

PROPUESTA DE EXAMEN PRIMERA PRUEBA OPOSICIÓN
TÉCNICOS AUDITORÍA CÁMARA DE COMPTOS CON
SOLUCIÓN Y CRITERIOS CORRECCIÓN

EJERCICIO 1 (5 PUNTOS)

La entidad pública «XX», que desarrolla su contabilidad con arreglo al PGCP aprobado por orden EHA/1037/2010, realiza las siguientes operaciones durante el ejercicio X5:

a) El día 20 de Marzo la entidad «XX» aprobó las bases de la convocatoria de subvenciones para actividades culturales por un total de 60.000 euros, autorizando el gasto correspondiente y con posterior compromiso por el mismo importe (utiliza grupo 0 para registrar operaciones presupuesto).

Al finalizar el ejercicio el departamento de contabilidad dispone de la siguiente información:

- La Asociación Tiempo Libre, a la que se le había concedido una subvención de 40.000 euros ha presentado los documentos justificativos de los gastos realizados y se ha constatado que ha cumplido los requisitos y condiciones establecidos en la convocatoria. El día 1 de diciembre se realizó ya el reconocimiento de la obligación y el pago por bancos del importe total.
- El Club cultural SS ha presentado justificantes que cubren únicamente el 50% de la subvención asignada por 20.000 euros y además no ha presentado la certificación de encontrarse al corriente de sus obligaciones con la Seguridad Social, necesario para su percepción, por lo que la entidad ha solicitado dicha certificación con fecha 26 de diciembre. Aunque no existen dudas razonables del cumplimiento de la obligación, no se ha considerado adecuado reconocer la obligación ni su imputación a presupuesto.

b) El día 1 de febrero la entidad «XX» inicia expediente de contratación para la reforma de un local arrendado, contabilizando la retención de crédito correspondiente por 10.000 euros. El local fue alquilado el día 1 de enero de X5 y el plazo de arrendamiento estimado en dicho momento fue de 5 años. La entidad utiliza el grupo 0 para las operaciones presupuestarias.

El día 15 de marzo se aprueba el Proyecto Técnico y el presupuesto de contrata se eleva a 10.000 euros.

Tras los trámites correspondientes se adjudica la construcción a la empresa Reform, S.A. por 9.000 euros.

El día 26 de Junio se entrega la obra y factura de 9.000 euros, que es confirmada por los técnicos y aprobada por el responsable de la entidad, que ordena el pago mediante transferencia bancaria. El día 1 de Julio se realiza la apertura del edificio reformado.

c) El día 1 de Julio la entidad «XX» entrega en adscripción al Organismo Autónomo Z, dependiente de la entidad «XX», un edificio que había sido adquirido el 1 de enero de X0 por 50.000 euros (el valor del terreno se estimó en un 20% y la vida útil de 40 años, utilizando el método de amortización lineal). El valor razonable del edificio en ese momento es de 45.000 euros y se estima que el 20% corresponde al valor del terreno.

d) El día 1 de julio la Comunidad Autónoma cede a la entidad «XX» el uso de un local en un espacio empresarial durante 5 años. El local había sido adquirido por la Comunidad Autónoma el 1 de enero de X0 por 50.000 euros, siendo el 10% el valor del

terreno, y la vida útil estimada de 50 años. El valor razonable del uso del local se estima en 2.850 euros anuales. Posteriormente, la entidad «XX» contrata con la empresa TEO la adaptación del local para el nuevo uso, realizando la correspondiente autorización y compromiso del crédito, siendo el coste de 5.700 euros. La factura se recibe y paga el día 1 de octubre, mismo día en que el nuevo local se pone en funcionamiento para el servicio de apoyo a jóvenes empresarios.

e) El día 1 de Octubre la entidad «XX» cede a la Fundación Z el uso, durante dos años, de un local que había sido adquirido el 1 de enero de X2 por 100.000, estimando que el valor del terreno era del 10% y la vida útil de 50 años, utilizando el método de amortización lineal. Debido a las dificultades para valorar el usufructo cedido, la entidad utiliza el importe acumulado de las cuotas de amortización correspondientes al período de cesión.

SE PIDE: Registrar todas las operaciones correspondientes a la entidad «XX», derivadas de la información anterior, durante el ejercicio X5. Suponer que la entidad utiliza el grupo 0 para las operaciones presupuestarias.

EJERCICIO 1-SOLUCIÓN

Cada apartado vale 1 punto

La entidad pública «XX» que desarrolla su contabilidad con arreglo al PGCP aprobado por orden EHA/1037/2010, realiza las siguientes operaciones durante el ejercicio X5:

a) El día 20 de Marzo la entidad «XX» aprobó las bases de la convocatoria de subvenciones para actividades culturales por un total de 60.000 euros, autorizando el gasto correspondiente y con posterior compromiso por el mismo importe (utiliza grupo 0 para registrar operaciones presupuesto).

Al finalizar el ejercicio el departamento de contabilidad dispone de la siguiente información:

- La Asociación Tiempo Libre, a la que se le había concedido una subvención de 40.000 euros ha presentado los documentos justificativos de los gastos realizados y se ha constatado que ha cumplido los requisitos y condiciones establecidos en la convocatoria. El día 1 de diciembre se realizó ya el reconocimiento de la obligación y el pago por bancos del importe total.
- El Club cultural SS ha presentado justificantes que cubren únicamente el 50% de la subvención asignada por 20.000 euros y además no ha presentado la certificación de encontrarse al corriente de sus obligaciones con la Seguridad Social, necesario para su percepción, por lo que la entidad ha solicitado dicha certificación con fecha 26 de diciembre. Aunque no existen dudas razonables del cumplimiento de la obligación, no se ha considerado adecuado reconocer la obligación ni su imputación a presupuesto.

60.000	0030. Créditos disponibles	a	004. Gastos autorizados	60.000
60.000	004. Gastos autorizados	a	005. Gastos comprometidos	60.000
40.000	6511. Subvenciones al resto de entidades	a	4000. AOR. Operaciones de gestión	40.000
40.000	4000. AOR. Operaciones de gestión	a	571. Bancos e IC. Ctas operativas	40.000
10.000	6511. Subvenciones al resto de entidades	a	588. Provisión a corto plazo para transferencias y subvenciones	10.000

b) El día 1 de febrero la entidad inicia expediente de contratación para la reforma de un local arrendado, contabilizando la retención de crédito correspondiente por 10.000 euros. El local fue alquilado el día 1 de enero de X5 y el plazo de arrendamiento estimado en dicho momento fue de 5 años. La entidad utiliza el grupo 0 para las operaciones presupuestarias.

El día 15 de marzo se aprueba el Proyecto Técnico y el presupuesto de contrata se eleva a 10.000 euros.

Tras los trámites correspondientes se adjudica la construcción a la empresa Reform, S.A. por 9.000 euros.

El día 26 de Junio se entrega la obra y factura de 9.000 euros, que es confirmada por los técnicos y aprobada por el responsable de la entidad, que ordena el pago mediante transferencia bancaria. El día 1 de Julio se realiza la apertura del edificio reformado.

10.000	0030. Créditos disponibles	a	0031. Créditos retenidos para gastar	10.000
10.000	0031. Créditos retenidos para gastar	a	004. Gastos autorizados	10.000
9.000	004. Gastos autorizados	a	005. Gastos comprometidos	9.000
9.000	207. Inversiones sobre activos utilizados en régimen de arrendamiento o cedidos.	a	400. AOR. Otras deudas	9.000
9.000	400. AOR. Otras deudas	a	571. Bancos	9.000

A 31 de diciembre se debe amortizar por 6 meses. La reforma debe amortizarse en el plazo de vigencia del contrato que es un total de 4,5 años.

1.000	6807. Amortización de Inversiones sobre activos utilizados en régimen de arrendamiento o cedidos.	a	2807. Amort. acumulada de inversiones sobre activos utilizados en rég. arrendamiento	1.000
-------	---	---	--	-------

c) El día 1 de Julio la entidad XX entrega en adscripción al Organismo Autónomo Z, dependiente de la entidad XX, un edificio que había sido adquirido el 1 de enero de X0 por 50.000 euros (el valor del terreno se estimó en un 20% y la vida útil de 40 años, utilizando el método de amortización lineal). El valor razonable del edificio en ese momento es de 45.000 euros y se estima que el 20% corresponde al valor del terreno.

