



MINISTERIO DE ECONOMÍA Y
HACIENDA

*Tribunal de Oposiciones al Cuerpo Superior de
Interventores y Auditores del Estado*

**TERCER EJERCICIO DE LAS PRUEBAS SELECTIVAS PARA INGRESO EN EL
CUERPO SUPERIOR DE INTERVENTORES Y AUDITORES DEL ESTADO
CONVOCADAS POR ORDEN HAC/1199/2004, DE 6 DE ABRIL (BOE DE 6 DE MAYO)**

NOTAS INTRODUCTORIAS

- Los tres supuestos del examen son independientes entre sí.
- Deberán resolverse en el plazo máximo de tres horas.
- Cada supuesto deberá resolverse en su cuadernillo de hojas correspondiente.



MINISTERIO DE ECONOMÍA Y
HACIENDA

*Tribunal de Oposiciones al Cuerpo Superior de
Interventores y Auditores del Estado*

SUPUESTO 1 - CONSOLIDACIÓN DE ESTADOS CONTABLES

La sociedad "A" adquirió en 1-1-2001 el 60% de las acciones de "B". En 1-1-2004 realizó una segunda inversión en esta sociedad adquiriendo el 20% de sus acciones con un coste de 350 u.m.

La sociedad "A" también adquirió en 1-1-2004 el 40% de las acciones de la sociedad "C" con el objeto de influir en su dirección. En el momento de realizar esta inversión se detectó la existencia de activos infravalorados en "C" por importe de 100.

Todas las inversiones financieras de "A" están contabilizadas por su coste de adquisición y en la fecha del balance (31-12-2004), "A" no ha contabilizado ningún resultado por sus participaciones en "B" y "C".

Durante el ejercicio 2004 "B" vendió mercancías a "A" por importe de 400, de las que "A" todavía conserva el 50%. El coste en "B" de las mercancías que conserva "A" fue de 150. Por estas operaciones "A" debe a "B" 60.

Por otra parte "A" vendió al contado a "B" en el mes de enero, un inmovilizado por importe de 300, el valor contable del mismo para "A" era de 200. Este inmovilizado ha sido amortizado por "B" (al igual que "A") en un 10%.

A finales del 2003 "A" vendió mercancías al contado a "B" por importe de 500 (habiendo cargado previamente un margen del 25% sobre el precio de compra). "B" no vendió ninguna de esas mercancías en el ejercicio 2003 y ha vendido el 75% de las mismas durante el 2004.

Los balances de las tres sociedades en 31-12-2004 eran los siguientes:

	A	B	C
Inmovilizado material	5.000	2.000	1.500
Amortización Acumulada	-1.000	-800	-500
Inversiones en "B"	800		
Inversiones en "C"	650		
Existencias	600	800	200
Clientes		200	600
Tesorería	<u>450</u>	<u>300</u>	<u>200</u>
	<u>6.500</u>	<u>2.500</u>	<u>2.000</u>
Capital	3.000	500	1.000
Reservas	1.500	1.000	500
Resultados	500	300	400
Proveedores	<u>1.500</u>	<u>700</u>	<u>100</u>
	<u>6.500</u>	<u>2.500</u>	<u>2.000</u>



MINISTERIO DE ECONOMÍA Y
HACIENDA

*Tribunal de Oposiciones al Cuerpo Superior de
Interventores y Auditores del Estado*

INFORMACIÓN ADICIONAL

- a) La evolución de las reservas de "B" ha sido la que se expone a continuación (su capital permanece inalterado desde la constitución):

Anteriores a 2001	200
Dotación ejercicio 2001	300
Dotación ejercicio 2002	400
Dotación ejercicio 2003	100

- b) El resultado que aparece reflejado en balance es el resultado antes de impuestos.

