



TRIBUNAL DE CUENTAS

**PROCESO SELECTIVO PARA EL INGRESO EN EL CUERPO SUPERIOR DE  
AUDITORES DEL TRIBUNAL DE CUENTAS**

*Resolución de 11 de diciembre de 2017, de la Presidencia del Tribunal de Cuentas  
(BOE núm. 302, de 13 de diciembre de 2017)*

**SEGUNDO EJERCICIO - PRIMERA PARTE**

**(7 de septiembre de 2018)**

**CONTABILIDAD Y MATEMÁTICAS FINANCIERAS  
CONTABILIDAD PÚBLICA**

**CONTABILIDAD Y MATEMÁTICAS FINANCIERAS**  
(valoración máxima: 10 puntos)

**SUPUESTO Nº 1 - Cálculo y contabilización de un pasivo financiero** (valoración máxima: 3 puntos)

El día 30 de junio de 20X1, la sociedad ALFA, S.A. ha formalizado un préstamo bancario con una entidad financiera para afrontar las inversiones necesarias para la mejora y crecimiento de su negocio. Las características del préstamo son:

- Importe nominal: 200.000 euros.
- Amortización: 4 semestres.
- Tipo de interés nominal semestral: 6%.
- Gastos de formalización del préstamo: 2.400 euros.
- Tipo de interés efectivo: 6,529%.

**SE PIDE:**

1. Presentar el cuadro de amortización que calculará la empresa a coste amortizado, junto con los intereses implícitos.
2. Contabilización del préstamo en el momento inicial de la formalización.
3. Contabilización del pago de la primera cuota semestral.
4. Contabilización de la cancelación del préstamo al final del periodo.

**SUPUESTO Nº 2 - Cuenta de pérdidas y ganancias** (valoración máxima: 3,5 puntos)

AIRVOL, S.A. es una gran empresa dedicada a la dirección, gestión y administración de infraestructuras aeroportuarias mediante la explotación de sus instalaciones, la conservación, la prestación de todo tipo de servicios aeroportuarios y la realización de cualquier actividad complementaria de las anteriores.

La información disponible para la elaboración de la cuenta de pérdidas y ganancias de la sociedad correspondiente al año 20X1 es la siguiente (en miles de euros):

1. Los **ingresos** del ejercicio han sido:
  - El importe neto de la cifra de negocios del ejercicio se compone de:
    - \* Servicios aeroportuarios: 1.279.770 miles de euros.
    - \* Servicios comerciales: 527.905 miles de euros.

- Ingresos por arrendamiento de inmuebles, locales y otras propiedades por importe de 5.423 miles de euros generados por activos correspondientes a “Inversiones Inmobiliarias”.
  - Ingresos financieros correspondientes a los instrumentos de patrimonio de las empresas del grupo y asociadas por 3.615 miles de euros.
  - Ingresos por convenios formalizados con distintos organismos públicos y administraciones públicas locales para la promoción y desarrollo de determinados aeropuertos, 2.725 miles de euros.
2. El detalle de los **gastos** del ejercicio 20X1 es el siguiente:
- Amortizaciones del inmovilizado: 377.615 miles de euros.
  - Consumo de materias primas y otras materias consumibles: 87.960 miles de euros.
  - Gastos de luz, agua y teléfono: 43.132 miles de euros.
  - Gastos financieros por deudas con empresas del grupo y asociadas: 42.091 miles de euros; y por deudas con terceros: 5.273 miles de euros.
  - Gastos por la contratación de servicios de vigilancia y seguridad: 70.105 miles de euros.
  - Gastos por la limpieza de los edificios y terminales de pasajeros: 16.000 miles de euros.
  - Gastos por reparaciones de las infraestructuras aeroportuarias y por el mantenimiento del sistema automático del tratamiento equipajes: 124.000 miles de euros.
  - Gastos por servicios de auditoría y verificación: 140 miles de euros.
  - Gastos surgidos para atender las necesidades derivadas de la mayor demanda originada por el crecimiento del tráfico y servicios de información al público con un coste de: 61.481 miles de euros.
  - Importes satisfechos en concepto de Impuestos locales, principalmente IBI e IAE: 74.573 miles de euros.
  - Otros gastos (primas de seguros, publicidad y servicios bancarios), en conjunto: 25.525 miles de euros.
  - Retribuciones a largo plazo al personal mediante sistemas de aportación definida: 240 miles de euros.
  - Seguridad Social a cargo de la empresa: 51.838 miles de euros.
  - Sueldos, salarios y asimilados: 134.036 miles de euros.
  - Otros gastos sociales: 4 miles de euros.