500	6811. Amortización construcciones	a	2811. Amort. Acumulada Construcciones	500
45.000	2400. Participaciones a l/p en entidades de derecho público			
5.500	2811. Amort. Acumulada Construcciones	a	210. Terrenos y bienes naturales	10.000
		a	211. Construcciones	40.000
		a	771. Beneficios proc. In. Material	500

d) El día 1 de julio la Comunidad Autónoma cede a la entidad XX el uso de un local en un espacio empresarial durante 5 años. El local había sido adquirido por la Comunidad Autónoma el 1 de enero de X0 por 50.000 euros, siendo el 10% el valor del terreno, y la

vida útil estimada de 50 años. El valor razonable del uso del local se estima en 2.850 euros anuales. Posteriormente, XX contrata con la empresa TEO la adaptación del local para el nuevo uso, realizando la correspondiente autorización y compromiso del crédito, siendo el coste de 5.700 euros. La factura se recibe y paga el día 1 de octubre, mismo día en que el nuevo local se pone en funcionamiento para el servicio de apoyo a jóvenes empresarios.

14.250	209. Otro inmovilizado intangible	a	9401. Ingresos de subvenciones para la financiación de inm. no financiero y de activos en estado venta. Del resto de ent.	14.250
5.700	0030. Créditos disponibles	a	004. Gastos autorizados	5.700
5.700	004. Gastos autorizados	a	005. Gastos comprometidos	5.700
5.700	207. Inversiones sobre activos utilizados en régimen de arrendamiento o cedidos	a	4003. AOR. Otras deudas	5.700
5.700	4003. AOR. Otras deudas	a	571. Bancos e IC. Ctas operativas	5.700

A 31 de diciembre:

750	6809. Amortización otro inmov. intangible (14.250*3*/(60-3))	a	2807. Amort. Acumulada otro Inm. Intangible	750
300	6807. Amortización Invers. Activos en rég. Arrendamiento o cedidos (5700/57*3)	a	2807. Amort. Acumulada Inversiones sobre activos em arrendamiento o cedidos	300
750	8401. Imputación de subvenciones para la financiación de In. no financiero	a	753. Subvenciones Inm. no financiero y activos en estado venta imputadas rdo ejercicio	750
14.250	9401. Ingresos de subvenciones para la financiación de inm. no financiero y de activos en estado venta. Del resto de ent.	a	8401. Imputación de subvenciones para la financiación de In. no financiero	750

130. Subvenciones financ. Inmov. No financiero	13.500
--	--------

e) El día 1 de Octubre la entidad XX cede a la Fundación Z el uso, durante dos años, de un local que había sido adquirido el 1 de enero de X2 por 100.000, estimando que el valor del terreno era del 10% y la vida útil de 50 años, utilizando el método de amortización lineal. Debido a las dificultades para valorar el usufructo cedido, la entidad utiliza el importe acumulado de las cuotas de amortización correspondientes al período de cesión.

1.350	6811. Amortización construcciones	a	2811. Amort. Acumulada Construcciones	1.350
3.600	6511. Subvenciones al resto de entidades	a	299. Deterioro de valor por usufructo cedido del inmovilizado material	3.600

EJERCICIO 2 (5 PUNTOS)

El ente público «XX», que desarrolla su contabilidad con arreglo al PGCP aprobado por orden EHA/1037/2010, presenta el 31 de Diciembre de 20X5 el siguiente Balance de Situación:

ACTIVO		PASIVO	
210. Terrenos y bienes naturales.....	20.000	100. Patrimonio	80.000
211. Construcciones	38.000	120. Resultados ejercicios anteriores ...	1.000
216. Mobiliario	14.500	129. Resultado del ejercicio.....	400
430. Deud. dchos reconoc. Ppto ccte ...	4.000	400. Acreedores por obligaciones	
431. Deud. dchos reconoc. Ppto cdo....	3.000	reconocidas. Ppto. corriente	3.000
571. Bancos c/c.....	6.500	401. Acreedores por obligaciones	
		reconocidas. Pptos. cerrados.....	1.000
		418. Acreedores por devolución de	
		ingresos	600
TOTAL ...	86.000	TOTAL ...	86.000

Según consta en la memoria, la amortización acumulada a 1 de enero es de 2.500 euros, correspondiendo 2.000 a construcciones y 500 a mobiliario.

Durante el ejercicio 20X6 se realizan las siguientes operaciones:

1. Se tramitan gastos mediante documento ADO correspondientes a Suministros por 500 euros. Posteriormente se ordena el pago y se pagan.
2. Se reconocen derechos correspondientes a las tasas por prestación de servicios por 4.500 euros, que posteriormente son cobrados.
3. El 30 de Junio se recibe una donación de un mobiliario, cuyo valor de tasación es de 2.500 euros. La vida útil estimada es de 10 años.
4. El día 21 de Octubre se produce un reintegro de un pago presupuestario realizado en el ejercicio en concepto de Suministros, cuyo importe se eleva a 200.
5. Se aprueban expedientes de devolución de ingresos por 200, correspondiendo 100 a tasas del ejercicio X5 y 100 a tasas de este ejercicio. Se hacen efectivas estas devoluciones.
6. Se reciben 500 euros en la cuenta bancaria de la entidad, mediante una transferencia (La entidad no sabe el origen específico de tales fondos).
7. El 31 de diciembre adquiere mediante permuta con otra entidad un solar para ubicar un nuevo edificio de oficinas, entregando a cambio un local y 1.000 euros adicionales en efectivo. El local había sido adquirido por 20.000 euros (50% valor del terreno y 50% construcción) el día 1 de enero de X1, habiendo estimado una vida útil de 50 años. El valor de mercado del local a la fecha de la permuta es de 20.500 y el del solar adquirido 21.000 euros. Se considera que los bienes intercambiados no son similares desde el punto de vista funcional.
8. El mobiliario se amortizan un 10% anual y las construcciones en un 2%.

SE PIDE:

1. Contabilizar las operaciones realizadas durante X6.
2. Presentación de los siguientes estados financieros: balance, estado de flujos de efectivo y estado de cambios en patrimonio neto.

EJERCICIO 2-SOLUCIÓN

1. (no puntuado)

500	003.0	a	004	500
500	004	a	005	500
500	628. Suministros	a	4000. AOR Op. Gestión	500
500	4000 AOR Op. Gestión	a	571	500

2. (no puntuado)

4.500	430.0 DDR EC. Op. gestión	a	740. Tasa prestación de servicios	4.500
4.500	571. Bancos e inst. crédito	a	430.0 DDR EC. Op. Gestión	4.500

3. (0,5 puntos)

2.500	216. Mobiliario	a	940. Subv. de capital inmov. no financiero	2.500
-------	-----------------	---	--	-------

4. (0,5 puntos)

200	571. Banco	a	557. Formalización/554 Cobros pendientes	200
-200	4000. AOR. Ppto corriente OG	a	557. Formalización/554 Cobros pendientes	-200
-200	628. Suministros	a	4000. AOR. Ppto corriente OG	-200
-200	004. Gastos autorizados	a	005. Gastos comprometidos	-200
-200	0030. Créditos disponibles	a	004. Gastos autorizados	-200

5. (0,5 puntos)

200	740. Tasa prestación de servicios	a	418. Acreedores dev. ingresos	200
-----	-----------------------------------	---	-------------------------------	-----

200	418. Acreedores por devolución de ingresos		
	a 571		200

200	437. Devolución de ingresos		
	a 433.9 Dchos anulados dev. ing.		200

6. (no puntuado)

500	571. Bancos		
	a 554. Cobros pendientes de aplicación		2500

7. (0,5 puntos)

200	6811. Dot. Amortiz. Construcciones (10.000*0,02)		
	a 2811.Amortiz. Acum. Construcciones		200

21.000	210. Terrenos y b. naturales		
1.200	2811.Amortiz. Acum. Construcciones		
	a 210 Terrenos		10.000
	211 Construcciones		10.000
	771 Beneficios procedentes de inmovilizado		700
	4000. AOR. Ppto corriente OG		1.000
	940 Ingresos de subvenciones para la financiación de inmov. no financiero		500

500	940 Ingresos de subvenciones para la de inmov. no financiero		
	a 130. Subv. para financiación de Inmov		500

1.000	4000. AOR. Ppto corriente OG		
	a 571. Banco		1.000

8. (0,5 puntos)

600	6811. Dot. Amortiz. Construcciones (30.000*0,02)		
	a 2811.Amortiz. Acum. Construcciones		600

1.625	6816. Dot. Amortiz. Mobiliario (15.000*0,1+2500*0,1*6/12)		
	a 2816.Amortiz. Acumulada Mobiliario		1.625

125	840. Imput. de subvenciones act. no financ. (2500*0,1*6/12)		
	a 753. Subv. Imputadas a resultados		125

Determinación Resultado Económico.

