



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 /1313/2006, DE 18 DE ABRIL
(BOE DE 4 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 NÚMERO 1

La Sociedad Tierra, S.A., adquirió el 1 de enero de 2005, el 70% del capital de la Sociedad Sol, S.A., por un importe equivalente al 105% de su valor teórico contable y en la misma fecha, adquirió el 60% del capital social de la Sociedad Luna, S.A. por un precio de adquisición de 969 u.m. Previamente, el 31 de diciembre de 2004, la Sociedad Luna, S.A., había comprado el 10% de la empresa Sol, S.A. por un importe de 250 u.m. Las tres sociedades se dedican a la comercialización de productos electrónicos.

La situación patrimonial de las Sociedades Anónimas Tierra, Sol, y Luna, a 31 de diciembre de 2004 y 2005, expresada en u.m., es la siguiente:

| Concepto | TIERRA S.A. | | SOL S. A. | | LUNA S. A. | |
|-------------------------|-------------|----------|-----------|----------|------------|----------|
| | 31/12/04 | 31/12/05 | 31/12/04 | 31/12/05 | 31/12/04 | 31/12/05 |
| Capital social | 4.500 | 4.500 | 2.000 | 2.000 | 1.500 | 1.500 |
| Reservas | 1.800 | 2.000 | 550 | 700 | 440 | 640 |
| Beneficio del Ejercicio | 200 | 650 | 150 | 295 | 200 | -40 |
| Gastos amortizables | | | 30 | | 40 | |

La información complementaria sobre operaciones y transacciones intergrupo (en u.m.), es la siguiente:

- Operaciones de compra-venta intergrupo de existencias, al contado:

| VENDEDOR | COMPRADOR | FECHA VENTA | IMPORTE VENTA | RESULTADO INTERGRUPO | MARGEN BENEFICIO |
|-----------------|------------------|------------------------|--------------------------|---------------------------------|-----------------------------|
| Tierra, S.A. | Sol, S.A. | 2005 | 200 | 60 | |
| Sol, S.A. | Tierra, S.A. | 2005 | 70 | -15 | |
| Tierra, S.A. | Luna, S.A. | 2005 | 60 | | 20% |

En relación con las anteriores transacciones, los inventarios de las sociedades muestran los siguientes importes:

| EXISTENCIAS EN: | AÑO | VALOR CONTABLE |
|------------------------|------------|---------------------------|
| Tierra, S.A. | 2005 | 30 |
| Sol, S.A. | 2005 | 50 |
| Luna, S.A. | 2005 | 0 |

- El 1 de julio de 2005, Tierra, S.A. vendió a crédito a Luna, S.A. una maquinaria por importe de 60 u.m. con una pérdida de 15,5 u.m. Esta máquina tiene una vida útil estimada de cinco años a partir de la fecha de venta. La deuda total se pagará a principios de 2006.

SE PIDE:

En relación al enunciado anterior, realizar el gráfico de participaciones y las eliminaciones y ajustes, en forma de asiento Diario, necesarios para preparar las cuentas consolidadas del ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2005 y atribuir los resultados y las reservas consolidadas a la Sociedad dominante y a los socios externos. A cuyo efecto se tendrán en cuenta lo siguiente:

- (1) Las diferencias de primera consolidación no se imputan a ningún elemento patrimonial.
- (2) El grupo considera que el Fondo de Comercio de consolidación se amortiza en 5 años.
- (3) Dada la naturaleza que tienen los gastos amortizables en las sociedades Sol, S.A. y Luna, S.A., el grupo los considera a efectos de la eliminación Inversión-Fondos Propios, como minoración de los fondos propios de estas sociedades.

SUPUESTO NUMERO 2

El Balance de Situación de la empresa COTSA que se dedica a la fabricación y venta de velas de una misma medida, presentaba al inicio del ejercicio 2005, el siguiente detalle:

Euros

| | | | |
|---------------------|----------------|---------------------------|----------------|
| Inmovilizado Neto | 303.400 | Capital y reservas | 180.000 |
| Clientes | 125.500 | Resultados Ej. Anteriores | 35.700 |
| Tesorería | 20.000 | Prestamos a L/P | 153.200 |
| | | Proveedores | 80.000 |
| Total Activo | 448.900 | Total Pasivo | 448.900 |

A 31 de diciembre de ese año, había en el almacén, 5.000 unidades de productos terminados.