Durante el ejercicio 20X1 se han activado 2.216 miles de euros de trabajos internos realizados por la Sociedad para su inmovilizado material en curso. Adicionalmente, se han activado un total de 263 miles de euros de gastos financieros devengados en el ejercicio, correspondientes a la financiación del inmovilizado en curso.

Durante el ejercicio se han revertido provisiones por 3.021 miles de euros correspondientes a resoluciones favorables en contratos comerciales que se encontraban en controversia.

El porcentaje del impuesto de sociedades es del 23,5% de la cifra de resultados antes de impuestos.

**SE PIDE:**

1. Presentar la cuenta de pérdidas y ganancias del ejercicio terminado a 31 de diciembre de 20X1 de la sociedad AIRVOL, S.A., expresado en miles de euros, para lo que **se utilizará el modelo de la cuenta de pérdidas y ganancias del ANEXO I.**

**SUPUESTO Nº 3 - Subvenciones (valoración máxima: 3,5 puntos)**

De las cuentas anuales del año 20X2 de la sociedad de Transportes Municipales de una capital de provincia extraemos la información siguiente relacionada con las subvenciones recibidas por la entidad (cifras en miles de euros):

	Importe subvención	Saldo a 31.12.20X1	Coste de los activos relacionados	Años de vida útil estimada <sup>1</sup>
IMSERO	2.360	118	4.181	20
ENERGY	5.745	2.215	35.910	12,5
IPAE	2.224	1.453	7.227	5
Wifi	960		960	20
	11.309	3.785	48.297	

<sup>1</sup>El valor residual de los activos se considera nulo.

Las subvenciones concedidas por el IMSERSO tienen la finalidad de compensar parte de los costes de adaptación de los autobuses para facilitar su utilización por personas discapacitadas.

La sociedad tiene suscrito un acuerdo de colaboración con la empresa privada ENERGY para la financiación de inversiones destinadas a la reducción de gases contaminantes. Por su parte, la subvención del Instituto para ahorro de la energía (IPAE) corresponde a ayudas asociadas a inversiones medioambientales.

El 1 de abril de este año 20X2, el Ayuntamiento de la ciudad ha concedido a la sociedad una subvención de capital para extender la red “Wifi de la Ciudad” a la flota de autobuses de la misma. Al cierre del ejercicio sólo ha percibido la mitad del importe de la subvención. El importe de la subvención financia la totalidad de la inversión a realizar por la empresa que finalizó y pagó el 1 de mayo del mismo año.

Durante el año, la sociedad ha obtenido 7.258 miles de euros para atender necesidades corrientes del ejercicio, una subvención vinculada al contrato programa firmado con la Comunidad Autónoma. De dicho importe tiene pendiente de recibir 605 miles de euros.

**SE PIDE:**

1. Contabilizar las operaciones relacionadas con las subvenciones del año 20X2 recibidas por la empresa de Transportes Municipales.
2. Contabilizar las operaciones de cierre del ejercicio (no considerar aspectos fiscales).

**CONTABILIDAD PÚBLICA**  
**(valoración máxima: 10 puntos)**

**SUPUESTO Nº 1 (valoración máxima: 3,5 puntos)**

El Ente Público “CANAL” forma y rinde sus cuentas de acuerdo con los principios y normas de contabilidad establecidos en el Plan General de Contabilidad Pública, aprobado por la Orden EHA/1037/2010, de 13 de abril.

De su contabilidad se ha obtenido el Balance de comprobación a 31 de diciembre del ejercicio 2017 (primer ejercicio de su actividad) que figura en el ANEXO II. También se ha obtenido el estado de liquidación del presupuesto que figura en el ANEXO III.

Por otra parte, del ejercicio 2017 se proporciona la siguiente información complementaria:

1. Se han comprometido gastos con cargo al capítulo 6 de los ejercicios 2018 y 2019 por 800.000 y 650.000 euros, respectivamente.
2. La cuenta 413 “Acreedores por operaciones devengadas” recoge el importe del recibo de luz correspondiente al mes de diciembre.

