

Solución al ejercicio
Corregido

1ª prueba


CASO 1)

Solución I

1. Contabilización de la subvención el día 1 de julio de X1:

60.000	430. DDR. Ppto corriente	a	9401. Ingresos de subvenciones para la financiación de inm. no financiero y de activos en estado venta. Del resto de ent.	60.000
60.000	(571) Bancos e instituciones de crédito. Cuentas operativas	a	(430) DDR. Presupuesto ingresos corriente	60.000

2. Contabilización del préstamo el día 30 de septiembre de X1.

60.000	430. DDR. Ppto corriente	a	170. Deudas a largo plazo con entidades de crédito.	60.000
60.000	(571) Bancos e instituciones de crédito. Cuentas operativas	a	(430) DDR. Presupuesto ingresos corriente	60.000

Por los gastos de formalización:

600	669. Otros gastos financieros	a	400. A.O.R. Presupuesto corriente	600
600	(400) AOR. Presupuesto corriente	a	(571) Bancos e instituciones de crédito.	600

3. Contabilización de adquisición de edificio el día 1 de octubre de X1.

120.000	003.0 Créditos disponibles	a	004. Gastos autorizados	120.000
120.000	004. Gastos autorizados	a	005. Gastos comprometidos	120.000
36.000	210. Terrenos y bienes naturales			
84.000	231. Construcciones en curso			

	a 400. AOR. Presupuesto corriente 120.000
--	---

4. Reconocimiento de los gastos financieros y activación de gastos financieros a 31 de diciembre

Los gastos de estos tres meses serán $60000 (1+0,04)^{3/12} - 60000 = 591,2$

Los gastos financieros no pueden activarse porque sólo pueden activarse cuando el período para estar en condiciones de uso sea superior a 12 meses.

591,2	662. Intereses de deudas			
		a	527. Intereses a corto plazo de deudas	591,2

5. Amortización de la Construcción el día 31 de diciembre de X1.

420	6811. Amortización de construcciones 84000/50x1/4			
		a	2811. Amorti. Acum construcciones	420

6. Imputación de la subvención al resultado del ejercicio X1.

300	8401. Imputación de subvenciones para la financiación de In. no financiero (60.000/50)x1/4			
		a	753. Subvenciones Inm. no financiero y activos en estado venta imputadas rdo ejercicio	300

Solución II)

1) 01/10/X:

6.000	(681) Amortización del inmovilizado material			
		a	(281) Amortización acumulada del inmovilizado material	6.000
20.000,00	(218) Elementos de transporte			
10.000,00	(281) Amortización acumulada del inmovilizado material			
17.000,00	(671) Pérdidas procedentes del inmovilizado material			

		a	(218) Elementos de transporte	32.000,00
			(400) Acreedores por obligaciones reconocidas.	
			Presupuesto de gastos corriente	9.000,00
			(523) Proveedores del inmovilizado a c. p.	6.000,00
10.000,00	(430) Deudores por derechos reconocidos. Presupuesto de ingresos corriente			
		a	(940) Ingresos de subvenciones para la financiación del inmovilizado no financiero y de activos en estado de venta	10.000,00
2) 31/12/X				
1.677	(681) Amortización del inmovilizado material			
		a	(281) Amortización acumulada del inmovilizado material	1.677
833	(840) Imputación de subvenciones para la financiación del inmovilizado no financiero y de activos en estado de venta			
		a	(753) Subvenciones para la financiación del inmovilizado no financiero y de activos en estado de venta imputadas al resultado del ejercicio	833
10.000,00	(940) Ingresos de subvenciones para la financiación del inmovilizado no financiero y de activos en estado de venta			
		a	(840) Imputación de subvenciones para la financiación del inmovilizado no financiero y de activos en estado de venta	833
			(130) Subvenciones para la financiación del inmovilizado no financiero y de activos en estado de venta	9.167

10.000,00	(170) Deudas a l. p. con entidades de créditos	
	a	(520) Deudas a c. p. con entidades de 10.000,00 créditos

CASO 2)

Solución:

- Por la constitución del anticipo de caja fija.

20.000	(5751) Bancos e instituciones de crédito. Anticipos de caja fija	a	(571) Bancos e instituciones de crédito. Cuentas operativas	20.000
--------	--	---	---	--------

- Por los pagos que el cajero realice a los acreedores finales con cargo al anticipo de caja fija.

15.000	(5581) Provisiones de fondos para anticipos de caja fija pendientes de justificación	a	(5751) Bancos e instituciones de crédito. Anticipos de caja fija	15.000
--------	--	---	--	--------

- La aprobación de la cuenta justificativa produce la imputación económica y presupuestaria de los gastos en ella incluidos y la reposición de los fondos del anticipo.