Las salidas, tanto de materias primas como de productos terminados, se valoran al coste histórico, aplicando el criterio FIFO.

El detalle de las operaciones realizadas durante el año por la empresa es el siguiente:

- Respecto a las compras de materias primas: La cera de parafina se ha adquirido en 3 pedidos según el siguiente detalle:

Pedido 1: 51.000 Kilos a 4,5 euros el kilo.

Pedido 2: 30.000 kilos a 5 euros el kilo.

Pedido 3: 40.000 kilos a 5,5 euros el kilo.

- En todo el año se han adquirido 100.000 metros de Mecha a 1,2 euros el metro.
- El colorante se ha adquirido a través de cuatro pedidos con el siguiente detalle:

Pedido 1: 3.500 litros a 2 euros el litro.

Pedido 2: 4.000 litros a 2,15 euros el litro.

Pedido 3: 8.000 litros a 2,5 euros el litro.

Pedido 4: 6.250 litros a 2,4 euros el litro.

- Los gastos de personal se reflejan en el cuadro siguiente:

| | Sueldo bruto | S. Social empresa | Total |
|------------------------------|---------------------|--------------------------|----------------|
| Director General | 58.000 | 17.700 | 75.700 |
| Responsable Compras (1) | 32.000 | 9.600 | 41.600 |
| Auxiliar fabrica (5) | 60.000 | 18.000 | 78.000 |
| Responsable Contabilidad (1) | 19.000 | 5.700 | 24.700 |
| Total | 169.000 | 51.000 | 220.000 |

Entre paréntesis se indica el número de empleados. Cada auxiliar de fábrica trabaja al año 2.150 horas.

- La amortización por importe de 3.000 euros, corresponde íntegramente a los ordenadores que utilizan tanto el director general como el responsable de contabilidad.
- En Otros gastos se incluyen los siguientes conceptos:

| | |
|------------------------|----------------|
| Alquiler de la fabrica | 62.000 |
| Alquiler maquinaria | 26.500 |
| Alquiler oficinas | 16.000 |
| Reparación maquina | 10.000 |
| Seguridad oficinas | 4.900 |
| Servicios notario | 6.600 |
| Transporte ventas | 13.000 |
| Publicidad | 25.000 |
| Total | 164.000 |

- La fábrica facilita el siguiente escandallo del producto:
 - Según las últimas mediciones realizadas por la fábrica cada producto necesita 800 gramos de cera de parafina, 76 centímetros de mecha y 130 gramos de colorante. Adicionalmente se requiere 5 minutos de mano de obra directa. El sistema de costes utilizado por la empresa es el Full Cost (modelo de costes completo).
 - Este año se han fabricado 129.500 velas.

Otros datos a tener en cuenta:

- La actividad de la empresa no es estacional.
- No se consideran mermas de materias primas ni de productos terminados en el proceso de fabricación, almacenaje y venta
- El equipo de auditores externos que ha asistido al inventario físico de existencias a 31 de diciembre de 2005, del que resulta un número de unidades correcto, ha verificado la razonabilidad de las cuentas de compras, ventas, otros gastos de explotación, así como el detalle de las facturas de compras facilitado.
- Las compras a proveedores se han realizado la mitad al contado y la otra mitad a crédito. Se ha pagado la totalidad de la deuda de proveedores pendiente al inicio del ejercicio. Los gastos se pagan al contado en su totalidad.
- Cada vela se ha vendido a 8,7 euros, siendo el importe total de la venta de 1.083.150 euros. Las ventas se realizan el 70% al contado y el resto a crédito. Se han cobrado la totalidad de los saldos pendientes de clientes del ejercicio anterior.

- No existe conexión entre el programa informático de contabilidad financiera y el que utiliza el responsable de la contabilidad de costes (dualismo radical), por lo que para el cierre de la contabilidad financiera se ha utilizado la valoración de los productos terminados que ha facilitado el responsable de la contabilidad de costes.
- La empresa ha obtenido unos ingresos financieros por importe de 1.000 euros.
- Los gastos financieros ascienden a 3.692 euros.
- El tipo del impuesto de sociedades aplicado ha sido el 35%.

