



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

(25 de mayo de 2022)

CONTABILIDAD SUPERIOR



TRIBUNAL DE CUENTAS

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)

El 30 de diciembre de 20X4 la sociedad MM adquirió, por un total de 250.800 euros, el 80% de las acciones de OBSA. Composición de los fondos propios de ambas sociedades en las fechas que se indican:

	MM, S.A.		OBSA	
	31-12-20X4	31-12-20X5	31-12-20X4	31-12-20X5
Capital social	60.200	90.300	72.000	72.000
Reservas	133.968	150.000	84.000	99.000
Resultado del ejercicio	51.000	25.700	30.000	17.000
Totales	245.168	266.000	186.000	188.000

Las valoraciones contables y el valor razonable de los activos y pasivos de OBSA, al cierre del año 20X4, se detallan a continuación:

	Valor razonable	Valor contable	Diferencia
Terrenos	171.200	98.000	73.200
Existencias comerciales	41.000	25.000	16.000
Clientes	93.000	93.000	-
Pasivo exigible	(32.200)	(30.000)	(2.200)
Totales	273.000	186.000	87.000

El plazo medio de almacenamiento de las existencias es 180 días y el fondo de comercio de consolidación se deterioró en 20X5 en un 20% de su importe.

Operaciones intragrupo acaecidas durante el año 20X5:

1. El departamento de informática de MM elaboró una aplicación para OBSA. El precio facturado y cobrado por dicha aplicación ascendió a 20.000 euros, estimándose su coste en un 60% de aquella cifra.
2. Las cuentas anuales de ambas sociedades, cerradas el 31 de diciembre de 20X5, proporcionan la siguiente información relativa a un crédito recíproco:

Sociedad MM, S.A.		Sociedad OBSA	
Créditos a largo plazo	6.000	Deudas a largo plazo	6.000
Ingresos financieros	500	Gastos financieros	350
Intereses a cobrar	150		

3. OBSA pagó en abril de 20X5, en concepto de dividendo, la parte del resultado obtenido en 20X4 que no se destinó a incrementar las reservas.

SE PIDE:

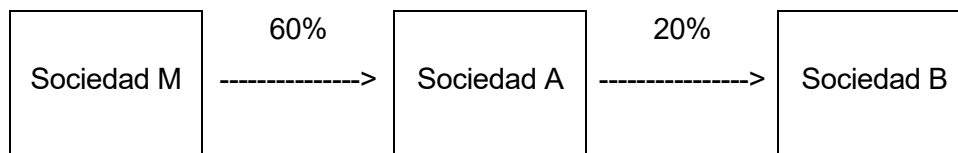
(Nota: Presente las eliminaciones y ajustes solicitados en formato de asientos de libro Diario –acompañados de las explicaciones, cálculos y observaciones que juzgue pertinentes–, y prescinda de cualquier tipo de incidencia fiscal)

- a) Eliminación inversión-patrimonio neto para formular las cuentas consolidadas de 20X4.
- b) Eliminaciones y ajustes que deban practicarse para formular las cuentas consolidadas –Balance de situación y Cuenta de pérdidas y ganancias– correspondientes al año 20X5.
- c) Composición de los Fondos propios en el Balance consolidado a 31-12-20X5.

SUPUESTO 2 (valoración máxima 2 puntos)

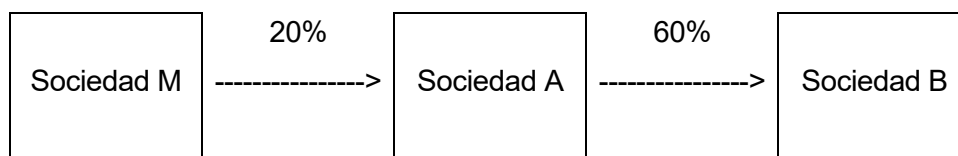
Considere las tres situaciones siguientes de participación de «M» en «B» y suponga que en todos los casos los porcentajes de participación directa y los derechos de voto son coincidentes.

