Bizkaiko Foru Aldundia
Diputación Foral de Bizkaia

**SUPUESTO A (PARTE II – 2 PUNTOS)**

1.- La empresa MICRA, S.A., de reciente constitución, una vez presentada la declaración censal de comienzo de la actividad, efectuó durante enero de 2007 los gastos siguientes:

| | |
|---|---|
| — De constitución | 6.000 euros. |
| — Por servicios de asesoramiento | 1.200 euros. |
| — Por adquisición de una máquina | 15.000 euros. |
| — Por adquisición de un inmueble para la actividad | 240.000 euros. |

MICRA, S.A. propone a la Administración su plan operacional, del que resultan las cifras siguientes:

| | |
|---|---|
| — Operaciones previstas (anuales) con derecho a la deducción | 240.000 €. |
| — Operaciones previstas (anuales) sin derecho a la deducción | 120.000 €. |

La empresa inicia la realización de las entregas de bienes y prestaciones de servicios el 4 de junio de 2007, siendo las operaciones realizadas en dicho año las siguientes:

| | |
|---|---|
| — Con derecho a la deducción | 360.000 euros. |
| — Sin derecho a la deducción | 150.000 euros. |

| OPERACIONES AÑOS SIGUIENTES | 2008 | 2009 | 2010 | 2011 |
|---|---|---|---|---|
| Con derecho a deducción | 300.000 | 420.000 | 390.000 | 70.000 |
| Sin derecho a deducción | 60.000 | 180.000 | 150.000 | 90.000 |

En el año 2011, la empresa procede a la venta del inmueble por un importe de 400.000 euros, siendo el comprador de dicho inmueble la empresa BILSAR, S.A. la cual únicamente realiza operaciones con y sin derecho a deducción.

**SE PIDE** practicar todas las regularizaciones que procedan.

2.- Don Felipe. P. con residencia habitual en Bizkaia ha estado contratado por la empresa "ESE" hasta el día 31-12-2011, fecha en la que se produce la jubilación del mismo.

Coincidiendo con la fecha de su jubilación, Felipe P. ha percibido una prestación por jubilación en forma de capital, procedente de un contrato de seguro colectivo, distinto de un plan de previsión social empresarial, que instrumentaba el compromiso por pensiones de la empresa en la que trabajaba. La empresa "ESE" ha estado imputando anualmente al trabajador las primas anuales satisfechas, pudiendo acreditarse tal circunstancia. El importe del capital percibido del contrato de seguro colectivo ha ascendido a 15.000 euros, ascendiendo el importe de cada una de las primas anuales a 900 euros, las fechas de pago de dichas primas han sido el 31 de diciembre de los años 2002 a 2011 ambos inclusive, las primas guardan una periodicidad y regularidad suficientes.

Durante 2011 hasta la fecha de su jubilación Felipe P. ha percibido de la empresa "ESE" un sueldo íntegro de 40.000 euros.

Asimismo, la empresa le ha abonado en nómina 300 euros, a razón de 10 euros al día, en concepto de gastos de compensación de comidas que el trabajador ha tenido que realizar por desplazamientos por motivos de trabajo, realizados dentro del mismo municipio en el que habitualmente presta sus servicios y en el que se encuentra su residencia.

El día 5 de mayo de 2011 ha percibido de la Seguridad Social 1.870 euros en concepto de indemnización por una lesión no invalidante sufrida por Felipe P.

Desde el 1-1-2011 hasta la fecha de su jubilación Felipe P. ha estado teniendo a su disposición para su uso exclusivamente particular, un vehículo propiedad de la empresa "ESE" que fue adquirido en dicha fecha por un importe de 30.000 euros (Impuestos Indirectos incluidos), la empresa no le ha repercutido el correspondiente ingreso a cuenta.

El porcentaje de retención aplicado por la empresa ha sido del 20 %, habiendo ascendido las cotizaciones a la Seguridad Social a 2.512 euros.

Don Felipe P. ha satisfecho durante 2011:
a) 240 euros en concepto de cuota sindical.
b) 600 euros en concepto de cuota al colegio profesional.

**SE PIDE:** Determinar el importe del rendimiento neto del trabajo a computar en la base imponible del IRPF correspondiente al período impositivo 2011. Explique la respuesta.

3- El día 2-1-2011 se produce la constitución de la sociedad VEJIGA que limita la responsabilidad de los socios. El capital social queda fijado en 1.000.000 de euros quedando pendiente de desembolsar en dicha fecha el 1% de dicho importe, el cual se desembolsará dentro de los plazos reglamentarios. El acuerdo de constitución, los pactos y las condiciones se hacen constar en escritura pública para ser inscrita en el Registro Mercantil la cual se formaliza ante notario el día 12-1-2011.

El día 1-2-2011 la Junta General de accionistas de VEJIGA decide ampliar el capital. Se acuerda una ampliación de 150.000 euros de valor nominal y una prima de emisión de 100.000 euros, teniendo cada una de las acciones un valor nominal de 100 euros.

La ampliación es suscrita por un lado, por el particular José Rodríguez que suscribe el 50% de las acciones, 750 acciones, el cual entrega a cambio de las mismas el inmueble que constituye su vivienda habitual, cuyo valor real en ese momento es de 125.000 euros, siendo el valor mínimo atribuible por la Diputación Foral de Bizkaia 80.000 euros. El 50% restante es suscrito por el empresario Javier Mayo el cual a cambio de las acciones aporta maquinaria afecta a su actividad empresarial, la cual es valorada en 125.000 euros.

El día 1-12-2011, la Junta General de accionistas debido a problemas financieros acuerdan la disolución-liquidación de VEJIGA adjudicando los bienes a los socios en proporción a su respectiva participación en el capital. A José Rodríguez le entrega un inmueble valorado en 600.000 euros y 40.000 euros en metálico, mientras que a Javier Mayo le entrega 640.000 euros en metálico.

La escritura pública de disolución-liquidación se otorga al acordarse la operación.

**SE PIDE:** determinar en el supuesto anterior TODAS las posibles situaciones que se encuentren sujetas al Impuesto. sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados en sus diferentes modalidades, así como el Sujeto Pasivo y la Base Imponible en cada una de las situaciones.

## SUPUESTO A (PARTE III – 2 PUNTOS)

1.- Valor actual de un pasivo.

Hace 2 años recibimos un préstamo firmando una serie de letras de cambio para la devolución del mismo. A la fecha actual nos quedan pendientes de pago 4 letras con vencimiento anual, de las cuales la primera es de 4.000 euros de nominal y las tres últimas de 5.000 euros de nominal. Nos ofrecen cancelar la deuda por el valor actual de la misma.

Teniendo en cuenta que el tipo de interés de descuento convenido es del 4,5%. ¿Cuál sería el valor actual de la deuda?

2.- Inmovilizado valorado por el precio de producción.

La sociedad X ha construido sobre un terreno de su propiedad un nuevo edificio para sus oficinas. Los costes devengados y pagados en que ha incurrido durante el ejercicio han sido los siguientes:

. Costes directos.
- Materiales consumidos: 350.000 euros.
- Mano de obra: 400.000 euros.
- Honorarios de arquitectos: 130.000 euros.

. Costes indirectos imputables.
- Amortizaciones: 20.000 euros.
- Seguros: 10.000 euros.
- Arrendamientos: 20.000 euros.

Las amortizaciones corresponden a la utilización de elementos del inmovilizado material (camiones) durante todo el ejercicio, aunque las obras estuvieron paralizadas durante 3 meses, no utilizándose los camiones mientras tanto.

Responder:
a) Asiento de adquisición.
b) Asiento de amortización.
c) Asiento de activación nuevo inmovilizado.
d) Cálculo del importe del coste de producción.

3.- Cálculo de la cuota de amortización de un elemento complejo.

Se adquiere un autobús por 120.000 euros cuya vida útil es de 8 años, pero se sabe que a los 4 años habrá que hacerle un cambio de motor que representa el 40% del valor del autobús. A los cuatro años se produce el cambio con un coste de 50.000 euros.

Responder: a) Asiento de adquisición bus.
b) Cuota de amortización anual de los primeros 4 años.
c) Asiento de contabilización de la amortización.
d) Asiento al finalizar los cuatro años.
e) Cuota de amortización anual de los 4 últimos años.
f) Importe de la factura.
g) Contabilización de la factura.
h) Precio de la adquisición.

4.- Existencias. Precio de adquisición.
La sociedad B adquiere 10.000 unidades del producto X en las siguientes condiciones:

. Precio unitario 8 euros/ud.
. Descuento comercial: 10%.
. Descuento en factura por volumen de pedido 5%.
. Seguro: 600 euros.
. Forma de pago: 180 días, con unos intereses de 300 euros.

Responder: a) Base imponible de la factura con IVA.
b) Contabilización de la factura.
c) Precio total de adquisición.

BFA DFB Bizkaiko Foru Aldundia Diputación Foral de Bizkaia

## SUPUESTO A (PARTE IV – VALOR: 3 SOBRE 10 PUNTOS)

La Diputación Foral de Bizkaia presenta las siguientes liquidaciones de presupuestos de los ejercicio n, n+1 y n+2

miles de euros

| INGRESOS | EJERCICIO CORRIENTE N | | | | | EJERCICIOS CERRADOS | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | PREVISION INICIAL | MODIF | PREVISION DEFINITIVA | DERECHOS RECONOCIDOS NETOS | COBROS | PENDIENTE INICIAL | MODIF | PREVISION DEFINITIVA | DERECHOS RECONOCIDOS NETOS | COBROS |
| CAPITULO I a V | 7.546.450 | 1.084 | 7.547.534 | 6.451.385 | 5.954.037 | 291.168 | - | 291.168 | 329.344 | 237.837 |
| CAPITULO VI | 2.500 | | 2.500 | 2.166 | 1.566 | | | - | | |
| CAPITULO VII | 57.664 | | 57.664 | 61.911 | 45.240 | 7.161 | | 7.161 | 590 | 29 |
| CAPITULO VIII | 856 | 118.042 | 118.898 | 787 | 787 | 9 | | 9 | 8 | |
| CAPITULO IX | 188.470 | | 188.470 | 188.000 | 188.000 | | | - | | |
| TOTAL | 7.795.940 | 119.126 | 7.915.066 | 6.704.249 | 6.189.630 | 298.338 | - | 298.338 | 329.942 | 237.866 |

miles de euros

| GASTOS | EJERCICIO CORRIENTE N | | | | | EJERCICIOS CERRADOS | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | PREVISION INICIAL | MODIF | PREVISION DEFINITIVA | OBLIGACIONES RECONOCIDAS NETAS | PAGOS | PENDIENTE INICIAL | MODIF | PREVISION DEFINITIVA | OBLIGACIONES RECONOCIDAS NETAS | PAGOS |
| CAPITULO I a IV | 7.117.751 | 65.156 | 7.182.907 | 6.078.814 | 5.983.013 | 106.886 | - | 106.886 | 106.886 | 106.886 |
| CAPITULO VI | 296.712 | 12.378 | 309.090 | 262.766 | 184.399 | 105.626 | | 105.626 | 105.603 | 105.556 |
| CAPITULO VII | 208.667 | 31.592 | 240.259 | 195.201 | 119.104 | 58.648 | | 58.648 | 58.648 | 58.648 |
| CAPITULO VIII | 92.308 | 10.000 | 102.308 | 82.299 | 34.874 | 18.892 | | 18.892 | 18.892 | 18.892 |
| CAPITULO IX | 80.502 | | 80.502 | 80.502 | 80.502 | | | - | | |
| TOTAL | 7.795.940 | 119.126 | 7.915.066 | 6.699.582 | 6.401.892 | 290.052 | - | 290.052 | 290.029 | 289.982 |

miles de euros

| INGRESOS | EJERCICIO CORRIENTE N+1 | | | | | EJERCICIOS CERRADOS | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | PREVISION INICIAL | MODIF | PREVISION DEFINITIVA | DERECHOS RECONOCIDOS NETOS | COBROS | PENDIENTE INICIAL | MODIF | PREVISION DEFINITIVA | DERECHOS RECONOCIDOS NETOS | COBROS |
| CAPITULO I a V | 6.576.942 | 62.813 | 6.639.755 | 6.758.400 | 6.616.805 | 428.853 | - | 428.853 | 436.694 | 141.482 |
| CAPITULO VI | 2.500 | | 2.500 | 524 | 524 | 600 | | 600 | 600 | |
| CAPITULO VII | 59.198 | 120 | 59.318 | 46.240 | 45.081 | 7.231 | | 7.231 | 3.054 | 2.347 |
| CAPITULO VIII | 857 | 187.429 | 188.286 | 3.338 | 801 | 8 | | 8 | 4 | |
| CAPITULO IX | 188.000 | 61.048 | 249.048 | 249.048 | 249.048 | | | - | | |
| TOTAL | 6.827.497 | 311.410 | 7.138.907 | 7.057.550 | 6.912.259 | 436.692 | - | 436.692 | 440.352 | 143.829 |

