TRIBUNAL

Pruebas selectivas para el ingreso en el Cuerpo Superior de
Interventores y Auditores de la Administración
de la Seguridad Social
(Orden ESS/1906/2015, de 15 de septiembre. -B.O.E. del 21-09-15)

CASO PRÁCTICO 1 CONSOLIDACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

La sociedad AAA adquirió el 31 de diciembre de 20X3 el 75% del capital social de la sociedad BBB por importe de 36.000 u.m. El balance en esa fecha de la sociedad BBB es el siguiente:

BALANCE BBB: 31-12-20X3 (en u.m.)			
Activo inmovilizado 1	2.200,00	Capital social	5.000,00
Otro activo no circulante	52.350,00	Reservas	39.800,00
Activo circulante	6.000,00		
		Resultado del ejercicio	800,00
		Pasivo no circulante	11.000,00
		Pasivo circulante	3.950,00
Total activo	60.550,00	Total patrimonio neto y pasivo	60.550,00

Se conoce que el valor razonable de todos los elementos patrimoniales identificables, excepto el “Activo inmovilizado 1”, es igual que su valor contable. El “Activo inmovilizado 1” tiene un valor razonable de 3.300 u.m. y se trata de un activo amortizable, al que en la fecha de la inversión le queda una vida útil de 11 años con un valor residual igual a cero.

El 1 de enero de 20X5 la sociedad AAA constituyó, junto con otros socios, la sociedad CCC con un capital social de 10.000 u.m. La sociedad AAA suscribió el 70% de las acciones.

Se sabe además que:

- 1) El 1 de julio de 20X7 la sociedad BBB vendió al contado el “Activo inmovilizado 1” a la sociedad CCC por importe de 2.400 u.m.

TRIBUNAL

**Pruebas selectivas para el ingreso en el Cuerpo Superior de
Interventores y Auditores de la Administración
de la Seguridad Social**

(Orden ESS/1906/2015, de 15 de septiembre. -B.O.E. del 21-09-15)

- 2) La sociedad AAA vende al contado el 1 de enero de 20X8 a la sociedad BBB un “Activo inmovilizado 2” por importe de 1.600 u.m. siendo el valor contable en la sociedad AAA del indicado activo en la fecha de venta 1.100 u.m. Al activo indicado corresponde una amortización del 10% anual. El indicado activo no ha sido enajenado por la sociedad BBB.

- 3) La sociedad BBB vendió al contado el 1 de enero de 20X6 a la sociedad CCC un “Activo inmovilizado 3” por importe de 2.000 u.m. siendo el valor contable en la sociedad BBB del indicado activo en la fecha de venta 1.500 u.m. Al activo indicado corresponde una amortización del 20% anual. El indicado activo no ha sido enajenado por la sociedad CCC.

- 4) La sociedad CCC vende al contado en 20X7 a la sociedad BBB existencias por importe de 800 u.m. con un beneficio del 25% sobre el precio de venta. Tales existencias se han vendido a terceros por mitades en 20X7 y en 20X8.

- 5) La sociedad CCC vende en 20X8 a la sociedad BBB existencias por importe de 1.200 u.m. con un beneficio del 20% sobre el precio de venta. Tales existencias se han vendido en 20X8 a terceros en un 50%. El pago de todas las existencias se realiza en 20X9 (en un plazo de 11 meses desde la fecha de venta).

- 6) La sociedad BBB ha facturado al contado servicios a la sociedad CCC durante 20X8 por importe de 950 u.m. con un beneficio de 90 u.m. La sociedad CCC ha incorporado esos servicios como coste de inmovilizado que está en curso al final del ejercicio 20X8.

- 7) Las sociedades del grupo han distribuido en 20X8 dividendos por importe de (en u.m.):

	Sociedad AAA	Sociedad BBB	Sociedad CCC
cargo a resultado del ejercicio 20X7	200	100	150
cargo a reservas	0	400	900
dividendo a cuenta	0	150	0

TRIBUNAL

Pruebas selectivas para el ingreso en el Cuerpo Superior de
Interventores y Auditores de la Administración
de la Seguridad Social
(Orden ESS/1906/2015, de 15 de septiembre. -B.O.E. del 21-09-15)

- 8) El fondo de comercio, en su caso, se amortizará en 10 años.
- 9) Los balances de las sociedades del grupo a 31 de diciembre de 20X8 (en u.m.) son los siguientes:

	Sociedad AAA	Sociedad BBB	Sociedad CCC
Participación en BBB	36.000,00		
Participación en CCC	7.000,00		
Activo inmovilizado 1			1.920,00
Activo inmovilizado2		1.440,00	
Otro activo no circulante	47.050,00	57.610,00	46.540,00
Activo circulante	8.450,00	6.000,00	7.200,00
TOTAL ACTIVO	98.500,00	65.050,00	55.660,00
Capital social	10.000,00	5.000,00	10.000,00
Reservas	56.000,00	42.000,00	38.000,00
Subvenciones, donaciones y legados recibidos.	3.000,00	1.300,00	
Resultado del ejercicio	800,00	1.800,00	760,00
Pasivo no circulante	23.000,00	11.000,00	4.500,00
Pasivo circulante	5.700,00	3.950,00	2.400,00
TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO	98.500,00	65.050,00	55.660,00

TRIBUNAL

**Pruebas selectivas para el ingreso en el Cuerpo Superior de
Interventores y Auditores de la Administración
de la Seguridad Social
(Orden ESS/1906/2015, de 15 de septiembre. -B.O.E. del 21-09-15)**

SE PIDE:

- a) Realizar la eliminación inversión-patrimonio neto, en forma de asiento de libro diario, por la participación en el capital de la sociedad BBB en la fecha de control.
- b) Realizar la eliminación inversión-patrimonio neto, en forma de asiento de libro diario, por la participación en el capital de la sociedad CCC en la fecha de control.
- c) Realizar los ajustes y eliminaciones, en forma de asiento de libro diario, para preparar el balance consolidado del ejercicio 20X8.
- d) Realizar los ajustes y eliminaciones, en forma de asiento de libro diario, para preparar la cuenta de pérdidas y ganancias consolidada del ejercicio 20X8.

TRIBUNAL

Pruebas selectivas para el ingreso en el Cuerpo Superior de
Interventores y Auditores de la Administración
de la Seguridad Social
(Orden ESS/1906/2015, de 15 de septiembre. -B.O.E. del 21-09-15)

CASO PRÁCTICO 2 ANÁLISIS DE ESTADOS FINANCIEROS

La Sociedad BASA facilita los siguientes estados contables referidos a los ejercicios 2014 y 2013:

BALANCE	2.014	2.013
ACTIVO NO CORRIENTE	5.253.020	5.357.116
ACTIVO CORRIENTE	1.228.191	1.440.468
TOTAL ACTIVO	6.481.211	6.797.584
PATRIMONIO NETO	2.571.471	2.760.701
PASIVO NO CORRIENTE	2.991.814	1.782.655
PASIVO CORRIENTE	917.926	2.254.228
TOTAL PN Y PASIVO	6.481.211	6.797.584

PERDIDAS Y GANANCIAS	2.014	2.013
VENTAS NETAS	4.726.007	4.777.508
-COSTE VENTAS	-3.365.864	-3.411.084
+TRABAJOS REALIZADOS POR LA EMPRESA PARA SU ACTIVO	55.600	62.127
+ OTROS INGRESOS DE EXPLOTACIÓN	165.991	208.164
-GASTOS DE PERSONAL	-882.563	-854.972
- DOTACIÓN AMORTIZACIONES	-188.098	-165.484
-OTROS GASTOS DE EXPLOTACIÓN	-508.937	-540.264
+EXCESO DE PROVISIONES	-80.403	115.161
-DETERIORO Y RDO POR ENAJENAC. DEL INMOVILIZADO	0	-56.748
+ INGRESOS FINANCIEROS	346.948	155.645
- GASTOS FINANCIEROS	-152.455	-123.817
+/- VARIAC. DEL VALOR RAZONABLE EN INSTRUMENTOS FINANCIEROS	5.443	-474
+ DIFERENCIAS DE CAMBIO	703	474
-DETERIORO Y RDO POR ENAJENAC DE INSTRUMENTOS FINANCIEROS	-100.464	-50.912
- IMPUESTOS SOBRE BENEFICIOS	111.352	15.023
= RDO. EJERC. OPERAC. CONTINUADAS	133.260	130.347
= RESULTADO DEL EJERCICIO	133.260	130.347

TRIBUNAL

**Pruebas selectivas para el ingreso en el Cuerpo Superior de
Interventores y Auditores de la Administración
de la Seguridad Social**
(Orden ESS/1906/2015, de 15 de septiembre. -B.O.E. del 21-09-15)

SE PIDE:

Calcular las siguientes magnitudes o ratios:

- 1) El margen bruto
- 2) El beneficio antes de intereses, impuestos, deterioro y amortización (EBITDA).
- 3) Resultados: de explotación, financiero, antes de impuestos.
- 4) El fondo de maniobra.
- 5) El ratio de garantía o distancia a la quiebra (activo total/pasivo total).

