



MINISTERIO DE HACIENDA Y  
ADMINISTRACIONES PÚBLICAS

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

**SEGUNDA PARTE SEGUNDO EJERCICIO DE LOS PROCESOS  
SELECTIVOS PARA EL INGRESO EN EL CUERPO SUPERIOR DE  
INTERVENTORES Y AUDITORES DEL ESTADO CONVOCADOS POR  
ORDEN HAP/2423/2015, DE 12 DE NOVIEMBRE DE 2015  
(BOE 17 DE NOVIEMBRE DE 2015)**

**NOTAS INTRODUCTORIAS**

1. El caso práctico consta de cuatro ejercicios independientes entre sí.
2. Deberán resolverse en el plazo máximo de cuatro 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 indicar en la contabilización.
5. Se prescindirá de la contabilización de los impuestos.
6. Con los cálculos o registros se deberá dar una explicación del criterio adoptado para resolver cada ejercicio o parte del mismo, razonamiento que será objeto de calificación.
7. Se puede incluir información que no sea necesaria para la resolución de los ejercicios.

**Madrid, 27 de mayo de 2016**



MINISTERIO DE HACIENDA Y  
ADMINISTRACIONES PÚBLICAS

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

**SUPUESTO 1.**

La sociedad MADRID, sociedad dominante, adquirió el 60% del capital social de la sociedad GRANADA, sociedad dependiente.

La eliminación inversión-patrimonio neto, en forma de asiento de libro diario, es en la fecha de control el 3 de marzo de 2007, el siguiente:

10.000,00	Capital social	
48.400,00	Reservas	
2.000,00	Resultado del ejercicio	
2.300,00	Subvenciones de capital	
200,00	Otros activos (Activo A)	
260,00	Fondo de comercio de consolidación	
	Participación en capital sociedad GRANADA	38.000,00
	Socios externos	25.160,00
63.160,00		63.160,00

El "Activo A" es un inmovilizado no amortizable que la sociedad GRANADA lo vendió al contado a la sociedad MADRID el 9 de junio de 2015. La venta se realizó con un beneficio para la sociedad GRANADA de 340 u.m.

La subvención de capital de la sociedad GRANADA financió un inmovilizado amortizable que se puso en funcionamiento el 1 de julio de 2007 y tiene una vida útil de 10 años (amortización lineal sin valor residual). El activo permanece en poder de la sociedad GRANADA a 31 de diciembre de 2015.

El fondo de comercio se amortiza en 10 años.



MINISTERIO DE HACIENDA Y  
ADMINISTRACIONES PÚBLICAS

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

La sociedad MADRID ha prestado 2.000 u.m. a la sociedad GRANADA, el 1 de julio de 2012, a devolver el 30 de junio de 2015 con un interés anual del 4%.

La sociedad GRANADA ha prestado un servicio de ingeniería a la sociedad MADRID en la construcción de una maquinaria compleja. En concreto ha facturado 300 u.m. en 2014 y 400 u.m. en 2015. La maquinaria está en condiciones de puesta en funcionamiento el 1 de octubre de 2015. El beneficio por la prestación de esos servicios es del 20% del importe facturado. La maquinaria compleja se amortiza el 5% anual. Sin valor residual.

El esquema de balance de las sociedades del grupo a 31 de diciembre de 2015 es (en u.m.):

<b>BALANCE 31/12/2015 (u.m.)</b>	<b>MADRID</b>	<b>GRANADA</b>
Participación en capital sociedad GRANADA	38.000,00	
Otros activos	145.000,00	116.000,00
<b>Total Activo</b>	<b>183.000,00</b>	<b>116.000,00</b>
Capital social	25.000,00	10.000,00
Reservas	115.000,00	89.000,00
Resultado del ejercicio	5.720,00	4.500,00
Ajustes de valor AF Disponibles para la venta	-	750,00
Subvenciones de capital	2.400,00	2.145,00
Pasivos	34.880,00	9.605,00
<b>Total Patrimonio Neto y Pasivo</b>	<b>183.000,00</b>	<b>116.000,00</b>



MINISTERIO DE HACIENDA Y  
ADMINISTRACIONES PÚBLICAS

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

El esquema de la cuenta de pérdidas y ganancias de las sociedades del grupo en 2015 es (en u.m.):

