

PROPUESTA EXAMEN CONTABILIDAD OPOSICIÓN TÉCNICOS
AUDITORÍA CÁMARA DE COMPTOS (BON 26/02/2021), SOLUCIÓN Y
CRITERIOS CORRECCIÓN

EJERCICIO 1 (12 PUNTOS)

La entidad pública ABC, que desarrolla su contabilidad de acuerdo al Plan General de Contabilidad Pública, aprobado por la Orden EHA/1037/2010 de 13 de abril y utiliza las cuentas del grupo 0 para registrar las operaciones presupuestarias, presenta las siguientes sumas deudoras y acreedoras (en euros) de algunas de sus cuentas antes de las operaciones de regularización y cierre del presupuesto del ejercicio N-1:

Cuenta	Sumas Debe	Sumas Haber
(000) Presupuesto ejercicio corriente	2.875.000	2.875.000
(006) Presupuesto ingresos: previsiones iniciales	2.650.000	2.650.000
(007) Ppto. ingresos: modificación de previsiones	225.000	2.650.000
(008) Presupuesto ingresos: previsiones definitivas	2.875.000	0
(418) Acreedores por devol. ingresos y otras minor.	118.000	138.000
(430) D.D.R.: Ppto. ingresos corriente	2.940.000	2.878.000
(431) D.D.R.: Pptos. ingresos cerrados	125.000	123.000
(490) Deterioro de valor de créditos	0	20.000

Las **operaciones realizadas durante el ejercicio N** son las siguientes:

1. Apertura del presupuesto el 1 de enero. En esa fecha todavía no ha entrado en vigor el presupuesto del ejercicio N.
2. El 15 de enero se reconocen derechos por los siguientes conceptos e importes:
 - IRPF: 1.800.000 euros
 - IVA: 520.000 euros
 - Tasas por prestación de servicios: 120.000 euros
3. El 1 de febrero, la entidad Z, que colabora en la gestión de la tesorería de la entidad ABC prestando el servicio de caja en la recaudación del IVA y del impuesto sobre transmisiones patrimoniales y actos jurídicos documentados, informa de que se han efectuado ingresos por importe de 580.000 euros.
4. El 15 de febrero, transcurridos los plazos legalmente establecidos, se contabiliza la prescripción de una liquidación de IRPF, por importe de 2.000 euros, del ejercicio N-3. La entidad no había registrado deterioro alguno por considerar que el importe de la deuda era de poca importancia relativa.
5. El 20 de febrero, la entidad detecta que hay un error material en el único acuerdo de devolución de ingresos del ejercicio anterior que no ha sido pagado todavía. La liquidación indebidamente practicada del impuesto de transmisiones patrimoniales y actos jurídicos documentados fue de 3.000 euros.

6. El 1 de marzo, tras el cumplimiento de los trámites y plazos legales correspondientes, entra en vigor el presupuesto de la entidad ABC del ejercicio N. El presupuesto de ingresos (en euros) es el siguiente:

Capítulos de ingresos	Importe
Capítulo 1	1.800.000
Capítulo 2	660.000
Capítulo 3	135.000
Capítulo 6	80.000
Capítulo 9	150.000
Total	2.825.000

7. El 20 de abril se cobran en la cuenta operativa de la entidad 1.730.000 euros, 1.650.000 de liquidaciones de IRPF y 80.000 de tasas por prestación de servicios.

8. La entidad Z, el 15 de mayo, informa que los fondos recibidos hasta la fecha corresponden a:

- Liquidaciones de IVA del ejercicio corriente: 440.000 euros
- Impuesto sobre transmisiones patrimoniales del ejercicio N-1: 40.000 euros
- Impuesto sobre transmisiones patrimoniales del ejercicio corriente: 100.000 euros

9. El 1 de junio, la entidad aprueba un expediente de insolvencia firme correspondiente a un deudor reconocido en el ejercicio anterior por Tasas por prestación de servicios por 20.000 euros. Ante la sospecha de que resultara fallido, la entidad reconoció el deterioro correspondiente en dicho ejercicio.

10. El 30 de junio, la entidad vende por un importe de 120.000 euros el edificio que había sido su sede hasta hace 2 años, cobrando el 50% ese mismo día y el resto se cobrará el 1 de enero del ejercicio N+1.

El 1 de enero se cumplieron 20 años desde su adquisición, que se realizó por 250.000 euros, correspondiendo el 40% de dicho valor al terreno en el que se encuentra y siendo su vida útil de 25 años.

La entidad ABC ha estado intentando vender el edificio desde el mismo momento en que dejó de usarlo como sede, aunque siempre ha considerado que su venta era muy poco probable.

11. El 15 de octubre, se recibe en la cuenta operativa de la entidad una transferencia por importe de 630.000 euros. El ordenante ha sido la entidad Z, quien además comunica que, el día anterior, recibió ingresos por importe de 50.000 euros que proceden de liquidaciones del impuesto de transmisiones patrimoniales del ejercicio N.

12. El 1 de noviembre la entidad pública ABC recibe un préstamo de 150.000 euros de una entidad financiera. Las condiciones del mismo establecen que se devolverá en un año y el tipo de interés de la operación es del 4% anual, sin que existan otros gastos financieros.

13. Tras la estimación de un recurso presentado por un deudor de IVA, la entidad pública, el 30 de noviembre, aprueba un expediente de anulación de una liquidación indebidamente practicada en el ejercicio N por importe de 35.000 euros.

14. La entidad paga el 5 de diciembre, a través de la cuenta operativa, las devoluciones de ingresos que tiene aprobadas.

SE PIDE:

- 1) Contabilizar las operaciones realizadas por la entidad ABC en el ejercicio N.
- 2) Presentar el estado de liquidación del presupuesto de ingresos de la entidad ABC a 31 de diciembre del ejercicio N.

PROPUESTA DE SOLUCIÓN

1) Contabilizar las operaciones realizadas por la entidad ABC en el ejercicio N.

Punto 1.

El presupuesto de ingresos se prorroga siempre por el importe de las previsiones iniciales.

