

INTRODUCCION

La aprobación del Plan General de Contabilidad por el Real Decreto 1514/2007, de 16 de noviembre, constituye indudablemente un cambio fundamental en relación con la antigua normativa, derivada del texto de 1990. No obstante, cabe señalar que en lo que se refiere a las existencias, las variaciones de tratamiento en relación con la antigua normativa no presenta en absoluto las diferencias existentes en otras materias, como por ejemplo, el inmovilizado material e inmaterial, los activos y los pasivos financieros, etc.

Este trabajo pretende analizar el tratamiento de las distintas clases de existencias de acuerdo con el Plan General de Contabilidad y la Resolución del ICAC de 14 de abril de 2015 por la que se establecen criterios para la determinación del coste de producción.

No obstante, cabe señalar que el contenido de este trabajo resulta ser más amplio que el que se desprende de su título, que no se circunscribe al análisis de la Norma de registro y valoración 10ª del Plan General de Contabilidad. En efecto, debido a la estructura del nuevo texto contable es preciso el análisis de distintas normas.

En este sentido cabe señalar la importancia de la Norma de registro y valoración 14ª del Plan General de Contabilidad, "Ingresos por ventas y prestación de servicios". que complementa el contenido de la 10ª, "Existencias", en lo que se refiere a la contabilización de los ingresos procedentes de la venta de bienes.

Igualmente, en el presente trabajo se aborda del tratamiento establecido por las siguientes Normas:

- La Norma de registro y valoración 2ª del Plan General de Contabilidad, "Inmovilizado material", fundamentalmente por el efecto de su amortización en la valoración del proceso productivo y, en consecuencia, en la valoración de las existencias.

Igualmente se analiza la anterior Norma y la citada Resolución del ICAC en relación con la posibilidad de capitalizar como mayor valor de las existencias los gastos financieros devengados por deudas específicas o no específicas relacionadas con el proceso de producción.

- La Norma de registro y valoración 18ª del Plan General de Contabilidad, "Subvenciones, donaciones y legados recibidos" en lo que se refiere al tratamiento de las subvenciones de capital aplicadas al inmovilizado material y su efecto en la valoración del proceso productivo.

- La Norma de registro y valoración 15ª del Plan General de Contabilidad, "Provisiones y contingencias", en relación con las existencias que afecta fundamentalmente a la antigua provisión para grandes reparaciones y su efecto en la valoración del proceso productivo.

- La Norma de registro y valoración 22ª del Plan General de Contabilidad, "Cambios en criterios contables, errores y estimaciones contables", se aborda en distintos casos prácticos en relación con las distintas cuestiones señaladas en dicha norma.

- La Norma de registro y valoración 20ª del Plan General de Contabilidad, "Negocios conjuntos" en lo que se refiere al tratamiento de los negocios en participación.

- La Norma de registro y valoración 23ª del Plan General de Contabilidad, "Hechos posteriores al cierre del ejercicio", en relación con las correcciones valorativas de existencias.

- Finalmente, cabe señalar la Norma de registro y valoración 9ª del Plan General de Contabilidad, "Instrumentos financieros", sin duda la materia en que se producen los cambios más significativos en relación con la antigua normativa contable que afecta al tratamiento de las deudas y créditos procedentes de operaciones de compra y venta de existencias.

Además, en este trabajo se abordan otras cuestiones que en la tradición contable española se integran en el estudio de las existencias que de acuerdo con la nueva normativa se encuentran excluidas del alcance de la Norma de registro y valoración 10ª del Plan General de Contabilidad "Existencias".

En este sentido cabe señalar que en este trabajo se analiza desde el punto de vista teórico y práctico el contenido de la NIC 11, "Contratos de construcción", que en la tradición contable se encuadra dentro del estudio de las existencias a los que no se refiere el Plan General de Contabilidad.

En la primera de este trabajo se aborda desde un punto de vista teórico, si bien mediante numerosos casos prácticos, la problemática contable de las existencias comerciales que aparece dividida en dos bloques claramente diferenciados:

- Por un lado, el análisis de las mercaderías, es decir, de las existencias adquiridas por la empresa para su enajenación sin ninguna transformación.

- Por otra parte, el análisis del proceso productivo en empresas fabriles.