Caso nº 1



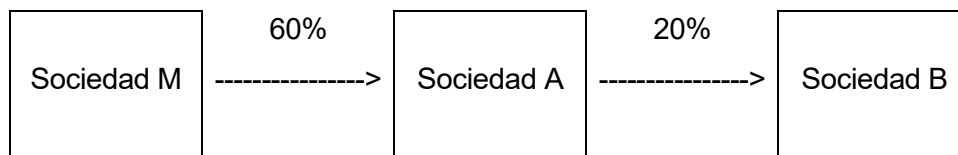
La sociedad M posee además un 10% del capital social de B.

Caso nº 2



La sociedad M posee además un 40% del capital social de B.

Caso nº 3



La sociedad M posee además un 35% del capital social de B.

SE PIDE:

- Calcule los tantos de dominio o porcentajes de derechos de voto y los tantos de participación patrimonial de «M» en «B», en cada uno de los tres casos.**
- Indique la composición del Grupo consolidable y del Perímetro de consolidación, en cada uno de los tres casos.**

CONTABILIDAD ANALÍTICA Y DE GESTIÓN

SUPUESTO 3 (valoración máxima 4 puntos)

La compañía industrial Piensos Alcalá Jarama, S.A. (ALJASA), utiliza el sistema de costes por proceso, con cierres mensuales, y ofrece los siguientes datos correspondientes al mes de abril de 2022 en relación con el único tipo de pienso que fabrica:

- Existencias a 1 de abril: 5.000 sacas, terminadas en un 80% de las materias primas necesarias totales y en un 60% de los costes de transformación precisos.

Las existencias mencionadas estaban valoradas en 12.500 euros, de los que 7.500 euros eran costes de materiales y 5.000 euros, costes de transformación.

- Existencias a 30 de abril: 70.000 sacas, terminadas en un 60% de las materias primas necesarias totales y en un 40% de los costes de transformación precisos.

Los costes registrados durante el mes han sido:

- Materias primas: 95.750 euros.
- Costes de producción: 62.340 euros.

SE PIDE:

Calcular, por separado, y para cada uno de los dos métodos:

- Coste promedio ponderado
- FIFO

las siguientes magnitudes:

- a) La producción de sacas en unidades equivalentes.
- b) Coste de cada saca fabricada en abril, total y por factor.
- c) Valoración de la producción terminada en el mes de abril de 2022.
- d) Valoración de la producción en curso a final de abril 2022.

SUPUESTO 4 (valoración máxima 2 puntos)

EDITOK, S.L. es una empresa que prevé fabricar y comercializar en España un nuevo modelo de lector de libros, con licencia de una empresa canadiense. Los costes fijos, de producción y comercialización, se estiman en 500.000 euros y los costes variables en 4 euros por unidad vendida. Adicionalmente, previo al inicio de la fabricación, será necesario realizar un pago de 3 millones de euros a la empresa titular de la marca y posteriormente el 15% del precio neto de venta, esto es, el importe que resulte después de descontar del precio de venta al público la comisión del vendedor.

El precio unitario de venta al público será 30 euros y se pagará una comisión del 30% de dicho precio a los establecimientos vendedores.

SE PIDE:

Calcule los dispositivos que han de venderse, en unidades de producto:

- a) Para alcanzar el punto muerto o umbral de rentabilidad.
- b) Para obtener un beneficio de 2 millones de euros.
- c) Para alcanzar el punto muerto, si se disminuye la comisión de los vendedores y se fija en el 20% (resto igual que en las condiciones iniciales).
- d) Para alcanzar el punto muerto, si se aumenta el precio de venta al público y se fija en 40 euros (resto igual que en las condiciones iniciales).

ANÁLISIS PATRIMONIAL, ECONÓMICO Y DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

SUPUESTO 5 (valoración máxima 4 puntos)

COELSA (Componentes Electrónicos, S.A.) formuló los siguientes estados financieros al término del último ejercicio cerrado por dicha sociedad (cifras en euros):

