

**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 octubre de 2016. -B.O.E. del 21-10-16)**

**SUPUESTO NUMERO 1 CONSOLIDACION ESTADOS FINANCIEROS**

1) La sociedad ALFA adquirió el 70% de la sociedad BETA el 1 de enero de 2010 por importe de 36.500 u.m. En esa fecha el importe del patrimonio neto de la sociedad BETA es 48.000 u.m. y el valor contable de todos los elementos patrimoniales identificables es igual que su valor razonable.

2) La sociedad BETA adquirió, el 31 de diciembre de 2014, el 80% del capital de la sociedad GAMMA por importe de 75.000 u.m. En esa fecha el importe del patrimonio neto de la sociedad GAMMA es 98.000 u.m. y el valor contable de todos los elementos patrimoniales identificables es igual que su valor razonable.

3) La sociedad ALFA adquirió el 25% de la sociedad ÉPSILON el 31 de diciembre de 2015, por importe de 12.000 u.m., y la sociedad BETA adquirió en la misma fecha y por el mismo importe otro 25% de la indicada sociedad ÉPSILON. La sociedad ÉPSILON en esa fecha tenía un patrimonio neto contabilizado por importe de 50.000 u.m. y el valor contable de todos los elementos patrimoniales identificables es igual que su valor razonable. La sociedad ÉPSILON es una sociedad multigrupo para el grupo de sociedades formado por ALFA, BETA y GAMMA.

4) En las cuentas anuales de 2018 de las sociedades mencionadas anteriormente aparece, entre otros, los siguientes datos:

- El balance a 31 de diciembre de 2018 de las sociedades que se indican es de forma esquemática en u.m.:

|                                        | <b>ALFA</b>   | <b>BETA</b>   | <b>GAMMA</b>   | <b>ÉPSILON</b> |
|----------------------------------------|---------------|---------------|----------------|----------------|
| Participación en el capital de BETA    | 36.500        |               |                |                |
| Participación en el capital de GAMMA   |               | 75.000        |                |                |
| Participación en el capital de ÉPSILON | 12.000        | 12.000        |                |                |
| Otros activos                          | 22.650        | 12.200        | 152.800        | 54.110         |
| <b>Total activo</b>                    | <b>71.150</b> | <b>99.200</b> | <b>152.800</b> | <b>54.110</b>  |
| Capital social                         | 2.000         | 2.000         | 2.000          | 50.000         |
| Reservas                               | 42.000        | 54.000        | 113.500        | 2.300          |
| Resultado del ejercicio                | 2.300         | 1.600         | 3.800          | 1.560          |
| Subvenciones de capital                | 1.850         |               | 1.500          |                |
| Pasivo diverso                         | 23.000        | 41.600        | 32.000         | 250            |
| <b>Total patrimonio neto y pasivo</b>  | <b>71.150</b> | <b>99.200</b> | <b>152.800</b> | <b>54.110</b>  |

**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 octubre de 2016. -B.O.E. del 21-10-16)

- La cuenta de pérdidas y ganancias de 2018 de las sociedades que se indican es de forma esquemática en u.m.:

| <b>CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS 2018</b>               | <b>ALFA</b>  | <b>BETA</b>  | <b>GAMMA</b> | <b>ÉPSILON</b> |
|----------------------------------------------------------|--------------|--------------|--------------|----------------|
| Cifra de negocios                                        | 33.130       | 57.026       | 68.309       | 32.563         |
| Gastos de explotación                                    | -32.000      | -55.700      | -64.600      | -31.000        |
| Imputación de subvenciones de inmovilizado no financiero | 750          |              | 1.000        |                |
| Dividendos                                               | 700          | 1.600        |              |                |
| Otros ingresos financieros                               | 870          | 754          | 691          | 12             |
| Gastos financieros                                       | -1.150       | -2.080       | -1.600       | -15            |
| <b>Resultado del ejercicio</b>                           | <b>2.300</b> | <b>1.600</b> | <b>3.800</b> | <b>1.560</b>   |