Se aborda igualmente el análisis de distintos temas que si bien aparecen incluidos en el apartado correspondiente a mercaderías, resultan igualmente aplicables a las existencias fabricadas por la propia empresa. En este sentido, cabe señalar los apartados referentes a las distintas formas especiales de adquisición y enajenación de existencias y el estudio del Impuesto sobre el valor añadido en operaciones comerciales.

Se analiza igualmente el tratamiento contable distintas cuestiones relacionadas con las existencias comerciales, entre las que cabe señalar las siguientes:

- La problemática contable de negocios en comisión.
- La problemática contable de negocios en participación.
- La problemática contable de existencia de sucursales.

En la segunda parte, se incluyen 118 supuestos prácticos, algunos de ellos obra del autor, y el resto de los propuestos en examen de acceso en distintas oposiciones:

- Cuerpo de Agentes de Cambio y Bolsa, ya desaparecido.
- Cuerpo de Inspección de Hacienda.
- Tribunal de Cuentas.
- Seguridad Social.
- Cuerpo de Gestión de Hacienda.
- Cuerpo de Inspectores de ECA.
- Cuerpo de Corredores de Comercio, ya desaparecido.
- Cuerpo Inspección de seguros, etc.

Madrid, enero de 2017.

INDICE

INTRODUCCION.....
LAS EXISTENCIAS EN EL PLAN GENERAL DE CONTABILIDAD.....
I. MERCADERIAS.....

1. SISTEMA ESPECULATIVO Y SISTEMA ADMINISTRATIVO.....	
2. SISTEMA ESPECULATIVO CON CUENTAS MULTIPLES.....	
3. SISTEMA ESPECULATIVO CON CUENTA UNICA.....	
4. SISTEMA ADMINISTRATIVO.....	
4.1. Sistema administrativo con utilidad diferencial.....	
4.2. Sistema administrativo con utilidad analítica.....	
4.3. La valoración de las existencias en el sistema administrativo.....	
5. LA VALORACIÓN DE LAS EXISTENCIAS EN EL PLAN GENERAL DE CONTABILIDAD.....	
6. EL PRECIO DE ADQUISICIÓN.....	
7. CORRECCIONES VALORATIVAS.....	
7.1. Pérdidas irreversibles.....	
7.2. Pérdidas reversibles.....	
8. FORMAS ESPECIALES DE ADQUISICION DE MERCADERIAS.....	
8.1. Mercaderías adquiridas mediante permuta.....	
8.2. Adquisición de mercaderías por aportaciones no dinerarias.....	
8.3. Adquisición de mercaderías por donación.....	
8.4. Rappels en especie.....	
8.5. Mercaderías recibidas en pago de un crédito.....	
8.6. Adquisición de existencias derivada de adquisición de un patrimonio a título universal.....	
9. FORMAS ESPECIALES DE ENAJENACIÓN DE MERCADERÍAS.....	
9.1. Mercaderías entregadas en permuta.....	
9.2. Entrega de mercaderías como aportación no dineraria.....	
9.3. Donación de mercaderías.....	
9.4. Rappels pagados en especie.....	
9.5. Mercaderías entregadas en pago de una deuda.....	
10. TRATAMIENTO CONTABLE DE ENVASES Y EMBALAJES.....	
11.1. Tratamiento de los envases como inmovilizado.....	
11.2. Tratamiento de los envases como existencias.....	
11. CONTABILIZACION DE EXISTENCIAS POR EL SISTEMA DE LOS MINORISTAS.....	
II. EL PROCESO PRODUCTIVO.....	

1. INTRODUCCION.....	
2. EL COSTE DE PRODUCCION.....	
2.1. Materias primas.....	
2.1. Mano de obra directa.....	
2.1. Gastos generales de fabricación.....	
3. EL COSTE DE LOS PRODUCTOS TERMINADOS.....	
4. EL COSTE DE LOS PRODUCTOS VENDIDOS.....	
5. EJEMPLO.....	
6. REGULARIZACION CONTABLE.....	
6.1. La regularización contable según el Plan General de Contabilidad.....	
6.2. La regularización analítica del proceso productivo.....	
7. ACTIVACION DE INTERESES Y DE DIFERENCIAS DE CAMBIO.....	
7.1. La activación de intereses.....	
7.2. La activación o desactivación de diferencias de cambio.....	
8. CORRECCIONES VALORATIVAS.....	
8.1. Pérdidas irreversibles.....	
8.2. Pérdidas reversibles.....	
9. COSTES ESTANDAR.....	
9.1. Introducción.....	
9.2. Ejemplo.....	
9.3. Ejemplo.....	
10. PROCESO PRODUCTIVO CON PRODUCCIÓN CONJUNTA.....	
11. PROCESO PRODUCTIVO CON EXISTENCIA DE SUBPRODUCTOS.....	
12. PROCESO PRODUCTIVO POR SECCIONES.....	
13. SUBREPARTO DE COSTES.....	
III. CONTRATOS DE OBRAS A LARGO PLAZO.....	
IV. NEGOCIOS EN COMISION.....	
1 INTRODUCCION.....	