BFA DFB Bizkaiko Foru Aldundia Diputación Foral de Bizkaia

miles de euros

| GASTOS | EJERCICIO CORRIENTE N+1 | | | | | EJERCICIOS CERRADOS | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | PREVISION INICIAL | MODIF | PREVISION DEFINITIVA | OBLIGACIONES RECONOCIDAS NETAS | PAGOS | PENDIENTE INICIAL | MODIF | PREVISION DEFINITIVA | OBLIGACIONES RECONOCIDAS NETAS | PAGOS |
| CAPITULO I a IV | 6.316.210 | 190.953 | 6.507.163 | 6.430.336 | 6.318.978 | 95.799 | - | 95.799 | 95.797 | 95.797 |
| CAPITULO VI | 212.910 | 68.883 | 281.793 | 278.715 | 225.958 | 78.414 | | 78.414 | 78.335 | 78.335 |
| CAPITULO VII | 160.150 | 23.823 | 183.973 | 151.034 | 114.209 | 76.096 | | 76.096 | 76.096 | 76.096 |
| CAPITULO VIII | 59.717 | 27.752 | 87.469 | 81.643 | 28.876 | 47.425 | | 47.425 | 47.425 | 47.425 |
| CAPITULO IX | 78.507 | | 78.507 | 78.507 | 78.507 | | | - | | |
| TOTAL | 6.827.494 | 311.411 | 7.138.905 | 7.020.235 | 6.766.528 | 297.734 | - | 297.734 | 297.653 | 297.653 |

miles de euros

| INGRESOS | EJERCICIO CORRIENTE N+2 | | | | | EJERCICIOS CERRADOS | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | PREVISION INICIAL | MODIF | PREVISION DEFINITIVA | DERECHOS RECONOCIDOS NETOS | COBROS | PENDIENTE INICIAL | MODIF | PREVISION DEFINITIVA | DERECHOS RECONOCIDOS NETOS | COBROS |
| CAPITULO I a V | 6.981.656 | 18.039 | 6.999.695 | 6.795.002 | 6.461.429 | 436.805 | - | 436.805 | 447.420 | 229.306 |
| CAPITULO VI | 2.500 | 138 | 2.638 | 1.682 | 1.682 | 600 | | 600 | 600 | 5 |
| CAPITULO VII | 51.243 | | 51.243 | 96.746 | 51.623 | 1.865 | | 1.865 | 1.857 | 1.155 |
| CAPITULO VIII | 880 | 418 | 1.298 | 1.240 | 1.240 | 2.541 | | 2.541 | 2.540 | |
| CAPITULO IX | 218.014 | 42.077 | 260.091 | 218.000 | 218.000 | | | - | | |
| TOTAL | 7.254.293 | 60.672 | 7.314.965 | 7.112.670 | 6.733.974 | 441.811 | - | 441.811 | 452.417 | 230.466 |

miles de euros

| GASTOS | EJERCICIO CORRIENTE N+2 | | | | | EJERCICIOS CERRADOS | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | PREVISION INICIAL | MODIF | PREVISION DEFINITIVA | OBLIGACIONES RECONOCIDAS NETAS | PAGOS | PENDIENTE INICIAL | MODIF | PREVISION DEFINITIVA | OBLIGACIONES RECONOCIDAS NETAS | PAGOS |
| CAPITULO I a IV | 6.648.421 | 54.223 | 6.702.644 | 6.332.573 | 6.318.978 | 111.355 | - | 111.355 | 111.355 | 111.355 |
| CAPITULO VI | 216.929 | - 14.360 | 202.569 | 193.448 | 225.958 | 52.756 | | 52.756 | 52.756 | 52.756 |
| CAPITULO VII | 182.557 | 9.609 | 192.166 | 164.684 | 114.209 | 36.824 | | 36.824 | 36.824 | 36.824 |
| CAPITULO VIII | 48.372 | 11.200 | 59.572 | 58.322 | 28.876 | 52.767 | | 52.767 | 52.767 | 52.767 |
| CAPITULO IX | 158.014 | | 158.014 | 157.979 | 78.507 | | | - | | |
| TOTAL | 7.254.293 | 60.672 | 7.314.965 | 6.907.006 | 6.766.528 | 253.702 | - | 253.702 | 253.702 | 253.702 |

1 La Diputación acomete en el ejercicio n un proyecto de construcción de un "Palacio de Congresos". Esta inversión constituye un proyecto de gasto con financiación afectada de carácter plurianual
El proyecto está incluido en el plan de inversiones foral prevéndose su ejecución en tres ejercicios. Su importe total se estima en 2.000.000,00 euros con la siguiente distribución del gasto previsto:

| Ejercicio | Importe |
|---|---|
| n | 900.000,00 |
| n+1 | 600.000,00 |
| n+2 | 500.000,00 |
| TOTAL | 2.000.000,00 |

En cuanto a su financiación, van a aportar el Ministerio de Fomento, la Comunidad Autónoma y la UE con el siguiente calendario de pagos:

El Ministerio de Fomento se compromete a pagar 400.000,00 euros cada uno de los ejercicios que dure la ejecución
La Comunidad Autónoma financiará el 20% del coste inicial del proyecto, entregando en cada ejercicio la parte correspondiente al gasto previsto en el mismo
La UE se compromete a financiar el 10% del coste efectivo del proyecto, realizando su aportación una vez justificada la terminación del mismo
La Diputación financia el resto con cargo a los recursos generales

2 En el primer ejercicio se ejecutan 700.000,00 euros de gasto sobre los 900.000,00 euros inicialmente previstos, pensando en incorporar los 200.000,00 euros restantes en sucesivos ejercicios

3 La Comunidad Autónoma anticipa en n+1, 10.000,00 euros del ejercicio n+2

4 En el ejercicio n+1 se produce una incorporación de Remanente de Tesoreria por 1.000.000 euros. Esa cantidad se destina a la financiación de varios proyectos y a la incorporación de 100.000,00 euros del proyecto del "Palacio de Congresos". El resto pendiente del primer ejercicio se deja para n+2

5 En n+2 el ministerio comunica que ingresará únicamente 150.000,00 euros al no permitirle su situación financiera hacer frente al compromiso inicial. La diferencia no se podrá incorporar a los siguientes ejercicios

6 En n+2 no se lleva a cabo la incorporación del resto pendiente de ejecutar del ejercicio n ya que se trataba de un exceso de adjudicación

BFA DFB Bizkaiko Foru Aldundia Diputación Foral de Bizkaia

7 Se parte de una Tesoreria a 31/12/n-1 de 350.000 miles de euros. Por otra parte, la entidad presenta la siguiente situación en relación a sus derechos pendientes de cobro:

| | |
|---|---|
| Año n | se consideran saldos de dudoso cobro según informe de auditoria 100.000.000,00 euros |
| Año n+1 | el 60% de los derechos de pendientes de cobro totales tienen una antigüedad de más de 18 meses, de los cuales el 30% se consideran de dudoso cobro |
| Año n+2 | el 65% de los derechos de pendientes de cobro totales tienen una antigüedad de más de 18 meses, de los cuales el 35% se consideran de dudoso cobro |

**SE PIDE:**

1 Determinar los coeficientes de financiación calculados, tanto por agentes como el global, las desviaciones de financiación imputables al ejercicio y acumuladas, tanto por agentes como global, para cada uno de los tres ejercicios de duración del gasto con financiación afectada. Se debe explicar las operaciones efectuadas. Se adjunta un cuadro para facilitar la resolución de este punto.

2 Determinar el resultado presupuestario y el remanente de tesoreria de los ejercicios n, n+1 y n+2, de acuerdo a lo dispuesto en la Norma Foral 10/2003, presupuestaria de las Entidades Locales.
El resultado presupuestario se refiere al del ejercicio corriente. Cumplimentar según cuadros adjuntos.

3 Calcula los remanentes de crédito de cada ejercicio y el importe máximo incorporable al ejercicio n+3, supuestos de incorporación, limitaciones y plazos según la Norma Foral 5/2006, General Presupuestaria

**CUADROS ADJUNTOS**

| AÑOS | GASTOS | | INGRESOS | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | CREDITOS | OBLIGACIONES RECONOCIDAS | AGENTE | PREVISIONES | DERECHOS RECONOCIDOS |
| n<br><br>Total año n | | | | | |
| n+1<br><br>Total n+1 | | | | | |
| n+2<br><br>Total n+2 | | | | | |
| TOTAL | | | TOTAL | | |

BFA DFB Bizkaiko Foru Aldundia Diputación Foral de Bizkaia

**Ano n**

| CONCEPTOS | DERECHOS RECONOCIDOS NETOS | OBLIGACIONES RECONOCIDAS NETAS | AJUSTES | RESULTADO PRESUPUESTARIO |
|---|---|---|---|---|
| A. Operaciones corrientes ..... | | | | |
| B. Otras operaciones no financieras ..... | | | | |
| 1. TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS (A+B) ..... | | | | |
| 2. Activos financieros ..... | | | | |
| 3. Pasivos financieros ..... | | | | |
| RESULTADO PRESUPUESTARIO DEL EJERCICIO ..... | | | | - |
| AJUSTES | | | | |
| 4. Créditos gastados financiados con remanente de tesorería para gastos generales (+) ..... | | | | |
| 5. Desviaciones de financiación positivas por recursos del ejercicio en gastos con financiación afectada (-)... | | | | |
| 6. Desviaciones de financiación negativas en gastos con financiación afectada (+) ..... | | | | |
| RESULTADO PRESUPUESTARIO AJUSTADO..... | | | | |

| COMPONENTES | IMPORTES AÑO n | IMPORTES AÑO n-1 |
|---|---|---|
| 1. (+) Fondos líquidos..... | | |
| 2. (+) Derechos pendientes de cobro ..... | | |
| - (+) del Presupuesto corriente ..... | | |
| - (+) de Presupuestos cerrados ..... | | |
| - (+) de operaciones no presupuestarias ..... | | |
| - (-) cobros realizados pendientes de aplicación definitiva ... | | |
| 3. (-) Obligaciones pendientes de pago..... | | |
| - (+) del Presupuesto corriente ..... | | |
| - (+) de Presupuestos cerrados..... | | |
| - (+) de operaciones no presupuestarias | | |
| - (-) pagos realizados pendientes de aplicación definitiva .... | | |
| I. Remanente de tesorería total (1+2+3) | | |
| II. Saldos de dudoso cobro ..... | | |
| III. Exceso de financiación afectada ..... | | |
| IV. Remanente de tesorería para gastos generales (I – II – III) ..... | | |

**Año n+1**

| CONCEPTOS | DERECHOS RECONOCIDOS NETOS | OBLIGACIONES RECONOCIDAS NETAS | AJUSTES | RESULTADO PRESUPUESTARIO |
|---|---|---|---|---|
| A. Operaciones corrientes ..... | | | | |
| B. Otras operaciones no financieras ..... | | | | |
| 1. TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS (A+B) ..... | | | | |
| 2. Activos financieros ..... | | | | |
| 3. Pasivos financieros ..... | | | | |
| RESULTADO PRESUPUESTARIO DEL EJERCICIO ..... | | | | - |
| AJUSTES | | | | |
| 4. Créditos gastados financiados con remanente de tesorería para gastos generales (+) ..... | | | | |
| 5. Desviaciones de financiación positivas por recursos del ejercicio en gastos con financiación afectada (-)... | | | | |
| 6. Desviaciones de financiación negativas en gastos con financiación afectada (+) ..... | | | | |
| RESULTADO PRESUPUESTARIO AJUSTADO..... | | | | |

| COMPONENTES | IMPORTES AÑO n+1 | IMPORTES AÑO n |
|---|---|---|
| 1. (+) Fondos líquidos..... | | |
| 2. (+) Derechos pendientes de cobro ..... | | |
| - (+) del Presupuesto corriente ..... | | |
| - (+) de Presupuestos cerrados ..... | | |
| - (+) de operaciones no presupuestarias ..... | | |
| - (-) cobros realizados pendientes de aplicación definitiva ... | | |
| 3. (-) Obligaciones pendientes de pago..... | | |
| - (+) del Presupuesto corriente ..... | | |
| - (+) de Presupuestos cerrados..... | | |
| - (+) de operaciones no presupuestarias | | |
| - (-) pagos realizados pendientes de aplicación definitiva .... | | |
| I. Remanente de tesorería total (1+2+3) | | |
| II. Saldos de dudoso cobro ..... | | |
| III. Exceso de financiación afectada ..... | | |
| IV. Remanente de tesorería para gastos generales (I – II – III) ..... | | |

**Año n+2**

| CONCEPTOS | DERECHOS RECONOCIDOS NETOS | OBLIGACIONES RECONOCIDAS NETAS | AJUSTES | RESULTADO PRESUPUESTARIO |
|---|---|---|---|---|
| A. Operaciones corrientes ..... | | | | |
| B. Otras operaciones no financieras ..... | | | | |
| 1. TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS (A+B) ..... | | | | |
| 2. Activos financieros ..... | | | | |
| 3. Pasivos financieros ..... | | | | |
| RESULTADO PRESUPUESTARIO DEL EJERCICIO ..... | | | | - |
| AJUSTES | | | | |
| 4. Créditos gastados financiados con remanente de tesorería para gastos generales (+) ..... | | | | |
| 5. Desviaciones de financiación positivas por recursos del ejercicio en gastos con financiación afectada (-)... | | | | |
| 6. Desviaciones de financiación negativas en gastos con financiación afectada (+) ..... | | | | |
| RESULTADO PRESUPUESTARIO AJUSTADO..... | | | | |

| COMPONENTES | IMPORTES AÑO n+2 | IMPORTES AÑO n+1 |
|---|---|---|
| 1. (+) Fondos líquidos..... | | |
| 2. (+) Derechos pendientes de cobro ..... | | |
| - (+) del Presupuesto corriente ..... | | |
| - (+) de Presupuestos cerrados ..... | | |
| - (+) de operaciones no presupuestarias ..... | | |
| - (-) cobros realizados pendientes de aplicación definitiva ... | | |
| 3. (-) Obligaciones pendientes de pago..... | | |
| - (+) del Presupuesto corriente ..... | | |
| - (+) de Presupuestos cerrados..... | | |
| - (+) de operaciones no presupuestarias | | |
| - (-) pagos realizados pendientes de aplicación definitiva .... | | |
| I. Remanente de tesorería total (1+2+3) | | |
| II. Saldos de dudoso cobro ..... | | |
| III. Exceso de financiación afectada ..... | | |
| IV. Remanente de tesorería para gastos generales (I – II – III) ..... | | |

Bizkaiko Foru Aldundia
Diputación Foral de Bizkaia

## SUPUESTO A (PARTE V – VALOR: 1,5 SOBRE 10 PUNTOS)

El Decreto Foral de la Diputación Foral de Bizkaia por el que se regulan las ayudas del Plan de Promoción del Producto Vasco, tiene una dotación presupuestaria total de 930.000,00 euros, con cargo a la partida presupuestaria de transferencias corrientes a empresas (capítulo IV), íntegramente para el ejercicio 2012.

