



MINISTERIO DE ECONOMÍA Y  
HACIENDA

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

**Segundo ejercicio de la oposición al Cuerpo Superior de Interventores y Auditores del Estado convocada por Orden EHA 1549/2005, de 20 de mayo (BOE de 31 de mayo).**

**NOTAS INTRODUCTORIAS**

- Los tres supuestos del examen son independientes entre sí.
- Deberán resolverse en el plazo máximo de cuatro horas.
- Cada supuesto deberá resolverse en su correspondiente cuadernillo.
- Dada la naturaleza de este examen, para la resolución de los diferentes supuestos no será necesario tener en cuenta la problemática fiscal que pueda verse afectada: liquidaciones de impuestos, retenciones, etc.

**SUPUESTO NUMERO 1**

La sociedad «X» S.A. presenta el siguiente Balance de Saldos a 30 de noviembre de 2005:

<b>Cuenta</b>	<b>Saldos Deudores</b>	<b>Saldos Acreedores</b>
100 Capital social		286.400
112 Reserva legal		82.690
136 Diferencias positivas en moneda extranjera		500
170 Deudas a largo plazo con entidades de crédito		14.000
217 Derechos sobre bienes en Arto Financiero	6.000	
220 Terrenos y bienes naturales.	108.320	
221 Construcciones	91.000	
223 Maquinaria	15.000	
226 Mobiliario	10.220	
233 Maquinaria en montaje.	21.000	

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

---

250 I. F P.(900 acciones de "Z. S.A")	12.500	
272 Gastos por intereses diferidos	270	
281 Amortización Acumulada Inmovilizado Inmaterial		1.800
282 Amortización Acumulada Inmovilizado Material		13.300
300 Mercaderías	9.800	
390 Provisión depreciación de mercaderías		420
407 Anticipos a proveedores	1.400	
412 Acreedores por arrendamiento financiero c/p		630
430 Clientes	49.000	
4312 Efectos comerciales en gestión de cobro	8.400	
435 Clientes de dudoso cobro.	14.000	
437 Anticipos de clientes		1.400
460 Anticipos de remuneraciones	900	
476 Organismos seguridad social acreedores		3.024
490 Provisión para insolvencias de tráfico		12.600
523 Proveedores de Inmovilizado a corto plazo moneda extranjera 10.000 \$		8.400
544 Créditos a corto plazo al personal	700	
572 Bancos c/c	61.854	
600 Compras de mercaderías	49.000	
640 Sueldos y salarios	91.800	
700 Ventas de mercaderías		126.000

## **OPERACIONES DEL MES DE DICIEMBRE.**

1. El inmovilizado en curso que figura en el balance entra en funcionamiento el 1 de diciembre y para su financiación, se obtuvo el 1 de junio de 2005, el préstamo que figura en el balance y que devenga un interés del 5% anual, pagadero por años vencidos. La empresa decide activar todos los gastos financieros permitidos en el Plan General de Contabilidad.
2. El 1 de diciembre, compra mercaderías al contado por valor de 5.000 €, aplicándose el anticipo que figura en el balance. En la factura se incluyen 500 € por envases a devolver, así como un descuento por pronto pago de 100 €. El 15 de diciembre se obtiene un descuento adicional, que se cobra al contado, por defectos de la calidad de la mercancía de 200 €. El 20 de diciembre se devuelven el 50% de los envases, cobrándose su importe y considerando que el resto quedan en poder de la empresa.
3. El 15 de diciembre se venden a crédito productos terminados por importe de 8.000 €, practicándose un descuento comercial dentro de factura de 500 € y aplicándose el anticipo que figura en el balance. La factura incluye además 400 € en concepto de envases con facultad de devolución. Diez días después, el cliente devuelve la totalidad de los citados envases, y además se le concede un descuento adicional de 1.000 € ante una reclamación suya por baja calidad de las mercancías suministradas.
4. El 20 de diciembre la empresa "Z, S.A." realiza una ampliación de capital de 2x3 a un valor de emisión del 120% sobre el valor nominal (10 €). La sociedad X, S.A. acude a la ampliación de capital adquiriendo las acciones a las que tiene derecho y 200 acciones más, siendo necesario adquirir 300 derechos de suscripción a un coste de 1 € el derecho. La operación lleva asociada una comisión que asciende a 50 € "X, S.A." liquidará al contado el coste de los derechos preferentes de suscripción, la comisión y el mínimo legal, y el resto a 90 días.
5. El 21 de diciembre adquiere en bolsa como inversión permanente 1.000 obligaciones de 10 € de valor nominal por un total de 11.630 €. Las obligaciones fueron puestas en circulación el 10 de noviembre de 2004 y devengan un interés del 6% anual, pagadero por años vencidos. En el año de compra, la entidad periodifica los intereses linealmente.

