

RESOLUCIÓN de 1 de junio de 2021, de la presidenta de la Cámara de Comptos de Navarra, por la que se aprueba la convocatoria para la provisión mediante concurso-oposición de dos plazas vacante de auditor/a al servicio de la Cámara de Comptos de Navarra. (BON núm. 147 de fecha 24 de junio de 2021).

Acta n.º 3

En Pamplona, siendo las 9.00 horas del día 9 de febrero de 2022, se reúnen por videoconferencia los miembros de Tribunal Calificador, conforme a lo previsto en el artículo 17 de la Ley 40/2015, de 1 de octubre, de Régimen Jurídico del Sector Público, dada la actual pandemia por COVID-19. Asisten todos los miembros del Tribunal.

De acuerdo con el orden del día se procede a la lectura del acta de la sesión anterior. El acta es aprobada.

A continuación, conforme al orden del día se procede al análisis pormenorizado de las propuestas de definitivas para el ejercicio primero de la fase de oposición y a la deliberación sobre los criterios de corrección y valoración de los ejercicios. Se aprueban los ejercicios y los criterios de corrección de estos.

Los ejercicios con sus correspondientes puntuaciones de corrección se anexan a esta acta. Así mismo, se aprueba como criterio de corrección la valoración de la claridad y orden en la presentación de las soluciones de los ejercicios.

Se acuerda que los ejercicios deberán resolverse con aplicación de la normativa vigente al momento de publicación de la convocatoria. No se valorará la aportación de soluciones o referencias a la normativa no vigente en ese momento.

Se hace expresa determinación de que la corrección de los ejercicios se realizará en la sesión del Tribunal que se convoque al efecto y por todos los miembros del Tribunal en acto único.

Sin más temas que tratar, y siendo las 11:30 horas del día de la fecha, se levantó la sesión de la que se extiende la presente acta, que es firmada por la presidenta y por la vocal-secretaria del tribunal calificador.

La Presidenta del Tribunal

La Vocal-Secretaria del Tribunal

Karen Moreno

Gemma Angélica Sánchez

ANEXO 1

PROPUESTA EXAMEN CONTABILIDAD, SOLUCIÓN Y CRITERIOS DE CORRECCIÓN, OPOSICIÓN AUDITOR FEBRERO 2022

EJERCICIO 1 (6 PUNTOS)

El Servicio Navarro de Salud-Osasunbidea gestiona los almacenes de material de laboratorio de los diferentes hospitales con un sistema informático que desarrolla las siguientes funciones en cada uno de los hospitales:

- Realiza los pedidos de material a los proveedores, a los precios establecidos en los correspondientes acuerdos o en las tarifas oficiales, según los casos.
- Registra las entradas en el almacén del material correspondientes a los pedidos realizados, así como las salidas de material solicitado por el laboratorio, manteniendo actualizado el inventario, que utiliza el sistema FIFO para la salida de existencias.
- Cuando se recibe la factura, verifica que se corresponde con artículos recibidos, y que las condiciones económicas son conformes a las señaladas en el pedido, informando al gestor de que procede reconocer la obligación presupuestaria de pago. Debe señalarse que los proveedores emiten la factura en formato electrónico y la envían al Registro de Facturas del Gobierno de Navarra, que es un sistema informático que recibe todas las facturas dirigidas a los diferentes órganos de la Administración de la Comunidad Foral y las dirige automáticamente a los gestores. El Registro de Facturas registra la fecha de entrada de la factura como inicio del cómputo de plazo de pago, de acuerdo a lo que establece la normativa en este aspecto.

A partir de octubre de 2020, se empieza a utilizar una determinada clase de reactivos en análisis de determinaciones COVID, cuyo precio unitario es de 20 €. El Estado ha realizado una aportación no reintegrable de 500.000 € para la compra de estos reactivos, recibida en diciembre de 2020; realiza también otra aportación por otros 500.000 € con la misma finalidad en mayo de 2021. El Servicio Navarro de Salud deberá cubrir con sus propios recursos las necesidades de reactivos que pudieran surgir por encima de dicho importe.

Se tiene la siguiente información referida a los años 2020 y 2021:

Año 2020:

Se adquieren 8.000 unidades, a 20 € cada una. Se reciben todas las unidades y se reconoce la obligación correspondiente a 7.000 unidades, quedando el resto pendiente para ser aplicadas al presupuesto 2021. De las obligaciones reconocidas en 2020, quedan pendientes de pago

2.000 unidades. Todas las operaciones que quedan pendientes al terminar 2020 se pagan en 2021.

El laboratorio consume 2.000 unidades en la realización de determinaciones solicitadas.

Año 2021:

Pedidos realizados: 63.000 unidades.

Unidades recibidas: 60.000 unidades.

Facturas recibidas: 58.000 unidades. De ellas, se han reconocido obligaciones para 55.000 unidades, pagándose íntegramente

Unidades consumidas por el laboratorio: 63.000 unidades.

