

NOTA GENERAL: SE PODRÁ PENALIZAR HASTA UN MÁXIMO DE 0,25 PUNTOS POR EJERCICIO EN CASO DE QUE EL EXAMEN ESTÉ DESORDENADO Y POCO CLARO INDEPENDIENTEMENTE DE QUE LAS RESPUESTAS SEAN CORRECTAS.

EJERCICIO 1 (8 PUNTOS)

Una entidad pública, a la que resulta de aplicación el Plan General de Contabilidad Pública aprobado por la Orden EHA/1037/2010 de 13 de abril, formaliza un contrato de alquiler de vehículos el 1 de enero del ejercicio X1 por un periodo de 6 años.

Las condiciones del contrato de alquiler establecen que se realizarán pagos constantes cada 31 de diciembre de 91.000 €, fijándose una opción de compra al finalizar el contrato de alquiler el 31 de diciembre del ejercicio X6 de 51.074 €. Los vehículos tienen una vida útil estimada de 10 años y el tipo de interés del arrendador es del 5%. El valor razonable de la flota alquilada es de 510.000 €

SE PIDE:

- 1) Realizar los asientos de los ejercicios X1, X2 y X6.
- 2) Explicar cómo afectará a los distintos epígrafes del resultado presupuestario de cada ejercicio la contabilización de los asientos anteriores.

Nota: En la solución planteada no se tendrán en cuenta los efectos impositivos de la operación ni los asientos del grupo 0.

SOLUCIÓN:

De los 8 puntos

- ✓ **Si califican el contrato incorrectamente como de alquiler operativo y no como arrendamiento financiero, cero puntos.**
- ✓ 1,5 puntos por justificar correctamente que se trata de un contrato de arrendamiento financiero (tienen que motivar las razones, **si no las motivan es un cero**).
- ✓ 1,75 puntos por la elaboración correcta del cuadro de amortización del contrato de arrendamiento financiero.
- ✓ 3 puntos por la realización correcta de los asientos de contabilización.
- ✓ 1,75 por explicar correctamente como afecta al resultado presupuestario.

A continuación se concretan las puntuaciones de cada apartado junto a la solución

**1,5
PUNTOS**

(1) En primer lugar procede calificar el contrato de alquiler como un arrendamiento financiero ya que:

A El valor actual de los pagos a realizar, incluida la opción de compra, es prácticamente idéntico al valor razonable por lo que cabe calificar el arrendamiento como financiero

1	91.000	86.667
2	91.000	82.540
3	91.000	78.609
4	91.000	74.866
5	91.000	71.301
6	142.074	106.018

Valor actual de los pagos

500.000

B El valor residual estimado al finalizar el contrato será de 200.000 euros claramente superior al valor de la opción de compra por lo que no caben dudas de que se ejercitará la misma

500.000	<u>Amort</u>	<u>AA</u>	<u>VNC</u>
1	(50.000)	(50.000)	450.000
2	(50.000)	(100.000)	400.000
3	(50.000)	(150.000)	350.000
4	(50.000)	(200.000)	300.000
5	(50.000)	(250.000)	250.000
6	(50.000)	(300.000)	200.000

(2) En segundo lugar procede elaborar el cuadro de amortización del contrato de arrendamiento financiero

	Intereses	Principal	Cuota	Deuda pte		1,75 PUNTOS
				500.000		
1	25.000	66.000	91.000	434.000		
2	21.700	69.300	91.000	364.700		
3	18.235	72.765	91.000	291.935		
4	14.597	76.403	91.000	215.532		
5	10.777	80.223	91.000	135.308		
6	6.765	84.235	91.000	51.074		

Asientos a realizar

3
PUNTOS

En el momento inicial por el registro del arrendamiento financiero

Db: (218) Elementos de transporte

<Cr>: (524) Acreedores por arrendamiento financiero c/p

<Cr>: (174) Acreedores por arrendamiento financiero l/p

01/01/x1

0,8
PUNTOS

500.000	
	(66.000)
	(434.000)