<b>CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS DE 2015 (u.m.)</b>	<b>MADRID</b>	<b>GRANADA</b>
Ingresos de explotación	79.720,00	56.500,00
Gastos de explotación	- 72.728,80	- 52.325,80
Resultado de enajenación de inmovilizado	-	500,00
Ingresos financieros	124,00	210,00
Gastos financieros	- 1.395,20	- 384,20
<b>Resultado del ejercicio</b>	<b>5.720,00</b>	<b>4.500,00</b>

**SE PIDE:**

- a) Realizar los ajustes y eliminaciones, en forma de asiento de libro diario, para formular el balance consolidado a 31 de diciembre de 2015.
- b) Realizar los ajustes y eliminaciones, en forma de asiento de libro diario, para formular la cuenta de pérdidas y ganancias consolidada de 2015.



MINISTERIO DE HACIENDA Y  
ADMINISTRACIONES PÚBLICAS

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

**SUPUESTO 2.**

La sociedad XXX es la sociedad dominante de un grupo de sociedades del que se sabe que:

1.1. La sociedad XXX adquirió, el 1 de enero de 2002, el 80% del capital social de la sociedad CCC por 96.000 u.m.

Se sabe además que:

- La sociedad XXX vendió, el 31 de diciembre de 2006, por importe de 32.000 u.m. a terceros ajenos al grupo el 20% de las participaciones en el capital social de la sociedad CCC. (queda una participación del 60 %)

- La sociedad CCC no ha repartido ningún dividendo desde su constitución hasta la actualidad.

- La sociedad CCC tiene el siguiente balance en los ejercicios que se indican:

<b>BALANCE SOCIEDAD CCC (u.m.)</b>	<b>31/12/2001</b>	<b>31/12/2006</b>	<b>31/12/2015</b>
Otros activos	103.000,00	117.000,00	153.000,00
<b>Total Activo</b>	<b>103.000,00</b>	<b>117.000,00</b>	<b>153.000,00</b>
Capital social	5.000,00	5.000,00	5.000,00
Reservas	89.000,00	103.000,00	133.500,00
Resultado del ejercicio	2.000,00	3.500,00	4.200,00
Pasivos	7.000,00	5.500,00	10.300,00
<b>Total Patrimonio Neto y Pasivo</b>	<b>103.000,00</b>	<b>117.000,00</b>	<b>153.000,00</b>



MINISTERIO DE HACIENDA Y  
ADMINISTRACIONES PÚBLICAS

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

- El valor razonable de los elementos patrimoniales identificables de la sociedad CCC coincide con su valor contable.

1.2. La sociedad XXX adquirió, el 1 de enero de 2007, el 45% del capital social de la sociedad YYY por 56.400 u.m. Consecuencia de esa operación la sociedad XXX obtiene el control de la sociedad YYY.

Se sabe además que:

- La sociedad XXX adquirió el 20% del capital social de la sociedad YYY el 31 de diciembre de 2003 por importe de 31.000 u.m.

- La sociedad XXX adquirió el 35% restante del capital social de la sociedad YYY el 1 de enero de 2016 por importe de 61.000 u.m.

Se sabe además que:

- La sociedad YYY no ha repartido ningún dividendo desde el año 20X6 hasta 2018, ambos inclusive.

- La sociedad YYY tiene el siguiente balance en los ejercicios que se indican:



MINISTERIO DE HACIENDA Y  
ADMINISTRACIONES PÚBLICAS

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

<b>BALANCE SOCIEDAD YYY (u.m.)</b>	<b>31/12/2003</b>	<b>31/12/2006</b>	<b>31/12/2015</b>	<b>31/12/2018</b>
Otros activos	122.000,00	153.400,00	211.350,00	258.470,00
<b>Total Activo</b>	<b>122.000,00</b>	<b>153.400,00</b>	<b>211.350,00</b>	<b>258.470,00</b>
Capital social	5.000,00	5.000,00	5.000,00	15.000,00
Reservas	105.000,00	110.000,00	135.000,00	172.000,00
Resultado del ejercicio	3.800,00	6.000,00	14.000,00	14.300,00
Pasivos	8.200,00	32.400,00	57.350,00	57.170,00
<b>Total Patrimonio Neto y Pasivo</b>	<b>122.000,00</b>	<b>153.400,00</b>	<b>211.350,00</b>	<b>258.470,00</b>

- La ampliación de capital de la sociedad YYY se ha realizado por el nominal con aportación en efectivo.

