



MINISTERIO DE ECONOMÍA Y  
HACIENDA

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

**TERCER 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 tres horas.
- Cada supuesto deberá resolverse en su correspondiente cuadernillo.

**SUPUESTO NUMERO 1**

**CONSOLIDACIÓN DE ESTADOS CONTABLES**

La sociedad "X" adquirió en 1 de enero de 2002 el 80% de las acciones de "Y". Los fondos propios de "Y" en la fecha de la inversión estaban valorados en 195.000 € (145.000 euros de capital y 50.000 de Reservas).

Por otro lado, el 1 de enero de 2005 "Y" adquirió el 60% de las participaciones que componen el capital social de la empresa "Z". Por acuerdo entre las partes legalmente establecido, la entidad "Z", es gestionada conjuntamente por "Y" y por otra sociedad ajena al grupo que posee el 40% restante de sus acciones. Los fondos propios de "Z" en la fecha de la inversión estaban valorados en 90.000 € (60.000 euros de capital y 30.000 de Reservas).

Todas las inversiones financieras de "X" e "Y" están contabilizadas por su coste de adquisición y en la fecha del balance (31 de diciembre de 2005) ni "X" ni "Y" han contabilizado ningún resultado por sus respectivas participaciones en "Y" y "Z".

Para realizar la consolidación del ejercicio 2005 se dispone de la siguiente información adicional:

Durante el ejercicio 2005 "Y" vendió mercancías a "Z" por 6.000 € (habiendo cargado previamente un margen del 25% sobre el precio de compra), de las que "Z" todavía conserva el 60%. Por estas operaciones "Z" debe a "Y" 3.000 €.

Por otra parte "X" vendió al contado a "Y" en el mes de enero, un inmovilizado por importe de 18.000 € (el precio de adquisición era 20.000 € y la amortización acumulada hasta la fecha de la venta ascendía a 5.000 €). Este inmovilizado ha sido amortizado por "Y" en un 10% (el criterio utilizado por "X" era un 15% de amortización anual).

El 30 de junio de 2005 sociedad "Y" pagó un dividendo de 2.000 €, procedente del resultado del ejercicio anterior. A su vez, el 10 de noviembre de 2005 acordó repartir un dividendo a cuenta de los beneficios de este año por importe de 1.500 €. El pago de dicho dividendo se realizará a lo largo del ejercicio 2006.

Los balances de las tres sociedades a fecha 31 de diciembre de 2005 son los siguientes:

<b>Activo</b>	<b>X</b>	<b>Y</b>	<b>Z</b>
Inmovilizado material	1.455.000	220.000	110.000
Amortización Acumulada	-291.000	-50.000	-15.000
Inversiones en "Y"	195.000		
Inversiones en "Z"		65.000	
Existencias	25.000	5.000	4.000
Clientes	75.000	25.000	10.000
Dividendo a cobrar	1.200		
Tesorería	1.500	1.000	500
<b>Total</b>	<b>1.461.700</b>	<b>266.000</b>	<b>109.500</b>
<b>Pasivo</b>			
Capital	950.000	145.000	60.000
Reservas	395.000	95.000	30.000
Resultados	75.000	15.000	7.000
Dividendo a cuenta		-1.500	
Proveedores	41.700	11.000	12.500
Dividendo activo a pagar		1.500	
<b>Total</b>	<b>1.461.700</b>	<b>266.000</b>	<b>109.500</b>

**SE PIDE:**

1.- Elaborar en la hoja de trabajo que se adjunta, el balance consolidado a 31 de diciembre de 2005. El procedimiento a seguir para la consolidación puede ser por medio de asientos o con hojas de trabajo. Para la consolidación de las sociedades multigrupo se utilizará, en su caso, el método de integración proporcional. En cualquier caso se harán explícitos los siguientes cálculos:

- a) Participación de socios externos.

b) Resultados consolidados. Mayoría y socios externos.

c) Reservas consolidadas.

**2.-** Efectuar los asientos que serían necesarios para eliminar las operaciones internas en las cuentas de resultados.

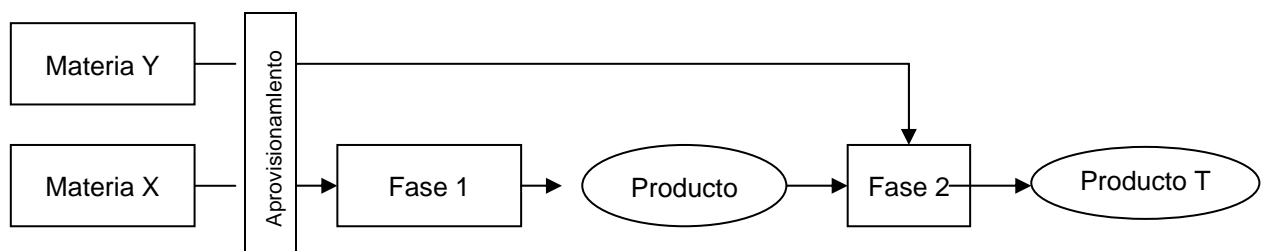
(El resultado que aparece reflejado en balance es el resultado antes de impuestos.)

## SUPUESTO 2

### CONTABILIDAD DE COSTES

Una empresa industrial obtiene en la Fase 1 un Producto `S' a partir de la Materia Prima `X'. Posteriormente, el Producto Semiterminado `S' es transformado junto con la Materia Prima `Y' en la Fase 2, donde se obtiene el Producto Terminado `T', que vende a empresas comercializadoras.

