

**PROCESO SELECTIVO PARA EL INGRESO EN EL CUERPO DE AUDITORES DE LA
SINDICATURA DE CUENTAS DEL PRINCIPADO DE ASTURIAS**

Resolución de 22 de julio de 2022, del Síndico Mayor de la Sindicatura de Cuentas del Principado de Asturias (B.O.P.A. núm. 149, de 3 de agosto de 2022).

PRIMER EJERCICIO – PRIMERA PARTE

20 DE ABRIL DE 2023 (5 HORAS)

**SUPUESTO PRÁCTICO DE CONTABILIDAD, MATEMÁTICAS
FINANCIERAS Y CONTABILIDAD PÚBLICA**

INFORMACIÓN PARA LA REALIZACIÓN DEL SUPUESTO

1. Se ruega usar letra clara y legible. El tribunal se reserva la potestad de citar al candidato o candidata para la lectura del supuesto o de parte del mismo, si lo considerara pertinente.
 2. En el caso de utilizar números decimales, deben aproximarse a dos dígitos.
 3. Las preguntas del supuesto deben resolverse necesariamente en el espacio habilitado al efecto. Se adjuntan, al final, 5 caras en blanco (páginas 32 a 36) que pueden ser utilizadas para cálculos, borrador, etc. En caso de emplearlas como papel extra, deben indicarlo claramente en el enunciado de la pregunta correspondiente.
 4. Se considera oportuno que se justifiquen los criterios y se expliquen los cálculos necesarios para obtener las cifras que intervienen en la resolución del supuesto, indicando las aclaraciones que se consideren necesarias.
 5. Si en la resolución del supuesto se encontrara algún aspecto dudoso, falta de datos o susceptible de interpretaciones diversas o de soluciones alternativas, razone sobre dichas cuestiones y, en su caso, indique los argumentos que le lleven a elegir una de las posibles opciones.
 6. Cuando se utilicen cuentas es preciso indicar tanto su número como su nombre.
 7. Es imprescindible entregar este enunciado en su totalidad en el sobre habilitado al efecto. También es imprescindible entregar el sobre cerrado conteniendo la identificación.
 8. **El incumplimiento de las normas publicadas para la realización de esta prueba supone la expulsión del candidato o candidata de la misma.**
-

SUPUESTO PRÁCTICO DE CONTABILIDAD, MATEMÁTICAS FINANCIERAS Y CONTABILIDAD PÚBLICA

La **Entidad Pública ABC**, que lleva su contabilidad con arreglo al Plan General de Contabilidad Pública (Orden del Ministerio de Economía y Hacienda 1037/2010), participa en el capital de las siguientes sociedades mercantiles:

- En el 1% del capital de la sociedad ALFA.
- En el 2% del capital de la sociedad BETA.
- En el 5% del capital de la sociedad GAMMA.
- En el 15% del capital de la sociedad EPSILON, la cual, a su vez, detenta una participación del 70% en la sociedad DELTA y del 30% en la sociedad OMEGA.

Todas las sociedades mercantiles mencionadas están sujetas al Plan General de Contabilidad (Real Decreto 1514/2007).

En este supuesto se le va a pedir que responda a una serie de preguntas relacionadas con la Entidad Pública ABC (preguntas 1 a 3) y las sociedades mercantiles en las que ésta participa (preguntas 4 a 7).

PREGUNTA 1. Valoración máxima: 7 puntos

Se dispone de la siguiente información procedente de diferentes cuentas y obtenida del Balance de comprobación de la **Entidad Pública ABC** a 31 de diciembre de 2022:

CUENTAS		DEBE	HABER
400	Acreedores por obligaciones reconocidas. Presupuesto de gastos corriente	3.103.143	3.705.421
418	Acreedores por devolución de ingresos	38.254	70.138
430	Deudores por derechos reconocidos. Presupuesto de ingresos corriente	4.075.215	4.009.002
4332	Derechos anulados de presupuesto corriente. Por aplazamiento y fraccionamiento	0	38.456
438	Derechos cancelados del presupuesto corriente	0	17.146
490	Deterioro de valor de créditos	0	35.127
571	Bancos e Instituciones de crédito. Cuentas operativas	3.953.400	3.103.143

Además, se sabe que en el Presupuesto de Gastos de la Entidad Pública ABC se recoge un crédito destinado a la construcción de una nueva instalación. La información de la operación es la siguiente:

	2021	2022	2023
Crédito inicial	20.000	50.000	30.000
Crédito definitivo	20.000	55.000	35.000
Obligaciones reconocidas	20.000	55.000	35.000

Para financiar la construcción de la instalación se ha realizado una operación de endeudamiento con una entidad de crédito, habiéndose acordado que ésta aporte 15.000€ en el año 2021 y 20.000€ en el año 2023. Además, se han obtenido Fondos Europeos que financiarán el 60% de la inversión total realizada, percibiéndose un 80% al finalizar el primer ejercicio (2021) y el importe restante al finalizar la construcción en el año 2023.

