



MINISTERIO DE HACIENDA Y  
ADMINISTRACIONES PUBLICAS

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

**PRIMERA PARTE SEGUNDO EJERCICIO DE LOS PROCESOS SELECTIVOS  
PARA INGRESO EN EL CUERPO SUPERIOR DE INTERVENTORES Y  
AUDITORES DEL ESTADO CONVOCADO POR ORDEN HAP/1995/2013, DE  
22 DE OCTUBRE (BOE DE 29 DE OCTUBRE DE 2013)**

**NOTAS INTRODUCTORIAS**

1. El caso práctico consta de tres ejercicios independientes entre sí.
2. Deberán resolverse en el plazo máximo de tres horas.
3. Cada ejercicio deberá contestarse en su correspondiente cuadernillo.
4. Cuando para la resolución de los ejercicios sea necesario efectuar cálculos financieros, se deberán realizar e incluir en la contabilización.
5. Se prescindirá de la contabilización de los impuestos, salvo cuando se indique expresamente.
6. Con los cálculos o asientos se deberá dar una explicación del criterio adoptado para resolver cada supuesto o parte del mismo, razonamiento que será objeto de calificación.
7. Se puede incluir información que no sea necesaria para la resolución del supuesto.

**Madrid, 13 de marzo de 2014**



MINISTERIO DE HACIENDA Y  
ADMINISTRACIONES PUBLICAS

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

**Ejercicio 1.- Informe sobre diversas operaciones con inmuebles.-**

1. La sociedad AAA adquiere el terreno "1" el 31 de diciembre de 20X0 por importe de 30.000 u.m. a pagar sin intereses explícitos el 31 de diciembre de 20X2. El valor actual del terreno es 27.210,88 u.m.

La sociedad AAA constituyó un derecho de superficie sobre el terreno "1" durante 7 años a favor de un tercero (sociedad superficiaria), que se inicia el 1 de enero de 20X2, que se obliga a:

- Construir una edificación que utilizará durante el plazo de vigencia del contrato, y una vez finalizado el mismo, será objeto de reversión a la sociedad AAA.

El coste de la construcción soportado por la sociedad superficiaria es 15.000 u.m. con una vida económica de 35 años.

- Pagar un canon por importe anual de 1.100 u.m., se paga cada año el 1 de enero del año siguiente.

Se sabe, que los gastos de urbanización del terreno, producidos durante 20X1, han sido 1.070 u.m. Tales gastos se han pagado al contado por la sociedad AAA.

En relación con la contabilización del derecho de superficie se aplicará un tipo de interés del 5%.

2. La sociedad BBB tiene una construcción asegurada que ha sufrido un siniestro total en 20X7. En la fecha del siniestro el valor contable de la construcción era de 21.000 u.m. A final del ejercicio 20X7 la compañía de seguros no ha establecido el importe del siniestro, pero la sociedad BBB considera que la indemnización a recibir prácticamente cierta o segura es de



MINISTERIO DE HACIENDA Y  
ADMINISTRACIONES PUBLICAS

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

23.000 u.m. El año 20X8 la compañía de seguros aprueba y paga la indemnización por 23.000 u.m.

3. La sociedad CCC tiene, entre otros activos y actividades, una finca rústica que explota desde el inicio del año 20X0. La Administración Pública inicia el 15 de julio de 20X4 un proceso de expropiación forzosa en el que se identifican los siguientes hitos:

- 25 de septiembre de 20X4 puesta a disposición (firma del acta de consignación del precio y ocupación). El precio fijado es: 35.000 u.m. que se cobra en la fecha indicada.
- 27 octubre de 20X4 inicio litigio sobre el precio. La sociedad CCC considera que el precio del activo expropiado debe incluir el valor de la cosecha, que no se pudo recoger, por el precio de venta de 450 u.m. El coste de la cosecha era de 300 u.m.
- 1 de enero de 20X6 resolución de litigio sobre el precio. El precio total que se fija por resolución judicial firme es de 35.300 u.m.
- 1 de enero 20X8 pago de las 324,48 u.m., importe de la cosecha más los intereses.

El valor contable de la finca (terrenos y construcciones) el 25 de septiembre de 20X4 era de 21.690 u.m. En esa fecha había un elemento de transporte afecto a la actividad rústica, con un valor contable de 180 u.m., que pasa a afectarse a una actividad industrial que desarrolla la sociedad CCC.