Además, a lo largo del año se han dado las siguientes situaciones:

- Se han devuelto 1.500 unidades ya pagadas. El proveedor solicita – y se acepta – realizar el abono con un descuento en la siguiente factura, de manera que no haya flujo de caja.
- Las condiciones de compra establecen que una vez alcanzado el nivel de 40.000 unidades adquiridas, el proveedor aplica un rappel del 5% sobre el importe correspondiente a esas unidades. El proveedor incluye ese importe en una de las facturas pagadas en 2021.

Las comprobaciones del inventario al cierre de los dos ejercicios (2020 y 2021) no han reflejado diferencias entre las cifras que aporta el sistema informático y el recuento manual.

SE PIDE:

1. Realizar los asientos contables correspondientes a las operaciones ocurridas en los ejercicios 2020 y 2021.
2. Señalar el impacto de las operaciones en el balance y resultado presupuestario ajustado de los ejercicios 2020 y 2021.

SOLUCION

1.- ASIENTOS CONTABLES

Año 2020

Aportación del Estado

0,3

Importe	Cta	Nombre	a	Nombre	Cta	Importe
500.000	430	Derechos liquidados		Subvenciones para gastos	941	500.000
500.000	57	Tesorería		Derechos liquidados	430	500.000

Compras

0,4

Importe	Cta	Nombre	a	Nombre	Cta	Importe
160.000	602	Compras de material		Acreedores operaciones devengadas	413	160.000

Ob recon

0,2

Importe	Cta	Nombre	a	Nombre	Cta	Importe
140.000	413	Acreedores op deven		Acreedores ob recon (corr)	400	140.000

Pago

0,2

Importe	Cta	Nombre	a	Nombre	Cta	Importe
100.000	400	Acreedores ob recon (corr)		Tesorería	57	100.000

Operaciones al cierre

Existencias

0,2

Importe	Cta	Nombre	a	Nombre	Cta	Importe
0	610	Variación existencias		Otros aprov (inicial)	32	0
120.000	32	Otros aprov (final)		Variación existencias	610	120.000

Aplicación subvenciones a resultados

0,5

Importe	Cta	Nombre	a	Nombre	Cta	Importe
500.000	941	Subvenciones para gastos		Subvenciones para finan	131	500.000
40.000	841	Imputación subvenciones para gastos		Subvenciones imputadas al ejercicio	754	40.000
40.000	131	Subvenciones para finan		Imputación subvenciones para gastos	841	40.000

Se aplica subvención al total de compras, menos la variación de existencias

Imputación a resultado económico-patrimonial

0,2

Importe	Cta	Nombre	a	Nombre	Cta	Importe
40.000	754	Subvenciones imputadas al ejercicio		Compras de material	602	160.000
120.000	610	Variación existencias				

Año 2021

Reclasificación corrientes/cerrados (NO HACE FALTA ASIENTO)

0,1

Importe	Cta	Nombre	a	Nombre	Cta	Importe
40.000	400	Acreedores ob recon		Acreedores ob recon	401	40.000

	(corr)		(cerr)	
--	--------	--	--------	--

Reconocimiento obligaciones pendientes

0,2

Importe	Cta	Nombre	a	Nombre	Cta	Importe
20.000	413	Acreedores op deven		Acreedores ob recon (corr)	400	20.000

Pago obligaciones gastos año anterior

0,3

Importe	Cta	Nombre	a	Nombre	Cta	Importe
40.000	401	Acreedores ob recon (cerr)		Tesorería	57	60.000
20.000	400	Acreedores ob recon (corr)				

Aportación del Estado

0,3

Importe	Cta	Nombre	a	Nombre	Cta	Importe
500.000	430	Derechos liquidados		Subvenciones para gastos	941	500.000
500.000	57	Tesorería		Derechos liquidados	430	500.000

Compras

0,4

Importe	Cta	Nombre	a	Nombre	Cta	Importe
1.200.000	602	Compras de material		Acreedores operaciones devengadas	413	1.200.000

Ob recon

0,2

Importe	Cta	Nombre	a	Nombre	Cta	Importe
1.100.000	413	Acreedores op deven		Acreedores ob recon (corr)	400	1.100.000



Pago

0,2

Importe	Cta	Nombre	a	Nombre	Cta	Importe
1.100.000	400	Acreeedores ob recon (corr)		Tesorería	57	1.030.000
				Deudores presup	43	70.000

Devolución unidades

0,4

Importe	Cta	Nombre	a	Nombre	Cta	Importe
30.000	43	Deudores presup		Devoluciones	608	30.000

Rappel

0,4

Importe	Cta	Nombre	a	Nombre	Cta	Importe
40.000	43	Deudores presup		Rappel compras	609	40.000

Operaciones al cierre

Existencias

0,2

Importe	Cta	Nombre	a	Nombre	Cta	Importe
120.000	610	Variación existencias		Otros aprov (inicial)	32	120.000
30.000	32	Otros aprov (final)		Variación existencias	610	30.000

