

TRIBUNAL

Pruebas selectivas para el ingreso en el Cuerpo Superior de
Interventores y Auditores de la Administración
de la Seguridad Social
(Resolución de 25 de abril de 2022. -B.O.E. de 9-5-2022)

CASO PRÁCTICO 1.

La sociedad "A" adquirió, por importe de 12 €/acción, el 1 de enero de 2018, un paquete de 100 acciones de la sociedad "B" cuando el Capital social de esta era de 1.000 acciones de 10 € de valor nominal. Además, los otros dos componentes del patrimonio de la sociedad "B" eran Reservas por 1.500 € y Resultados negativos de ejercicios anteriores por 500 €.

Posteriormente, el 1 de enero de 2019, la sociedad "A" compró un paquete de 700 acciones de la sociedad "B", por un importe total de 10.500 €. El capital social de "B" en esta fecha seguía siendo de 10.000 € (1.000 acciones de 10 € de valor nominal), las reservas eran de 1.000 euros y los resultados positivos del ejercicio recién cerrado de 2018 que ascendían a 2.000 euros. Si hubiera fondo de comercio se amortiza en 10 años.

También a 1 de enero de 2019, la sociedad "A" adquirió por importe de 3.600 € el 40% de las acciones de la sociedad "C" estando formado su patrimonio por el capital social de 1.000 acciones de 5 euros de valor nominal que se emitieron con una prima de 2 euros, y que aún se mantenía en el balance, y por el resultado del año 2018, recién cerrado, de 400 €. Si hubiera fondo de comercio se amortiza en 10 años.

Los Balances de Situación de las tres sociedades, a 31 de diciembre de 2022 son los siguientes:

SOCIEDAD "A"

ACTIVO		PATRIMONIO NETO Y PASIVO	
Participaciones a largo plazo en partes vinculadas	15.300	Capital Social	35.000
		Reservas	10.000
		Resultados del ejercicio	1.000
Otro Activo no corriente	40.000	Pasivo no corriente	21.000
Activo corriente	30.700	Pasivo corriente	19.000
TOTAL ACTIVO	86.000	TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO	86.000

SOCIEDAD "B"

ACTIVO		PATRIMONIO NETO Y PASIVO	
Inversiones financieras Instrumentos de patrimonio	1.000	Capital Social	10.000
		Reservas	6.000
		Resultados del ejercicio	3.000
Otro Activo no corriente	14.500	Pasivo no corriente	4.000
Activo corriente	8.000	Pasivo corriente	500
TOTAL ACTIVO	23.500	TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO	23.500

TRIBUNAL

Pruebas selectivas para el ingreso en el Cuerpo Superior de
Interventores y Auditores de la Administración
de la Seguridad Social
(Resolución de 25 de abril de 2022. -B.O.E. de 9-5-2022)

SOCIEDAD "C"

ACTIVO		PATRIMONIO NETO Y PASIVO	
Activo no corriente	10.000	Capital Social	5.000
Activo corriente	7.000	Prima de emisión de acciones	2.000
		Reservas	1.400
		Resultados del ejercicio	300
		Pasivo no corriente	3.500
		Pasivo corriente	4.800
TOTAL ACTIVO	17.000	TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO	17.000

Algunas operaciones realizadas entre las sociedades anteriores

1. La sociedad "B" repartió en 2022 un dividendo de 0,3 euros acción correspondiente al resultado del ejercicio 2021.
2. La sociedad "A" en 2022 le había vendido 300 unidades de mercaderías a la sociedad "B" por un importe de 5 €/unidad, más IVA del 21%, cuando el valor de coste para "A" era de 3 euros /unidad. A 31 de diciembre de 2022 aún le quedaban a "B" en el almacén, como existencias finales, 200 unidades que no había vendido al exterior del grupo, puesto que a otros clientes había vendido 100 unidades a 7 €/unidad (más IVA). De las compras realizadas por "B" a la sociedad "A" está pendiente de abonar el 50% de la deuda a 31 de diciembre de 2022.
3. La sociedad "B" ha vendido al contado por importe de 300 euros, el 30 de junio de 2022 a la sociedad "A", un activo no corriente que había comprado el 1 de enero de 2020 por importe de 500 euros con una vida útil de 8 años. La sociedad "A" sigue considerando que la vida útil del activo no corriente es de 8 años desde la fecha que lo adquirió la sociedad "B"

Se pide:

1. **Asientos contables correspondiente al ajuste en los estados consolidados (balance) por la participación de "A" en "B" a 1 de enero de 2019**
2. **Asientos contables correspondiente al ajuste en los estados consolidados (balance) por la participación de "A" en "C" a 1 de enero de 2019**
3. **Asientos contables correspondiente al ajuste en los estados consolidados (balance) por la participación de "A" en "B" a 31 de diciembre de 2022, sin tener en cuenta las operaciones internas de este año**
4. **Asientos contables correspondiente al ajuste en los estados consolidados (balance) por la participación de "A" en "C" a 31 de diciembre de 2022**
5. **Asientos contables correspondiente a los ajustes en los estados consolidados (balance y pérdidas y ganancias) por las operaciones internas del ejercicio 2022**

TRIBUNAL

Pruebas selectivas para el ingreso en el Cuerpo Superior de
Interventores y Auditores de la Administración
de la Seguridad Social
(Resolución de 25 de abril de 2022. -B.O.E. de 9-5-2022)

CASO PRÁCTICO 2

La Empresa Cervecería SA se dedica a la fabricación de cerveza que se suministra en botellas. La cerveza se obtiene por manipulación de tres materias primas Malta, Cebada y Lúpulo.