6. El 29 de diciembre paga la deuda que mantiene con un proveedor de Estados Unidos y que surgió por la compra de un inmovilizado a mediados del ejercicio anterior. Dicha deuda originó al cierre del ejercicio anterior la diferencia de cambio que figura en el balance. El tipo de cambio a 29 de diciembre de 2005 es de  $1\text{€} = 1,1628\text{\$}$
7. El 31 de diciembre paga la última cuota del contrato de arrendamiento financiero que incluye la opción de compra. Este contrato de leasing se formalizó el 1 de enero de 2002 para financiar la adquisición de una máquina, cuya vida útil es de 10 años.
8. El importe íntegro de la nómina del mes de diciembre asciende a 9.000 euros. Además: los trabajadores han recibido de la empresa 300 euros en servicios en especie, se les había entregado un anticipo por importe de 900 euros, se les retiene 180 euros en concepto de cuota voluntaria a su sindicato, se les descuenta 425 euros de un préstamo a corto plazo concedido por la empresa y 15 euros de intereses de dicho préstamo. Por dificultades de tesorería, quedan pendientes de pago 350 euros del líquido a pagar a los trabajadores, pagándose el resto en efectivo

**INFORMACION ADICIONAL:**

- a) El inmovilizado material se amortiza en un 10% anual y los gastos a distribuir en varios ejercicios se sanean linealmente.
- b) Las existencias finales de mercaderías son 14.000 € y su valor de mercado 14.900 €.
- c) La cotización de las obligaciones a 31 de diciembre de 2005 es del 140%, siendo la cotización media del último trimestre del 110%.

**SE PIDE :**

- A) Contabilizar las operaciones no incluidas en el balance de sumas y saldos.
- B) Contabilizar las operaciones de regularización y cierre de la contabilidad.
- C) Presentar el Balance de Situación y la Cuenta de Pérdidas y Ganancias.

**SUPUESTO NUMERO 2.**

**A) Sociedad Anónima Sarama.**

La Sociedad Anónima Sarama, presenta el siguiente balance a 1 de enero de 2005:

<b>Activo</b>		<b>Pasivo</b>	
Gastos de establecimiento	100.000	Capital social	5.000.000
Acciones Propias reduc. Capital	72.000	Reserva Legal	600.000
Accionistas por des. no exigidos	1.250.000	Reserva voluntaria	75.000
Activos reales	4.023.000	Prima emisión	90.000
		Resultados negativos ej. anteriores	-2.500.000
		Pérdidas y Ganancias 2004	-300.000
		Subvenciones de capital	100.000
		Pasivos exigibles	2.300.000
		Obligaciones y bonos	75.000
		Intereses de Empréstitos y otras	5.000
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>5.445.000</b>	<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>5.445.000</b>

**B) Sociedad Anónima Jilguero.**

La Sociedad Anónima Jilguero, presenta el siguiente balance a 1 de abril de 2005:

<b>Activo</b>		<b>Pasivo</b>	
Acc. Pro. Sit. Especiales (22.000 acc)	277.475	Capital social	2.145.000
Accionistas por desembolsos no ex.	165.000	Reserva Legal	398.750
Accionistas morosos	33.000	Reserva Voluntaria	133.375
Accionistas por aportaciones no dinerarias pendientes	82.500	Prima emisión	792.000
Activos reales	5.308.005	Pérdidas y Ganancias ej. 2004	363.000
		Reserva por acc. propias	198.000
		Pérdidas y Ganancias	16.500
		Pasivos exigibles	1.222.880
		0 y B convertibles. (198.000 oblig.)	594.000
		Intereses de Empréstitos y otras	2.475
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>5.865.980</b>	<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>5.865.980</b>