MINISTERIO DE HACIENDA Y  
ADMINISTRACIONES PUBLICAS

---

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

---

**SE PIDE:**

Realizar un informe esquemático sobre el tratamiento contable aplicable, indicando los registros de libro diario que proceden, por cada una de las operaciones anteriores.



MINISTERIO DE HACIENDA Y  
ADMINISTRACIONES PUBLICAS

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

**Ejercicio 2.- Contabilidad de la sociedad XXX.-**

La sociedad XXX, entre otras, ha realizado las siguientes operaciones:

- a) Obligación de realizar la aportación al fondo de pensiones de aportación definida de los trabajadores del ejercicio 20X3 el 1 de enero del ejercicio 20X4 por importe de 260 u.m.. Esta partida se computará, como partida deducible, en el impuesto sobre sociedades en el ejercicio del pago (20X4).
- b) Está pendiente de registrar una subvención por importe de 3.000 u.m. obtenida para la financiación de un inmovilizado adquirido en el ejercicio 20X3. Se ha comunicado la obtención de la subvención el 21 de diciembre de 20X3 y se espera cobrarla el mes de abril siguiente (fecha en que efectivamente se cobra). El inmovilizado, que se amortiza al 10% anual, entró en funcionamiento el 1 de abril de 20X3.
- c) Se sabe que:
  - Se debe registrar el efecto impositivo de todas las operaciones.
  - El tipo impositivo por Impuesto sobre Sociedades es el 30%.

**SE PIDE:**

- 2.1. Contabilidad de las operaciones indicadas.



MINISTERIO DE HACIENDA Y  
ADMINISTRACIONES PUBLICAS

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

**Ejercicio 3.- Fusión.-**

Las sociedades anónimas MAR, TIERRA y MONTAÑA a iniciativa de la primera acuerdan fusionarse mediante la absorción de TIERRA y MONTAÑA por MAR.

- 1) El proyecto de fusión, de fecha 24 de julio de 20X7, contiene, entre otros, los siguientes datos:
  - La relación de canje será (en función del valor real de los patrimonios de cada una de las sociedades):
    - Se entregarán 5 acciones de la sociedad MAR por cada 2 acciones de la sociedad TIERRA.
    - Se entregarán 7 acciones de la sociedad MAR por cada 4 acciones de la sociedad MONTAÑA.
  - El valor real del patrimonio de MAR: 1.200.000 u.m.
  - El valor real del patrimonio de TIERRA: 900.000 u.m.
  - El valor real del patrimonio de MONTAÑA: 525.000 u.m.
  - La fecha de efectos contables de la fusión será la fecha en que se apruebe el proyecto de fusión.
  
- 2) Antes de la fusión el número de acciones era:
  - Sociedad MAR: 20.000 acciones de 10 u.m. de nominal.
  - Sociedad TIERRA: 6.000 acciones de 100 u.m. de nominal.
  - Sociedad MONTAÑA: 5.000 acciones de 50 u.m. de nominal.
  
- 3) Se conoce que los ingresos y resultados de la sociedad MAR antes de la fusión son significativamente mayores que los de TIERRA y MONTAÑA.



MINISTERIO DE HACIENDA Y  
ADMINISTRACIONES PUBLICAS

---

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

---

- 4) Las juntas generales de accionistas de las sociedades MAR, TIERRA y MONTAÑA que aprobaron la fusión se celebraron el 31 octubre de 20X7.
- 5) La inscripción de la fusión en el Registro Mercantil se produce el 15 de diciembre de 20X7.
- 6) La sociedad TIERRA había vendido en el 1 de junio de 20X7 un terreno a la sociedad MONTAÑA por importe de 15.000 u.m. con un beneficio de 4.300 u.m. Está previsto pagar el precio más unos intereses de 350 u.m. el 31 de diciembre de 20X7.
- 7) La sociedad MAR tiene el 5% de las acciones de la sociedad TIERRA adquiridas por 34.200 u.m.
- 8) La sociedad MONTAÑA tiene el 1% de las acciones de la sociedad MAR adquiridas por 7.000 u.m.
- 9) La sociedad MONTAÑA tiene el 4% de las acciones de la sociedad TIERRA adquiridas por 24.900 u.m.
- 10) La sociedad TIERRA ha vendido al contado existencias a la sociedad MONTAÑA por importe de 65.000 u.m. a valor razonable el 8 de diciembre de 20X7, con un beneficio de 230 u.m. Tales existencias habían sido adquiridas por la sociedad TIERRA en noviembre de 20X7 y permanecen en poder de la sociedad MONTAÑA el 15-12-20X7.