- El valor razonable de los elementos patrimoniales identificables de la sociedad YYY coincide con su valor contable.

**SE PIDE:**

- Eliminación inversión-patrimonio neto, en forma de asiento de libro diario, por la participación en el capital social de la sociedad CCC para formular el balance consolidado en la fecha de control.
- Eliminación inversión-patrimonio neto, en forma de asiento de libro diario, por la participación en el capital social de la sociedad CCC para formular el balance consolidado de los ejercicios 2006 y 2015.



MINISTERIO DE HACIENDA Y  
ADMINISTRACIONES PÚBLICAS

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

- c) Indique, en forma de asiento de libro diario, la amortización del fondo de comercio de consolidación (10% anual) por la participación en el capital de la sociedad CCC para formular el balance consolidado de los ejercicios 2006 y 2015.
- d) Eliminación inversión-patrimonio neto, en forma de asiento de libro diario, por la participación en el capital social de la sociedad YYY para formular el balance consolidado en la fecha de control.
- e) Eliminación inversión-patrimonio neto, en forma de asiento de libro diario, por la participación en el capital social de la sociedad YYY para formular el balance consolidado de los ejercicios 2015 y 2018.
- f) Indique, en forma de asiento de libro diario, la amortización del fondo de comercio de consolidación (10% anual) por la participación en el capital de la sociedad YYY para formular el balance consolidado de los ejercicios 2015 y 2018.





MINISTERIO DE HACIENDA Y  
ADMINISTRACIONES PÚBLICAS

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

**SUPUESTO 3.**

3.1. La sociedad FILIAL1 (sociedad dependiente de MATRIZ) vende existencias a la sociedad MATRIZ (sociedad dominante de FILIAL1) en los ejercicios, por el importe y con el beneficio que se indica:

<b>Ejercicio</b>	<b>Importe (u.m.) de las ventas en sociedad FILIAL1 a la sociedad MATRIZ</b>	<b>Importe (u.m.) de las compras en sociedad MATRIZ a la sociedad FILIAL1</b>	<b>Beneficio (u.m.) en sociedad FILIAL1</b>	<b>Existencias finales (u.m.) en sociedad MATRIZ</b>
2016	0	0	0	0
2017	32.000	31.000	3.200	3.000
2018	41.000	40.500	4.100	5.300

La sociedad FILIAL1 registra la venta cuando las existencias salen de su almacén y la sociedad MATRIZ registra la compra cuando entra en su almacén.

La sociedad MATRIZ paga a la sociedad FILIAL1 en efectivo cuando las existencias entran en almacén.

3.2. La sociedad FILIAL2 (sociedad dependiente de MATRIZ) vende el 1 de enero de 2017 a la sociedad FILIAL1 (sociedad dependiente de MATRIZ) 100 acciones de la sociedad A, cotizadas en bolsa, clasificadas como activos financieros disponibles para la venta por importe de 12.000 u.m.

La sociedad FILIAL2 adquirió las 100 acciones de la sociedad A por importe de 115 u.m. cada una.

El valor razonable (cotización) de las indicadas acciones sociedad A es en las fechas que se indica:



MINISTERIO DE HACIENDA Y  
ADMINISTRACIONES PÚBLICAS

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

<b>31 de diciembre de ejercicio:</b>	<b>Importe VR por cada acción sociedad A (u.m.)</b>
2016	120
2017	140
2018	150

La sociedad FILIAL1 clasifica las acciones sociedad A, cuando las adquiere, en la cartera de negociación, reflejando las variaciones de valor razonable en el resultado del ejercicio.

La sociedad FILIAL1 vende las acciones sociedad A en número y fecha que se indica:

<b>31 de diciembre de ejercicio:</b>	<b>Nº acciones</b>
2017	75
2018	25

**SE PIDE:**

Realizar los ajustes por homogeneización y las eliminaciones, en forma de asiento de libro diario, que procedan para preparar el balance consolidado y la cuenta de pérdidas y ganancias consolidada de los ejercicios 2017 y 2018.



