



TRIBUNAL DE CUENTAS

**PROCESO SELECTIVO PARA EL INGRESO EN EL CUERPO SUPERIOR DE  
AUDITORES DEL TRIBUNAL DE CUENTAS**

*Resolución de 11 de diciembre de 2017, de la Presidencia del Tribunal de Cuentas  
(BOE núm. 302, de 13 de diciembre de 2017)*

**SEGUNDO EJERCICIO - SEGUNDA PARTE**

**(14 de septiembre de 2018)**

***CONTABILIDAD SUPERIOR***

## ANÁLISIS PATRIMONIAL, ECONÓMICO Y DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

### **SUPUESTO Nº 1 (valoración máxima: 5 puntos)**

La empresa HOTELES ESPAÑA, S.A. se dedica a la gestión y explotación de una red de establecimientos e instalaciones turísticas en todo el territorio español. Durante los últimos tres años ha llevado a cabo un plan de saneamiento de la compañía. El balance y la cuenta de pérdidas y ganancias del ejercicio 20X4 y 20X1 son los siguientes:

#### **BALANCE DE SITUACIÓN - HOTELES ESPAÑA, S.A. (en euros)**

<b>ACTIVO</b>	<b>20X4</b>	<b>20X1</b>
<b>A) ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>319.231</b>	<b>348.795</b>
I. Inmovilizado intangible	762	1.019
II. Inmovilizado material	315.873	347.028
V. Inversiones financieras a largo plazo	741	748
VI. Activos por impuesto diferido	1.855	
<b>B) ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>95.570</b>	<b>30.575</b>
I. Activos no corrientes mantenidos para la venta	900	1.534
II. Existencias	3.602	3.663
III. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar	12.568	9.651
1. Clientes por ventas y prestaciones de servicios	7.474	6.137
Resto deudores comerciales y otras cuentas a cobrar	5.094	3.513
V. Inversiones financieras a corto plazo	8	34
VI. Periodificaciones a corto plazo	431	422
VII. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes	78.061	15.272
<b>TOTAL ACTIVO (A + B)</b>	<b>414.801</b>	<b>379.370</b>
<b>PATRIMONIO NETO Y PASIVO</b>	<b>20X4</b>	<b>20X1</b>
<b>A) PATRIMONIO NETO</b>	<b>341.469</b>	<b>275.217</b>
A-1) Fondos propios	338.333	274.283
I. Capital social	273.500	248.500
III. Reservas	175.252	173.101
V. Resultados de ejercicios anteriores	-127.965	-139.455
VII. Resultado del ejercicio	17.546	-7.864
A-2) Ajustes por cambios de valor	0	-2.031
A-3) Subvenciones, donaciones y legados recibidos	3.136	2.965
<b>B) PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>1.057</b>	<b>43.212</b>
I. Provisiones a largo plazo	0	243
II. Deudas a largo plazo	20	41.817
IV. Pasivos por impuesto diferido	1.037	1.153
<b>C) PASIVO CORRIENTE</b>	<b>72.275</b>	<b>60.941</b>
III. Deudas a corto plazo	6.323	4.757
V. Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar	62.684	53.640
1. Proveedores.	7.814	7.909
7. Anticipos de clientes.	4.537	2.151
Resto acreedores comerciales y otras cuentas a pagar	50.333	43.580
VI. Periodificaciones a corto plazo	3.268	2.544
<b>TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO (A + B + C)</b>	<b>414.801</b>	<b>379.370</b>

**CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS - HOTELES ESPAÑA, S.A. (en euros)**

<b>(DEBE) / HABER</b>	<b>20X4</b>	<b>20X1</b>
<b>A) OPERACIONES CONTINUADAS</b>		
1. Importe neto de la cifra de negocios	255.260	209.481
4. Aprovisionamientos	-39.821	-37.007
5. Otros ingresos de explotación	2.180	2.122
6. Gastos de personal	-116.759	-105.514
7. Otros gastos de explotación	-58.288	-52.649
8. Amortización del inmovilizado	-18.586	-19.305
9. Imputación de subvenciones de inmovilizado no financiero y otras	162	186
11. Deterioro y resultado por enajenaciones del inmovilizado.	-4.859	-348
<b>A.1) RESULTADO DE EXPLOTACIÓN (1+4+5+6+7+8+9+11)</b>	<b>19.289</b>	<b>-3.034</b>
14. Ingresos financieros	28	208
15. Gastos financieros	-7	-5.048
17. Diferencias de cambio	8	11
<b>A.2) RESULTADO FINANCIERO (14+15+17)</b>	<b>29</b>	<b>-4.829</b>
<b>A.3) RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS (A.1+A.2)</b>	<b>19.318</b>	<b>-7.864</b>
20. Impuestos sobre beneficios	-1.772	0
<b>A.4) RESULTADO DEL EJERCICIO PROCEDENTE DE</b>	<b>17.546</b>	<b>-7.864</b>
<b>B) OPERACIONES INTERRUMPIDAS</b>		
<b>A.5) RESULTADO DEL EJERCICIO (A.4+21)</b>	<b>17.546</b>	<b>-7.864</b>