	31/12/X1	31/12/X2	31/12/X6
<u>Por el pago de las anualidades</u>	0,4 PUNTOS	0,4 PUNTOS	0,4 PUNTOS
Db: (524) Acreedores por arrendamiento financiero c/p	66.000	69.300	84.235
Cb: (662) Intereses de deudas	25.000	21.700	6.765
<Cr>: (400) Acreedores oblig recon. Ppto Gtos corriente (cap VI)	(66.000)	(69.300)	(84.235)
<Cr>: (400) Acreedores oblig recon. Ppto Gtos corriente (cap III)	(25.000)	(21.700)	(6.765)
Db: (400) Acreedores oblig recon. Ppto Gtos corriente (cap VI)	66.000	69.300	84.235
Db: (400) Acreedores oblig recon. Ppto Gtos corriente (cap III)	25.000	21.700	6.765
<Cr>: (572) Bancos	(91.000)	(91.000)	(91.000)
<u>Por la reclasificación entre en corto y el largo plaz de la deuda pendiente</u>	0,15 PUNTOS	0,15 PUNTOS	
Db: (174) Acreedores por arrendamiento financiero l/p	69.300	72.765	-
<Cr>: (524) Acreedores por arrendamiento financiero c/p	(69.300)	(72.765)	-
<u>Por la amortización del inmovilizado cada ejercicio</u>	0,15 PUNTOS	0,15 PUNTOS	0,15 PUNTOS
Db: (681) Amortización inmovilizado material	50.000	50.000	50.000
<Cr>: (281) Amortización acumulada inmovilizado material	(50.000)	(50.000)	(50.000)
<u>Por el ejercicio de la opción de compra</u>			0,25 PUNTOS
Db: (524) Acreedores por arrendamiento financiero c/p			51.074
<Cr>: (400) Acreedores oblig recon. Ppto Gtos corriente (cap VI)			(51.074)
Db: (400) Acreedores oblig recon. Ppto Gtos corriente (cap VI)			51.074
<Cr>: (572) Bancos			(51.074)

**1,75
PUNTOS**

Efecto de los asientos en el resultado presupuestario

De acuerdo a la clasificación económico-presupuestaria existente, la imputación sería por los importes indicados en el cuadro en el capítulo 6 de inversiones reales y en el capítulo 3 de gastos financieros

	<u>X1</u>	<u>X2</u>	<u>X6</u>
Total operaciones no financieras	(91.000)	(91.000)	(142.074)
Operaciones corrientes (CAP. 3)	(25.000)	(21.700)	(6.765)
Operaciones de capital (CAP. 6)	(66.000)	(69.300)	(135.308)
Total operaciones financieras	-	-	-
Activos financieros	-	-	-
Pasivos financieros	-	-	-
Resultado presupuestario	(91.000)	(91.000)	(142.074)

EJERCICIO 2 (5 PUNTOS)

La Sociedad ABC S.A., que desarrolla su contabilidad de acuerdo al Plan General de Contabilidad aprobado por Real Decreto 1514/2007, obtiene un préstamo del Ministerio de Industria, Turismo y Comercio para la financiación de inversiones productivas por importe de 650.000 € a tipo de interés cero.

La sociedad recibe el importe íntegro del préstamo en su cuenta corriente el 31 de diciembre de 2018.

El préstamo vence el 31 de diciembre de 2029. La amortización del préstamo se instrumentaliza en 10 cuotas de 65.000 € cada una, con un periodo de carencia de un año, por tanto la primera cuota deberá abonarse el 31 de diciembre de 2020.

Por la información que se posee, se tiene conocimiento de que el tipo de interés para préstamos de características similares se sitúa en el mercado al 4% anual.

SE PIDE:

De acuerdo con la información que contiene este supuesto, realice los cálculos oportunos y contabilice las operaciones en las siguientes fechas:

- 1) 31 de diciembre de 2018.
- 2) 31 de diciembre de 2019.
- 3) 31 de diciembre de 2029.

Nota: en la solución planteada no se tendrán en cuenta los efectos impositivos derivados de las operaciones.

SOLUCIÓN:

Consulta BOICAC 81/2010 (consulta 1)

Sobre el tratamiento contable de la concesión de un préstamo a tipo de interés cero, en virtud de una ayuda o subvención otorgada por una entidad pública.

En estos casos, el ICAC y también la NRV 9ª, indican que el pasivo por el préstamo se registre a su valor razonable, atendiendo no al tipo de interés pactado, sino a un tipo de interés real de mercado. De este modo, la diferencia entre el importe del préstamo recibido y el valor razonable del mismo a un tipo de interés de mercado se tratará una subvención de capital, que se irá registrando en la cuenta de resultados de los años siguientes.

Esta transferencia de la subvención de capital a la cuenta de resultados de ejercicios siguientes, se realizará en función del devengo. Este reconocimiento se puede realizar de dos modos: como un ingreso financiero, cuenta 76 (cuando el fin último de la subvención sea ayudar a la financiación mediante reducción de tipos de intereses) o como un ingreso de explotación, cuenta 746 (cuando el objeto de la ayuda sea favorecer la inversión).