La Cervecería fabrica dos tipos de cerveza Dorada y Negra. Para producir un litro de Cerveza, las cantidades de malta se consumen a razón de dos partes para la calidad dorada y una para la calidad negra, y el resto de las materias primas a partes iguales, habiéndose fabricado el mismo número de hectolitros de ambas cervezas.

Cada litro de cerveza fabricada consume 0,6 minutos de MOD con un coste de 30,00 €/h.

La empresa calcula sus costes en base a secciones o centros de responsabilidad. **Las secciones establecidas son las siguientes:**

Centro Responsabilidad	Ud. de obra
Administración	
Conservación-Taller auxiliar	Horas de servicio
Laboratorio	Pedidos
Aprovisionamiento-compras	Ud. monetaria comprada
Fermentación-Cervecería	Litros fabricados
Embotellado Dorada	
Embotellado Negra	
Distribución/Venta	Litros vendidos

Las fichas de inventario proporcionan los siguientes datos en cuanto a las existencias iniciales:

Malta:	623.000 €	1.000.000 Uds.
Cebada:	280.600 €	650.000 Uds.
Lúpulo:	300.000 €	715.000 Uds.
Productos terminados "cerveza Dorada embotellada"	60.000 €	75.000 litros
Productos terminados "cerveza Negra embotellada"	175.000 €	250.000 litros

TRIBUNAL

**Pruebas selectivas para el ingreso en el Cuerpo Superior de
Interventores y Auditores de la Administración
de la Seguridad Social
(Resolución de 25 de abril de 2022. -B.O.E. de 9-5-2022)**

Las Operaciones realizadas durante el periodo:

1. La compra de materias primas durante el periodo ha sido:

MP	Uds	€/ud	€
Malta	616.000,0000	0,600000	
Cebada	200.000,0000	0,450000	
Lúpulo	532.000,0000	0,390000	

2. La mano de obra indirecta ascendió a 234.000 €

3. Otros gastos del periodo:

Tributos	20.000 €
Reparaciones y conservación del taller auxiliar	7.450 €
Suministros	16.000 €
Primas de seguros	18.000 €
Comunicaciones oficina de administración	9.600 €
Otros gastos	12.800 €
Otros gastos financieros	1.950 €

4. La amortización del inmovilizado material ascendió a 140.000 € imputándose por partes iguales a todas las secciones excepto administración y compras.
5. Se ha adquirido para el laboratorio una partida especial de productos químicos por importe de 7.200 €.
6. El consumo de materiales auxiliares diversos ha sido de 38.000 €, que se reparten en función de la siguiente clave de distribución:

sección	Unidades
Administración	25 partes
Conservación-taller auxiliar	240 partes
Laboratorio	40 partes
Fermentación-Cervecería	1.100 partes
Embotellado Negra	180 partes
Distribución	31 partes

TRIBUNAL

**Pruebas selectivas para el ingreso en el Cuerpo Superior de
Interventores y Auditores de la Administración
de la Seguridad Social
(Resolución de 25 de abril de 2022. -B.O.E. de 9-5-2022)**

7. La mano de obra indirecta se reparte de la siguiente forma:

Administración	10%
Conservación - taller auxiliar	5%
Laboratorio	5%
Aprovisionamiento	5%
Fermentación-Cervecería	55%
Embotellado dorada	5%
Embotellado negra	10%
Distribución	5%
	100%

8. El reparto de los demás gastos se realiza de la siguiente manera:

	Admon.	Cons-Tall aux	Lab.	Aprov	Ferm.C erv	Embot. Dorada	Embot. Negra	Distrib.
Tributos	5%	5%	5%	5%	55%	5%	10%	10%
Suministros	5%	5%	5%	5%	55%	5%	10%	10%
Seguros	3 p	5 p	10 p	2 p	12 p	4 p	3 p	1 p
Gastos finan.	100%							
Otros gastos								100%

9. Las materias primas consumidas durante el periodo para la fabricación de cerveza han sido las que se deducen del apartado 11

10. El coste de las secciones auxiliares es el siguiente:

- **Laboratorio:** se han servido un total de 180 pedidos, de los cuales 36 son para Conservación-taller auxiliar, el resto para la fermentación-cervecería.
- **Conservación Taller auxiliar:** total de 312 horas que se reparten en 130 trabajadas para el laboratorio, 160 para fermentación-cervecería, 10 para embotellado de negra y el resto a embotellado de dorada.

