

TRIBUNAL

**Pruebas selectivas para el ingreso en el Cuerpo Superior de
Interventores y Auditores de la Administración
de la Seguridad Social
(Resolución de 17 de marzo de 2023. -B.O.E. del 29-03-23)**

CASO 1.- CONSOLIDACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

La sociedad A adquirió el 1 de enero de 2018, por importe de 100 euros, el 20% de las acciones y derechos de voto del capital de la sociedad B. Posteriormente, la sociedad A adquirió, el 1 de enero de 2019, por importe de 240 euros, el 60% de las acciones y los derechos de voto de la sociedad B, sin prima de control. El capital social de “B” no ha variado desde su constitución. Se aplican las Normas españolas para la formulación de las cuentas anuales consolidadas. Si en las compras de las participaciones surgiría algún fondo de comercio, este se amortizaría en 10 años.

Los importes de los valores patrimoniales en las fechas más significativas eran los siguientes:

1 de enero de 2018

Conceptos	Sociedad A	Sociedad B
Capital	1.000 €	200 €
Reservas y otros conceptos de patrimonio	500 €	50 €
Patrimonio neto a valor razonable*	2.000 €	400 €

* La diferencia entre el valor patrimonial contable y el razonable se debe a plusvalías en elementos de inmovilizado amortizables cuya recuperación se espera se produzca en un periodo de 5 años.

1 de enero de 2019

Conceptos	Sociedad A	Sociedad B
Capital	1.000 €	200 €
Reservas y otros conceptos de patrimonio	800 €	60 €
Patrimonio neto a valor razonable**	2.200 €	380 €

** La diferencia entre el valor patrimonial contable y el razonable se debe a las plusvalías reflejadas en el año anterior teniendo en cuenta que ha transcurrido 1 año desde su cuantificación

Las operaciones internas realizadas entre estas sociedades en los años 2021 y 2022 han sido las siguientes:

- a) La sociedad “B” vendió mercaderías en 2021 a la sociedad “A” por importe de 300 €, cuando la sociedad “B” las había comprado por importe de 200 €. A 31 de diciembre de 2021 la sociedad “A” mantenía en su almacén el 80% de las mercaderías anteriores. Al cierre del ejercicio 2021 la sociedad “A” mantenía una deuda por esta compra con la sociedad “B” por importe de un tercio de la compra.

Durante el año 2022 la sociedad “A” vendió fuera del grupo el 60% de las mercaderías que tenía en el almacén al inicio del ejercicio 2022, por importe de 350 €, manteniendo el resto de

TRIBUNAL

**Pruebas selectivas para el ingreso en el Cuerpo Superior de
Interventores y Auditores de la Administración
de la Seguridad Social
(Resolución de 17 de marzo de 2023. -B.O.E. del 29-03-23)**

las mercaderías en el almacén a 31 de diciembre de 2022. A 31 de diciembre de 2022 la sociedad “A” no había abonado a la sociedad “B” cuantía alguna por el importe de la compra que realizó el año anterior. Se estima que el pago se efectuará en 2023.

- b) El 1 de diciembre de 2017 la sociedad “A” había adquirido un terreno por importe de 250 €. El 31 de diciembre de 2021 y debido a una actuación urbanística del Ayuntamiento donde está ubicado el terreno, éste ha perdido valor de mercado, situándose alrededor de 210 €.

El 31 de marzo de 2022 procede a vender el citado terreno a la sociedad “B” por importe de 215 €. El importe de la compraventa, que está pendiente de pago, se abonará en 2023. El valor de mercado de 2022 persiste el vigente en el año 2021.

Los balances individuales de las sociedades a 31 de diciembre de 2022 son los siguientes:

Conceptos	Sociedad A	Sociedad B
Inmovilizado Material	2.000 €	450 €
Participaciones en B	340 €	----
Existencias	900 €	100 €
Clientes y otros deudores	660 €	250 €
Tesorería	100 €	200 €
TOTAL, DE ACTIVO	4.000 €	1.000 €
Capital	1.000 €	200 €
Reservas y otros conceptos de patrimonio	1.000 €	100 €
Resultado del ejercicio 2022	300 €	50 €
Deudas a largo plazo	200 €	250 €
Deudas a corto plazo	1.500€	400 €
TOTAL, DE PATRIMONIO NETO PASIVO	4.000 €	1.000 €

Se pide

1. Contabilidad de los asientos correspondientes a los ajustes de las eliminaciones patrimoniales, sin tener en consideración ni el efecto impositivo ni las operaciones internas, en:
 - a. Consolidación A/B el 1 de enero de 2019.
 - b. Consolidación A/B el 31 de diciembre de 2022.