El procedimiento de concesión de ayudas se realiza en régimen de concurrencia competitiva.

Las empresas solicitantes cumplen todos los requisitos exigidos en la normativa aplicable, en todas y cada una de las fases previas a la adjudicación de las ayudas.

El siguiente cuadro resume las evaluaciones efectuadas por el órgano competente para la resolución:

| Fecha de entrada de las solicitudes | Empresas | Puntuación de la solicitud presentada | Subvención a adjudicar en euros |
|---|---|---|---|
| 09/09/2012 | AAA, S.L. | 76 | 200.000,00 |
| 10/09/2012 | BBB, S.L. | 50 | 300.000,00 |
| 15/09/2012 | CCC, S.L. | 60 | 330.000,00 |
| 17/09/2012 | DDD, S.L. | 80 | 400.000,00 |

a) Realice la propuesta de resolución, justificándola según la normativa aplicable.

b) Si antes de finalizar el plazo de resolución, la empresa AAA, S.L. presenta su desistimiento a la solicitud de subvención, realice la propuesta de resolución, justificándola según la normativa aplicable.

Bizkaiko Foru Aldundia
Diputación Foral de Bizkaia

**SUPUESTO A.1 (PARTE V – VALOR: 1,5 SOBRE 10 PUNTOS)**

Teniendo en cuenta los datos y la información adcional que a continuación se exponen, calcular el déficit/supéravit, de acuerdo a la definición del Sitema Europeo de Cuentas Nacionales y Regionales, para el ejercicio 2012 y su efecto en el déficit/superávit de los ejercicios del escenario presupuestario 2013-2016

ESCENARIO PRESUPUESTARIO

GASTOS

| | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 |
|---|---|---|---|---|
| CAPITULO I | 194.557.883 | 187.262.948 | 192.693.573 | 198.088.994 |
| CAPITULO II | 346.027.991 | 366.958.795 | 376.506.700 | 395.422.799 |
| CAPITULO III | 69.805.963 | 70.381.962 | 77.609.572 | 85.383.532 |
| CAPITULO IV | 6.038.028.763 | 6.017.116.319 | 6.145.480.792 | 6.317.554.254 |
| CAPITULO VI | 216.929.091 | 175.718.008 | 175.505.130 | 222.419.274 |
| CAPITULO VII | 182.557.905 | 147.284.539 | 150.555.791 | 181.771.353 |
| CAPITULO VIII | 48.372.614 | 57.845.830 | 55.551.604 | 64.107.050 |
| CAPITULO IX | 158.014.687 | 111.995.432 | 112.194.488 | 118.266.365 |
| TOTAL | 7.254.294.897 | 7.134.563.833 | 7.286.097.650 | 7.583.013.621 |

INGRESOS

| | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 |
|---|---|---|---|---|
| CAPITULO I | 2.992.430.060 | 3.281.944.530 | 3.361.009.548 | 3.499.661.809 |
| CAPITULO II | 3.565.785.264 | 3.219.760.195 | 3.297.303.715 | 3.433.328.295 |
| CAPITULO III | 135.405.100 | 178.133.512 | 184.205.985 | 191.775.588 |
| CAPITULO IV | 276.778.523 | 303.502.164 | 311.598.302 | 319.641.954 |
| CAPITULO V | 11.258.000 | 9.241.000 | 9.508.989 | 9.775.241 |
| CAPITULO VI | 2.500.000 | 500.000 | 514.500 | 528.906 |
| CAPITULO VII | 51.243.263 | 8.607.000 | 8.856.603 | 9.104.588 |
| CAPITULO VIII | 880.000 | 880.000 | 905.520 | 930.875 |
| CAPITULO IX | 218.014.687 | 131.995.432 | 112.194.488 | 118.266.365 |
| TOTAL | 7.254.294.897 | 7.134.563.833 | 7.286.097.650 | 7.583.013.621 |

LIQUIDACION EJERCICIO CORRIENTE 2012

GASTOS

| | OBLIGACION RECONOCIDA NETA | PAGOS |
|---|---|---|
| CAPITULO I | 187.070.100 | 182.895.000 |
| CAPITULO II | 306.348.200 | 262.997.600 |
| CAPITULO III | 35.413.000 | 35.411.000 |
| CAPITULO IV | 5.901.506.300 | 5.837.676.800 |
| CAPITULO VI | 278.716.900 | 225.959.100 |
| CAPITULO VII | 151.034.000 | 114.210.000 |
| CAPITULO VIII | 81.644.000 | 28.876.000 |
| CAPITULO IX | 78.507.000 | 78.507.000 |
| TOTAL | 7.020.239.500 | 6.766.532.500 |

INGRESOS

| | DERECHOS RECONOCIDOS NETOS | COBROS |
|---|---|---|
| CAPITULO I | 2.817.205.333 | 2.778.180.854 |
| CAPITULO II | 3.205.528.430 | 3.156.598.306 |
| CAPITULO III | 139.493.437 | 112.106.697 |
| CAPITULO IV | 586.742.215 | 560.529.229 |
| CAPITULO V | 9.432.795 | 9.392.831 |
| CAPITULO VI | 524.359 | 524.358 |
| CAPITULO VII | 46.240.686 | 45.081.924 |
| CAPITULO VIII | 3.338.546 | 801.779 |
| CAPITULO IX | 249.048.244 | 249.048.244 |
| TOTAL | 7.057.554.045 | 6.912.264.222 |

Bizkaiko Foru Aldundia
Diputación Foral de Bizkaia

LIQUIDACION INGRESOS EJERCICIOS CERRADOS

| INGRESOS | DERECHOS RECONOCIDOS NETOS | COBROS |
|---|---|---|
| CAPITULO I | 79.811.270 | 47.291.163 |
| CAPITULO II | 132.730.891 | 56.887.062 |
| CAPITULO III | 25.648.787 | 17.472.932 |
| CAPITULO IV | 198.492.121 | 19.832.096 |
| CAPITULO V | 13.835 | 55 |
| CAPITULO VI | 600.128 | |
| CAPITULO VII | 3.054.284 | 2.347.502 |
| CAPITULO VIII | 4.664 | |
| CAPITULO IX | | |
| TOTAL | 440.355.980 | 143.830.810 |

## INFORMACION ADICIONAL

1 La Diputación Foral de Bizkaia (DFB) en julio de 2012 emite un empréstito a 5 años por 10.000.000,00 euros, tipo de interés 3% pagaderos anualmente el 1 de julio y amortización de igual números de títulos cada año. Sin embargo, el 1 de julio sólo consigue colocar 6.000 títulos de los 7.000 que forman el empréstito. Los 3.000 títulos restantes los coloca el 01 de octubre de 2012

2 En 2012 contrata a una empresa constructora para la construcción de una residencia para personas discapacitadas mediante la modalidad de "abono total del precio" al finalizar y entregar el centro. El plazo es de 3 años y el valor de la misma de 5.000.000 euros. El grado de avance de la obra es el siguiente:

2012: 10%
2013: 45%
2014: 30%
2015: 15%

3 En 2008 avaló a una empresa pública foral un préstamo de 100.000 euros. En 2012 se ejecutó el aval pagándo la DFB ese ejercicio 10.000 euros en concepto de anualidad. Se estima que en 2013, la DFB recupera de la empresa avalada 9.000 euros

4 En 2012 realiza dos aportaciones de capital:

* a una empresa dependiente de la DFB en términos SEC pero con participación privada significativa, por importe de 100.000 euros
** a una empresa pública foral 100% de la DFB por importe de 500.000 euros. Esta empresa acumula pérdidas por valor de 400.000 euros pero se prevé la puesta en marcha de un plan de reestructuración para recuperar la rentabilidad.

**DILIGENCIA que se extiende para hacer constar que la resolución de los supuestos correspondientes al segundo ejercicio de la oposición así como los criterios de corrección correspondientes adoptados por el *TRIBUNAL CALIFICADOR DE LAS PRUEBAS SELECTIVAS PARA EL INGRESO EN EL FUNCIONARIADO DE CARRERA EN LA ESCALA DE ADMINISTRACION ESPECIAL, SUBESCALA TÉCNICA, CLASE: TÉCNICAS/OS SUPERIORES; ESPECIALIDAD: ECONOMISTAS (CONVOCATORIA PUBLICADA EN EL B.O.B. Nº 95, DE 18 DE MAYO DE 2012),* en sesión celebrada en fecha 31 de enero de 2013 (Acta nº 5/2013), apartados 3 y 4 del orden de día, son los siguientes:**

**3.- Soluciones al 2º ejercicio de la fase de oposición.**

Aportadas las soluciones a los diferentes supuestos por cada uno de los miembros en quién recayó tal tarea (Acta nº 4/2013); antes de proceder a la corrección de los ejercicios, son puestas en común por los miembros del Tribunal, y quedan determinadas como sigue:

**SOLUCIÓN AL SUPUESTO CORRESPONDIENTE A LA PARTE II**

a) **Solución al primer caso:**

REGULARIZACIÓN DE LA PRORRATA GENERAL:

La regla de prorrata se aplica cuando

1º Cuando el sujeto pasivo adquiere bienes y servicios que utiliza en operaciones con y sin derecho a deducción.
No se aplica en bienes que no tengan relación directa con la actividad o estén afectos a la misma.
Cada año natural se aplica provisionalmente el porcentaje deducible definitivo del año precedente.
En el año de inicio de actividad el sujeto pasivo propondrá a la Administración tributaria un porcentaje provisional, en función de las operaciones que prevé realizar.
2º En la última declaración del año el sujeto pasivo calculará la prorrata definitiva en función de las operaciones realizadas ese año natural.
3º El porcentaje de deducción definitivo se aplica a las cuotas soportadas durante el año natural debiendo regularizar las deducciones practicadas..

La sociedad MICRA al realizar operaciones exentas y no exentas, por lo que está sometida a la regla de prorrata art. De la Norma Foral 7/1994 de IVA.

Durante el Primer año la sociedad al iniciar sus actividades, y como prevé realizar operaciones exentas y no exentas, propone una prorrata provisional a la Administración esta es de 240/360 x 100 = 67% siempre se calcula al decimal superior.

El primer año deducirá el 67% de las cuotas de IVA soportado en la adquisición de bienes en el año 2007, podemos suponer que todos los gastos soportaron el 16 % de IVA lo que ascendería a

En el **año 2007**, en la declaración modelo 390 a presentar en enero de 2008 la sociedad debe regularizar las cuotas de IVA soportado con la prorrata definitiva del año 2007 que asciende al 71%.
Como la prorrata definitiva es superior a la provisional, quiere decir que la sociedad MICRA SA. Ha deducido menos cuotas de IVA soportado que las que le correspondería por lo que deberá deducir un 4% más en dicha declaración, quedando fijada la prorrata para bienes de inversión en el 71%.

**Año 2008.** La prorrata pasa a ser de 300/360 x 100 = 84%.
Por lo que igual que en el caso anterior, se ha deducido un 14% menos de cuotas de IVA soportado en el año, como consecuencia de haber aplicado durante el año 2008, la prorrata definitiva del 2007. Por lo que deberá regularizar en enero de 2009 modelo 390 dichas cuotas, dando como resultado o bien una menor cantidad a ingresar o a devolver o compensar.