2.725	129. Rdos del ejercicio			
		a	628. Suministros	300
			681. Dot. Amort. IM	2425
4.300	740 Tasa prestación de servicios			
125	7530 Subvenciones para inm. no financiero imputadas a resultado			
700	771. Beneficio venta inmovilizado			
		a	129 Rdos del ejercicio	5125

Rdo del ejercicio= 5125-2725= 2400

Determinación Variación en Patrimonio Neto (tener en cuenta esto para el asiento 3)

3.000	940. Subvenciones fi. activos no financieros			
		a	130. Subv. f. inmov. no fin	2.875
			840. Imp. de subvenciones	125

BALANCE DE SITUACIÓN (1 PUNTO: 0,25 puntos el resultado y 0,25 la cuenta 130 y 0,5 el resto)

ACTIVO		PASIVO	
210. Terrenos y bienes naturales.....	31.000	100. Patrimonio	80.000
211. Construcciones (30.000-1.600)	28.400	120. Resultados ejercicios anteriores ...	1.400
216. Mobiliario (17.500-2.125)	15.375	129. Resultado del ejercicio.....	2.400
431. Deud. dchos reconoc. Ppto cdo	7000	130. Subvenciones para inmovilizado no financiero	2.875
571. Bancos c/c	10.000	401. Acreedores por obligaciones reconocidas. Pptos. cerrados	4.000
		418. Acreedores por devolución de ingresos	600
		554. Cobros pendientes aplicación	500
TOTAL ...	91.775	TOTAL ...	91.775

ESTADO DE INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS (0,5 puntos)

I. Resultado Económico-Patrimonial	2.400
II. Ingresos y gastos reconocidos directamente en el patrimonio neto:	
1. Inmovilizado no financiero	
1.1 Ingresos	
1.2. Gastos	
2. Activos y pasivos financieros	
2.1 Ingresos	
2.2. Gastos	
3. Coberturas contables	
3.1 Ingresos	
3.2. Gastos	
4. Otros incrementos patrimoniales	3.000
III. Transferencias a la cuenta del resultado económico-patrimonial o al valor inicial de la partida cubierta	
1. Inmovilizado no financiero	
2. Activos y pasivos financieros	
3. Coberturas contables	
4. Otros incrementos patrimoniales	(125)
IV. Total ingresos y gastos reconocidos (I+II+III)	5.275

ESTADO DE OPERACIONES CON LOS PROPIETARIOS

a) Operaciones con la entidad o entidades propietarias

	Ejercicio X6
1. Aportación patrimonial dineraria	
2. Aportación de bienes y derechos	
3. Asunción y condonación de pasivos financieros	
4. Otras aportaciones de la entidad o entidades propietarias	
5. (-) Devolución de bienes y derechos	
6. (-) Otras devoluciones a la entidad o entidades propietarias	
TOTAL	

b) Otras operaciones con la entidad o entidades propietarias

	Ejercicio X6
Ingresos y gastos reconocidos directamente en la cuenta del resultado económico-patrimonial	2400
Ingresos y gastos reconocidos directamente en el patrimonio neto	2.875
TOTAL	5.275

Estado total de cambios en patrimonio neto: **0,25 puntos**

	I. Patrimonio aportado	II. Patrimonio generado	III. Ajustes por cambios de valor	IV. Otros incrementos patrimoniales	TOTAL
A. PATRIMONIO NETO AL FINAL DEL EJERCICIO N-1	80.000	1.400			81.400
B. AJUSTES POR CAMBIOS DE CRITERIOS CONTABLES Y CORRECCIÓN DE ERRORES					
C. PATRIMONIO NETO INICIAL AJUSTADO DEL EJERCICIO N (A+B)	80.000	1.400			81.400
D. VARIACIONES DEL PATRIMONIO NETO EJERCICIO N					
1. Ingresos y gastos reconocidos en el ejercicio		2.400		2.875	5.275
2. Operaciones con la entidad o entidades propietarias					
3. Otras variaciones del patrimonio neto					
E. PATRIMONIO NETO AL FINAL DEL EJERCICIO N (C+D)	80.000	3.800		2.875	86.675

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO (0,75 PUNTOS: 0,25 cada tipo de flujo)

I. FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE GESTIÓN	
A) Cobros:	
1. Ingresos tributarios y cotizaciones sociales	4.300
2. Transferencias y subvenciones recibidas	
3. Ventas netas y prestaciones de servicios	
4. Gestión de recursos recaudados por cuenta de otros entes	
5. Intereses y dividendos cobrados	
6. Otros Cobros (también podría ponerse aquí 200 de reintegro)	
B) Pagos:	
7. Gastos de personal	
8. Transferencias y subvenciones concedidas	
9. Aprovisionamientos	
10. Otros gastos de gestión	(300)
11. Gestión de recursos recaudados por cuenta de otros entes	
12. Intereses pagados	
13. Otros pagos (también podría ponerse aquí 200 dev, tasas)	
Flujos netos de efectivo por actividades de gestión (+A-B)	4000
II. FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	
C) Cobros por venta de inversiones:	
1. Venta de inversiones reales	
2. Venta de activos financieros	
3. Otros cobros de las actividades de inversión	
D) Pagos por adquisición de inversiones:	
4. Compra de inversiones reales -----	(1000)
5. Compra de activos financieros	
6. Otros pagos de las actividades de inversión	
Flujos netos de efectivo por actividades de inversión (+C-D)	(1000)
III. FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	
E) Aumentos en el patrimonio:	
1. Aportaciones de la entidad o entidades propietarias	
F) Pagos a la entidad o entidades propietarias	
2. Devolución de aportaciones y reparto de rdos a las entidades propietarias	
G) Cobros por emisión de pasivos financieros:	
3. Obligaciones y otros valores negociables	
4. Préstamos recibidos	
H) Pagos por reembolso de pasivos financieros:	
6. Obligaciones y otros valores negociables	
8. Otras deudas.	
Flujos netos de efectivo por actividades de financiación (E-F+G-H)	0
IV. FLUJOS DE EFECTIVO PENDIENTES DE CLASIFICACIÓN	
I) Cobros pendientes de aplicación	500
J) Pagos pendientes de aplicación	
Flujos netos de efectivo pendientes de clasificación (I-J)	500
V. EFECTO DE LAS VARIACIONES DE LOS TIPOS DE CAMBIO	
VI. INCREMENTO/DISMINUCIÓN NETA DEL EFECTIVO Y ACTIVOS LIQUIDOS EQUIVALENTES AL EFECTIVO (+/-I+/-II+/-III+/- IV +/- V)	
Efectivo y activos líquidos equivalentes al inicio del ejercicio	3.500
Efectivo y activos líquidos equivalentes al inicio del ejercicio	6500
Efectivo y activos líquidos equivalentes al final del ejercicio	10.000

EJERCICIO 3 (4 PUNTOS)

El ente público «XX», que desarrolla su contabilidad con arreglo al PGCP, presenta la siguiente ejecución del presupuesto correspondiente al ejercicio X6:

EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS POR CAPÍTULO ECONÓMICOS

Concepto	Capítulo	Previsión inicial	Modificaciones Aum/Dism	Previsión definitiva	Obligaciones reconocidas	Pagos	Obligaciones pendientes pago
Gastos de personal	1	60000	3000	63000	60000	60000	0
Gastos por compras de bienes corrientes y servicios	2	40000	8000	48000	47500	47300	200
Gastos financieros	3	8000		8000	7800	7800	0
Transferencias corrientes	4	5600	2000	7600	7600	7600	0
Inversiones reales	6	75000	9000	84000	82000	80000	2000
Transferencias de capital	7	10000	0	10000	9500	9500	0
Activos financieros	8	3000	0	3000	3000	3000	0
Pasivos financieros	9	0	0	0	0	0	0
Total gastos		201.600	22.000	223.600	217.400	215.200	2.200

EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS POR CAPÍTULO ECONÓMICOS

Concepto	Capítulo	Previsión inicial	Modificaciones Aum/Dism	Previsión definitiva	Derechos reconocidos	Derechos anulados	Recaudación neta
Impuestos directos	1	60.600	0	60.600	60.300	1.000	59.000
Impuestos indirectos	2	34.000	0	34.000	33.000	1.500	28.000
Tasas y otros ingresos	3	35.000	9000	44.000	43.500	0	40.000
Transferencias corrientes	4	35.000	5.000	40.000	40.000	0	40.000
Ingresos patrimoniales	5	2.000	0	2.000	1.000	0	1.000
Enajenación de inversiones reales	6	0		0	0	0	0
Transferencias de capital	7	20.000		20.000	20.000	0	20.000
Activos financieros	8	10.000	8.000	18.000	11.000	0	11.000
Pasivos financieros	9	5.000		5.000	5.000	0	5.000
Total ingresos		201.600	22.000	223.600	213.800	2.500	204.000,00

Además disponemos de la siguiente información:

- Durante el ejercicio X6 se aprobó una modificación de créditos del presupuesto financiada con la incorporación de remanentes de tesorería para gastos generales, aplicación presupuestaria de suministros, que se eleva a 5.000 euros. Se han reconocido obligaciones por la totalidad de la modificación en dicho concepto.
- En el balance de sumas y saldos a 31 de diciembre de X6 consta, entre otra, la siguiente información:

	DEBE	HABER
401 Acreedores por obligaciones reconocidas. Presupuestos cerrados	2.000	3.500
410. Acreedores por IVA soportado	2000	2.900
413. Acreedores operaciones pendientes aplicar ppto		1.000
418. Acreedores por devolución ingresos		600
431 Deudores por derechos reconocidos. Presupuestos cerrados	4.000	2.500
440. Deudores por IVA repercutido	4400	4.000
449. Otros deudores no presupuestarios	3000	2.500
476. Seguridad social acreedora	4000	8.000
4750. H. P. acreedor por IVA	2.500	3000
4751. H. P. acreedor por retenciones practicadas	2.500	4500
4900. Deterioro de valor de créditos. Operaciones de gestión	200	350
554. Cobros pendientes de aplicación (se desconoce la aplicación definitiva)		5.000

- c) Durante el ejercicio X6 la entidad inició la construcción de un polideportivo cuyo coste total previsto es de 100.000 euros, 40.000 de los cuales ya se han certificado y reconocido en el primer año y 60.000 en el segundo.