El presupuesto de gastos del CANAL es el siguiente para el ejercicio 2018:

**PRESUPUESTO DE GASTOS (en euros)**

**EJERCICIO 2018**

<b>CAPÍTULO I</b>	GASTOS DE PERSONAL	2.000.000
<b>CAPÍTULO II</b>	GASTOS CORRIENTES EN BIENES Y SERVICIOS	500.000
<b>CAPÍTULO III</b>	GASTOS FINANCIEROS	50.000
<b>CAPÍTULO IV</b>	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1.600.000
<b>CAPÍTULO VI</b>	INVERSIONES REALES	3.000.000
<b>TOTAL</b>		<b>7.150.000</b>

Se han realizado, entre otras, las siguientes operaciones en 2018:

1. Autorización y compromiso de la totalidad de los créditos del capítulo 1.
2. Se ha tramitado una transferencia de crédito del capítulo 2 al capítulo 3 por 75.000 euros para atender el pago de unos intereses impuestos al Ente por sentencia judicial.

3. Se ha iniciado la tramitación de un expediente con cargo al capítulo 6 para la construcción de un edificio por 3.000.000 euros, reteniéndose el correspondiente crédito.
4. Se reconocen obligaciones correspondientes a la nómina del personal por los siguientes importes:

- Retribuciones básicas	1.000.000
- Retribuciones complementarias	900.000

Los descuentos en las nóminas son los siguientes:

- IRPF	320.000
- Derechos pasivos	95.000
- MUFACE	30.000
- Seguridad Social	22.000

5. Se aprueba la realización de la obra por 2.700.000 euros, expidiéndose el documento A.
6. Se abonan 3.500 euros del recibo de la luz correspondiente a los meses de enero de 2018 y diciembre del ejercicio 2017, tramitándose el documento correspondiente.
7. Se adjudica el contrato de obra por 2.475.000 euros. Posteriormente se procede a liberar crédito expidiendo los correspondientes documentos contables.
8. Se paga la nómina a que se refiere el punto 4 a través de la cuenta operativa correspondiente.
9. Se abona el 50% de las certificaciones de obra que quedaron pendientes de pago en el ejercicio anterior.
10. Para la reparación urgente de unas conducciones de agua dañadas como consecuencia de una obra en curso se aprobó un crédito extraordinario por 50.000 euros.
11. Se tramita de forma anticipada el contrato de arrendamiento de un vehículo para el ejercicio 2019, expidiéndose el TR de tramitación anticipada por 2.000 euros.
12. Al final de ejercicio se recibió una factura de 2.600 euros correspondiente a la limpieza del mes de diciembre para la que no se ha dictado ningún acto administrativo.

#### **SE PIDE:**

1. Completar los importes sombreados del estado de liquidación del ejercicio 2017 (**ANEXO III**).
2. Anotaciones contables correspondientes al cierre del presupuesto de gastos del ejercicio 2017.
3. Apertura del presupuesto de gastos del ejercicio 2018.
4. Anotaciones contables correspondientes a las operaciones del ejercicio 2018 (la cuenta 400, "Acreedores por obligaciones reconocidas. Presupuesto de gastos corriente", se utilizará sin desglosar en subcuentas de cuatro dígitos).

**SUPUESTO Nº 2 (valoración máxima: 3,5 puntos)**

El Instituto Nacional de Fomento de las Energías Renovables (INFER) es un organismo autónomo que se encuentra adscrito al Ministerio para la Transición Ecológica.

El INFER forma y rinde sus cuentas de acuerdo con los principios y normas de contabilidad establecidos en el Plan General de Contabilidad Pública, aprobado por la Orden EHA/1037/2010, de 13 de abril.

El presupuesto de ingresos del INFER es el siguiente para el ejercicio 2018:

**PRESUPUESTO DE INGRESOS (en euros)**

**EJERCICIO 2018**

<b>CAPÍTULO III</b>	TASAS, PRECIOS PÚBLICOS Y OTROS INGRESOS	500.000
<b>CAPÍTULO IV</b>	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	800.000
<b>CAPÍTULO V</b>	INGRESOS PATRIMONIALES	200.000
<b>CAPÍTULO VII</b>	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	2.100.000
<b>CAPÍTULO IX</b>	PASIVOS FINANCIEROS	400.000
<b>TOTAL</b>		<b>4.000.000</b>

EL INFER tiene capacidad para gestionar y recaudar los recursos que figuran en su presupuesto de ingresos, recaudando la mayoría de ellos a través de entidades colaboradoras.