Aplicación subvenciones a resultados

0,5

Importe	Cta	Nombre	a	Nombre	Cta	Importe
500.000	941	Subvenciones para gastos		Subvenciones para finan	131	500.000
960.000	841	Imputación subvenciones para gastos		Subvenciones imputadas al ejercicio	754	960.000

960.000	131	Subvenciones para finan		Imputación subvenciones para gastos	841	960.000
---------	-----	-------------------------	--	---	-----	---------

Se aplica subvención al total de compras, con el límite del saldo de la 131

Imputación resultado económico-patrimonial

0,2

Importe	Cta	Nombre	a	Nombre	Cta	Importe
30.000	608	Devoluciones		Compras de material	602	1.200.000
40.000	609	Rappel		Variación existencias	610	90.000
960.000	754	Subvenciones imputadas al ejercicio				
260.000	129	Patrimonio				

2.- BALANCE (0,2 PUNTOS)

A partir de los asientos anteriores, el impacto en el balance es el siguiente:

2020

Activo		Pasivo	
32 - Existencias	120.000	131 - Increm. Patrim. Pendientes de aplicar a resultados	460.000
57 - Tesorería	400.000	400 - Acreedores por operaciones de gestión	40.000
		413 - Otras cuentas a pagar	20.000

2021

Activo		Pasivo	
32 - Existencias	-90.000	129 - Resultado del ejercicio	-260.000
57 - Tesorería	-590.000	131 - Increm. Patrim. Pendientes de aplicar a resultados	-460.000
		400 - Acreedores por operaciones de gestión	-40.000
		413 - Otras cuentas a pagar	80.000

3.- RESULTADO PRESUPUESTARIO (0,4 PUNTOS)

2020				
	Dchos. recon. Netos	Obligs netas	Ajustes	Resultado
a. Operaciones corrientes	500.000	140.000		360.000
b. Operaciones de capital				
c. Operaciones comerciales				
1. Total operaciones no financieras (a+b+c)	500.000	140.000		360.000
d. Activos financieros				
e. Pasivos financieros				
2. Total operaciones financieras (d+e)				
I. RESULTADO PRESUPUESTARIO DEL EJERCICIO (I = 1+2)	500.000	140.000		360.000
AJUSTES:				
3. Créditos gastados financiados con remanente de tesorería no afectado				
4. Desviaciones de financiación negativas del ejercicio				
5. Desviaciones de financiación positivas del ejercicio			360.000	360.000
II. TOTAL AJUSTES (II = 3+4-5)			-360.000	-360.000
RESULTADO PRESUPUESTARIO AJUSTADO (I+II)				

2021				
	Dchos recon. Netos	Obligaciones	Ajustes	Resu
a. Operaciones corrientes	570.000	1.120.000		
b. Operaciones de capital				
c. Operaciones comerciales				
1. Total operaciones no financieras (a+b+c)	570.000	1.120.000		
d. Activos financieros				
e. Pasivos financieros				
2. Total operaciones financieras (d+e)				

I. RESULTADO PRESUPUESTARIO DEL EJERCICIO (I = 1+2)	570.000	1.120.000		-550.000
AJUSTES:				
3. Créditos gastados financiados con remanente de tesorería no afectado				
4. Desviaciones de financiación negativas del ejercicio			360.000	360.000
5. Desviaciones de financiación positivas del ejercicio				0
II. TOTAL AJUSTES (II = 3+4-5)			360.000	360.000
RESULTADO PRESUPUESTARIO AJUSTADO (I+II)				-190.000

EJERCICIO 2 (6 PUNTOS)

La empresa pública PUBLI, S.A., cuyo capital corresponde en su totalidad al Gobierno de Navarra, ha realizado las siguientes operaciones durante el ejercicio 2021:

- El 30 de marzo de 2021, la empresa PUBLI, S.A. recibe comunicación de resolución individualizada de concesión de la subvención solicitada a la Unión Europea durante septiembre de 2020 para financiar la inversión en una nueva máquina cuyo coste era de 120.000 € y que entró en funcionamiento el 1 de octubre de 2020, siendo su vida útil estimada de 10 años. Tres meses después se ingresa en cuenta la subvención concedida por importe de 95.000 €.
- El 1 de julio de 2021 el Gobierno de Navarra le concede a la empresa PUBLI, S.A. un préstamo a tipo 0 por importe de 80.000 €, amortizables íntegramente a los 3 años de su concesión, y no están destinados a financiar actividades de interés general de forma concreta. El tipo de interés aplicable, de acuerdo con las condiciones de mercado vigentes en el momento de la concesión, es del 4% nominal anual.
- El día 31 de diciembre el Gobierno de Navarra acuerda y comunica la condonación del préstamo concedido a la empresa pública PUBLI, S.A. dos años antes, cuyas condiciones eran las siguientes: el importe total del préstamo concedido es de 194.000 €, comprometiéndose PUBLI S.A. a hacer tres pagos anuales de 68.200 € cada uno de ellos. Los gastos de formalización del préstamo, pagados por PUBLI S.A. se elevaron a 4.000 €. El tipo de interés efectivo calculado para la operación es 3,795%. No existen condiciones específicas sobre la finalidad del préstamo y no está destinado a financiar actividades de interés general de forma concreta.