- El estado de ingresos y gastos reconocidos de 2018 de las sociedades que se indican es de forma esquemática en u.m.:

| <b>ESTADO DE INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS 2018</b>                                        | <b>ALFA</b>  | <b>BETA</b>  | <b>GAMMA</b>  | <b>ÉPSILON</b> |
|--------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|---------------|----------------|
| <b>A) Resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias</b>                                   | <b>2.300</b> | <b>1.600</b> | <b>3.800</b>  | <b>1.560</b>   |
| Subvenciones, donaciones y legados recibidos imputados directamente al patrimonio neto     | 150          |              | 1.500         |                |
| <b>B) Total ingresos y gastos imputados directamente en el patrimonio neto</b>             | <b>150</b>   |              | <b>1.500</b>  |                |
| Subvenciones, donaciones y legados recibidos transferidos a cuenta de pérdidas y ganancias | -750         |              | -1.000        |                |
| <b>C) Total transferencias a la cuenta de pérdidas y ganancias</b>                         | <b>-750</b>  |              | <b>-1.000</b> |                |
| <b>Total ingresos y gastos reconocidos (A+B+C)</b>                                         | <b>1.700</b> | <b>1.600</b> | <b>4.300</b>  | <b>1.560</b>   |

5) Además se conocen los siguientes datos:

- El importe de las subvenciones que aparecen en el balance de la sociedad GAMMA a 31 de diciembre de 2014 era 4.000 u.m. y correspondía a una subvención recibida el 1 de enero de 2014 con un importe total de 5.000 u.m. que financió un activo material amortizable, desde la fecha de obtención de la subvención al 20% anual.

**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 octubre de 2016. -B.O.E. del 21-10-16)**

- La sociedad ÉPSILON adquirió a la sociedad BETA existencias por importe de 600 u.m. que ésta última tenía en existencias a final del ejercicio 2018. El margen de beneficio de la sociedad BETA es del 10% sobre el precio de venta.

**SE PIDE:**

- a) Realizar los ajustes y eliminaciones, en forma de asiento de libro diario, para preparar el balance consolidado de 1 de enero de 2010 derivados de la inversión en la sociedad BETA.
- b) Realizar los ajustes y eliminaciones, en forma de asiento de libro diario, para preparar el balance consolidado de 31 de diciembre de 2014 derivados de la inversión en la sociedad GAMMA.
- c) Realizar los ajustes y eliminaciones, en forma de asiento de libro diario, para preparar el balance consolidado de 31 de diciembre de 2015 derivados de la inversión en la sociedad ÉPSILON.
- d) Realizar los ajustes y eliminaciones, en forma de asiento de libro diario, para preparar el balance consolidado de 31 de diciembre de 2018 del grupo de sociedades cuya sociedad dominante es ALFA.
- e) Realizar los ajustes y eliminaciones, en forma de asiento de libro diario, para preparar la cuenta de pérdidas y ganancias de 2018 del grupo de sociedades cuya sociedad dominante es ALFA.

**SUPUESTO NUMERO 2    CONTABILIDAD DE COSTES**

La empresa HVG es una sociedad que se dedica a la fabricación de prendas vaqueras y fabrica TRES tipos de pantalones vaqueros: modelo caballero, modelo señora y modelo niño.

En el departamento de Control de Gestión se ha decidido aplicar el modelo DIRECT COSTING con el objeto de conocer el volumen de ventas necesario para poder cubrir costes.

La información recibida de los contables es la siguiente:

a).- La estructura de nuestra empresa es la siguiente:

1.- Departamento de administración

2.- Departamento comercial

3.- Fábrica:

3.1.- Departamento de corte

3.2.- Departamento de cosido

3.3.- Departamento de planchado

b).- La información del mes es la siguiente:

El día 1 de enero, la sociedad poseía en la fábrica un total de 25.000 m<sup>2</sup> de tela, a un precio de adquisición de 10,0 €/ m<sup>2</sup>, partida que no había sido pagada en su totalidad, sino en un 50%.

