

SUPUESTO 1

El Ayuntamiento YYY tiene los siguientes préstamos vivos en el ejercicio 2019 formalizados con entidades de crédito:

Nº de ptmo.	Importe del préstamo (€)	Fecha de formalización	Intereses		Amortización	
			Periodo de liquidación de intereses	Tipo de interés aplicable (nominal anual)	Periodo de amortización del préstamo	Cuota fija de amortización (principal) al término de cada periodo (€)
1	250.000	30/03/2017	semestral	5,0%	semestral	12.500
2	5.000.000	01/05/2018	trimestral	8,0%	trimestral	41.700
3	4.300.000	01/07/2015	trimestral	6,5%	trimestral	30.750
4	1.250.000	30/04/2019	semestral	3,0%	semestral	31.250

A partir de esta información se pide:

- elabore el cuadro de amortización de cada préstamo desde su fecha de formalización hasta el vencimiento de la última cuota pagada al término del ejercicio 2020.
- calcule y contabilice los intereses devengados y no vencidos a 31 de diciembre de 2019 para cada uno de los préstamos.
- calcule y contabilice los intereses pagados en la primera cuota vencida del ejercicio 2020 para cada uno de los préstamos.

SUPUESTO 2

La Sociedad Anónima S.A., que aplica el Plan General de contabilidad, aprobado por Real Decreto 1514/2007, de 16 de noviembre, recibe al principio del año X una subvención no reintegrable de una Administración Pública por importe de 100.000 euros para la adquisición de una maquinaria de 200.000 euros, que se compra inmediatamente y que se amortizará de forma lineal en un plazo de 10 años. Sabiendo que el tipo impositivo del impuesto sobre sociedades es del 30%, se pide:

- Contabilice todos los asientos relativos a esta operación en el ejercicio X. No considerar el IVA.
- Suponga que al término del año X+1 el valor en uso de la maquinaria es de 145.000 euros y su valor razonable 150.000 euros, estimándose unos costes de venta de 7.500 euros. Contabilice las operaciones efectuadas por la sociedad durante el ejercicio X+1 (nuevamente sin considerar el IVA de la operación).

SUPUESTO 3

Los cuadros adjuntos de la hoja 1 del fichero “Supuesto 3.xlsx” corresponden a los siguientes estados financieros rendidos por el ayuntamiento de un municipio con población superior a 5.000 habitantes en el ejercicio 2018:

- Estado de Liquidación del presupuesto de gastos. Ejercicio corriente 2018
- Estado de Liquidación del presupuesto de ingresos. Ejercicio corriente 2018
- Resultado presupuestario. Ejercicio 2018
- Estado del Remanente de Tesorería. Ejercicios 2018-17
- Cuenta del Resultado Económico-Patrimonial. Ejercicios 2018-17
- Balance de Situación. Ejercicios 2018-17

Se pide:

Localice y justifique las incidencias o errores que se observen en las cuentas anuales presentadas, tanto las identificadas individualmente para cada estado financiero como las que sean consecuencia del cruce con otros estados. Justifique brevemente las incidencias localizadas en la hoja 3 y sombree las celdas correspondientes con fondo amarillo en la hoja 2.

SOLUCIÓN SUPUESTO 1

Nº de ptmo.	Importe del préstamo	Fecha de formalización	Intereses		Amortización	
			Periodo de liquidación de intereses	Tipo de interés aplicable (nominal anual)	Periodo de amortización del préstamo	Cuota fija de amortización (principal)
1	250.000	30/03/2017	semestral	5,00%	semestral	12.500
2	5.000.000	01/05/2018	trimestral	8,00%	trimestral	41.700
3	4.300.000	01/07/2015	trimestral	6,50%	trimestral	30.750
4	1.250.000	30/04/2019	semestral	3,00%	semestral	31.250

RESPUESTA APARTADO A)