SE PIDE: Para el ejercicio 2022, calcule:

1. El Resultado presupuestario ajustado.
2. El Remanente de tesorería total, el Remanente de tesorería no afectado y el Remanente de tesorería afectado.

SOLUCIÓN PREGUNTA 1.

SOLUCIÓN PREGUNTA 1.

SOLUCIÓN PREGUNTA 1.

PREGUNTA 2. Valoración máxima: 4 puntos

El 2 de enero de 2020, la **Entidad Pública ABC** recibe un préstamo bancario a 4 años de 152.000€. A su vencimiento, el 31 de diciembre de 2023, el importe a devolver es de 158.000€. Además, ABC abona un interés anual de 7.500€ (pagadero a 31 de diciembre). Los gastos de la operación son de 2.000€.

El 31 de diciembre de 2022, una vez registrados y pagados los intereses que corresponden al ejercicio 2022, la Entidad Pública ABC negocia con la entidad bancaria el intercambio de este préstamo por otro, por el que abonará 9.500€ a 31 de diciembre de 2023 y de 2024. Además, a 31 de diciembre de 2024, fecha de vencimiento del nuevo préstamo, abonará 175.000€. El interés de mercado para este tipo de préstamos es del 9% anual.

SE PIDE:

1. Realice la tabla financiera correspondiente al préstamo inicial. (Tipo de interés efectivo del 6,22%)
2. Realice las anotaciones contables que procedan a 2 de enero de 2020 y a 31 de diciembre de 2022.
3. Indique el importe de los intereses implícitos y explícitos correspondientes al ejercicio 2023.

SOLUCIÓN PREGUNTA 2.

SOLUCIÓN PREGUNTA 2.

PREGUNTA 3. Valoración máxima: 3 puntos

La **Entidad Pública ABC** es propietaria de un inmueble adquirido el 2 de enero de 2020 por 180.000€ (el valor del terreno es de 90.000€). La vida útil del inmueble se estimó en 50 años, siendo el valor residual nulo. El método de amortización utilizado es el lineal. Desde el momento de la adquisición el citado inmueble fue alquilado.

El 1 de diciembre de 2022, una vez realizados todos los trámites legales pertinentes, el citado inmueble se pone a la venta.

SE PIDE:

1. Registre la operación a 1 de diciembre de 2022, sabiendo que en ese momento el valor razonable del inmueble es de 176.000€ y los costes de venta de 4.500€.
2. Explique si podría/n surgir alguna/s diferencia/s en el registro contable de la anterior operación si el propietario del inmueble fuera una sociedad mercantil.

SOLUCIÓN PREGUNTA 3.

SOLUCIÓN PREGUNTA 3.

PREGUNTA 4. Valoración máxima: 5 puntos

La sociedad comercial ALFA presenta la siguiente Cuenta de Pérdidas y Ganancias al cierre del ejercicio 2022:

	Ejercicio 2022
A) OPERACIONES CONTINUADAS	
1. Importe neto de la cifra de negocios.	573.000
a) Ventas.	573.000
4. Aprovisionamientos.	(422.000)
a) Consumo de mercaderías.	(420.000)
d) Deterioro de mercaderías, materias primas y otros aprovisionamientos.	(2.000)
5. Otros ingresos de explotación.	25.000
a) Ingresos accesorios y otros de gestión corriente.	20.000
b) Subvenciones de explotación incorporadas al resultado del ejercicio.	5.000
6. Gastos de personal.	(90.400)
a) Sueldos, salarios y asimilados.	(70.000)
b) Cargas sociales.	(20.400)
7. Otros gastos de explotación.	(14.200)
a) Servicios exteriores.	(20.000)
b) Tributos.	(400)
c) Pérdidas, deterioro y variación de provisiones por operaciones comerciales.	6.200
8. Amortización del inmovilizado.	(40.000)
9. Imputación de subvenciones de inmovilizado no financiero y otras.	0
11. Deterioro y resultado por enajenaciones del inmovilizado.	1.500
b) Resultados por enajenaciones y otras.	1.500
A.1) RESULTADO DE EXPLOTACIÓN	32.900
12. Ingresos financieros.	2.000
b) De valores negociables y otros instrumentos financieros.	2.000
13. Gastos financieros.	(6.000)
b) Por deudas con terceros.	(6.000)
15. Diferencias de cambio.	(300)
16. Deterioro y resultado por enajenaciones de instrumentos financieros.	(1.800)
b) Resultados por enajenaciones y otras.	(1.800)
A.2) RESULTADO FINANCIERO	(6.100)
A.3) RESULTADO DEL EJERCICIO ANTES DE IMPUESTOS	26.800
17. Impuesto sobre beneficios	(6.700)
A.4) RESULTADO DEL EJERCICIO PROCEDENTE DE OPERACIONES CONTINUADAS	20.100
B) OPERACIONES INTERRUMPIDAS	
18. Resultado de operaciones interrumpidas neto de impuestos	(3.150)
A.5) RESULTADO DEL EJERCICIO	16.950

