

TRIBUNAL

Pruebas selectivas para el ingreso en el Cuerpo Superior de
Intervención y Contabilidad de la Administración
de la Seguridad Social
(Orden ESS/1675/2013, de 10 de septiembre.- B.O.E. del 18-9-13)

SUPUESTO N° 1.-

La sociedad AAA facilita los siguientes datos:

- Se conocen las siguientes partidas del balance:
 - Activo no corriente: 300.000 u.m.
 - Activo corriente (excluidas existencias): 55.000 u.m.
 - Pasivo no corriente: 200.000 u.m.
 - Pasivo corriente: 97.000 u.m.

- Se conocen las siguientes partidas de la cuenta de pérdidas y ganancias (excluido el consumo de existencias):
 - Ventas: 216000 u.m.(10.800 unidades físicas)
 - Gastos de personal: 15.000 u.m.
 - Alquileres: 8.000 u.m.
 - Amortización: 1.790 u.m.
 - Deterioro: 0 u.m.
 - Otros gastos de explotación: 5.300 u.m.
 - Ingresos financieros: 350 u.m.
 - Gastos financieros: 3.500 u.m.

- Además, se dispone de la siguiente información relativa a las compras de mercaderías realizadas en el ejercicio 20X1:

Fecha	Unidades	Importe de la compra (u.m.)
6 enero 20X1	2.000	34.300
3 febrero 20X1	4.800	67.200
9 julio 20X1	4.500	72.000
15 octubre 20X1	1.200	14.400
12 diciembre 20X1	800	11.600
TOTAL	13.300	199.500

Las existencias son:

- 1 enero 20X1: 0 unidades físicas.
- 31 diciembre 20X1: 2.200 unidades físicas.

SE PIDE calcular las siguientes magnitudes o ratios (según se aplique el criterio de valoración FIFO o coste medio ponderado) y explicar, en su caso, las diferencias:

- 1) Beneficio antes de intereses, impuestos, deterioro y amortización (EBITDA).
- 2) Beneficio de explotación neto, el margen bruto y el margen neto.
- 3) Magnitud capital circulante o fondo de maniobra.
- 4) Ratio de garantía o distancia a la quiebra (activo total/pasivo total).

SUPUESTO N°2.-

El grupo de sociedades está formado en 20X5 por una sociedad dominante (sociedad XX) y las siguientes sociedades dependientes (incorporadas en distintas fechas):

- sociedad YY, que es una sociedad dependiente que a su vez es dominante de un subgrupo.
- sociedad ZZ, que es una sociedad que forma subgrupo con la sociedad YY.
- sociedad MM, que es una sociedad con una moneda funcional y de presentación distinta de la moneda funcional del grupo.

Los balances de cada una de las sociedades indicadas anteriormente a 31 de diciembre de cada uno de los años que se indican son:

- Balance sociedad XX (u.m.)

BALANCE SOCIEDAD XX	20X0	20X1	20X2	20X3	20X4	20X5
Participación en sociedad YY		56.000,00	56.000,00	56.000,00	56.000,00	56.000,00
Participación en sociedad ZZ						
Participación en sociedad MM						14.400,00
Otro activo no corriente	460.000,00	463.000,00	471.000,00	478.000,00	493.000,00	495.000,00
Activo corriente	221.000,00	217.500,00	212.700,00	225.000,00	216.000,00	176.000,00
Total activo	681.000,00	736.500,00	739.700,00	759.000,00	765.000,00	741.400,00
Capital	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
Reservas	178.000,00	182.900,00	186.700,00	190.200,00	193.500,00	199.700,00
Resultado del ejercicio	4.900,00	3.800,00	3.500,00	3.300,00	6.200,00	5.000,00
Pasivo no corriente	460.000,00	506.000,00	506.000,00	506.000,00	515.000,00	389.400,00
Pasivo corriente	28.100,00	33.800,00	33.500,00	49.500,00	40.300,00	137.300,00
Total pasivo	681.000,00	736.500,00	739.700,00	759.000,00	765.000,00	741.400,00

- Balance sociedad YY (u.m.)

BALANCE SOCIEDAD YY	20X0	20X1	20X2	20X3	20X4	20X5
Participación en sociedad YY						
Participación en sociedad ZZ					28.000,00	28.000,00
Participación en sociedad MM						
Otro activo no corriente	120.000,00	119.400,00	123.400,00	122.800,00	134.170,00	137.000,00
Activo corriente	21.460,00	22.300,00	24.300,00	22.000,00	20.790,00	20.540,00
Total activo	141.460,00	141.700,00	147.700,00	144.800,00	182.960,00	185.540,00
Capital	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00
Reservas	58.500,00	59.350,00	59.610,00	60.310,00	60.210,00	60.190,00
Resultado del ejercicio	850,00	760,00	1.300,00	900,00	780,00	-700,00
Pasivo no corriente	59.610,00	58.440,00	63.890,00	61.850,00	97.670,00	97.600,00
Pasivo corriente	17.500,00	18.150,00	17.900,00	16.740,00	19.300,00	23.450,00
Total pasivo	141.460,00	141.700,00	147.700,00	144.800,00	182.960,00	185.540,00

- Balance sociedad ZZ (u.m.)