PRÉSTAMO 1

	Fecha	Amortización principal al término periodo	Capital amortizado total	Intereses a liquidar	Capital vivo
Formalización >>	30/03/2017	0	0	0	250.000
	30/09/2017	12.500	12.500	6.250	237.500
	30/03/2018	12.500	25.000	5.938	225.000
	30/09/2018	12.500	37.500	5.625	212.500
	30/03/2019	12.500	50.000	5.313	200.000
	30/09/2019	12.500	62.500	5.000	187.500
1ª cuota vencida en 2020	30/03/2020	12.500	75.000	4.688	175.000 >> la mitad son intereses DNV a 31/12/19
	30/09/2020	12.500	87.500	4.375	162.500

PRÉSTAMO 2

	Fecha	Amortización principal al término periodo	Capital amortizado total	Intereses a liquidar	Capital vivo
Formalización >>	01/05/2018	0	0	0	5.000.000
	01/08/2018	41.700	41.700	100.000	4.958.300
	01/11/2018	41.700	83.400	99.166	4.916.600
	01/02/2019	41.700	125.100	98.332	4.874.900
	01/05/2019	41.700	166.800	97.498	4.833.200
	01/08/2019	41.700	208.500	96.664	4.791.500
	01/11/2019	41.700	250.200	95.830	4.749.800
1ª cuota vencida en 2020	01/02/2020	41.700	291.900	94.996	4.708.100 >> 2/3 son intereses DNV a 31/12/19
	01/05/2020	41.700	333.600	94.162	4.666.400
	01/08/2020	41.700	375.300	93.328	4.624.700
	01/11/2020	41.700	417.000	92.494	4.583.000

PRÉSTAMO 3

	Fecha	Amortización principal al término periodo	Capital amortizado total	Intereses a liquidar	Capital vivo
Formalización >>	01/07/2015	0	0	0	4.300.000
	01/10/2015	30.750	30.750	69.875	4.269.250
	01/01/2016	30.750	61.500	69.375	4.238.500
	01/04/2016	30.750	92.250	68.876	4.207.750
	01/07/2016	30.750	123.000	68.376	4.177.000
	01/10/2016	30.750	153.750	67.876	4.146.250
	01/01/2017	30.750	184.500	67.377	4.115.500
	01/04/2017	30.750	215.250	66.877	4.084.750
	01/07/2017	30.750	246.000	66.377	4.054.000
	01/10/2017	30.750	276.750	65.878	4.023.250
	01/01/2018	30.750	307.500	65.378	3.992.500
	01/04/2018	30.750	338.250	64.878	3.961.750
	01/07/2018	30.750	369.000	64.378	3.931.000
	01/10/2018	30.750	399.750	63.879	3.900.250
	01/01/2019	30.750	430.500	63.379	3.869.500
	01/04/2019	30.750	461.250	62.879	3.838.750
	01/07/2019	30.750	492.000	62.380	3.808.000
	01/10/2019	30.750	522.750	61.880	3.777.250
1ª cuota vencida en 2020	01/01/2020	30.750	553.500	61.380	3.746.500 >> todo son intereses DNV a 31/12/19
	01/04/2020	30.750	584.250	60.881	3.715.750
	01/07/2020	30.750	615.000	60.381	3.685.000
	01/10/2020	30.750	645.750	59.881	3.654.250

PRÉSTAMO 4

	Fecha	Amortización principal al término periodo	Capital amortizado total	Intereses a liquidar	Capital vivo
Formalización >>	30/04/2019	0	0	0	1.250.000
	30/10/2019	31.250	31.250	18.750	1.218.750
1ª cuota vencida en 2020	30/04/2020	31.250	62.500	18.281	1.187.500 >> 2/6 son intereses DNV a 31/12/19
	30/10/2020	31.250	93.750	17.813	1.156.250

	Intereses DNV a 31/12/2019	Intereses devengados en 2020 (1ª cuota)	Intereses pagados en 1ª cuota 2020	Fecha vencimiento 1ª cuota 2020
la mitad son intereses DNV a 31/12/19	2.343,75	2.343,75	4.687,50	30/03/2020
2/3 son intereses DNV a 31/12/19	63.330,67	31.665,33	94.996,00	01/02/2020
todo son intereses DNV a 31/12/19	61.380,31	0,00	61.380,31	01/01/2020
2/6 son intereses DNV a 31/12/19	6.093,75	12.187,50	18.281,25	30/04/2020
	133.148,48	46.196,58	179.345,06	