Cálculo del valor razonable del préstamo, determinado por el valor actual de los pagos comprometidos actualizado al tipo de interés de mercado. Este valor corresponderá al valor actual de una renta constante y postpagable de 65.000 € durante 10 años actualizada al 4% al año 2019, y la actualización de dicho valor al periodo 0, es decir, el año 2018.

VA 2019 = 65.000 * A 10 4%

Este valor es de 527.208€

Periodo	Término	T.Actualizado
0		
1	65.000	62.500
2	65.000	60.096
3	65.000	57.785
4	65.000	55.562
5	65.000	53.425
6	65.000	51.370
7	65.000	49.395
8	65.000	47.495
9	65.000	45.668
10	65.000	43.912
		527.208

VA 2018 = 527.208 / 1,04

Este valor es de 506.931€

En consecuencia, la diferencia entre el valor recibido (650.000€) y el valor actual del préstamo al tipo de interés de mercado (506.931€), corresponde al importe de la subvención de capital, por 143.069€

Subvención de capital concedida: 143.069€

Cuadro de amortización del préstamo:

operaciones a fecha	Capital inicio del periodo (a)	interés devengado (b=a*4%)	Cobros ©	Coste amortizado o a+b-c
31/12/2018				
01/01/2019	506.931	20.277	0	527.208
01/01/2020	527.208	21.088	65.000	483.297
01/01/2021	483.297	19.332	65.000	437.628
01/01/2022	437.628	17.505	65.000	390.134
01/01/2023	390.134	15.605	65.000	340.739
01/01/2024	340.739	13.630	65.000	289.368
01/01/2025	289.368	11.575	65.000	235.943
01/01/2026	235.943	9.438	65.000	180.381
01/01/2027	180.381	7.215	65.000	122.596
01/01/2028	122.596	4.904	65.000	62.500
01/01/2029	62.500	2.500	65.000	0
		143.069	650.000	

Registro concesión 31.12.2018 **(3 puntos):**

650.000 Bancos c/c (572)

a Subvención (940) 143.069
a Deudas L/P con entidades de crédito (170) 506.931
143.069 Ingresos de subvenciones (940)
a Subvención (130) 143.069

--- X ---

Asientos a realizar el 31.12.2019: **(0,25 puntos por asiento: total 1 punto):**

Los intereses devengados se calculan sobre el valor actual

$506.931 * 4\% = 20.277 \text{ €}$

20.277 Intereses de Deudas (662)
a Deudas L/P con entidades de crédito (170) 20.277

20.277 Imputación de subvenciones (840)
a Ingresos financieros (76) 20.277

20.277 Subvención (13)
a Imputación de subvenciones (840) 20.277

Reclasificación a corto plazo del primer vencimiento del préstamo:

65.000 Deudas L/P con entidades de crédito (170)
a Deudas C/P con entidades de crédito (520) 65.000

Año de carencia, no se amortiza

Asientos correspondientes al 31.12.2029: **(0,25 puntos por asiento: total 1 punto):**

Queda únicamente como pendiente de amortización del préstamo la última cuota por valor de 65.000€

Valor actual a 31.12.2028: $65.000\text{€}/1.04 = 62.500\text{€}$

Intereses año 11: $62.500\text{€} * 0.04 = 2.500 \text{ €}$

2.500 Intereses de Deudas (662)
a Deudas L/P con entidades de crédito (520) 2.500

2.500 Imputación de subvenciones (840)
a Ingresos financieros (76) 2.500

2.500 Subvención (13)
a Imputación de subvenciones (840) 2.500

Pago del último vencimiento:

65.000 Deudas C/P con entidades de crédito (520)
a Bancos c/c (572) 65.000

NOTA: En caso de que el registro de la concesión esté mal (31/12/2018) y todo lo demás esté bien, se puntuará solamente con 0,5 puntos.

EJERCICIO 3 (14 PUNTOS)

El Ayuntamiento AA está sujeto a la Instrucción General de Contabilidad para la Administración Local de Navarra (Decreto Foral 272/1998).

En el 2019, una vez contabilizado todo el ejercicio 2018, ha habido un problema informático, que ha destruido toda la contabilidad del ejercicio 2018. Se ha podido salvar únicamente la información de algunas cuentas contables que componían el balance de comprobación de sumas y saldos a 31 de diciembre de 2018 y que se adjuntan. Este balance de comprobación era anterior a las operaciones de regularización de derechos, regularización de ingresos y gastos, y cierre de presupuestos.