MINISTERIO DE HACIENDA Y  
ADMINISTRACIONES PÚBLICAS

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

**SUPUESTO 4.**

El grupo de la sociedad matriz YYY presenta los siguientes estados financieros consolidados para los ejercicios 2013, 2014 y 2015:

<b>BALANCE CONSOLIDADO AL CIERRE DEL EJERCICIO 200X</b>			
<b>ACTIVO</b>	<b><u>2015</u></b>	<b><u>2014</u></b>	<b><u>2013</u></b>
<b>A) ACTIVOS NO CORRIENTES</b>	<b>1.102.600</b>	<b>1.118.500</b>	<b>1.123.200</b>
Inmovilizado intangible.			
1. Fondo de comercio de consolidación.	87.400	108.000	109.000
Inmovilizado material.	993.000	1.004.000	1.000.000
Inversiones en empresas del grupo y asociadas a largo plazo.			
1. Participaciones puestas en equivalencia.	15.200	6.200	7.900
Inversiones financieras a largo plazo.	7.000	300	6.300
<b>B) ACTIVOS CORRIENTES</b>	<b>1.051.000</b>	<b>1.156.400</b>	<b>1.066.000</b>
Activos no corrientes mantenidos para la venta.	42.000	55.000	64.000
Existencias.	620.000	677.000	579.000
Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar.	320.000	260.000	262.000
Inversiones financieras a corto plazo.	12.000	22.400	30.000
Efectivo y otros activos líquidos equivalentes.	57.000	142.000	131.000
<b>TOTAL ACTIVO (A+B)</b>	<b>2.153.600</b>	<b>2.274.900</b>	<b>2.189.200</b>



MINISTERIO DE HACIENDA Y  
ADMINISTRACIONES PÚBLICAS

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

<b>PATRIMONIO NETO Y PASIVO</b>	<b><u>2015</u></b>	<b><u>2014</u></b>	<b><u>2013</u></b>
<b>A) PATRIMONIO NETO</b>	<b>294.600</b>	<b>478.100</b>	<b>476.800</b>
<b>A-1) Fondos propios.</b>	<b>268.400</b>	<b>431.800</b>	<b>430.100</b>
Capital.	180.000	180.000	150.000
Prima de emisión.	125.000	125.000	125.000
Reservas de sociedades asociadas	500	2.000	1.800
Otras reservas	103.000	141.000	129.500
Resultado del ejercicio atribuido a la sociedad dominante.	-140.100	-16.200	36.300
(Dividendo a cuenta).			-12.500
<b>A-2) Ajustes por cambios de valor.</b>	<b>17.000</b>	<b>20.000</b>	<b>18.000</b>
Diferencia de conversión	17.000	20.000	18.000
<b>A-4) Socios externos.</b>	<b>9.200</b>	<b>26.300</b>	<b>28.700</b>
<b>B) PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>841.000</b>	<b>924.900</b>	<b>811.400</b>
Provisiones a largo plazo.	3.000	2.900	3.400
Deudas a largo plazo.			
1. obligaciones y otros valores negociables.	571.000	500.000	400.000
2. deudas con entidades de crédito.	170.000	310.000	288.000
Periodificaciones a largo plazo.	97.000	112.000	120.000
<b>C) PASIVO CORRIENTE</b>	<b>1.018.000</b>	<b>871.900</b>	<b>901.000</b>
Deudas a corto plazo.			
1. obligaciones y otros valores negociables.	48.000	21.000	14.000
2. deudas con entidades de crédito.	250.000	180.000	160.000
Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar.	720.000	670.900	727.000
<b>TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO (A+B+C)</b>	<b>2.153.600</b>	<b>2.274.900</b>	<b>2.189.200</b>