Balances de situación	31-12-20X7	31-12-20X6
ACTIVO		
Inmovilizado material neto	980.000	700.000
Existencias de mercaderías	70.000	65.000
Cuentas comerciales a cobrar	175.000	215.000
Efectivo y equivalentes al efectivo	50.000	65.000
Activo total	1.275.000	1.045.000
PATRIMONIO NETO Y PASIVO		
Capital social	700.000	600.000
Prima de emisión de acciones	100.000	—
Reservas	85.000	40.000
Préstamo a largo plazo	200.000	250.000
Cuentas comerciales a pagar	100.000	85.000
Proveedores de inmovilizado	20.000	—
Intereses a pagar	5.000	10.000
Dividendos a pagar	65.000	60.000
Patrimonio neto y pasivo	1.275.000	1.045.000

Cuenta de pérdidas y ganancias del año 20X7	
Ingresos por ventas	1.670.000
Consumo de mercaderías	870.000
Gastos de explotación	415.000
Amortización del ejercicio	250.000
Pérdida en venta de inmovilizado	5.000
Intereses de préstamos	15.000
Impuesto sobre beneficios	—
Resultado del ejercicio	115.000

Aplicación del resultado:	
A dividendos	70.000
A reservas	45.000

La sociedad compró en 20X7 una centralita telefónica, por un coste total de 550.000 euros, operación por la que todavía adeuda 20.000 euros. Téngase en cuenta, además, que se cobró en efectivo el importe total –nominal y prima de emisión– de las acciones emitidas en la ampliación de capital realizada en 20X7.

SE PIDE:

Prepare el Estado de flujos de efectivo del ejercicio terminado el 31 de diciembre de 20X7, según el modelo del Plan General de Contabilidad, indicando en forma de notas los cálculos realizados.

SUPUESTO 6 (valoración máxima 4 puntos)

A continuación, se presentan los estados financieros de las sociedades ARGÁ y JALÓN referidos al último ejercicio contable cerrado [cifras en unidades monetarias (u.m.)]. Ambas sociedades se crearon en la misma fecha y desarrollan su actividad en el mismo sector económico.

BALANCES DE SITUACIÓN		
	ARGA, S.A.	JALÓN, S.A.
ACTIVO		
Inmovilizado material neto	8.500	8.100
Existencias comerciales	3.400	2.200
Cientes y efectos comerciales por cobrar	2.150	1.700
Efectivo y otros activos líquidos equivalentes	1.850	900
Activo total	15.900	12.900
PATRIMONIO NETO Y PASIVO		
Capital social	7.000	3.000
Reservas	1.500	815
Resultado del ejercicio	2.100	1.785
Préstamo bancario a largo plazo	3.000	5.000
Proveedores y efectos comerciales por pagar	1.500	1.400
Gastos pendientes de pago	800	900
Patrimonio neto y pasivo	15.900	12.900

ESTADOS DE RESULTADOS		
	ARGA, S.A.	JALÓN, S.A.
Ventas netas	30.500	28.000
Coste de ventas	<u>14.000</u>	<u>13.500</u>
<i>Margen comercial</i>	16.500	14.500
Otros gastos de explotación	10.400	9.000
Amortizaciones	<u>2.800</u>	<u>2.400</u>
<i>Resultado antes de intereses e impuestos</i>	3.300	3.100
Gastos financieros	<u>300</u>	<u>550</u>
<i>Resultado antes de impuestos</i>	3.000	2.550
Impuesto sobre beneficios (30%)	<u>900</u>	<u>765</u>
Resultado del ejercicio	2.100	1.785

OTROS DATOS		
Número de acciones en circulación	200	200
Dividendo por acción (propuesta de distribución)	4 u.m.	2 u.m.
Precio de mercado por acción	120 u.m.	115 u.m.



TRIBUNAL DE CUENTAS

SE PIDE:

Calculando las ratios u otros indicadores que estime adecuados, exprese su opinión sobre los siguientes aspectos:

- a) Situación financiera a corto plazo. Si usted fuese un importante proveedor de ambas sociedades, ¿a qué empresa concedería crédito a corto plazo? Argumente su respuesta.
- b) Análisis e interpretación de la estructura financiera, la rentabilidad económica, la rentabilidad financiera y el apalancamiento financiero.
- c) Calcule el PER, el *Pay-out* y la ratio Precio / Valor contable de ambas sociedades. ¿En cuál de ellas recomendaría usted invertir a un potencial accionista? ¿Por qué?