- La empresa tiene una participación del 25% en la empresa pública CONSOR, creada el 1 de enero de 2020 por el Gobierno de Navarra y el Ayuntamiento de Pamplona. La aportación de la empresa PUBLI S.A. en el momento de la creación fue de 50.000 € y figura en su contabilidad por dicho importe, dado que no se había estimado el valor recuperable.

A 31 de diciembre, se dispone de la siguiente información relativa al patrimonio de CONSOR:

	31-12-2020	31-12-2021
Capital	200.000	200.000
Reservas		
Resultados negativos de ejercicios anteriores		(10.000)
Resultado del ejercicio	(10.000)	(12.000)

Además, se ha comprobado que no existe ninguna plusvalía tácita que pueda asignarse a los activos de CONSOR.

- La empresa tiene contratado, con una entidad aseguradora, un plan de retribuciones a largo plazo al personal de prestación definida, al cual contribuye en 2021 con 60.000 €, correspondientes al importe de los compromisos estimados para este ejercicio. Se dispone además de la siguiente información:
 - Valor actual de las prestaciones devengadas a 1 de enero de 2021: 800.000 € (tasa de descuento del 5%)
 - Valor razonable de los activos afectos al fondo a 1 de enero de 2021: 750.000 € (tasa de rentabilidad esperada durante el ejercicio del 6%)
 - La variación en la hipótesis de la inflación ha generado, durante el ejercicio, unas pérdidas actuariales de 4.000 € y el incremento de la rentabilidad de los activos respecto a lo esperado unas ganancias de 5.000 €.
 - La entidad aseguradora no ha satisfecho prestaciones durante el ejercicio.

SE PIDE:

- Registro contable de todas las operaciones contables de la empresa PUBLI, S.A. durante el ejercicio 2021, derivadas de la información anterior, teniendo en cuenta que aplica el Plan General de Contabilidad y que el tipo impositivo es del 25%.

2. Completar el Estado de Cambios en Patrimonio Neto que se adjunta, teniendo en cuenta el registro contable de todas las operaciones anteriores, y sabiendo que la empresa contaba además con la siguiente información:
- a. Antes de contabilizar las operaciones anteriores los ingresos del ejercicio eran 760.000 € y los gastos del ejercicio 620.000 €.
 - b. El patrimonio neto a 31 de diciembre de 2020 era el siguiente: Capital, 840.000 €; Reserva legal, 160.000 €; Reserva voluntaria, 140.000 €; Reserva por pérdidas y ganancias actuariales, 10.000 €; Subvenciones oficiales de capital, 150.000 €; Resultado ejercicio 2020, 40.000 €.

SOLUCIÓN

PUNTO 1. (0,95)

Durante el ejercicio hay que contabilizar la recepción de la subvención y su imputación a resultados.

Cuando se emite resolución de concesión 30 de marzo de 2021, se cumplirían las condiciones y puede reconocerse ya la subvención (0,25):

95.000	(4708) H. Pública. Deudora por subvenciones concedidas	a	(940) Ingresos de subvenciones oficiales de capital	95.000
--------	--	---	---	--------

23.750	(8301) Impuesto diferido	a	(479) Pasivos por diferencias temporarias imponibles	23.750
--------	--------------------------	---	--	--------

A los tres meses, se cobra la subvención (0,2):

95.000	(57) Tesorería	a	(4708) H. Pública. Deudora por subvenciones concedidas	95.000
--------	----------------	---	--	--------

A 31 de diciembre de 2021, se amortiza e imputa subvención por el plazo pendiente a 30 de marzo, que serían 9 años y 6 meses (9,5 años) (0,25)

12.000	(6813). Amortización de maquinaria (120000*0,1)	a	(2815). Amortización acumulada de maquinaria	12.000
--------	--	---	--	--------

7.500 (840) Transferencias de subvenciones, donaciones y legados de capital

(95000/9,5*9/12)

(746) Subvenciones, donaciones y legados de capital transferidos al
a resultado del ejercicio

7.500

1.875	(479) Pasivos por diferencias temporarias imponibles	a	(8301) Impuesto diferido	1.875
(0,25)				
95000	(940) Ingresos de subvenciones oficiales de capital		(840) Transferencias de subvenciones, donaciones y legados de capital	7500
			(8301) Impuesto diferido	21.875
			(130) Subvenciones oficiales capital	65.625

PUNTO 2. (0,8)

En primer lugar, debemos calcular el valor actual de la deuda, y que se entenderá como valor razonable. Además, por tratarse de una subvención de entidad propietaria, debe considerarse fondos propios.