**SE PIDE:**

Emita un informe con su opinión sobre la evolución de la situación financiera de esta empresa. Explícite en el informe cálculos realizados para sustentar su opinión.

## AGREGACIÓN Y CONSOLIDACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

### **SUPUESTO Nº 1 (valoración máxima: 6 puntos)**

La sociedad RASPALL, S.A. es la dominante de un grupo que durante el año 20X8 se ha fusionado con POLIGRAF, S.A. Los detalles de la operación de fusión son los siguientes:

#### **A) POLIGRAF, S.A.**

Con fecha 5 de enero de 20X8, la sociedad RASPALL, S.A. se fusionó con la sociedad POLIGRAF, S.A. una vez satisfechos todos los requisitos regulatorios. El acuerdo de fusión estableció que la sociedad RASPALL, S.A. debía entregar a los accionistas de POLIGRAF, S.A. 146.325 miles de acciones de 1 euro de valor nominal cada una a un precio de emisión de 3 euros por acción. Puesto que la compra se materializó el día 5 de enero, se incorpora en el balance el valor de los activos y pasivos con efectos 1 de enero.

El cuadro siguiente resume la contraprestación total de la transacción y los valores de los activos adquiridos y los pasivos asumidos:

	Valor adquirido en miles de euros	
	Valor razonable	Importe en libros
Efectivo y equivalentes de efectivo	47.303	47.303
Inmovilizado material	5.000	5.000
Inmovilizado intangible	428.431	398.425
Activo corriente	9.658	9.658
Pasivo corriente	(104.233)	(106.536)
Total activos netos identificables adquiridos	386.159	353.850
Contraprestación total	438.975	

Los costes relacionados con la fusión han ascendido a 4.604 miles de euros que se han pagado en efectivo y cargado a la cuenta de pérdidas y ganancias correspondiente al ejercicio 20X8.

#### **SE PIDE:**

Redacte los asientos correspondientes a la operación de fusión registrados por RASPALL, S.A.

El 31 de diciembre del año 20X8, el grupo RASPALL está formado por la sociedad dominante RASPALL, S.A. y por las sociedades ALTE, S.A., de la que posee el 30% de los derechos de voto, y PARQUES, S.A., de la que posee el 75% de los derechos de voto.

**B) ALTE, S.A.**

RASPALL, S.A. adquirió en 20X7 el 30% de los derechos de voto de ALTE, S.A. por un importe de 32.000 miles de euros. El patrimonio neto de ALTE, S.A. en la fecha de adquisición era: capital social 60.000 miles de euros y reservas 38.000 miles de euros. El 31 de diciembre de 20X8, el resultado obtenido por la sociedad ALTE, S.A. ha sido de 40.000 miles de euros, sin que hasta el momento se haya repartido ningún dividendo. No ha habido ninguna operación entre las dos sociedades.

**C) PARQUES, S.A.**

El mes de enero de 20X8, RASPALL, S.A. adquirió el 75% de los derechos de voto de la sociedad PARQUES, S.A. por un importe de 31.275 miles de euros pagado en efectivo. En el momento de dicha adquisición, el patrimonio neto de PARQUES, S.A. estaba formado por: capital social, 25.000 miles de euros; y reservas, 15.000 miles de euros.

El resultado obtenido por PARQUES, S.A. en el ejercicio de 20X8 ha sido de 27.500 miles de euros. Durante el ejercicio no ha habido operaciones entre las dos sociedades.

**SE PIDE:**

Redacte los asientos que deben figurar en el diario de consolidación correspondientes a las operaciones descritas de las empresas ALTE, S.A. y PARQUES, S.A.