Se tendrán en cuenta las fechas para fijar el orden de los asientos contables

RESPUESTA APARTADO B)

Al cierre del ejercicio se imputarán a resultados los intereses devengados y no vencidos de los cuatro préstamos

----- 31/12/2019 -----	
133.148,48 (662) Intereses de deudas con entidades de crédito	
a (527) Intereses c/p de deudas con entidades de crédito	133.148,48

RESPUESTA APARTADO C)

Se dara de baja el pasivo registrado en la cuenta (527) reconocido en el apartado b) anterior (IDNV) con contrapartida a la cuenta # 400
Se imputará a gastos de 2020 la parte de los intereses que correspondan a las primeras cuotas vencidas y que se hayan devengado en dicho ejercicio (IDV), con contrapartida a la cuenta # 400
Se procederá al pago de todos los gastos financieros reflejados en la cuenta # 400, con contrapartida a cuentas operativas de tesorería
Los asientos deberán confeccionarse en función de las fechas de vencimiento de cada cuota para los cuatro préstamos

----- 01/01/2020 -----	
61.380,31 (527) Intereses c/p de deudas con entidades de crédito	
a (400) Acreedores por obligaciones reconocidas. Corriente	61.380,31
61.380,31 (400) Acreedores por obligaciones reconocidas. Corriente	
a (571) Bancos e instituciones de crédito. Cuentas operativas	61.380,31
----- 01/02/2020 -----	
31.665,33 (662) Intereses de deudas	
63.330,67 (527) Intereses c/p de deudas con entidades de crédito	
a (400) Acreedores por obligaciones reconocidas. Corriente	94.996,00
94.996,00 (400) Acreedores por obligaciones reconocidas. Corriente	
a (571) Bancos e instituciones de crédito. Cuentas operativas	94.996,00
----- 30/03/2020 -----	
2.343,75 (662) Intereses de deudas	
2.343,75 (527) Intereses c/p de deudas con entidades de crédito	
a (400) Acreedores por obligaciones reconocidas. Corriente	4.687,50
4.687,50 (400) Acreedores por obligaciones reconocidas. Corriente	
a (571) Bancos e instituciones de crédito. Cuentas operativas	4.687,50
----- 30/04/2020 -----	
12.187,50 (662) Intereses de deudas	
6.093,75 (527) Intereses c/p de deudas con entidades de crédito	
a (400) Acreedores por obligaciones reconocidas. Corriente	18.281,25
18.281,25 (400) Acreedores por obligaciones reconocidas. Corriente	
a (571) Bancos e instituciones de crédito. Cuentas operativas	18.281,25

SOLUCIÓN SUPUESTO 2

Contabilización, al principio del ejercicio X, de la obtención de la subvención, cobro de la subvención y adquisición de la maquinaria:

100.000	(4708) Hª Pública, deudora por subvenciones concedidas	a (940) Ingresos de subvenciones oficiales de capital	100.000
---------	--	---	---------

100.000	(572) Banco c/c	a (4708) Hª Pública, deudora por subvenciones concedidas	100.000
---------	-----------------	--	---------

200.000	(213) Maquinaria	a (572) Banco c/c	200.000
---------	------------------	-------------------	---------

Contabilización, al final del ejercicio X, de amortización de la maquinaria e imputación al resultado de la parte correspondiente de la subvención:

20.000 (200.000 × 0,1)	(681) Amortización inmovilizado material	a (281) Amortización acumulada del inmovilizado material	20.000
---------------------------	--	--	--------

10.000 (100.000 × 0,1)	(840) Transferencias de subvenciones Oficiales de capital	a (746) Subvenciones, donaciones y legados de capital transferidos al resultado del ejercicio	10.000
---------------------------	---	---	--------

Contabilización, al final del ejercicio X, del efecto impositivo de la subvención:

27.000 [(100.000 – 10.000) × 0,3]	(8301) Impuesto diferido	a (479) Pasivos por diferencias temporarias imponibles	27.000
--------------------------------------	--------------------------	--	--------

Contabilización, al final del ejercicio, del traspaso al patrimonio neto las cuentas de los grupos 8 y 9:

100.000	(940) Ingresos de subvenciones oficiales de capital	a (840) Transferencias de subvenciones oficiales de capital	10.000
		a (8301) Impuesto diferido	27.000
		a (130) Subvenciones oficiales de capital	63.000

Contabilización, al final del ejercicio X+1, de la amortización del inmovilizado e imputación de la subvención:

20.000 (200.000 × 0,1)	(681) Amortización inmovilizado material	a (281) Amortización acumulada del inmovilizado material	20.000
---------------------------	--	--	--------

10.000	(840) Transferencias de subvenciones oficiales de capital	a (746) Subvenciones, donaciones y legados de capital transferidos al resultado del ejercicio	10.000
--------	---	---	--------

Contabilización, al final del ejercicio X+1, del deterioro y pérdida del inmovilizado e imputación de la subvención por deterioro del inmovilizado:

7.500	(671) Pérdidas procedentes del inmovilizado material	a (213) Maquinaria	7.500
7.500	(691) Pérdidas por deterioro del inmovilizado material	a (2913) Deterioro valor maquinaria	7.500

7.500	(840) Transferencias de subvenciones oficiales de capital	a (746) Subvenciones, donaciones y legados de capital transferidos al resultado del ejercicio	7.500
-------	---	---	-------

Contabilización, al final del ejercicio X+1, del efecto impositivo de la subvención imputada a resultados:

5.250	(479) Pasivos por diferencias temporarias imponibles			
[(10.000 + 7.500) × 0,3]		a	(8301) Impuesto diferido	5250

Contabilización, al final del ejercicio X+1, del traspaso al patrimonio neto las cuentas de los grupos 8 y 9:

5.250	(8301) Impuesto diferido			
12.250	(130) Subvenciones oficiales de capital			
		a	(840) Transferencias de subvenciones oficiales de capital	17.500
			(10.000 + 7.500)	

SOLUCIÓN SUPUESTO 3

Se citan a continuación las incidencias principales que pueden localizarse del cruce de los estados financieros propuestos.

La localización de al menos 6 incidencias, de entre las propuestas o cualquier otra detectada por el candidato, llevará a obtener la máxima puntuación del ejercicio.

RELACIÓN DE INCIDENCIAS DETECTADAS ANALIZANDO ESTADO POR ESTADO

Liquidación presupuestaria

1. Modificaciones de ingresos (347.174,56€) inferiores a las modificaciones de gastos (588.535,86€).
2. Presupuesto definitivo con déficit (CD=10.426.282,10 € > PD: 10.369.034,64 €)
3. ORN superiores al presupuesto definitivo de gastos (cap 4)(ORN=1.356.622 >CD=GC=1.256.622 €)
4. ORN inferiores a los pagos líquidos (cap 6) (P= 862.198,18 > ORN= 810.259,95)
5. Saldo de los acreedores pendientes de pago de la liquidación presupuestaria con signo contrario a su naturaleza, a nivel de capítulo (cap 6) (Remtes. de crédito= -100.000)

Resultado presupuestario

6. El resultado presupuestario ajustado no ha tenido en cuenta las desviaciones de financiación del ejercicio. (Debería ser: 1.531.295,65 €)

Remanente de tesorería

7. Pagos pendientes de aplicación definitiva del ejercicio actual negativos (-58.903,52 €)

Balance de situación

8. Presentar saldo negativo en la cuenta Otro inmovilizado material (ejercicio actual - 19.723,20 € y anterior -154.371,86 €).

Cuenta del resultado económico patrimonial

9. El importe del epígrafe contribuciones especiales del ejercicio anterior aparece con signo negativo. (-595,51 €)

RELACIÓN DE INCIDENCIAS DETECTADAS CRUZANDO ESTADOS

10. Los fondos líquidos del ejercicio anterior no coinciden con las cuentas de tesorería del balance de situación. (diferencia de 996,70 euros)
11. Las OPP a 31/12/2018 según liquidación presupuestaria (741.950,74 €) no coinciden con las OPP de presupuesto de pago del Estado del Remanente de Tesorería (859.413,97 €)

12. El balance de situación presenta movimientos en los saldos de inmovilizado intangible y material, pero no consta que se haya dotado amortización en la cuenta del resultado económico patrimonial