

TRIBUNAL

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

(Resolución de 22 de diciembre de 2024. -B.O.E. del 30-12-2024)

EJERCICIO 1

La sociedad MASA se dedicada a la gestión de grandes espectáculos socioculturales. El Balance y la Cuenta de Pérdidas y Ganancias de los ejercicios 2019 y 2025 de esta sociedad han sido los siguientes, en millones de euros:

BALANCE	Año 2019	Año 2025
Activo no corriente	1.087	3.445
Inmovilizado inmaterial	472	849
Inmovilizado material	540	2.356
Inmovilizado financiero	75	240
Activo corriente	623	812
Existencias	8	30
Deudores	248	510
Otros activos corrientes	135	8
Efectivo y otros activos líquidos	232	264
Total activo	1.710	4.257
Fondos propios y patrimonio neto	780	897
Capital suscrito	90	90
Resultado del Ejercicio	58	36
Otros fondos propios y patrimonio neto	632	771
Pasivo no corriente	198	2.011
Deudas entidades de crédito l/p	75	1.786
Acreedores a largo plazo	45	156
Otros pasivos a largo plazo	78	69
Pasivo corriente	732	1.349
Deudas con entidades de crédito c/p	3	347
Acreedores comerciales	510	777
Otros pasivos a corto plazo	219	225
Total pasivo	930	3.360
Total pasivo y patrimonio neto	1.710	4.257

TRIBUNAL

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

(Resolución de 22 de diciembre de 2024. -B.O.E. del 30-12-2024)

CUENTAS DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS	Año 2019	Año 2025
Ingresos de explotación	1.210	1.794
Importe neto Cifra de Ventas	1.132	1.738
Resultados enajenación Inmovilizado	78	56
Gastos de aprovisionamiento	-36	-132
Gastos de personal	-591	-771
Otros gastos de explotación	-319	-526
EBITDA	264	365
Amortizaciones	-183	-252
Resultado Explotación	81	113
Ingresos financieros	1	7
Gastos financieros	-2	-73
Resultado financiero	-1	-66
Resultado antes de Impuestos	80	47
Impuestos sobre sociedades	-22	-11
Resultado del Ejercicio	58	36

Considere que la deuda con las entidades financieras se amortiza en 50 años y que la vida útil restante, a partir del año 2026, del inmovilizado intangible es de 5 años y la del inmovilizado material es de 50 años.

SE PIDE:

1. Realizar el análisis financiero y el análisis económico de MASA de los ejercicios 2019 y 2025.
2. Explicar de forma justificada la evolución patrimonial y financiera desde el año 2019 al año 2025 e indicar cuáles son los principales riesgos financieros de la sociedad en los años 2019 y 2025.
3. Si fuera el CFO (director financiero) ¿Qué decisiones tomaría en relación con la gestión financiera del año 2026, suponiendo que todos los ingresos y gastos facturados durante 2025 hubieran sido cobrados y pagados?

TRIBUNAL

Pruebas selectivas para el ingreso en el Cuerpo Superior de
Interventores y Auditores de la Administración
de la Seguridad Social
(Resolución de 22 de diciembre de 2024. -B.O.E. del 30-12-2024)

EJERCICIO 2

La sociedad ASTURIAS es titular de 8.000 acciones (de 100 € de valor nominal cada una) de la sociedad BALEARES que adquirió de la forma siguiente:

3.000 acciones el 1 de enero de 2020, por un importe de 750.000 €

5.000 acciones el 1 de enero de 2023, por un importe de 1.500.000 €

Además, la sociedad ASTURIAS posee 2.000 acciones (de 50 € de valor nominal cada una) de la sociedad CANTABRIA que adquirió el 1 de enero de 2018, entregando como aportación no dineraria un terreno que se valoró en 200.000 € cuando en la contabilidad de ASTURIAS estaba reflejado en 150.000 €.

Todas las acciones de BALEARES y CANTABRIA tienen derecho a voto. Desde las fechas señaladas no ha variado el capital social de BALEARES y de CANTABRIA.

