



TRIBUNAL DE CUENTAS

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

Resolución de 29 de abril de 2019, de la Presidencia del Tribunal de Cuentas  
(BOE núm. 114, de 13 de mayo de 2019)

**SEGUNDO EJERCICIO- SEGUNDA PARTE**

**(4 de diciembre de 2019)**

**CONTABILIDAD SUPERIOR**

## AGREGACIÓN Y CONSOLIDACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

### Supuesto Nº 1 (Puntuación máxima 1,5 puntos)

La sociedad Astorgana S.A. como sociedad dominante de un grupo adquiere el 1 de enero de 2018 el 40% de la sociedad Montealegre S.A por importe de 5.000.000 euros. Dicha participación no supone el control de la sociedad.

A dicha fecha, el balance de la sociedad Montealegre presenta el siguiente detalle:

<b>ACTIVO</b>	<b>IMPORTE (€)</b>	<b>PATRIMONIO NETO/PASIVO</b>	<b>IMPORTE (€)</b>
Terrenos	1.500.000	Capital Social	10.000.000
Construcciones	3.200.000	Reservas	500.000
Maquinaria	300.000	Acreeedores C/P	600.000
Mercaderías	2.200.000		
Deudores	100.000		
Tesorería	3.800.000		
<b>TOTAL</b>	<b>11.100.000</b>	<b>TOTAL</b>	<b>11.100.000</b>

El valor razonable de los diferentes elementos patrimoniales coincide con su valor contable.

A 31 de diciembre de 2019 la situación patrimonial de la sociedad Montealegre es la siguiente:

<b>PATRIMONIO NETO/PASIVO</b>	<b>IMPORTE (€)</b>
Capital Social	10.000.000
Reservas	-1.000.000
Resultado del ejercicio	-600.000
Subvenciones oficiales de capital	500.000
Acreeedores C/P	500.000
<b>TOTAL</b>	<b>8.900.000</b>

El valor razonable neto a esta fecha asciende a 8.000.000 euros y el valor actual de los flujos de efectivo asciende a 10.000.000 euros.

Durante el ejercicio 2020 la sociedad Montealegre comienza a recuperarse, estimándose a fecha de 31 de diciembre de 2020 un valor razonable neto de 13.875.000 euros y un valor actual de los flujos de efectivo de 3.000.000 euros.

La situación patrimonial de la sociedad Montealegre a dicha fecha es la siguiente:

<b>PATRIMONIO NETO/PASIVO</b>	<b>IMPORTE (€)</b>
Capital Social	10.000.000
Reservas	-1.600.000
Resultado del ejercicio	2.000.000
Subvenciones oficiales de capital	1.500.000
Acreedores a C/P	300.000
<b>TOTAL</b>	<b>12.200.000</b>

**SE PIDE:**

**Registros contables en las cuentas consolidadas del grupo, para para registrar la inversión en la Sociedad Montealegre, SA en las siguientes fechas:**

- **31 de diciembre de 2019**
- **31 de diciembre de 2020.**

## **SUPUESTO Nº 2 (Puntuación máxima 2,5 puntos)**

La Sociedad Senil S.A con fecha 1 de enero de 2016 adquiere el 80% de las acciones de la sociedad "Maravillas S.A" abonando por dicha compra 970.000 euros.

El valor contable del patrimonio de la sociedad Maravillas asciende a 870.000 euros, tiene un inmovilizado cuyo valor contable asciende a 62.000 euros y su valor razonable se estima en 69.000 euros. La vida útil del activo es de 8 años. Se ha detectado que la sociedad no tenía registrado un plan de pensiones para sus trabajadores, no obstante se estima que su valor razonable a 1 de enero de 2016 asciende a 20.000 euros.

Operaciones realizadas:

- A. El 31 de diciembre de 2016 la sociedad Maravillas vendió una furgoneta a la sociedad Senil por importe de 45.000 euros cuyo valor contable ascendía a 43.700 euros. La vida útil restante era de 4 años y se amortizaba linealmente.
  
- B. La sociedad Maravillas vendió mercaderías a crédito a la sociedad Senil con un beneficio de 1.700 euros quedando en el inventario a 31 de diciembre de 2015 el 50% de las mercaderías. Estas mercaderías fueron vendidas durante el ejercicio 2016 con un margen de beneficio del 20% sobre el precio de compra. En septiembre de 2016 la sociedad Maravillas vendió al contado a Senil mercaderías por importe de 3.500 euros, siendo su coste 3.000 euros. A 31 de diciembre 2016 quedaban en el inventario de Senil S.A. el 80% de las existencias compradas este año a Maravillas. Durante el ejercicio 2017 se vendieron las mercaderías restantes.
  