SE PIDE:

- 1.- Efectuar los asientos que serían necesarios para eliminar las operaciones internas en las cuentas de resultados.
- 2.- Elaborar el balance consolidado. El procedimiento a seguir para la consolidación puede ser por medio de asientos o con hojas de trabajo. En cualquier caso se harán explícitos los siguientes cálculos:
 - a) Participación de socios externos.
 - b) Resultados consolidados. Mayoría y socios externos.
 - c) Reservas consolidadas.



MINISTERIO DE ECONOMÍA Y
HACIENDA

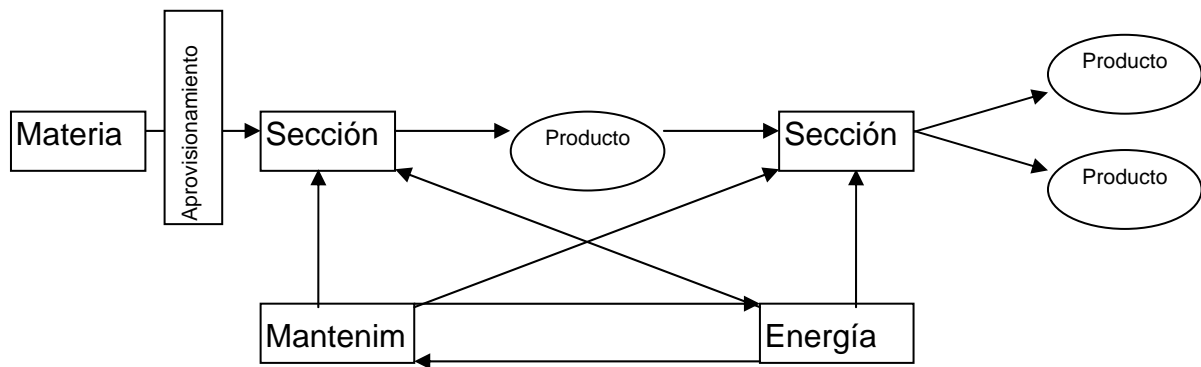
*Tribunal de Oposiciones al Cuerpo Superior de
Interventores y Auditores del Estado*

SUPUESTO 2 - CONTABILIDAD DE COSTES

Una empresa industrial tiene un proceso productivo que consta de 2 fases. En la primera fase se obtiene el producto semiterminado 'S' a partir de la materia prima 'X'. En la segunda fase, a partir del producto semiterminado 'S' se obtienen los productos 'A' y 'B'.

Asimismo, la empresa cuenta con dos secciones auxiliares de mantenimiento y energía que se prestan servicio entre ellas y prestan servicios a las fases principales de fabricación.

El esquema del proceso productivo sería el siguiente:



Las **previsiones** establecidas para el último período son las siguientes:

- Producción:
 - Producto S: 30.000 uds.
- Consumos:
 - Materia prima X: 36.000 kg. a 15 u.m./kg.
- Mano de obra directa:
 - Fase 1: 15.000 horas a 16 u.m./h.
- Costes específicos de aprovisionamiento: 225.000 u.m.
(se asignan en función de la cantidad de materia prima que se prevé consumir)
- Costes primarios de las secciones:
 - Sección Z, 1ª fase: 750.000 u.m.
 - Sección W, 2ª fase: 1.200.000 u.m.
 - Mantenimiento: 40.000 u.m.
 - Energía: 20.000 u.m.



MINISTERIO DE ECONOMÍA Y
HACIENDA

*Tribunal de Oposiciones al Cuerpo Superior de
Interventores y Auditores del Estado*

- Actividad de las secciones:
 - 1ª fase: 6.750 horas
 - 2ª fase: 9.000 horas
 - Mantenimiento: 400 h., que se reparten de la siguiente manera: 100 h. se prestan a la Fase 1, 200 h. a la Fase 2 y 100 a Energía.
 - Energía: 360.000 Kw-h., que se reparten de la siguiente manera: 100.000 Kw-h. se prestan a la Fase 1, 100.000 Kw-h a la Fase 2 y 160.000 a Mantenimiento.

SE PIDE:

1. Coste estándar de las unidades de obra de los departamentos que intervienen en la fabricación.
2. Coste unitario estándar de producción del producto semiterminado S.