### **1.- Información complementaria al balance de Jilguero S.A.**

- 1) El capital está formado por dos series de acciones de 6 euros nominales. La serie A está formada por 192.500 acciones emitidas a la par. La serie B de 165.000 acciones corresponde a una ampliación realizada con prima a finales del ejercicio 2003, de las que 55.000 acciones se destinaron a aportaciones no dinerarias valoradas en 216.000 euros.
- 2) Los dividendos pasivos han sido siempre del 25% del nominal.
- 3) Las obligaciones que figuran en balance son de 3 euros nominal; fueron emitidas el 1 de marzo de 2002 a la par y devengan el 5% de interés anual pagadero por años vencidos. Las condiciones de conversión son de 1 acción de nominal de 6 euros por 3 obligaciones y 1,2 euros en efectivo.
- 4) Las acciones propias fueron adquiridas en Bolsa en enero de 2004.

### **2.- Operaciones realizadas por Jilguero S. A. desde el 1 de abril de 2005 al 31 de diciembre de 2005.**

- A) El 1 de abril se venden en bolsa las acciones propias que sobrepasan el límite permitido por la normativa vigente. La cotización de las acciones en ese momento es del 200%. En caso de tener que desprenderse de algunas acciones, la Sociedad desearía hacerlo de la cantidad mínima.
- B) El 15 de abril se emitieron duplicados por los títulos en poder de los accionistas morosos. La mitad de estos títulos se vendieron al 100%, desembolsando los nuevos accionistas la totalidad de su importe. Los gastos de la venta ascienden a 250 euros. Se procede a la amortización del resto de títulos al no lograr venderlos.
- C) Del resultado del año 2004 se pretende repartir en forma de dividendos la máxima cantidad posible una vez satisfechas todas las obligaciones legales. Contabilizar la distribución del beneficio e indicar el dividendo por acción que recibe cada accionista.
- D) El 1 de junio del 2005, se convierten 24.750 obligaciones y se les paga a los obligacionistas los intereses devengados.

E) El 1 de septiembre se amplía capital social en una cuantía de 600.000 €, con el mismo valor nominal que el resto de las acciones. El valor teórico de las acciones en ese momento es de 14,5 €. La ampliación se realiza con la prima de emisión necesaria para mantener el valor teórico de las acciones.

**SE PIDE:**

**1.-** Determinar el **patrimonio neto de la Sociedad Anónima Sarama** a 1 de enero de 2005, según la Resolución del Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas (ICAC) de 20 de diciembre de 1996, sobre patrimonio contable a efectos de reducción de capital. Las acciones propias que figuran en el balance fueron adquiridas por su valor nominal. En caso necesario se reduce el capital social en la cuantía necesaria para poder repartir posibles resultados positivos en ejercicios futuros según la legislación vigente. Más del 10% de los acreedores se opondrían a la reducción del capital social. Contabilice las operaciones a realizar.

**2.-** Contabilizar las operaciones descritas para la **Sociedad Anónima Jilguero** en el ejercicio 2005.

**\* No considerar ni el IVA ni las retenciones por I.R.P.F. para la realización de los asientos contables.**

**SUPUESTO NUMERO 3**

La entidad GIG desea emitir obligaciones con Valor Nominal 10 € con una prima de emisión del 10%, con un vencimiento a 5 años y cupones anuales pospagables de 6% del valor nominal de la obligación y desea establecer una prima de reembolso que garantice que al vencimiento aquellos que invirtieron en el momento de la emisión obtengan una rentabilidad efectiva anual del 10%.

**SE PIDE :**

- 1.- Calcular la prima de emisión (por obligación) que garantice dicha rentabilidad.
- 2.- Indicar asimismo cual será la rentabilidad obtenida por una entidad que adquiriera un año antes del vencimiento la citada obligación pagando por ella 10,2 €