Se han comprado un total de 20.000 m<sup>2</sup> de tela, importada de Pakistán a un precio por metro cuadrado de 8,5 €. El proveedor nos ha aplicado un descuento por pronto pago del 15%. Hemos pagado 8.000 € por el transporte y 12.000 € por aranceles a la importación.

**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 octubre de 2016. -B.O.E. del 21-10-16)**

c).- En relación al personal, hemos recibido la siguiente información:

1.- Personal con contrato fijo:

|                    | Sueldo bruto | Retención SS | SS a cargo E | Préstamos concedidos |
|--------------------|--------------|--------------|--------------|----------------------|
| Dep administración | 12.000       | 600          | 3.600        |                      |
| Dep.comercial      | 3.000        | 150          | 900          | 4.000                |
| Dep. corte         | 8.000        | 400          | 2.400        |                      |
| Dep. cosido        | 4.500        | 225          | 1.350        | 5.000                |
| Dep. planchado     | 5.000        | 250          | 1.500        |                      |

2.- Personal con contrato eventual:

Dep. comercial: pagamos comisión de 7 € por prenda vendida

Dep. cosido: pagamos 5 € por prenda cosida

Dep. planchado: pagamos 5 € por prenda planchada

d).- Otra información:

Nuestra fábrica está ubicada en una nave propiedad de la empresa en Getafe, por la que pagamos 120.000 € hace 5 años. Se estima que el valor del suelo es del 25% y se calcula una vida útil de 50 años.

Los departamentos de administración y comercial ocupan un edificio alquilado, ocupando un número similar de m<sup>2</sup> cada uno de ellos. El importe mensual del alquiler asciende a 24.000 €

En el departamento de planchado se emplea una máquina de plancha industrial cuyo precio fue de 55.000€, con una vida útil estimada de 10 años. Esta máquina está pendiente de pago.

En relación al consumo de luz, Iberdrola nos ha facilitado la siguiente información:

**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 octubre de 2016. -B.O.E. del 21-10-16)**

Consumo ejercicio: 38.000 € correspondientes a los 19.000 Kw consumidos y con la siguiente distribución:

|                | Kw    |
|----------------|-------|
| Dep. corte     | 7.000 |
| Dep. cosido    | 7.000 |
| Dep. planchado | 5.000 |

Durante el ejercicio se dotó una provisión por morosos de 125.000 €, ya que una partida de pantalones vendida a una Cadena Comercial no ha sido pagada por éste.

Se han fabricado un total de 1.500 pantalones de caballero, 1.200 pantalones de señora y 3.000 pantalones de niño.

La sociedad aplica el método FIFO de valoración de existencias.

Sabemos que se emplean 5 m<sup>2</sup> de tela para fabricar un pantalón de caballero, 4 m<sup>2</sup> de tela para fabricar un pantalón de señora y 3 m<sup>2</sup> para fabricar un pantalón de niño.

La imputación de los costes de las secciones de fábrica a los productos se realiza en base a las unidades manipuladas, esto es, las imputaciones de los costes de la sección de corte se imputarán en base a las unidades (pantalones) cortados en el mes.

Los costes comerciales se imputarán en base a las unidades vendidas.

Durante el ejercicio se han vendido 1.000 pantalones de caballero a un precio de 85 €/unidad, 750 pantalones de señora a 65 €/unidad y 2.000 pantalones de niño a un precio de 40 €/unidad.

**SE PIDE:**

1. Calcular el coste unitario industrial conforme al método DIRECT COSTING de los tres productos fabricados.
2. Calcular los márgenes y resultado.
3. Calcular las existencias finales.
4. Calcular el umbral de la rentabilidad.
5. Comentar los resultados obtenidos y proponer al menos 3 posibles medidas de mejora.