11. Las existencias finales de Malta son 79.150 Uds. habiéndose consumido la totalidad de Cebada y lúpulo existente.

12. En el periodo se embotelló la totalidad de la cerveza producida que fueron 800.000 litros de Dorada y 1.000.000 de litros de Negra.

13. Los costes de la sección de distribución se aplicaron en función de los litros de cerveza vendidos.

14. Las ventas del periodo fueron:

Cerveza Dorada: las existencias iniciales y el 90% de las unidades producidas.

Cerveza Negra: las existencias iniciales y el 75% de la producción del periodo.

El margen bruto fijado por la empresa fue del 80% sobre el coste de producción para la C. Dorada y del 100% para la C. Negra.

TRIBUNAL

**Pruebas selectivas para el ingreso en el Cuerpo Superior de
Interventores y Auditores de la Administración
de la Seguridad Social
(Resolución de 25 de abril de 2022. -B.O.E. de 9-5-2022)**

Sabiendo que la empresa valora sus existencias según Coste Medio Ponderado:

Se pide:

- 1.- Elaborar una tabla completa indicando los diferentes tipos de costes indirectos existentes y su criterio de asignación a las secciones.**
- 2.- Realizar el reparto primario y el subreparto de los costes en la estadística de costes.**
- 3.- Determinar el coste de la unidad de obra en cada una de las secciones que lo requiera.**
- 4.- Calcular el inventario de todas las materias primas y todos los productos terminados.**
- 5.- Calcular los márgenes y resultados.**

TRIBUNAL

Pruebas selectivas para el ingreso en el Cuerpo Superior de
Interventores y Auditores de la Administración
de la Seguridad Social
(Resolución de 25 de abril de 2022. -B.O.E. de 9-5-2022)

CASO PRÁCTICO 3

El balance y la cuenta de pérdidas y ganancias de la empresa industrial DANSA de los ejercicios 2020 y 2021 son:

BALANCE	2021	2020
ACTIVO NO CORRIENTE	111.238	86.939
Inmovilizado intangible	83.947	69.808
Inmovilizado material	15.582	9.883
Participaciones en empresas asociadas	1.202	1.326
Activos financieros no corrientes	3.769	2.991
Activos por impuestos diferidos	6.738	2.931
ACTIVO CORRIENTE	128.119	116.155
Existencias	13.444	4.596
Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar	78.946	82.672
Activos financieros corrientes	1.316	5.643
Efectivo y otros activos líquidos equivalentes	34.413	23.244
TOTAL DEL ACTIVO	239.357	203.094
PATRIMONIO NETO	55.531	54.284
Capital Social	53.763	53.763
Reservas	521	
Resultados de ejercicios anteriores	0	-20.014
Resultados de ejercicio	1.247	20.535
PASIVO NO CORRIENTE	71.550	35.405
Deudas a largo plazo	40.455	3.923
Pasivo por impuesto diferido	5.297	5.152
Otros pasivos no corrientes	25.798	26.330
PASIVO CORRIENTE	112.276	113.405
Deudas a corto plazo	31.262	21.387
Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar	80.404	89.807
Pasivos por impuesto corriente	610	2.211
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO NETO	239.357	203.094

TRIBUNAL

**Pruebas selectivas para el ingreso en el Cuerpo Superior de
Interventores y Auditores de la Administración
de la Seguridad Social
(Resolución de 25 de abril de 2022. -B.O.E. de 9-5-2022)**

PERDIDAS Y GANANCIAS	2021	2020
Importe neto de la cifra de negocios	200.635	183.674
+/-variación de existencias de productos terminados	437	744
Aprovisionamientos/consumos	-83.264	-70.264
Margen bruto	117.808	114.154
Otros ingresos	8.627	2.089
Otros gastos de explotación	-19.125	-15.015
Gastos de personal	-94.299	-72.934
Deterioros no recurrentes y amortizaciones inmovilizado	-10.611	-8.085
Resultado de explotación	2.400	20.209
Ingresos financieros	112	2.863
Gastos financieros	-2.677	-1.393
Diferencias de cambio	1.488	319
Resultado antes de impuestos	1.323	21.998
Impuesto sobre el beneficio	-76	-1.463
Resultado del ejercicio	1.247	20.535

Se pide:

- 1. Analizar la posición financiera a corto plazo.**
- 2. Analizar la posición financiera a largo plazo.**
- 3. Analizar la estructura financiera.**
- 4. Analizar el margen bruto.**
- 5. Calcular y evaluar la rentabilidad económica.**
- 6. Calcular la rentabilidad financiera.**
- 7. Concluir sobre la evolución de la empresa DANSA en el periodo 2020.**