SE PIDE:

- 1) Registrar los asientos contables correspondientes al 2018 que se desprenden de los siguientes hechos utilizando las cuentas contables a tres dígitos del balance de comprobación. Para realizar estos asientos será necesario utilizar, en su caso, algunos datos del balance de comprobación que se adjunta, teniendo en cuenta que los datos derivados de dichos asientos ya están incluidos en este balance.
 - a) El único reintegro habido en el año corresponde al abono de una nómina por error a un trabajador, que posteriormente reintegró en su totalidad.
 - b) El 30 de junio de 2018 se formalizó un contrato de arrendamiento de una maquinaria para 2 años, por un importe anual de 100 €prepagable.
 - c) El 30 de noviembre de 2017 se concertó un préstamo de 22.000 €amortizable en 11 años linealmente (2.000 €/año), con un interés anual del 3%. La amortización y los intereses son pospagables.
 - d) La única operación de inmovilizado de 2018 fue una permuta con una empresa instalada en el término municipal. La empresa entregó una nave industrial valorada en 6.000 €. El ayuntamiento entregó a cambio un terreno edificable y una compensación de 2.000 €
- 2) Rellenar los campos que aparecen con asterisco (*) en la hoja “Ejecución presupuesto de gastos 2018” que se adjunta, utilizando para ello únicamente la información de los datos salvados del balance de comprobación de sumas y saldos y la información del punto anterior. Entregar la hoja junto a las hojas de realización del examen.
- 3) Confeccionar el Remanente de Tesorería de 2018 sabiendo que, una vez estudiados los derechos pendientes de cobro, se ha calculado que el 10% de los derechos presupuestarios son incobrables, y el 40% de los extrapresupuestarios son de dudoso cobro. Realizar una valoración del remanente obtenido.

ALGUNAS CUENTAS DEL BALANCE DE COMPROBACIÓN A 31/12/2018					
Cuenta PGCP	Descripción cuenta	SUMAS		SALDOS	
		Debe	Haber	Deudor	Acreedor
145	Subvenciones de capital recibidas de CC.AA.	0	3.000	0	3.000
170	Préstamos a largo plazo del interior	?????	?????	?????	?????
200	Terrenos y bienes naturales	12.000	3.600	8.400	0
202	Construcciones	?????	?????	?????	?????
400	Acreedores por obligaciones reconocidas. Presupuesto	12.180	13.480	0	1.300
401	Acreedores por obligaciones reconocidas. Presupuesto cerrados	1.000	5.000	0	4.000
417	Reintegros. Presupuesto corriente	200	200	0	0
430	Deudores por derechos reconocidos. Presupuesto corriente	14.720	13.070	1.650	0
431	Deudores por derechos reconocidos. Presupuesto cerrados	4.500	1.900	2.600	0
433	Derechos anulados de presupuestos corrientes	0	250	0	250
434	Derechos anulados de presupuestos cerrados	0	100	0	100
475	Hacienda pública acreedora por conceptos fiscales	1.600	2.000	0	400
480	Gastos anticipados	?????	?????	?????	?????
481	Gastos diferidos	?????	?????	?????	?????
510	Depósitos recibidos	0	200	0	200
554	Ingresos pendientes de aplicación	100	150	0	50
569	Otros deudores no presupuestarios	450	200	250	0
571	Bancos	22.000	21.000	1.000	0
61X	Gastos de personal	2.000	0	2.000	0
62X	Gastos financieros	?????	?????	?????	?????
64X	Trabajos, suministros y servicios exteriores	?????	?????	1.450	0
67X	Transferencias corrientes	2.000	0	2.000	0
68X	Transferencias de capital	1.000	0	1.000	0
7XX	Ingresos diversos	0	7.250	0	7.250
000	Presupuesto ejercicio corriente	14.000	14.000	0	0
006	Presupuesto de ingresos: previsiones iniciales	12.000	12.000	0	0
0030	Presupuesto de gastos: créditos disponibles	13.700	14.000	0	300
004	Presupuesto de gastos: gastos autorizados	13.600	13.700	0	100
005	Presupuesto de gastos: gastos comprometidos	?????	?????	?????	?????

