diciembre de 2020 y 2021 ascienden a 7.500 y 12.500 euros, respectivamente.
7. Un préstamo de 130.000 euros, obtenido de un cliente, se contabilizó como una venta y el pago de 50.000 euros, por amortización de ese mismo préstamo, se cargó en la cuenta Devoluciones de ventas. La deuda pendiente se reembolsará a lo largo de 2022.
8. En una nota de la Memoria, la sociedad informa que dispone de una línea de descuento de efectos comerciales (letras y pagarés), en una entidad bancaria, con un límite de 90.000 euros. Al 31 de diciembre de 2021, podrían descontarse letras y pagarés por un importe de 55.000 euros. Sin embargo, en el balance a dicha fecha no figura ninguna partida que informe sobre la cifra de efectos descontados.

SE PIDE:

- a) **Ajustes que en su opinión procede realizar, en cuentas de balance, presentados en forma de asientos de Libro Diario.**
- b) **Balance de situación ajustado.**

CONTABILIDAD PÚBLICA

(valoración máxima: 10 puntos)

SUPUESTO 7 (valoración máxima 2,5 puntos)

La Entidad Pública JOCAL forma y rinde sus cuentas de acuerdo con los principios y normas de contabilidad establecidos en el Plan General de Contabilidad Pública (PGCP), aprobado por la Orden EHA/1037/2010, de 13 de abril.

JOCAL ha optado por utilizar las cuentas de control presupuestario del grupo 0 del PGCP.

Para el ejercicio 2021 presenta el siguiente presupuesto de gastos:

PRESUPUESTO DE GASTOS (en euros)

EJERCICIO 2021

Capítulo 1	Gastos de personal	1.500.000
Capítulo 2	Gastos corrientes en bienes y servicios	600.000
Capítulo 4	Transferencias corrientes	2.000.000
Capítulo 6	Inversiones reales	1.900.000
TOTAL		6.000.000

Las operaciones realizadas durante el ejercicio 2021 han sido las siguientes:

1. Se realizaron autorizaciones y disposiciones por la totalidad de los créditos del capítulo 1 y el 80% del capítulo 2.
2. Se pagaron los gastos correspondientes a la nómina de personal por un importe de 1.000.000 de euros. Los descuentos en nómina fueron los siguientes:

- IRPF	190.000
- Derechos pasivos	40.000
- MUFACE	12.000
- Seguridad Social	55.000



TRIBUNAL DE CUENTAS

3. Se realizó una transferencia de crédito por importe de 250.000 euros del capítulo 6 al capítulo 4.
4. Se autorizó la celebración de un contrato para la construcción de una obra de infraestructuras por un importe de 900.000 euros.
5. Se reconocieron obligaciones por los siguientes gastos corrientes:

- Alquiler de edificio	70.000
- Suministros	7.500
- Teléfono	1.500
- Material de oficina	500
6. Se contrató la obra de infraestructura a la que se refiere el apartado 4 por importe de 850.000 euros, procediéndose a la expedición de un documento A/ por el exceso previamente contabilizado.
7. Se realizaron los pagos correspondientes a las obligaciones reconocidas del capítulo 2, excepto el último mes de alquiler que asciende a 5.800 euros.
8. Se reconocieron obligaciones correspondientes a cuatro certificaciones de 30.000 euros cada una para la realización de la obra de infraestructura y se procedió al pago de las dos primeras.
9. Al final de ejercicio se recibió una factura de 600 euros correspondiente a los gastos de teléfono del mes de diciembre para la que no se ha dictado ningún acto administrativo.

SE PIDE:

- a) **Contabilizar la apertura del presupuesto de gastos del ejercicio 2021.**
- b) **Registro contable de las operaciones realizadas durante el ejercicio 2021.**
- c) **Anotaciones contables correspondientes al cierre del presupuesto de gastos del ejercicio 2021.**

SUPUESTO 8 (valoración máxima 2,5 puntos)

La Entidad Pública FRARO forma y rinde sus cuentas de acuerdo con los principios y normas de contabilidad establecidos en el Plan General de Contabilidad Pública, aprobado por la Orden EHA/1037/2010, de 13 de abril.

La Entidad financia su actividad con los siguientes recursos:

- Por la prestación de los servicios que realiza percibe una tasa y un precio público de los que es titular.
- Las transferencias corrientes y las transferencias y subvenciones de capital que perciba.

La Entidad realiza sus operaciones de tesorería a través de una cuenta corriente abierta en el Banco de España.