Se sabe: que las diferencias de cambio se han originado en la valoración de la tesorería en moneda extranjera y que la partida 7c) corresponde a la reversión del deterioro en partidas de clientes.

De su Balance al cierre se ha extraído la siguiente información:

ACTIVO	31/12/2022	31/12/2021
II.1. Existencias. Comerciales	70.000	40.000
II.6. Anticipos a proveedores	2.000	1.000
III.1. Clientes por ventas y prestaciones de servicios	102.000	60.000
V.III. Valores representativos de deuda	80.000	30.000
VI. Periodificaciones a corto plazo	1.500	1.000
PATRIMONIO NETO Y PASIVO	31/12/2022	31/12/2021
A-3) Subvenciones, donaciones y legados recibidos	120.000	100.000
III.2. Deudas con entidades de crédito	60.000	90.000
V.1. Proveedores	18.000	21.000
V.4. Personal (remuneraciones pendientes de pago)	9.000	6.000
V.5. Pasivos por impuesto corriente	2.100	3.450

Se sabe: que las periodificaciones corresponden a gastos anticipados ya abonados, que del importe de las deudas con entidades de crédito 4.000€ en 2022 y 5.500€ en 2021 corresponden a intereses, y que en el apartado V.III. se incluyen en 2022 unos intereses devengados pendientes de cobro por 1.300€.

SE PIDE:

- Con los datos anteriores, calcule y presente los Flujos de Efectivo de las Actividades de Explotación de ALFA para el ejercicio 2022 según el modelo de Estado de Flujos de Efectivo del Plan General de Contabilidad.
- Comente el significado del importe obtenido en 2022 para los Flujos de Efectivo de las Actividades de Explotación poniéndolo en relación con el Resultado de Explotación de 2022.
- Sabiendo que ALFA presenta en 2022 un valor de 0,8 en su ratio de garantía, que la mitad de su activo es corriente y que su pasivo corriente representa un 30% del pasivo total, comente razonadamente la situación financiera de ALFA a la luz de los datos anteriores (considere tanto el capital corriente como la situación global de la empresa).

SOLUCIÓN PREGUNTA 4.

A) FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE EXPLOTACIÓN	
1. Resultado del ejercicio antes de impuestos	
2. Ajustes del resultado	
a) Amortización del inmovilizado	
b) Correcciones valorativas por deterioro	
c) Variación de provisiones	
d) Imputación de subvenciones	
e) Resultados por bajas y enajenaciones del inmovilizado	
f) Resultados por bajas y enajenaciones de instrumentos financieros	
g) Ingresos financieros	
h) Gastos financieros	
i) Diferencias de cambio	
j) Variación de valor razonable en instrumentos financieros	
k) Otros ingresos y gastos	
3. Cambios en el capital corriente	
a) Existencias	
b) Deudores y otras cuentas a cobrar	
c) Otros activos corrientes	
d) Acreedores y otras cuentas a pagar	
e) Otros pasivos corrientes	
f) Otros activos y pasivos no corrientes	
4. Otros flujos de efectivo de las actividades de explotación	
a) Pagos de intereses	
b) Cobros de dividendos	
c) Cobros de intereses	
d) Cobros (pagos) por impuesto sobre beneficios	
e) Otros pagos (cobros)	
5. Flujos de efectivo de las actividades de explotación	

SOLUCIÓN PREGUNTA 4.

PREGUNTA 5. Valoración máxima: 10 puntos

La sociedad anónima BETA presenta el siguiente Balance y Cuenta de Pérdidas y Ganancias provisionales correspondientes al ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2022.