**Año 2009.** La prorrata pasa a ser de 420/600 x 100 = 70%.
Por lo que al contrario que en el caso anterior, se ha deducido un 14% más de cuotas de IVA soportado en el año, como consecuencia de haber aplicado durante el año 2009, la prorrata definitiva del 2008. Por lo que deberá regularizar en enero de 2010 modelo 390 dichas cuotas, dando como resultado o bien una mayor cantidad a ingresar o una menor cantidad a devolver o compensar.

**Año 2010.** La prorrata pasa a ser de 390/540 x 100 = 73%.
Por lo que igual que en el caso anterior, se ha deducido un 3% menos de cuotas de IVA soportado en el año, como consecuencia de haber aplicado durante el año 2010, la prorrata definitiva del 2009. Por lo que deberá regularizar en enero de 2011 modelo 390 dichas cuotas, dando como resultado o bien una menor cantidad a ingresar o a devolver o compensar.

**Año 2011.** La prorrata pasa a ser de 70/160 x 100 = 44%.
Por lo que al contrario que en el caso anterior, se ha deducido un 29% más de cuotas de IVA soportado en el año, como consecuencia de haber aplicado durante el año 2011, la prorrata definitiva del 2010. Por lo que deberá



BFA DFB

regularizar en enero de 2012 modelo 390 dichas cuotas, dando como resultado o bien una mayor cantidad a ingresar o una menor cantidad a devolver o compensar.

REGULARIZACIÓN DE BIENES DE INVERSIÓN.

Las cuotas soportadas en bienes de inversión deben de regularizarse durante los 4 años naturales siguientes a la compra (en terrenos o edificaciones 9 años) a aquel en que se adquirieron o se utilicen o entren en funcionamiento, si este momento es posterior a la adquisición.
Solo se regulariza si entre el porcentaje de deducción definitivo de cada uno de los años del periodo de regularización y el que se utilizó el año en que se soportó la repercusión existe una diferencia superior a 10 puntos.
No procede regularizar en el caso de pérdida o inutilización de los bienes de inversión por causa no imputable al sujeto pasivo debidamente justificada.
Bienes de inversión se entienden los bienes corporales, muebles, semovientes o inmuebles que por su naturaleza y función, estén normalmente destinados a ser utilizados por un periodo de tiempo superior a 1 año como instrumentos de trabajo o medios de explotación.

No tiene la consideración de bienes de inversión los siguientes:

- Los accesorios, piezas de recambio y ejecuciones de obra para la reparación de bienes de inversión
- Los envases y embalajes aunque sean susceptibles de reutilización
- Las ropas utilizadas para el trabajo por los sujetos pasivos o su personal.
- Cualquier otro bien de valor inferior a 3.005,06 €.

<u>Procedimiento de regularización</u>

1º Se parte de la deducción efectuada en el año de la compra.
2º Se resta la que corresponde al año de regularización aplicando a la cuota soportada el porcentaje definitivo del año.
3º La diferencia positiva o negativa se divide por 5 o 10 años y el cociente es la cuantía del ingreso o deducción complementarios a efectuar en la última declaración del ejercicio.
4º Todo ello teniendo en cuenta que la prorrata del año de regularización y la del año de adquisición difieran en más de 10 puntos.



BFA DFB

370

MAQUINARIA

Desde que se adquiere la maquinaria la sociedad tiene que regularizar la cuota satisfecha el primer año de adquisición cuando se está sujeta a prorrata, cuando la prorrata del año de compra varia en un +/- 10% procede a realizarse la regularización.

En el caso de la sociedad MICRA SA.

Prorrata inicial de año de compra 71%

**Año 2008.** Prorrata 84% como 64 – 71 > 10% procede regularizar 13% y sería de la siguiente forma:
Valor de la máquina (15.000 €) x 16% x 13%/ 5 años
Cantidad que la deberemos incorporar en la declaración modelo 390 del año 2008 como mayor cantidad de IVA a deducir.

**Año 2009.** Prorrata 70% como 71- 70= 1 y no llega dicha diferencia ser 10 puntos porcentuales o más no procede la regularización.

**Año 2010.** Prorrata 73% igual que en el año 2009 no procede la regularización.

**Año 2011.** Prorrata 44% como 44% - 71% = -29% y ser superior a 10 puntos porcentuales, procede a realizar regularización que será de:

15.000 x 16% x (-27%)/5 lo que nos dará una cantidad que incorporaremos al modelo 390 del año 2011 como un ingreso a incorporará en la declaración modelo 390 del año 2011

INMUEBLE

Procede en este caso a regularizar el bien de inversión por el efecto de variación de la prorrata y también por la venta del inmueble antes del periodo de 10 años para regularizar las cuotas de IVA soportado en la adquisición

**Año 2008.** Al igual que la maquina se procede a la regularización del siguiente modo:

Como no nos dice que tipo de inmueble suponemos gravado al 16%



BFA DFB

240.000 x 16% x 13%/10 años la cantidad resultante se deberá incorporar como mayor cantidad a deducir en la declaración modelo 390 del año 2008

Los años 2009 y 2010 no procede realizar regularización alguna.

TRANSMISIÓN DE BIENES DE INVERSIÓN DURANTE EL PERIODO DE REGULARIZACIÓN.

En el caso de que los bienes de inversión se transmitan durante el periodo de regularización se efectúa una regularización única por los años del periodo de regularización que queden por transcurrir aplicando las siguientes reglas:

1º Entrega sujeta y no exenta se considera que el bien se empleó en operaciones con derecho a deducción durante el año de venta y los restantes hasta la expiración del periodo de regularización (100%).
Límite de deducción la cuota devengada por la entrega del bien.

2º Entrega exenta o no sujeta se considera que el bien se empleó solo en operaciones sin derecho a deducción, durante todo el año de venta y los restantes hasta la expiración del periodo de regularización (porcentaje 0%).

No obstante a las entregas exentas o no sujetas que originan el derecho a la deducción, les será aplicable la regla primera. El límite de las deducciones será la cuota que resultaría de aplicar el tipo impositivo vigente aplicable a bienes de la misma naturaleza al valor interior de los bienes exportados o enviados a otro Estado miembro.

Año 2011 por la venta del bien habría que realizar la siguiente En el caso de MICRA SA. Por la venta del INMUEBLE es una operación exenta al ser 2º transmisión de inmuebles, encima el comprador no puede renunciar a la exención al realizar operaciones sujetas y exentas, por lo que dicha operación se gravara con ITP.

La regularización que procede es:
IVA deducible en año de compra 240.000 x16%= 38.400 x 71%= 27.264 €
IVA deducible año 2011 0
DIFERENCIA 27.264 €

27.264 x 6/10 = 16.358,40 €

582

Donde 6 son los años que restan para terminar el periodo de regularización (se incluye el año de la venta) y 10 años el periodo de regularización de los bienes inmuebles.

La cantidad que se obtenga de la operación anterior será un IVA a ingresar.

a) **Solución al segundo caso:**

Se pide calcular el Rendimiento neto del trabajo personal de D. Felipe para el año 2011.

*Se consideran rendimientos del trabajo la totalidad de las contraprestaciones o utilidades cualquiera que sea su denominación o naturaleza, dinerarias o en especie que deriven directa o indirectamente del trabajo o de la relación laboral o estatutaria del contribuyente y no tengan la consideración de rendimiento de actividades económicas.(art.15 de la NF. 6/2006 de 21 de diciembre sobre el impuesto sobre la renta de las personas físicas)*
Las partes que componen el rendimiento íntegro del Trabajo personal de D. Felipe son las siguientes:

Sueldo percibido por D. Felipe en 2011 que asciende a **40.000 €**

Los gastos que le satisface la empresa son ingreso del trabajo
Ascienden a 300 x12 = 3.600 al ser dentro del mismo municipio
Y no existir desplazamiento no se consideran exceptuadas de gravamen. **3.600 €.**

*Las asignaciones para manutención o estancia. Se exceptúan de gravamen las cantidades destinadas por la empresa o empleadora compensar los gastos normales de manutención o estancia en restaurantes, hoteles y demás establecimientos de hostelería devengados en municipio del lugar de trabajo habitual del perceptor/a y del que constituya su residencia habitual.*

La indemnización por una lesión no invalidante, se considera como rendimiento
El 50% de 1870 = 935 € **935 €**

*Se integran al 50% las indemnizaciones derivadas de los regímenes públicos de la Seguridad Social o Clases Pasivas, así como las prestaciones satisfechas por Colegios de Huérfanos e Instituciones similares para los casos de lesiones no invalidantes.*

Retribución en especie:
Por la utilización de un vehículo de la empresa para
Fines privados y asciende al 20% del coste del vehículo para la sociedad
Incluyendo los impuestos satisfechos por esta.
20% x30.000 = 6.000 €.
Como no se ha hecho ingreso a cuenta debe calcularse éste que asciende a 20% (tipo de retención de D. Felipe) 20% 6.000 = 1.200 € que se considera mayor ingreso íntegro del trabajo.
Total retribución en especie **7.200 €**
^rimas imputadas del seguro colectivo de jubilación **900 €**
*Constituyen retribución en especie la utilización, consumo u obtención de para fines particulares, de bienes derechos o servicios de forma gratuita o por precio inferior al normal de mercado, aun cuando no suponga un gasto real para quien las conceda.*
*La utilización o entrega de vehículos automóviles, la valoración será el coste de adquisición para la empresa incluidos los impuestos que graven la operación. Si el vehículo es de la empresa la retribución será del 20% del valor de adquisición del vehículo.*

La percepción de una prestación por jubilación procedente de un seguro colectivo en la que las primas se han satisfecho en más de 8 años con periodicidad y se han imputado a los trabajadores asciende a 25% 15.000 € = **3.750 €**

*Las prestaciones percibidas en forma de capital se integrarán al 25% cuando las aportaciones hayan sido imputadas al trabajador como rendimiento en especie a las personas a quien se vinculen las prestaciones y siempre que correspondan a primas satisfechas con más de 5 años de antelación a la fecha en que se perciban . Este mismo porcentaje se aplicará a al rendimiento total derivado de prestaciones de estos contratos cuando hayan transcurrido más de 8 años desde el pago de la primera prima , siempre que las primas satisfechas a lo largo del periodo del contrato guarden una periodicidad y regularidad suficientes.*

**TOTAL BRUTO** **56.385 €**

**GASTOS DEDUCIBLES**

Las cuotas satisfechas por el trabajador a la Seguridad Social asciende a 2.512 €
Las cuotas satisfechas a sindicatos y colegios profesionales no son deducibles a la hora de calcular el rendimiento neto de trabajo personal.

**BONIFICACIONES**

3.000 € ya que el rendimiento bruto y los gastos deducibles es mayor a 15.000 €

RENDIMIENTO NETO 50.873 €

a) **Solución al tercer caso:**

1º La constitución de la sociedad VEJIGA SA. Está sujeta al ITP y AJD modalidad de operaciones societarias. Operación exenta (el enunciado no lo pide).
El sujeto pasivo es la propia sociedad.
La base imponible asciende a 1.000.000 € que es la cantidad resultante en la constitución.
También se produce el hecho imponible de Actos Jurídicos documentados (Documentos Notariales) por la formalización de la escritura de constitución, gravamen de cuota fija en el que no hay propiamente base imponible y la cuota asciende a asciende a 0,15 € por folio. Podría también decirse que la base imponible es el número de folios.

2º La ampliación de capital también está sujeta a ITP y AJD modalidad operaciones societarias siendo el sujeto pasivo la sociedad. Operación exenta (el enunciado no lo pide).
La base imponible es la suma del nominal más la prima de emisión. Asciende a 100.000 + 150.000 = 250.000 €.
La transmisión del inmueble mediante la aportación a la sociedad no está sujeta a Transmisiones Patrimoniales onerosas, por la incompatibilidad con el gravamen por Operaciones Societarias, que es el que prevalece. Pero en esta operación también habrá de recogerse en una escritura la transmisión del inmueble y modificación de la escritura de constitución por la ampliación de capital y esta escritura también origina el hecho imponible de Actos Jurídicos documentados "cuota fija" (Documentos Notariales), gravamen de cuota fija en el que no hay propiamente base imponible y la cuota asciende a asciende a 0,15 € por folio. Podría también decirse que la base imponible es el número de folios.

3º La disolución es una operación sujeta al ITP y AJD modalidad operaciones societarias, en este caso el sujeto pasivo es el socio. La base imponible será el valor de los bienes recibidos.



BFA DFB

En el caso del socio que recibe un inmueble, si dicha transmisión la eleva a escritura pública para registrarla, estará sujeta a la modalidad de actos jurídicos documentados, por actos notariales, siendo la BI fijada por folio que contenga la escritura.
La transmisión del inmueble al socio no está sujeta a Transmisiones Patrimoniales onerosas por la incompatibilidad con el gravamen por Operaciones Societarias, que es el que prevalece. El sujeto pasivo es el socio y la base imponible el valor de los bienes recibidos. Pero esta operación también habrá de recogerse en una escritura, que es la de disolución, y esta escritura también origina el hecho imponible de Actos Jurídicos documentados "cuota fija" (Documentos Notariales), gravamen de cuota fija en el que no hay propiamente base imponible y la cuota asciende a asciende a 0,15 € por folio. Podría también decirse que la base imponible es el número de folios.

