

TRIBUNAL

Pruebas selectivas para el ingreso en el Cuerpo Superior de
Interventores y Auditores de la Administración
de la Seguridad Social
(Orden ESS/1826/2014, de 29 de septiembre. -B.O.E. del 8-10-14)

CASO PRACTICO Nº1

La empresa "COMPLUSA" presenta al 31/12/2014, las siguientes cuentas, que forman su Patrimonio Neto

PATRIMONIO NETO	€.
Capital Social	600.000
Socios desembolsos no exigidos	(100.000)
Prima de emisión acciones	300.000
Reserva Legal	80.000
Reserva Estatutaria	80.000
Reserva Voluntaria	58.000
Dividendo activo a cuenta	(22.500)
Dividendo activo a pagar	22.500
Resultado del ejercicio	150.000
.....	

INFORMACIÓN COMPLEMENTARIA:

1º. La sociedad se constituyó con un capital social de 200.000 € representado por acciones ordinarias de la serie A de 1€ de valor nominal emitidas a la par. Posteriormente realizó una ampliación de capital sin derecho preferente de suscripción para recibir una aportación no dineraria consistente en una empresa en funcionamiento, las acciones de la serie B de 2 € de valor nominal se emitieron al 150%. El 1 de enero de 2013, realizó la última ampliación de capital con derecho preferente de suscripción, emitiendo acciones de la serie C de 4€ de valor nominal al 200%, exigiendo en el momento de la suscripción el desembolso mínimo. No se ha dispuesto de la prima de emisión de acciones. En el mes de octubre la sociedad reconoció un dividendo a cuenta a todas las acciones, que a la fecha actual no ha sido abonado.

2º. En los Estatutos se establece la obligación de dotar una reserva con iguales características que la reserva legal.

3º En el Activo figuran entre otras las siguientes cuentas:

- Investigación 150.000€
- Desarrollo 400.000€
- Amortización acumulada Inmovilizado Intangible 135.000€
- Socios desembolsos exigidos 50.000€

Anotaciones contables a realizar por el opositor::

1. Asiento que realiza COMPLUSA por el acuerdo de Junta General de Accionistas por el que se adquirieren 20.000 acciones propias de la serie B al precio de 5€ acción. Asiento que realiza el accionista que vende las acciones y que las tenía contabilizadas como disponibles para la venta y las había adquirido al precio de 3€ acción.
2. Asiento que realiza COMPLUSA por el acuerdo de aprobación por parte de la Junta General de Accionistas del reparto del beneficio. Después de cumplir con todas las obligaciones legales, se acuerda que con cargo a dicho beneficio reducir la cifra del Capital Social por la mitad de las acciones propias adquiridas y repartir un dividendo complementario por la mayor cuantía posible.
3. Asiento que realiza COMPLUSA cuando posteriormente se paga la totalidad de los dividendos reconocidos a las acciones, retención fiscal 20%. ¿Cuál fue la cuantía total del dividendo que se reconoció a cada serie de acciones? ¿Cuál fue el asiento que realiza un accionista que adquirió 2.000 acciones de la serie A y acudió a la ampliación de capital suscribiendo las acciones que le correspondían y las tiene contabilizadas como disponibles para la venta?
4. Más tarde la Junta General de Accionistas acuerda efectuar una ampliación de capital para recibir una aportación no dineraria consiste en la empresa individual ZETA, que a la fecha del acuerdo presenta la siguiente situación patrimonial:

ACTIVO	€	PATRIMONIO NETO Y PASIVO	€
Construcciones	84.000	Capital	50.000
(Amortización acu. In.Mate)	16.000	Reservas	50.000
Mercaderías	32.000	Deudas corto plazo	12.000
(Deterioro de valor Mdes.)	4.000	Proveedores	8.000
Clientes	22.000		
(Deter.valor cred. por oper.c)	2.000		
Tesorería	4.000		
TOTAL	120.000		120.000

El precio de ZETA se fija en 150.000€ que se pagara con 40.000 acciones de 2€ de valor nominal. Los auditores fijan el valor de la construcción en 80.000€ y se le reconoce un valor inmaterial por los beneficios futuros que se generaran en COMPLUSA.