2. Respecto a las dos operaciones internas realizadas entre las sociedades en 2021 y 2022, contabilidad de los asientos de los ajustes de eliminación, tanto en balance como en pérdidas y ganancias, en los ejercicios 2021 y 2022, sin tener en cuenta el efecto impositivo.

TRIBUNAL

Pruebas selectivas para el ingreso en el Cuerpo Superior de
Interventores y Auditores de la Administración
de la Seguridad Social
(Resolución de 17 de marzo de 2023. -B.O.E. del 29-03-23)

CASO 2.- CONTABILIDAD DE COSTES

La empresa "Panificadora Ayllón, S.L." dedica su actividad a la fabricación y distribución de "huesos de santo y perrunillas". Su composición se basa fundamentalmente en "harina" y "azúcar". La sociedad presenta para el primer cuatrimestre de 2022 entre otra la siguiente información:

CONCEPTO	IMPORTE
Amortización Edificios	306.750€
Amortización Maquinaria	200.000€
Gastos de personal	400.000€
Suministro eléctrico	45.000€
Arrendamientos y cánones	60.000€

Información sobre las materias primas:

- 1) La empresa utiliza el método Coste Medio Ponderado para la valoración de los almacenes y del proceso de fabricación.
- 2) Las existencias iniciales de materias primas que posee la empresa son 25,00 kg de azúcar a 3 €/kg y 60,00 kg de harina a 6,5 €/kg.
- 3) Compras de materias primas: 475,00 kg de azúcar a 3,05 €/kg y 900,00 kg de harina a 6,1 €/kg.
- 4) Durante el periodo se consumen en el proceso productivo 288,96 kg de "harina" para la elaboración de "huesos de santo" y 536,64 para la elaboración de "perrunillas". Mientras que se consumen 188,10 kg de "azúcar" para la elaboración de "huesos de santo" y 141,90 kg para "perrunillas".

Información sobre el ciclo de explotación:

- 5) Para la determinación y control de costes tiene establecidos los siguientes centros de actividad y responsabilidad:

CENTRO	UNIDAD DE OBRA
Mantenimiento	Kw. contratados
Seguridad-Higiene	m ² ocupados
Aprovisionamiento	Unidades físicas compradas
Freiduría	Horas máquinas
Envasado	Horas hombre
Distribución	Unidades vendidas
Administración	-

- 6) La elaboración de "huesos de santo y perrunillas" se compone de dos etapas dentro de fábrica: Freiduría (120,00 horas/máquina) y Envasado (400,00 horas/hombre)
- 7) La maquinaria es utilizada exclusivamente en fábrica, (71,00% por Freiduría y 29,00% por Envasado).

TRIBUNAL

**Pruebas selectivas para el ingreso en el Cuerpo Superior de
Interventores y Auditores de la Administración
de la Seguridad Social
(Resolución de 17 de marzo de 2023. -B.O.E. del 29-03-23)**

- 8) La partida de Arrendamientos y cánones se refiere exclusivamente a un elemento de transporte empleado exclusivamente para el transporte de las materias primas compradas.
- 9) El Suministro eléctrico se reparte en función de los Kw. contratados en las dos secciones de fabricación (Freiduría 900 Kw. y Envasado 50 Kw.)
- 10) El coste de los edificios se reparte según los m2 de edificio ocupados por cada centro de responsabilidad:

Funciones	Ocupación edificio
Mantenimiento	200 m ²
Seguridad-Higiene	200 m ²
Aprovisionamiento	400 m ²
Freiduría	1.600 m ²
Envasado	600 m ²
Distribución	240 m ²
Administración	90 m ²
Total	3.330 m²

- 11) La distribución de los gastos de personal es la siguiente:

GASTOS PERSONAL	(en €)
Mantenimiento	4.050
Seguridad-Higiene	12.000
Aprovisionamiento	15.000
Freiduría	30.000
Envasado	El resto
Distribución	6.000
Administración	10.000
Total	400.000

- 12) El centro de Seguridad-higiene se encarga de mantener limpias y seguras todas las instalaciones y se reparte en función de los m2 de edificio ocupados por "las restantes secciones" para las que realiza trabajos.
- 13) El centro de Mantenimiento tiene como finalidad atender al mantenimiento y buen funcionamiento de las instalaciones de la empresa, y su coste se repercute a los centros en función de la potencia eléctrica (Kw.) contratada.
- 14) La sección de "Freiduría" dedica 40,00 horas/máquina a la elaboración de huesos de santo y el resto a perrunillas.
- 15) La sección de "Envasado" dedica 222,00 horas/hombre a la fabricación de huesos de santo y el resto a perrunillas.