Para la financiación de la obra cuenta con la subvención finalista de la Comunidad Autónoma, que se eleva en total a 20.000 euros, la mitad en el primer año y la mitad en el segundo. La subvención correspondiente al ejercicio X6 ha sido justificada y recibida según lo previsto.

SE PIDE: Elaborar el estado del resultado presupuestario y el estado del remanente de tesorería.

EJERCICIO 3-SOLUCIÓN

ESTADO DEL RESULTADO PRESUPUESTARIO:

CONCEPTOS	DRN	ORN	AJUSTES	RP
<i>a. Operaciones corrientes (1-5)</i>	175.300	122.900		52.400
<i>b. Operaciones de capital (6-7)</i>	20.000	91.500		-71.500
1. Total operaciones no financieras (Cap. 1-7)	195.300	214.400		-19.100
2. Activos financieros (Cap. 8)	11.000	3.000		8.000
3. Pasivos financieros (Cap. 9)	5000			5.000
RESULTADO PRESUPUESTARIO EJERCICIO	211.300	217.400		(6.100)
AJUSTES				
5. Créditos gastados financiados con remanente de tesorería para gastos generales			5000	3000
6. Desviaciones negativas de financiación				
7. Desviaciones positivas de financiación			(2000)	
RESULTADO PRESUPUESTARIO AJUSTADO	211.300	217.400	3.000	(3100)

DESVIACIÓN DE FINANCIACIÓN = $10.000 - 0,2 * 40.000 = 2000$

APARECE UNA DESVIACIÓN DE FINANCIACIÓN POSITIVA DE 2.000 EUROS, QUE LE AFECTARÁ TANTO AL RESULTADO PRESUPUESTARIO COMO AL REMANENTE DE TESORERÍA.

PUNTUACIÓN: 1,5 PUNTOS:

Resultado Presupuestario: 0,5 puntos. Y cada uno de los ajustes 0,5 puntos

ESTADO DEL REMANENTE DE TESORERÍA:

COMPONENTES	EJERCICIO N		EJERCICIO N-1	
1. (+) Fondos líquidos		10.000		.....
2. (+) Derechos pendientes de cobro		9.700		.....
- (+) del Presupuesto corriente	7.300			.....
- (+) de Presupuestos cerrados	1.500			.....
- (+) de operaciones no presupuestarias	900			.....
- (+) de operaciones comerciales .....				.....
3. (-) Obligaciones pendientes de pago		-11.100		.....
- (+) del Presupuesto corriente	2.200			.....
- (+) de Presupuestos cerrados	1.500			.....
- (+) de operaciones no presupuestarias	7.400			.....
- (+) de operaciones comerciales .....				.....
4. (+) Partidas pendientes de aplicación.....		-5.000		.....
- (-) cobros realizados pendientes de aplicación definitiva	-5.000			.....
- (+) pagos realizados pendientes de aplicación definitiva .....				.....
I. Remanente de tesorería total (1+2-3+4)		3.600		.....
II. Saldos de dudoso cobro		150		.....
III. Exceso de financiación afectada		2000		.....
IV. Remanente de tesorería para gastos generales (I-II-III)		1.450		.....

Puntuación: 2,5 puntos

Derechos pendientes de cobro: 0,75 puntos (0,25 cada uno)

Obligaciones pendientes de pago: 0,75 puntos (0,25 cada uno)

Partidas pendientes: 0,25 puntos

Saldos de dudoso cobro: 0,25 puntos

Exceso de financiación afectada: 0,25 puntos.

Formato bien puesto: 0,25 puntos.

EJERCICIO 4 (5 PUNTOS)

El 15 de octubre del año X una empresa pública, que no se puede considerar una PYME, concierta un préstamo por 200.000 euros a 4 años a un tipo de interés del 3,5% anual. Tanto el capital como los intereses se abonarán íntegramente en la fecha de cancelación del préstamo. Los gastos de formalización de la deuda ascienden a 20.000 euros.

SE PIDE:

1. Elaborar el cuadro de amortización del préstamo teniendo en cuenta para el cálculo de intereses el sistema de capitalización compuesta.
2. Asientos contables en el año de concertación del préstamo y en el año en que se reembolse el mismo.

EJERCICIO 4-SOLUCIÓN

1. CUADRO AMORTIZACIÓN PRÉSTAMO: (CÁLCULO TIE 2 puntos; elaboración cuadro 1 punto)

Para elaborar el cuadro de amortización hay que tener en cuenta la Norma de Valoración y Registro 9ª sobre Instrumentos financieros que menciona expresamente que los pasivos financieros se valorarán inicialmente por su valor razonable (precio de la transacción) que será el de la contraprestación recibida ajustado con los costes de transacción directos que se le atribuyan.

Asimismo, tendremos que calcular el Tipo de Interés Efectivo teniendo en cuenta que los intereses se van a pagar en el momento de cancelación del préstamo:

$$C_n = C_0 \times (1 + i)^n ; C_n = 200.000 (1 + 0,035)^4 = 229.504,60.$$

Calculado el valor de C_n , obtendremos el TIE:

(obtenido con la hoja Excel teniendo en cuenta un $C_0 = 180.000$, un $C_1 = 0$; $C_2 = 0$; $C_3 = 0$; $C_4 = -229.504,60$)

TIE = 0,0626

Teniendo en cuenta estos datos, para elaborar el cuadro de amortización del préstamo tendremos en cuenta el devengo de intereses y el periodo de devengo de cada año resultando lo siguiente:

Año	Intereses totales devengados	Intereses implícitos devengados	Intereses explícitos devengados	Amortización principal	Coste amortizado
15/10/X	0	0	0	0	180.000
31/12/X	2.291,41	852,87	1.438,54	0	182.291,41
31/12/X1	11.411,44	4.361,09	7.050	0	193.702,85
31/12/X2	12.125,80	4.828,69	7.297	0	205.828,65
31/12/X3	12.884,87	5.332,36	7.553	0	218.713,52
15/10/X4	10.770,12	4.604,03	6.166,09	200.000	0
TOTAL	49.483,64	19979,04	29504,60	200.000	0

Para realizar el cuadro anterior habremos tenido en cuenta que iremos añadiendo los intereses al coste amortizado del año anterior, que el préstamo y los intereses se abonan al final de la vida del préstamo y que iremos obteniendo el cálculo de intereses sobre el coste amortizado en cada año con la fórmula:

$$\text{Intereses devengados} = \text{Coste amortizado} \times (\text{TIE}) \text{ periodo de devengo en años}$$

2. ASIENTOS CONTABLES:

15 OCTUBRE AÑO X <u>0,5 puntos</u>			
180.000,00	571 Caja	a 170 Deudas a l/p con ent. crédito	180.000,00
31 DICIEMBRE AÑO X <u>0,5 puntos</u>			
2.291,41	6623 Intereses de deudas con entidades de crédito	170 Deudas a l/p con ent. Crédito a 177 Int.deudas al l/p	852,87 1.438,54

15 OCTUBRE AÑO X4 1 punto

10.770,12	6623 Intereses de deudas con entidades de crédito	a 520 Préstamos c/p ent. Crédito	4.604,03
		527 Int. Deudas c/p	6.166,09
19.979,04	520 Préstamos c/p ent. Crédito	a 571 Caja	229.483,64
29.504,60	527 Int. Deudas c/p		

EJERCICIO 5 (5 PUNTOS)

El interventor del Ayuntamiento de Navarra XX, ante la imposibilidad de que se apruebe el presupuesto definitivo del ejercicio 2015 en tiempo para su entrada en vigor, tiene que elaborar la propuesta para la prórroga presupuestaria. Para ello, tiene en cuenta la ejecución del presupuesto del ejercicio 2014, cuyos estados de gastos e ingresos son los siguientes:

EJECUCIÓN GASTOS 2014									
Orgánico	Funcional	Económico	Denominación partida	Crédito Inicial	Modificaciones	Crédito Definitivo	ORN	Pagos	Pendiente Pago
1	111	100	Retribución cargos electos	650,00		650,00	637,00	637,00	0,00
1	121	120	Personal funcionario administración general	1.900,00		1.900,00	1.805,00	1.805,00	0,00
1	222	120	Política local	500,00		500,00	470,00	470,00	0,00
1	421	120	Personal funcionario escuela infantil	320,00		320,00	310,40	310,40	0,00
1	452	130	Personal temporal de deportes	280,00		280,00	268,80	268,80	0,00
1	121	130	Personal temporal administración general	360,00		360,00	342,00	342,00	0,00
1	423	130	Personal laboral escuela de música	420,00		420,00	390,60	390,60	0,00
1	121	160	Seguridad social administración general	791,00		791,00	751,45	688,83	62,62
1	222	160	Seguridad social policía local	175,00		175,00	164,50	150,79	13,71
1	421	160	Seguridad social escuela infantil	112,00		112,00	108,64	99,59	9,05
1	423	160	Seguridad social escuela de música	147,00		147,00	136,71	125,32	11,39
1	452	160	Seguridad social personal de deportes	98,00		98,00	91,14	83,55	7,59
1	121	212	Conservación edificios	550,00	-41,00	509,00	79,98	65,40	14,58
1	421	212	Conservación 0-3 años	122,00		122,00	11,00	10,50	0,50
1	422	212	Conservación colegio público	260,00	41,00	301,00	181,00	156,00	25,00
1	443	212	Conservación cementerio	8,00		8,00	0,00	0,00	0,00
1	451	212	Conservación casa cultura	83,00		83,00	12,60	12,60	0,00
1	452	212	Conservación instalaciones deportivas	60,00		60,00	36,00	32,00	4,00
1	222	214	Mantenimiento de vehículos	23,00		23,00	5,75	5,75	0,00
1	121	220	Material no inventariable	80,00		80,00	79,20	72,10	7,10
1	451	220	Material oficina casa cultura	8,50		8,50	8,25	7,50	0,75
1	121	221	Luz, agua y calefacción administración general	145,00		145,00	42,30	38,70	3,60
1	421	221	Luz, agua y calefacción 0-3 años	18,00		18,00	16,92	15,50	1,42
1	421	221	Luz, agua y calefacción colegio público	69,00		69,00	46,06	42,00	4,06
1	451	22102	Luz, agua y calefacción casa de la juventud	20,00		20,00	0,00	0,00	0,00

EJECUCIÓN GASTOS 2014									
Orgánico	Funcional	Económico	Denominación partida	Crédito Inicial	Modificaciones	Crédito Definitivo	ORN	Pagos	Pendiente Pago
1	433	221	Alumbrado público	230,00		230,00	115,70	106,00	9,70
1	451	221	Luz, agua y calefacción casa de cultura	20,50		20,50	19,07	17,50	1,57
1	452	22101	Suministros instalaciones deportivas	31,00		31,00	17,05	15,60	1,45
1	121	222	Telefonía administración general	30,00		30,00	26,40	24,00	2,40
1	011	31001	Intereses caja navarra	160,00		160,00	152,00	152,00	0,00
1	011	31002	Intereses caja laboral	12,00		12,00	10,80	10,80	0,00
1	452	489	Ayudas para fomento deporte local	80,00		80,00	80,00	80,00	0,00
1	432	60101	Obras de pavimentación diversas calles	1.300,00		1.300,00	0,00	0,00	0,00
1	432	60102	Obras de alumbrado varias calles	135,00		135,00	123,50	123,50	0,00
1	432	60103	Mobiliario urbano	21,00		21,00	4,20	0,00	4,20
1	422	622	Obras edificio colegio público	500,00		500,00	495,00	495,00	0,00
1	452	622	Obras instalaciones deportivas	200,00	80,00	280,00	280,00	280,00	0,00
1	451	622	Rehabilitación casa de cultura	220,00		220,00	0,00	0,00	0,00
1	421	625	Mobiliario 0-3 años	55,00		55,00	50,48	50,48	0,00
1	011	91701	Amortización caja navarra	350,00		350,00	346,50	346,50	0,00
1	011	91702	Amortización caja laboral	100,00		100,00	99,00	99,00	0,00
TOTAL GASTOS				10.644,00	80,00	10.724,00	7.815,00	7.630,31	184,69

EJECUCIÓN INGRESOS 2014

Orgánico	Económico	Denominación Partida	Previsión	Modificaciones	Previsión Definitiva	DRN	Cobros	Pendiente cobro
1	112	Contribución territorial	2.400,00	0,00	2.400,00	2.365,00	2290,00	75,00
1	113	Impuesto de circulación	162,00	0,00	162,00	169,00	161,00	8,00
1	130	Impuesto sobre actividades económicas	226,00	0,00	226,00	157,00	141,00	16,00
1	282	Impuesto sobre construcciones, instalaciones y obras	140,00	0,00	140,00	64,00	24,00	40,00
1	330	Servicios de carácter general	940,00	0,00	940,00	928,00	645,00	283,00
1	352	Licencias para vados	82,00	0,00	82,00	76,80	72,00	4,80
1	391	Multas	35,00	0,00	35,00	43,50	26,20	17,30
1	420	Participación tributos del estado	41,00	0,00	41,00	39,80	39,80	0,00
1	4501	Subvención mantenimiento 0-3 años	620,00	0,00	620,00	595,00	595,00	0,00
1	4502	Subvención Instituto Navarro Deporte y Juventud	80,00	0,00	80,00	80,00	80,00	0,00
1	456	Fondo de Haciendas Locales	3011,00	0,00	3011,00	3010,50	3.010,50	0,00
1	520	Intereses cuentas bancarias	56,00	0,00	56,00	51,50	51,50	0,00
1	540	Alquileres	676,50	0,00	676,50	496,00	482,00	14,00
1	600	Venta solares	750,00	0,00	750,00	920,00	460,00	460,00
1	7501	Subvención Gobierno Navarra obras edificio colegio público	300,00	0,00	300,00	0,00	0,00	0,00
1	7502	Subvención Gobierno Navarra instalaciones deportivas	120,00	0,00	120,00	0,00	0,00	0,00
1	75601	Subvención PIL pavimentación diversas calles	910,00	0,00	910,00	910,00	364,00	546,00
1	75602	Subvención PIL alumbrado varias calles	94,50	0,00	94,50	86,45	69,16	17,29
1	870	Remanente de tesorería gastos generales	0,00	80,00	80,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL INGRESOS			10.644,00	80,00	10.724,00	9.992,55	8.511,16	1.481,39

Además cuenta con la siguiente información:

a) Personal:

- Se han amortizado 2 plazas de personal de administración general cuyo gasto en 2014 fue el siguiente :
 - Retribuciones: 240,00 €
 - Seguridad social : 84,00 €
- En 2015 no se va a realizar ninguna contratación de personal para actividades deportivas.

b) Los gastos corrientes no estructurales son los siguientes:

- El local destinado a “Casa de la Juventud” se cerró en 2013 y va a continuar cerrado.
- En la partida 422 212 “Conservación Colegio Público” se contabilizó el gasto correspondiente a una reparación extraordinaria por importe de 156€ que no se va a volver a realizar.
- Otros gastos no estructurales:
 - 452 212 “Conservación instalaciones deportivas”
 - 452 22101 “Suministros instalaciones deportivas”

c) Carga Financiera :

- El préstamo de Caja Laboral se amortizó en su totalidad en 2014.

d) Transferencias corrientes :

- Las ayudas para el fomento del deporte local concedidas y abonadas en 2014 se financiaron con una subvención del Instituto Navarro de Deporte y Juventud que no se va a recibir en 2015.

e) Inversiones:

- Las obras de remodelación del colegio público finalizaron en 2014. La subvención afecta del Gobierno de Navarra se recibirá en 2015.
- Las obras en las instalaciones deportivas se han ejecutado en 2014. El Gobierno de Navarra informó de que no se va a abonar la subvención por no cumplir los requisitos correspondientes, y el Ayuntamiento financió una parte de la inversión con remanente de tesorería.
- Las obras de pavimentación de varias calles se han adjudicado y se ejecutarán en 2015. Están financiadas con el fondo del “Plan de Inversiones Locales 2013-2016” y en 2015 se abonará al ayuntamiento el 60% restante de la subvención.
- Las obras de alumbrado de varias calles finalizaron en 2014. Están financiadas con el fondo del “Plan de Inversiones Locales 2013-2016” y en 2015 se abonará al ayuntamiento el 20% restante de la aportación.
- El resto de inversiones se consideran no estructurales.