## SOLUCIÓN AL SUPUESTO CORRESPONDIENTE A LA PARTE III

1.- Es el importe de flujos de efectivo a recibir o pagar en el curso normal del negocio, según se trate de un activo o de un pasivo, respectivamente, actualizados a un tipo de descuento adecuado.

$$\text{Valor actual} = \frac{C_1}{(1+i)^1} + \frac{C_2}{(1+i)^2} + \frac{C_3}{(1+i)^3} + \frac{C_4}{(1+i)^4} + \ldots + \frac{C_n}{(1+i)^n}$$

O lo que es lo mismo:

$$\text{Valor actual} = C_1(1+i)^{-1} + C_2(1+i)^{-2} + C_3(1+i)^{-3} + C_4(1+i)^{-4} + \ldots + C_n(1+i)^{-n}$$

Solución:

$$\text{Valor actual} = 4.000 \times (1{,}045)^{-1} + 5.000 \times (1{,}045)^{-2} + 5.000 \times (1{,}045)^{-3} + 5.000 \times (1{,}045)^{-4}$$

Valor actual = 16.980,69

2.- Solución:

A. Por la adquisición de los distintos bienes y servicios empleados en la construcción del inmovilizado:

| Núm cuenta | Cuentas | Debe | Haber |
|---|---|---|---|
| 602 | Compras de otros aprovisionamientos | 350.000 | |
| 64 | Gastos de personal | 400.000 | |
| 623 | Servicios de profesionales independientes | 130.000 | |
| 625 | Primas de seguros | 10.000 | |
| 621 | Arrendamientos y cánones | 20.000 | |
| 572 | Bancos | | 910.000 |

586

B. Por la amortización del inmovilizado empleados en la construcción:

| Núm cuenta | Cuentas | Debe | Haber |
|---|---|---|---|
| 681 | Amortización del inmovilizado material | 20.000 | |
| 281 | Amortización acumulada del inmovilizado material | | 20.000 |

C. Por la activación del nuevo inmovilizado:

| Núm cuenta | Cuentas | Debe | Haber |
|---|---|---|---|
| 211 | Construcciones (1) | 925.000 | |
| 731 | Trabajos realizados para el inmovilizado material | | 925.000 |

(1) Coste de producción:

| | |
|---|---|
| Costes directos: | |
| Materiales consumidos | 350.000 |
| Mano de obra | 400.000 |
| Honorarios arquitectos | 130.000 |
| Costes indirectos imputables | |
| Amortizaciones (20.000/12 x 9) | 15.000 |
| Seguros | 10.000 |
| Arrendamientos | 20.000 |
| COSTE DE PRODUCCIÓN | 925.000 |

3.- Solución:

Por la compra del autobús:

| Núm cuenta | Cuentas | Debe | Haber |
|---|---|---|---|
| 218 | Elementos de transporte | 120.000 | |
| 572 | Bancos | | 120.000 |

Amortización anual durante los cuatro primeros años:

| | | |
|---|---|---|
| Motor | 120.000 x 0,4/4 | 12.000 |
| Resto del autobús | 120.000 x 0,6/8 | 9.000 |
| Cuota anual durante los cuatro primeros años | | 21.000 |

Contabilización de la amortización (igual asiento durante los 4 primeros años):

| Núm cuenta | Cuentas | Debe | Haber |
|---|---|---|---|
| 681 | Amortización del inmovilizado material | 21.000 | |
| 2818 | Amortización acumulada de elementos de transporte | | 21.000 |

Al finalizar los cuatro años se cambia el motor:

| Núm cuenta | Cuentas | Debe | Haber |
|---|---|---|---|
| 2818 | Amortización acumulada de elementos de transporte | 48.000 | |
| 218 | Elementos de transporte (motor nuevo) | 50.000 | |



BFA DFB

La contabilización de la factura se hará dela siguiente forma:

| Núm cuenta | Cuentas | Debe | Haber |
|---|---|---|---|
| 600 | Compras de mercaderías (2) | 69.000 | |
| 472 | H.P. IVA soportado | 14.490 | |
| 400 | Proveedores | | 83.490 |

(2) El precio de adquisición está compuesto por:

| | |
|---|---|
| Precio según factura | 80.000 |
| - Dto. Comercial | - 8.000 |
| | 72.000 |
| - Dto. Volumen pedido | - 3.600 |
| | 68.400 |
| + Seguro | 600 |
| = Precio de adquisición | 69.000 |

## SOLUCIÓN AL SUPUESTO CORRESPONDIENTE A LA PARTE IV

La solución correspondiente a este supuesto, dadas las dificultades planteadas por la diferencia de programa y formato utilizados para su confección, se incluye a la presente como "Anexo I" (páginas 1 a 14).

- Se incluye copia en la presente-

## SOLUCIÓN AL SUPUESTO CORRESPONDIENTE A LA PARTE V.1

En la propuesta de resolución, hay que indicar que empresa, puntuación e importe, que quedarían de la siguiente forma:

a)

| Empresa | Puntuación | Importe a adjudicar |
|---|---|---|
| DDD | 80 | 400.000,00 |
| AAA | 76 | 200.000,00 |
| CCC | 60 | 330.000,00 |
| Total | | 930.000,00 (limitación presupuestaria) |

b)

| Empresa | Puntuación | Importe a adjudicar |
|---|---|---|
| DDD | 80 | 400.000,00 |
| CCC | 60 | 330.000,00 |
| BBB | 50 | 200.000,00 (limitación presupuestaria) |
| Total | | 930.000,00 (limitación presupuestaria) |



BFA DFB

Justificación: Hacer referencia al artículo 20.1 de la Norma Foral 5/2005, de 31 de Mayo. Comparación de solicitudes presentadas, estableciendo criterios de valoración fijados en las bases reguladoras y en la convocatoria. Se adjudica dentro del crédito disponible según mayor valoración (puntuación). Con carácter excepcional, libre concurrencia y prorrateo.

## SOLUCIÓN AL SUPUESTO CORRESPONDIENTE A LA PARTE V.b)

La solución correspondiente a este supuesto, dadas las dificultades planteadas por la diferencia de programa y formato utilizados para su confección, se incluye a la presente como "Anexo II" (páginas 1 a 8).
-Se incluye copia en la presente-

**4.- Criterios de corrección correspondientes al segundo ejercicio de la fase de oposición.**

Criterios de corrección aplicables al supuesto correspondiente a la parte II: máximo de puntuación otorgable: dos (2) puntos en total.

a) Criterios aplicables a la solución del primer caso: total: 0,7 puntos.

REGULARIZACIÓN DE LA PRORRATA GENERAL: máxima puntuación: 0,3 puntos.
Si realiza la regularización de la prorrata año 2007 0,1 ptos.
Si realiza la regularización resto de años hasta 0, 2 ptos.

REGULARIZACIÓN DE BIENES DE INVERSIÓN: máxima puntuación 0,2 puntos.
Si realiza la regularización de la prorrata año 2008 y 2011 de la maquinaria: hasta un máximo de 0,1 puntos.
Si realiza la regularización de la prorrata del inmueble 2008 y 2011: hasta un máximo de 0,1 puntos.

TRANSMISIÓN DE BIENES DE INVERSIÓN DURANTE EL PERIODO DE REGULARIZACIÓN: máxima puntuación: 0,2 puntos.
Si realiza la regularización de la prorrata año 2011: 0,1 puntos (aunque no tenga correctamente la solución numérica y no explique cómo ha llegado al resultado final).

Si realiza la regulación correcta numéricamente y con la explicación de cómo se llega al resultado final: 0,10 puntos.

b) Criterios aplicables a la solución del segundo caso: total: hasta 0,6 puntos.
1º - Por el cálculo correcto de la indemnización por una lesión no invalidante: hasta 0,1 puntos.
2º.- Por el cálculo de la retribución en especie: máximo hasta 0,2 puntos.
Por la utilización del vehículo: hasta 0,1 puntos.
Si además se calcula el ingreso a cuenta y se incluye como mayor riesgo y se incluye, igualmente, la prima del seguro de jubilación: 0,1 puntos.
3º - Por el cálculo de la prestación recibida de un seguro de jubilación: hasta 0,1 puntos.
4º - Cálculo como ingreso del trabajo de las cantidades percibidas para comidas: hasta 0,1 puntos.
5º - Por calcular correctamente los gastos deducibles y la bonificación: 0,1 puntos.

c) Criterios aplicables a la solución del tercer caso: total: 0,7 puntos.
1º - Respecto de la constitución de la sociedad: hasta 0,20 puntos.
- Si se determina quién es el sujeto pasivo, se calcula correctamente la Base Imponible y establece la modalidad a la que está sujeta la operación (operaciones societarias): hasta 0,1 puntos.
- Si además se indica que está sujeto a AJD por documentos notariales con explicación del sujeto y la base imponible: hasta 0,1 puntos.

2º - Respecto de la ampliación de capital: hasta 0,3 puntos.
- Si se determina quién es el sujeto pasivo, se calcula correctamente la Base Imponible y se establece la modalidad a que está sujeta la operación (operaciones societarias): hasta 0,1 puntos.
- Si además se indica que está sujeto a AJD por documentos notariales con explicación del sujeto y la base imponible: hasta 0,1 puntos.
- Si además indica que la transmisión del inmueble no está sujeta a TPO por ser incompatible con la modalidad de operaciones societarias: hasta 0,1 puntos.

3º - Respecto de la disolución: hasta 0,20 puntos.
- Si se determina quién es el sujeto pasivo, se calcula correctamente la Base Imponible y se establece la modalidad a la que está sujeta la operación (operaciones societarias): hasta 0,1 puntos.

- Si se indica que está sujeto a AJD por documentos notariales con explicación del sujeto y la base imponible: hasta 0,1 puntos.

Criterios de corrección aplicables al supuesto correspondiente a la parte III: máximo de puntuación otorgable: dos (2) puntos en total.

El supuesto se divide en

| | Tiempo | Puntuación |
|---|---|---|
| A1 | 10' | 0,25 |
| A2 | 10' | 0,50 |
| A3 | 10' | 0,50 |
| A4 | 15' | 0,75 |
| | | 2 |

Los conceptos por los que se valora son los siguientes:

A1 Valor actual de un pasivo.
A2 Inmovilizado valorado por el precio de producción.
A3 Cálculo de la cuota de amortización de un elemento complejo.
A4 Existencias: precio de adquisición.

- La puntuación otorgable a las respuestas correctas ofertadas a los conceptos valorables se desglosan de la siguiente manera:

A1: Fórmula valor actual pasivo: 0,15
Solución numérica: 0,10

A2: Asiento de adquisición: 0,10
Asiento de amortización: 0,15
Asiento de activación nuevo inmovilizado: 0,15
Cálculo del importe del coste de producción: 0,10

A3: Asiento de adquisición bus: 0,05
Cuota de amortización anual de los 4 primeros años: 0,05
Asiento de contabilización de la amortización: 0,10

| | | |
|---|---|---|
| | Asiento al finalizar los 4 años: | 0,10 |
| | Cuota de amortización anual de los 4 últimos años: | 0,05 |
| | Importe de la factura: | 0,05 |
| | Contabilización de la factura: | 0,05 |
| | Precio de la adquisición: | 0,05 |
| B4: | Base imponible de la factura con IVA: | 0,20 |
| | Contabilización de la factura: | 0,35 |
| | Precio total de adquisición: | 0,20 |

Criterios de corrección aplicables al supuesto correspondiente a la parte IV: máximo de puntuación otorgable: tres (3) puntos en total.

- Parte 1: "Determinar los coeficientes de financiación calculados, tanto por agentes como el global, las desviaciones de financiación imputables al ejercicio y acumuladas, tanto por agentes como global, para cada uno de los tres ejercicios de duración del gasto con financiación afectada" **1 punto**

  Se puntúa sobre un máximo de 10 puntos, convirtiendo posteriormente la puntuación obtenida en la equivalente a un máximo de 1 punto.

  La determinación de los coeficientes de financiación tendrá una puntuación de un punto sobre 10.

  Las desviaciones de financiación del ejercicio y acumuladas se puntúan con tres puntos sobre 10 cada uno de los ejercicios: n, n+1 y n+2.

  Los errores de cálculo penalizarán 0,1 puntos en la nota parcial.

- Parte 2: "Determinar el resultado presupuestario y el remanente de tesoreria de los ejercicios n, n+1 y n+2, de acuerdo a lo dispuesto en la NF 10/2003, presupuestaria de las EELL El resultado presupuestario se refiere al del ejercicio corriente (cumplimentar según cuadros adjuntos)" **1,5 puntos**

  Se puntúa sobre un máximo de 9 puntos, convirtiendo posteriormente la puntuación obtenida en la equivalente a un máximo de 1,5 puntos.