TRIBUNAL

**Pruebas selectivas para el ingreso en el Cuerpo Superior de
Interventores y Auditores de la Administración
de la Seguridad Social
(Resolución de 17 de marzo de 2023. -B.O.E. del 29-03-23)**

Este documento es propiedad de la Intervención General de la Seguridad Social y, por tanto, no se permite su reproducción total o parcial con fines comerciales sin autorización de la misma.

Información referente a los productos:

La producción del periodo ha sido de 500,00 kg de huesos de santo y 600,00 kg de perrunillas. No hay producción en curso.

Información referente a las ventas:

Se han vendido 500,00 kg de huesos de santo y 550,00 kg de perrunillas. El producto huesos de santo se ha vendido con un margen sobre su coste de producción del 3,00% y perrunillas del 5,00%.

Se pide RESPONDER A CADA UNO DE LOS SIGUIENTES PUNTOS calculando los costes para el primer cuatrimestre del 2022.

1. Coste de cada materia prima consumida (total y por unidad de producto consumido, identificando y valorando el consumo realizado para cada uno de los productos.)
2. Clasificación funcional de los costes indirectos y coste de las unidades de obra.
3. Coste total y por unidad producida de "huesos de santo" incluyendo el coste de todos y cada uno de los factores que intervienen por kg. de huesos de santo. Coste total y por unidad producida de "perrunillas" incluyendo el coste de todos y cada uno de los factores que intervienen por kg. de perrunillas.
4. Cálculo para cada producto del % que representa cada factor respecto a su coste de producción unitario.
5. Cuenta de Resultados funcional con desglose por productos (con datos por unidad de producto y globales).
6. Movimiento de todos los Inventarios en unidades físicas y monetarias de materias primas y productos terminados indicando Existencias iniciales, entradas, Coste Medio Ponderado, salidas y Existencias finales.

TRIBUNAL

Pruebas selectivas para el ingreso en el Cuerpo Superior de
Interventores y Auditores de la Administración
de la Seguridad Social
(Resolución de 17 de marzo de 2023. -B.O.E. del 29-03-23)

CASO 3.- ANÁLISIS CONTABLE

El balance y la cuenta de pérdidas y ganancias de la empresa COMARSA dedicada a la comercialización de prendas de vestir mediante tiendas de lujo, de los ejercicios 2021 y 2022 son:

BALANCE	2022	2021
ACTIVO NO CORRIENTE	150.000	92.500
Inmovilizado intangible	3.000	5.000
Inmovilizado material	120.000	80.000
Participaciones en empresas asociadas	15.000	1.500
Inversiones financieras a largo plazo	3.000	3.000
Activos por impuestos diferidos	9.000	3.000
ACTIVO CORRIENTE	66.000	96.000
Existencias	8.000	5.000
Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar	50.000	80.000
Inversiones financieras a corto plazo	3.000	6.000
Efectivo y otros activos líquidos equivalentes	5.000	5.000
TOTAL DEL ACTIVO	216.000	188.500
PATRIMONIO NETO	5.000	25.000
Capital Social	50.000	50.000
Resultados de ejercicios anteriores	-25.000	-10.000
Resultados de ejercicio	-20.000	-15.000
PASIVO NO CORRIENTE	105.000	40.000
Provisiones a largo plazo	0	25.000
Deudas a largo plazo	105.000	15.000
PASIVO CORRIENTE	106.000	123.500
Deudas a corto plazo	40.000	20.000
Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar	66.000	103.500
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO NETO	216.000	188.500

PERDIDAS Y GANANCIAS	2022	2021
Importe neto de la cifra de negocios	180.000	160.000
Aprovisionamientos/consumos	-85.000	-80.000
Margen bruto	95.000	80.000
Otros ingresos	5.000	5.000
Otros gastos de explotación	-16.000	-15.000
Gastos de personal	-89.000	-75.000
Amortizaciones inmovilizado	-12.000	-9.000
Resultado de explotación	-17.000	-14.000
Ingresos financieros	3.000	2.450
Gastos financieros	-12.000	-4.000
Diferencias de cambio	0	100
Resultado antes de impuestos	-26.000	-15.450
Impuesto sobre el beneficio	6.000	450
Resultado del ejercicio	-20.000	-15.000

TRIBUNAL

**Pruebas selectivas para el ingreso en el Cuerpo Superior de
Interventores y Auditores de la Administración
de la Seguridad Social
(Resolución de 17 de marzo de 2023. -B.O.E. del 29-03-23)**

Se pide

1. Análisis económico.
2. Análisis financiero.
3. Concluir sobre la evolución de la empresa COMARSA en el periodo 2021-2022.