0,4

		=71.119,71		
80.000	(572) Bancos			
		a	(118) Aportaciones de socios o propietarios	
			(1633) Otras deudas a l/p empresas del grupo	8.880,29
				71.119,71
1408,45	Devengo de intereses (0,4): (6620) Intereses de deudas, empresas grupo			
		a	(1633) Otras deudas a l/p empresas del grupo	1.408,45

PUNTO 3. (0,75)

El préstamo se concedió el 31 de diciembre de 2019, se habrá devuelto la cuota de 2020 y ahora correspondería la de 2021.

El cuadro de amortización contable del préstamo sería el siguiente:

Préstamos	190.000
Periodos	3



Cuota	-68.200 €
Tipo de interés	3,7950%

AÑO	Amortización del principal	Intereses	Cuota total
2020	60989,50	7210,50	68.200
2021	63304,05	4895,95	68.200
2022	65706,44	2493,56	68.200

Por tratarse de una condonación de deudas que procede de entidad dominante, debe considerarse fondos propios, excepto se entienda que corresponde a la financiación de actividad de interés general, en cuyo caso sería subvención. Por tanto, el asiento contable que correspondería a 31 de diciembre sería el siguiente:

65706,44	170. Deudas a largo plazo con entidades de crédito	
	520. Deudas a corto plazo con entidades de crédito	
63304,05		
4.895,95	662. Intereses de deudas	
	a (118) Aportaciones de socios o propietarios	133.906,44

PUNTO 4 (0,5)

El deterioro del ejercicio 2020 debe tratarse como error y ajustar en la cuenta de reservas. (0,25)

2.500	(113) Reservas voluntarias	
	a (2934) Deterioro de valor de participaciones a largo plazo en empresas asociadas	2500
0,25		

3.000 (696.1) Pérdidas por deterioro
de participaciones

en instrumentos de patrimonio

neto a largo plazo, empresas
asociadas

a (2934) Deterioro de valor de
participaciones a largo

plazo en empresas asociadas 3.000

PUNTO 5 (1,4)

a) Aportación al Plan de Pensiones de prestación definida, que coincide con la
prestación devengada en el ejercicio.

0,2

60.000	(644) Retribuciones a largo plazo mediante sistemas de prestación definida	(57) Tesorería	60.000
--------	--	----------------	--------

b) Pérdidas actuariales por diferencia en inflación **0,25**

4.000	(850) Pérdidas actuariales	(140) Provisión para retribuciones y otras prestaciones al personal	4.000
1000	(4740) Activos por diferencias temporarias deducibles	(8301) Impuesto diferido	1000

c) Por las ganancias actuariales: **0,25**

5.000	(140) Provisión para retribuciones y otras prestaciones al personal	(950) Ganancias actuariales	5.000
1250	(8301) Impuesto diferido	(479) Pasivo por diferencias temporarias deducibles	1250

d) Gastos de actualización de las obligaciones **0,25**

40.000	(660) Gastos financieros actualización de provisiones	(140) Provisión para retribuciones y otras prestaciones al personal	40.000
--------	---	---	--------

e) Rendimiento de los activos: **0,25**

45.000	(140) Provisión para retribuciones y otras prestaciones al personal	(767) Ingresos de activos afectos y de derechos de reembolso relativos a retribuciones a largo plazo	45.000
--------	---	--	--------

Por la regularización de los saldos de las cuentas del grupo 8 y 9, a 31 de diciembre de X1 **(0,2)**

5.000	(950) Ganancias actuariales	(850) Pérdidas actuariales	4.000
		(8301) Impuesto diferido	250
		(115) Reserva por pérdidas y ganancias actuariales	750

ESTADO DE CAMBIOS EN PN 0,5 el resultado y 0,5 el estado de ingresos y gasto reconocidos

En primer lugar deberemos calcular el resultado del ejercicio **0,1 cada punto**

RESULTADO DEL EJERCICIO ANTES DE OPERACIONES		140.000
PUNTO 1		
- (Amortización inmovilizado)	-12000	
+subvención	7500	
PUNTO 2		
Devengo de intereses	-1408,45	
PUNTO 3		
Devengo de intereses	-4.895,5	
PUNTO 4		
Pérdidas por deterioro de participaciones	-3.000	
PUNTO 5		

Contribución plan de pensiones	-60.000	
Gastos financieros actualización de provisiones	-40.000	
Ingresos de activos afectos y de derechos de reembolso relativos	45.000	
TOTAL AJUSTES	-68.804,40	
RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS		71.195,60
RESULTADO DESPUÉS DE IMPUESTOS		53.396,70