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

Sociedad BALEARES

Conceptos	1/1/2020	1/1/2023	31/12/2025
Capital (10.000 acc.)	1.000 €	1.000 €	1.000 €
Reservas	500 €	800 €	1.400 €
Resultado del ejercicio	100 €	150 €	200 €
Patrimonio neto a valor razonable*	1.800 €	2.400 €	3.100 €

* La diferencia entre el valor patrimonial contable y el razonable a 1 de enero de 2023 se debió a plusvalías de un elemento de inmovilizado amortizable cuya recuperación se esperaba se produjera en un periodo de 20 años desde esta fecha. El resto de la diferencia entre el valor contable y el valor razonable a 31 de diciembre de 2025 se debe a nuevas plusvalías generadas no realizadas entre ambas fechas.

Sociedad CANTABRIA

Conceptos	1/1/2018	1/1/2023	31/12/2025
Capital (5.000 acc.)	250 €	250 €	250 €
Reservas y otros conceptos de patrimonio	200 €	400 €	500 €
Resultado del ejercicio	50 €	80 €	50 €
Patrimonio neto a valor razonable**	600 €	800 €	900 €

TRIBUNAL

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

(Resolución de 22 de diciembre de 2024. -B.O.E. del 30-12-2024)

* La diferencia entre el valor patrimonial contable y el razonable a 1 de enero de 2018 se debió a las plusvalías reflejadas en el año anterior en un terreno, que se mantiene en 2025. El resto de la diferencia, entre el valor contable y el valor razonable, a 31 de diciembre de 2025, se debe a nuevas plusvalías generadas no realizadas entre ambas fechas.

Los balances individuales, en miles de euros, de las tres sociedades a 31 de diciembre de 2025 son los siguientes:

Conceptos	ASTURIAS	BALEARES	CANTABRIA
Inmovilizado Material e Intangible	25.000 €	3.500 €	700 €
Participaciones en BALEARES	2.250 €	----	----
Participaciones en CANTABRIA	200 €	----	----
Créditos a empresas del grupo, multigrupo y asociadas	550 €	----	----
Existencias	9.000 €	2.000 €	1.000 €
Clientes ordinarios y clientes empresas del grupo, multigrupo y asociadas	8.000 €	1.000 €	250 €
Tesorería	1.000 €	1.000 €	50 €
TOTAL DE ACTIVO	46.000 €	7.500 €	2.000 €
Capital	15.000 €	1.000 €	250 €
Reservas y otros conceptos de patrimonio	15.000 €	1.400 €	500 €
Resultado del ejercicio 2025	2.000 €	200 €	50 €
Provisiones a largo plazo	500 €	40 €	----
Deudas con entidades de crédito a largo plazo	8.500 €	3.600 €	100 €
Deudas con entidades de crédito a corto plazo	1.000 €	160 €	400 €
Deudas con empresas del grupo, multigrupo y asociadas	----	450 €	100 €
Proveedores ordinarios y proveedores empresas del grupo, multigrupo y asociadas	4.000 €	650 €	600 €
TOTAL DE PASIVO	46.000 €	7.500 €	2.000 €

Las cuentas de pérdidas y ganancias individuales de las tres sociedades en el ejercicio 2025, en miles de euros, son las siguientes:

TRIBUNAL

Pruebas selectivas para el ingreso en el Cuerpo Superior de
Interventores y Auditores de la Administración
de la Seguridad Social
(Resolución de 22 de diciembre de 2024. -B.O.E. del 30-12-2024)

Conceptos	ASTURIAS	BALEARES	CANTABRIA
Importe neto de la cifra de negocios	20.000 €	3.300 €	1.000 €
Ingresos prestaciones de servicios	2.000 €	200 €	----
Costes de aprovisionamiento	-12.250 €	-1.500 €	-500 €
Otros gastos de explotación	-4.690 €	-1.200 €	-300 €
Amortizaciones	-2.000 €	-400 €	-100 €
Ingresos financieros	100 €	20 €	----
Gastos financieros	-160 €	-140 €	-35 €
Impuesto sobre beneficio	-1.000 €	-80 €	-15 €
RESULTADO DEL EJERCICIO	2.000 €	200 €	50 €