**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 octubre de 2016. -B.O.E. del 21-10-16)

**SUPUESTO NUMERO 3 CONTABILIDAD ANALITICA**

La Sociedad COMERSA que fabrica y distribuye en tiendas propias productos textiles, facilita los siguientes estados contables referidos a los ejercicios 2016 y 2015:

| <b>BALANCE EN MILES DE EUROS</b>                    |                   |                   |
|-----------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
|                                                     | <b>2.016</b>      | <b>2.015</b>      |
| <b>A) ACTIVO NO CORRIENTE</b>                       | <b>129.360,00</b> | <b>174.690,00</b> |
| I. Inmovilizado intangible                          | 6.990,00          | 7.410,00          |
| II. Inmovilizado material                           | 44.970,00         | 81.210,00         |
| V. Inversiones financieras a largo plazo            | 8.820,00          | 15.480,00         |
| VI. Activos por Impuestos Diferido                  | 68.580,00         | 70.590,00         |
| <b>B) ACTIVO CORRIENTE</b>                          | <b>207.210,00</b> | <b>185.790,00</b> |
| II. Existencias                                     | 88.560,00         | 83.670,00         |
| III. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar  | 48.210,00         | 47.640,00         |
| V. Inversiones financieras a corto plazo            | 61.440,00         | 51.480,00         |
| VII. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes | 9.000,00          | 3.000,00          |
| <b>TOTAL ACTIVO (A+B)</b>                           | <b>336.570,00</b> | <b>360.480,00</b> |
|                                                     |                   |                   |
| <b>A) PATRIMONIO NETO</b>                           | <b>248.190,00</b> | <b>223.890,00</b> |
| A-1) Fondos propios                                 | 248.190,00        | 223.890,00        |
| I. Capital                                          | 16.710,00         | 16.710,00         |
| III. Reservas                                       | 268.416,00        | 257.919,00        |
| VII. Resultado del ejercicio                        | -36.936,00        | -50.739,00        |
| <b>B) PASIVO NO CORRIENTE</b>                       | <b>10.830,00</b>  | <b>54.840,00</b>  |
| III. Deudas a Lp con entidades de crédito           | 10.500,00         | 54.540,00         |
| IV. Pasivos por impuesto diferido                   | 330,00            | 300,00            |
| <b>C) PASIVO CORRIENTE</b>                          | <b>77.550,00</b>  | <b>81.750,00</b>  |
| III. Deudas a corto plazo                           | 4.110,00          | 20.790,00         |
| V. Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar   | 73.440,00         | 60.960,00         |
| <b>TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO (A+B+C)</b>       | <b>336.570,00</b> | <b>360.480,00</b> |

**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 octubre de 2016. -B.O.E. del 21-10-16)

| <b>CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS EN MILES DE EUROS</b> |                   |                   |
|---------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
|                                                         | <b>2.016</b>      | <b>2.015</b>      |
| Ventas                                                  | 219.150,00        | 216.171,00        |
| Aprovisionamientos                                      | -85.215,00        | -88.080,00        |
| Otros Ingresos                                          | 5.874,00          | 5.007,00          |
| Gastos de Personal                                      | -94.785,00        | -97.758,00        |
| Otros Gastos de Explotación                             | -71.406,00        | -70.446,00        |
| Amortizaciones                                          | -7.287,00         | -12.528,00        |
| Provisiones, Subvenciones y Deterioro Inmovilizado      | -399,00           | 1.452,00          |
| <b>Resultado Explotación</b>                            | <b>-34.068,00</b> | <b>-46.182,00</b> |
| Resultado Financiero                                    | -2.283,00         | -3.252,00         |
| <b>Resultado antes de impuestos</b>                     | <b>-36.351,00</b> | <b>-49.434,00</b> |
| Impuestos sobre Beneficios                              | -585,00           | -1.305,00         |
| <b>Resultado del ejercicio</b>                          | <b>-36.936,00</b> | <b>-50.739,00</b> |

**SE PIDE:**

1.- Calcular las siguientes magnitudes o ratios:

- 1) El margen bruto
- 2) El EBITDA
- 3) El fondo de maniobra.

2.- Realizar el análisis económico-financiero de la sociedad, utilizando los indicadores que considere necesarios, para llegar a una conclusión sobre la evolución de la sociedad desde el ejercicio 2015 hasta el ejercicio 2016.