



MINISTERIO DE ECONOMÍA Y
HACIENDA

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

**TERCER EJERCICIO DEL PROCESO SELECTIVO, POR EL SISTEMA DE
OPOSICIÓN, PARA INGRESO EN EL CUERPO SUPERIOR DE INTERVENTORES Y
AUDITORES DEL ESTADO CONVOCADO POR ORDEN EHA/1034/2007, DE 11 DE
ABRIL (BOE DE 20 DE ABRIL)**

NOTAS INTRODUCTORIAS

- 1. Los dos supuestos del examen son independientes entre sí.**
- 2. Deberán resolverse en el plazo máximo de tres horas.**
- 3. Cada supuesto deberá contestarse en su correspondiente cuadernillo.**
- 4. 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., excepto cuando se requiera expresamente.**
- 5. Para resolver los supuestos se aplicarán las normas contables vigentes para el ejercicio 2007.**

PRIMER SUPUESTO.

La persona física A adquirió el 90% de participación en el capital de la sociedad X por 2.500.000 u.m. el 1 de enero de 20X0.

La persona física A tiene el 100% del capital de la sociedad T, adquirido antes de 1 de enero de 20X0, la inversión fue de 3.000.000 u.m. En la fecha de adquisición los fondos propios de la sociedad T eran 2.750.000 u.m.

La persona física A tiene el 20% del capital de la sociedad Z, adquirido a terceros el 1 de enero de 20X1 por 400.000 u.m.

La sociedad X, participada en el 90% por la persona física A, desde 1 de enero de 20X0, ha adquirido el porcentaje del capital social, en la fecha y por el importe que se indica, de la sociedad siguiente:

Sociedad	Fecha	Participación de capital	Importe (u.m.)
Y	1-6-20X0	30%	300.000
Y	1-1-20X1	50%	800.000

La sociedad T adquirió el 1 de enero de 20X2 el 100% del capital de la sociedad W por 178.000 u.m.

La sociedad Y adquirió el 1 de enero de 20X1 el 80% del capital de la sociedad Z por 1.600.000 u.m.

Se conoce que las sociedades mencionadas han realizado, entre otras, las siguientes operaciones:

1ª. La sociedad X ha vendido en el ejercicio 20X3 a la sociedad Y un terreno con un beneficio de 3.000 u.m.

La sociedad Z, empresa constructora e inmobiliaria, ha construido una nave industrial para la sociedad Y, respecto a la que:

- La sociedad Z ha realizado certificaciones de obra, cobradas al contado, por importe de 41.200 u.m.
- Los costes atribuidos por la sociedad Z a esa construcción han sido de 32.000 u.m.
- La finalización de las obras (puesta en condiciones de funcionamiento) se produjo el 1 de mayo de 20X4.
- La vida útil de la construcción es de 25 años.

2ª. La sociedad T ha vendido el 18 de diciembre de 20X8 15.000 unidades de moneda extranjera a la sociedad Y por importe de 37.000 u.m. La moneda extranjera había sido adquirida por 40.000 u.m. en los 11 primeros meses del ejercicio. Al final del ejercicio 20X8 la sociedad Y mantiene las 15.000 unidades de moneda extranjera en su balance, siendo su valor 38.000 u.m.

3ª. La sociedad Y ha incorporado como coste de su producción de muebles el total importe de la amortización de la nave industrial.

Las unidades equivalentes producidas en cada ejercicio han sido las siguientes:

	Unidades físicas equivalentes	Unidades físicas equivalentes en existencias a final de ejercicio
20X4	100	15
20X5	200	20
20X6	240	30
20X7	200	10
20X8	240	10

Dos de las unidades fabricadas en 20X7 fueron adquiridas al contado por la sociedad X, el 1 de enero de 20X8, que las incorporó como inmovilizado material (amortización 5 años, sin valor residual). El beneficio contabilizado por la sociedad Y por esas dos unidades fue de 25 u. m. cada una.

Además, se sabe que:

- a) Los fondos propios de las sociedades que se indican son los siguientes a final del ejercicio (coincide con el año natural):

Sociedad	20X0	20X1	20X2	20X3	20X4	20X5	20X6	20X7	20X8
X	2.400.000	2.480.000	2.590.000	2.890.000	3.110.000	3.243.000	3.470.000	3.550.000	3.690.000
Y	830.000	950.000	1.130.000	1.150.000	1.120.000	1.180.000	1.310.000	1.340.000	1.400.000
Z	1.400.000	1.440.000	1.500.000	1.515.000	1.510.000	1.515.000	1.520.000	1.540.000	1.550.000
W	160.000	170.000	178.000	190.000	205.000	220.000	210.000	230.000	250.000
T	3.150.000	3.200.000	3.250.000	3.260.000	3.370.000	3.400.000	3.500.000	3.520.000	3.540.000

El capital social no se ha modificado en ninguno de los ejercicios.