EJECUCIÓN PRESUPUESTO DE GASTOS 2018					
Capítulos	Descripción	Créditos iniciales	Modificaciones	Créditos definitivos	Obligaciones Reconocidas Netas
1	Gastos de personal				(*)
2	Gastos bienes y servicios				(*)
3	Gastos financieros				(*)
4	Transferencias corrientes				(*)
6	Inversiones reales				(*)
7	Transferencias capital				(*)
8	Activos financieros				(*)
9	Pasivos financieros				(*)
	TOTALES	(*)	(*)	(*)	(*)

NOTA: completar esta hoja y entregarla

SOLUCIÓN:

A) ASIENTOS DE 2018 DE LOS APARTADOS 1 a 4: (3,5 puntos)

1) Asientos de reintegro de gastos (cuenta 417) (0,7 puntos) Regla 104 DF272

a) Asientos de duplicidad del gasto (no necesarios hacerlos)

200	(003.0)	Créditos disponibles	a	Gastos autorizados	(004)	200
200	(004)	Gastos autorizados	a	Gastos comprometidos	(005)	200
200	(61X)	Gastos personal	a	Acreedores por Obligaciones Reconocidas AOR	(400)	200
200	(400)	AOR	a	Bancos	(571)	200

b) Aplicación del reintegro de gastos.

200	(417)	Reintegros Ppto. corriente	a	Sin salida material de fondos	(589.1)	200
-200	(400)	Acreedores por Obligaciones Reconocidas AOR	a	Sin salida material de fondos	(589.1)	- 200
-200	(61X)	Gastos personal	a	Acreedores por Obligaciones Reconocidas AOR	(400)	- 200
-200	(004)	Gastos autorizados	a	Gastos comprometidos	(005)	- 200
-200	(003.0)	Créditos disponibles	a	Gastos autorizados	(004)	- 200

c) Ingreso del reintegro

200	(571)	Bancos	a	Reintegros Ppto. corriente	(417)	200
-----	-------	--------	---	----------------------------	-------	-----

2) Asientos del contrato de arrendamiento. (0,9 puntos)

a) El 30/06/2018 se formaliza el contrato

100	(003.0)	Créditos disponibles	a	Gastos autorizados	(004)	100
100	(004)	Gastos autorizados	a	Gastos comprometidos	(005)	100
100	(64X)	Trabajos, suministros y servicios exteriores	a	Acreedores por Obligaciones Reconocidas AOR	(400)	100
100	(400)	AOR	a	Bancos	(571)	100

b) El 31/12/2018 se hace el ajuste de periodificación) Regla 323 DF272

50	(480)	Gastos anticipados	a	Trabajos, suministros y servicios exteriores	(64X)	50
----	-------	--------------------	---	--	-------	----

3) Asientos de la operación de préstamo. (1 punto)

a) Al cierre del 2017 se contabilizó el gasto diferido de intereses

55	(62X)	Gastos financieros	a	Gastos diferidos	(481)	55
----	-------	--------------------	---	------------------	-------	----

Con la apertura del presupuesto de 2018 el 01/01/2018 hay que contabilizar el contraasiento

Regla 324 DF272

55	(481)	Gastos diferidos	a	Gastos financieros	(62X)	55
----	-------	------------------	---	--------------------	-------	----

b) El 30/11/2018 se contabiliza la amortización del préstamo

Regla 221 y sig. DF272

2000	(003.0)	Créditos disponibles	a	Gastos autorizados	(004)	2000
2000	(004)	Gastos autorizados	a	Gastos comprometidos	(005)	2000
2000	(170)	Préstamos a L/P	a	Acreedores por Obligaciones Reconocidas AOR	(400)	2000
2000	(400)	AOR	a	Bancos	(571)	2000

Y el pago de intereses

660	(003.0)	Créditos disponibles	a	Gastos autorizados	(004)	660
660	(004)	Gastos autorizados	a	Gastos comprometidos	(005)	660
660	(62X)	Gastos financieros	a	Acreedores por Obligaciones Reconocidas AOR	(400)	660
660	(400)	AOR	a	Bancos	(571)	660

c) El 31/12/2018 se contabiliza el devengo de intereses

50	(62X)	Gastos financieros	a	Gastos diferidos	(481)	50
----	-------	--------------------	---	------------------	-------	----

4) Se contabiliza la entrega y recepción de los inmovilizados (0,9 puntos)

4000	(202)	Construcciones	a	Terrenos	(200)	3600
			a	Resultados extraordinarios de inmovilizado	(821)	400

2000	(003.0)	Créditos disponibles	a	Gastos autorizados	(004)	2000
------	---------	----------------------	---	--------------------	-------	------

2000	(004)	Gastos autorizados	a	Gastos comprometidos	(005)	2000
2000	(202)	Construcciones	a	Acreedores por Obligaciones Reconocidas AOR	(400)	2000
2000	(400)	AOR	a	Bancos	(571)	2000

B) EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA GASTOS (4,5 puntos)

EJECUCIÓN PRESUPUESTO DE GASTOS 2018					
Capítulos	Descripción	Créditos iniciales	Modificaciones	Créditos definitivos	Obligaciones Reconocidas Netas
1	Gastos de personal				2.000 (*)
2	Gastos bienes y servicios				1.500(*)
3	Gastos financieros				660(*)
4	Transferencias corrientes				2.000(*)
6	Inversiones reales				2.000(*)
7	Transferencias capital				1.000(*)
8	Activos financieros				2.320(*)
9	Pasivos financieros				2.000(*)
	TOTALES	12.000(*)	2.000(*)	14.000(*)	13.480(*)

1-Gastos de personal: saldo deudor del balance de sumas y saldos 2.000. La operación del apartado 1 no modifica el dato, puesto que es anterior y está incluida en ese saldo. (0,4 puntos)

2-Gastos bienes y servicios: saldo deudor del balance de sumas y saldos (1.450) al que hay que incrementar en 50 debido al apartado 2. (0,5 puntos)

3-Gastos financieros: no hay dato en el balance de sumas y saldos, por lo que se incluye el gasto presupuestario del apartado 3, 660. (0,4 puntos)

4-Transferencias corrientes: saldo deudor del balance de sumas y saldos 2.000. (0,2 puntos)

6-Inversiones reales: se incluye el gasto presupuestario del apartado 4, 2.000 (el enunciado dice que es la única operación de inmovilizado). (0,4 puntos)

7-Transferencias capital: saldo deudor del balance de sumas y saldos 1000. (0,2 puntos)

9-Pasivos financieros: no hay dato en el balance de sumas y saldos, por lo que se incluye el gasto presupuestario del apartado 3, 2.000. (0,4 puntos)

Totales de Obligaciones reconocidas netas: sumatorio del haber de la 400, 13.480. Todos los asientos de los apartados anteriores no afectan a este saldo ya que ya estaban contabilizados. (0,6 puntos)

8-Activos financieros: por diferencia entre los totales de obligaciones y el resto de capítulos. (0,2 puntos)

Créditos iniciales: sumatorio del debe de la cuenta 006, 12.000. (0,5 puntos)

Créditos definitivos: sumatoria del haber de la cuenta 000, 14.000. (0,5 puntos)

Modificaciones: por diferencia de los dos anteriores. (0,2 puntos)

C) REMANENTE DE TESORERÍA A 31/12/2018

(6 puntos)

<u>DERECHOS PENDIENTES DE COBRO</u>		<u>3.610</u>
Presupuesto Ingresos Ejercicio corriente (Saldo 430 (1650) – Regularización (250)) (0,6 puntos)	1.400	
Presupuesto Ingresos Ejercicio cerrados (Saldo 431 (2600) – Regularización (100)) (0,6 puntos)	2.500	
Ingresos extrapresupuestarios: Saldo 569 (0,3 puntos)	250	
Ingresos pendientes aplicación: Saldo 554 (0,4 puntos)	-50	
Derechos de difícil recaudación (0,6 puntos)	-490	
10% saldos presupuestarios (1450+2500-50) 390		
40% saldos extrapresupuestarios (250) 100		
<u>OBLIGACIONES PENDIENTES DE PAGO</u>		<u>5.900</u>
Presupuesto Gastos Ejercicio corriente (0,3 puntos)	1.300	
Presupuesto Gastos Ejercicios cerrados (0,3 puntos)	4.000	
Gastos extrapresupuestarios (saldo 475 (400) y saldo 510 (200)) (0,5 puntos)	600	
<u>FONDOS LÍQUIDOS DE TESORERÍA</u> (0,3 puntos)		<u>1.000</u>
<u>DESVIACIONES FINAN.ACUMULADAS NEGATIVAS</u>		<u>0</u>
<u>REMANENTE DE TESORERÍA TOTAL</u> (0,1 puntos)		<u>-1.290</u>
Remanente de Tesorería para Gastos con Financiación Afectada		0
Remanente de Tesorería por Recursos Afectos		0
Remanente de Tesorería para Gastos Generales		-1.290
Estructuración RT en masas y conceptos (0,5 puntos)		

Explicaciones sobre el remanente de tesorería negativo en la regla 340 del DF272, en el artículo 103 del DF270 y en el artículo 230 de la LF 2/1995 de Haciendas Locales, sobre todo éste último artículo. (1,5 puntos)

Valorable que expliquen que el RT- es una necesidad de financiación, que en primera instancia se puede financiar con una operación de crédito siempre que provenga de falta de financiación de capital (previo informe de intervención) y en segunda instancia debe adoptarse una de las 3 alternativas de la LF 2/1995: reducción presupuesto X+1, presupuestación superavitaria X+2 u operación crédito C/P (fin legislatura).