Las operaciones realizadas entre estas sociedades en los años 2024 y 2025 han sido las siguientes:

- ASTURIAS prestó el 1 de enero de 2025 a la BALEARES 500.000 € de los que esta sociedad ha devuelto 50.000 € el 31 de diciembre, además de abonar los intereses anuales del 5%
- ASTURIAS concedió un crédito a CANTABRIA el 31 de diciembre de 2025 por importe de 100.000 €. El tipo de interés nominal a satisfacer, a partir del año 2026, será del 3%, aunque el interés de mercado está en el 5% anual.
- Los productos que vende BALEARES son uno de los componentes de los productos que fabrica ASTURIAS. En 2024 ASTURIAS compró 20.000 unidades de productos a BALEARES a un precio de 30 €/unidad cuando el coste para BALEARES había sido de 20 €/unidad. A 31 de diciembre de 2024 ASTURIAS tenía en su almacén 5.000 unidades de dicho producto.

Durante el año 2025 la mitad de las ventas que facturó BALEARES fueron adquiridas por ASTURIAS a un precio 10% superior al facturado en 2024, si bien, el margen bruto que fijó BALEARES fue el mismo que en 2024. El IVA repercutido por BALEARES fue del 21% del precio de venta.

ASTURIAS abonó el 90 % de las compras del año 2025, quedando pendiente de abonar en el año 2026 el resto del importe de la compra.

Las existencias finales en el almacén de ASTURIAS a 31 de diciembre de 2025 respecto de los productos adquiridos a BALEARES fueron de 1.500 unidades. ASTURIAS aplica el método FIFO en sus almacenes.

TRIBUNAL

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

(Resolución de 22 de diciembre de 2024. -B.O.E. del 30-12-2024)

- d) En el año 2023 ASTURIAS había contratado con ingenieros informáticos la elaboración de diversas aplicaciones informáticas para la gestión del grupo. El 1 de julio de ese año empieza su amortización entendiéndose que la vida útil será de 5 años. El coste de dichas plataformas fue de 150.000 €, más el 21% de IVA.

El 1 de octubre de 2025, BALEARES implanta la parte de las anteriores aplicaciones que se corresponden con su gestión, abonando a ASTURIAS, por la cesión de los derechos de uso, 50.000 €, más IVA.

La parte transferida a BALEARES representa el 20% del total de las aplicaciones que se diseñaron para ASTURIAS. La vida útil estimada por BALEARES, respecto de las aplicaciones adquiridas, es de 4 años desde su adquisición.

- e) ASTURIAS facturó por la dirección, control y gestión financiera del grupo a BALEARES 100.000 €, más IVA, cuando el coste del personal de ASTURIAS que realizó estas funciones fue de 20.000 €. A 31 de diciembre de 2025 quedó pendiente de pago el importe total de la factura.

SE PIDE (Sin tener en consideración el impuesto sobre sociedades)

1. Sociedades del perímetro del grupo y del perímetro de la consolidación, indicando los métodos a aplicar.
2. Asientos de los ajustes (tanto en balance como en pérdidas y ganancias) de
 - a. Las eliminaciones patrimoniales derivadas de las participaciones de ASTURIAS en BALEARES y en CANTABRIA
 - b. Las eliminaciones derivadas de las operaciones internas referidas en los apartados anteriores, necesarias para formular las cuentas anuales consolidadas del Grupo en 2025, indicando en cada ajuste a la sociedad que afecta

Si, en alguna de las operaciones internas descritas anteriormente, no procede ajuste en el proceso de consolidación, justifique su respuesta.

3. Determinar el importe del resultado consolidado atribuido a la sociedad dominante ASTURIAS y el correspondiente a los socios externos al grupo en las cuentas consolidadas del año 2025.
4. Elaborar el balance consolidado y la cuenta de pérdidas y ganancias consolidada.