Importe correcto: 0,50 puntos

Asiento correcto: 0,20 puntos

1 de enero					
2.650.000	(006)	Presupuesto ingresos: a	(000)	Presupuesto ejercicio	2.650.000
		previsiones iniciales		corriente	
2.650.000	(008)	Presupuesto ingresos: a	(006)	Presupuesto ingresos:	2.650.000
		previsiones definitivas		previsiones iniciales	

Punto 2. (0,20 puntos)

Reconocimiento de derechos el 15 de enero:

2.440.000	(430)	D.D.R.: Ppto. ingresos a	(720)	IRPF	1.800.000
		corriente			
			(731)	IVA	520.000
			(740)	Tasas por prest. servicios o real. actividades	120.000

Punto 3. (0,40 puntos)

1 de febrero					
580.000	(442)	Deudores por servicio de a	(554)	Cobros pendientes de	580.000
		recaudación		aplicación	

Punto 4. (0,50 puntos)

Cancelación de derechos por prescripción:

15 de febrero					
2.000	(667)	Pérdidas de créditos a	(4392)	Dchos. cancelados pptos. cerrados. Por prescrip.	2.000
		incobrables			

Punto 5.

El acuerdo de devolución de ingresos del ejercicio anterior fue por importe de 20.000 euros (saldo de la cuenta (418) Acreedores por devolución de ingresos).

Saldo correcto: 3.000 euros.

Corrección: 17.000 euros.

Importe correcto: 0,20 puntos

Asiento correcto: 0,50 puntos

20 de febrero			
(17.000)	(120) Resultados de ejercicios anteriores	a	(418) Acreedores por devol. ingresos y otras minor. (17.000)

Punto 6. (0,40 puntos)

1 de marzo			
(2.650.000)	(008) Presupuesto ingresos: previsiones definitivas	a	(006) Presupuesto ingresos: previsiones iniciales (2.650.000)
(2.650.000)	(006) Presupuesto ingresos: previsiones iniciales	a	(000) Presupuesto ejercicio corriente (2.650.000)
2.825.000	(006) Presupuesto ingresos: previsiones iniciales	a	(000) Presupuesto ejercicio corriente 2.825.000
2.825.000	(008) Presupuesto ingresos: previsiones definitivas	a	(006) Presupuesto ingresos: previsiones iniciales 2.825.000

Punto 7. (0,20 puntos)

20 de abril			
1.730.000	(571) Bancos. Ctas. operativas.	a	(430) D.D.R.: Ppto. ingresos corriente 1.730.000

Punto 8.

Por la aplicación de los cobros: **(0,40 puntos)**

15 de mayo			
580.000	(554) Cobros pendientes de aplicación	a	(430) D.D.R.: Ppto. ingresos corriente 540.000
			(431) D.D.R.: Pptos. ingresos cerrados 40.000

Por el reconocimiento de los derechos derivados del Impuesto sobre transmisiones patrimoniales del ejercicio (los derechos por IVA ya están reconocidos en el punto 2):

(0,20 puntos)

100.000	(430) D.D.R.: Ppto. ingresos corriente	a	(730) Impto. s/ transm. patrim. y actos juríd. docum. 100.000
---------	--	---	---

Penalización por reconocer derechos que no corresponde: -0,20 puntos

Punto 9. (0,70 puntos)

Cancelación del derecho mediante la aplicación del deterioro reconocido en el ejercicio anterior:

1 de junio				
20.000	(490)	Deterioro de valor de créditos	a (4391) Dchos. cancelados pptos. cerrados. Por insolv.	20.000

Opción 2: también es válido contabilizar la cancelación del derecho y la aplicación del deterioro por separado:

(0,50 puntos)				
20.000	(667)	Pérdidas de créditos incobrables	a (4391) Dchos. cancelados pptos. cerrados. Por insolv.	20.000
(0,20 puntos)				
20.000	(490)	Deterioro de valor de créditos	a (797) Reversión del deterioro de créditos	20.000

Punto 10.

La entidad ha considerado siempre que la venta del edificio era poco probable. Por tanto, no puede estar contabilizado como Activo en estado de venta. Se trata de **inversiones inmobiliarias**.

Calificación como inversiones inmobiliarias: 1 punto

Precio adquisición Terreno: $40\% \cdot 250.000 = 100.000$ euros

Precio adquisición Edificio: $60\% \cdot 250.000 = 150.000$ euros

Amortización anual: $150.000 / 25 = 6.000$ euros anuales

Por la amortización de 6 meses del ejercicio N:

Cálculo correcto de amortización: 0,30 puntos

30 de junio				
3.000	(682)	Amortización de las inversiones inmobiliarias	a (282) Amort. Acum. de inversiones inmobiliarias.	3.000

Cálculo correcto de la pérdida: 0,30 puntos

Valor contable Edificio: $150.000 - 6.000 \cdot 20 - 3.000 = 27.000$ euros

Resultado venta = Precio venta – Valor contable Terreno – Valor contable Edificio:
 $120.000 - 100.000 - 27.000 = -7.000$ euros (Pérdida)

Por la venta y cobro del 50% inicial: **(0,40 puntos)**

60.000	(430)	D.D.R.: Ppto. ingresos corriente	a	(220)	Inversiones en terrenos	100.000
123.000	(282)	Amort. Acum. de inversiones inmobiliarias.		(221)	Inversiones en construcciones	150.000
60.000	(542)	Créditos a corto plazo.				
7.000	(672)	Pérdidas proced. inversiones inmobiliarias				
60.000	(571)	Bancos. Ctas. operativas.	a	(430)	D.D.R.: Ppto. ingresos corriente	60.000

Punto 11.

Opción 1. Reflejar, en primer lugar, la deuda de Z con la entidad por los fondos que ha recibido el día anterior.