A) ESTADO DE INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS	(0,1 cada cifra no sombreada)
A) Resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias	53.396,70
B) Ingresos y gastos imputados directamente al patrimonio neto	
I. Por valoración de instrumentos financieros	
II. Por coberturas de flujos de efectivo	
III. Subvenciones, donaciones y legados.	95.000
IV. Por ganancias y pérdidas actuariales y otros ajustes	1.000
V. Efecto impositivo.	-24.000
Total ingresos y gastos imputados directamente en el patrimonio neto	72.000
C) Transferencias a la cuenta de pérdidas y ganancias	
VI. Por valoración de activos y pasivos.	
VII. Por coberturas de flujos de efectivo	
VIII. Subvenciones, donaciones y legados.	-7.500
IX. Efecto impositivo.	1875
Total transferencias a la cuenta de pérdidas y ganancias	-5.625
D) TOTAL DE INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS	119.771,70





B) ESTADO TOTAL DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

**NETO (0,6 en total, 0,1 el rdo del ejercicio anterior,
0,1 cada uno de los otros)**

	Capital	Aportaciones propietarios	Reserva legal	Reserva voluntaria	Reserva pérdidas y ganancias actuariales	Rdos ej. anteriores	Resultado del ejercicio	Subv. Don. y legados de capital	TOTAL
A. Saldo inicial (final 31-12-2020)	840.000		160.000	140.000	10.000		40.000	150.000	1.340.000
I. Ajustes por cambios de criterio									
II. Ajustes por errores				(2500)					
B. SALDO AJUSTADO INICIO DEL AÑO 2020	840.000		160000	137.500	10.000	0,000			1.337.500
I. Total ingresos y gastos reconocidos					750		53.396,70	65.625	119.771,70
II. Operaciones con socios o propietarios									
		8.880,29+							
1. Aumentos de capital		133.906,44							142.786,83
2. Distribución de dividendos									
3. Operaciones con acciones o participaciones propias									



Cód. Validación: 5CYKMHNNXALK4JA54YY3PFMSN | Verificación: <https://camaradecomptos.navarra.es/>
Documento firmado electrónicamente desde la plataforma esPublico Gestiona | Página 2 de 3



III. Otras variaciones del patrimonio neto									
C. SALDO FINAL del año 2021	840.000	142.786,83	160000	137.500	10.750	40.000	53.396,70	215.625	1.600.058,53



EJERCICIO 3 (6 PUNTOS)

Un ayuntamiento de Navarra de 5.400 habitantes aprobó para el año X el siguiente presupuesto:

Presupuesto de gastos		
Capítulo	Descripción	Cdtos.iniciales
1	Gastos de personal	6.800
2	Gastos corrientes en bienes y servicios	10.200
3	Gastos financieros	5.250
4	Transf. Corrientes	7.400
6	Inversiones reales	12.800
7	Transf. De capital	0
8	Activos financieros	0
9	Pasivos financieros	600
TOTAL		43.050

Presupuesto de ingresos		
Capítulo	Descripción	Previs. Iniciales
1	Impuestos directos	10.800
2	Impuestos indirectos	7.200
3	Tasas, prec. pbcos y otros ingresos	4.250
4	Transf. Corrientes	2.400
5	Ingresos patrimoniales y aprov. comunales	7.800
6	Enajenación de inversiones reales	3.100
7	Transf. De capital	2.000
8	Activos financieros	0
9	Pasivos financieros	5.500
TOTAL		43.050

A lo largo del año X se producen los siguientes hechos:

- Se reconocen y pagan gastos de consumo de energía eléctrica por 1.300 €.
- Se reconocen y pagan sueldos y salarios del personal por importe bruto de 5.600 €. La seguridad social a cargo del empleado es 300 € (se pagará en X+1) y la retención de IRPF es 1.000 € (se pagará en X+1). La seguridad social a cargo de la entidad asciende a 1.200 € (200 € se pagarán en X+1).
- Se reconoce y paga la cuota del préstamo (500 € amortización + 50 € intereses).
- Se reconocen y quedan pendientes de pago gastos de mantenimiento de una instalación del servicio del agua por 800 € + IVA deducible 21 % (168 €).
- Se giran y cobran impuestos por 4.000 € (2.000 € de IAE y 2.000 € de ICIO).
- Se reconoce y cobra la participación en el Fondo de Haciendas Locales por 5.400 €.
- Se reconoce y cobra contribución territorial del ejercicio por 6.000 €.
- Una sentencia dicta que el ayuntamiento debe devolver el 80% del rolde de la contribución girada y cobrada el año pasado. El ayuntamiento procede a la devolución del importe correspondientes a los contribuyentes por importe total de 4.700 €.
- Se gira y queda pendiente de cobro el rolde de los recibos del último trimestre de agua por importe total de 3.135 € (IVA 10% incluido). En dicho rolde se gira también el importe correspondiente a recursos de otros entes (empresa pública NILSA) que asciende 850 € y queda pendiente de cobro.
- En diciembre el ayuntamiento solicita y cobra un préstamo de tesorería por 2.000 € y un préstamo a largo plazo por 7.000 €.
- Se ha realizado una modificación presupuestaria de incorporación de remanentes de crédito a la aplicación presupuestaria 3420 62300 Inversiones en maquinaria de instalaciones deportivas por importe de 8.000 € financiado con remanente de tesorería para gastos generales.
- El desglose de la ejecución del capítulo 6 de gastos del año X es:

Aplicación presupuestaria	Cdto.inicia		Cdto.Definitvo	ORN	Pagos
	I	Modif. crédito			
2314 62200	2.000	-	2.000	1.200	1.200
3331 62200	8.000	-	8.000	7.600	5.000
3420 62300	-	8.000	8.000	6.000	6.000
1533 62400	2.800	-	2.800	2.500	2.500
Total	12.800	8.000	20.800	17.300	14.700

La entidad local tiene un proyecto de gastos en la aplicación presupuestaria 2314 62200 *Inversión en edificios Centro de Mayores* por 2.000 €. A finales de año ha reconocido y pagado obligaciones por 1.200 €, quedando pendiente finalizar la obra en el año X+1 por 800 €. Dicha inversión tiene una subvención finalista de Gobierno de Navarra por 1.200 € que se ha reconocido y cobrado en el año X.

Otra información complementaria:

- Los niveles de vinculación establecidos son, respecto a la clasificación por programas, el área de gastos, y respecto a la clasificación económica, el capítulo.
- Del estado demostrativo de presupuestos cerrados de gastos conocemos que las obligaciones pendientes de pago a 31/12/X ascienden a 1.350 €.
- Del estado demostrativo de presupuestos cerrados de ingresos conocemos que los derechos pendientes de cobro a 31/12/X ascienden a 3.600 €, de los que un 80% corresponden al año X-1 y el resto a años anteriores.
- Los fondos líquidos de tesorería a 31/12/X ascienden a 2.850 € (este saldo ya incluye todos los flujos de las operaciones antes detalladas).
- Se ha realizado la liquidación del IVA a 31/12/X y queda pendiente de cobro/pago con Hacienda.

SE PIDE:

1. Completar el estado de ejecución del presupuesto que se adjunta teniendo en cuenta las operaciones anteriormente detalladas.
2. Calcular el ahorro bruto y el ahorro neto a 31/12/X.
3. Calcular las desviaciones de financiación anuales y acumuladas del año X.
4. Completar el estado de resultado presupuestario y el de remanente de tesorería que se adjuntan teniendo en cuenta las operaciones detalladas.

1. ESTADO EJECUCIÓN: (TOTAL 1,5 PUNTOS)

Presupuesto de gastos						
Capítulo	Descripción	Cdtos.	Modificaciones	Créditos definitivos	Oblig.recon.netas	Pagos
1	Gastos de personal	6.800		6.800	(2) 5.600 + (2) 1.200 (0,1)	5.600+1.000=6.600 (0,05)
2	Gastos corrientes en bienes y serv.	10.200		10.200	(1) 1.300 + (4) 800 + (8) 4.700 (0,1)	1.300+4.700=6.000 (0,05)
3	Gastos financieros	5.250		5.250	(3) 50 (0,05)	50
4	Transferencia corrientes	7.400		7.400		
6	Inversiones reales	12.800	8.000 (0,05)	20.800	(11) 17.300 (0,1)	14.700 (0,05)
7	Transferencias de capital	0		0		
8	Activos financieros	0		0		
9	Pasivos financieros	600		600	(3) 500 (0,05)	500 (0,05)
TOTAL		43.050	8.000	51.050	31.450	27.850
Presupuesto de ingresos						
Capítulo	Descripción	Previs. Iniciales	Modificaciones	Prev. Definitivas	Dchos rec.netos	Cobros
1	Impuestos directos	10.800		10.800	2.000 + (7) 6.000 (0,1)	2.000+6.000= 8.000 (0,05)
2	Impuestos indirectos	7.200		4.200	(5) 2.000 (0,1)	2.000 (0,05)
3	Tasas, precios pbcos. y otros ingresos	4.250		4.250	(9) 2.850 (0,1)	
4	Transferencia corrientes	2.400		5.400	(6) 5.400 (0,1)	5.400 (0,05)
5	Ingresos patrimoniales y	7.800		7.800		
6	Enajenación de inversiones reales	3.100		3.100		
7	Transferencias de capital	2.000		2.000	2.000 subv. GN (0,1)	1.200 (0,05)
8	Activos financieros	0	8.000 (0,05)	8.000		
9	Pasivos financieros	5.500		5.500	(10) 7.000 (0,1)	7.000