5. Llegado el vencimiento del dividendo exigido, no es atendido por tenedores de 1.000 títulos. La sociedad reclama por vía judicial las cantidades pendientes que son abonadas posteriormente por los socios morosos más un interés del 6%, de la cantidad pendiente.
6. La sociedad procede a la reducción del Capital aprobada. Los gastos de notario y registro se elevan a 500€.
7. Por acuerdo de Junta General de Accionistas se procede a la reducción del Capital Social por condonación de dividendos pasivos. ¿A qué accionistas afecta y cuál sería el nuevo valor nominal de esas acciones?. Asiento que realiza un accionista que tiene 2.000 acciones y las tiene contabilizadas como disponibles para la venta.
8. Más tarde por acuerdo de Junta General de Accionistas sociedad acuerda realizar una ampliar capital totalmente liberada con cargo a Reservas de libre disposición en la proporción de 1 acción nueva de 2€ de valor nominal, por 10 acciones antiguas.
9. Posteriormente la sociedad vende las acciones propias que mantiene en cartera a 6€ acción..

CASO PRACTICO Nº2

La sociedad comercial BERNESA presenta alguna de las cuentas que forman parte de su Balance de Comprobación al 1-12 -2013:

CUENTAS	SALDOS	SALDO DEUDOR	SALDO ACREEDOR
Bancos			
Arrendamientos	80.000		
Publicidad y propaganda	120.000		
Primas de seguros	30.000		
Construcciones en curso	700.000		
Gastos de investigación y desarrollo del ejercicio	20.000		
Devoluciones de ventas (10.000 unidades)	120.000		
Venta de mercaderías (136.000 unidades)	1.3600.000		
Compra de mercaderías (160.000 unidades)	640.000		
Descuento sobre ventas por pronto pago	20.000		
Rappels sobre compras	16.000		
Sueldos y salarios	400.000		
Seguridad social a cargo empresa	40.000		
H.P. por conceptos fiscales	20.000		
Ingresos de participaciones en instru. Patrimonio	4.000		
Mercaderías (20.000 unidades)	60.000		
Propiedad Industrial	100.000		
Valores representativos de deuda a l/p en Inmo.	90.200		
Proveedores	300.000		
Clientes	600.000		
Pda. Por deterioro de créditos por operaci comer.	30.000		
Deterioro valor créditos por operaciones comerciales	30.000		
Amortización acumulada inmovilizado intangible	60.000		
Inv. financieras a l/p en instrumentos de patrimonio	200.000		
Reservas Voluntarias	400.000		
Reserva Estatutaria	120.000		
Ingresos por prestación de servicios	40.000		
Beneficios procedentes del Inmovilizado. Material	160.000		
Capital Social	1.800.000		
Anticipos de clientes	20.000		
Reserva Legal	120.000		
Subvenciones, donaciones y legados a la explota.	200.000		
Terrenos	600.000		
TOTALES			

Anotaciones contables y ajustes previos a la regularización:

1. El 1 de Diciembre la empresa adquiere al contado en 110.000€ unas naves que cuando acabe su vida útil estimada en 10 años, tendrá que desmantelarlas y su coste en valores actuales se estima en 10.000€, el tipo de actualización es del 6% anual.
2. La empresa vendió a crédito 18.000 unidades de Mercaderías a 10€, con la opción de si en un plazo de 3 meses el cliente no había vendido las mercaderías adquiridas, podría devolver 2.000 de las unidades. BERNESA vio altamente probable que esto sucediera. En el momento actual la empresa adquirente comunica que se queda con la totalidad de las mercaderías.
3. La publicidad corresponde a una campaña anual iniciada el 1 de Abril de 2013.

4. La empresa el 1 de noviembre pago el seguro anual de incendios.
5. Los costes de construcción abonados ascienden a 350.000€ y los honorarios del facultativo de la dirección de obra del edificio abonados ascienden a 50.000€.
6. La empresa valora las existencias según el método coste medio. El valor neto realizable de las mercaderías es de 3,5€.
7. La cuenta de proveedores recoge entre otras, una deuda en dólares por importe de 260.000\$ con el cambio de 1€ / 1,30 \$ a la fecha del cierre el cambio es de 1€ / 1\$.
8. La cuenta de clientes recoge entre otras, una deuda en libras esterlinas por importe de 50.000 libras, con el cambio de 1 libra 1,60 € a la fecha del cierre el cambio es de 1 libra / 1,5-€.
9. La partida de ingresos por prestación de servicios corresponde a servicios prestados en el ejercicio 2012 y cobrados en el ejercicio actual. Están pendiente de contabilización y cobro los ingresos por este concepto del ejercicio actual, que ascienden a 100.000€.
10. La empresa tiene un litigio en curso con un cliente por lo que dota una provisión por importe de 16.000€, para hacer frente a las responsabilidades del mismo.
11. Los valores representativos de deuda que figuran en balance tienen entre otras las siguientes características:
 - Fecha de emisión y adquisición 2 de enero de 2013
 - N° de títulos 10.000
 - VN 10€
 - Valor de emisión 9€
 - Tipo de interés 6% anual pagadero por años vencidos el 2 de enero de cada año
 - Fecha de amortización 2 de enero de 2016
 - Los títulos no cotizan
 - Los gastos de la operación ascendieron a 200€.
12. La amortización de la Propiedad Industrial, se realiza por el método lineal y se estima su vida útil 10 años.
13. Se abona la nomina del mes de diciembre del personal que tiene el siguiente desglose:
 - Sueldos y Salarios 40.000
 - Seguridad Social a cargo de la empresa 8.000
 - Seguridad social a cargo de los trabajadores 4.000
 - Impuestos retenidos 6.000Quedan pendientes de pago la deuda con la Seguridad Social y los impuestos retenidos.
14. El impuesto sobre beneficios correspondiente al ejercicio 2013 es de 200.000€.