Su principal recurso es una tasa cuyo procedimiento de exacción se realiza mediante la liquidación de su importe y posterior notificación al obligado al pago. Así mismo, cobra precios públicos por otros servicios que presta, cuyo cobro se realiza mediante autoliquidaciones practicadas por los destinatarios de los servicios. Las operaciones relacionadas con la ejecución del presupuesto de ingresos que se han realizado durante el ejercicio son las siguientes:

1. Se han reconocido derechos por un importe de 800.000 euros correspondientes a liquidaciones de tasas practicadas por el INFER.
2. Se han producido cobros en la cuenta operativa del organismo provenientes de entidades colaboradoras por un importe de 1.500.000 euros.
3. El desglose de las operaciones de anulación y cancelación que se han producido en relación a los derechos reconocidos en el apartado 1 anterior es el siguiente:
  - a) Se ha procedido a la anulación de liquidaciones de la tasa indebidamente practicadas por 50.000 euros.

- b) A mediados del ejercicio, se han concedido aplazamientos en el cobro de la tasa, a solicitud de los correspondientes deudores, por importe de 100.000 euros, con el siguiente régimen de vencimientos:
    - 60.000 euros, en el primer trimestre del ejercicio 2019;
    - 40.000 euros, en el primer trimestre del ejercicio 2020.
  - c) Se aprueba un expediente de insolvencia probada del deudor de tasas por importe de 30.000 euros.
  - d) Se acuerdan devoluciones de ingresos de tasas por importe de 130.000 euros, de las que se abonan 40.000. Entre ellas se encuentran la totalidad de devoluciones que habían sido provisionadas a finales del ejercicio 2017, por importe de 15.000 euros.
  - e) Asimismo, se procede al abono de devoluciones de tasas acordadas en 2017, por importe de 60.000 euros.
  - f) Se admite, según el régimen aplicable de recaudación de la tasa, un cobro en especie mediante la aportación de una instalación técnica por importe de 150.000 euros.
4. Se da aplicación definitiva a los cobros del apartado 2 anterior de acuerdo con el siguiente detalle:
- Tasa (de los que 600.000 euros se corresponden con liquidaciones realizadas por el organismo durante los ejercicios anteriores: 2017 y 2016): 1.000.000 euros.
  - Precios públicos: 130.000 euros.
  - Ingresos por arrendamientos: 370.000 euros.
5. Se recibe en la cuenta operativa de la entidad las transferencias corrientes previstas en el presupuesto inicial así como una subvención de capital por importe de 1.000.000 euros concedida para financiar parcialmente la construcción de unas instalaciones con cargo al presupuesto de gastos del organismo autónomo INFER. La construcción se realizará durante los ejercicios 2019 y 2020, por un valor total de 2.000.000 euros, habiéndose pactado que la entrega de la financiación se hará en su totalidad (1.000.000 euros) el ejercicio anterior al ejercicio en el que se inicien las obras. El resto del coste de la construcción, no cubierto con la subvención recibida, se financiará con cargo a los recursos generales del organismo.
6. Se ha recibido, como garantía del cumplimiento de una obligación, una fianza a largo plazo cuyo reconocimiento presupuestario y cobro se ha realizado de forma simultánea por importe de 300.000 euros.

Para la resolución del supuesto hay que tener en cuenta que durante el ejercicio 2018 se ha aprobado un crédito extraordinario que ha sido financiado con remanente de tesorería generado en ejercicios anteriores por importe de 200.000 euros con cargo al cual se han reconocido obligaciones por importe de 105.000 euros.

#### **SE PIDE:**

1. Asientos en partida doble a realizar durante el ejercicio 2018 derivados de la ejecución del presupuesto de ingresos, incluyendo la apertura del presupuesto de ingresos, regularización y cierre del presupuesto de ingresos (la cuenta 430, "Deudores por derechos reconocidos. Presupuesto de ingresos corriente", se utilizará sin desglosar en subcuentas de cuatro dígitos).