Regla 340. *Remanente de Tesorería para Gastos Generales.*

1. El Remanente de Tesorería para Gastos Generales se determina como diferencia entre el Remanente de Tesorería Total, calculado de acuerdo con lo establecido en las Reglas 334, 335, 336 y 337; y la suma del Remanente de Tesorería por la existencia de Gastos con Financiación Afectada con el Remanente de Tesorería por la existencia de recursos afectados, establecidos en las reglas 338 y 339.

2. En el caso de que el remanente de Tesorería para Gastos Generales resulte positivo, éste constituirá un recurso para la financiación de modificaciones de créditos en el Presupuesto del ejercicio siguiente, de acuerdo con la normativa vigente.

A estos efectos se deberá efectuar el oportuno control contable, al objeto de determinar en cada momento la parte utilizada para financiar dichas modificaciones presupuestarias y la parte pendiente de utilizar, que constituirá el Remanente Líquido de Tesorería para Gastos Generales.

3. Cuando el Remanente de Tesorería para Gastos Generales sea negativo se deberá proceder de acuerdo con lo establecido en el artículo 103, apartados 1 y 2 del Decreto Foral por el que se desarrolla la Ley Foral 2/1995 en materia de presupuestos y gasto público .

Artículo 103. *El remanente de tesorería como necesidad de financiación.*

1. Cuando el remanente de tesorería para gastos generales sea negativo, dicho remanente tendrá el carácter de necesidad de financiación. La parte de dicho remanente de tesorería que haya sido generada por la falta de financiación en operaciones de capital, siempre que se soporte en el correspondiente informe de intervención, podrá financiarse con la concertación de una operación de crédito a largo plazo, o con cualquier otra forma de financiación para operaciones de capital.

2. La parte de remanente de tesorería no cubierta en el número anterior tendrá el carácter de déficit producido conforme al artículo 230 de la Ley Foral 2/95 .

Artículo 230

1. En caso de liquidación del presupuesto con remanente de Tesorería negativo, el Pleno de la Corporación o el órgano competente del organismo autónomo, según corresponda,

deberán proceder, en la primera sesión que celebren, a la reducción de gastos del nuevo presupuesto por cuantía igual al déficit producido. La expresada reducción sólo podrá revocarse por acuerdo del Pleno, a propuesta del Presidente, y previo informe del Interventor, cuando el desarrollo normal del presupuesto y la situación de la Tesorería lo consintiesen.

2. Si la reducción de gastos no resultase posible, se podrá acudir al concierto de una operación de crédito por su importe, siempre que la cancelación de la misma quede establecida para antes de la renovación de la Corporación.

3. De no adoptarse ninguna de las medidas previstas en los dos números anteriores, el presupuesto del ejercicio siguiente habrá de aprobarse con un superávit virtual de cuantía no inferior al mencionado déficit.

EJERCICIO 4 (8 PUNTOS)

Las entidades públicas A, B y C registran sus operaciones de acuerdo al Plan General de Contabilidad Pública aprobado por la Orden EHA/1037/2010, de 13 de abril. Durante el ejercicio 2019 se han producido los siguientes hechos:

- 1) Consta la siguiente información referida a dos máquinas de las entidades públicas A y B a 31 de diciembre de 2018:

	Entidad pública A	Entidad pública B
Valor razonable	80.000 €	102.000 €
Valor adquisición	70.000 €	100.000 €
Amortización acumulada	7.000 €	10.000 €
Vida útil	10 años	10 años

El 1 de enero de 2019 estas entidades realizan una permuta de estos elementos de inmovilizado, considerados similares, acordando asimismo la entrega de 10.000 € de la entidad A a la B que se hace efectiva el mismo día de la operación.