- b) Los resultados de todas las sociedades mencionadas, dejando al margen las operaciones indicadas anteriormente, se obtienen de forma uniforme a lo largo del ejercicio.
- c) La sociedad X obtuvo en el ejercicio 20X0 un beneficio de 60.000 u.m.
- d) La sociedad Y obtuvo en el ejercicio 20X0 una pérdida de 120.000 u.m. y en el ejercicio 20X2 un beneficio de 150.000 u.m.
- e) La sociedad Y tenía contabilizado el 1 de enero de 20X0 un activo por un importe inferior a su valor de mercado de 2.000 u.m. Este activo no depreciable, que permanece en el balance de la sociedad Y a 31 de diciembre de 20X8, no ha experimentado ninguna modificación de valor.
- f) Las sociedades que se indican han obtenido el siguiente resultado en el ejercicio 20X8 (en u.m.):

Sociedad	Resultados
X	140.000
Y	90.000
Z	20.000
W	35.000
T	20.000

- g) Los beneficios de ejercicios anteriores al 20X7 no han sido distribuidos como dividendos.
- h) Si la sociedad Z hubiera utilizado los criterios establecidos por el grupo, los costes atribuidos a la construcción, en cualquiera de los ejercicios en que realiza

la actividad constructora, hubieran sido un 10% superiores a los atribuidos en cuentas anuales individuales por la sociedad Z. Esta sociedad Z tiene en su activo como existencias construcciones realizadas por la misma por importe de 220.000 u.m. y 300.000 u.m. a 31-XII-20X7 y a 31-XII-20X8 respectivamente. Las existencias de 20X7 fueron enajenadas a terceros en 20X8.

- i) Caso de existir fondo de comercio se amortiza en 10 años y la diferencia negativa de primera consolidación se imputa a resultados cuando se realiza la inversión.

SE PIDE:

- a) Determinar los subgrupos y el grupo de sociedades en 20X8.
- b) Realizar todos los ajustes y eliminaciones que se derivan de la información contenida en el enunciado para preparar el balance consolidado de 20X8 del grupo de coordinación.
- c) Realizar todos los ajustes y eliminaciones que se derivan de la información contenida en el enunciado para preparar la cuenta de pérdidas y ganancias consolidada de 20X8 del grupo de coordinación.

SEGUNDO SUPUESTO.

La sociedad A formuló el siguiente balance a 31 de diciembre de 20X0 (en u.m.):

ACTIVO		PASIVO	
A) Accionistas (socios) por desembolsos no exigidos	500,00	A) Fondos propios	
B) Inmovilizado		I. Capital suscrito	3.000,00
I. Gastos de establecimiento	150,00	II. Prima de emisión	4.000,00
II. Inmovilizaciones inmateriales	850,00	III. Reservas	9.200,00
III. Inmovilizaciones materiales	16.380,00	IV. Pérdidas y ganancias (beneficio o pérdida)	1.200,00
IV. Inmovilizaciones financieras	2.200,00	V. Dividendo a cuenta entregado en el ejercicio	-400,00
C) Gastos a distribuir en varios ejercicios	120,00	B) Provisiones para riesgos y gastos	90,00
D) Activo circulante		C) Acreedores a largo plazo	7.000,00
I. Accionistas por desembolsos exigidos	250,00	D) Acreedores a corto plazo	2.300,00
II. Existencias	3.100,00		
III. Deudores	1.600,00		
IV. Inversiones financieras temporales	750,00		
V. Tesorería	320,00		
VI. Ajustes por periodificación	170,00		
TOTAL GENERAL	26.390,00	TOTAL GENERAL	26.390,00

Se conocen los siguientes datos del ejercicio 20X1:

a) Se han dotado amortizaciones por los importes que se indican:

- inmovilizado material: 1.819 u.m.
- inmovilizado inmaterial: 115 u.m.

El 80% corresponde a activos destinados a la producción.

b) Se han depreciado los siguientes componentes del inmovilizado financiero:

- inmovilizado financiero X: 120 u.m.
- inmovilizado financiero Y: 40 u.m.

