



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 - SEGUNDA PARTE**

**(13 de mayo de 2022)**

**CONTABILIDAD SUPERIOR**



### **NOTA IMPORTANTE**

- Este ejercicio consta de seis supuestos, 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.

## AGREGACIÓN Y CONSOLIDACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

### SUPUESTO 1 (valoración máxima 4 puntos)

Las sociedades anónimas NORTE y SUR, que se dedican al mismo tipo de actividad, forman un grupo consolidable. Al objeto de preparar las cuentas consolidadas del año 20X3 se dispone de la siguiente información (cifras en unidades monetarias, u.m.):

1. NORTE posee el 70% de las acciones de la sociedad SUR, que fueron compradas en los primeros días del año 20X1 por 2.370 u.m. El patrimonio neto de SUR, en las fechas que se indican, es:

Patrimonio neto	31-12-20X3	31-12-20X0
Capital social	2.000	2.000
Reservas	1.600	600
Resultado del ejercicio	789	400

2. La diferencia de primera consolidación, no asignable a elementos patrimoniales específicos, se imputa a resultados en los ejercicios 20X1, 20X2 y 20X3, a partes iguales.
3. NORTE compra a SUR una parte importante de la producción de esta sociedad. En relación con estas transacciones internas se sabe:

Ejercicio	Cifra anual de ventas	Resultado interno	Existencias finales de NORTE, S.A.
20X2	10.000	+ 2.000	1.440
20X3	15.000	+ 2.250	2.180

La totalidad del inventario al 31-12-20X3 procede de compras realizadas en este mismo ejercicio.

4. En enero del año 20X2 NORTE vendió a SUR una maquinaria por 2.800 u.m. con un beneficio incorporado en este importe de 1.800 u.m. La sociedad SUR, que amortiza su inmovilizado a razón del 10% anual, ha vendido a un tercero ajeno al grupo esta maquinaria el 30-12-20X3.
5. Las cuentas anuales de ambas sociedades, referidas al 31-12-20X3, proporcionan la siguiente información originada por un crédito recíproco:

Sociedad NORTE, S.A.		Sociedad SUR, S.A.	
Créditos a largo plazo	3.000	Deudas a largo plazo	3.000
Ingresos financieros	500	Gastos financieros	350
Intereses a cobrar	150		

6. El resultado obtenido por la sociedad NORTE en el año 20X3 asciende a 2.370 u.m.



## TRIBUNAL DE CUENTAS

### **SE PIDE:**

- a) **Presentar, en forma de asientos de libro Diario, los ajustes y eliminaciones que habrán de practicarse para formular las cuentas consolidadas –Balance y Cuenta de pérdidas y ganancias– correspondientes al año 20X3.**
- b) **Importe y signo del saldo que presentarán en el Balance consolidado las siguientes cuentas: Fondo de comercio de consolidación, Reservas, Resultado del ejercicio atribuido a la sociedad dominante y Socios externos.**

## **SUPUESTO 2 (valoración máxima 2 puntos)**

La siguiente información se ha obtenido de las cuentas anuales, al 31 de diciembre de 2021, presentadas por las sociedades que se indican. GAMMA adquirió su participación en DELTA el 1 de enero de 2021.

	<b>GAMMA</b>	<b>DELTA</b>	<b>CONSOLIDADO</b>
<b><i>Cuentas de Balance:</i></b>			
Cientes y efectos a cobrar	26.000	19.000	39.000
Existencias de mercaderías	30.000	25.000	52.000
Participación en Delta	67.000	—	—
Fondo de comercio de consolidación	—	—	30.000
Socios externos	—	—	10.000
Patrimonio neto	154.000	50.000	154.000
<b><i>Cuentas de Resultados:</i></b>			
Ventas de mercaderías	200.000	140.000	308.000
Consumo de mercaderías	<u>150.000</u>	<u>110.000</u>	<u>231.000</u>
Margen bruto	50.000	30.000	77.000
Resultado del ejercicio	36.000	20.000	40.000

### **Información adicional:**

- En las ventas de mercancía de Gamma a Delta se aplica el mismo margen que el utilizado para todas sus ventas. Gamma no compra mercancía a Delta.
- Al 31 de diciembre de 2021, formaban parte del inventario de Delta el 37,50% de las compras concertadas con Gamma durante el año 2021.
- El fondo de comercio de consolidación no se ha deteriorado.