SE PIDE:

1. Las partidas que no se prorrogan y su cuantía, con indicación del motivo de su exclusión.
2. Las partidas que se prorrogan y su cuantía.

EJERCICIO 5-SOLUCIÓN

NOTA: No se puntuará en negativo ni en positivo el que prorroguen los ingresos

1. PARTIDAS QUE NO SE PRORROGAN **(4 puntos:0,2 por cada importe de la partida lo que hace 3,4 puntos; 0,6 puntos porque nos indiquen bien el motivo para no prorrogar):**

El Decreto Foral 270/1998, establece en su artículo 20 que, si al iniciarse el ejercicio económico no hubiese entrado en vigor el presupuesto correspondiente, se considerará automáticamente prorrogado el del anterior, junto con sus correspondientes Bases de Ejecución.

Se considerarán prorrogados, como máximo, los créditos iniciales del anterior presupuesto, salvo que correspondan a créditos indicados en el punto siguiente:

1. *La prórroga no afectará a los créditos para servicios o funciones que cumplan alguna de las siguientes características:*
 - a. *Que deban concluirse en el ejercicio anterior. Es decir, que no se definan como créditos estructurales, reiterativos en el futuro.*
 - b. *Que estén financiados con crédito u otros ingresos específicos o afectados que, exclusivamente, fueran a percibirse en dicho ejercicio.*

Los créditos que no se prorrogan y que no son estructurales son los siguientes:

Orgánico	Funcional	Económico	Denominación partida	Importe no prorrogable
1	121	120	PERSONAL FUNCIONARJO ADMINISTRACIÓN GENERAL	240
1	452	130	PERSONAL TEMPORAL DE DEPORTES	280
1	121	160	SEGURIDAD SOCIAL ADMINISTRACIÓN GENERAL	84
1	452	160	SEGURIDAD SOCIAL PERSONAL DE DEPORTES	98
1	422	212	CONSERVACION COLEGIO PÚBLICO	156
1	451	22102	LUZ, AGUA Y CALEFACCIÓN CASA DE LA JUVENTUD	20
1	452	212	CONSERVACIÓN INSTALACIONES DEPORTIVAS	60
1	452	22101	SUMINISTROS INSTALACIONES DEPORTIVAS	31
1	421	625	MOBILIARIO 0-3 AÑOS	55
1	011	31002	INTERESES CAJA LABORAL	12
1	432	60103	MOBILIARIO URBANO	21
1	422	622	OBRAS EDIFICIO COLEGIO PÚBLICO	500
1	452	622	OBRAS INSTALACIONES DEPORTIVAS	200
1	451	622	REHABILITACION CASA DE CULTURA	220
1	432	60102	OBRAS DE ALUMBRADO VARIAS CALLES	135
1	011	91702	AMORTIZACION CAJA LABORAL	100
TOTAL GASTOS				2.212,00

Los créditos que no se prorrogan y que se financian con ingresos específicos que se han recibido en 2014 o que no se van a recibir en 2015 son los siguientes:

Orgánico	Funcional	Económico	Denominación partida	Importe no prorrogable
1	452	489	AYUDAS PARA FOMENTO DEPORTE LOCAL	80,00
TOTAL GASTOS				80,00

2. PARTIDAS QUE SÍ SE PRORROGAN (1 punto:0,04 por importe correcto)

Orgánico	Funcional	Económico	Denominación partida	Crédito Inicial	Modific.	Crédito Definitivo	ORN	Pagos	Pendiente Pago	Importe no prorrogable	Importe a prorrogar
1	121	120	PERSONAL FUNCIONARIO ADMÓN. GENERAL	1.900,00		1.900,00	1.805,00	1.805,00	0,00	240,00	1660,00
1	432	60101	OBRAS DE PAVIMENTACIÓN DIVERSAS CALLES	1.300,00		1.300,00	0,00	0,00	0,00		1300,00
1	121	160	SEGURIDAD SOCIAL ADMINISTRACIÓN GENERAL	791,00		791,00	751,45	688,83	62,62	84,00	707,00
1	111	100	RETRIBUCIÓN CARGOS ELECTOS	650,00		650,00	637,00	637,00	0,00		650,00
1	121	212	CONSERVACIÓN EDIFICIOS	550,00	-41,00	509,00	79,98	65,40	14,58		550,00
1	222	120	POLICÍA LOCAL	500,00		500,00	470,00	470,00	0,00		500,00
1	423	130	PERSONAL LABORAL ESCUELA DE MÚSICA	420,00		420,00	390,60	390,60	0,00		420,00
1	121	130	PERSONAL TEMPORAL ADMINISTRACIÓN GENERAL	360,00		360,00	342,00	342,00	0,00		360,00
1	011	91701	AMORTIZACIÓN CAJA NAVARRA	350,00		350,00	346,50	346,50	0,00		350,00
1	421	120	PERSONAL FUNCIONARIO ESCUELA INFANTIL	320,00		320,00	310,40	310,40	0,00		320,00
1	433	221	ALUMBRADO PÚBLICO	230,00		230,00	115,70	106,00	9,70		230,00
1	222	160	SEGURIDAD SOCIAL POLICÍA LOCAL	175,00		175,00	164,50	150,79	13,71		175,00
1	011	31001	INTERESES CAJA NAVARRA	160,00		160,00	152,00	152,00	0,00		160,00
1	423	160	SEGURIDAD SOCIAL ESCUELA DE MÚSICA	147,00		147,00	136,71	125,32	11,39		147,00
1	121	121	LUZ, AGUA Y CALEFACCIÓN ADMÓN. GRAL	145,00		145,00	42,30	38,70	3,60		145,00
1	421	212	CONSERVACIÓN 0-3 AÑOS	122,00		122,00	11,00	10,50	0,50		122,00
1	421	160	SEGURIDAD SOCIAL ESCUELA INFANTIL	112,00		112,00	108,64	99,59	9,05		112,00
1	422	212	CONSERVACIÓN COLEGIO PÚBLICO	260,00	41,00	301,00	181,00	156,00	25,00	156,00	104,00
1	451	212	CONSERVACIÓN CASA CULTURA	83,00		83,00	12,60	12,60	0,00		83,00
1	121	220	MATERIAL NO INVENTARIABLE	80,00		80,00	79,20	72,10	7,10		80,00
1	421	221	LUZ, AGUA Y CALEFACCIÓN COLEGIO PÚBLICO	69,00		69,00	46,06	42,00	4,06		69,00
1	121	222	TELEFONÍA ADMINISTRACIÓN GENERAL	30,00		30,00	26,40	24,00	2,40		30,00
1	222	214	MANTENIMIENTO DE VEHÍCULOS	23,00		23,00	5,75	5,75	0,00		23,00
1	451	221	LUZ, AGUA Y CALEFACCIÓN CASA DE CULTURA	20,50		20,50	19,07	17,50	1,57		20,50
1	421	221	LUZ, AGUA Y CALEFACCIÓN 0-3 AÑOS	18,00		18,00	16,92	15,50	1,42		18,00
1	451	220	MATERIAL OFICINA CASA CULTURA	8,50		8,50	8,25	7,50	0,75		8,50
1	443	212	CONSERVACIÓN CEMENTERIO	8,00		8,00	0,00	0,00	0,00		8,00