El presupuesto de ingresos de FRARO para el ejercicio 2021 es el siguiente:

PRESUPUESTO DE INGRESOS (en euros)
Ejercicio 2021

Capítulo 3	Tasas, precios públicos y otros ingresos	3.250.000
Capítulo 4	Transferencias corrientes	1.800.000
Capítulo 5	Ingresos patrimoniales	1.200.000
Capítulo 7	Transferencias de capital	2.250.000
TOTAL		8.500.000

Durante el ejercicio 2021 se realizan las siguientes operaciones:

1. Se procede a la cancelación mediante el cobro anticipado de un derecho que fue aplazado en el ejercicio 2020 y cuyo vencimiento estaba previsto para el ejercicio 2023, correspondiente a una liquidación de tasas por importe de 100.000 euros.
2. Se reconocen derechos por importe de 1.500.000 euros correspondientes a liquidaciones del precio público.



TRIBUNAL DE CUENTAS

3. Se aprueban expedientes de cancelación de tasas por insolvencias probadas de deudores por importe de 15.000 euros.
4. Se producen cobros por importe de 625.000 euros derivados de autoliquidaciones de la tasa.
5. Se producen cobros derivados de liquidaciones de contraído previo del precio público reconocidas en el ejercicio por importe de 725.000 euros.
6. Se acuerdan devoluciones de ingresos reconocidos en el ejercicio correspondientes a la tasa por importe de 5.500 euros. Se pagan devoluciones correspondientes a liquidaciones de precios públicos acordadas en el ejercicio anterior por importe de 22.000 euros.
7. La Entidad tiene un elevado volumen de disponibilidades líquidas por lo que el Ministerio de adscripción solamente le transfiere el 80% del importe previsto para las aportaciones de corriente y capital.

SE PIDE:

- a) **Registro en partida doble de las siguientes operaciones (la cuenta 430 “Deudores por derechos reconocidos. Presupuesto de ingresos corriente” se utilizará sin desglosar en subcuentas de cuatro dígitos):**
 - **Apertura del presupuesto de ingresos.**
 - **Operaciones del ejercicio.**
 - **Regularización del presupuesto de ingresos.**
 - **Cierre del presupuesto de ingresos.**
- b) **Elaborar el estado de liquidación del presupuesto de ingresos en el modelo que se adjunta en el anexo.**

SUPUESTO 9 (valoración máxima 2 puntos)

El Ente Público AGUAS MIL, adscrito al Ministerio para la Transición Ecológica y el Reto Demográfico, tiene naturaleza jurídica de organismo autónomo y registra sus operaciones conforme al Plan General de Contabilidad Pública aprobado por la Orden Ministerial 1037/2010, de 13 de abril.

Entre otras, tiene encomendadas las funciones de administración y control del dominio público hidráulico. Sus principales fuentes de ingreso son:

- Canon por utilización de bienes del Dominio Público Hidráulico.
- Precio público por elaboración de informes y otras actuaciones.
- Transferencias del Ministerio de adscripción y subvenciones de la Unión Europea.
- Ingresos derivados de expedientes tramitados en concepto de multas y daños al Dominio Público Hidráulico.

Los cobros y los pagos de la entidad se centralizan en la cuenta corriente operativa mantenida en el Banco de España, no obstante, determinados cobros se producen a través de la entidad financiera BKT que presta al Ente el servicio de recaudación en las siguientes condiciones: comunicación diaria del montante total de los cobros realizados; comunicación quincenal del origen de tales cobros e ingreso mensual de dichas cantidades en la cuenta operativa del Banco de España.

La entidad realiza además determinados pagos a través de un Cajero-Pagador. Las cantidades libradas desde la cuenta operativa a favor del mismo se sitúan en una cuenta restringida de pagos abierta en una entidad financiera.

Algunas de las operaciones realizadas por la entidad durante el ejercicio 2021, han sido las siguientes:

1.- Se producen los siguientes ingresos en la cuenta operativa en el Banco de España por declaraciones-autoliquidaciones:

- Canon por utilización de bienes del Dominio Público Hidráulico: 90.000 euros.
- Precio público por elaboración de un informe: 6.000 euros.

2.- Se han ingresado en la entidad financiera BKT que presta el servicio de recaudación 15.000 euros.

3.- Se tramita una propuesta de pago correspondiente a libramientos de fondos con el carácter de pagos a justificar por 900.000 euros, para atender la adquisición de un local, abonándose dicho importe. La entidad opta por regularizar a fin de año el saldo de la tesorería para pagos a justificar.

4.- Se aplicaron los ingresos realizados en la entidad financiera BKT según el siguiente detalle facilitado en la comunicación quincenal:

- Liquidaciones contraídas en el ejercicio anterior por 7.000 euros.
- Liquidaciones contraídas en el ejercicio por 4.500 euros.
- Ingresos del canon por 3.500 euros.

5.- Se implanta el sistema de anticipos de caja fija, haciendo una provisión inicial de fondos por importe de 1.000.000 euros, con cargo a la cuenta operativa. En este caso la entidad opta por registrar de forma individualizada los pagos a terceros.

6.- La entidad que presta el servicio de caja ingresa en la cuenta corriente operativa el importe recaudado al que se hace referencia en el punto 2.