BALANCE ABREVIADO a 31 de diciembre de 2022 provisional

	31.12.2022
ACTIVO	Datos de partida
A) ACTIVO NO CORRIENTE	1.017.100
I. Inmovilizado intangible.	55.100
II. Inmovilizado material.	962.000
III. Inversiones inmobiliarias.	
IV. Inversiones en empresas del grupo y asociadas a largo plazo.	
V. Inversiones financieras a largo plazo.	
VI. Activos por impuesto diferido.	
B) ACTIVO CORRIENTE	758.325
I. Activos no corrientes mantenidos para la venta.	
II. Existencias.	
III. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar.	705.324
1. Clientes por ventas y prestaciones de servicios.	677.624
2. Accionistas (socios) por desembolsos exigidos.	
3. Otros deudores.	27.700
IV. Inversiones en empresas del grupo y asociadas a corto plazo.	
V. Inversiones financieras a corto plazo.	
VI. Periodificaciones a corto plazo.	
VII. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes.	53.001
TOTAL ACTIVO	1.775.425

	31.12.2022
PATRIMONIO NETO Y PASIVO	Datos de partida
A) PATRIMONIO NETO	880.825
A-1) Fondos propios.	805.825
I. Capital.	401.000
1. Capital escriturado.	501.000
2. (Capital no exigido).	(100.000)
II. Prima de emisión.	
III. Reservas.	230.000
IV. (Acciones y participaciones en patrimonio propias).	
V. Resultados de ejercicios anteriores.	
VI. Otras aportaciones de socios.	
VII. Resultado del ejercicio.	174.825
VIII. (Dividendo a cuenta).	
IX. Otros instrumentos de patrimonio neto.	
A-2) Ajustes por cambios de valor.	
A-3) Subvenciones, donaciones y legados recibidos.	75.000
B) PASIVO NO CORRIENTE	325.000
I. Provisiones a largo plazo.	
II. Deudas a largo plazo.	300.000
1. Deudas con entidades de crédito.	300.000
2. Acreedores por arrendamiento financiero.	
3. Otras deudas a largo plazo.	
III. Deudas con empresas del grupo y asociadas a largo plazo.	
IV. Pasivos por impuesto diferido.	25.000
V. Periodificaciones a largo plazo.	
C) PASIVO CORRIENTE	569.600
I. Pasivos vinculados con activos no corrientes mantenidos para la venta.	
II. Provisiones a corto plazo.	
III. Deudas a corto plazo.	12.300
1. Deudas con entidades de crédito.	12.300
2. Acreedores por arrendamiento financiero.	
3. Otras deudas a corto plazo.	
IV. Deudas con empresas del grupo y asociadas a corto plazo.	
V. Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar.	557.300
1. Proveedores.	466.000
2. Otros acreedores.	91.300
VI. Periodificaciones a corto plazo.	
TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO	1.775.425

CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS ABREVIADA correspondiente al ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2022 provisional

	Datos de partida
1. Importe neto de la cifra de negocios	2.467.324
2. Variación de existencias de productos terminados y en curso de fabricación.	
3. Trabajos realizados por la empresa para su activo.	46.600
4. Aprovisionamientos.	(1.193.000)
5. Otros ingresos de explotación.	2.176
6. Gastos de personal.	(556.000)
7. Otros gastos de explotación.	(415.000)
8. Amortización del inmovilizado.	(110.000)
9. Imputación de subvenciones de inmovilizado no financiero y otras.	
10. Excesos de provisiones.	
11. Deterioro y resultado por enajenaciones del inmovilizado.	
Otros resultados	
A) RESULTADO DE EXPLOTACIÓN	
12. Ingresos financieros.	
13. Gastos financieros.	(9.000)
14. Variación de valor razonable en instrumentos financieros.	
15. Diferencias de cambio.	
16. Deterioro y resultado por enajenaciones de instrumentos financieros.	
B) RESULTADO FINANCIERO	
C) RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS	233.100
17. Impuestos sobre beneficios.	(58.275)
D) RESULTADO DEL EJERCICIO	174.825

SE PIDE:

Argumente razonadamente la procedencia o no de realizar algún ajuste en el Balance y en la Cuenta de Pérdidas y Ganancias al cierre de 2022 derivados de la información facilitada en los **5 apartados** que siguen.

Asimismo, presente los ajustes en forma de asientos en el Libro Diario de BETA.

Finalmente, muestre el ajuste neto y el saldo definitivo en las partidas modificadas del Balance y la Cuenta de Pérdidas y Ganancias de BETA correspondientes al ejercicio cerrado el 31 de diciembre de 2022 en el modelo que se acompaña.