### **SE PIDE:**

- ¿Cuál fue el importe de las ventas efectuadas por Gamma a Delta en dicho año?**
- ¿Cuál es la deuda de Delta con Gamma, por compra de mercaderías, al 31 de diciembre de 2021?**
- ¿Por qué valor figurará la mercancía comprada por Delta a Gamma en el Balance consolidado referido al 31 de diciembre de 2021?**
- ¿Cuál ha sido el método o procedimiento de consolidación utilizado? ¿Por qué?**

## CONTABILIDAD ANALÍTICA Y DE GESTIÓN

### **SUPUESTO 3 (valoración máxima 4 puntos)**

PIRES, S.L., que fabrica piezas de repuestos para vehículos, presenta los siguientes saldos ajustados al 31 de diciembre de 2021 (cifras en euros).

Capital social	90.000
Materiales (inventario al 1-1-2021)	11.000
Productos en curso (inventario al 1-1-2021)	16.000
Productos terminados (inventario al 1-1-2021)	20.090
Materiales (inventario al 31-12-2021)	17.000
Productos en curso (inventario al 31-12-2021)	18.000
Productos terminados (inventario al 31-12-2021)	18.040
Sueldos del personal de fábrica	216.405
Sueldos del personal administrativo	10.200
Sueldos del personal de almacén	19.300
Costes diversos de fabricación	95.000
Luz y gas	9.000
Compras de materiales	256.000
Maquinaria	80.000
Edificios	120.000
Equipos informáticos	15.000
Alquileres	6.000
Material de oficina	2.786
Cientes	14.000
Proveedores	12.000
Caja	3.662
Ventas de productos terminados	689.870
Bancos, c/c (descubierto)	25.641
Reservas	?

#### **Información complementaria:**

1. El consumo de luz y gas, y los alquileres, se reparte del siguiente modo: 1/2 a fabricación, 1/3 al almacén de productos terminados y 1/6 a la administración general.
2. El impuesto sobre beneficios, pendiente de contabilizar, asciende al 15% del resultado antes de impuestos.
3. El saldo de Reservas se calculará por diferencia entre saldos deudores y saldos acreedores.



## TRIBUNAL DE CUENTAS

### **SE PIDE:**

- a) **Cuenta de resultados de 2021, presentando el cálculo del coste de producción, el coste de la producción terminada y el coste de la producción vendida en dicho año.**
- b) **Balance de situación al 31 de diciembre de 2021.**



#### **SUPUESTO 4 (valoración máxima 2 puntos)**

BULNES, S.L. comercializa dos tipos de fundas de ordenador portátil, una versión básica o estándar (Basic) y una versión especial o de lujo (Plus). El estado de resultados presupuestado para el próximo ejercicio es este:

	<b>Basic</b>	<b>Plus</b>	<b>Total</b>
Ventas previstas (unidades)	18.750	6.250	25.000
Ingresos (28 euros y 50 euros, unidad)	525.000	312.500	837.500
Costes variables (18 euros y 30 euros, unidad)	337.500	187.500	525.000
Costes fijos			225.000
Resultado			87.500

#### **SE PIDE:**

- Umbral de rentabilidad o punto muerto, en unidades, suponiendo que se vendiese cada tipo de funda en la proporción presupuestada.**
- Umbral de rentabilidad o punto muerto, en unidades, en los dos casos siguientes: i) si solo se vendiese la versión básica, y ii) si solo se vendiese la versión plus.**
- ¿Qué resultado se obtendría si se consiguiese vender un total de 25.000 unidades, pero solo 5.000 de ellas fuesen del tipo especial o plus?**

## ANÁLISIS PATRIMONIAL, ECONÓMICO Y DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

### SUPUESTO 5 (valoración máxima 4 puntos)

En la siguiente tabla se proporcionan los Balances de situación de VELETA, S.A., al término de los dos ejercicios indicados, así como las variaciones de cada una de las partidas, y la Cuenta de pérdidas y ganancias del año 2021.

Balances de situación	31-12-2021	31-12-2020	Variaciones deudoras	Variaciones acreedoras
<b><u>ACTIVO</u></b>				
Maquinaria	120.000	100.000	20.000	
Amortización acumulada	(22.000)	(20.000)		2.000
Existencias de mercaderías	25.000	35.000		10.000
Clientes	28.000	24.000	4.000	
Efectivo	89.000	63.000	26.000	
<b>Activo total</b>	<b>240.000</b>	<b>202.000</b>		
<b><u>PATRIMONIO NETO Y PASIVO</u></b>				
Capital social	120.000	100.000		20.000
Reservas	32.000	9.000		23.000
Deudas a largo plazo	21.000	30.000	9.000	
Proveedores	33.000	31.000		2.000
Dividendos a pagar	29.000	20.000		9.000
Impuesto sobre beneficios a pagar	5.000	12.000	7.000	
<b>Patrimonio neto y pasivo</b>	<b>240.000</b>	<b>202.000</b>		
<b>Total variaciones</b>			<b>66.000</b>	<b>66.000</b>