Orgánico	Funcional	Económico	Denominación partida	Crédito Inicial	Modific.	Crédito Definitivo	Obligaciones Reconocidas	Pagos	Pendiente Pago	Importe no prorrogable	Importe a prorrogar
1	121	120	PERSONAL FUNCIONARIO ADMÓN GENERAL	1.900,00		1.900,00	1.805,00	1.805,00	0,00	240,00	1660,00
1	432	60101	OBRAS PAVIMENTACIÓN DIVERSAS CALLES	1.300,00		1.300,00	0,00	0,00	0,00		1300,00
1	121	160	SEGURIDAD SOCIAL ADMÓN GENERAL	791,00		791,00	751,45	688,83	62,62	84,00	707,00
1	111	100	RETRIBUCION CARGOS ELECTOS	650,00		650,00	637,00	637,00	0,00		650,00
1	121	212	CONSERVACIÓN EDIFICIOS	550,00	-41,00	509,00	79,98	65,40	14,58		550,00
1	222	120	POICÍA LOCAL	500,00		500,00	470,00	470,00	0,00		500,00
1	423	130	PERSONAL LABORAL ESCUELA DE MÚSICA	420,00		420,00	390,60	390,60	0,00		420,00
1	121	130	PERSONAL TEMPORAL ADMÓN GENERAL	360,00		360,00	342,00	342,00	0,00		360,00
1	011	91701	AMORTIZACIÓN CAJA NAVARRA	350,00		350,00	346,50	346,50	0,00		350,00
1	421	120	PERSONAL FUNCIONARIO ESCUELA INFANTIL	320,00		320,00	310,40	310,40	0,00		320,00
1	433	221	ALUMBRADO PÚBLICO	230,00		230,00	115,70	106,00	9,70		230,00
1	222	160	SEGURIDAD SOCIAL POICÍA LOCAL	175,00		175,00	164,50	150,79	13,71		175,00
1	011	31001	INTERESES CAJA NAVARRA	160,00		160,00	152,00	152,00	0,00		160,00
1	423	160	SEGURIDAD SOCIAL ESCUELA DE MÚSICA	147,00		147,00	136,71	125,32	11,39		147,00
1	121	121	LUZ, AGUA CALEFACCIÓN ADMÓN GENERAL	145,00		145,00	42,30	38,70	3,60		145,00
1	421	212	CONSERVACIÓN 0-3 AÑOS	122,00		122,00	11,00	10,50	0,50		122,00
1	421	160	SEGURIDAD SOCIAL ESCUELA INFANTIL	112,00		112,00	108,64	99,59	9,05		112,00
1	422	212	CONSERVACIÓN COLEGIO PÚBLICO	260,00	41,00	301,00	181,00	156,00	25,00	156,00	104,00
1	451	212	CONSERVACIÓN CASA CULTURA	83,00		83,00	12,60	12,60	0,00		83,00
1	121	220	MATERIAL NO INVENTARIABLE	80,00		80,00	79,20	72,10	7,10		80,00
1	421	221	LUZ, AGUA CALEFACCIÓN COLEGIO PÚBLICO	69,00		69,00	46,06	42,00	4,06		69,00
1	121	222	TELEFONÍA ADMINISTRACIÓN GENERAL	30,00		30,00	26,40	24,00	2,40		30,00
1	222	214	MANTENIMIENTO DE VEHÍCULOS	23,00		23,00	5,75	5,75	0,00		23,00
1	451	221	LUZ, AGUA Y CALEFACCIÓN CASA DE CULTURA	20,50		20,50	19,07	17,50	1,57		20,50
1	421	221	LUZ, AGUA Y CALEFACCIÓN 0-3 AÑOS	18,00		18,00	16,92	15,50	1,42		18,00
1	451	220	MATERIAL OFICINA CASA CULTURA	8,50		8,50	8,25	7,50	0,75		8,50
1	443	212	CONSERVACIÓN CEMENTERIO	8,00		8,00	0,00	0,00	0,00		8,00
1	452	130	PERSONAL TEMPORAL DE DEPORTES	280,00		280,00	268,80	268,80	0,00	280,00	0,00
1	451	160	SEGURIDAD SOCIAL PERSONAL DE DEPORTES	98,00		98,00	91,14	83,55	7,59	98,00	0,00
1	452	22102	LUZ, AGUA CALEFACCIÓN CASA JUVENTUD	20,00		20,00	0,00	0,00	0,00	20,00	0,00
1	452	212	CONSERVACIÓN INSTALAC DEPORTIVAS	60,00		60,00	36,00	32,00	4,00	60,00	0,00
1	452	22101	SUMINISTROS INSTALACIONES DEPORTIVAS	31,00		31,00	17,05	15,60	1,45	31,00	0,00
1	452	489	AYUDAS PARA FOMENTO DEPORTE LOCAL	80,00		80,00	80,00	80,00	0,00	80,00	0,00
1	422	622	OBRAS EDIFICIO COLEGIO PÚBLICO	500,00		500,00	495,00	495,00	0,00	500,00	0,00

1	452	622	OBRAS INSTALACIONES DEPORTIVAS	200,00	80,00	280,00	280,00	280,00	280,00	0,00	200,00	0,00
1	451	622	REHABILITACIÓN CASA DE CULTURA	220,00		220,00	0,00	0,00	0,00	0,00	220,00	0,00
1	421	625	MOBILIARIO 0-3 AÑOS	55,00		55,00	50,48	50,48	0,00	0,00	55,00	0,00
1	011	31002	INTERESES CAJA LABORAL	12,00		12,00	10,80	10,80	0,00	0,00	12,00	0,00
1	432	60102	OBRAS DE ALUMBRADO VARIAS CALLES	135,00		135,00	123,50	123,50	0,00	0,00	135,00	0,00
1	432	60103	MOBILIARIO URBANO	21,00		21,00	4,20	0,00	4,20	0,00	21,00	0,00
1	011	91702	AMORTIZACIÓN CAJA LABORAL	100,00		100,00	99,00	99,00	0,00	0,00	100,00	0,00
TOTAL GASTOS				10.644,00	80,00	10.724,00	7.815,00	7.630,31	184,69	2.292,00	8.352,00	

EJERCICIO 6 (6 PUNTOS)

El 31 de diciembre de 2014, los principales estados contables de un Ayuntamiento de Navarra de 5.300 habitantes presentan los siguientes datos globales:

- Liquidación presupuestaria:
 - Total Obligaciones reconocidas netas = 3.125.250 euros
 - Total Derechos reconocidos netos = 3.220.200 euros
- Estado de resultado presupuestario:
 - Resultado presupuestario sin ajustar = 94.950 euros
 - Resultado presupuestario ajustado = 128.150 euros
- Estado de remanente de tesorería:
 - Remanente de tesorería total = 502.120 euros
 - Remanente de tesorería por gastos con financiación afectada = 300.250 euros
 - Remanente de tesorería para gastos generales = 201.870 euros
- Cuenta de resultados:
 - Resultados corrientes del ejercicio (saldo acreedor) = 585.200 euros
 - Resultados extraordinarios (saldo deudor) = 123.500 euros
 - Beneficio neto total = 461.700 euros
- Balance de Situación:
 - Total Activo = 21.256.320 euros
 - Total Pasivo = 21.256.320 euros

Además hay que tener en cuenta las siguientes operaciones que no están incluidas en los datos globales anteriores:

- a) El 10 de diciembre se realizó un pago en concepto de provisión de fondos de un anticipo de caja fija por 2.000 euros. El 30 de diciembre el habilitado presenta justificantes de gastos de locomoción por importe de 1.800 euros y solicita la reposición de fondos. Se le reponen solamente 1.500 euros.
- b) El 15 de diciembre se registra en el Ayuntamiento un aval de 25.000 euros que garantiza una obra adjudicada éste mes.
- c) El 20 de diciembre se procede a reconocer las siguientes devoluciones de ingresos:
 - Recibos de IAE por anulación de liquidaciones indebidamente practicadas por importe de 850 euros. Se paga la mitad antes de fin de año.
 - Un recibo de Contribución Urbana que fue girado por duplicado al mismo contribuyente por importe de 125 euros. La duplicidad fue detectada por el Ayuntamiento en el momento en que contabilizó el ingreso correspondiente. Se paga en su totalidad el mismo día.
- d) Se recibe un ingreso en el banco de 500 euros correspondientes a un material de oficina devuelto al proveedor por no estar conforme con los artículos. La factura correspondiente ascendía a 1.200 euros que ya fue contabilizada y pagada en el mes de octubre.
- e) Se realiza un aplazamiento de derechos reconocidos de IVTM por importe de 220 euros.
- f) El 15 de diciembre se recibió una donación de 25.000 euros para la construcción de una residencia de ancianos. La obra se ejecutará cuando el Ayuntamiento disponga de otras fuentes de financiación para poder realizarla.

SE PIDE:

1. Realizar los asientos contables que correspondan a las operaciones antes citadas.
2. Determinar cómo afecta cada una de dichas operaciones a los estados contables y obtener los nuevos datos globales de todos los estados citados al principio.

EJERCICIO 6-SOLUCIÓN

1. Asientos contables:

1	0,5 pts		10.12.14	
2.000	(562) Antic. Caja fija	a (571) Bancos	2.000	
			30.12.14	
1.800	(003) Cdtos dispon.	a (004) Gastos autoriz.	1.800	
1.800	(004) Gastos autoriz.	a (005) Gastos Comprom.	1.800	
1.800	(6151) Gastos locomoción	a (400) Acree x obl.rec. Ppt.cte.	1.800	
			} Aplicación gasto justificado al ppto.	
	(400) Acree x obl.rec. Ppt.cte.	a (571) Bancos		1.500
1.800		(562) Antic. Caja fija		300
2	0,5 pts		15.12.14	
25.000	(052) Avals recibidos	a (057) Avalistas	25.000	
3 a)	0,5 pts		20.12.14	
850	(7XX) IAE	a (420) Acreeed x dev. Ingr.	850	
850	(437) Dev. Ingresos	a (4339) Dchos anulados x dev.ing.	850	
425	(420) Acreeed x dev. Ingr.	a (571) Bancos	425	
Antes cierre habría que regularizar : (4339) a (437)				
3 b)	0,5 pts		20.12.14	
125	(519) Otros acreeed. No pptarios	a (571) Bancos	125	
4	0,5 pts		01.12.14	
500	(417) Reintegros de PG.	a (589) Formalización	500	
(-500)	(400) Acreee x obl.rec. Ppt.cte.	a (589) Formalización	(-500)	
(-500)	(62x) Material de oficina	a (400) Acreee x obl.rec. Ppt.cte.	(-500)	
(-500)	(004) Gastos autoriz.	a (005) Gastos Comprom.	(-500)	
(-500)	(003) Cdtos dispon.	a (004) Gastos autoriz.	(-500)	
Cobro del abono				
500	(571) Bancos	a (417) Reintegros de PG.	500	

Aplicación gasto justificado al ppto.