Por los ingresos del 14 de octubre: **(0,40 puntos)**

14 de octubre					
50.000	(442)	Deudores por servicio de recaudación	a	(554)	Cobros pendientes de aplicación
					50.000

Recepción de los fondos en la cuenta operativa: **(0,20 puntos)**

15 de octubre					
630.000	(571)	Bancos. Ctas. operativas.	a	(442)	Deudores por servicio de recaudación
					630.000

Aplicación de los cobros por transmisiones patrimoniales y reconocimiento de los derechos: **(0,40 puntos)**

50.000	(554)	Cobros pendientes de aplicación	a	(430)	D.D.R.: Ppto. ingresos corriente	50.000
50.000	(430)	D.D.R.: Ppto. ingresos corriente	a	(730)	Impto. s/ transm. patrim. y actos juríd. docum.	50.000

Opción 2. También es correcto contabilizar directamente la recepción de los fondos en la cuenta operativa de la entidad, es decir, sin hacer pasar los 50.000 euros recibidos el día anterior por la cuenta (442):

(0,60 puntos)

630.000	(571)	Bancos. Ctas. operativas.	a	(442)	Deudores por servicio de recaudación	580.000
				(554)	Cobros pendientes de aplicación	50.000

(0,40 puntos)

50.000	(554)	Cobros pendientes de aplicación	a	(430)	D.D.R.: Ppto. ingresos corriente	50.000
50.000	(430)	D.D.R.: Ppto. ingresos corriente	a	(730)	Impto. s/ transm. patrim. y actos juríd. docum.	50.000

Punto 12.

El 1 de noviembre, a la obtención del préstamo: **(0,20 puntos)**

150.000	(430) D.D.R.: Ppto. ingresos corriente	a	(520) Deudas a c.p. con entidades de crédito	150.000
150.000	(571) Bancos. Ctas. operativas.	a	(430) D.D.R.: Ppto. ingresos corriente	150.000

El 31 de diciembre, por el reconocimiento de los intereses devengados durante 2 meses del ejercicio: $150.000 * 4\% * 2/12 = 1.000$ euros

Importe correcto: 0,20 puntos

Asiento correcto: 0,20 puntos

1.000	(6625) Intereses de deudas con entidades de crédito.	a	(527) Intereses c.p. de deudas c/ ent. Crédito	1.000
-------	--	---	--	-------

Punto 13. (0,50 puntos)

30 de noviembre				
35.000	(731) IVA	a	(4330) Dchos. anul. ppto. cte.: p/anul. de liquid.	35.000

Punto 14. (0,50 puntos)

Únicamente tiene aprobada la devolución de ingresos, por importe de 3.000 euros (del impuesto de transmisiones patrimoniales), que procedía del ejercicio anterior (punto 5).

Asiento correcto: 0,50 puntos

Penalización por importe incorrecto: -0,20 puntos (cuando el importe no guarde relación con el que el opositor haya calculado en el punto 5)

5 de diciembre				
3.000	(418) Acreedores por devol. ingresos y otras minor.	a	(571) Bancos. Ctas. operativas.	3.000
3.000	(437) Devolución de ingresos	a	(4339) Dchos. anul. ppto. cte.: p/devol. de ingr.	3.000

2) Estado de liquidación del presupuesto de ingresos a 31 de diciembre de N.

Antes de presentar el estado de liquidación del presupuesto de ingresos, presentamos los asientos de regularización y cierre del presupuesto de ingresos, aunque no es necesario realizarlos porque no se piden en el ejercicio.

Regularización:

35.000	(4330) Dchos. anul. ppto. cte.: p/anul. de liquid.	a	(430) D.D.R.: Ppto. ingresos corriente	35.000
3.000	(4339) Dchos. anul. ppto. cte.: p/devol. de ingr.	a	(437) Devolución de ingresos	3.000
20.000	(4391) Dchos. cancelados pptos. cerrados. Por insolv.	a	(431) D.D.R.: Pptos. ingresos cerrados	22.000
2.000	(4392) Dchos. cancelados pptos. cerrados. Por prescrip.	a		

Cierre:

2.825.000	(000) Presupuesto ejercicio corriente	a	(008) Presupuesto ingresos: previsiones definitivas	2.825.000
-----------	---------------------------------------	---	---	-----------

Estado de liquidación del presupuesto de ingresos a 31 de diciembre del ejercicio N

Aquí no se valora que las cifras sean las correctas, sino que se lleven al lugar correcto, porque si las cifras no son correctas ya habrá tenido su penalización en los apartados correspondientes.

Solo es necesario presentarlo por capítulos: no hace falta detallar cada impuesto.

Capítulos	Previsiones Presupuestarias			Derechos reconocidos	Derechos anulados	Derechos cancelados	Derechos recon. netos	Recaudación neta	Derechos pdtes. cobro	Exceso/Def. previsión
	Iniciales	Modif.	Definit.							
1 Impuestos directos	1.800.000		1.800.000	1.800.000	0	0	1.800.000	1.650.000	150.000	0
<i>IRPF</i>			(0,10 p.)	1.800.000 (2)				1.650.000 (7)	(0,10 p.)	
2 Impuestos indirectos	660.000		660.000	670.000	38.000	0	632.000	587.000	45.000	-28.000
<i>IVA</i>			(0,10 p.)	520.000 (2)	35.000 (13)	(0,30 p.)		440.000 (11)	(0,30 p.)	
<i>Transmisiones patrimoniales</i>			(0,10 p.) (0,10 p.)	100.000 (8) 50.000 (11)	3.000 (14)	(0,30 p.)		150.000 (11) -3.000 (14)	(0,30 p.) (0,30 p.)	
3 Tasas, precios públicos y otros ingresos	135.000		135.000	120.000	(0,10 p.)	0	120.000	80.000	40.000	-15.000
<i>Tasas por prestación servicios</i>				120.000 (2)	(0,10 p.)			80.000 (7)	(0,10 p.)	
6 Enajenación de inversiones reales	80.000		80.000	60.000 (10)	(0,10 p.)		60.000	60.000 (10)	(0,10 p.)	-20.000
9 Pasivos financieros	150.000		150.000	150.000 (12)	(0,10 p.)		150.000	150.000 (12)	(0,10 p.)	0
Total	2.825.000	0	2.825.000	2.800.000	38.000	0	2.762.000	2.527.000	235.000	-63.000

Formato correcto: **0,40 puntos**

EJERCICIO 2 (7 PUNTOS)

La entidad pública AA creó, el 1 de enero del ejercicio N, otra entidad pública XYZ para la prestación de una parte concreta de los servicios que tiene encomendados. En dicha fecha, aportó 100.000 euros para el inicio de las actividades y entregó en adscripción, por tiempo indefinido, la quinta planta del edificio en el que se encuentra su sede. El valor contable de dicha planta era de 340.000 euros (600.000 euros fue el precio de adquisición hace 15 años y se encuentra amortizado en 360.000 euros) y el valor razonable de 375.000 euros. El valor del terreno se considera despreciable y la entidad XYZ considera que la vida útil asignada al edificio por AA es correcta.