TRIBUNAL

Pruebas selectivas para el ingreso en el Cuerpo Superior de
Interventores y Auditores de la Administración
de la Seguridad Social
(Orden ESS/1906/2015, de 15 de septiembre. -B.O.E. del 21-09-15)

CASO PRÁCTICO 3 CONTABILIDAD ANALÍTICA

La sociedad industrial REINASA fabrica dos tipos de productos (A y B) a partir de una única materia prima. Dicha materia prima es tratada en el taller 1, y pasa posteriormente al taller 2 donde se transforma en el producto A y en el producto B.

Durante el ejercicio 201X presenta la siguiente información:

La empresa está estructurada en las siguientes secciones:

- Sección de mantenimiento
- Sección de control de calidad
- Sección de aprovisionamiento
- Taller 1
- Taller 2
- Sección de comercialización

Las secciones de mantenimiento y de control de calidad son secciones auxiliares. La sección de aprovisionamiento se encarga exclusivamente de las materias primas.

De acuerdo con el balance inicial de la sociedad el 1 de enero de 201X, se conocen los siguientes datos:

Terrenos	1.000.000 €
Construcciones	300.000 €
Elementos de transporte	200.000 €
Producto A	4.500 Kgs * 130 €/kg
Producto B	10.000 Kgs * 150 €/kg

TRIBUNAL

Pruebas selectivas para el ingreso en el Cuerpo Superior de
Interventores y Auditores de la Administración
de la Seguridad Social
(Orden ESS/1906/2015, de 15 de septiembre. -B.O.E. del 21-09-15)

Durante el ejercicio ha realizado las siguientes operaciones:

1. Compra 50.000 kgs. de la materia prima a un precio de 50 €/kg
2. La mano de obra tiene carácter indirecto y ha ascendido a 100.000 €.
3. Se han satisfecho tributos por importe de 25.000 €
4. Se han pagado servicios exteriores por 30.000 €
5. Se han contratado y realizado transportes y fletes por 20.000 €.
6. Los gastos diversos ascienden a 10.000 €
7. Se adquirió combustible por 15.000 €.
8. El tipo medio de amortización aplicado en la empresa es del 10% anual.
9. Se han adquirido y consumido envases durante el ejercicio por importe de 155.625 € para el producto A y 26.875 € para el producto B. Dichos envases se incorporan a la producción en el taller 2.

La producción del ejercicio ascendió a un total de 15.000 kilos del producto A y 5.000 del producto B.

La sociedad emplea el método FIFO para la valoración de inventarios.

El reparto de los costes indirectos se realiza de la siguiente manera:

	Mantenimiento	Control de calidad	Aprovisionamiento	Taller 1	Taller 2	Comercialización
Mano de obra	10%	10%	20%	20%	30%	10%
Tributos	10%	10%	20%	20%	30%	10%
Servicios exteriores	--	--	1/3	1/3	1/3	--
Transportes y fletes	--	--	--	--	--	100%
Amortizaciones	--	1/4	1/4	1/4	1/4	--
Gastos diversos	--	100%	--	--	--	--
Combustibles	75%		25%			

TRIBUNAL

**Pruebas selectivas para el ingreso en el Cuerpo Superior de
Interventores y Auditores de la Administración
de la Seguridad Social
(Orden ESS/1906/2015, de 15 de septiembre. -B.O.E. del 21-09-15)**

El reparto de las secciones auxiliares se realiza de la siguiente forma:

La sección de mantenimiento ha prestado servicio a las secciones siguientes:

- A la sección de control de calidad un 50%, al taller 1 un 25% y al taller 2 un 25%

La sección de calidad ha prestado servicio a las siguientes secciones:

- A la sección de mantenimiento un 20%, al taller 1 un 20%, al taller 2 un 20%, y a la sección de comercialización un 40%

La sociedad ha decidido repartir los costes en función de los kilos fabricados, excepto los costes comerciales que deben repartirse en función de los kilos vendidos.

Las existencias finales al término del ejercicio económico fueron las siguientes:

Combustible:	5.000 €
Producto A:	9.500 kgs
Producto B:	7.000 kgs

El precio de venta aplicable al producto A es de 200 €/kg y del producto B de 220 €/kg

SE PIDE:

- 1.- Elaborar la estadística de costes con el reparto primario y sobrepago o reparto secundario de costes.
- 2.- Calcular el coste de fabricación de los productos A y B.
- 3.- Calcular los márgenes y resultado interno de la empresa.