- C. En el ejercicio 2017 la sociedad Senil vendió a crédito un terreno por importe de 1.000 euros a la sociedad Maravillas, siendo el precio de adquisición de 1.200 euros. A cierre de ejercicio no había sido abonado su precio y su valor de mercado ascendía a 1.100 euros. A 31 de diciembre de 2018, su valor de mercado asciende a 1.000 euros, habiendo sido abonado durante el ejercicio la deuda.
  
- D. El 1 de julio de 20108, la sociedad Senil adquiere una nueva furgoneta, dando de baja la que tenía, no obteniéndose contraprestación alguna.

E. La sociedad Maravillas ha repartido durante el ejercicio 2017 un dividendo de 820 euros, que corresponde al beneficio obtenido en el ejercicio anterior.

F. Durante el 2018, se ha repartido durante el ejercicio un dividendo de 1.080 euros a cuenta del resultado del ejercicio en curso.

G. El incremento de las reservas en la sociedad Maravillas ha sido el siguiente:

- **2017:** 230.000
- **2018:** 23.000

**SE PIDE:**

**Formular los asientos derivados de estas operaciones necesarios para formular las cuentas anuales consolidadas -balance y cuenta de resultados-, en los ejercicios 2017 y 2018. Indique además la sociedad a la que corresponden los ajustes realizados.**

## CONTABILIDAD ANALÍTICA Y DE GESTIÓN

### SUPUESTO Nº 3 (Puntuación máxima 2 puntos)

“*Insecticidas Agrícolas, S. A. (IASA)*” fabrica un único producto: *Insecticida Agrícola (IA)*. El producto se vende a distribuidores autorizados en la provincia de Sevilla.

El *Insecticida Agrícola (IA)* se obtiene de la mezcla de un *Producto Químico “1” (PQ1)* y un *Producto Químico “2” (PQ2)*. Ambos productos químicos se mezclan en una *Sección de Mezclado* para dar lugar a un *Producto Semiterminado (PST)*. El rendimiento de la *Sección de Mezclado* es del 90%.

Posteriormente el producto *PST* pasa a la *Sección de Envasado* en donde se obtiene el *Producto Terminado Insecticida Agrícola (PT-IA)* envasado en botes de **un litro (1,0 litro)**. En la *Sección de Envasado* no se produce ningún tipo de merma.

**IASA** cuenta, además de las secciones anteriores, con tres secciones auxiliares: *Calidad, Administración y Mantenimiento*; y otras dos principales: *Aprovisionamiento y Distribución*. La empresa ha presentado la siguiente cuenta de *Pérdidas y Ganancias* del ejercicio 20XX en la que se muestran algunos importes en euros y unidades físicas:

PÉRDIDAS Y GANANCIAS (Unidades y €)			
Ei PQ1 (100 litros)	80.000	?	Ef PQ1 (200 litros)
Ei PQ2 (500 litros)	300.000	?	Ef PQ2 (400 litros)
Ei Materia Auxiliar	1.000	2.000	Ef Materia Auxiliar
Ei PST (100 litros)	60.000	?	Ef PST (400 litros)
Ei Envases (1.000 botes vacíos)	1.500	?	Ef Insecticida Agrícola (300 botes)
Ei Insecticida Agrícola (500 botes)	300.000	?	<u>Ef Envases (? botes vacíos)</u>
<u>Ei PC (100 botes)</u>	<u>59.000</u>	4.510.000	Ventas Insecticida Agrícola (? botes)
Compras PQ1 (1.200 litros)	1.000.000	<u>1.000</u>	<u>Ingresos Financieros</u>
Compras PQ2 (3.800 litros)	2.000.000		
Compras Mat. Auxiliar	7.000		
<u>Compras Envases (7.500 botes)</u>	<u>15.000</u>		
Personal (M.O.I.)	50.000		
Personal (M.O.D.)	10.000		
Dotación a la Amortización	25.000		
<u>Gastos Financieros</u>	<u>601.630</u>		
<u>Resultado</u>	<u>?</u>	<u>?</u>	

#### NOTAS SOBRE LA CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS:

- Los *Gastos Financieros* y los *Ingresos Financieros* son considerados **no** incorporables por la *Contabilidad de Gestión*.
- Se valoran las salidas de los inventarios por el método *FIFO*.
- Ni en el almacén de *PST*, ni de *Envases* ni de *Insecticida Agrícola (IA)* se producen diferencias de inventarios.

