



## TRIBUNAL DE CUENTAS

Tribunal calificador de las pruebas selectivas  
para el ingreso en el Cuerpo Técnico de Auditoría y  
Control Externo del Tribunal de Cuentas

### **SEGUNDO EJERCICIO DE LA OPOSICIÓN AL CUERPO TÉCNICO DE AUDITORÍA Y CONTROL EXTERNO DEL TRIBUNAL DE CUENTAS**

Contabilidad, auditoría y matemática financiera

**(Resolución de 12 de diciembre de 2023 de la Presidencia del Tribunal de Cuentas,  
B.O.E. N.º 302 de 19 de diciembre de 2023)**

Por simplicidad, al resolver los casos siguientes:

- El uso de las cuentas de los grupos 8 y 9 es opcional.
- Prescinda del efecto impositivo (IVA, Impuesto de sociedades y otros impuestos) salvo que se diga explícitamente en el ejercicio que debe tenerse en consideración.



## TRIBUNAL DE CUENTAS

Tribunal calificador de las pruebas selectivas  
para el ingreso en el Cuerpo Técnico de Auditoría y  
Control Externo del Tribunal de Cuentas

### EJERCICIO Nº.1 (10 puntos)

La sociedad BICICID, S.A., dedicada a la compra-venta de bicicletas de segunda mano le contrata a usted el **10 de noviembre de 20X0** para que ponga orden en su contabilidad. BICICID, S.A., tiene ejercicios contables de 1 de enero a 31 de diciembre. Los administradores de BICICID, S.A. le presentan el siguiente listado de cuentas, incompleto en algunos aspectos, correspondientes a la fecha referida de 10 de noviembre de 20X0:

			Balance		Cuenta de Resultados	
	CUENTA	IMPORTE (U.M.)	Debe	Haber	Debe	Haber
1	Construcciones	200.000				
2	Amortización Acumulada Construcciones	60.000				
3	Efectos comerciales descontados	75.000				
4	Gastos de publicidad	20.000				
5	Venta de mercaderías (100 bicicletas a 850€/bicicleta)	85.000				
6	Gastos anticipados	7.000				
7	HP Deudora por subvenciones concedidas	33.000				
8	Ingresos por prestación de servicios	15.000				
9	Compra de mercaderías (60 bicicletas a 400€/bicicleta)	24.000				
10	Intereses por descuento de efectos	1.000				
11	Reservas	¿?				
12	Maquinaria	100.000				
13	Mercaderías (180 bicicletas a 500€/bicicleta)	90.000				
14	Capital	300.000				
15	Tesorería	120.000				
16	Subvenciones oficiales de capital	40.000				
17	¿?	¿?				
18	Inversiones financieras a largo plazo	35.000				
19	Cientes	10.000				
20	Amortización Acumulada Maquinaria	¿?				

Las políticas contables relevantes de la empresa son las siguientes:

- La sociedad emplea el método FIFO para la contabilización de sus mercaderías.
- La subvención que figura en el listado de cuentas financia el 50% de la maquinaria.
- La maquinaria permite construir bicicletas eléctricas de bajo consumo y tiene una vida útil de 10 años, un valor residual de cero y se amortiza de forma lineal. Las construcciones son dos locales comerciales adquiridos por idéntico importe al inicio de la actividad de BICICID, S.A. Estos locales



## TRIBUNAL DE CUENTAS

**Tribunal calificador de las pruebas selectivas  
para el ingreso en el Cuerpo Técnico de Auditoría y  
Control Externo del Tribunal de Cuentas**

están sitos en el mismo edificio y tienen idéntica distribución y uso, por lo que han sido amortizados siguiendo idéntica política, con una vida útil de 40 años y una amortización lineal, con valor residual de 20.000 unidades monetarias (en adelante U.M.) cada uno.