MINISTERIO DE HACIENDA Y  
ADMINISTRACIONES PUBLICAS

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

- 11) La sociedad TIERRA ha vendido al contado existencias a la sociedad MAR por importe de 45.000 u.m. a valor razonable en el mes de noviembre de 20X7. Tales existencias habían sido adquiridas por la sociedad TIERRA en agosto de 20X7.
- 12) Los balances de forma esquemática de la sociedad MAR en las fechas que se indican (siendo VC: valor registrado y VR: valor razonable):

| ACTIVO                                | 1-07-20X7        |           | 31-10-20X7       |           | 15-12-20X7       |           |
|---------------------------------------|------------------|-----------|------------------|-----------|------------------|-----------|
|                                       | VC               | VR        | VC               | VR        | VC               | VR        |
| Participación en TIERRA               | 34.200           | ¿???      | 34.200           | ¿???      | 34.200           | ¿???      |
| Otro activo                           | 1.195.400        | 1.392.000 | 1.251.552        | 1.450.000 | 1.299.488        | 1.497.936 |
| <b>Total activo</b>                   | <b>1.229.600</b> |           | <b>1.285.752</b> |           | <b>1.333.688</b> |           |
| PATRIMONIO NETO Y PASIVO              | VC               | VR        | VC               | VR        | VC               | VR        |
| Capital                               | 200.000          |           | 200.000          |           | 200.000          |           |
| Reservas                              | 660.180          |           | 660.180          |           | 660.180          |           |
| Resultado del ejercicio               | 38.420           |           | 61.472           |           | 72.998           |           |
| Pasivo                                | 331.000          | 331.000   | 364.100          | 364.100   | 400.510          | 400.510   |
| <b>Total patrimonio neto y pasivo</b> | <b>1.229.600</b> |           | <b>1.285.752</b> |           | <b>1.333.688</b> |           |





MINISTERIO DE HACIENDA Y  
ADMINISTRACIONES PUBLICAS

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

- 13) Los balances de forma esquemática de la sociedad TIERRA en las fechas que se indican (siendo VC: valor registrado y VR: valor razonable):

| ACTIVO                                | 1-07-20X7      |           | 31-10-20X7       |           | 15-12-20X7       |           |
|---------------------------------------|----------------|-----------|------------------|-----------|------------------|-----------|
|                                       | VC             | VR        | VC               | VR        | VC               | VR        |
| Otro activo                           | 985.000        | 1.131.700 | 1.003.000        | 1.140.000 | 1.015.000        | 1.143.000 |
| <b>Total activo</b>                   | <b>985.000</b> |           | <b>1.003.000</b> |           | <b>1.015.000</b> |           |
| PATRIMONIO NETO Y PASIVO              | VC             | VR        | VC               | VR        | VC               | VR        |
| Capital                               | 600.000        |           | 600.000          |           | 600.000          |           |
| Reservas                              | 100.500        |           | 100.500          |           | 100.500          |           |
| Resultado del ejercicio               | 17.000         |           | 27200            |           | 32300            |           |
| Pasivo                                | 267.500        | 267.500   | 275.300          | 275.300   | 282.200          | 282.200   |
| <b>Total patrimonio neto y pasivo</b> | <b>985.000</b> |           | <b>1.003.000</b> |           | <b>1.015.000</b> |           |

- 14) Los balances de forma esquemática de la sociedad MONTAÑA en las fechas que se indican (siendo VC: valor registrado y VR: valor razonable):

| ACTIVO                                | 1-07-20X7      |         | 31-10-20X7     |         | 15-12-20X7     |         |
|---------------------------------------|----------------|---------|----------------|---------|----------------|---------|
|                                       | VC             | VR      | VC             | VR      | VC             | VR      |
| Participación en MAR                  | 7.000          | ¿???    | 7.000          | ¿???    | 7.000          | ¿???    |
| Participación en TIERRA               | 24.900         | ¿???    | 24.900         | ¿???    | 24.900         | ¿???    |
| Otro activo                           | 731.000        | 784.000 | 771.440        | 812.300 | 810.560        | 851.420 |
| <b>Total activo</b>                   | <b>762.900</b> |         | <b>803.340</b> |         | <b>842.460</b> |         |
| PATRIMONIO NETO Y PASIVO              | VC             | VR      | VC             | VR      | VC             | VR      |
| Capital                               | 250.000        |         | 250.000        |         | 250.000        |         |
| Reservas                              | 183.000        |         | 183.000        |         | 183.000        |         |
| Resultado del ejercicio               | 14.900         |         | 23.840         |         | 28310          |         |
| Pasivo                                | 315.000        | 315.000 | 346.500        | 346.500 | 381150         | 381.150 |
| <b>Total patrimonio neto y pasivo</b> | <b>762.900</b> |         | <b>803.340</b> |         | <b>842.460</b> |         |