TRIBUNAL

**Pruebas selectivas para el ingreso en el Cuerpo Superior de
Interventores y Auditores de la Administración
de la Seguridad Social
(Resolución de 22 de diciembre de 2024. -B.O.E. del 30-12-2024)**

EJERCICIO 3

La empresa CLOAM SA tiene por objeto la fabricación de un producto químico B II, para lo cual ha realizado las siguientes inversiones:

1. Adquiere una nave industrial por 10.000.000€ siendo los gastos de adquisición (escritura, registro, impuestos, etc.) de 500.000€. El valor del solar se estima en 4.000.000€.
2. Realiza instalaciones en la nave por valor de 2.000.000€.
3. Adquiere maquinaria por valor de 12.000.000€ que pagará en 6 letras anuales de 2.500.000€, con vencimiento en 30 de diciembre de los seis años siguientes. Los gastos de adquisición e instalación de la máquina pagados al contado ascienden a 1.000.000€.
4. Adquiere material de transporte para la sección de fabricación por 2.000.000€.
5. Adquiere herramientas por 1.000.000€.

En la producción de B II se emplea el propio producto como materia auxiliar.

Durante el periodo, los datos de producción y consumo fueron los siguientes:

- a) La nómina del personal de fábrica asciende a 5.800.000€ siendo las retenciones de impuestos de 200.000€ y de la Seguridad Social de 250.000€. La cuota de la Seguridad Social a cargo de la empresa asciende a 200.000€. EL cómputo de los partes de trabajo arroja un total de 6.000€ horas trabajadas.
- b) Los registros de entrada y salida en el almacén de materias primas arrojan los siguientes datos:

TRIBUNAL

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

(Resolución de 22 de diciembre de 2024. -B.O.E. del 30-12-2024)

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.

Entradas por compras			Salidas para fábrica	
Días	Cantidad	Precio €	Cantidad	Precio
1	400.000	10		
2			100.000	
7	100.000	11		
12			150.000	
19	200.000	12		
23			200.000	
28	100.000	10		

Los consumos de materias primas se valoran según criterio LIFO, recargándose en un 2% para la cobertura de mermas y roturas.

- c) Se ha incurrido en gastos diversos de fabricación (diversos servicios consumidos) por valor de 1.500.000€.
- d) Los gastos de administración ascendieron a 2.000.000€.
- e) Los gastos de venta fueron de 2.000.000€ de los cuales 1.500.000€ corresponden a una campaña de introducción del producto cuya vida comercial se estima en 10 años.
- f) Se renovaron herramientas por valor de 200.000€.
- g) Se consumieron 100.000 kilos del producto B II.

TRIBUNAL

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

(Resolución de 22 de diciembre de 2024. -B.O.E. del 30-12-2024)

- h)** La nave industrial se amortiza a razón de un 2% anual, la instalación de la nave en un 10%, la maquinaria y el material de transporte en un 20%, y para las herramientas se considera como cuota de amortización el importe de las renovaciones anuales.
- i)** Se obtuvieron 2.000.000 kilos de producto totalmente terminado, y al final quedan en proceso de elaboración 1.000.000 kilos elaborados en un 50% respecto a todos los factores.
- j)** se vendieron 1.800.000 kilos de producto acabado a 10 um/kilo

SE PIDE:

- 1.- Cálculo del coste de la producción y venta del kilo de B II y el beneficio obtenido según cada uno de los modelos de cálculo: FULL COST y DIRECT COSTING.
- 2.- Suponiendo que sólo los costes de las materias primas y fuerza de trabajo variasen proporcionalmente a las unidades producidas, siendo fijos el resto de los costes, calcular:
 - a. El punto muerto de la explotación para un precio de venta de kilo igual al 150% del precio de coste calculado para este mes.
 - b. Los kilos de producción y venta en las mismas condiciones para conseguir un beneficio mensual de 600.000€