MINISTERIO DE ECONOMÍA Y
HACIENDA

*Tribunal de Oposiciones al Cuerpo Superior de
Interventores y Auditores del Estado*

SUPUESTO 3 - ANÁLISIS DE ESTADOS FINANCIEROS.

PRIMER SUPUESTO

Las empresas A y B pertenecen al mismo sector y ambas trabajan sobre pedido, es decir, conforme se termina una unidad de producto ésta sale al mercado, presentando unos períodos de maduración financieros de 30 y 35 días respectivamente.

La empresa A tarda 20 días desde que compra las materias primas hasta que termina el producto, no experimentando variación de existencias de materias primas en este ejercicio, en el que se realizaron compras por 3.000 u.m. de las cuales se han pagado a final de año el 90% y quedando pendiente el mismo importe que en el ejercicio pasado.

La empresa B tiene un proceso de fabricación de 3 días y ha realizado en este período compras por 4.000 u.m., de las que ha pagado el 85%, quedando pendiente un importe superior en 100 u.m. al del ejercicio anterior. Además, el almacén de materias primas a final de ejercicio superan en 300 u.m. las 200 u.m. que había al inicio del mismo.

– ¿A qué empresa dirigiría sus compras si desea disponer del mayor plazo para pagarlas?

SEGUNDO SUPUESTO

Una empresa presenta el siguiente Balance y Cuenta de Pérdidas y Ganancias a finales del ejercicio 200X:

BALANCE			
ACTIVO	31-12-200X	PASIVO	31-12-200X
Terrenos	63.500	Capital social.....	134.500
Construcciones	80.000	Reserva legal.....	15.000
Maquinaria	100.000	Reserva voluntaria.....	5.000
Amort. Acum. Inmov. Mat.....	(30.000)	Pérdidas y Ganancias	5.500
Materias Primas.....	2.000	Deudas l/p. en moneda extranjera	14.000
Productos terminados.....	5.000	Deudas a largo plazo.....	40.000
Clientes	10.000	Deudas a corto plazo.....	7.000
Provisión para insolvencias.....	(500)	Proveedores	6.000
Tesorería	10.000	Administraciones Públicas.....	13.000
TOTAL ...	240.000	TOTAL ...	240.000



MINISTERIO DE ECONOMÍA Y
HACIENDA

*Tribunal de Oposiciones al Cuerpo Superior de
Interventores y Auditores del Estado*

PÉRDIDAS Y GANANCIAS 31-12-200X			
DEBE		HABER	
Compras de materias primas.....	180.000	Ventas	292.000
Gastos externos	30.000	Variación existencias productos terminados	2.500
Gastos de personal	60.000		
Amortización inmov. mat.	12.000		
Dotación provisión créditos incobrables	500		
Gastos financieros	4.000		
Impuesto sobre beneficios	2.500		
Resultado del ejercicio	5.500		

- a) Calcular rentabilidad económica y financiera de la empresa (en el caso de la rentabilidad financiera antes de impuestos).
- b) Considerando el efecto apalancamiento del endeudamiento, ¿haría alguna recomendación a la empresa respecto a su endeudamiento para aumentar la rentabilidad económica?.
- c) En este año se planteó llevar a cabo una ampliación de la capacidad productiva que finalmente no se realizó. Hubiera permitido incrementar las ventas hasta una cifra de 312.775 u.m.. Para financiar esta inversión, que suponía unos gastos de 20.000 u.m., se plantearon 2 alternativas:
- Ampliar el capital social en 10.000 u.m. y financiar el resto con un préstamo que supondría intereses por 350 u.m.,
 - No ampliar capital y financiar íntegramente la inversión con un préstamo, con intereses de 750 u.m.

¿Qué alternativa hubiera sido la preferida por los accionistas? En cualquier caso, ¿fue acertada para la empresa la decisión de no llevar a cabo la ampliación?

Madrid, 23 de octubre de 2004