2. PROBLEMÁTICA CONTABLE DE LOS NEGOCIOS EN COMISIÓN.....

3. CONTRATO DE COMISIÓN DE COMPRA.....

4. CONTRATO DE COMISIÓN DE VENTA.....

5. EJEMPLO.....

V. NEGOCIOS EN PARTICIPACIÓN.....

1. INTRODUCCIÓN.....

2. EJEMPLO.....

3. EJEMPLO.....

4. EJEMPLO.....

VI. PROBLEMÁTICA CONTABLE DE EXISTENCIAS ENTRE CENTRALES Y SUCURSALES.

1. SISTEMA DESCENTRALIZADO.....

2. SISTEMA CENTRALIZADO.....

3. EJEMPLO.....

4. EJEMPLO.....

VII. EL IMPUESTO SOBRE EL VALOR AÑADIDO.....

1. EJEMPLO.....

2. EJEMPLO.....

VIII. TRATAMIENTO CONTABLE DE CRÉDITOS POR OPERACIONES COMERCIALES.....

IX. TRATAMIENTO CONTABLE DE DEUDAS POR OPERACIONES COMERCIALES.....

X. NORMA DE REGISTRO Y VALORACIÓN 2ª DEL PLAN GENERAL DE CONTABILIDAD.

XIII. RESOLUCIÓN DE 14 DE ABRIL DE 201500 DEL INSTITUTO DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA DE CUENTAS POR LA QUE SE ESTABLECEN CRITERIOS PARA LA DETERMINACIÓN DEL COSTE DE PRODUCCIÓN.....

SUPUESTO Nº 1. Contabilización de existencias por el sistema especulativo.....

SUPUESTO Nº 2. Contabilización de existencias por el sistema administrativo.....

SUPUESTO Nº 3. Contabilización de existencias por el sistema especulativo.....

- SUPUESTO N° 4. Contabilización de existencias por el sistema administrativo con utilidad diferencial.....
- SUPUESTO N° 5. Contabilización de existencias por el sistema administrativo con utilidad analítica.....
- SUPUESTO N° 6. Determinación del beneficio en el sistema especulativo.....
- SUPUESTO N° 7. Determinación del beneficio en el sistema especulativo.....
- SUPUESTO N° 8. Determinación del beneficio en el sistema especulativo.....
- SUPUESTO N° 9. Contabilización de operaciones con envases y embalajes.....
- SUPUESTO N° 10. Regularización de existencias de envases y embalajes.....
- SUPUESTO N° 11. Contabilización de ventas con pago aplazado. Activos financieros clasificados en la categoría de préstamos y partidas a cobrar. Contabilización al coste amortizado de acuerdo con el tipo de interés efectivo (1)
- SUPUESTO N° 12. Contabilización de compras con pago aplazado. Contabilización de pasivos financieros al coste amortizado de acuerdo con el tipo de interés efectivo.
- SUPUESTO N° 13. Contabilización de compras con pago aplazado. Principio de importancia relativa.....
- SUPUESTO N° 14. Contabilización de compras con pago aplazado.....
- SUPUESTO N° 15. Enajenación de existencias en relación con operaciones financieras.....
- SUPUESTO N° 16. Adquisición de existencias en relación con operaciones financieras (2)
- SUPUESTO N° 17. Problemática contable de ventas a plazos. Contabilización por el sistema administrativo con utilidad diferencial.....
- SUPUESTO N° 18. Problemática contable de ventas a plazos. Contabilización por el sistema especulativo.....
- SUPUESTO N° 19. Adquisición de existencias mediante aportación no dineraria. Tratamiento de los gastos de ampliación de capital. Contabilización por el sistema especulativo y administrativo.....
- SUPUESTO N° 20. Enajenación de existencias mediante aportación no dineraria.....
- SUPUESTO N° 21. Adquisición de existencias a título gratuito.....
- SUPUESTO N° 22. Entrega de existencias a título gratuito.....
- SUPUESTO N° 23. Adquisición de existencias mediante permuta.....
- SUPUESTO N° 24. Enajenación de existencias mediante permuta.....
- SUPUESTO N° 25. Entrega de existencias en pago de una deuda.....