El 1 de abril de N, la entidad pública BB, que no tiene ninguna relación de dependencia con las entidades AA y XYZ, cedió gratuitamente a la entidad XYZ un vehículo por un período de 6 años. El valor razonable del vehículo en ese momento era de 42.000 euros, había sido adquirido 1 de abril de N-2 por 48.000 euros y BB había estimado su vida útil en 8 años.

En el ejercicio N+1, la entidad pública XYZ (a la que resulta de aplicación el Plan General de Contabilidad Pública, aprobado por la Orden EHA/1037/2010 de 13 de abril) realiza, entre otras, las siguientes operaciones:

1. El 15 de enero rectifica el saldo inicial de deudores por derechos reconocidos al detectar un error en una liquidación por prestación de servicios realizada en el ejercicio N, disminuyendo la deuda en 4.500 euros.
2. El 1 de julio recibe en su cuenta operativa una subvención de 10.000 euros de otra entidad pública. La subvención se concede para financiar parcialmente los gastos corrientes en los que ha incurrido, durante el primer semestre del ejercicio, relacionados con medidas de lucha contra la despoblación.
3. El 20 de diciembre de N+1, le fue concedida una subvención de 6.500 euros por la organización de unas jornadas sobre impulso de nuevas tecnologías, dirigidas al público en general, que van a tener lugar los días 1, 2 y 3 de febrero del ejercicio N+2. Al día siguiente, se recibió el ingreso en la cuenta operativa de la entidad.

SE PIDE:

- 1) Contabilizar los asientos que le corresponde realizar a la entidad XYZ en el ejercicio N+1.
- 2) Sabiendo que el resultado neto de la entidad XYZ en los ejercicios N y N+1 ha sido de 32.800 y 30.200 euros de ahorro respectivamente, presentar el detalle de la masa patrimonial denominada "Patrimonio neto" tal y como figuraría en el estado del Balance de situación de las cuentas anuales de la entidad XYZ del ejercicio N+1.

PROPUESTA DE SOLUCIÓN

1) Contabilizar los asientos del ejercicio N+1

1. Rectificación del saldo inicial de deudores por derechos reconocidos

El 15 de enero de N+1, rectifica el saldo entrante de derechos reconocidos en el ejercicio anterior: **(0,20 puntos)**

(4.500)	(431) D.D.R.: Pptos. ingresos cerrados	a	(120) Resultados de ejercicios anteriores	(4.500)
---------	--	---	---	---------

2. Subvención de 10.000 euros recibida el 1 de julio

El 1 de julio de N+1, la subvención recibida se debe imputar al resultado del ejercicio, puesto que los gastos financiados por la subvención se han devengado durante el semestre anterior:

(0,40 puntos)				
10.000	(430) D.D.R.: Ppto. ingresos corriente	a	(751) Subvenciones para gastos no financieros del	10.000
(0,20 puntos)				
10.000	(571) Bancos. Ctas. operativas.	a	(430) D.D.R.: Ppto. ingresos corriente	10.000

3. Subvención de 6.500 euros recibida el 20 de diciembre

Se trata de una subvención para financiar gastos que se devengarán en el ejercicio N+2.

El 20 de diciembre de N+1, por la concesión de la subvención: **(0,40 puntos)**

6.500	(430) D.D.R.: Ppto. ingresos corriente	a	(941) Ingresos de subvenciones para la financiación de activos corrientes y gastos	6.500
-------	--	---	--	-------

El 21 de diciembre de N+1, al recibir el ingreso: **(0,20 puntos)**

6.500	(571) Bancos. Ctas. operativas.	a	(430) D.D.R.: Ppto. ingresos corriente	6.500
-------	---------------------------------	---	--	-------

A 31 de diciembre de N+1, se traslada el saldo de la cuenta (941) al patrimonio neto: **(0,40 puntos)**

6.500	(941) Ingresos de subvenciones para la financiación de activos corrientes y gastos	a	(131) Subvenciones para la financiación de activos corrientes y gastos	6.500
-------	--	---	--	-------

La subvención se imputará al resultado del ejercicio N+2, que es cuando se devengarán los gastos subvencionados.

Creación de la entidad XYZ el 1 de enero del ejercicio N

De la creación de la entidad el 1 de enero del ejercicio N, el único asiento a realizar en el ejercicio N+1 es el de la amortización de las oficinas recibidas de la entidad AA.

El 1 de enero del ejercicio N, la entidad pública XYZ debió contabilizar directamente en el patrimonio neto, por un lado, la aportación dineraria recibida y, por otro, las oficinas recibidas como una aportación de bienes y derechos, valoradas al valor razonable en ese momento:

100.000	(571) Bancos. Ctas. operativas.	a	(1000) Aportación patrimonial dineraria	100.000
375.000	(211) Construcciones	a	(1001) Aportación de bienes y derechos	375.000

Si en 15 años se han amortizado 360.000 euros, anualmente se amortizan $360.000 / 15 = 24.000$ euros. $600.000 / 24.000 = 25$ años es la vida útil del edificio, de los cuales han transcurrido 15.

La amortización contabilizada el 31 de diciembre de N debería haber sido:

Valor razonable / vida útil restante = $375.000 / 10 = 37.500$ euros

37.500	(681) Amortización del inmovilizado material	a	(281) Amort. Acum. del inmovilizado material	37.500
--------	--	---	--	--------

El 31 de diciembre de N+1, el asiento a realizar por la amortización del edificio:

Importe correcto: 0,50 puntos

Asiento correcto: 0,20 puntos

37.500	(681) Amortización del inmovilizado material	a	(281) Amort. Acum. del inmovilizado material	37.500
--------	--	---	--	--------

Cesión del vehículo el 1 de abril del ejercicio N

Se trata de una cesión gratuita de bienes entre dos entidades sin relaciones de dependencia y por un período similar a la vida útil del bien. Por tanto, XYZ debió contabilizar el vehículo como una subvención recibida, directamente en el patrimonio neto y por el valor razonable.