MINISTERIO DE HACIENDA Y  
ADMINISTRACIONES PUBLICAS

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

- 15) La cuenta de pérdidas y ganancias de forma esquemática de la sociedad MAR en los períodos que se indican:

| Cuenta de pérdidas y ganancias  | desde 1-01-2007<br>hasta 1-07-20X7 | desde 1-01-2007<br>hasta 31-10-20X7 | desde 1-01-2007<br>hasta 15-12-20X7 |
|---|------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|
| Ingresos  | 860.720                            | 1.377.000                           | 1.583.550                           |
| Gastos  | 822.300                            | 1.315.528                           | 1.510.552                           |
| Resultado del ejercicio   | 38.420                             | 61.472                              | 72.998                              |
| Gastos con amortizaciones<br>a valor razonable de activos a 1-07-2007:  |                                    | 1.320.600                           | 1.521.700                           |
| Gastos con amortizaciones<br>a valor razonable de activos a 31-10-2007: |                                    |                                     | 1.525.700                           |

- 16) La cuenta de pérdidas y ganancias de forma esquemática de la sociedad TIERRA en los períodos que se indican:

| Cuenta de pérdidas y ganancias  | desde 1-01-2007<br>hasta 1-07-20X7 | desde 1-01-2007<br>hasta 31-10-20X7 | desde 1-01-2007<br>hasta 15-12-20X7 |
|---|------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|
| Ingresos  | 689.500                            | 1.103.200                           | 1.268.800                           |
| Gastos  | 672.500                            | 1.076.000                           | 1.236.500                           |
| Resultado del ejercicio   | 17.000                             | 27.200                              | 32.300                              |
| Gastos con amortizaciones<br>a valor razonable de activos a 1-07-2007:  |                                    | 1.083.400                           | 1.242.800                           |
| Gastos con amortizaciones<br>a valor razonable de activos a 31-10-2007: |                                    |                                     | 1.246.800                           |

- 17) La cuenta de pérdidas y ganancias de forma esquemática de la sociedad MONTAÑA en los períodos que se indican:

| Cuenta de pérdidas y ganancias  | desde 1-01-2007<br>hasta 1-07-20X7 | desde 1-01-2007<br>hasta 31-10-20X7 | desde 1-01-2007<br>hasta 15-12-20X7 |
|---|------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|
| Ingresos  | 534.000                            | 854.440                             | 982.610                             |
| Gastos  | 519.100                            | 830.600                             | 954.300                             |
| Resultado del ejercicio   | 14.900                             | 23.840                              | 28.310                              |
| Gastos con amortizaciones<br>a valor razonable de activos a 1-07-2007:  |                                    | 833.400                             | 958.200                             |
| Gastos con amortizaciones<br>a valor razonable de activos a 31-10-2007: |                                    |                                     | 963.200                             |



MINISTERIO DE HACIENDA Y  
ADMINISTRACIONES PUBLICAS

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

- 18) Entre 31-10-20X7 y 15-12-20X7 no se ha modificado, salvo en el importe de las amortizaciones, el valor razonable de ninguno de los activos que permanecen en poder de la sociedad TIERRA (no se ha enajenado ninguno).
- 19) Entre 31-10-20X7 y 15-12-20X7 no se ha modificado, salvo en el importe de las amortizaciones, el valor razonable de ninguno de los activos de la sociedad MAR ni los de la sociedad MONTAÑA (no se ha enajenado ninguno).

**SE PIDE:**

- 3.1. Determinar número de acciones a emitir por la sociedad MAR.
- 3.2. Determinar fondo de comercio de las sociedades adquiridas.
- 3.3. Contabilidad de la fusión en la sociedad MAR.
- 3.4. Contabilidad de las operaciones en la sociedad MAR desde 31-10-20X7 hasta 15-12-20X7.