- SUPUESTO N° 26. Adquisición de existencias en cobro de una deuda.....
- SUPUESTO N° 27. Tratamiento contable de rappels en especie.....
- SUPUESTO N° 28. Tratamiento contable de rappels en especie.....
- SUPUESTO N° 29. Ventas de existencias con pago parcial en especie (2)
- SUPUESTO N° 30. Entrega de existencias en pago de gastos de personal (2)
- SUPUESTO N° 31. Tratamiento contable de operaciones entre Central y Sucursal (1)
- SUPUESTO N° 32. Operaciones comerciales de una empresa constructora. Contabilización por el sistema especulativo. Compras de existencias con pago aplazado. Venta de existencias con pago aplazado. Valoración de existencias. Contabilización de operaciones de la explotación (3)
- SUPUESTO N° 33. Operaciones comerciales de una empresa constructora. Contabilización por sistema administrativo. Compras de existencias con pago aplazado. Venta de existencias con pago aplazado. Valoración de existencias. Contabilización de operaciones de la explotación.....
- SUPUESTO N° 34. Pérdidas en ventas contratadas (2)
- SUPUESTO N° 35. Existencias entregadas en pago de una deuda (2)
- SUPUESTO N° 36. Tratamiento contable de garantías posventa (2)
- SUPUESTO N° 37. Tratamiento contable de estimaciones de devoluciones de ventas. Provisiones (2)
- SUPUESTO N° 38. Valoración del proceso productivo (1)
- SUPUESTO N° 39. Correcciones valorativas de existencias (2)
- SUPUESTO N° 40. Rectificación de valoración de existencias (4)
- SUPUESTO N° 41. Rectificación de valoración de existencias (4)
- SUPUESTO N° 42. Rectificación de valoración de existencias. Corrección de errores de ejercicios anteriores.....
- SUPUESTO N° 43. Valoración de existencias de productos en curso. Correcciones valorativas. (4)
- SUPUESTO N° 44. Contabilización de obras de larga duración. Aplicación de la NIC 11, "Contratos de construcción" (4)
- SUPUESTO N° 45. Contabilización del proceso productivo (4)
- SUPUESTO N° 46. Rectificación de valoración de existencias (4)

SUPUESTO N° 47. Rectificación de valoración de existencias. Corrección de errores. Correcciones valorativas de existencias (4)	
SUPUESTO N° 48. Costes de oportunidad (4)	
SUPUESTO N° 49. Valoración de existencias procedentes de explotaciones mineras (5)	
SUPUESTO N° 50. Negocios en comisión. Corrección de errores (5)	
SUPUESTO N° 51. Valoración del proceso productivo. Reclasificación funcional de los gastos. Cuenta de resultados funcional. Balance de situación. Análisis de la rentabilidad (6)	
SUPUESTO N° 52. Valoración del proceso productivo. Correcciones valorativas de existencias. (7)	
SUPUESTO N° 53. Valoración de existencias. Correcciones valorativas (7)	
SUPUESTO N° 54. Problemática contable de sucursales (4)	
SUPUESTO N° 55. Valoración de producción conjunta (4)	
SUPUESTO N° 56. Valoración de existencias (5)	
SUPUESTO N° 57. Valoración de existencias (5)	
SUPUESTO N° 58. Valoración de existencias. Correcciones valorativas (7)	
SUPUESTO N° 58. Valoración de existencias. Correcciones valorativas (7)	
SUPUESTO N° 60. Valoración de existencias (7)	
SUPUESTO N° 61. Valoración de existencias (4)	
SUPUESTO N° 62. Tratamiento contable de operaciones entre Central y Sucursal (4)	
SUPUESTO N° 63. Valoración de proceso productivo (8)	
SUPUESTO N° 64. Operaciones con existencias. Reconocimiento contable de ingresos de trabajos realizados por encargo (8)	
SUPUESTO N° 65. Valoración del proceso productivo (8)	
SUPUESTO N° 66. Valoración del proceso productivo. Amortizaciones (8)	
SUPUESTO N° 67. Valoración de existencias. Hechos posteriores a la fecha del balance. Correcciones valorativas (8)	
SUPUESTO N° 68. Valoración de créditos procedentes de ventas en especie (8)	