TRABAJO A REALIZAR POR EL OPOSITOR:

1. Elaborar el Balance de Comprobación al 1 de diciembre, en la hoja del examen.
2. Contabilizar en el libro Diario las operaciones pendientes.
3. Asientos de regularización contable y cierre.
4. Elaborar el Balance
5. Elaborar la cuenta de Pérdidas y Ganancias.

CASO PRACTICO N° 3

1. El 2-1-2010 a la Sociedad LSA el banco X le concede un préstamo por importe de 5.000.000€. Los gastos de formalización ascienden a 50.000€ y su amortización se realizará en dos cuotas de 2.700.000€ cada una a pagar el 2-1-2011 y el 2-1-2012.

2. En el Balance de la Sociedad LSA figuran las siguientes cuentas:

- Maquinaria 1.000.000€
- Amortización acumulada inmovilizado material 600.000€

La maquinaria se adquirió el 1 de enero de 2006 y se estimó una vida útil de 10 años con una amortización en cuotas lineales. En el momento actual diciembre de 2012, se considera que su valor razonable es de 200.000€ y los costes de venta de 10.000€, los flujos de efectivo esperado son: ejercicio actual 100.000€, e igual en los siguientes ejercicios, se aplica un tipo de descuento del 5%.

3. El 1 de Enero de 2012, la Sociedad LSA emite un empréstito de obligaciones ordinarias con las siguientes características:

- Número de títulos 240.000
- Valor de emisión a la par
- Valor de reembolso 11€
- Gastos de la operación 4.800€
- Interés nominal 3% anual pagadero por anualidades vencidas.
- El interés efectivo es del 7,90%
- Fecha de vencimiento 1 de Enero de 2014.

TRABAJO A REALIZAR POR EL OPOSITOR:

Realizar las anotaciones contables que realiza la Sociedad LSA correspondientes a los diferentes ejercicios

Balance de Comprobación al 1-12 -2013:

CUENTAS	SALDOS	SALDO DEUDOR	SALDO ACREEDOR
Bancos			
Arrendamientos	80.000		
Publicidad y propaganda	120.000		
Primas de seguros	30.000		
Construcciones en curso	700.000		
Gastos de investigación y desarrollo del ejercicio	20.000		
Devoluciones de ventas (10.000 unidades)	120.000		
Venta de mercaderías (136.000 unidades)	1.360.000		
Compra de mercaderías (160.000 unidades)	640.000		
Descuento sobre ventas por pronto pago	20.000		
Rappels sobre compras	16.000		
Sueldos y salarios	400.000		
Seguridad social a cargo empresa	40.000		
H.P. por conceptos fiscales	20.000		
Ingresos de participaciones en instru. Patrimonio	4.000		
Mercaderías (20.000 unidades)	60.000		
Propiedad Industrial	100.000		
Valores representativos de deuda a l/p en Inmo.	90.200		
Proveedores	300.000		
Clientes	600.000		
Pda. Por deterioro de créditos por operaci comerc.	30.000		
Deterioro valor créditos por operaciones comerciales	30.000		
Amortización acumulada inmovilizado intangible	60.000		
Inv. financieras a l/p en instrumentos de patrimonio	200.000		
Reservas Voluntarias	400.000		
Reserva Estatutaria	120.000		
Ingresos por prestación de servicios	40.000		
Beneficios procedentes del Inmovilizado. Material	160.000		
Capital Social	1.800.000		
Anticipos de clientes	20.000		
Reserva Legal	120.000		
Subvenciones, donaciones y legados a la explota.	200.000		
Terrenos	600.000		
TOTALES			