El 1 de abril de N, a la recepción del vehículo:

42.000	(218) Elementos de transporte	a	(940) Ingresos de subvenciones para la financiación del inmovilizado no financiero y de activos en estado de venta	42.000
--------	-------------------------------	---	--	--------

El 31 de diciembre de N, debería haber realizado las siguientes operaciones:

- *amortizar el vehículo: $42.000 / 6 \text{ años} * 9 / 12 \text{ meses} = 5.250$ euros*

5.250	(681) Amortización del inmovilizado material	a	(281) Amort. Acum. del inmovilizado material	5.250
-------	--	---	--	-------

- *imputar los ingresos al patrimonio neto:*

42.000	(940)	Ingresos de subvenciones para la financiación del inmovilizado no financiero y de activos en estado de venta	a	(130)	Subvenciones para la financiación del inmovilizado no financiero y de activos en estado de venta.	42.000
--------	-------	--	---	-------	---	--------

- *imputar los ingresos al resultado del ejercicio (misma proporción que la amortización):*

5.250	(840)	Imputación de subvenciones para la financiación del inmov. no financiero y de activos en estado de venta	a	(753)	Subvenciones para la financiación del inmov. no financiero y de activos en estado de venta imput. al resultado del ejercicio	5.250
5.250	(130)	Subvenciones para la financiación del inmovilizado no financiero y de activos en estado de venta	a	(840)	Imputación de subvenciones para la financiación del inmov. no financiero y de activos en estado de venta	5.250

El 31 de diciembre de N+1, los asientos a realizar son los siguientes:

- amortizar el vehículo: 42.000 / 6 años: 7.000 euros

Importe correcto: 0,50 puntos

Asiento correcto: 0,20 puntos

7.000	(681)	Amortización del inmovilizado material	a	(281)	Amort. Acum. del inmovilizado material	7.000
-------	-------	--	---	-------	--	-------

- imputar los ingresos al resultado del ejercicio (misma proporción que la amortización): **(0,80 puntos)**

7.000	(840)	Imputación de subvenciones para la financiación del inmov. no financiero y de activos en estado de venta	a	(753)	Subvenciones para la financiación del inmov. no financiero y de activos en estado de venta imput. al resultado del ejercicio	7.000
7.000	(130)	Subvenciones para la financiación del inmovilizado no financiero y de activos en estado de venta	a	(840)	Imputación de subvenciones para la financiación del inmov. no financiero y de activos en estado de venta	7.000

2) Patrimonio neto en el Balance de situación del ejercicio N+1

Puesto que se pide “*tal y como figuraría en el estado del Balance de situación de las cuentas anuales de la entidad XYZ del ejercicio N+1*”, hay que presentar las cifras del ejercicio N+1 y del ejercicio N.

Se compone de:

I. Patrimonio aportado

Es el patrimonio aportado por la entidad pública AA en la creación de la entidad pública XYX: la aportación dineraria y la entrega en adscripción de la quinta planta del edificio.

(1000) Aportación patrimonial dineraria: 100.000 euros **(0,10 puntos)**

(1001) Aportación de bienes y derechos: 375.000 euros **(0,30 puntos)**

Patrimonio aportado: 475.000 euros

	Ejercicio N+1	Ejercicio N
I. Patrimonio aportado	475.000	475.000

II. Patrimonio generado

Son los resultados generados en el ejercicio o ejercicios anteriores.

Resultado del ejercicio N (ahorro): 32.800 euros

Al inicio del ejercicio N+1, la entidad XYZ, habrá realizado el siguiente asiento para traspasar el resultado del ejercicio N a la cuenta (120) Resultados de ejercicios anteriores:

32.800 (129) Resultado del ejercicio a (120) Resultados de ejercicios anteriores 32.800

El 15 de enero de N+1 rectifica el resultado del ejercicio N, disminuyéndolo en 4.500 euros.

En el ejercicio N+1, los **resultados de ejercicios anteriores** serán $32.800 - 4.500 =$ **28.300 euros. (0,40 puntos)**

Resultado del ejercicio N+1 (ahorro): 30.200 euros.

	Ejercicio N+1	Ejercicio N
II. Patrimonio generado	58.500	32.800
1 Resultados de ejercicios anteriores	28.300	0
2. Resultados de ejercicios	30.200	32.800

IV. Otros incrementos patrimoniales

En este epígrafe se detallan las subvenciones no reintegrables recibidas imputadas directamente en el patrimonio neto.

IV.1. (130) Subvenciones para la financiación del inmovilizado no financiero y de activos en estado de venta

Es la cesión del vehículo realizada el 1 de abril del ejercicio N.

En el ejercicio N se imputaron al patrimonio neto 42.000 euros, de los cuales se traspasaron al resultado del ejercicio N 5.250 euros.

Saldo ejercicio N: $42.000 - 5.250 = 36.750$ euros. **(0,40 puntos)**

En el ejercicio N+1 se traspasaron al resultado del ejercicio 7.000 euros.

Saldo ejercicio N+1: $36.750 - 7.000 = 29.750$ euros. **(0,40 puntos)**

IV.2. (131) Subvenciones para la financiación de activos corrientes y gastos

Es la subvención concedida a finales del ejercicio N+1 por las jornadas a realizar en el ejercicio siguiente. En el ejercicio N+1 se imputaron al patrimonio neto 6.500 euros, que se traspasaron al resultado del ejercicio N+2 tras la celebración de las jornadas. **(0,30 puntos)**

	Ejercicio N+1	Ejercicio N
IV. Otros incrementos patrimoniales	36.250	36.750
(130) Subvenciones para la financiación del inmovilizado no financiero y de activos en estado de venta	29.750	36.750
(131) Subvenciones para la financiación de activos corrientes y gastos	6.500	0

La entidad pública XYZ reflejaría su patrimonio neto en el Balance de situación de las cuentas anuales del ejercicio N+1 de la siguiente manera:

Nº de cuenta		Ejercicio N+1	Ejercicio N	
	A) Patrimonio neto	569.750	544.550	
100	I. Patrimonio aportado	475.000	475.000	(0,20 p.) (0,20 p.)
	II. Patrimonio generado	58.500	32.800	
120	1 Resultados de ejercicios anteriores	28.300	0	(0,10 p.)
129	2. Resultados de ejercicios	30.200	32.800	(0,10 p.) (0,10 p.)
	III: Ajustes por cambios de valor	0	0	
136	1. Inmovilizado no financiero			
133	2. Activos financieros disponibles para la venta			
134	3. Operaciones de cobertura			
130, 131, 132	IV. Otros incrementos patrimoniales	36.250	36.750	(0,10 p.) (0,10 p.)