INFORMACIÓN:

APARTADO 1.- A 31 de diciembre de 2021, la sociedad BETA, S.A. tiene contabilizadas, por una parte, unas instalaciones especializadas con un coste de 360.000€ vinculadas a su actividad, y, por otra parte, una subvención concedida por la administración pública correspondiente al 50% del coste de dichas instalaciones (tipo impositivo del impuesto sobre beneficios aplicable: 25%). La vida útil de las instalaciones se estimó en 9 años, habiendo transcurrido ya 4 años a fecha 31 de diciembre de 2021.

Entre las condiciones de la subvención está la permanencia del activo que financia a lo largo del tiempo, pues de lo contrario se podría exigir la devolución de la misma. Asimismo, la administración concedente de la subvención exigió formalizar una póliza de seguro para cubrir las contingencias que pudiesen afectar a las instalaciones. Dicho seguro contempla en sus cláusulas una franquicia de 10.000€ y no excluye más riesgos que los habituales contemplados en el sector de seguros (catástrofes naturales, guerras etc.).

El 30 de junio de 2022 tiene lugar un siniestro en las dependencias de la empresa, que ocasiona la inutilización total de las instalaciones mencionadas. La compañía de seguros atiende el siniestro y procede a la reposición de las instalaciones (abonando ella directamente al proveedor de las instalaciones los importes necesarios) por su valor contable a la fecha del suceso, manteniéndose la vida útil y la capacidad técnica previas al siniestro. El 1 de enero de 2023 BETA, S.A. reinicia la actividad de esas instalaciones.

En todo el ejercicio 2022 BETA, S.A. no hizo ninguna anotación contable en relación con la información anterior.

SOLUCIÓN PREGUNTA 5. Apartado 1.

SOLUCIÓN PREGUNTA 5. Apartado 1.

SOLUCIÓN PREGUNTA 5. Apartado 1.

APARTADO 2.- La sociedad BETA tiene sujeta a revisión sus declaraciones tributarias de los últimos cuatro ejercicios. Como consecuencia de esa revisión, se derivó en julio de 2019 un acta de sanción por discrepancias en la aplicación de los criterios fiscales en ejercicios anteriores por importe de 90.000€. Agotada la vía administrativa, esta sanción ha sido recurrida en instancias judiciales.

BETA no ha realizado contabilización alguna en relación con dicha sanción a la espera de que dicte sentencia en unos meses, si bien ya existen actuaciones de la Administración en empresas del mismo sector mostrando una interpretación diferente a la de la empresa en situaciones similares.

SOLUCIÓN PREGUNTA 5. Apartado 2.

APARTADO 3.- Una máquina adquirida el 1 de abril de 2019 se viene amortizando por el método de suma de los dígitos decreciente. Su valor inicial fue 284.000€, habiéndosele estimado una vida útil de 7 años y un valor residual de 4.000€.

Teniendo en cuenta que la utilización de la máquina viene siendo constante año tras año, a comienzos de 2022 BETA decidió aplicar a partir de ese momento el método lineal, lo cual justifica adecuadamente en la Memoria.

No obstante, en 2022 calculó y contabilizó la amortización del ejercicio por el método decreciente.

SOLUCIÓN PREGUNTA 5. Apartado 3.

APARTADO 4.- En la Junta extraordinaria de BETA, celebrada en noviembre de 2022, se acordó:

- 1) repartir un dividendo a cuenta a los accionistas, cumpliendo los requisitos legales pertinentes, por importe de 20.000€, cuyo abono tendrá lugar el 15 de enero de 2023 (retención fiscal 19%), y
- 2) solicitar a los accionistas todo el dividendo pasivo pendiente, que habrán de atender entre el 5 y el 20 de enero de 2023.

BETA reflejó ambas operaciones exclusivamente en la Memoria de 2022.

SOLUCIÓN PREGUNTA 5. Apartado 4.

APARTADO 5.- El 15 de noviembre de 2022 puso en marcha una campaña promocional con duración de 1 mes, consistente en la entrega a los clientes de 1 punto por cada 50€ de facturación, canjeable por 2€ de descuento en servicios futuros.

Durante el periodo de la campaña se entregaron 4.820 puntos, estimándose en base a experiencias anteriores que se canjearán en total 4.500 puntos. Al finalizar la campaña se contabilizó correctamente la operación, estimando un precio de venta independiente por cada punto, basado en la probabilidad de rescate.

Al cierre de 2022 se habían canjeado 2.000 puntos y BETA continúa esperando que se canjeen en total 4.500 puntos. Por ello, optó por realizar el reflejo contable vinculado al canje de los puntos en el ejercicio 2023.

SOLUCIÓN PREGUNTA 5. Apartado 5.

SOLUCIÓN PREGUNTA 5. Apartado 5.