2. Desviaciones de financiación del ejercicio y acumuladas del gasto con financiación afectada a que se refiere el apartado 5 anterior.
3. Exceso de financiación afectada o remanente de tesorería afectado a 31 de diciembre de 2018.

**SUPUESTO Nº 3 (valoración máxima: 3 puntos)**

El 1 de octubre del año 2017 el organismo autónomo estatal “RIEGO” recibe de la Administración General del Estado un inmueble en adscripción, con un valor razonable en el momento de la entrega de 600.000 euros, de los cuales un 25% se corresponde con el terreno.

El valor contable de este bien a 31 de diciembre del año 2016 en la AGE era el siguiente:

- Valor histórico del terreno = 120.000 euros.
- Valor histórico de la construcción = 350.000 euros.
- Amortización acumulada de la construcción = 19.250 euros, siendo la vida útil de la construcción de 100 años y la fecha de inicio de vida útil el 01/07/2011.

**SE PIDE:**

1. Contabilización de la operación de adscripción en ambas entidades.
2. Contabilización en las dos entidades en el caso de que en lugar de entregar la AGE el bien a un organismo autónomo estatal lo haga a un organismo dependiente de un Ayuntamiento.
3. Contabilización en las dos entidades en el primer caso (AGE-OOAA estatal) si la adscripción se realiza por 10 años. En este caso, además, asientos que cada una de las entidades deben realizar a 31/12/2017 relacionadas con esta operación.
4. Contabilización en las dos entidades del segundo caso (AGE-OOAA local) si la operación se realiza por 10 años. En este caso, además, asientos que cada una de las entidades deben realizar a 31/12/2017 relacionadas con esta operación.

**ANEXO I**  
**(SUPUESTO Nº 2 DE CONTABILIDAD Y MATEMÁTICAS FINANCIERAS)**

**Cuenta de pérdidas y ganancias**

<b>CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS</b>		
<b>A) OPERACIONES CONTINUADAS</b>		
1. Importe neto de la cifra de negocios		
a) Ventas		
b) Prestaciones de servicios		
2. Variación de existencias de productos terminados y en curso de fabricación		
3. Trabajos realizados por la empresa para su activo		
4. Aprovisionamientos		
a) Consumo de mercaderías		
b) Consumo de materias primas y otras materias consumibles		
c) Trabajos realizados por otras empresas		
d) Deterioro de mercaderías, materias primas y otros aprovisionamientos		
5. Otros ingresos de explotación		
a) Ingresos accesorios y otros de gestión corriente		
b) Subvenciones de explotación incorporadas al resultado del periodo		
6. Gastos de personal		
a) Sueldos, salarios y asimilados		
b) Cargas sociales		
c) Provisiones		
7. Otros gastos de explotación		
a) Servicios exteriores		
b) Tributos		
c) Pérdidas, deterioro y variación de provisiones por operaciones comerciales		
d) Otros gastos de gestión corriente		
8. Amortización del inmovilizado		
9. Imputación de subvenciones de inmovilizado no financiero y otras		
10. Excesos de provisiones		
11. Deterioro y resultados por enajenaciones del inmovilizado		
a) Deterioros y pérdidas		
b) Resultados por enajenaciones y otras		
<b>A.1) RESULTADO DE EXPLOTACIÓN (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11)</b>		
12. Ingresos financieros		
a) De participaciones en instrumentos de patrimonio		
a.1) En empresas del grupo y asociadas		
a.2) En terceros		
b) De valores negociables y otros instrumentos financieros		
b.1) De empresas del grupo y asociadas		
b.2) De terceros		

13. Gastos financieros		
a) Por deudas con empresas del grupo y asociadas		
b) Por deudas con terceros		
c) Por actualización de provisiones		
14. Variación de valor razonable en instrumentos financieros		
a) Cartera de negociación y otros		
b) Imputación al resultado del periodo por activos financieros disponibles para la venta		
15. Diferencias de cambio		
16. Deterioro y resultado por enajenaciones de instrumentos financieros		
a) Deterioros y pérdidas		
b) Resultados por enajenaciones y otras		
<b>A.2) RESULTADO FINANCIERO (12+13+14+15+16)</b>		
<b>A.3) RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS (A.1 + A.2)</b>		
17. Impuestos sobre beneficios		
<b>A.4) RESULTADO DEL PERIODO PROCEDENTE DE OPERACIONES CONTINUADAS (A.3 + 17)</b>		
<b>B) OPERACIONES INTERRUMPIDAS</b>		
18. Resultado del periodo procedente de operaciones interrumpidas neto de impuestos		
<b>A.5) RESULTADO DEL PERIODO (A.4+18)</b>		