#### REPARTO PRIMARIO:

- El coste indirecto de personal se reparte de la siguiente forma: un 5% a *Calidad*; un 5% a *Administración*; un 10% a *Mantenimiento* y un 20% a cada una de las secciones de *Aprovisionamiento*, *Mezclado*, *Envasado* y *Distribución*.
- La *Contabilidad de Gestión*, a diferencia de la *Contabilidad Financiera*, amortiza en razón de una tasa del 10% sobre el valor del *Inmovilizado Material* de la empresa. Según los datos de *Contabilidad de Gestión*, la empresa está amortizada excepto la maquinaria de la sección de *Envasado* cuyo valor fue de 200.000 € (*Inmovilizado Material*).
- En este periodo el consumo de *Materias Auxiliares* se ha producido sólo en la sección de *Mezclado*.
- La *Contabilidad de Gestión* considera incorporables 18.000 € en concepto de *Sueldo del Empresario*. El empresario dedica el 100% de su tiempo a la sección de *Aprovisionamiento*.

### **REPARTO SECUNDARIO:**

- Las unidades de obra de *Calidad* se han repartido al 50% entre *Mezclado* y *Envasado*.
- Las unidades de obra de *Administración* se han repartido de la siguiente forma: 10% a *Mantenimiento*; 40% a *Mezclado*; 40% a *Envasado*; y el resto ha sido autoprestación.
- Las unidades de obra de *Mantenimiento* han sido las horas de mantenimiento. Se han empleado 500 horas, de las cuales 100 horas han sido para la propia Sección; 200 para *Administración*; y 200 para *Distribución*.

### **INFORMACIÓN DE PRODUCCIÓN:**

- El coste de la sección de *Aprovisionamiento* se imputa en función de los litros de *PQ1* y *PQ2* comprados. Los envases comprados **NO** llevan coste de la sección de *Aprovisionamiento*.
- En la sección de *Mezclado* se combina la mezcla de productos químicos en la proporción de 4 litros de *PQ2* por 1 litro de *PQ1*. En este ejercicio se han consumido 1.000 litros de *PQ1*.
- La *MOD* se afecta exclusivamente a la producción de *PST*.
- En la *Sección de Envasado* se presentan los siguientes datos para el ejercicio 20XX:
  - *Existencias Iniciales de Productos en Curso*: 100 botes (100 litros de *PST*).
  - Unidades puestas en producción 4.200 botes (4.200 litros de *PST*).
  - *Existencias Finales de Productos en Curso*: 200 botes (200 litros de *PST*).

Las *Existencias Iniciales de Productos en Curso* **tenían** un grado de acabado del 100% en *PST*, del 100% en *Envases*; y del 30% en *Coste Indirecto*. El coste que ya tenía incorporado era de 59.000 €.

A las *Existencias Finales de Productos en Curso* **quedaron pendientes** de incorporarle sólo el 60% del *Costes Indirecto*.

### **SE PIDE:**

- **Esquema del proceso productivo (indicando las unidades físicas).**
- **Reparto primario y secundario.**

## ANÁLISIS PATRIMONIAL, ECONÓMICO Y DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

### SUPUESTO Nº 4 (Puntuación máxima 1,75 puntos)

La sociedad Teixo S.A, presenta los siguientes estados patrimoniales cuyos saldos se encuentran expresados en euros:

#### BALANCE DE SITUACIÓN

ACTIVO	31/12/2019	31/12/2018	PATRIMONIO NETO Y PASIVO	31/12/2019	31/12/2018
<b>A. Activo no corriente</b>	<b>10.800</b>	<b>10.200</b>	<b>A. Patrimonio neto</b>	<b>10.920</b>	<b>9.420</b>
Terreno	1.392	1.200	Capital social y reservas	9.840	8.760
Construcciones	5.568	4.800	Resultado del ejercicio	1.080	660
Maquinaria	6.780	7.560	<b>B. Pasivo no corriente</b>	<b>2.758</b>	<b>2.336</b>
A. A. del inm. material	-2.940	-3.360	Deudas a largo plazo	2.400	2.160
<b>B. Activo corriente</b>	<b>4.318</b>	<b>3.596</b>	Provisión para otras responsabilidades	358	176
Existencias	2.400	1.800	<b>C. Pasivo corriente</b>	<b>1.440</b>	<b>2.040</b>
Clientes	1.200	600	Préstamo a corto plazo	960	1.200
Tesorería	718	1.196	Proveedores	480	840
<b><u>TOTAL ACTIVO</u></b>	<b>15.118</b>	<b>13.796</b>	<b><u>TOTAL P. NETO Y PASIVO</u></b>	<b>15.118</b>	<b>13.796</b>

## CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS

	31/12/2019	31/12/2018
<b>A) OPERACIONES CONTINUADAS</b>		
Ventas	121.200	96.240
-Consumo de materias primas	-106.978	-83.904
- Sueldos y salarios	-10.200	-9.600
-Cargas sociales	-1.800	-1.200
-Amortización del inmovilizado	-480	-600
<b>A.1 RESULTADO DE EXPLOTACIÓN</b>	<b>1.742</b>	<b>936</b>
-Deuda con terceros	-302	-96
<b>A.2 RESULTADO FINANCIERO</b>	<b>-302</b>	<b>-96</b>
<b>A.3 RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS</b>	<b>1.440</b>	<b>840</b>
-Impuesto sobre beneficios	-360	-180
<b>A.4 RESULTADO DEL EJERCICIO PROCEDENTE DE OPERACIONES CONTINUADAS</b>	<b>1.080</b>	<b>660</b>

### Información adicional:

1. La sociedad ha actualizado la provisión para otras responsabilidades.
2. A lo largo del 2019 se ha dado de baja una maquinaria totalmente amortizada cuyo coste ascendía a 900 euros.
3. La distribución de los beneficios ha sido la siguiente:

	2019	2018
A dividendos	600	420
A reservas	480	240

### SE PIDE:

1. **Elabore el Estado de Flujos de Efectivo en el Anexo.**
2. **Exponga las causas que han motivado la variación de la tesorería en la sociedad Teixó.**

## SUPUESTO Nº 5 (Puntuación máxima 0,75 puntos)

La situación patrimonial de la sociedad Matl, S.A. es la siguiente:

ACTIVO	2019	2018	Patrimonio neto / Pasivo	2019	2018
Activo no corriente	¿?	3.500.000	Patrimonio neto	¿?	3.750.000
Activo corriente	678.200	1.500.000	Pasivo no corriente	¿?	750.000
			Pasivo corriente	246.800	500.000
<b>TOTAL</b>	¿?	<b>5.000.000</b>	<b>TOTAL</b>	¿?	<b>5.000.000</b>

CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS	2019
A) OPERACIONES CONTINUADAS	
Ventas	¿?
Gastos de explotación	-1.600.000
<b>A.1 RESULTADO DE EXPLOTACIÓN</b>	¿?
Gastos financieros	-75.500
<b>A.2 RESULTADO FINANCIERO</b>	-75.500
<b>A.3 RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS</b>	1.361.500
Impuesto sobre beneficios	-408.250
<b>A.4 RESULTADO DEL EJERCICIO PROCEDENTES DE OPERACIONES CONTINUADAS</b>	953.250

Durante el ejercicio 2019 se conocen los siguientes datos:

- Rentabilidad económica = 31,25%
- Rentabilidad financiera neta = 30,75%

**SE PIDE:**

1. Cuantifique el importe de las partidas que faltan en el balance (¿?) como en la cuenta de pérdidas y ganancias
2. Determine el fondo de maniobra de la sociedad
3. Sabiendo que el coeficiente básico de financiación es igual a la unidad, haga un análisis de la solvencia de la entidad a corto plazo.

## **SUPUESTO Nº 6 (Puntuación máxima 1,5 puntos)**

La sociedad Zambomba, S.A presenta la siguiente información correspondiente al ejercicio 2019:

- La cifra de negocios del ejercicio asciende a 620.000 euros.
- Las adquisiciones de materias primas ascendieron a 227.900 euros.
- El coste de los productos terminados ascendió 268.000 euros.
- Los plazos medios de cobro y pago fueron de 43 y 18 días, respectivamente.
- Las existencias era las siguientes:

	01/01/2019	31/12/2019
Materias primas	6.100	6.400
Productos en curso de fabricación	5.000	5.300
Productos terminados	10.880	11.150

- Los plazos medios del sector al que pertenece la sociedad son los siguientes:
  - De almacenaje de materias primas: 13 días
  - De fabricación: 6 días
  - De almacenaje de productos terminados: 24 días
  - De pago: 26 días
  - De cobro: 20 días.

### **SE PIDE:**

- 1. Determine el periodo medio de maduración, económico y financiero.**
- 2. Indique la situación de la sociedad respecto al sector.**
- 3. Determine el capital circulante necesario en función de los plazos medios del sector.**