**MODELOS FINALES RESUMEN DE AJUSTES NETOS Y SALDOS FINALES CORREGIDOS:
CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS ABREVIADA correspondiente al ejercicio terminado el 31 de
diciembre de 2022**

	Datos de partida 31.12.2022	AJUSTE NETO	SALDO FINAL CORREGIDO 31.12.2022
1. Importe neto de la cifra de negocios	2.467.324		
2. Variación de existencias de productos terminados y en curso de fabricación.			
3. Trabajos realizados por la empresa para su activo.	46.600		
4. Aprovisionamientos.	(1.193.000)		
5. Otros ingresos de explotación.	2.176		
6. Gastos de personal.	(556.000)		
7. Otros gastos de explotación.	(415.000)		
8. Amortización del inmovilizado.	(110.000)		
9. Imputación de subvenciones de inmovilizado no financiero y otras.			
10. Excesos de provisiones.			
11. Deterioro y resultado por enajenaciones del inmovilizado.			
Otros resultados			
A) RESULTADO DE EXPLOTACIÓN			
12. Ingresos financieros.			
13. Gastos financieros.	(9.000)		
14. Variación de valor razonable en instrumentos financieros.			
15. Diferencias de cambio.			
16. Deterioro y resultado por enajenaciones de instrumentos financieros.			
B) RESULTADO FINANCIERO			
C) RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS	233.100		
17. Impuestos sobre beneficios.	(58.275)		
D) RESULTADO DEL EJERCICIO	174.825		

BALANCE ABREVIADO a 31 de diciembre de 2022

ACTIVO	Datos de partida 31.12.2022	AJUSTE NETO	SALDO FINAL CORREGIDO 31.12.2022
A) ACTIVO NO CORRIENTE	1.017.100		
I. Inmovilizado intangible.	55.100		
II. Inmovilizado material.	962.000		
III. Inversiones inmobiliarias.			
IV. Inversiones en empresas del grupo y asociadas a largo plazo.			
V. Inversiones financieras a largo plazo.			
VI. Activos por impuesto diferido.			
B) ACTIVO CORRIENTE	758.325		
I. Activos no corrientes mantenidos para la venta.			
II. Existencias.			
III. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar.	705.324		
1. Clientes por ventas y prestaciones de servicios.	677.624		
2. Accionistas (socios) por desembolsos exigidos.			
3. Otros deudores.	27.700		
IV. Inversiones en empresas del grupo y asociadas a corto plazo.			
V. Inversiones financieras a corto plazo.			
VI. Periodificaciones a corto plazo.			
VII. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes.	53.001		
TOTAL ACTIVO (A + B)	1.775.425		

PATRIMONIO NETO Y PASIVO	Datos de partida 31.12.2022	AJUSTE NETO	SALDO FINAL CORREGIDO 31.12.2022
A) PATRIMONIO NETO	880.825		
A-1) Fondos propios.	805.825		
I. Capital.	401.000		
1. Capital escriturado.	501.000		
2. (Capital no exigido).	(100.000)		
II. Prima de emisión.			
III. Reservas.	230.000		
IV. (Acciones y participaciones en patrimonio propias).			
V. Resultados de ejercicios anteriores.			
VI. Otras aportaciones de socios.			
VII. Resultado del ejercicio.	174.825		
VIII. (Dividendo a cuenta).			
IX. Otros instrumentos de patrimonio neto.			
A-2) Ajustes por cambios de valor.			
A-3) Subvenciones, donaciones y legados recibidos.	75.000		
B) PASIVO NO CORRIENTE	325.000		
I. Provisiones a largo plazo.			
II. Deudas a largo plazo.	300.000		
1. Deudas con entidades de crédito.	300.000		
2. Acreedores por arrendamiento financiero.			
3. Otras deudas a largo plazo.			
III. Deudas con empresas del grupo y asociadas a largo plazo.			
IV. Pasivos por impuesto diferido.	25.000		
V. Periodificaciones a largo plazo.			
C) PASIVO CORRIENTE	569.600		
I. Pasivos vinculados con activos no corrientes mantenidos para la venta.			
II. Provisiones a corto plazo.			
III. Deudas a corto plazo.	12.300		
1. Deudas con entidades de crédito.	12.300		
2. Acreedores por arrendamiento financiero.			
3. Otras deudas a corto plazo.			
IV. Deudas con empresas del grupo y asociadas a corto plazo.			
V. Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar.	557.300		
1. Proveedores.	466.000		
2. Otros acreedores.	91.300		
VI. Periodificaciones a corto plazo.			
TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO (A + B + C)	1.775.425		

PREGUNTA 6. Valoración máxima: 9 puntos

La **sociedad anónima GAMMA** ha realizado en el ejercicio 2022, entre otras, las dos operaciones que seguidamente se indican. Responda a lo que se pide en cada una de ellas.