- a) Por la imputación económica.

15.000	(628) Suministros	a	(5581) Provisiones de fondos para anticipos de caja fija pendientes de justificación	15.000
--------	-------------------	---	--	--------

- b) Por la imputación presupuestaria de los gastos.

15.000	(0030) Créditos disponibles	a	(004) Presupuesto de gastos: gastos autorizados	15.000
15.000	(004) Presupuesto de gastos: gastos autorizados	a	(005) Presupuesto de gastos: gastos comprometidos	15.000
15.000	(5585) Libramientos para la reposición de anticipos de caja fija pendientes de pago	a	(4000) Acreedores por obligaciones reconocidas.	

			Presupuesto del ejercicio corriente.	15.000
			Operaciones de gestión	

- Por la reposición de los fondos en el banco de anticipos de caja fija.

15.000	(4000) Acreedores por obligaciones reconocidas. Presupuesto del ejercicio corriente. Operaciones de gestión			
		a	(571) Bancos e instituciones de crédito. Cuentas operativas	15.000
15.000	(5751) Bancos e instituciones de crédito. Anticipos de caja fija			
		a	(5585) Libramientos para la reposición de anticipos de caja fija pendientes de pago	15.000

- Por los nuevos pagos se repite la dinámica anterior.

9.500	(5581) Provisiones de fondos para anticipos de caja fija pendientes de justificación			
		a	(5751) Bancos e instituciones de crédito. Anticipos de caja fija	9.500
9.500	(628) Suministros			
		a	(5581) Provisiones de fondos para anticipos de caja fija pendientes de justificación	9.500
9.500	(0030) Créditos disponibles			
		a	(004) Presupuesto de gastos: gastos autorizados	9.500
9.500	(004) Presupuesto de gastos: gastos autorizados			
		a	(005) Presupuesto de gastos: gastos comprometidos	9.500
9.500	(5585) Libramientos para la reposición de anticipos de caja fija pendientes de pago			
		a	(4000) Acreedores por obligaciones reconocidas. Presupuesto del ejercicio corriente. Operaciones de gestión	9.500

- Posteriormente se contabiliza la cancelación de la obligación pero sin reposición de

fondos; por tanto, se salda la cuenta 5585.

9.500	(4000) Acreedores por obligaciones reconocidas. Presupuesto del ejercicio corriente. Operaciones de gestión	
	a	(5585) Libramientos para la reposición de anticipos de caja fija pendientes de pago
		<u>Cuentas operativas</u> 9.500

- Por último se cancela la parte del anticipo sin utilizar, traspasando los fondos de la caja pagadora a la cuenta operativa del ayuntamiento.

5.500	(571) Bancos e instituciones de crédito. Cuentas operativas	
	a	(5751) Bancos e instituciones de crédito. Anticipos de caja fija
		<u>Anticipos de caja fija</u> 5.500

CASO 3)

Solución

1. Contabilización de la adquisición de las participaciones a 30 de mayo de X1:

<u>2511</u>				
6.000	2611 Valores representativos de deuda a l/p disponibles para la venta	a	(400) AOR. Presupuesto corriente	6.000
6.000	(400) AOR. Presupuesto corriente	a	(571) Bancos e instituciones de crédito. Cuentas operativas	6.000

2. Contabilización de la los activos a valor razonable a 31 de diciembre de X1:

<u>2511</u>				
400	(2611) Valores representativos de deuda a l/p disponibles para la venta	a	(900) Beneficios en activos financieros disponibles para la venta	400

A 31 de diciembre, el saldo de la cuenta 900 deberá ser regularizado e imputado a la cuenta 133.

400	(900) Beneficios en activos financieros disponibles para la venta	a	(133) Ajustes por valoración de activos financieros disponibles para la venta	400
-----	---	---	---	-----

CASO 4)

Solución:

a) Reexpresando la amortización acumulada.