7.- El cajero notifica que ha adquirido el local establecido por 890.000 euros y que ha atendido al pago de gastos de publicidad y propaganda por 300.000 euros con cargo a los anticipos de caja fija.

8.- Se presenta la cuenta justificativa del empleo de los fondos correspondientes a los pagos a justificar remitida por el perceptor de los mismos, dentro del plazo establecido, produciéndose el reintegro de la cantidad restante. El Ente Público AGUAS MIL la aprueba.

9.- Se ha detectado que el importe de una de las declaraciones ingresadas en el primer punto por precios públicos no es correcto. La cantidad ingresada ha sido de 1.000 euros cuando en realidad el importe a ingresar era de 100 euros.

10.- El cajero pagador presenta la cuenta justificativa de los gastos realizados y solicita la reposición de fondos a la caja fija.

11.- A 31 de diciembre de 2021 el cajero notifica que ha pagado la factura del teléfono por 1.500 euros.



TRIBUNAL DE CUENTAS

SE PIDE:

Registro en partida doble de las operaciones indicadas en los puntos anteriores.

Nota: En relación con los reintegros de pagos la normativa aplicable al ente público establece lo siguiente:

- Los reintegros de pagos del presupuesto corriente se aplicarán al presupuesto de gastos.***
- Los reintegros de presupuestos cerrados se imputarán como recursos del presupuesto de ingresos en el ejercicio en que se produzca el reconocimiento de los respectivos derechos.***

SUPUESTO 10 (valoración máxima 1 punto)

En el ejercicio 2021, el ente público VICAN aprobó la construcción de un edificio, destinado a la futura sede del mismo. El importe asciende a 12 millones de euros y se realizará en dos anualidades, de conformidad con la siguiente distribución de previsiones de gasto:

AÑO	INVERSIÓN PREVISTA
2021	8.500.000
2022	3.500.000
TOTAL	12.000.000

Para la financiación de dicha obra se utilizarán los siguientes recursos:

- La Unión Europea aportará 2.400.000 que se repartirán, 1.800.000 en el ejercicio en que se inicien las obras y el resto en el ejercicio en que terminen.
- El Departamento Ministerial al que se encuentra adscrito aportará el 10% del total del proyecto, entregando su aportación en función de la obra ejecutada en el ejercicio anterior.
- El resto se financiará con los recursos propios del Ente.

Durante el ejercicio se inició la construcción de la sede, ascendiendo el importe de las obligaciones reconocidas a 8.300.000 euros. Al haberse ejecutado por un importe inferior al previsto se han ajustado los gastos del ejercicio siguiente en la parte no ejecutada en 2021.

Igualmente se habían cobrado e imputado a presupuesto de ingresos las aportaciones previstas.

SE PIDE:

Calcular las desviaciones de financiación del ejercicio y acumuladas a 31 de diciembre de 2021.

SUPUESTO 11 (valoración máxima 2 puntos)

El Ministerio de Transportes, Movilidad y Agenda Urbana ha celebrado el día 1 de abril de 2022 un acuerdo de concesión con la sociedad ATASCOS, S.A. que tiene por objeto la mejora y posterior explotación de la Autopista del Mediterráneo AP-7 en el tramo Cartagena-Vera.

El Ministerio ha regulado las condiciones del servicio público, siendo los aspectos más relevantes los siguientes:

- La sociedad deberá conservar la vía, sus accesos y señalización en perfectas condiciones de utilización.
- Deberá prestar el servicio en condiciones de absoluta normalidad, suprimiendo las causas que originen inconvenientes o peligrosidad a los usuarios.
- El servicio deberá prestarse ininterrumpidamente las veinticuatro horas del día, salvo supuestos excepcionales debidos a fuerza mayor.
- La sociedad deberá instalar en todos los accesos un sistema de cómputo de vehículos usuarios de la misma.
- El plazo de la concesión queda fijado en cuatro años.
- Se ha establecido el importe de los peajes que cobrará la sociedad, diferenciando entre horario nocturno y diurno y vehículos ligeros o pesados.

Los trabajos de mejora que realiza ATASCOS, S.A. consisten en ensanchar los arcenes y rectificar el trazado de algunas curvas para mejorar la seguridad vial y se han valorado en un millón de euros. El Ministerio no asume ninguna obligación de pago por los mismos.

Las tablas de amortización fijan en 100 años la vida útil de la autopista.

SE PIDE:

Registro en partida doble de las operaciones en todos los ejercicios de duración de la concesión.

ANEXO
ESTADO DE LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS
ENTIDAD PÚBLICA 'FRARO' (EJERCICIO 2021)

Aplicación presptaria.	Previsiones presupuestarias			Derechos Reconocidos	Derechos Anulados	Derechos Cancelados	Derechos Reconocidos Netos	Recaudación Neta	Derechos pendientes de cobro	Exceso/ Defecto
	Iniciales	Modificaciones	Definitivas							
CAP. 3										
CAP. 4										
CAP. 5										
CAP. 7										
TOTAL										