- SUPUESTO N° 69. Valoración del proceso productivo (4)
- SUPUESTO N° 70. Problemática contable de obras de larga duración. Aplicación de la NIC 11, "Contratos de construcción (1)
- SUPUESTO N° 71. Operaciones comerciales entre Central y Sucursal (9)
- SUPUESTO N° 72. Corrección de valoración de existencias. Corrección de errores de ejercicios anteriores (4)
- SUPUESTO N° 73. Valoración del proceso productivo (4)
- SUPUESTO N° 74. Corrección de valoración de existencias. Aplicación de la NIC 8, "Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores.....
- SUPUESTO N° 75. Cambio de valoración de existencias comerciales. Cambios en las políticas contables. Aplicación de la Norma de registro y valoración 22^a del Plan General de Contabilidad (10)
- SUPUESTO N° 76. Operaciones varias con existencias comerciales. Ventas de existencias con aplazamiento de pago. Cobro de créditos comerciales en existencias previamente vendidas y en inmovilizado. Compras de existencias con aplazamiento de pago. Pago de deudas con existencias y por entrega de inmovilizado (2)
- SUPUESTO N° 77. Operaciones varias con existencias comerciales. Devoluciones de compras. Rappels sobre compras. Ventas con reserva de dominio. Ventas con entrega posterior. Ventas sujetas a instalación y prueba del producto. Ventas contra reembolso. Reserva de existencias. Opciones de venta de existencias. Mercaderías en comisión. Estimaciones de devoluciones de ventas. Compra de inmovilizado a cambio de la entrega de existencias. Regularización de existencias (2)
- SUPUESTO N° 78. Subvenciones de capital relacionadas con el proceso productivo. Análisis del tratamiento señalado en la NIC 20 (2)
- SUPUESTO N° 79. Tratamiento contable de ventas a plazos (1)
- SUPUESTO N° 80. Tratamiento contable del proceso productivo (1)
- SUPUESTO N° 81. Correcciones valorativas de existencias (2)
- SUPUESTO N° 82. Operaciones con existencias. Pago de deudas mediante entrega de existencias. Adquisición de inmovilizado mediante entrega de existencias. Ventas de existencias con aplazamiento del pago e intereses. Formas especiales de cancelación de créditos comerciales. Comisiones de compra y venta de existencias (2)
- SUPUESTO N° 83. Tratamiento contable de subvenciones de capital relacionadas con existencias (2)
- SUPUESTO N° 84. Tratamiento contable de ventas a plazos (2)

- SUPUESTO N° 85. Venta de edificios alquilados. Inversiones inmobiliarias contabilizadas según los modelos de revalorización y del coste de acuerdo con la NIC 40.
(2)
- SUPUESTO N° 86. Valoración del proceso productivo. Subvenciones de capital concedidas después de la adquisición del activo financiado. Costes posteriores a la adquisición de inmovilizado material. Rappels sobre compras. Corrección de errores (2)
- SUPUESTO N° 87. Operaciones con existencias de empresas inmobiliarias. Permuta de terrenos a cambio de construcciones futuras (2)
- SUPUESTO N° 88. Operaciones con existencias de empresas inmobiliarias. Cambio de afectación de existencias e inmovilizado (2)
- SUPUESTO N° 89. Operaciones con existencias de empresas inmobiliarias. Cambio de afectación de existencias e inmovilizado (2)
- SUPUESTO N° 90. Activación de gastos financieros (2)
- SUPUESTO N° 91. Activación de gastos financieros (2)
- SUPUESTO N° 92. Operaciones con existencias de empresas inmobiliarias. Venta de edificios en régimen de multipropiedad (2)
- SUPUESTO N° 93. Ventas con subrogación de deudas (2)
- SUPUESTO N° 94. Venta de mercaderías. Provisión para otras operaciones comerciales (4) ..
- SUPUESTO N° 95. Compra y venta de mercaderías. Permuta de existencias. Deterioro de valor. Clientes de dudoso cobro (11)
- SUPUESTO N° 96. Ventas y devoluciones de ventas de mercaderías (10)
- SUPUESTO N° 97. Venta de mercaderías con pacto de recompra (12)
- SUPUESTO N° 98. Deterioro de valor de productos en curso (12)
- SUPUESTO N° 99. Valoración de existencias de mercaderías (12)
- SUPUESTO N° 100. Ventas de mercaderías. Descuento de efectos e impago de los mismos. Renegociación de créditos con clientes. Deterioro de valor. Tratamiento de envases (12)
- SUPUESTO N° 101. Valoración del proceso productivo (12)
- SUPUESTO N° 102. Compraventa de mercaderías. Tratamiento de negocios en participación (13)
- SUPUESTO N° 103. Operaciones de compra y venta de mercaderías. Valoración de existencias (11)
- SUPUESTO N° 104. Operaciones don ventas de mercaderías (11)