SE PIDE:

- Calcular el coste de producción utilizando los datos técnicos que maneja el responsable de la contabilidad de costes en su escandallo del producto terminado y valorar las existencias finales.
- Calcular y presentar siguiendo el modelo del Plan General de Contabilidad, el Balance de Situación al 31 de diciembre de 2005 y la cuenta de resultados a esa fecha.

SUPUESTO NUMERO 3

BALANCES DE SITUACIÓN DE PLÁSTIC S.A, AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2005 Y 2004 (En miles de euros)

| ACTIVO | Ejercicio 2005 | Ejercicio 2004 | PASIVO | Ejercicio 2005 | Ejercicio 2004 |
|---|-----------------------|-----------------------|---|-----------------------|-----------------------|
| INMOVILIZADO: | 28.000 | 30.500 | FONDOS PROPIOS | 20.000 | 21.400 |
| Inmovilizaciones inmateriales: | 3.800 | 3.600 | Capital suscrito | 12.000 | 12.000 |
| Patentes, licencias, marcas y similares | 4.300 | 4.000 | Reservas | 7.400 | 6.000 |
| Aplicaciones informáticas | 500 | 300 | Reserva legal | 2.400 | 2.400 |
| Amortizaciones | (1.000) | (700) | Otras reservas | 5.000 | 3.600 |
| Inmovilizaciones materiales : | 24.200 | 26.900 | Beneficios del ejercicio | 600 | 3.400 |
| Terrenos y construcciones | 16.200 | 20.000 | INGRESOS DIST. VARIOS EJERCICIOS | 500 | 0 |
| Instalaciones técnicas y Maquinaria | 13.600 | 12.000 | Subvenciones de capital | 500 | 0 |
| Otras Instalaciones, utillaje y mobiliario | 600 | 600 | PROVISIONES PARA RESPONSABILIDADES | 45 | 60 |
| Amortizaciones | (6.200) | (5.700) | | | |
| ACTIVO CIRCULANTE | 12.635 | 15.460 | | | |
| Existencias | 3.800 | 3.900 | ACREEDORES A LARGO PLAZO: | 13.120 | 16.000 |
| Materias primas y otros aprovisionamientos | 650 | 750 | Deudas con entidades de crédito | 13.120 | 16.000 |
| Productos en curso | 660 | 660 | ACREEDORES A CORTO PLAZO: | 6.970 | 8.500 |
| Productos terminados | 2.490 | 2.490 | Proveedores | 5.240 | 5.300 |
| Deudores | 7.600 | 9.570 | Acreeedores no comerciales y A. Públicas | 1.730 | 3.200 |
| Clientes ventas y prestaciones de servicios | 6.950 | 6.900 | | | |
| Deudores no comerciales | 1.100 | 2.970 | | | |
| Dudoso cobro | (450) | (300) | | | |
| Cartera de valores a corto plazo | 680 | 750 | | | |
| Tesorería | 555 | 1.240 | | | |
| TOTAL ACTIVO | 40.635 | 45.960 | TOTAL PASIVO | 40.635 | 45.960 |

**CUENTAS DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS DE LOS EJERCICIOS ANUALES TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2005 Y 2004
(En miles de euros)**

| GASTOS: | Ejercicio | | INGRESOS: | Ejercicio | |
|---|---------------|---------------|---|---------------|---------------|
| | 2005 | 2004 | | 2005 | 2004 |
| Aprovisionamientos | 21.609 | 22.420 | Ingresos de explotación | 38.555 | 42.750 |
| Compras | 21.509 | 22.420 | Ventas | 38.000 | 42.750 |
| Variación de existencias materias primas | 100 | 0 | Otros ingresos de explotación: Subvenciones | 555 | 0 |
| Gastos de personal: | 13.571 | 13.000 | | | |
| Sueldos, salarios y asimilados | 10.000 | 9.500 | | | |
| Cargas sociales | 3.571 | 3.500 | | | |
| Amortización de inmovilizado | 1.580 | 1.620 | | | |
| Variación de las provisiones de tráfico | 150 | 150 | | | |
| Otros gastos de explotación | 340 | 1.410 | | | |
| BENEFICIOS DE EXPLOTACION | 1.305 | 4.150 | | | |
| Gastos financieros | 910 | 970 | Ingresos financieros | 75 | 100 |
| Por deudas con terceros | 910 | 970 | | | |
| | | | RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS | 835 | 870 |
| BENEFICIOS DE LAS ACTIVIDADES ORDINARIAS | 470 | 3.280 | Beneficio procedente Inmovilizado material enajenado | 340 | 620 |
| RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS | 340 | 620 | | | |
| BENEFICIO ANTES DE IMPUESTOS | 810 | 3900 | | | |
| Impuesto sobre Sociedades | 210 | 500 | | | |
| BENEFICIO DEL EJERCICIO | 600 | 3.400 | | | |