Aquí no se valora que las cifras sean las correctas, sino que se lleven al lugar correcto, porque si las cifras no son correctas ya habrán tenido su penalización en los apartados anteriores. Se puntúa con 0,10 puntos cada cifra colocada correctamente.

Formato correcto: **0,20 puntos**

EJERCICIO 3 (8 PUNTOS)

Una entidad local navarra presenta los siguientes estados contables a 31 de diciembre del ejercicio N (en euros):

ESTADO DE REMANENTE DE TESORERIA	AÑO N
+ DERECHOS PENDIENTES DE COBRO	32.040.657
+Ppto. Ingresos : Ejercicio Corriente	9.069.509
+Ppto. Ingresos: Ejercicio Cerrados	37.082.416
+ Ingresos Extrapresupuestarios	2.416.900
+ Reintegros de Pagos	124
- Derechos de difícil Recaudación	16.493.910
- Ingresos Pendientes de Aplicación	34.382
- OBLIGACIONES PENDIENTES DE PAGO	43.011.774
+ Ppto. Gastos : Ejercicio corriente	25.955.125
+ Ppto. Gastos: Ejercicio Cerrados	9.608.477
+ Devoluciones de Ingresos	129.624
- Gastos pendientes de aplicación	6.376
+ Gastos Extrapresupuestarios	7.324.924
+ FONDOS LÍQUIDOS DE TESORERÍA	38.726.440
+ DESVIACIONES FINANCIACIÓN ACUMULADAS NEGATIVAS	0
= REMANENTE DE TESORERIA TOTAL	27.755.323
Remanente de Tesorería por Gastos con financiación afectada	244.676
Remanente de Tesorería por Recursos afectados	18.140.355
Remanente de Tesorería para gastos generales	9.370.292

ESTADO DE RESULTADO PRESUPUESTARIO	AÑO N
DERECHOS RECONOCIDOS NETOS	194.577.360
OBLIGACIONES RECONOCIDAS NETAS	196.940.228
RESULTADO PRESUPUESTARIO	-2.362.868
AJUSTES	
DESVIACIÓN FINANCIACIÓN POSITIVA	350.760
DESVIACIÓN FINANCIACIÓN NEGATIVA	289.997
GASTOS FINANCIADOS CON REMANENTE TESORERÍA	9.057.551
RESULTADO DE LAS OPERACIONES COMERCIALES	0
RESULTADO PRESUPUESTARIO	6.633.920

En diciembre del año N, el interventor de la entidad se da cuenta de que ha olvidado contabilizar las siguientes operaciones:

1. En ese ejercicio se ha tramitado un expediente de enajenación de una parcela mediante subasta pública. El bien tiene naturaleza patrimonial y está inventariado con un valor de 121.424 euros.

Con fecha 15 de junio mediante acuerdo de pleno, se convoca pública subasta, se declara la alienabilidad del bien y se aprueba el pliego de condiciones. El valor de salida de la subasta, justificado con informe técnico de tasación externo, es de 217.486 euros (IVA excluido). En dicho importe está incluido el coste de las obras de urbanización exterior, que ascienden a 105.917 euros.

Una vez recibidas las actas de la mesa de contratación, el pleno mediante acuerdo de fecha 17 de octubre adjudica la subasta por un importe de 223.788 euros más 21% IVA.

El 30 de octubre se formaliza el contrato y se abona el importe acordado. Se gira recibo con la operación.

2. Durante el ejercicio N se reconocen y pagan obligaciones del proyecto de inversión A por importe de 1.000.000 de euros. En relación al mismo proyecto, tampoco se ha contabilizado el ingreso en la cuenta corriente de 650.000 euros efectuado por el Gobierno de Navarra por la subvención concedida para la realización de la obra.

Información del proyecto A:

La entidad está ejecutando un proyecto de inversión A “Construcción de un parque destinado al uso general” con la siguiente previsión de gastos:

- Año N-1: 500.000 euros
- Año N: 1.200.000 euros

Para la financiación del proyecto el Gobierno de Navarra se comprometió a conceder una subvención del 75% según el plan siguiente:

- Año N-1: 375.000 euros
- Año N: 900.000 euros

La entidad tiene previsto financiar el 25% restante con cargo al Remanente de tesorería para gastos generales.

En el ejercicio N-1 se reconocieron y pagaron obligaciones con cargo a este proyecto por importe de 700.000 euros y se recibieron 300.000 euros de subvención. El Gobierno de Navarra reitera su compromiso de financiación del 75%.

El presupuesto del ejercicio N recoge una partida con el proyecto A que cuenta con un crédito inicial de 900.000 euros y unas modificaciones financiadas con remanente de tesorería para gastos generales por importe de 300.000 euros, resultando un crédito total disponible de 1.200.000 euros. La partida conforma una bolsa de vinculación.

SE PIDE:

- 1) Registrar las operaciones anteriores.
- 2) Recalcular los estados contables proporcionados utilizando las hojas proporcionadas.

PROPUESTA SOLUCIÓN:

1.- SUBASTA DEL TERRENO (1,5 puntos)

Puntuación:

- Asiento venta: **1 punto**, Si cuentas correctas, error en importes: 0,50 puntos
- Asiento de IVA: **0,25 puntos**
- Asiento cobro; **0,25 puntos**

223.788	(430)	DDR	(200)	Terrenos Rtdos.	121.424
			(821)	extraordinarios del inmovilizado	102.364
46.995	(568)	Deudores por IVA	(478)	HP IVA repercutido	46.995
270.783	(571)	Banco	(430)	DDR	223.788
			(568)	Deudores por IVA	46.995

2.- PROYECTO DE GASTO (1 Punto)

Puntuación:

- A: **0,10 puntos**
- D: **0,10 puntos**
- O: **0,20 puntos**
- P: **0,20 puntos**
- R: **0,20 puntos**
- I: **0,20 puntos**

Por las certificaciones

1.000.000	(003)	Créditos disponibles	(004)	Gastos autorizados	1.000.000
1.000.000	(004)	Gastos autorizados	(005)	Gasto comprometido	1.000.000
1.000.000	(221)	Infraestr. y bienes dest. al uso general	(400)	AOR	1.000.000
1.000.000	(400)	AOR	(571)	Banco cuentas operativas	1.000.000