MINISTERIO DE HACIENDA Y  
ADMINISTRACIONES PUBLICAS

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

ANEXO

Se conoce que:

| $a_{n/i} = \frac{(1 - (1+i)^{-n})}{i}$ |          |          |          |          |          |          |
|--|----------|----------|----------|----------|----------|----------|
| n                                      | 0,04     | 0,045    | 0,05     | 0,055    | 0,06     | 0,065    |
| 1                                      | 0,961538 | 0,956938 | 0,952381 | 0,947867 | 0,943396 | 0,938967 |
| 2                                      | 1,886095 | 1,872668 | 1,859410 | 1,846320 | 1,833393 | 1,820626 |
| 3                                      | 2,775091 | 2,748964 | 2,723248 | 2,697933 | 2,673012 | 2,648476 |
| 4                                      | 3,629895 | 3,587526 | 3,545951 | 3,505150 | 3,465106 | 3,425799 |
| 5                                      | 4,451822 | 4,389977 | 4,329477 | 4,270284 | 4,212364 | 4,155679 |
| 6                                      | 5,242137 | 5,157872 | 5,075692 | 4,995530 | 4,917324 | 4,841014 |
| 7                                      | 6,002055 | 5,892701 | 5,786373 | 5,682967 | 5,582381 | 5,484520 |
| 8                                      | 6,732745 | 6,595886 | 6,463213 | 6,334566 | 6,209794 | 6,088751 |
| 9                                      | 7,435332 | 7,268790 | 7,107822 | 6,952195 | 6,801692 | 6,656104 |
| 10                                     | 8,110896 | 7,912718 | 7,721735 | 7,537626 | 7,360087 | 7,188830 |

| $(1+i)^n$ |          |          |          |          |          |          |
|-----------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|
| n         | 0,04     | 0,045    | 0,05     | 0,055    | 0,06     | 0,065    |
| 1         | 1,040000 | 1,045000 | 1,050000 | 1,055000 | 1,060000 | 1,065000 |
| 2         | 1,081600 | 1,092025 | 1,102500 | 1,113025 | 1,123600 | 1,134225 |
| 3         | 1,124864 | 1,141166 | 1,157625 | 1,174241 | 1,191016 | 1,207950 |
| 4         | 1,169859 | 1,192519 | 1,215506 | 1,238825 | 1,262477 | 1,286466 |
| 5         | 1,216653 | 1,246182 | 1,276282 | 1,306960 | 1,338226 | 1,370087 |
| 6         | 1,265319 | 1,302260 | 1,340096 | 1,378843 | 1,418519 | 1,459142 |
| 7         | 1,315932 | 1,360862 | 1,407100 | 1,454679 | 1,503630 | 1,553987 |
| 8         | 1,368569 | 1,422101 | 1,477455 | 1,534687 | 1,593848 | 1,654996 |
| 9         | 1,423312 | 1,486095 | 1,551328 | 1,619094 | 1,689479 | 1,762570 |
| 10        | 1,480244 | 1,552969 | 1,628895 | 1,708144 | 1,790848 | 1,877137 |



MINISTERIO DE HACIENDA Y  
ADMINISTRACIONES PUBLICAS

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

| $(1+i)^{-n}$ |          |          |          |          |          |          |
|--------------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|
| n            | 0,04     | 0,045    | 0,05     | 0,055    | 0,06     | 0,065    |
| 1            | 0,961538 | 0,956938 | 0,952381 | 0,947867 | 0,943396 | 0,938967 |
| 2            | 0,924556 | 0,915730 | 0,907029 | 0,898452 | 0,889996 | 0,881659 |
| 3            | 0,888996 | 0,876297 | 0,863838 | 0,851614 | 0,839619 | 0,827849 |
| 4            | 0,854804 | 0,838561 | 0,822702 | 0,807217 | 0,792094 | 0,777323 |
| 5            | 0,821927 | 0,802451 | 0,783526 | 0,765134 | 0,747258 | 0,729881 |
| 6            | 0,790315 | 0,767896 | 0,746215 | 0,725246 | 0,704961 | 0,685334 |
| 7            | 0,759918 | 0,734828 | 0,710681 | 0,687437 | 0,665057 | 0,643506 |
| 8            | 0,730690 | 0,703185 | 0,676839 | 0,651599 | 0,627412 | 0,604231 |
| 9            | 0,702587 | 0,672904 | 0,644609 | 0,617629 | 0,591898 | 0,567353 |
| 10           | 0,675564 | 0,643928 | 0,613913 | 0,585431 | 0,558395 | 0,532726 |