OPERACIÓN 1.- El 1 de enero de 2022 la sociedad GAMMA firma un contrato de arrendamiento financiero en relación con una máquina, con las siguientes características:

- Valor razonable: 140.000€
- Opción de compra: a los cinco años por importe de 22.000€
- Amortización lineal en 8 años.
- Interés anual: 9%.
- Pago de cuotas: anual, el 31 de diciembre.
- El IVA de la operación es del 21%.

SE PIDE:

1. Elabore el cuadro del leasing indicando el importe de cada anualidad, intereses, capital, pagos y devolución del préstamo.
2. Refleje en el Libro Diario de GAMMA los asientos correspondientes al ejercicio 2022.

SOLUCIÓN PREGUNTA 6. Operación 1.

SOLUCIÓN PREGUNTA 6. Operación 1.

OPERACIÓN 2.- El 1 de octubre de 2022 la sociedad GAMMA adquiere un nuevo elemento de inmovilizado material cuyo valor de mercado es de 34.800€, con el que pretende reponer el que estaba utilizando hasta la fecha que había comenzado a no ser rentable. El pago de esta compra se efectúa entregando únicamente el elemento del inmovilizado material a sustituir, el cual es valorado por el proveedor del nuevo en 35.200€.

El elemento a sustituir había sido adquirido el 1 de abril de 2019 por 80.000€, estimándosele una vida útil de 8 años, un valor residual nulo y un ritmo de depreciación lineal. A 31 de diciembre de 2021 se registró una pérdida por deterioro de 12.500€, al disminuir su valor recuperable debido a los problemas de rentabilidad antes mencionados.

El IVA aplicable es el 21%.

SE PIDE:

Refleje en el Libro Diario de GAMMA la operación a 1 de octubre de 2022.

SOLUCIÓN PREGUNTA 6. Operación 2.

PREGUNTA 7. Valoración máxima: 12 puntos

La sociedad anónima ÉPSILON participa en el capital social de otras dos sociedades mercantiles con denominación social DELTA y OMEGA. Los Balances de dichas sociedades a 31 de diciembre de 2022 son los siguientes (expresados en miles de euros):

ACTIVO	ÉPSILON	DELTA	OMEGA
A) ACTIVO NO CORRIENTE	11.950	12.530	9.800
B) ACTIVO CORRIENTE	17.900	5.445	1.025
II. Existencias	900	600	375
1. Comerciales	900	600	375
IV. Inversiones en empresas del grupo y asociadas	14.250	2.870	
1. Instrumentos de patrimonio			
Inversiones en empresa del grupo "B"	14.000		
Inversiones en empresa asociada "D"		2.870	
2. Créditos a empresas	250		
Resto activo corriente	2.750	1.975	650
TOTAL ACTIVO	29.850	17.975	10.825
PATRIMONIO NETO Y PASIVO			
A) PATRIMONIO NETO	25.550	15.880	10.300
A-1) Fondos propios	25.550	15.880	10.300
I. Capital social	15.300	11.000	7.500
III. Reservas	8.750	5.200	2.000
VII. Resultado del ejercicio	1.500	(320)	800
B) PASIVO NO CORRIENTE	2.250	720	125
B) PASIVO CORRIENTE	2.050	1.375	400
IV. Deudas con empresas del grupo y asociadas a corto plazo		250	
Resto pasivo corriente	2.050	1.125	400
TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO	29.850	17.975	10.825

Información complementaria (todas las cifras están expresadas en miles de euros):

- El patrimonio neto de las sociedades participadas (expresado en miles de euros), en el momento de la adquisición de las participaciones, que se detallarán más adelante, era el siguiente:

	DELTA	OMEGA
Capital social	11.000	7.500
Reservas	4.200	1.650
Resultado del ejercicio	300	540

- La sociedad ÉPSILON adquiere el 31 de diciembre de 2020, un 90% del capital social y de los derechos de voto de la sociedad DELTA, lo que le otorga control sobre la mencionada sociedad. A la fecha de adquisición, la sociedad DELTA posee un terreno cuyo valor razonable es 120€, inferior a su valor contable.
- La sociedad DELTA adquiere el 31 de diciembre de 2021, el 30% del capital social y de los derechos de voto de la sociedad OMEGA, lo que le otorga una influencia significativa sobre OMEGA.
- El 1 de octubre de 2021, la sociedad ÉPSILON vendió mobiliario a DELTA con un beneficio de 80€. A la fecha de venta, la vida útil del mobiliario es de 5 años y el sistema de amortización utilizado es el lineal. El mobiliario permanece en el grupo a 31 de diciembre de 2022.
- El 1 de julio de 2022, la sociedad DELTA vendió un terreno a la sociedad ÉPSILON con una pérdida de 110€. El 1 de diciembre de 2022 el terreno se divide en dos parcelas idénticas. Al cabo de dos semanas una de las parcelas se vende a otra empresa ajena al grupo.