El Resultado Presupuestario del ejercicio se puntúa con un máximo de 0,5 puntos para cada anualidad. Los Ajustes se puntúan con un máximo de 0,5 puntos para cada anualidad. Cada error de cálculo se tendrá en cuenta, minorando 0,1 puntos en la nota parcial.

El Remanente de Tesorería se puntúa con 2 puntos para cada anualidad, así: el Remanente de Tesorería Total del ejercicio se puntúa con un máximo de 1 punto para cada anualidad. Los ajustes por Saldos de dudoso cobro y el exceso de financiación afectada se puntúan con un máximo de 1 punto para cada anualidad. Cada error de cálculo se tendrá en cuenta, minorando 0,1 puntos en la nota parcial.

- Parte 3: "Calcula los remanentes de crédito de cada ejercicio y el importe máximo incorporable al ejercicio n+3, supuestos de incorporación, limitaciones y plazos según la NF 5/2006" **0,5 puntos**

Se puntúa sobre un máximo de 10 puntos, convirtiendo posteriormente la puntuación obtenida en la equivalente a un máximo de 0,5 puntos.

El cálculo de los Remanentes de Crédito se puntúa con un máximo de 2,5 puntos.

La correcta definición de los supuestos de incorporaciones se puntúan con un máximo de 2,5 puntos.

El importe máximo incorporable y las limitaciones a la incorporación se puntúan con un máximo de 2,5 puntos.

La correcta definición de los plazos para la incorporación se puntúa con un máximo de 2,5 puntos.

<u>Criterios de corrección aplicables al supuesto correspondiente a la parte V.a):</u> máximo de puntuación otorgable: un punto y medio (1,5) puntos en total.

Cada una de las dos preguntas se valora con un máximo de 0,75 puntos

- Si se resuelven correctamente y se justifican con referencia a la normativa vigente: 0,3 puntos/pregunta.

Si además de resolver correctamente y justificar se ha tenido en cuenta la limitación presupuestaria según el crédito disponible; se puntuará con 0,45 puntos más.

- Si se resuelven correctamente y no se justifican con arreglo a la normativa vigente: 0,2 puntos/pregunta.
  Si se resuelve correctamente, no se justifica con arreglo a la normativa vigente pero se ha tenido en cuenta la limitación presupuestaria según el crédito disponible; se puntuará con 0,45 puntos más.
- Si no se resuelven correctamente: 0 puntos/pregunta.

Criterios de corrección aplicables al supuesto correspondiente a la parte V.b): máximo de puntuación otorgable: un punto y medio (1,5) puntos en total.

- Parte 1: Definir correctamente el cálculo de la capacidad/necesidad de financiación previo a ajustes **0,3 puntos**
- Parte 2: Definir y calcular el ajuste de caja para los capítulos I, II y III **0,2 puntos**
- Parte 3: Definir y calcular el ajuste resultante del punto 1 de la información adicional **0,2 puntos**
- Parte 4: Definir y calcular el ajuste resultante del punto 2 de la información adicional **0,2 puntos**
- Parte 5: Definir y calcular el ajuste resultante del punto 3 de la información adicional **0,2 puntos**
- Parte 6: Definir y calcular el ajuste resultante del punto 4 de la información adicional **0,2 puntos**
- Parte 7: Definir correctamente el cálculo de la capacidad/necesidad de financiación con los ajustes para el ejercicio 2012 **0,1 puntos**
- Parte 8: Definir correctamente el cálculo de la capacidad/necesidad de financiación con los ajustes para el escenario presupuestario **0,1 puntos**

Y para que conste y surta sus efectos se extiende la presente diligencia en Bilbao, a 11 de febrero de 2013.

La Secretaria del Tribunal Calificador.

Fdo.: Yolanda Gustrán Gorbalán.

Bizkaiko Foru Aldundia
Diputación Foral de Bizkaia

La Diputación Foral de Bizkaia presenta las siguientes liquidaciones de presupuestos de los ejercicio n, n+1 y n+2

miles de euros

| INGRESOS | EJERCICIO CORRIENTE N | | | | | EJERCICIOS CERRADOS | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | PREVISION INCIAL | MODIF | PREVISION DEFINITIVA | DERECHOS RECONOCIDOS NETOS | COBROS | PENDIENTE INICIAL | MODIF | PREVISION DEFINITIVA | DERECHOS RECONOCIDOS NETOS | COBROS |
| CAPITULO I a V | 7.546.450 | 1.084 | 7.547.534 | 6.451.385 | 5.954.037 | 291.168 | - | 291.168 | 329.344 | 237.837 |
| CAPITULO VI | 2.500 | | 2.500 | 2.166 | 1.566 | | | - | | |
| CAPITULO VII | 57.664 | | 57.664 | 61.911 | 45.240 | 7.161 | | 7.161 | 590 | 29 |
| CAPITULO VIII | 856 | 118.042 | 118.898 | 787 | 787 | 9 | | 9 | 8 | |
| CAPITULO IX | 188.470 | | 188.470 | 188.000 | 188.000 | | | - | | |
| TOTAL | 7.795.940 | 119.126 | 7.915.066 | 6.704.249 | 6.189.630 | 298.338 | - | 298.338 | 329.942 | 237.866 |

miles de euros

| GASTOS | EJERCICIO CORRIENTE N | | | | | EJERCICIOS CERRADOS | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | PREVISION INCIAL | MODIF | PREVISION DEFINITIVA | OBLIGACIONES RECONOCIDAS NETAS | PAGOS | PENDIENTE INICIAL | MODIF | PREVISION DEFINITIVA | OBLIGACIONES RECONOCIDAS NETAS | PAGOS |
| CAPITULO I a IV | 7.117.751 | 65.156 | 7.182.907 | 6.078.814 | 5.983.013 | 106.886 | - | 106.886 | 106.886 | 106.886 |
| CAPITULO VI | 296.712 | 12.378 | 309.090 | 262.766 | 184.399 | 105.626 | | 105.626 | 105.603 | 105.556 |
| CAPITULO VII | 208.667 | 31.592 | 240.259 | 195.201 | 119.104 | 58.648 | | 58.648 | 58.648 | 58.648 |
| CAPITULO VIII | 92.308 | 10.000 | 102.308 | 82.299 | 34.874 | 18.892 | | 18.892 | 18.892 | 18.892 |
| CAPITULO IX | 80.502 | | 80.502 | 80.502 | 80.502 | | | - | | |
| TOTAL | 7.795.940 | 119.126 | 7.915.066 | 6.699.582 | 6.401.892 | 290.052 | - | 290.052 | 290.029 | 289.982 |

miles de euros

| INGRESOS | EJERCICIO CORRIENTE N+1 | | | | | EJERCICIOS CERRADOS | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | PREVISION INCIAL | MODIF | PREVISION DEFINITIVA | DERECHOS RECONOCIDOS NETOS | COBROS | PENDIENTE INICIAL | MODIF | PREVISION DEFINITIVA | DERECHOS RECONOCIDOS NETOS | COBROS |
| CAPITULO I a V | 6.576.942 | 62.813 | 6.639.755 | 6.758.400 | 6.616.805 | 428.853 | - | 428.853 | 436.694 | 141.482 |
| CAPITULO VI | 2.500 | | 2.500 | 524 | 524 | 600 | | 600 | 600 | |
| CAPITULO VII | 59.198 | 120 | 59.318 | 46.240 | 45.081 | 7.231 | | 7.231 | 3.054 | 2.347 |
| CAPITULO VIII | 857 | 187.429 | 188.286 | 3.338 | 801 | 8 | | 8 | 4 | |
| CAPITULO IX | 188.000 | 61.048 | 249.048 | 249.048 | 249.048 | | | - | | |
| TOTAL | 6.827.497 | 311.410 | 7.138.907 | 7.057.550 | 6.912.259 | 436.692 | - | 436.692 | 440.352 | 143.829 |

Anexo I

Bizkaiko Foru Aldundia
Diputación Foral de Bizkaia

miles de euros

| GASTOS | EJERCICIO CORRIENTE N+1 | | | | | EJERCICIOS CERRADOS | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | PREVISION INCIAL | MODIF | PREVISION DEFINITIVA | OBLIGACIONES RECONOCIDAS NETAS | PAGOS | PENDIENTE INICIAL | MODIF | PREVISION DEFINITIVA | OBLIGACIONES RECONOCIDAS NETAS | PAGOS |
| CAPITULO I a IV | 6.316.210 | 190.953 | 6.507.163 | 6.430.336 | 6.318.978 | 95.799 | - | 95.799 | 95.797 | 95.797 |
| CAPITULO VI | 212.910 | 68.883 | 281.793 | 278.715 | 225.958 | 78.414 | | 78.414 | 78.335 | 78.335 |
| CAPITULO VII | 160.150 | 23.823 | 183.973 | 151.034 | 114.209 | 76.096 | | 76.096 | 76.096 | 76.096 |
| CAPITULO VIII | 59.717 | 27.752 | 87.469 | 81.643 | 28.876 | 47.425 | | 47.425 | 47.425 | 47.425 |
| CAPITULO IX | 78.507 | | 78.507 | 78.507 | 78.507 | | | - | | |
| TOTAL | 6.827.494 | 311.411 | 7.138.905 | 7.020.235 | 6.766.528 | 297.734 | - | 297.734 | 297.653 | 297.653 |

miles de euros

| INGRESOS | EJERCICIO CORRIENTE N+2 | | | | | EJERCICIOS CERRADOS | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | PREVISION INCIAL | MODIF | PREVISION DEFINITIVA | DERECHOS RECONOCIDOS NETOS | COBROS | PENDIENTE INICIAL | MODIF | PREVISION DEFINITIVA | DERECHOS RECONOCIDOS NETOS | COBROS |
| CAPITULO I a V | 6.981.656 | 18.039 | 6.999.695 | 6.795.002 | 6.461.429 | 436.805 | - | 436.805 | 447.420 | 229.306 |
| CAPITULO VI | 2.500 | 138 | 2.638 | 1.682 | 1.682 | 600 | | 600 | 600 | 5 |
| CAPITULO VII | 51.243 | | 51.243 | 96.746 | 51.623 | 1.865 | | 1.865 | 1.857 | 1.155 |
| CAPITULO VIII | 880 | 418 | 1.298 | 1.240 | 1.240 | 2.541 | | 2.541 | 2.540 | |
| CAPITULO IX | 218.014 | 42.077 | 260.091 | 218.000 | 218.000 | | | - | | |
| TOTAL | 7.254.293 | 60.672 | 7.314.965 | 7.112.670 | 6.733.974 | 441.811 | - | 441.811 | 452.417 | 230.466 |

miles de euros

| GASTOS | EJERCICIO CORRIENTE N+2 | | | | | EJERCICIOS CERRADOS | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | PREVISION INCIAL | MODIF | PREVISION DEFINITIVA | OBLIGACIONES RECONOCIDAS NETAS | PAGOS | PENDIENTE INICIAL | MODIF | PREVISION DEFINITIVA | OBLIGACIONES RECONOCIDAS NETAS | PAGOS |
| CAPITULO I a IV | 6.648.421 | 54.223 | 6.702.644 | 6.332.573 | 6.318.978 | 111.355 | - | 111.355 | 111.355 | 111.355 |
| CAPITULO VI | 216.929 | - 14.360 | 202.569 | 193.448 | 225.958 | 52.756 | | 52.756 | 52.756 | 52.756 |
| CAPITULO VII | 182.557 | 9.609 | 192.166 | 164.684 | 114.209 | 36.824 | | 36.824 | 36.824 | 36.824 |
| CAPITULO VIII | 48.372 | 11.200 | 59.572 | 58.322 | 28.876 | 52.767 | | 52.767 | 52.767 | 52.767 |
| CAPITULO IX | 158.014 | | 158.014 | 157.979 | 78.507 | | | - | | |
| TOTAL | 7.254.293 | 60.672 | 7.314.965 | 6.907.006 | 6.766.528 | 253.702 | - | 253.702 | 253.702 | 253.702 |

ANEXO I
5/12

**1** La Diputación acomete en el ejercicio n un proyecto de construcción de un Palacio de Congresos. Esta inversión constituye un proyecto de gasto con financiación afectada de carácter plurianual
El proyecto está incluido en el plan de inversiones foral prevéndose su ejecución en tres ejercicios. Su importe total se estima en 2.000.000,00 euros con la siguiente distribución del gasto previsto:

| Ejercicio | Importe |
|---|---|
| n | 900.000,00 |
| n+1 | 600.000,00 |
| n+2 | 500.000,00 |
| TOTAL | 2.000.000,00 |

En cuanto a su financiación, van a aportar el Ministerio de Fomento, la Comunidad Autónoma y la UE con el siguiente calendario de pagos:

El Ministerio de Fomento se compromete a pagar 400.000,00 euros cada uno de los ejercicios que dure la ejecución
La Comunidad Autónoma financiará el 20% del coste inicial del proyecto, entregando en cada ejercicio la parte correspondiente al gasto previsto en el mismo
La UE se compromete a financiar el 10% del coste efectivo del proyecto, realizando su aportación una vez justificada la terminación del mismo
La Diutación financia el resto con cargo a los recursos generales