MINISTERIO DE HACIENDA Y  
ADMINISTRACIONES PÚBLICAS

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

<b>CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS CONSOLIDADA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO TERMINADO EL .... DE 2XXX</b>			
	<b>2015</b>	<b>2014</b>	<b>2013</b>
<b>A) OPERACIONES CONTINUADAS</b>			
Ventas.	1.353.000	1.476.000	1.576.000
Coste de las ventas	-956.000	-1.000.000	-1.040.000
<b>RESULTADO BRUTO</b>	<b>397.000</b>	<b>476.000</b>	<b>536.000</b>
Otros ingresos de explotación.	16.000	16.000	18.000
Gastos de personal.	-170.000	-168.000	-165.000
Otros gastos de explotación.	-225.000	-226.000	-224.000
Beneficio /Pérdida (-) procedente de inmovilizado	-2.000	2.000	-1.300
<b>RESULTADO OPERATIVO ANTES DE AMORTIZACIONES, PROVISIONES Y OTROS RESULTADOS</b>	<b>16.000</b>	<b>100.000</b>	<b>163.700</b>
Amortización del Inmovilizado	-61.000	-62.000	-57.000
Deterioro de activos no corrientes	-35.000		
Otros resultados	-1.000		
<b>RESULTADO OPERATIVO</b>	<b>-81.000</b>	<b>38.000</b>	<b>106.700</b>
Gasto financiero neto	-65.000	-55.000	-47.500
Diferencias de cambio	-6.400	1.200	-1.100
Resultado de Sociedades por el método de participación	-1.400	-4.300	-3.400
Resultado de inversiones financieras temporales	-1.300	-100	-800
Ingresos por participaciones de capital	1.500	2.600	1.000
Provisión por deterioro del valor de activos	-4.000	-1.600	-4.900
<b>RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS</b>	<b>-157.600</b>	<b>-19.200</b>	<b>50.000</b>
Impuestos sobre beneficios.	30.000	3.200	-11.300
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO PROCEDENTE DE OPERACIONES CONTINUADAS</b>	<b>-127.600</b>	<b>-16.000</b>	<b>38.700</b>
Resultado del ejercicio procedente de operaciones interrumpidas neto de impuestos	-20.600	-1.200	-1.500
<b>RESULTADO CONSOLIDADO DEL EJERCICIO</b>	<b>-148.200</b>	<b>-17.200</b>	<b>37.200</b>
Resultado atribuido a la sociedad dominante	-140.100	-16.200	36.300
Resultado atribuido a socios externos	-8.100	-1.000	900



MINISTERIO DE HACIENDA Y  
ADMINISTRACIONES PÚBLICAS

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

<b>Estado de flujos de efectivo AL CIERRE DEL EJERCICIO 2XXX</b>			
	<b>2015</b>	<b>2014</b>	<b>2013</b>
<b>RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS</b>	<b>-157.600</b>		<b>50.000</b>
Amortización del Inmovilizado	61.000		57.000
Deterioro de activos no corrientes	35.000		0
Resultado del ejercicio precedente de operaciones interrumpidas neto de impuestos	-20.600		-1.500
Beneficio /Pérdida (-) precedente de inmovilizado	-2.000		-1.300
Impuestos sobre beneficios.	30.000		-11.300
Otros resultados que no generan movimientos de fondos	-47.700		-10.800
<b>RECURSOS GENERADOS POR LAS OPERACIONES</b>	<b>-101.900</b>		<b>82.100</b>
Variación en activo/pasivo corriente operativo	46.100		-49.900
<b>FLUJOS NETOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE LAS ACTIVIDADES DE EXPLOTACIÓN</b>	<b>-55.800</b>		<b>32.200</b>
<b>1. Neto de pagos por inversiones y cobros por desinversiones.</b>			
a) inmovilizado intangible.			
b) inmovilizado material.	-59.000		-60.000
c) sociedades asociadas.			
d) otros activos financieros.	1.000		15.000
e) activos no corrientes mantenidos para la venta.	10.000		5.000
<b>FLUJOS NETOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>	<b>-48.000</b>		<b>-40.000</b>
<b>FLUJOS NETOS DE EFECTIVO GENERADOS ANTES DE LA ACTIVIDAD DE FINANCIACIÓN</b>	<b>-103.800</b>		<b>-7.800</b>
a) emisión de instrumentos de patrimonio.			6.000
b) emisión menos devolución y amortización de			
1. obligaciones y otros valores negociables.	97.800		22.500
2. deudas con entidades de crédito.	-79.000		32.000
d) dividendos.			-12.500
<b>FLUJOS NETOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN</b>	<b>18.800</b>		<b>48.000</b>
<b>FLUJOS NETOS TOTALES</b>	<b>-85.000</b>		<b>40.200</b>
<b>AUMENTO/DISMINUCIÓN NETA DEL EFECTIVO O EQUIVALENTES</b>	<b>-85.000</b>		<b>40.200</b>
efectivo y equivalentes al comienzo del ejercicio.	142.000		90.800
efectivo y equivalentes al final del ejercicio.	57.000		131.000



MINISTERIO DE HACIENDA Y  
ADMINISTRACIONES PÚBLICAS

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

También se conocen los siguientes datos de 2014:

1º El saldo neto de los pagos por inversiones menos los cobros por desinversiones en el inmovilizado material asciende a 65.000 u.m. de mayores pagos.