SUPUESTO Nº 105. Operaciones de compra y venta de mercaderías. Subvenciones de capital. Adquisición de inmovilizado material. Pérdidas de existencias. Valoración de existencias finales (11)

SUPUESTO Nº 106. Operaciones de compra y venta de mercaderías (14)

SUPUESTO Nº 107. Cambio de criterios contables (15)

SUPUESTO Nº 108. Tratamiento de anticipos de clientes (16)

SUPUESTO Nº 109. Valoración de existencias por precio medio ponderado y según el criterio FIFO.....

SUPUESTO Nº 110. Tratamiento de las devoluciones de compras en la valoración de existencias.....

SUPUESTO Nº 111. Tratamiento de las devoluciones de ventas en la valoración de existencias.

SUPUESTO Nº 112. Tratamiento de los rappels por compras en la valoración de existencias...

SUPUESTO Nº 113. Operaciones con mercaderías. Impuesto sobre el valor añadido (4)

SUPUESTO Nº 114. Operaciones con mercaderías. Impuesto sobre el valor añadido (4)

SUPUESTO Nº 115. Operaciones con mercaderías. Impuesto sobre el valor añadido (4)

SUPUESTO Nº 116. Operaciones con mercaderías. Impuesto sobre el valor añadido (4)

SUPUESTO Nº 117. Operaciones con mercaderías. Impuesto sobre el valor añadido (4)

SUPUESTO Nº 118. Venta de mercaderías. Estimación de devoluciones de ventas (4)

- (1). Supuestos basados en el libro "Casos prácticos de contabilidad de sociedades anónimas". Manuel de Ory Ajamil.
- (2). Supuestos basados en el libro "Nuevos casos prácticos de contabilidad". Manuel de Ory Ajamil.
- (3). Supuestos basados en los propuestos en examen de ingreso al desaparecido Cuerpo de Agentes de Cambio y Bolsa.
- (4). Supuestos basados en los propuestos en examen de ingreso al Cuerpo de Inspección de Hacienda.
- (5). Supuestos basados en los propuestos en examen de ingreso al Tribunal de Cuentas.
- (6). Supuestos basados en los propuestos en examen de ingreso a la Seguridad Social.
- (7). Supuestos basados en los propuestos en examen de ingreso al Cuerpo de Gestión de Hacienda.
- (8). Supuestos basados en los propuestos en examen de ingreso al Cuerpo de Inspectores de ECA.
- (9). Supuestos basados en los propuestos en examen de ingreso al Cuerpo de Corredores de Comercio.
- (10). Supuestos basados en los propuestos en examen de ingreso al Cuerpo Inspección de Seguros.

- (11). Supuestos basados en los propuestos en examen de ingreso al Cuerpo Técnicos de Hacienda.
- (12). Supuestos basados en los propuestos en examen de ingreso al Cuerpo Técnicos de Auditoría de Cuentas.
- (13). Supuestos basados en los propuestos en examen de ingreso al Cuerpo de Interventores del Estado.
- (14). Supuestos basados en los propuestos en examen de ingreso a la Comunidad de Navarra.
- (15). Supuestos basados en los propuestos en examen de ingreso a la Xunta de Galicia.
- (16). Supuestos basados en los propuestos en examen de ingreso a la Seguridad Social.