**2** En el primer ejercicio se ejecutan 700.000,00 euros de gasto sobre los 900.000,00 euros inicialmente previstos, pensando en incorporar los 200.000,00 restantes en sucesivos ejercicios

**3** La Comunidad Autónoma anticipa en n+1, 10.000,00 euros del ejercicio n+2

**4** En el ejercicio n+1 se produce una incorporación de Remanente de Tesoreria por 1.000.000 euros. Esa cantidad se destina a la financiaón de varios proyectos y a la incorporación de 100.000,00 euros del proyecto del Palacio de Deportes. El resto pendiente del primer ejercicio se deja para n+2

**5** En n+2 el ministerio comunica que ingresará únicamente 150.000,00 euros al no permitirle su situación financiera hacer frente al compromiso inicial. La diferencia no se podrá incorporar a los siguientes ejercicios

**6** En n+2 no se lleva a cabo la incorporación del resto pendiente de ejecutar del ejercicio n ya que se trataba de un exceso de adjudicación



ANEXO I

**7** Se parte de una Tesoreria a 31/12/n-1 de 350.000 miles de euros. Por otra parte, la entidad presenta la siguiente situación en relación a sus derechos pendientes de cobro:

| | |
|---|---|
| Año n | se consideran saldos de dudoso cobro según informe de auditoria 100.000.000,00 euros |
| Año n+1 | el 60% de los derechos de pendientes de cobro totales tienen una antigüedad de más de 18 meses, de los cuales el 30% se consideran de dudoso cobro |
| Año n+2 | el 65% de los derechos de pendientes de cobro totales tienen una antigüedad de más de 18 meses, de los cuales el 35% se consideran de dudoso cobro |

**SE PIDE:**

**1** Determinar los coeficientes de financiación calculados, tanto por agentes como el global, las desviaciones de financiación imputables al ejercicio y acumuladas, tanto por agentes como global, para cada uno de los tres ejercicios de duración del gasto con financiación afectada

**2** Determinar el resultado presupuestario y el remanente de tesoreria de los ejercicios n, n+1 y n+2, de acuerdo a lo dispuesto en la NF 10/2003, presupuestaria de las EELL
El resultado presupuestario se refiere al del ejercicio corriente (cumplimentar según cuadros adjuntos)

**3** Calcula los remanentes de crédito de cada ejercicio y el importe máximo incorporable al ejercicio n+3, supuestos de incorporación, limitaciones y plazos según la NF 5/2006

ANEXO I

1

| AÑOS | GASTOS | | INGRESOS | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | CREDITOS | OBLIGACIONES RECONOCIDAS | AGENTE | PREVISIONES | DERECHO RECONOCIDOS |
| n | 900.000,00 | 700.000,00 | ministerio | 400.000,00 | 400.000,00 |
| | | | CA | 180.000,00 | 180.000,00 |
| | | | UE | - | |
| Total año n | 900.000,00 | 700.000,00 | Total año n | 580.000,00 | 580.000,00 |
| n+1 | 600.000,00 | 700.000,00 | ministerio | 400.000,00 | 400.000,00 |
| | 100.000,00 | | CA | 120.000,00 | 130.000,00 |
| | | | UE | - | |
| Total n+1 | 700.000,00 | 700.000,00 | Total n+1 | 520.000,00 | 530.000,00 |
| n+2 | 500.000,00 | 500.000,00 | ministerio | 400.000,00 | 150.000,00 |
| | | | CA | 100.000,00 | 90.000,00 |
| | | | UE | 200.000,00 | 190.000,00 |
| Total n+2 | 500.000,00 | 500.000,00 | Total n+2 | 700.000,00 | 430.000,00 |
| TOTAL | | 1.900.000,00 | TOTAL | 1.800.000,00 | 1.540.000,00 |

**Año n**

CF ministerio = $\frac{\Sigma ing\ realizados+\Sigma ing\ previstos}{\Sigma gas\ realizados+\Sigma gas\ previstos} = \frac{1.200.000,00}{2.000.000,00} =$ 0,60

CF comunidad = $\frac{\Sigma ing\ realizados+\Sigma ing\ previstos}{\Sigma gas\ realizados+\Sigma gas\ previstos} = \frac{400.000,00}{2.000.000,00} =$ 0,20

CF ue = 0,10

CF global= 0,90



ANEXO I

Desviaciones de financiación acumuladas e imputables al ejercicio (como es el primero coinciden):

DF ministerio = Ing realizados-CF ministerio × Gas realizados= 400000-0,60*700000= - 20.000,00

DF comunidad = Ing realizados-CF comunidad × Gas realizados= 180000-0,20*700000= 40.000,00

DF ue = Ing realizados-CF ue × Gas realizados= 0-0,10*700000= - 70.000,00

DF global = Ing realizados-CF global × Gas realizados= 580000-0,90*700000= - 50.000,00

**Año n+1**

$$\text{CF ministerio} = \frac{\Sigma \text{ing realizados}+\Sigma \text{ing previstos}}{\Sigma \text{gas realizados}+\Sigma \text{gas previstos}} = \frac{1.200.000,00}{2.000.000,00} = 0,60$$

$$\text{CF comunidad} = \frac{\Sigma \text{ing realizados}+\Sigma \text{ing previstos}}{\Sigma \text{gas realizados}+\Sigma \text{gas previstos}} = \frac{400.000,00}{2.000.000,00} = 0,20$$

CF ue = 0,10

$$\text{CF global} = \frac{1.800.000,00}{2.000.000,00} = 0,90$$



ANEXO I

Desviaciones de financiación acumuladas e imputables al ejercicio:

Imputados al ejercicio:

DF ministerio = Ing realizados-CF ministerio × Gas realizados= 400000-0,60*700000= - 20.000,00

DF comunidad = Ing realizados-CF comunidad × Gas realizados= 130000-0,20*700000= - 10.000,00

DF ue = Ing realizados-CF ue × Gas realizados= 0-0,10*700000= - 70.000,00

DF global = Ing realizados-CF global × Gas realizados= 530000-0,90*700000= - 100.000,00

Acumuladas a 31/12/n+1

DF ministerio = Ing realizados-CF ministerio × Gas realizados= 800000-0,60*1400000= - 40.000,00

DF comunidad = Ing realizados-CF comunidad × Gas realizados= 310000-0,20*1400000= 30.000,00

DF ue = Ing realizados-CF ue × Gas realizados= 0-0,10*1400000= - 140.000,00

DF global = Ing realizados-CF global × Gas realizados= 1110000-0,90*1400000= - 150.000,00

**Año n+2**

Se supone que la UE ingresa en n+2 porque se ha justificado el importe de la obra. En este ejercicio hay que tener en cuenta la baja por adjudicación del 10%, es decir, 100.000,00 euros menos

$$CF = \frac{\Sigma \text{ingresos previstos}}{\Sigma \text{gastos previstos}}$$

$$\text{CF ministerio} = \frac{950.000,00}{1.900.000,00} = 0,50$$



ANEXO I

$$\text{CF comunidad} = \frac{400.000,00}{1.900.000,00} = 0,2105$$

$$\text{CF ue} = \frac{190.000,00}{1.900.000,00} = 0,10$$

$$\text{CF global} = \frac{1.540.000,00}{1.900.000,00} = 0,8105$$

Desviaciones de financiación acumuladas e imputables al ejercicio:

Imputados al ejercicio:

DF ministerio = Ing realizados-CF ministerio × Gas realizados= 150000-0,50*500000= - 100.000,00

DF comunidad = Ing realizados-CF comunidad × Gas realizados= 90000-0,2105*500000= - 15.250,00

DF ue = Ing realizados-CF ue × Gas realizados= 190000-0,10*500000= 140.000,00

DF global = Ing realizados-CF global × Gas realizados= 430000-0,8105*500000= 24.750,00

Acumuladas a 31/12/n+2

DF ministerio = Ing realizados-CF ministerio × Gas realizados= 950000-0,50*1900000= -

DF comunidad = Ing realizados-CF comunidad × Gas realizados= 400000-0,2105*1900000= -

DF ue = Ing realizados-CF ue × Gas realizados= 190000-0,10*1900000= -

DF global = Ing realizados-CF global × Gas realizados= 1540000-0,8105*1900000= -



ANEXO I

**2** Para el cálculo del Resultado presupuestario se realizan las siguientes operaciones:

| | DERECHOS RECONOCIDOS NETOS | | | OBLIGACIONES RECONOCIDAS NETAS | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | n | n+1 | n+2 | n | n+1 | n+2 | |
| Operaciones corrientes | 6.451.385 | 6.758.400 | 6.795.002 | 6.078.814 | 6.430.336 | 6.332.573 | capítulos I a V |
| Operaciones no financieras | 64.077 | 46.764 | 98.428 | 457.967 | 429.749 | 358.132 | capítulos VI y VII |
| total | 6.515.462 | 6.805.164 | 6.893.430 | 6.536.781 | 6.860.085 | 6.690.705 | |
| Activos financieros | 787 | 3.338 | 1.240 | 82.299 | 81.643 | 58.322 | capítulo VIII |
| Pasivos financieros | 188.000 | 249.048 | 218.000 | 80.502 | 78.507 | 157.979 | capítulo IX |

Para el cáculo del Remanente de Tesoreria se realizan las siguientes operaciones:

| TESORERIA | n | n+1 | n+2 |
|---|---|---|---|
| Tesoreria inicial | 350.000 | 85.622 | 77.529 |
| Cobros corriente | 6.189.630 | 6.912.259 | 6.733.974 |
| Cobros cerrados | 237.866 | 143.829 | 230.466 |
| Pagos corriente - | 6.401.892 | - 6.766.528 | - 6.766.528 |
| Pagos cerrados - | 289.982 | - 297.653 | - 253.702 |
| Tesoreria final | 85.622 | 77.529 | 21.739 |

| | | n | n+1 | n+2 |
|---|---|---|---|---|
| Derechos pendientes de cobro | corriente | 514.619 | 145.291 | 378.696 |
| | cerrados | 92.076 | 296.523 | 221.951 |
| Obligaciones pendientes de pago | corriente | 297.690 | 253.707 | 140.478 |
| | cerrados | 47 | - | - |



ANEXO I

| Saldos dudoso cobro | |
|---|---|
| n | 100.000 |
| n+1 | 79.527 |
| n+2 | 136.647 |

**Año n**

| CONCEPTOS | DERECHOS RECONOCIDOS NETOS | OBLIGACIONES RECONOCIDAS NETAS | AJUSTES | RESULTADO PRESUPUESTARIO |
|---|---|---|---|---|
| a. Operaciones corrientes ..... | 6.451.385,00 | 6.078.814,00 | | |
| b. Otras operaciones no financieras ..... | 64.077,00 | 457.967,00 | | |
| 1. TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS (A+B) ..... | 6.515.462,00 | 6.536.781,00 | | |
| 2. Activos financieros ..... | 787,00 | 82.299,00 | | |
| 3. Pasivos financieros ..... | 188.000,00 | 80.502,00 | | |
| RESULTADO PRESUPUESTARIO DEL EJERCICIO ..... | 6.704.249,00 | 6.699.582,00 | | 4.667,00 |
| AJUSTES | | | | |
| 4. Créditos gastados financiados con remanente de tesorería para gastos generales (+) ..... | | | | |
| 5. Desviaciones de financiación positivas por recursos del ejercicio en gastos con financiación afectada (-)... | | | - 40,00 | |
| 6. Desviaciones de financiación negativas en gastos con financiación afectada (+) ..... | | | 90,00 | |
| RESULTADO PRESUPUESTARIO AJUSTADO..... | | | | 4.717,00 |



ANEXO I

Bizkaiko Foru Aldundia
Diputación Foral de Bizkaia

| COMPONENTES | IMPORTES AÑO n | IMPORTES AÑO n-1 |
|---|---|---|
| 1. (+) Fondos líquidos | 85.622,00 | |
| 2. (+) Derechos pendientes de cobro | 606.695,00 | |
| - (+) del Presupuesto corriente | 514.619,00 | |
| - (+) de Presupuestos cerrados | 92.076,00 | |
| - (+) de operaciones no presupuestarias | | |
| - (-) cobros realizados pendientes de aplicación definitiva | | |
| 3. (-) Obligaciones pendientes de pago | - 297.737,00 | - |
| - (+) del Presupuesto corriente | - 297.690,00 | |
| - (+) de Presupuestos cerrados | - 47,00 | |
| - (+) de operaciones no presupuestarias | | |
| - (-) pagos realizados pendientes de aplicación definitiva | | |
| I. Remanente de tesorería total (1+2+3) | 394.580,00 | - |
| II. Saldos de dudoso cobro | 100.000,00 | |
| III. Exceso de financiación afectada | 40,00 | |
| IV. Remanente de tesorería para gastos generales (I – II – III) | 294.540,00 | - |

