

SUPUESTO N° 6

Con los datos que se proporcionan en los anexos relativos a la entidad pública CAUDAL, realizar las siguientes tareas:

- Indicar a cuánto asciende el valor neto contable del inmovilizado a 30/12/2009
- ¿Cuál es el importe del dinero en efectivo que está disponible en cuentas bancarias al cierre?
- ¿Podrían ser negativos los recursos propios de una entidad pública? Explica su respuesta
- Confeccionar el **Estado de Remanente de Tesorería** a 31/12/2009

ANEXO I: Balance de comprobación a 30/12/2009

Cuentas		DEBE	HABER
100	Patrimonio	0	524.500
170	Deudas a largo plazo con entidades de crédito	0	11.250
221	Construcciones	880.000	0
282	Amortización acumulada del inmovilizado material	0	180.000
400	Acreeedores por obligaciones reconocidas. Presupuesto de gastos corriente	490.000	500.000
401	Acreeedores por obligaciones reconocidas. Presupuestos de gastos cerrados	54.000	54.000
408	Acreeedores por devolución de ingresos	5.000	10.000
4300	D.D.R. Ppto de ingresos corriente. De liquidaciones de cont. previo, ingreso dire.	275.000	250.000
4302	D.D.R. Ppto de ingresos corriente. De otros ingresos sin contraído previo	290.000	290.000
431	D.D.R. Presupuestos de ingresos cerrados	78.000	48.000
4330	Dchos. anulados por anulación de liquidaciones de cont. previo, ingreso directo	0	5.500
4339	Dchos. anulados por devolución de ingresos	0	5.000
4340	Dchos. anulados por anulación de liquidaciones de cont. previo, ingreso directo	0	22.500
437	Devolución de ingresos	5.000	0
438	Dchos. cancelados en especie de presupuesto corriente	0	3.750
571	Bancos e instituciones de crédito. Cuentas operativas	650.000	520.000
622	Reparaciones y conservación	45.000	0
628	Suministros	72.000	0
650	Transferencias corrientes	153.000	0
656	Subvenciones de capital	10.000	0
6791	Pérdida por la modificación de derechos. de presupuestos cerrados	22.500	0
740	Tasas por prestación de servicios o realización de actividades	5.000	270.000
750	Transferencias corrientes	0	150.000
755	Transferencias de capital	0	50.000
756	Subvenciones de capital	0	140.000
000	Presupuesto ejercicio corriente	620.000	620.000
001	Presupuesto de gastos: créditos iniciales	600.000	600.000
0024	Incorporaciones de remanentes de crédito	20.000	20.000
0030	Créditos disponibles	580.000	620.000
004	Presupuesto de gastos: gastos autorizados	580.000	580.000
005	Presupuesto de gastos: gastos comprometidos	0	580.000
006	Presupuesto de ingresos: previsiones iniciales	600.000	600.000
007	Presupuesto de ingresos: modificación de previsiones	20.000	20.000
008	Presupuesto de ingresos: previsiones definitivas	620.000	0

ANEXO II: información gastos financiación afectada

En el presupuesto de gastos se recoge un crédito (capítulo 6) que está destinado a la construcción de un edificio que va a ser la nueva sede del Ente Público CAUDAL. La información relativa a la construcción de dicho edificio, que se inició en el ejercicio 2008, es la siguiente:

	2008	2009	2010
Créditos iniciales	50.000	100.000	50.000
Créditos definitivos	50.000	110.000	50.000
Obligaciones reconocidas	50.000	110.000	50.000

Para financiar la construcción del edificio se ha realizado una operación de endeudamiento con una Entidad de Crédito, la cual aportará 40.000 u.m. en el año 2008 y 20.000 u.m. en el año 2010; además, se ha conseguido una subvención de capital concedida por el ente público PRINCIPADO, del que se recibirá el 60% de la inversión total realizada, distribuida de la siguiente forma: el 90% al finalizar el ejercicio 2008 y el importe restante al finalizar el ejercicio 2010.

ANEXO III: Estado de Remanente de Tesorería.

CONCEPTOS	IMPORTES
1. (+) Fondos líquidos	
2. (+) Derechos pendientes de cobro	
3. (-) Obligaciones pendientes de pago	
4. (+) Partidas pendientes de aplicación	
I. Remanente de Tesorería Total	
II. Remanente de Tesorería afectado	
III. Saldos de dudoso cobro	
IV. Remanente de Tesorería no afectado (I – II – III))	