Por la subvención recibida

650.000	(571)	Banco cuentas operativas	(430)	DDR	650.000
650.000	(430)	DDR	(145)	Subv. De la Admon Gral de la comunidad autónoma	650.000

3.- REPERCUSION EN RT (2,75 puntos)

CONCEPTO		PUNTO 1	PUNTO 2	31/12/N
+ DERECHOS PENDIENTES DE COBRO	32.040.657			32.040.657
+Presupuesto Ingresos : Ejercicio Corriente	9.069.509			9.069.509
+Presupuesto Ingresos: Ejercicio Cerrados	37.082.416			37.082.416
+ Ingresos Extrapresupuestarios	2.416.900			2.416.900
+ Reintegros de Pagos	124			124
- Derechos de difícil Recaudación	16.493.910			16.493.910
- Ingresos Pendientes de Aplicación	34.382			34.382
- OBLIGACIONES PENDIENTES DE PAGO	43.011.774			43.058.769
+ Presupuesto Gastos : Ejercicio corriente	25.955.125			25.955.125
+ Presupuesto Gastos: Ejercicio Cerrados	9.608.477			9.608.477
+ Devoluciones de Ingresos	129.624			129.624
- Gastos pendientes de aplicación	6.376			6.376
+ Gastos Extrapresupuestarios	7.324.924	46.995		7.371.919
+ FONDOS LÍQUIDOS DE TESORERÍA	38.726.440	270.783	-350.000	38.647.223
+ DESVIACIONES FINANCIACIÓN ACUMULADAS NEGATIVAS	0		325.000	325.000
= REMANENTE DE TESORERIA TOTAL	27.755.323	223.788	-25.000	27.954.111
Remanente de Tesorería por Gastos con financ. afectada	244.676			244.676
Remanente de Tesorería por Recursos afectados	18.140.355	223.788		18.364.143
Remanente de Tesorería para gastos generales	9.370.292			9.345.292

PUNTUACION PUNTO 1:

- El saldo de la 478 incrementa el importe de los gastos extrapresupuestarios pendientes de pago. **(0,25 puntos)**
- Se incrementan los fondos líquidos con el cobro del recibo. **(0,25 puntos)**
- El ingreso por la enajenación del terreno no puede destinarse a la financiación de gasto corriente (Artículo 24 LF 2/95) así que obligatoriamente debe financiar gasto de capital. Como no se ha incluido en un proyecto de gasto concreto, supone un recurso afectado genérico, con destino no concretado y por tanto pasa a formar parte del RTRA (Artículo 100 DF 270/98). **(1 punto)**

PUNTUACION PUNTO 2:

- El saldo de cobros y pagos del supuesto supone una disminución de fondos de 350.000 €. **(0,25 puntos)**
- Las DF acumuladas negativas se incluyen **con signo positivo** siempre que la financiación que las origine no se presupueste en ejercicios posteriores (art. 96.1 del DF 270/98). **(1 punto).**

Cálculo de DF

CF	75%
DF AÑO N-1	
DF=300.000-CF X 700.000	
DF = -225.000	
DF AÑO N	
DF= 650.000 - CF X 1.000.000	
DF = - 100.000	
DF ACUMULADA EN N	
DF (ACUM)= 950.000 - 0,75 X 1.700.000	
DF (ACUM)=-	
325.000	

4.- REPERCUSION EN RESULTADO PRESUPUESTARIO (2,75 puntos)

CONCEPTO		PUNTO 1	PUNTO 2	31/12/N
DERECHOS RECONOCIDOS NETOS	194.577.360	223.788	650.000	195.451.148
OBLIGACIONES RECONOCIDAS NETAS	196.940.228		1.000.000	197.940.228
RESULTADO PRESUPUESTARIO	-2.362.868	223.788	-350.000	-2.489.080
AJUSTES				
DESVIACION FINANCIACION POSITIVA	350.760			350.760
DESVIACION FINANCIACION NEGATIVA	289.997		100.000	389.997
GASTOS FIN CON RT	9.057.551		250.000	9.307.551
RESULTADO DE LAS OP. COMERCIALES	0			0
RESULTADO PRESUPUESTARIO	6.633.920	223.788	0	6.857.708

PUNTUACION PUNTO 1:

- Se incrementan los DRN (0,25 puntos)

PUNTUACION PUNTO 2:

- Se incrementan DRN. (0,25 puntos)
- Se incrementan ORN. (0,25 puntos)
- El análisis del proyecto de gasto en cuanto a la subvención se refiere supone una desviación negativa generada en el ejercicio, que produce un ajuste positivo del resultado. (0,75 puntos)
- El cálculo del ajuste por gastos financiados con remanente de tesorería se puede hacer de dos formas:
 - ✓ **Con criterio específico:** consideramos que el proyecto cuenta con dos fuentes de financiación (subvención y remanente) y calculamos la desviación de cada una (1,25 puntos)

DF (SUB)= 650.000 – 0,75 X 1.000.000 = -100.000. Desviación negativa Ajuste positivo

DF(RT)= 0- 0,25 X 1.000.000 = -250.000. Desviación negativa Ajuste positivo

- ✓ **Según se recoge en la regla 332.3 del DF 272/98:** “Por el importe del Remanente de Tesorería utilizado para la financiación de gastos no previstos inicialmente en el Presupuesto, se habrá de ajustar el Resultado Presupuestario, aumentando éste por el importe que se corresponda con el exceso de obligaciones reconocidas en las correspondientes bolsas de vinculación jurídica sobre la parte de las mismas no financiadas con remanente de tesorería.” (1 punto)

AJUSTE= ORN - Créditos Disponibles no financiados con RT= 1.000.000 -900.000. = 100.000

Con este criterio el estado quedaría:

CONCEPTO		PUNTO 1	PUNTO 2	31/12/N
DERECHOS RECONOCIDOS NETOS	194.577.360	223.788	650.000	195.451.148
OBLIGACIONES RECONOCIDAS NETAS	196.940.228		1.000.000	197.940.228
RESULTADO PRESUPUESTARIO	-2.362.868	223.788	-350.000	-2.489.080
AJUSTES				
DESVIACION FINANCIACION POSITIVA	350.760			350.760
DESVIACION FINANCIACION NEGATIVA	289.997		100.000	389.997
GASTOS FIN CON RT	9.057.551		100.000	9.157.551
RESULTADO DE LAS OP. COMERCIALES	0			0
RESULTADO PRESUPUESTARIO	6.633.920	223.788	-150.000	6.707.708

Cuando no hay un proyecto de gasto asociado la única opción de cálculo es la de la regla 332.3. Pero cuando hay un proyecto de gasto asociado a la operación, la consideración del RT como fuente de financiación prevista nos lleva a un ajuste más real, refleja mejor la imagen fiel de la entidad.