Cuenta de pérdidas y ganancias correspondiente al año 2021	
Ingresos por ventas	415.000
Consumo de mercaderías	(325.000)
Gastos de explotación (pagados)	(17.000)
Amortización de la maquinaria	(10.000)
Pérdida en venta de maquinaria	(4.000)
Ingresos financieros	13.000
Gastos financieros	(3.000)
Resultado antes de impuestos	69.000
Impuesto sobre beneficios	(10.000)
Resultado del ejercicio	59.000
Aplicación del resultado	
A dividendos	36.000
A reservas	23.000



## TRIBUNAL DE CUENTAS

En el año 2021, esta empresa vendió una maquinaria –cuyo coste fue 15.000 euros y su valor contable en el momento de la venta era 7.000 euros– y compró una nueva. Ambas operaciones se liquidaron al contado.

### **SE PIDE:**

- a) **Calcule el coste de la máquina comprada y el gasto por amortización del año 2021.**
- b) **Prepare el Estado de flujos de efectivo, del año de 2021, según el modelo del Plan General de Contabilidad, mostrando en forma de notas los cálculos realizados.**
- c) **¿Cuál es el objetivo esencial del Estado de flujos de efectivo? ¿Cuáles son, en su opinión, las informaciones más relevantes que proporciona este estado contable?**



### **SUPUESTO 6 (valoración máxima 4 puntos)**

Suponga que usted es asesor de inversiones. Uno de sus clientes desea invertir parte de sus ahorros en acciones de alguna empresa papelera y le sugiere dos compañías (K y L) pertenecientes a ese sector, que iniciaron su actividad simultáneamente. La única información financiera disponible son los balances y cuentas de resultados que figuran a continuación, correspondientes al último ejercicio anual cerrado por ambas entidades (cifras en miles de euros).

<b>BALANCES DE SITUACIÓN</b>	<b>Sociedad K</b>	<b>Sociedad L</b>
<b>ACTIVO</b>		
Inmovilizado material (neto)	5.342	19.356
Inmovilizado intangible (neto)	217	580
Existencias	1.880	4.956
Clientes y efectos por cobrar (neto)	457	2.600
Inversiones financieras a corto plazo	117	1.200
Gastos pagados por anticipado	73	157
Tesorería	126	514
<b>Activo total</b>	<b>8.212</b>	<b>29.363</b>
<b>PATRIMONIO NETO Y PASIVO</b>		
Capital social	2.100	6.000
Reservas	1.967	3.030
Resultado del ejercicio	542	873
Deudas a largo plazo	2.000	15.000
Deudas a corto plazo	1.000	2.000
Proveedores y efectos por pagar	518	2.342
Impuestos a pagar a corto plazo	85	118
<b>Patrimonio neto y pasivo</b>	<b>8.212</b>	<b>29.363</b>

  

<b>CUENTAS DE RESULTADOS</b>	<b>Sociedad K</b>	<b>Sociedad L</b>
Ventas de productos terminados	9.486	27.287
Coste de los productos vendidos	<u>5.812</u>	<u>18.373</u>
Margen bruto	<u>3.674</u>	<u>8.914</u>
Gastos de venta	1.194	1.955
Gastos de administración	1.218	4.126
Intereses	270	1.360
Impuesto sobre beneficios	450	600
<b>Resultado del ejercicio</b>	<b>542</b>	<b>873</b>

El valor nominal de las acciones de ambas sociedades es 6 euros. En el año concluido, la sociedad K pagó un total de 140.000 euros en dividendos y la cotización actual de su acción es 20 euros, mientras que la sociedad L pagó 600.000 euros por igual concepto y la cotización actual de sus acciones es 9 euros. En este momento no es posible conseguir información financiera de años anteriores.



## TRIBUNAL DE CUENTAS

### SE PIDE:

Calculando los indicadores y ratios que estime oportuno en cada caso, realice un análisis comparativo de la información financiera de ambas compañías, que abarque como mínimo las siguientes variables:

- a) Liquidez o solvencia a corto plazo.
- b) Rentabilidad.
- c) Solvencia a largo plazo.
- d) Cálculo e interpretación de las siguientes ratios bursátiles: Beneficio por acción (BPA), PER y *Pay-out*.
- e) ¿Cuáles son, a su juicio, las principales limitaciones del análisis realizado? Para solventar esas limitaciones, ¿qué informaciones adicionales intentaría usted recabar antes de emitir su recomendación?