Se sabe, además, que la sociedad ha realizado diversas operaciones desde el 10 de noviembre y hasta el 31 de diciembre de 20X0. En concreto:

1. Los efectos comerciales que figuran en el listado inicial corresponden a tres efectos de 30.000, 40.000 y 5.000 U.M., respectivamente. Se descontaron en el BBVA seis meses antes de su vencimiento. En diciembre, la empresa recibe notificación de BBVA de que el efecto último (5.000 U.M.) no ha podido ser cobrado. La penalización aplicada por BBVA en estos casos a la sociedad BICICID, S.A. es de un 3% anual. Los otros dos efectos se han cobrado sin problema.
2. Con relación a la subvención que figura en el listado de cuentas (financia el 50% de la maquinaria), la sociedad recibe en diciembre 20.000 U.M. del saldo pendiente de la Administración Pública por transferencia bancaria.
3. En diciembre se analizan las ventas y se observa una caída con respecto al año anterior. El equipo directivo considera que se debe a una pérdida de competitividad de una línea de bicicletas eléctricas con un valor neto contable de 30.000 U.M, por lo que se ve obligada a cuantificar un posible deterioro de valor. La valoración, encargada a una empresa independiente, estima un valor de mercado de dichas mercaderías de 28.000 U.M. Por su parte, la estimación de los costes necesarios para la venta de las bicicletas es realizada por el equipo directivo y ratificada por el auditor y fijada en 1.000 U.M.
4. Analizada la situación de tesorería, la empresa decide adquirir un paquete de acciones del Banco Santander, con el objetivo (especulativo) de venderlas cuando aumenten de valor en un porcentaje sustancial. Se compran 5.000 acciones a 4,70 U.M/acción. Los gastos de formalización en los que incurre la sociedad ascienden a 50 U.M. Además, el corredor de bolsa de la empresa, cuando está formalizando estos trámites, deja mal aparcado el coche de la empresa, incurriendo en una multa de 50 U.M, a cargo de la BICICID, S.A. A cierre del ejercicio el precio de las acciones es 5,20 U.M /acción.

### **SE PIDE:**

- Indique, para cada una de las cuentas del listado, si son de Balance o de Pérdidas y Ganancias y si tienen saldo deudor o acreedor. (2 puntos). Utilice la plantilla 1 de solución que le ha ido entregada.
- Indique la cuenta que falta en el listado y su saldo (Línea N.º. 17) y el saldo de las cuentas en las líneas N.º. 20 y N.º. 11 del listado (1 punto)
- Contabilice todas las operaciones que han tenido lugar desde el 10 de noviembre hasta el 31 de diciembre de 20X0. Esto incluye, si es necesario, el asiento relativo a regularización de mercaderías y dotación a las amortizaciones del inmovilizado (5 puntos)
  - NOTA: No es necesario (y no se valorará) realizar asiento de apertura ni de cierre.
- Prepare el Balance de la sociedad al cierre del ejercicio usando el modelo del Plan General de Contabilidad (2 puntos). Utilice la plantilla 2 de solución que le ha sido entregada.



## TRIBUNAL DE CUENTAS

Tribunal calificador de las pruebas selectivas  
para el ingreso en el Cuerpo Técnico de Auditoría y  
Control Externo del Tribunal de Cuentas

### **EJERCICIO Nº.2 (5 puntos)**

La empresa BENITEZ adquiere el 1-3-20X0 una instalación técnica compleja que requiere de una gran potencia instalada para su funcionamiento, pero que se espera tenga una productividad muy alta. Las condiciones de la compra son las siguientes:

- A) Se adquiere por un importe de 600.000 U.M., a pagar un 50% en efectivo en el momento de la compra, y un 50% a los seis meses.
- B) BENITEZ decide, para el mejor uso de la instalación técnica, dar una formación especializada a sus empleados. El coste de esta formación es de 24.000 U.M. en 20X0, que se pagan en efectivo.
- C) La vida útil de la instalación es de 6 años, con un valor residual de 60.000. Se amortiza de forma lineal a lo largo de su vida útil.
- D) Al cierre del ejercicio 20X0, tras una normativa medioambiental que reduce el uso de la instalación, para estar dentro de los límites de emisión de carbón, se estima que el valor razonable de la instalación técnica es de 485.000 U.M., y su valor en uso de 500.000 U.M.