BALANCE SOCIEDAD ZZ	20X0	20X1	20X2	20X3	20X4	20X5
Otro activo no corriente	63.000,00	62.700,00	62.140,00	61.560,00	62.700,00	67.000,00
Activo corriente	14.300,00	13.890,00	14.100,00	13.600,00	14.120,00	13.460,00
Total activo	77.300,00	76.590,00	76.240,00	75.160,00	76.820,00	80.460,00
Capital	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
Reservas	34.000,00	34.450,00	34.780,00	35.060,00	34.780,00	34.760,00
Resultado del ejercicio	450,00	330,00	280,00	420,00	380,00	360,00
Pasivo no corriente	31.900,00	32.060,00	30.940,00	29.450,00	31.600,00	32.700,00
Pasivo corriente	9.950,00	8.750,00	9.240,00	9.230,00	9.060,00	11.640,00
Total pasivo	77.300,00	76.590,00	76.240,00	75.160,00	76.820,00	80.460,00

- Balance sociedad MM (u.m. ex: unidades monetarias extranjeras)

BALANCE SOCIEDAD MM (en u.m.ex.)	20X0	20X1	20X2	20X3	20X4	20X5
Otro activo no corriente	23.000,00	25.300,00	20.300,00	22.100,00	24.500,00	35.200,00
Activo corriente	3.200,00	4.100,00	3.800,00	3.700,00	3.900,00	3.600,00
Total activo	26.200,00	29.400,00	24.100,00	25.800,00	28.400,00	38.800,00
Capital	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
Reservas	12.500,00	12.700,00	13.000,00	13.400,00	13.700,00	13.900,00
Resultado del ejercicio	200,00	300,00	400,00	300,00	200,00	100,00
Pasivo no corriente	10.300,00	13.500,00	8.100,00	9.300,00	10.600,00	21.300,00
Pasivo corriente	2.200,00	1.900,00	1.600,00	1.800,00	2.900,00	2.500,00
Total pasivo	26.200,00	29.400,00	24.100,00	25.800,00	28.400,00	38.800,00

Se dispone también de la siguiente información:

A) La sociedad XX adquiere el 1 de enero de 20X1 el 80% de las acciones de la sociedad YY por importe de 56.000 u.m. El valor razonable de los activos y pasivos de la sociedad YY coincide en esa fecha con su valor contable, excepto una maquinaria "1" registrada en contabilidad por 2.790 u.m. que tiene un valor razonable de 3.600 u.m.. Se sabe que a esta maquinaria le queda una vida útil de 9 años desde la fecha indicada con un valor residual cero.

B) En 20X2 se realizaron las siguientes operaciones internas:

- La sociedad YY repartió un dividendo con cargo a los beneficios del ejercicio 20X1 por importe de 500 u.m.
- La sociedad YY vendió a la sociedad XX existencias por importe de 6.900 u.m. con un beneficio de 900 u.m. Se vendieron a terceros el 75% de esas existencias en el ejercicio 20X2.
- La sociedad XX ha prestado servicios a la sociedad YY por importe de 2.300 u.m. con un beneficio de 210 u.m. Estos servicios no se consumieron en el indicado ejercicio 20X2 porque forman parte del valor contable de un activo no corriente de la sociedad YY, que se amortiza en 3 años a partir de 1 de julio de 20X2.

C) En 20X3 se realizaron las siguientes operaciones internas:

- La sociedad YY repartió un dividendo con cargo a los beneficios del ejercicio 20X2 por importe de 600 u.m.
- La sociedad YY vendió a la sociedad XX existencias por importe de 6.000 u.m. con un beneficio de 1.000 u.m. Se vendieron a terceros el 60% de esas existencias y las que quedaban de las adquiridas en 20X2. Se aplica FIFO.
- La sociedad XX ha vendido una maquinaria "2" el 1 de julio de 20X3 a la sociedad YY por importe de 3.800 u.m. con un beneficio de 240 u.m.. Se sabe que a esta maquinaria le queda una vida útil de 8 años desde la fecha de la compraventa con un valor residual cero.
- La sociedad XX ha prestado servicios a la sociedad YY por importe de 800 u.m. con un beneficio de 150 u.m. Estos servicios no se consumieron en el mismo ejercicio 20X3 porque forman parte del valor contable de un activo no corriente de la sociedad YY, que se amortiza en 5 años a partir de 1 de enero de 20X4.

D) La sociedad YY adquiere el 1 de enero de 20X4 el 70% de las acciones de la sociedad ZZ por importe de 40.000 u.m. El valor razonable de los activos y pasivos de la sociedad ZZ coincide en esa fecha con su valor contable.