2º El saldo neto de los pagos por inversiones menos los cobros por desinversiones en otros activos financieros asciende a 10.000 u.m. de mayores cobros.

3º El saldo neto de los pagos por inversiones menos los cobros por desinversiones en activos no corrientes mantenidos para la venta asciende a 12.000 u.m. de mayores cobros.

4º El saldo neto de las entradas de efectivo por emisiones menos las salidas por amortización de obligaciones y otros valores negociables asciende a 102.000 u.m. de mayores entradas.

5º El saldo neto de las entradas de efectivo por deudas con las entidades de crédito menos las salidas por amortización o devolución de los préstamos asciende a 43.100 u.m. de mayores entradas.

6º Los gastos menos los ingresos que no generan movimientos de fondos, distintos de los contemplados específicamente en el estado de flujos de efectivo, ascienden a -15.800 u.m.

7º Se produjo una ampliación de capital en el ejercicio 2014 que fue íntegramente desembolsada en dicho ejercicio.



MINISTERIO DE HACIENDA Y  
ADMINISTRACIONES PÚBLICAS

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

**SE PIDE:**

1. Presentar el estado de flujos de efectivo del ejercicio 2014 de acuerdo con el modelo del anexo.
2. Realizar un análisis de los estados consolidados facilitados para el grupo de la sociedad matriz YYY, y especialmente calcular:
  - a) El EBITDA para cada uno de los ejercicios.
  - b) Análisis de liquidez y solvencia; calcular en concreto para cada uno de los ejercicios: el ratio de solvencia o liquidez a corto plazo (ratio de corriente o de circulante); prueba del ácido o «acid-test»; ratio de tesorería o de liquidez inmediata; ratio de garantía o de distancia a la quiebra; ratio de firmeza o consistencia; ratio de endeudamiento a largo plazo.
  - c) Análisis económico de los resultados; en concreto calcular para los ejercicios 2015 y 2014 la variación de los resultados y su descomposición entre la variación debida al margen bruto, variación debida a la actividad y variación debida al nivel de ocupación.





MINISTERIO DE HACIENDA Y  
ADMINISTRACIONES PÚBLICAS

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

ANEXO

<b>Estado de flujos de efectivo AL CIERRE DEL EJERCICIO 2XXX</b>	
	<b><u>2014</u></b>
<b>RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS</b>	
Amortización del Inmovilizado	
Deterioro de activos no corrientes	
Resultado del ejercicio procedente de operaciones interrumpidas neto de impuestos	
Beneficio /Pérdida (-) procedente de inmovilizado	
Impuestos sobre beneficios.	
Otros resultados que no generan movimientos de fondos	
<b>RECURSOS GENERADOS POR LAS OPERACIONES</b>	
Variación en activo/pasivo corriente operativo	
<b>FLUJOS NETOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE LAS ACTIVIDADES DE EXPLOTACIÓN</b>	
<b>1. Neto de pagos por inversiones y cobros por desinversiones.</b>	
a) inmovilizado intangible.	
b) inmovilizado material.	
c) sociedades asociadas.	
d) otros activos financieros.	
e) activos no corrientes mantenidos para la venta.	
<b>FLUJOS NETOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>	
<b>FLUJOS NETOS DE EFECTIVO GENERADOS ANTES DE LA ACTIVIDAD DE FINANCIACIÓN</b>	
<b>a) emisión de instrumentos de patrimonio.</b>	
<b>b) emisión menos devolución y amortización de</b>	
1. obligaciones y otros valores negociables.	
2. deudas con entidades de crédito.	
<b>d) dividendos.</b>	
<b>FLUJOS NETOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN</b>	
<b>FLUJOS NETOS TOTALES</b>	
<b>AUMENTO/DISMINUCIÓN NETA DEL EFECTIVO O EQUIVALENTES</b>	
efectivo y equivalentes al comienzo del ejercicio.	
efectivo y equivalentes al final del ejercicio.	



MINISTERIO DE HACIENDA Y  
ADMINISTRACIONES PÚBLICAS

---

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

---