El proceso productivo se corresponde con el siguiente esquema:



Las existencias al comenzar el periodo eran:

- Materia Prima X (Precio Medio Ponderado): 40 kg. (30 u.m./kg.)
- Materia Prima Y (Precio Medio Ponderado): 20 kg. (100 u.m./kg.)
- Producto Semiterminado S (FIFO): 25 unidades valoradas a 236 u.m./ud.
- Producción en curso Producto Semiterminado S (Precio Medio Ponderado): 100 unidades, con el 100% de Materia Prima `X' y costes de aprovisionamiento (6.250 u.m.) y el 50% del resto de costes de transformación (3.000 u.m.).

La gestión de los inventarios se realiza a Precio Medio Ponderado en las Materias Primas y producción en curso del Producto Semiterminado S y según criterio FIFO la producción terminada.

Al comienzo del periodo analizado se compraron 200 kg de Materia Prima X a 75 u.m./kg. y 180 kg de Materia Prima Y a 125 u.m.

Los consumos fueron: 200 kg de Materia Prima X; 160 kg de Materia Prima Y; y 675 unidades de Producto Semiterminado S.

En la Fase 1 se terminaron 700 unidades de S y en la Fase 2 se terminaron 1.350 unidades de T. No existe producción en curso al final del periodo analizado.

En este periodo se ha trabajado 5.000 horas en la Fase 1 a 16 u.m./hora y 2.000 horas en la Fase 2 a 18 u.m./hora.

Los costes indirectos de producción, por secciones, fueron.

- Aprovisionamiento: 49.650 u.m. (se reparten proporcionalmente al importe de las materias primas consumidas).
- Fase 1: 41.500 u.m.
- Fase 2: 310.000 u.m.

**SE PIDE:**

1. Cálculo del coste unitario del Producto T.

### SUPUESTO 3

#### ANALISIS DE ESTADOS FINANCIEROS

##### Primer supuesto

Elaborar el estado de flujos de tesorería a partir de la siguiente información. Euros

BALANCE					
ACTIVO	01/01/05	31/12/05	PASIVO	01/01/05	31/12/05
Tesorería	4.080	7.684	Prov. comerciales	13.345	14.144
Clientes	16.320	19.788	Prov. inmovilizado	986	1.224
Materias Primas	2.040	2.346	Div. activo a pagar	340	0
Ptos Terminados	3.485	3.315	Capital	34.000	42.500
Inmovilizado	36.210	41.480	Pérdidas Ganancias	1.700	2.040
Amort Ac. IM	-4.539	-6.715	Reservas	7.225	7.990
	57.596	67.898		57.596	67.898

CUENTA DE RESULTADOS EJERCICIO 2005			
GASTOS		INGRESOS	
Variación Existencias	170	Ventas	614.550
Consumos	216.444	Otros ingresos	33.558
Gastos de personal	248.200		
Dotación. Amortización.	2.176		
Otros gastos	179.078		
RESULTADOS	2.040		

Información complementaria:

- La Junta de Accionistas acordó repartir el beneficio del ejercicio anterior asignando 765 € a reservas y el resto a dividendos, que se hicieron efectivos durante el mes de julio.

##### SE PIDE:

- Efectuar los asientos de ajuste o eliminación necesarios para la elaboración del Estado de Flujos de Tesorería.
- Elaborar en el modelo adjunto la hoja de trabajo que determina los pagos y cobros del ejercicio.

##### Segundo supuesto

Las empresas A y B tienen el mismo valor de neto patrimonial (PN), el mismo ratio de rentabilidad económica (ROI) y el mismo importe de gastos financieros asociados a los fondos ajenos utilizados, manteniendo distintos niveles de endeudamiento,  $L(A) = 0'8$  y

L (B) = 0'6. ¿En cuál de ellas sería deseable invertir si el objetivo fuese obtener la mejor rentabilidad financiera? (Nota: no considerar ningún efecto impositivo)

$$L \text{ (ENDEUDAMIENTO)} = \frac{\text{Fondos Ajenos}}{\text{N.P. medio}}$$

$$C \text{ (COSTE DEUDA)} = \frac{\text{Gastos. financieros}}{\text{Fondos Ajenos}}$$

### Tercer supuesto

La empresa X muestra las siguientes cifras en las partidas del Balance, a final de los ejercicios 200X y 200X+1:

<b>ACTIVO</b>	200X	200X+1	<b>PASIVO</b>	200X	200X+1
Terrenos .....	2.000	2.000	Capital social .....	8.000	8.000
Edificios .....	10.500	10.500	Reservas .....	2.920	3.000
Instalaciones técnicas.....	2.500	2.500	Pérdidas y Ganancias .....	1.150	1.750
Amort. Acum. Inmov. Mat. ...	(1.400)	(1.900)	Préstamos largo plazo .....	4.750	4.300
Materias Primas .....	1.850	1.750	Acreedores a corto plazo ...	500	400
Productos en curso .....	750	800	Efectos a pagar .....	700	800
Productos terminados .....	500	600	Proveedores .....	2.190	1.200
Deudores .....	250	150			
Efectos a cobrar .....	350	650			
Clientes .....	2.350	1.700			
Tesorería .....	560	700			
<b>TOTAL</b>	<b>20.210</b>	<b>19.450</b>	<b>TOTAL</b>	<b>20.210</b>	<b>19.450</b>

Las Ventas en 200X+1 ascienden a 27.500. Como partidas de gasto de la cuenta de Pérdidas y Ganancias y su distribución de acuerdo a su funcionalidad, encontramos:

	u.m.	Aprovisionamiento %	Fabricación %	Comercial %	Administración %
Consumos .....	15.500	100			
Gastos de personal .....	7.170	10	70	5	15
Amort. Inmov. Material .....	500	10	80		10
Servicios exteriores .....	1.290		90		10
Gastos financieros .....	650				100

**SE PIDE:** Calcular el Periodo de Maduración Financiero en 200X+1.