TOTAL	43.050	8.000	51.050	26.450	23.600
-------	--------	-------	--------	--------	--------



2. AHORRO BRUTO Y NETO (1 PUNTO)

- o Ahorro bruto = ingresos corrientes – gastos corrientes (excl.cap.3)
 - Ingresos ctes. = cap. 1 a 5 ingresos
 - Gastos ctes. = cap. 1 a 4 gastos
- o Ahorro neto = ahorro bruto – carga financiera (cap.3 + 9)
- o Ingr.corrientes = 18.250
- o Gtos corrientes – cap.3 = 13.600
- o **Ahorro bruto = 4.650 € (0,5 PUNTOS)**
- o **Cap.3 + Cap. 9 = 550 €**
- o **Ahorro Neto = 4.100 € (0,5 PUNTOS)**

3. DESVIACIÓN ANUAL Y ACUMULADA (0,5 PUNTOS)

- o En este caso ambas desviaciones coinciden porque es el primer año del proyecto de inversión, no tenemos ninguna desviación que provenga de años anteriores.
- o **Coef. Financiación = 1.200/ 2.000 = 60%**
- o **Ingreso previsto (en función del gasto realizado) = ORN x 60% = 1.200 x 60% = 720 €**
- o **Desv. Anual = DRN real – DRN previsto = 1.200 – 720 = 480 € (0,5 PUNTOS)**

4. RESULTADO PRESUPUESTARIO Y REMANENTE DE TESORERÍA (RESULTADO PRESUPUESTARIO 1 PUNTO Y REMANENTE 2 PUNTOS)

ESTADO DE RESULTADO PRESUPUESTARIO	31/12/X
DERECHOS RECONOCIDOS NETOS	26.450
OBLIGACIONES RECONOCIDAS NETAS	31.450
RESULTADO PRESUPUESTARIO	-5.000
AJUSTES	
DESVIACION FINANCIACION POSITIVA	-480 (0,25 PUNTOS)
DESVIACION FINANCIACION NEGATIVA	-
GASTOS FIN CON RT	+5.600 (0,75 PUNTOS)
RESULTADO DE LAS OP. COMERCIALES	-
RESULTADO PRESUPUESTARIO	120

- **Desviación de financiación positiva anual** calculada en apdo.3. Se resta al resultado presupuestario. Desviación anual = 480 €
- **Gastos financiados con Remanente de Tesorería:**
Calculamos cuanto se ha gastado en la bolsa de vinculación correspondiente, que en este caso se compone de dos partidas porque la vinculación es a nivel de área

de gasto y capítulo económico, en este caso bolsa [3 6] que se compone de dos partidas; 3331 62200 y 3420 62300.

Las ORN han sido $7.600 + 6.000 = 13.600$ € y los créditos iniciales = 8.000 €. Por tanto la diferencia entre ORN y Cdto Inicial será lo que hemos utilizado de RT.
 $13.600 - 8.000 = 5.600$ €

ESTADO DE REMANTE DE TESORERIA	31/12/X
+ DERECHOS PENDIENTES DE COBRO	4.575 (0,1 PUNTOS)
+Ppto. Ingresos : Ejercicio Corriente	2.850 (0,15 PUNTOS)
+Ppto. Ingresos: Ejercicio Cerrados	3.600 (0,15 PUNTOS)
+ Ingresos Extrapresupuestarios (iva)	285 (0,2 PUNTOS)
+ Reintegros de Pagos	
- Derechos de difícil Recaudación	2.160 (0,2 PUNTOS)
- Ingresos Pendientes de Aplicación	
- OBLIGACIONES PENDIENTES DE PAGO	6.535 (0,1 PUNTOS)
+ Ppto. Gastos : Ejercicio corriente	3.600 (0,15 PUNTOS)
+ Ppto. Gastos: Ejercicio Cerrados	1.350 (0,15 PUNTOS)
+ Devoluciones de Ingresos	
- Gastos pendientes de aplicación	
+ Gastos Extrapresupuestarios (iva pdte pago + Liqu.lva Hac.+ Irfp +SS ret.trabaj.)	1.585 (0,4 PUNTOS)
168 + 177 + 1000 + 300	
+ FONDOS LÍQUIDOS DE TESORERÍA	2.850 (0,1 PUNTOS)
+ DESVIACIONES FINANCIACIÓN ACUMULADAS NEGATIVAS	
= REMANENTE DE TESORERIA TOTAL	890 (0,1 PUNTOS)

Remanente de Tesorería por Gastos con financiación afectada	480 (0,15 PUNTOS)
Remanente de Tesorería por Recursos afectados	-
Remanente de Tesorería para gastos generales	410 (0,05 PUNTOS)

- Derechos de difícil recaudación, regla general: se consideran incobrables el 50% de los pendientes de cobro del año anterior al cierre y el 100% de los anteriores. Se aplica la regla general porque no tenemos constancia de que las bases de ejecución hayan regulado otra forma de cálculo.

$$3.600 \times 80\% \times 50\% = 1.440 \text{ €}$$

$$3.600 \times 20\% \times 100\% = 720 \text{ €}$$

$$\text{TOTAL DDR} = 2.160 \text{ €}$$