5)	0,5 pts	01.12.14
No procede asiento alguno por aplazamientos		
6)	0,5 pts	15.12.14
25000	(430) Dchos rec. Ppto cte.	(148) Subv. De cap. De familias 25000
25000	(571) Bancos	(430) Dchos rec. Ppto cte. 25000

2. Impacto sobre estados contables y cálculo nuevas cifras:

Liquidación Pptaria **0,5 pts**

ORN=	3.125.250	
	1.800	(Asiento 1)
	-500	(Asiento 4)
TOTAL=	3.126.550	
DRN=	3.220.200	
	-850	(Asiento 3)
	25.000	(Asiento 6)
TOTAL=	3.244.350	

Estado de rtdo presupuestario **0,5 pts**

Rtdo. Sin ajustar inicial =	94.950	
	+(25000-850)	↑ DRN
	-(1800-500)	↑ ORN
Rtdo. Sin ajustar=	117.800	
	33.200	Dif. Anter. Entre rtdo sin ajust y ajustado
Rtdo. Ajustado =	151.000	
<i>(Aquí contamos bien si se ajustan las desviaciones originadas por la donación y sino también)</i>		

Cuenta de resultados **0,5 pts**

Rtdos. Ctes. Ejercicio (S.Ac) :	585.200	
	-1.800	(Asiento 1)
	-850	(Asiento 3)
	500	(Asiento 4)
Rtdo. Cte. Ejerc. (S.Acr)	583.050	
Rtdos. Extraord. (S.Deud)	123.500	
B° Neto Total =	459.550	

Balance de Situación**0,5 pts**

ACTIVO	21.256.320	
	1.700	(562)
	21.450	(571)
TOTAL ACTIVO =	21.279.470,00	
Cuentas de Orden	25.000	(052)
Total Cuentas de Orden	25.000	
 PASIVO	 21.256.320	
	425	(420)
	-125	(519)
	25.000	(148)
	-2.150	(890)
TOTAL PASIVO =	21.279.470	
Cuentas de Orden	25.000	(057)
Total Cuentas de Orden	25.000	

Remanente de Tesorería**0,5 pts**

REM.TES. TOTAL	502.120	
menos (420) Acreed.x DI	425	
menos (519) Acreed. No pptarios	-125	
mas (562) Deudores no pptarios	1.700	
mas (571) Fondos líqu.tesorería	21.450	
REM. TESORERIA TOTAL	524.970	
R.T.G.F.A.	300.250	
R.T.R.A.	25.000	(148)
R.T.G.G.	199.720	

EJERCICIO 7 (5 PUNTOS)

Una entidad local de Navarra va a contratar la construcción de un polideportivo por 500.000 euros, a ejecutar durante dos años consecutivos.

El cuadro de gastos e ingresos del proyecto de inversión correspondiente es el siguiente:

	Gasto previsto	Ingreso Previsto	Concepto ingreso
Ejercicio 1	200.000	130.000	Subvención Gob. Navarra
		20.000	Subvención Mancomunidad Deportes
		50.000	Préstamo a largo plazo
Ejercicio 2	300.000	150.000	Subvención Gobierno Navarra
		100.000	Préstamo a largo plazo
		50.000	Recursos propios

Al finalizar el primer ejercicio el estado de ejecución muestra los siguientes datos de la inversión en curso:

	Oblig.rec.netas	Dchos.recon.netos	Concepto ingreso
31/12/X1	180.000	100.000	Subvención Gobierno Navarra
		20.000	Subvención Mancomunidad Deportes
		50.000	Préstamo a largo plazo

Al finalizar el segundo año ha finalizado la obra contratada y el estado de ejecución muestra los siguientes datos:

	Oblig.rec.netas	Dchos.recon.netos	Concepto ingreso
31/12/X2	320.000	150.000	Subvención Gobierno Navarra
		64.000	Préstamo a largo plazo
		resto	Recursos propios

Datos adicionales:

a) A 31 de diciembre del ejercicio 1 las previsiones de gasto e ingreso totales se mantienen conforme al proyecto inicial.

b) A 30 de diciembre del ejercicio 2 el Gobierno de Navarra comunica a la entidad local que la subvención teórica restante se cancela, es decir no a va ser abonada finalmente.

c) Se conocen los siguientes elementos del Estado de Remanente de Tesorería que son idénticos tanto a finales del año 1 como del año 2:

- Derechos pendientes de cobro : 180.000 euros
- Obligaciones pendientes de pago: 135.000 euros
- Fondos líquidos de tesorería : 26.000 euros

d) El resultado presupuestario sin ajustar del ejercicio 1 ascendió a 86.000 euros y el del ejercicio 2 asciende a 74.000 euros.

SE PIDE:

1. Coeficientes de financiación y Desviaciones anuales y acumuladas.
2. Resultado presupuestario ajustado.
3. Remanente de Tesorería desglosado sabiendo que los recursos afectados son cero.

EJERCICIO 7-SOLUCIÓN

Coef. Financiación 1.er año

Coef. Financiación

Gob.Navarra	280/500	56,00%
Mdad Deportes	20/500	4,00%
Préstamo	150/500	30,00%

0,5 puntos

Desviaciones

Gob.Navarra	100-,56*180	-800,00
Mdad Deportes	20-,04*180	12.800,00
Préstamo	50-,3*180	-4.000,00

0,5 puntos

Coeficiente global		90%
--------------------	--	-----

Desv.global=	170000-0,90*180000	8.000,00
--------------	--------------------	----------

Desviaciones acumuladas (el primer año coinciden) . 0,5 puntos

RESULTADO PPTARIO:

rtdo. Sin ajustes	86.000,00
(+) desv. Financ. Anuales negativas	4.800,00
(-) desv. Financ. Anuales positivas	-12.800,00
Rtdo. Ajustado=	78.000,00

0,25 puntos

REMANENTE DE TESORERÍA:

Sup. 1 - La financiación que origina las desviaciones negativas no se presupuesta en el ejercicio siguiente (0,5 puntos)

Derechos pendientes de cobro	180.000,00
Obligaciones pendientes pago	-135.000,00
Fondos líquidos tesorería	26.000,00
Desviac. Financ.acum.negativas	4.800,00
REMANENTE DE TESORERÍA TOTAL	75.800,00
R.T. GASTOS FINANC.AFECTADA	12.800,00
R.T. R.A.	0
R.T. GASTOS GENERALES	63.000,00

No tenemos el dato, suponemos 0
0,5 punto

Sup. 2 .- La financiación que origina las desviaciones negativas sí se presupuesta en el ejercicio siguiente (0,5 puntos)

Derechos pendientes de cobro	180.000,00
Obligaciones pendientes pago	-135.000,00
Fondos líquidos tesorería	26.000,00
REMANENTE DE TESORERÍA TOTAL	71.000,00
R.T. GASTOS FINANC.AFECTADA	12.800,00
R.T. R.A.	0,00
R.T. GASTOS GENERALES	58.200,00

Coef. Financiación 2º año

Coef. Financiación

Gob.Navarra	250/500	50,00%
Mdad Deportes	20/500	4,00%
Préstamo	114/500	22,80%

0,5 puntos

Desviaciones

Gob.Navarra	150-0,50*320	-10.000,00
Mdad Deportes	0-0,04*320	-12.800,00
Préstamo	64-0,228*320	-8.960,00

0,5 puntos

Coeficiente global		77%
--------------------	--	-----

Desv.global=	214000-,768*320000	-31.760,00
--------------	--------------------	------------

Desviaciones acumuladas (son cero siempre) : 0,5 puntos

RESULTADO PPTARIO:

rtdo. Sin ajustes	74.000,00
(+) desv. Financ. Anuales negativas	31.760,00
(-) desv. Financ. Anuales positivas	0,00
Rtdo. Ajustado=	105.760,00

0,25 puntos

REMANENTE DE TESORERÍA

(0,5 puntos)

Derechos pendientes de cobro	180.000,00
Obligaciones pendientes pago	-135.000,00
Fondos líquidos tesorería	26.000,00
REMANENTE DE TESORERÍA TOTAL	71.000,00
R.T. GASTOS FINANC.AFECTADA	0,00
R.T. R.A.	0,00
R.T. GASTOS GENERALES	71.000,00

No tenemos el dato suponemos 0