EJERCICIO 4 (8 PUNTOS)

La sociedad pública XYZ presenta el siguiente balance a 1 de enero del año N (en euros):

Activo		Pasivo	
Activo no corrientes	30.000	Fondos propios	50.000
Otros activos corrientes	8.400	Pasivos no corrientes	12.000
Tesorería	34.000	Pasivos corrientes	10.400
Total activo	72.400	Total Patrimonio Neto y Pasivo	72.400

Durante el año N ocurren los siguientes hechos (que no están incluidos en las cifras del balance anterior):

1. El 1 de enero del año N adquirió 26.000 dólares cuando el euro cotizaba a 1,3 dólares y los depositó en una cuenta corriente que devenga un 2% anual. A 31 de diciembre del año N el euro cotiza a 1,4 dólares.
2. El importe neto de la cifra de negocios asciende a 166.000 euros, de los cuales ha cobrado 162.600 euros.
3. Cobra recibos pendientes de ejercicios anteriores por un total de 4.200 euros.
4. Compra existencias por un total de 120.000 euros que paga en un 95 por ciento.
5. Se pagan deudas con proveedores del ejercicio anterior por un total de 8.400 euros.
6. La variación de existencias acaba siendo positiva en 600 euros.
7. Se han producido diversos gastos financieros devengados que alcanzan los 700 euros de los cuales se satisfacen 400.
8. Los gastos de personal devengados y satisfechos ascienden a 20.000 euros.
9. El resto de gastos de explotación devengados suponen 13.000 euros de los cuales se dejan a deber 1.000 euros.
10. Se produce un incremento del valor de un activo disponible para la venta por un total de 400 euros.
11. Se pagan dividendos por un total de 2.400 euros.
12. Se adquiere inmovilizado por un importe de 2.000 euros que son abonados en su totalidad.
13. Las amortizaciones practicadas durante el ejercicio ascienden a 5.000 euros.
14. El pago por el impuesto sobre beneficios asciende a 1.980 euros.

SE PIDE:

- 1) Elaborar la cuenta de pérdidas y ganancias del año N.
- 2) Elaborar el estado de flujos de efectivo del año N.

SOLUCIÓN:

1. CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS DEL AÑO X (1,5 PUNTOS)

		PUNTUACIÓN
Importe neto cifra negocios	166.000	0,05
Aprovisionamientos	(120.000- 600 = 119.400)	0,1
Gastos personal	(20.000)	0,1
Otros gastos explotación	(13.000)	0,1
Amortización del inmovilizado	(5.000)	0,1
RESULTADO DE EXPLOTACIÓN	8.600	0,1
Ingresos financieros	$0.02 \cdot 26000 / 1,4 = 371,43$	0,25
Gastos financieros	(700)	0,1
Diferencias de cambio	$(26.000 / 1,4 - 26.000 / 1,3 = 1.428,57)$	0,25
RESULTADO FINANCIERO	(1.757,14)	0,1
RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS	6.842,86	0,1
Impuesto sobre beneficios	(1.980)	0,05
RESULTADO DEL EJERCICIO	4.862,86	0,1

2. ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO DEL AÑO X (6,5 PUNTOS)

A) FLUJOS EFECTIVO ACTIVIDADES EXPLOTACIÓN		PUNTUACIÓN
1. Resultado del ejercicio antes de impuestos	6.842,86	0,15
2. Ajustes al resultado	6.457,14	0,1
a) Amortización del inmovilizado	5.000	0,25
b) Gastos financieros	400*	0,25
g) Ingresos financieros	(371,43)	0,25
i) Diferencias de cambio	1.428,57	0,25
3. Cambios en el capital corriente	(900)	0,1
a) Existencias	(600)	0,25
b) Deudores y otras cuentas a cobrar	4.200-3.400 = 800	0,25
c) Acreedores y otras cuentas a pagar	6.000-8.400+1.000= (1.400)	0,3 (0,1 CADA SUMANDO)
d) Otros pasivos corrientes	300 gastos financieros*	0,25
4. Otros flujos de efectivo de las actividades de explotación	(2.008,57)	0,1
a) Pagos de intereses	(400)	0,25
b) Cobros (pagos) por impuesto sobre beneficios	(1.980)	0,25
c) Cobros de intereses	371,43	0,25
5. Flujos de efectivo de las actividades de explotación (+ - 1 + - 2 + - 3 + - 4)	10.391,43	0,1
B) FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
6. Pagos por inversiones	(2.000)	0,1
a) Inmovilizado material	(2.000)	0,25
8. Flujos de efectivo de las actividades de inversión (+ - 6)	(2.000)	0,1
C) FLUJOS EFECTIVO ACTIVIDADES FINANCIACIÓN		
11. Pagos por dividendos y remuneraciones de otros instrumentos de patrimonio	(2.400)	0,1
a) Dividendos	(2.400)	0,25
12. Flujos de efectivo de las actividades de financiación (+ - 11)	(2.400)	0,1
D) Efecto de las variaciones de los tipos de cambio	(1.428,57)	0,25
E) AUMENTO/DISMINUCIÓN NETA DEL EFECTIVO O EQUIVALENTES (+ - 5 + - 8 + - 12 + - D)	4.562,86	2

*Si incluyen como gastos financieros 700 directamente en el punto 2. también será correcta la respuesta y valdrá 0,5 puntos la respuesta

En el caso de que haya que calcular alguna cifra, no se valora que las cifras sean las correctas, sino que se lleven al lugar correcto, porque si las cifras no son correctas ya habrán tenido su penalización en los apartados anteriores.



CÁMARA DE
COMPTOS DE
NAVARRA
NAFARROAKO
KONTUEN
GANBERA