**ANEXO II**  
**(SUPUESTO Nº 1 DE CONTABILIDAD PÚBLICA)**

**Balance de comprobación a 31 de diciembre de 2017**

<b>CUENTAS</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO DEUDOR</b>	<b>SALDO ACREEDOR</b>
(000) Pto. Ejercicio corriente	6.720.000	6.720.000		
(001) Pto. Gastos: Créditos iniciales	6.700.000	6.700.000		
(0021) Suplementos de crédito	20.000	20.000		
(0030) Créditos disponibles	5.820.000	6.720.000		900.000
(0031) Créditos retenidos para gastar	3.769.000	3.920.000		151.000
(0033) Créditos no disponibles		100.000		100.000
(004) Pto. Gastos: Gastos autorizados	5.283.000	5.569.000		286.000
(005) Pto. Gastos: Gastos comprometidos		5.283.000		5.283.000
(006) Pto. Ingresos: Previsiones iniciales	6.700.000	6.700.000		
(007) Pto. Ingresos: Modificación previsiones	20.000	20.000		
(008) Pto. Ingresos: Previsiones definitivas	6.720.000		6.720.000	
(100) Patrimonio		6.000.000		6.000.000
(170) Deudas a largo plazo con entidades de crédito		500.000		500.000
(216) Mobiliario adquirido en el ejercicio	1.345.000		1.345.000	
(400) A.O.R. Pto. Gastos corriente	4.980.000	5.045.000		65.000
(413) Acreedores por operaciones devengadas		2.000		2.000
(430) D.D.R. Pto. Ingresos corriente	5.500.000	4.000.000	1.500.000	
(571) Bancos e instituciones de crédito. Ctas. operativas	10.000.000	4.980.000	5.020.000	
(621) Arrendamientos y cánones	300.000		300.000	
(622) Reparaciones y conservación	180.000		180.000	
(628) Suministros (luz)	2.000		2.000	
(640) Sueldos y salarios	1.720.000		1.720.000	
(650) Transferencias corrientes	1.500.000		1.500.000	
(750) Transferencias corrientes		2.000.000		2.000.000
(777) Otros ingresos		3.000.000		3.000.000
<b>TOTALES</b>	<b>67.279.000</b>	<b>67.279.000</b>	<b>18.287.000</b>	<b>18.287.000</b>

**ANEXO III**  
**(SUPUESTO Nº 1 DE CONTABILIDAD PÚBLICA)**

**Estado de liquidación a 31 de diciembre de 2017**

CAPÍTULOS	DENOMINACIÓN	CRÉDITOS INICIALES	MODIFICACIONES	CRÉDITOS DEFINITIVOS	CRÉDITOS RETENIDOS	AUTORIZACIONES	COMPROMISOS	OBLIGACIONES RECONOCIDAS	PAGOS REALIZADOS	OBLIGACIONES PENDIENTES DE PAGO
Cap. 1	Gastos de personal	2.000.000		2.000.000		1.800.000	1.800.000		1.720.000	
Cap. 2	Gastos corrientes	500.000	20.000	520.000	520.000	519.000	483.000		460.000	
Cap. 4	Transferencias corrientes	2.500.000		2.500.000	2.000.000	1.800.000	1.600.000		1.500.000	
Cap. 6	Inversiones reales	1.700.000		1.700.000	1.500.000	1.450.000	1.400.000		1.300.000	
<b>TOTAL</b>		<b>6.700.000</b>	<b>20.000</b>	<b>6.720.000</b>	<b>4.020.000</b>	<b>5.569.000</b>	<b>5.283.000</b>		<b>4.980.000</b>	

**NOTA:**

- La retención de créditos por no disponibilidad ha afectado al capítulo 4 y está recogida en la columna de créditos retenidos.
- Las autorizaciones se han realizado sobre créditos retenidos en los capítulos en los que se han realizado retenciones de crédito para gastar.