E) En 20X4 se realizaron las siguientes operaciones internas:

- La sociedad YY repartió un dividendo a cuenta de los beneficios del ejercicio por importe de 1.000 u.m.
- La sociedad ZZ repartió un dividendo con cargo a los beneficios del ejercicio 20X3 por importe de 700 u.m.
- La sociedad YY vendió a la sociedad ZZ existencias por importe de 5.000 u.m. con un beneficio de 1.000 u.m. La sociedad ZZ vendió a la sociedad XX el 100% de esas existencias por un importe total de 5.250 u.m.. Se aplica FIFO. La sociedad XX ha incorporado el 90% de esas existencias como materias primas de sus productos. La sociedad XX tiene a fin de ejercicio existencias que incorporan las indicadas materias primas por importe de:
 - Productos en curso: 130 u.m.
 - Productos terminados: 80 u.m.
- La sociedad YY ha vendido a terceros el 31 de diciembre de 20X4 la maquinaria indicada en el apartado C por importe de 4.300 u.m.
- La sociedad YY ha prestado servicios a la sociedad YY por importe de 1.100 u.m. con un beneficio de 130 u.m. Estos servicios se consumieron en el mismo ejercicio y no formaron parte del valor contable de ningún activo de la sociedad YY.

F) La sociedad XX adquiere el 1 de enero de 20X5 el 100% de las acciones de la sociedad MM por importe de 14.400 u.m.ex. El valor razonable de los activos y pasivos de la sociedad MM coincide en esa fecha con su valor contable. La moneda funcional de la sociedad MM es u.m.ex.

G) En 20X5 se realizaron las siguientes operaciones internas:

- La sociedad YY repartió un dividendo a cuenta de los beneficios del ejercicio por importe de 800 u.m.
- La sociedad ZZ repartió un dividendo con cargo a los beneficios del ejercicio 20X3 por importe de 400 u.m.
- La sociedad YY vendió a la sociedad ZZ existencias por importe de 6.000 u.m. con un beneficio de 800 u.m. La sociedad ZZ vendió a la sociedad XX el 100% de esas existencias y las que quedaban de las adquiridas en 20X4 por un importe total de 6.650 u.m.. Se aplica FIFO. La sociedad XX ha incorporado el 100% de esas existencias y las que quedaban del año anterior como materias primas de sus productos.
La sociedad XX tiene a fin de ejercicio existencias que incorporan las indicadas materias primas por importe de:
 Productos en curso: 200 u.m.
 Productos terminados: 210 u.m.
- La sociedad ZZ ha prestado servicios a la sociedad YY por importe de 1.100 u.m. con un beneficio de 130 u.m. Estos servicios se consumieron en el mismo ejercicio y no formaron parte del valor contable de ningún activo de la sociedad YY.
- La sociedad XX ha prestado el 1 de enero de 20X5 10.000 u.m. a devolver en 3 años y al 5% de tipo de interés. El interés se pagará en su totalidad al vencimiento.

Se conoce además que:

	tipo de cambio
1 de enero de 20X5	1 u.m.ex = 0,95 u.m.
31 de diciembre de 20X5	1 u.m.ex = 0,97 u.m.

	tipo medio ponderado*	Ingresos (u.m.ex)	Gastos (u.m.ex)
enero de 20X5	1 u.m.ex = 0,95 u.m.	300	300
febrero de 20X5	1 u.m.ex = 0,95 u.m.	300	300
marzo de 20X5	1 u.m.ex = 0,96 u.m.	300	290
abril de 20X5	1 u.m.ex = 0,96 u.m.	300	290
mayo de 20X5	1 u.m.ex = 0,97 u.m.	300	290
junio de 20X5	1 u.m.ex = 0,96 u.m.	300	290
julio de 20X5	1 u.m.ex = 0,95 u.m.	300	290
agosto de 20X5	1 u.m.ex = 0,95 u.m.	300	290
septiembre de 20X5	1 u.m.ex = 0,96 u.m.	300	290
octubre de 20X5	1 u.m.ex = 0,96 u.m.	300	290
noviembre de 20X5	1 u.m.ex = 0,97 u.m.	300	290
diciembre de 20X5	1 u.m.ex = 0,97 u.m.	300	290
Total:		3.600	3.500

*Se suponen meses de 30 días.

Todo el activo no corriente de de la sociedad MM está en curso de construcción hasta finales de 20X5.

SE PIDE:

- a) Realice los ajustes y eliminaciones, en forma de asientos de libro diario, para preparar la eliminación inversión-patrimonio neto en la fecha de toma de control de cada una de las de las sociedades dependientes del grupo cuya sociedad dominante es la sociedad XX.
- b) Realice los ajustes y eliminaciones, en forma de asientos de libro diario, para formular el balance consolidado a 31 diciembre 20X5 del subgrupo cuya sociedad dominante es la sociedad YY.
- c) Realice los ajustes y eliminaciones, en forma de asientos de libro diario, para formular el balance consolidado a 31 diciembre 20X5 del grupo cuya sociedad dominante es la sociedad XX.
- d) Realice los ajustes y eliminaciones, en forma de asientos de libro diario, para formular la cuenta de pérdidas y ganancias consolidada de 20X5 del grupo cuya sociedad dominante es la sociedad XX.