- 2) La entidad pública B cede a la C unos ordenadores portátiles, que serán utilizados para la finalidad prevista en el acuerdo de cesión, conociéndose los siguientes datos relativos a esta operación realizada el 1 de enero de 2019:

Valor razonable	120.000 €
Valor adquisición	100.000 €
Fecha adquisición	01-01-2019
Vida útil	10 años
Periodo cesión	2 años

- 3) El 1 de julio de 2019, la entidad pública A adscribe a uno de sus organismos autónomos dependientes cierto mobiliario de oficina constando al respecto la siguiente información:

Valor razonable	200.000 €
Valor adquisición	180.000 €
Fecha adquisición	01-01-2015
Vida útil	10 años
Periodo adscripción	Lo que resta hasta cumplir 10 años

SE PIDE:

- 1) Contabilizar para la entidad pública A los asientos derivados de la permuta indicada en el punto 1) y los correspondientes al cierre del ejercicio 2019.
- 2) Contabilizar para la entidad pública C los asientos derivados de la cesión descrita en el punto 2) y del cierre del ejercicio 2019.

- 3) Contabilizar tanto para la entidad pública A como para su organismo autónomo los asientos derivados de la adscripción señalada en el punto 3) y del cierre del ejercicio 2019.
- 4) Indicar la incidencia que tienen las operaciones de permuta, cesión y adscripción descritas en la liquidación del presupuesto en las entidades y en el organismo autónomo sobre los cuales se han realizado los asientos de los puntos anteriores.

Nota: en la solución planteada no se tendrán en cuenta los efectos impositivos de las operaciones ni los asientos del grupo 0.

SOLUCIÓN:

a) Permuta entre las entidades públicas A y B.

Al ser elementos similares y realizarse un pago en efectivo por parte de la entidad pública A, el activo recibido se valora por el valor contable del activo entregado incrementado por el importe del pago en efectivo realizado:

01/01/2019 (1,25 puntos)					
73.000	214	Maquinaria	a	Maquinaria	214 70.000
7.000	281	Amortización acumulada		A.O.R.	400 10.000
10.000	400	A.O.R.		Bancos	571 10.000

31/12/2019 (0,25 puntos)					
8.111,11*	681	Amortización inmov. material	a	Amortización acumulada	281 8.111,11

*El periodo de amortización sería de 9 años

b) Cesión de la entidad pública B a la C.

Al ser la cesión por un periodo inferior a la vida útil del bien la entidad C debe registrar un inmovilizado intangible por el valor razonable del derecho de uso del bien cedido:

$$120.000/10 \text{ años} = 12.000 \times 2 \text{ años de cesión} = 24.000$$

01/01/2019 (1,25 puntos)					
24.000	209	Otro inmovilizado intangible	a	Ingresos de subvenciones financiación inmov. no financ.	940 24.000
24.000	940	Ingresos de subvenciones financiación inmov. no financ.	a	Subvenciones financiación inmovilizado no financiero	130 24.000

31/12/2019 (0,25 puntos)					
12.000	840	Imputación subvenciones financiación inmovilizado no financiero	a	Subvenciones financiación inmovilizado no financiero	753 12.000
12.000	130	Subvenciones financiación inmovilizado no financiero	a	Imputación subvenciones financiación inmovilizado no financiero	840 12.000
12.000	680	Amortización inmov.intangible	a	Amortización acumulada inmovilizado intangible	280 12.000

c) Adscripción de la entidad pública A a su organismo autónomo

Entidad pública A 01/06/2019

9.000	681	Amortización*	a	Amortización acumulada	281	9.000	(0,25 puntos)
200.000	240	Participaciones a largo plazo en entidades de derecho publico	a	Mobiliario	216	180.000	(1,25 puntos)
81.000	281	Amortización acumulada	a	Beneficios procedentes del inmov. material	771	101.000	

*Por la amortización de los seis primeros meses

Organismo autónomo

01/06/2019 (1,25 puntos)

200.000	216	Mobiliario	a	Aportación de bienes y derechos	1001	200.000
---------	-----	------------	---	---------------------------------	------	---------

31/12/2019 (0,25 puntos)

18.182	681	Amortización*	a	Amortización acumulada	281	18.182
--------	-----	---------------	---	------------------------	-----	--------

*En el momento de la adscripción se habían amortizado 4,5 años en el Departamento. Le queda por lo tanto hasta alcanzar su vida útil, 5,5 años $(200.000/5,5=36.364)$ y al ser por seis meses $36.364/2=18.182$

d) Incidencia presupuestaria (2 puntos: 1 punto la permuta; 0,5 puntos cesión; 0,5 puntos adscripción)

Solo tiene efectos presupuestarios la operación de permuta al existir un pago en efectivo realizado por la entidad pública A a la B. En concreto en la liquidación presupuestaria de esta entidad habría que incrementar las obligaciones reconocidas y los pagos por un importe de 10.000 euros.