- c) Consecuencia de un litigio por responsabilidades (iniciado en ejercicios anteriores) se ha incrementado la provisión existente en 400 u.m.
- d) Se ha recuperado el valor de mercado del inmovilizado financiero Z, por importe de 345 u.m.
- e) El 1 de enero de 20X0 se obtuvo financiación a largo plazo por importe de 5.000 u.m. con las siguientes condiciones:
- intereses al 6%, a pagar anualmente el 1 de enero del año siguiente.
 - amortización por partes iguales en 5 años el 1 de enero de cada año.
- El total de gastos financieros del ejercicio, incluidos los derivados de la operación indicada, han sido 810 u.m. Los gastos financieros del ejercicio anterior fueron 530 u.m. A final de ejercicio estaban pendientes de pago 315 u.m. y 34 u.m. en los ejercicios 20X1 y 20X0 respectivamente. Los gastos a distribuir en varios ejercicios se amortizan a 24 u.m. cada año.
- f) Se ha vendido al contado el 1 de abril de 20X1 una maquinaria con una pérdida de 770 u.m.. Este activo había sido adquirido 5 años antes de la fecha de venta por 1.800, u. m. amortizable al 10% anual.
- g) Se ha distribuido y pagado como dividendos el total importe del resultado de 20X0.
- h) Los ingresos financieros han sido 110 u.m. y 76 u.m. respectivamente en el ejercicio 20X0 y 20X1. Se han cobrado todos ellos en el ejercicio respectivo.
- i) El importe del impuesto sobre sociedades pendiente de pago a 31 de diciembre de 20X1 es 1.900 u.m. El tipo impositivo del impuesto sobre sociedades es del 30%. No existen diferencias entre el resultado contable antes de impuestos y la base imponible del impuesto sobre sociedades.

j) Además, se conoce el cuadro de financiación del ejercicio 20X1:

APLICACIONES		ORÍGENES	
Adquisiciones de inmovilizado	3.500,00	Recursos procedentes de las operaciones	11.806,90
Dividendos	800,00	Aportaciones de accionistas	500,00
		Acreedores a largo plazo	6.400,00
		Orígenes por venta de inmovilizado	770,00
TOTAL APLICACIONES	4.300,00	TOTAL ORÍGENES	19.476,90
EXCESO DE ORÍGENES SOBRE APLICACIONES (AUMENTO DE CAPITAL CIRCULANTE)	15.176,90	EXCESO DE APLICACIONES SOBRE ORÍGENES (DISMINUCIÓN DEL CAPITAL CIRCULANTE)	

VARIACIÓN DE CAPITAL CIRCULANTE	AUMENTOS	DISMINUCIONES
Accionistas por desembolsos exigidos		250,00
Existencias		400,00
Deudores	810,00	
Acreedores a corto plazo		6.111,00
Inversiones financieras temporales	0	0
Tesorería	21.157,90	
Ajustes por periodificación		30,00
	21.967,90	6.791,00

SE PIDE: utilizando todos o parte de los datos facilitados:

a) Determinar para el ejercicio 20X0 de la sociedad A:

- rentabilidad económica.
- rentabilidad financiera.

b) Obtener el balance del ejercicio 20X1 de la sociedad A y el resumen de las correcciones al resultado para preparar el cuadro de financiación.

Madrid 16 de noviembre de 2007

HOJA DE TRABAJO PARA EL SEGUNDO SUPUESTO

ACTIVO	20X0	Aumentos	Disminuciones	AJUSTES	20X1
A) Accionistas (socios) por desembolsos no exigidos	500,00				
B) Inmovilizado					
I. Gastos de establecimiento	150,00				
II. Inmovilizaciones inmateriales	850,00				
III. Inmovilizaciones materiales	16.380,00				
<i>Orígenes por venta de inmovilizado</i>					
IV. Inmovilizaciones financieras	2.200,00				
C) Gastos a distribuir en varios ejercicios	120,00				
D) Activo circulante					
I. Accionistas por desembolsos exigidos	250,00				
II. Existencias	3.100,00				
III. Deudores	1.600,00				
IV. Inversiones financieras temporales	750,00				
V. Tesorería	320,00				
VI. Ajustes por periodificación	170,00				
TOTAL GENERAL (A + B + C + D)	26.390,00				

PASIVO	20X0	Aumentos	Disminuciones	AJUSTES	20X1
A) Fondos propios					
I. Capital suscrito	3.000,00				
II. Prima de emisión	4.000,00				
III. Reservas	9.200,00				
IV. Pérdidas y ganancias (beneficio o pérdida)	1.200,00				
<i>Recursos procedentes de las operaciones</i>					
V. Dividendo a cuenta entregado en el ejercicio	-400,00				
B) Provisiones para riesgos y gastos	90,00				
C) Acreedores a largo plazo	7.000,00				
D) Acreedores a corto plazo	2.300,00				
TOTAL GENERAL (A + B + C + D)	26.390,00				