**SE PIDE:** Registrar las operaciones relativas a 20X0. Ignore el efecto fiscal (IVA y otros impuestos).



## TRIBUNAL DE CUENTAS

Tribunal calificador de las pruebas selectivas  
para el ingreso en el Cuerpo Técnico de Auditoría y  
Control Externo del Tribunal de Cuentas

### **EJERCICIO Nº.3 (5 puntos)**

La sociedad GRANDES CONSTRUCCIONES S.A. el 1 de enero de 20X0 emite un empréstito de obligaciones con las siguientes condiciones:

- Número de obligaciones emitidas: 1.000;
- Valor Nominal: 1.000 U.M. por título;
- Valor Emisión: 900 U.M. por título;
- Valor Reembolso = 1.200 U.M. por título;
- Interés explícito anual (cupón) = 8 %

La duración del empréstito es de 4 años, amortizándose una cuarta parte de los títulos el 31 de diciembre de cada año. Los gastos de formalización del empréstito ascienden a 25.000 U.M.

### **SE PIDE:**

- 1) Calcule el interés efectivo del préstamo (1 punto)
- 2) Presente la tabla de amortización del empréstito para los cuatro años. Esta tabla debe necesariamente incluir: Coste Amortizado al final de cada año, Cupón anual, Interés total anual, Amortización anual del principal (2 puntos)
- 3) Registrar las operaciones relativas a 20X0. Ignore el efecto fiscal (IVA y otros impuestos) (2 puntos)



## TRIBUNAL DE CUENTAS

Tribunal calificador de las pruebas selectivas  
para el ingreso en el Cuerpo Técnico de Auditoría y  
Control Externo del Tribunal de Cuentas

### **EJERCICIO Nº.4 (5 puntos)**

La sociedad MARTINEZ, S.A. acumula a comienzo del año 20X0 pérdidas de ejercicios anteriores (desde hace dos años) por importe de 12.000 U.M. Los fondos propios de la sociedad, a principio del ejercicio se componen de las siguientes partidas:

- Capital Social: 9.000 U.M.
- Reservas Voluntarias: 8.000 U.M.

La Junta general de accionistas acuerda sanear las pérdidas solo en caso de que se encuentre en situación obligatoria de reducir capital y, en su caso, solo en la cantidad que sea necesaria.

### **SE PIDE:**

- 1) Explique si la empresa debe o no reducir capital para sanear las pérdidas, y en su caso, calcule el nuevo capital social (2 puntos)
- 2) Contabilizar el saneamiento de pérdidas y presentar el detalle de fondos propios (balance) inicial y final (3 puntos)



## TRIBUNAL DE CUENTAS

Tribunal calificador de las pruebas selectivas  
para el ingreso en el Cuerpo Técnico de Auditoría y  
Control Externo del Tribunal de Cuentas

### **EJERCICIO Nº.5 (5 puntos)**

La sociedad A se fusiona con la sociedad B. Se entrega a los socios de B en forma de contraprestación acciones de A. Se sabe que el valor nominal de las acciones de la empresa A es de 1 U.M. Durante el periodo de valoración, el auditor encuentra una contingencia no contabilizada en el balance de B, pero que A adquiere y debe reconocer, cuyo valor razonable son 20 U.M. El precio total de la operación es 170 U.M.

#### Valor contable de A

ACTIVO	Valor contable	Valor Razonable	PATRIMONIO NETO Y PASIVO	Valor contable	Valor Razonable
Construcciones	900	900	Capital	600	600
Otros Activos	1.300	1.300	Reservas	600	600
			Deudas a L/P	1.000	1.000
TOTAL	2.200	2.200	TOTAL	2.200	2.200

#### Valor contable de B

ACTIVO	Valor contable	Valor Razonable	PATRIMONIO NETO Y PASIVO	Valor contable	Valor Razonable
Construcciones	50	100	Capital	30	30
Instalaciones técnicas	90	120	Reservas	50	50
			Deudas a L/P	60	55
TOTAL	140	220	TOTAL	140	135

#### **SE PIDE:**

- 1) Calcular el fondo de comercio (1 punto)
- 2) Calcular el valor teórico de las acciones de A antes de la fusión, y el número de acciones que debe emitir A para que no se produzca una dilución del valor de los accionistas originales (1,5 puntos)
- 3) Contabilizar las operaciones relativas a la fusión (2,5 puntos)