Notas extraídas de la memoria:

La sociedad PLÁSTIC S.A., fue constituida el 15 de octubre de 1999 para fabricar componentes plásticos y accesorios diversos. Dispone de unos laboratorios propios donde realiza su actividad investigadora con el fin de mejorar la resistencia de los plásticos. Los principales clientes de PLÁSTIC S.A., son dos conocidas fábricas de automoción que absorben el 80% de la producción, siendo el resto de la clientela, solventes fábricas de electrodomésticos, juguetes y mobiliario. La materia prima la adquiere a dos grandes proveedores pertenecientes a la industria química española. El precio de la materia prima se ha encarecido de forma considerable en 2005 debido a las recientes subidas del precio del petróleo. Además de la magníficas instalaciones industriales que posee, PLÁSTICOS S.A., cuenta con un destacado equipo personal y técnico dedicado a tareas de I+D. Fruto de las investigaciones realizadas, cuenta con dos importantes patentes que refuerzan la calidad de sus productos. La plantilla media asciende a 500 trabajadores.

REPARTO DEL RESULTADO DEL EJERCICIO: se ha realizado como se indica en miles de euros:

Pérdidas y ganancias 2005:

A Reservas 600

Pérdidas y ganancias 2004:

A Dividendos 2.000

A Reservas 1.400

(NOTA: Para la determinación de los fondos propios ajustados descuenta el dividendo satisfecho incluyéndolo en el exigible a corto plazo)

INMOVILIZADO MATERIAL: Este inmovilizado se halla valorado a su precio de adquisición. La composición y el movimiento de las inmovilizaciones materiales es la siguiente:

| Miles de euros | 31-12-2004 | Altas | Bajas | 31-12-2005 |
|----------------|------------|--------|-------|------------|
| Coste | 32.600 | 1.600 | 3.800 | 30.400 |
| Amortización | -5.700 | -1.280 | -780 | -6.200 |
| Valor neto | 26.900 | 320 | 3.020 | 24.200 |

INMOVILIZADO INMATERIAL: Este inmovilizado se halla valorado a su precio de coste. La composición y el movimiento de las inmovilizaciones inmateriales es la siguiente:

| Miles de euros | 31-12-2004 | Altas | Bajas | 31-12-2005 |
|-----------------------|-------------------|--------------|--------------|-------------------|
| Coste | 4.300 | 500 | - | 4.800 |
| Amortización | -700 | -300 | - | -1.000 |
| Valor neto | 3.600 | 200 | - | 3.800 |

CARTERA DE VALORES: Por dificultades de tesorería, la entidad se vió obligada a vender, a su coste, una parte de su cartera de valores.

SUBVENCIONES: A finales de 2005, la sociedad obtuvo y cobró una subvención de capital por importe de 500.000 euros.

PROVISIONES PARA ESPONSABILIDADES: No se han realizado dotaciones durante el ejercicio 2005. Sin embargo al conocerse la sentencia de un juicio por contaminación y agotados todos los recursos legales, la sociedad pagó 15.000 euros en concepto de indemnización, utilizando la provisión previamente constituida al efecto.

DEUDAS A LARGO PLAZO: A continuación, se resume el movimiento de este epígrafe del balance, en miles de euros:

| | |
|--------------------------|--------|
| Saldo inicial 31-12-2004 | 16.000 |
| Altas | 7.000 |
| Cancelación | -9.880 |
| Saldo final 31-12-2005 | 13.120 |

SE PIDE.

- Elaborar, en la hoja de trabajo que se facilita, el Estado de Flujos de Efectivo.
- Completar los indicadores solicitados en el **CUADRO 1** que se facilita como hoja de trabajo.
- Contestar el cuestionario que se facilita como hoja de trabajo, **CUADRO 2**, indicando si, en base al análisis efectuado, la afirmación es verdadera o falsa.