	Valor histórico	Valor actual	Variación
Edificio	10.000.000	20.000.000	10.000.000
Amortización acumulada edificio	-5.000.000	-10.000.000	5.000.000
Valor contable neto edificio	5.000.000	10.000.000	5.000.000
Solar	3.000.000	5.000.000	2.000.000
VALOR CONTABLE NETO TOTAL	8.000.000	15.000.000	7.000.000

Incremento porcentual = $(10.000.000/5.000.000) \times 100 = 200 \%$

Valor bruto recalculado = $10.000.000 \times 200 \% = 20.000.000$

Amortización acumulada recalculada = $5.000.000 \times 200 \% = 10.000.000$

La contabilización de la revalorización será:

2.000.000,00	(210) Terrenos y bienes naturales		
10.000.000,00	(211) Construcciones	a	(2811) Amortización acumulada de construcciones 5.000.000,00
			(920) Ajustes positivos en la valoración del inmovilizado no financiero por aumento de su valor razonable 7.000.000,00
7.000.000	(920) Ajustes.....	a	(136) Ajustes por valoración del inmovilizado no financiero 7.000.000,00

b) Compensando el valor en libros.

	Valor histórico	Valor actual	Variación
Edificio	10.000.000	10.000.000	0
Amortización acumulada edificio	- 5.000.000		5.000.000
Valor contable neto edificio	5.000.000	10.000.000	5.000.000
Solar	3.000.000	5.000.000	6.000.000
VALOR CONTABLE NETO TOTAL	8.000.000	15.000.000	10.000.000

La contabilización de la revalorización será:

2.000.000,00	(210) Terrenos y bienes naturales			
5.000.000,00	(2811) Amortización acumulada de construcciones			
		a	(920) Ajustes positivos en la valoración del inmovilizado no financiero por aumento de su valor razonable	7.000.000,00
7.000.000,00	(920) Ajustes.....			
		a	(136) Ajustes por valoración del inmovilizado no financiero	7.000.000,00

CASO 5)

Solución:

1) Por la contabilización de la modificación presupuestaria:

En la aplicación presupuestaria que transfiere el crédito:

20.000 (0030) Créditos disponibles

(0032) Créditos retenidos para transferencias y bajas	20.000
--	--------

-20.000 (000) Presupuesto ejercicio corriente

(0023) Presupuesto de gastos: modificaciones de crédito. Transferencias de crédito	-20.000
--	---------

20.000 (0023) Presupuesto de gastos: modificaciones de crédito. Transferencias de crédito

(0030) Créditos disponibles	- 20.000
-----------------------------	----------

En la aplicación presupuestaria que recibe el crédito

20.000 (000) Presupuesto ejercicio corriente
a

(0023) Presupuesto de gastos: modificaciones de crédito. Transferencias de crédito	20.000
--	--------

20.000 (0023) Presupuesto de gastos: modificaciones de crédito. Transferencias de crédito

a (0030) Créditos disponibles	20.000
-------------------------------	--------

Por la anulación de la retención de crédito:

-20.000 (0030) Créditos disponibles

a (0032) Créditos retenidos para transferencias y bajas	-20.000
---	---------

~~Una vez que se ha dotado crédito adecuado y suficiente en la aplicación presupuestaria de imputación de la factura de suministro de sillas, hay que llevar a cabo un reconocimiento extrajudicial por el Pleno de la Corporación (artículo 60.2 del Real Decreto 500/1990).~~

Por la contabilización de la imputación a presupuesto de la factura:

20.000 (0030) Créditos disponibles

a (004) Presupuesto de gastos: gastos autorizados	20.000
---	--------

20.000 (004) Presupuesto de gastos: gastos autorizados	
(005) Presupuesto de gastos: gastos comprometidos	20.000

(413) Operaciones pendientes de aplicar a presupuesto. Operaciones de gestión

a (4000) Acreedores por obligaciones reconocidas : Presupuesto de gastos corriente. Operaciones de gestión	20.000
--	--------

2) **En el momento de la formalización de la operación de tesorería, hay que reconocer la obligación presupuestaria por los gastos de formalización**, que recordamos que ascienden a 120 €:

200 (0030) Créditos disponibles	
a (004) Presupuesto de gastos: gastos autorizados	200

200 (004) Presupuesto de gastos: gastos autorizados	
a (005) Presupuesto de gastos: gastos comprometidos	200

200 (669) Otros gastos financieros	
a (4003) Acreedores por obligaciones reconocidas : Presupuesto de gastos corriente. Otras deudas	200

En cuanto al reconocimiento de la obligación que acabamos de hacer, cabe señalar que , desde un punto de vista económico, el Plan General de Contabilidad pública adaptado a la Administración local señala que, como regla general, el pasivo se valorará por el efectivo recibido menos los costes de transacción (por lo que los gastos de formalización, que minoran el valor del pasivo,)una vez contabilizados la autorización y disposición del gasto.