SE PIDE:

APARTADO 1. Refleje en el Libro Diario los ajustes y/o eliminaciones que procedan, a efectos de formular el Balance consolidado y la Cuenta de Pérdidas y Ganancias consolidada, siendo la fecha de consolidación el 31 de diciembre de 2022 y sabiendo que: las operaciones intragrupo se han realizado al contado y, si existiese alguna diferencia positiva de primera consolidación, ésta se amortizaría en el plazo máximo establecido por la normativa contable.

APARTADO 2. Presente el Balance consolidado del grupo de sociedades, según el formato establecido en el Real Decreto 1159/2010, de 17 de septiembre, por el que se aprueban las Normas para la Formulación de Cuentas Anuales Consolidadas. NOTA: para realizar este apartado es necesario elaborar la hoja de trabajo (se adjunta).

SOLUCIÓN PREGUNTA 7. Apartado 1.

SOLUCIÓN PREGUNTA 7. Apartado 1.

SOLUCIÓN PREGUNTA 7. Apartado 1.

SOLUCIÓN PREGUNTA 7. Apartado 2.

HOJA DE TRABAJO

ACTIVO	ÉPSILON	DELTA	AGREG.	AJUSTES/ELIMINAC.		BALANCE CONSOLIDADO
Activo no corriente	11.950	12.530	24.480			
Comerciales	900	600	1.500			
Inversiones en empresa del grupo DELTA	14.000		14.000			
Inversiones en empresa asociada OMEGA		2.870	2.870			
Créditos a empresas	250		250			
Resto activo corriente	2.750	1.975	4.725			
TOTAL ACTIVO	29.850	17.975	47.825			
PATRIMONIO NETO Y PASIVO						
Capital social	15.300	11.000	26.300			
Reservas	8.750	5.200	13.950			
Resultado del ejercicio	1.500	(320)	1.180			
Pasivo no corriente	2.250	720	2.970			
Deudas con empresas del grupo y asociadas a corto plazo		250	250			
Resto pasivo corriente	2.050	1.125	3.175			
TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO	29.850	17.975	47.825			

SOLUCIÓN PREGUNTA 7. Apartado 2.

CARA EN BLANCO

CARA EN BLANCO

CARA EN BLANCO

CARA EN BLANCO

CARA EN BLANCO

PUNTUACIÓN DEL SUPUESTO:

PREGUNTA 1	7 Puntos	Apartado 1	3,2 Puntos
		Apartado 2	3,8 Puntos
PREGUNTA 2	4 Puntos	Apartado 1	1 Puntos
		Apartado 2	2,8 Puntos
		Apartado 3	0,2 Puntos
PREGUNTA 3	3 Puntos	Apartado 1	2 Puntos
		Apartado 2	1 Puntos
PREGUNTA 4	5 Puntos	Apartado 1	3 Puntos
		Apartado 2	0,5 Puntos
		Apartado 3	1,5 Puntos
PREGUNTA 5	10 Puntos	Apartado 1	3 Puntos
		Apartado 2	0,5 Puntos
		Apartado 3	1,5 Puntos
		Apartado 4	1 Punto
		Apartado 5	4 Puntos
PREGUNTA 6	9 Puntos	Operación 1	5 Puntos
		Operación 2	4 Puntos
PREGUNTA 7	12 Puntos	Apartado 1	8,5 Puntos
		Apartado 2	3,5 Puntos
TOTAL	50 Puntos		

**PROCESO SELECTIVO PARA EL INGRESO EN EL CUERPO DE AUDITORES DE LA
SINDICATURA DE CUENTAS DEL PRINCIPADO DE ASTURIAS**

Resolución de 22 de julio de 2022, del Síndico Mayor de la Sindicatura de Cuentas del Principado de Asturias (B.O.P.A. núm. 149, de 3 de agosto de 2022).

PRIMER EJERCICIO – PRIMERA PARTE

20 DE ABRIL DE 2023 (5 HORAS)

**SUPUESTO PRÁCTICO DE CONTABILIDAD, MATEMÁTICAS
FINANCIERAS Y CONTABILIDAD PÚBLICA**