## CONTABILIDAD ANALÍTICA Y DE GESTIÓN

### SUPUESTO Nº 1 - Valoración de existencias (valoración máxima: 4,5 puntos)

La empresa FERRO, S.A. procede a la determinación del valor de las existencias finales para su incorporación en las cuentas anuales del mes de junio. Del balance de saldos al final del periodo se extrae la información siguiente:

Balance de saldos a 30/06/20X1 (en euros)		
	Debe	Haber
310. Materias primas A	¿?	
350. Productos terminados	¿?	
601. Compras de materias primas	300.000	
622. Reparaciones y conservación	53.360	
631. Otros tributos	870	
64. Gastos de personal	300.180	
68. Dotaciones para amortizaciones	20.356	
701. Ventas de productos terminados		1.640.250

Para la determinación del coste de producción, la empresa clasifica los costes del mes de la forma siguiente:

Costes	Total	Costes transformación			
		Costes directos	Costes indirectos		
			Totales	Variables	Fijos
Reparaciones y conservación	53.360		53.360	32.016	21.344
Otros tributos	870		870	522	348
Gastos de personal	300.180	288.000	12.180	7.308	4.872
Dotaciones amortización	20.356		20.356		20.356
<b>Total</b>	<b>374.766</b>	<b>288.000</b>	<b>86.766</b>	<b>39.846</b>	<b>46.920</b>

El criterio de imputación de los costes de transformación indirectos es el de las horas-máquina que intervienen en el proceso de obtención del producto. La proporción entre fijos y variables de estos últimos es 60% coste variable y 40% coste fijo, excluida la amortización, que se considera 100% coste fijo. En el mes de junio se han destinado 580 horas-máquina a la producción, cuando se preveía una producción normal de 600 horas-máquina.

La existencia inicial de primera materia al inicio del mes era de 50.000 kg valorados en 25.000 euros y compró 625.000 kg en dos partidas, una de 500.000 kg a 0,45 euros/kg y otra, unos días más tarde, de 125.000 kg a 0,6 euros/kg. La existencia final de materia prima es 20.000 kg. El criterio de valoración aplicado a la materia prima es el FIFO.

La existencia inicial del producto acabado era de 2.500 unidades con un coste de 15.000 euros, siendo la producción del periodo de 100.000 unidades y se han vendido 97.500 unidades. No había productos en curso al inicio del mes y tampoco hay al final del mismo. El criterio de valoración de los productos acabados es el precio medio ponderado.

**SE PIDE:**

1. Determinar el coste de la producción del periodo.
2. Calcular el valor del inventario de materias primas y productos acabados al final del mes de junio. Justifique la norma aplicada en la determinación del coste de producción.

**SUPUESTO Nº 2 - Punto muerto (valoración máxima: 4,5 puntos)**

El *controller* de la empresa ALTA, S.A. ha elaborado la siguiente cuenta de resultados para el próximo periodo:

**CUENTA DE RESULTADOS PREVISTA**

Concepto	Marca	Marca blanca	Total
Ventas previstas	4.000.000	6.000.000	10.000.000
Coste industrial variable	2.160.000	4.500.000	6.660.000
<b>Margen bruto</b>	<b>1.840.000</b>	<b>1.500.000</b>	<b>3.340.000</b>
Costes variables no imputados			
- Comisiones	160.000	300.000	460.000
Costes fijos no imputados (costes de estructura)			
- De fabricación			1.580.000
- De comercialización			964.000
- Otros			620.000
<b>Resultado previsto</b>			<b>-284.000</b>

A la vista del poco satisfactorio resultado previsto, y sabiendo que el objetivo de la empresa es obtener un rendimiento del 20% de la cifra de ventas (resultado = 200.000 euros), el *controller* se efectúa las preguntas siguientes:

1. Con las previsiones anteriores, ¿en cuánto debería incrementar la cifra de ventas para cubrir todos los costes (umbral de rentabilidad o punto muerto)?
2. Con la misma previsión de ventas de 10.000.000 euros y de costes fijos, y con el fin de obtener el resultado deseado, el *controller* se plantea dos opciones:
  - a) Manteniendo los precios y los costes unitarios de cada línea, ¿qué combinación de ventas de las dos líneas (mix comercial) permitiría obtener dicho resultado?

- b) Manteniendo los precios y los costes unitarios de línea MARCA, ¿en cuántos puntos debería aumentar la tasa de margen de contribución de la línea MARCA BLANCA para obtener el resultado deseado?

A la vista de los resultados de las dos opciones anteriores, justifique por cuál de ellas optaría usted para obtener el resultado previsto de 200.000 euros.