No obstante, se prevé una excepción para aquellos supuestos en que los costes de transacción sean bajos, en virtud del principio de importancia relativa, se podrán imputar al resultado del ejercicio en que se reconoce el pasivo, en cuyo caso, se imputarán a la cuenta (669) Otros gastos financieros, por lo que dada las escasa cuantía de los gastos de formalización, los imputamos a la cuenta (669)

Por el ingreso del importe de la operación de tesorería, previa deducción de los gastos de formalización:

79.800 (571) Bancos e instituciones de crédito. Cuentas operativas		
200 (557) Formalización	a (521) Deudas por operaciones de tesorería	80.000
200 (4003) Acreedores por obligaciones reconocidas : Presupuesto de gastos corriente. Otras deudas	a (557) Formalización	200

La utilización de la cuenta (557) Formalización, es opcional.

Por la aprobación y disposición del gasto y el reconocimiento de la obligación presupuestaria por los intereses de la operación de tesorería (recordemos que los intereses se abonarán en el momento del reembolso de la operación de tesorería):

800 (0030) Créditos disponibles		
a (004) Presupuesto de gas- tos: gastos autorizados		800
800 (004) Presupuesto de gastos: gastos autorizados	a (005) Presupuesto de gas- tos: gastos comprometidos	800
800 (6625) Intereses de deudas con entidades de crédito	a (4003) Acreedores por obligaciones reconocidas : Presupuesto de gastos corrien- te. Otras deudas	800

3) Por la aprobación, disposición del gasto, reconocimiento de la obligación y pago:

6.050 (0030) Créditos disponibles		
a (004) Presupuesto de gastos: gastos autorizados		6.050
6.050 (004) Presupuesto de gastos: gastos autorizados	a (005) Presupuesto de gastos: gastos comprometidos	6.050
6.050 (623) Servicios de profesionales independientes	a (4000) Acreedores por obligaciones reconocidas: Presupuesto de gastos corriente. Operaciones de gestión	6.050

6.050 (4000) Acreedores por obligaciones reconocidas : Presupuesto
de gastos corriente. Operaciones de gestión

a (571) Bancos e instituciones de crédito. Cuentas operativas	5.300
(4751) Hacienda Pública acreedor por retenciones practicadas	750

El cálculo del importe a retener por el IRPF, que es de un 15%, se lleva a cabo sobre el importe neto de la factura sin IVA (5.000)

Por lo que al proveedor se le abonará: $5.000 - 750 \text{ (IRPF)} + 1.050 \text{ (IVA)}$

4) Al inicio del ejercicio, *la entidad* el Ayuntamiento habrá aprobado y dispuesto el importe de los gastos de personal correspondientes a todo el año:

555.000 (0030) Créditos disponibles

a (004) Presupuesto de gastos: gastos autorizados	555.000
---	---------

555.000 (004) Presupuesto de gastos: gastos autorizados a

(005) Presupuesto de gastos:	
gastos comprometidos:	555.000

En el momento de aprobarse la nómina del mes de enero:

500.000 (640) Sueldos y salarios

55.000 (642) Cotizaciones sociales a cargo del empleador

a (400) Acreedores por obligaciones reconocidas. Presupuesto de gastos corriente	555.000
--	---------

Por el pago de la nómina:

500.000 (4000) Acreedores por obligaciones reconocidas :
Presupuesto de gastos corriente. Operaciones de gestión

a (571) Bancos e instituciones de crédito. Cuentas operativas	392.500
(557) Formalización	107.500

107.500 (557) Formalización

a (4751) Hacienda Pública, acreedora por retenciones practicadas	95.000
(4760) Organismos de previsión social,	12.500

acreedores. Seguridad Social

Por la liquidación con la Agencia Tributaria:

95.000 (4751) Hacienda Pública, acreedora por retenciones practicadas	a (571) Bancos e instituciones de crédito. Cuentas operativas	95.000
---	---	--------

Por la liquidación con la Tesorería de la Seguridad Social:

55.000 (4000) Acreedores por obligaciones reconocidas : Presupuesto de gastos corriente. Operaciones de gestión		
12.500 (4760) Organismos de previsión social, acreedores. Seguridad Social	a (571) Bancos e instituciones de crédito. Cuentas operativas	67.500

5) Por la cancelación y reembolso de la operación de tesorería:

80.000 (521) Deudas por operaciones de tesorería	a (571) Bancos e instituciones de crédito. Cuentas operativas	80.000
--	---	--------

Por el pago de los intereses:

800 (4003) Acreedores por obligaciones reconocidas: Presupuesto de gastos corriente. Otras deudas	a (571) Bancos e instituciones de crédito. Cuentas operativas	800
---	---	-----