**Año n+1**

En este ejercicio hay que tener en cuenta que se han incorporado un Remanente de tesoreria por 1.000.000 para financiar entre otros el proyecto del Palacio que tenía de en "n" un exceso de financiación afectada de 40.000. Por tanto, 1.000.000-40.000, es el destinado gasto generales

| CONCEPTOS | DERECHOS RECONOCIDOS NETOS | OBLIGACIONES RECONOCIDAS NETAS | AJUSTES | RESULTADO PRESUPUESTARIO |
|---|---|---|---|---|
| a. Operaciones corrientes | 6.758.400,00 | 6.430.336,00 | | |
| b. Otras operaciones no financieras | 46.764,00 | 429.749,00 | | |
| 1. TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS (A+B) | 6.805.164,00 | 6.860.085,00 | | |
| 2. Activos financieros | 3.338,00 | 81.643,00 | | |
| 3. Pasivos financieros | 249.048,00 | 78.507,00 | | |
| RESULTADO PRESUPUESTARIO DEL EJERCICIO | 7.057.550,00 | 7.020.235,00 | | 37.315,00 |
| AJUSTES | | | | |
| 4. Créditos gastados financiados con remanente de tesorería para gastos generales (+) | | | 960,00 | |
| 5. Desviaciones de financiación positivas por recursos del ejercicio en gastos con financiación afectada (-) | | | | |
| 6. Desviaciones de financiación negativas en gastos con financiación afectada (+) | | | 100,00 | |
| RESULTADO PRESUPUESTARIO AJUSTADO | | | | 38.375,00 |



ANEXO I

| COMPONENTES | IMPORTES AÑO n | IMPORTES AÑO n-1 |
|---|---|---|
| 1. (+) Fondos líquidos | 77.529,00 | 85.622,00 |
| 2. (+) Derechos pendientes de cobro | 441.814,00 | 606.695,00 |
| - (+) del Presupuesto corriente | 145.291,00 | 514.619,00 |
| - (+) de Presupuestos cerrados | 296.523,00 | 92.076,00 |
| - (+) de operaciones no presupuestarias | | |
| - (-) cobros realizados pendientes de aplicación definitiva | | |
| 3. (-) Obligaciones pendientes de pago | - 253.707,00 | - 297.737,00 |
| - (+) del Presupuesto corriente | - 253.707,00 | - 297.690,00 |
| - (+) de Presupuestos cerrados | - | - 47,00 |
| - (+) de operaciones no presupuestarias | | |
| - (-) pagos realizados pendientes de aplicación definitiva | | |
| I. Remanente de tesorería total (1+2+3) | 265.636,00 | 394.580,00 |
| II. Saldos de dudoso cobro | 79.526,52 | 100.000,00 |
| III. Exceso de financiación afectada | 30,00 | 40,00 |
| IV. Remanente de tesorería para gastos generales (I – II – III) | 186.079,48 | 294.540,00 |



ANEXO I
72

**Año n+2**

| CONCEPTOS | DERECHOS RECONOCIDOS NETOS | OBLIGACIONES RECONOCIDAS NETAS | AJUSTES | RESULTADO PRESUPUESTARIO |
|---|---|---|---|---|
| a. Operaciones corrientes ..... | 6.795.002,00 | 6.332.573,00 | | |
| b. Otras operaciones no financieras ..... | 98.428,00 | 358.132,00 | | |
| 1. TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS (A+B) ..... | 6.893.430,00 | 6.690.705,00 | | |
| 2. Activos financieros ..... | 1.240,00 | 58.322,00 | | |
| 3. Pasivos financieros ..... | 218.000,00 | 157.979,00 | | |
| RESULTADO PRESUPUESTARIO DEL EJERCICIO ..... | 7.112.670,00 | 6.907.006,00 | | 205.664,00 |
| AJUSTES | | | | |
| 4. Créditos gastados financiados con remanente de tesorería para gastos generales (+) ..... | | | | |
| 5. Desviaciones de financiación positivas por recursos del ejercicio en gastos con financiación afectada (-)... | | | - 140,00 | |
| 6. Desviaciones de financiación negativas en gastos con financiación afectada (+) ..... | | | 115,25 | |
| RESULTADO PRESUPUESTARIO AJUSTADO..... | | | | 205.639,25 |

| COMPONENTES | IMPORTES AÑO n | IMPORTES AÑO n-1 |
|---|---|---|
| 1. (+) Fondos líquidos..... | 21.739 | 77.529 |
| 2. (+) Derechos pendientes de cobro ..... | 600.647 | 441.814 |
| - (+) del Presupuesto corriente ..... | 378.696 | 145.291 |
| - (+) de Presupuestos cerrados ..... | 221.951 | 296.523 |
| - (+) de operaciones no presupuestarias ..... | | |
| - (-) cobros realizados pendientes de aplicación definitiva ... | | |
| 3. (-) Obligaciones pendientes de pago..... | - 140.478 | - 253.707 |
| - (+) del Presupuesto corriente ..... | - 140.478 | - 253.707 |
| - (+) de Presupuestos cerrados..... | - | - |
| - (+) de operaciones no presupuestarias | | |
| - (-) pagos realizados pendientes de aplicación definitiva .... | | |
| I. Remanente de tesorería total (1+2+3) | 481.908 | 265.636 |
| II. Saldos de dudoso cobro ..... | 136.647 | 79.527 |
| III. Exceso de financiación afectada ..... | | |
| IV. Remanente de tesorería para gastos generales (I – II – III) ..... | 345.261 | 186.109 |



ANEXO I
123

3 REMANENTES DE CREDITO

| | n | n+1 | n+2 |
|---|---|---|---|
| **CAPITULO I a IV** | 1.104.093 | 76.827 | 370.071 |
| **CAPITULO VI** | 46.324 | 3.078 | 9.121 |
| **CAPITULO VII** | 45.058 | 32.939 | 27.482 |
| **CAPITULO VIII** | 20.009 | 5.826 | 1.250 |
| **CAPITULO IX** | - | - | 35 |
| **TOTAL** | 1.215.484 | 118.670 | 407.959 |

Casos de incorporación:

créditos generados por ingresos
créditos adicionales
créditos que amparen disposiciones en vigor

Condiciones:

que exista financiación suficiente. En este caso hay que tener en cuenta que el RT es de 345.261 miles de euros. Luego ese sería el límite
los que sean incorporados no pueden ser incorporados a ejercicios posteriores. Excepción: Udalkutxa

Plazos:

solicitud: último día hábil del mes de febrero del ejercicio siguiente
si no se incorporan antes del último día hábil de abril del ejercicio siguiente son anulados



ANEXO I
524

Bizkaiko Foru Aldundia
Diputación Foral de Bizkaia

Teniendo en cuenta los datos y la información adcional que a continuación se exponen, calcular el déficit/supéravit, de acuerdo a la definición del Sitema Europeo de Cuentas Nacionales y Regionales, para el ejercicio 2012 y su efecto en el déficit/superávit de los ejercicios del escenario presupuestario 2013-2016

ESCENARIO PRESUPUESTARIO

GASTOS

| | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 |
|---|---|---|---|---|
| CAPITULO I | 194.557.883 | 187.262.948 | 192.693.573 | 198.088.994 |
| CAPITULO II | 346.027.991 | 366.958.795 | 376.506.700 | 395.422.799 |
| CAPITULO III | 69.805.963 | 70.381.962 | 77.609.572 | 85.383.532 |
| CAPITULO IV | 6.038.028.763 | 6.017.116.319 | 6.145.480.792 | 6.317.554.254 |
| CAPITULO VI | 216.929.091 | 175.718.008 | 175.505.130 | 222.419.274 |
| CAPITULO VII | 182.557.905 | 147.284.539 | 150.555.791 | 181.771.353 |
| CAPITULO VIII | 48.372.614 | 57.845.830 | 55.551.604 | 64.107.050 |
| CAPITULO IX | 158.014.687 | 111.995.432 | 112.194.488 | 118.266.365 |
| TOTAL | 7.254.294.897 | 7.134.563.833 | 7.286.097.650 | 7.583.013.621 |

INGRESOS

| | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 |
|---|---|---|---|---|
| CAPITULO I | 2.992.430.060 | 3.281.944.530 | 3.361.009.548 | 3.499.661.809 |
| CAPITULO II | 3.565.785.264 | 3.219.760.195 | 3.297.303.715 | 3.433.328.295 |
| CAPITULO III | 135.405.100 | 178.133.512 | 184.205.985 | 191.775.588 |
| CAPITULO IV | 276.778.523 | 303.502.164 | 311.598.302 | 319.641.954 |
| CAPITULO V | 11.258.000 | 9.241.000 | 9.508.989 | 9.775.241 |
| CAPITULO VI | 2.500.000 | 500.000 | 514.500 | 528.906 |
| CAPITULO VII | 51.243.263 | 8.607.000 | 8.856.603 | 9.104.588 |
| CAPITULO VIII | 880.000 | 880.000 | 905.520 | 930.875 |
| CAPITULO IX | 218.014.687 | 131.995.432 | 112.194.488 | 118.266.365 |
| TOTAL | 7.254.294.897 | 7.134.563.833 | 7.286.097.650 | 7.583.013.621 |

ANEXO II

Bizkaiko Foru Aldundia
Diputación Foral de Bizkaia

LIQUIDACION EJERCICIO CORRIENTE 2012

GASTOS

| | OBLIGACION RECONOCIDA NETA | PAGOS |
|---|---|---|
| CAPITULO I | 187.070.100 | 182.895.000 |
| CAPITULO II | 306.348.200 | 262.997.600 |
| CAPITULO III | 35.413.000 | 35.411.000 |
| CAPITULO IV | 5.901.506.300 | 5.837.676.800 |
| CAPITULO VI | 278.716.900 | 225.959.100 |
| CAPITULO VII | 151.034.000 | 114.210.000 |
| CAPITULO VIII | 81.644.000 | 28.876.000 |
| CAPITULO IX | 78.507.000 | 78.507.000 |
| TOTAL | 7.020.239.500 | 6.766.532.500 |

LIQUIDACION INGRESOS EJERCICIOS CERRADOS

INGRESOS

| | DERECHOS RECONOCIDOS NETOS | COBROS |
|---|---|---|
| CAPITULO I | 79.811.270 | 47.291.163 |
| CAPITULO II | 132.730.891 | 56.887.062 |
| CAPITULO III | 25.648.787 | 17.472.932 |
| CAPITULO IV | 198.492.121 | 19.832.096 |
| CAPITULO V | 13.835 | 55 |
| CAPITULO VI | 600.128 | |
| CAPITULO VII | 3.054.284 | 2.347.502 |
| CAPITULO VIII | 4.664 | |
| CAPITULO IX | | |
| TOTAL | 440.355.980 | 143.830.810 |

INGRESOS

| | DERECHOS RECONOCIDOS NETOS | COBROS |
|---|---|---|
| CAPITULO I | 2.817.205.333 | 2.778.180.854 |
| CAPITULO II | 3.205.528.430 | 3.156.598.306 |
| CAPITULO III | 139.493.437 | 112.106.697 |
| CAPITULO IV | 586.742.215 | 560.529.229 |
| CAPITULO V | 9.432.795 | 9.392.831 |
| CAPITULO VI | 524.359 | 524.358 |
| CAPITULO VII | 46.240.686 | 45.081.924 |
| CAPITULO VIII | 3.338.546 | 801.779 |
| CAPITULO IX | 249.048.244 | 249.048.244 |
| TOTAL | 7.057.554.045 | 6.912.264.222 |

ANEXO II

526

Bizkaiko Foru Aldundia
Diputación Foral de Bizkaia

**INFORMACION ADICIONAL**

**1** La DFB en julio de 2012 emite un empréstito a 5 años por 10.000.000,00 euros, tipo de interés 3% pagaderos anualmente el 1 de julio y amortización de igual números de títulos cada año. Sin embargo, el 1 de julio sólo consigue colocar 6.000 títulos de los 7.000 que forman el empréstito. Los 3.000 títulos restantes los coloca el 01 de octubre de 2012

**2** En 2012 contrata a una empresa constructora para la construcción de una residencia para persobas discapacitadas mediante la modalidad de "abono total del precio" al finalizar y entregar el centro. El plazo es de 3 años y el valor de la misma de 5.000.000 euros. El grado de avance de la obra es el siguiente:

2012: 10%
2013: 45%
2014: 30%
2015: 15%

**3** En 2008 avaló a una empresa pública foral un préstamo de 100.000 euros. En 2012 se ejecutó el aval pagándo la DFB ese ejercicio 10.000 euros en concepto de anualidad. Se estima que en 2013, la DFB recupera de la empresa avalada 9.000 euros

**4** En 2012 realiza dos aportaciones de capital:

* a una empresa dependiente de la DFB en términos SEC pero con participación privada significativa, por importe de 100.000 euros
** a una empresa pública foral 100% de la DFB por importe de 500.000 euros. Esta empresa acumula pérdidas por valor de 400.000 euros pero se prevé la puesta en marcha de un plan de reestructuración para recuperar la rentabilidad.

ANEXO II

**RESOLUCION**

El déficit/superávit de las administraciones públicas se mide según su capacidad/necesidad de financiación. Desde el punto de vista presupuestario se calcula como la diferencia entre los derechos reconocidos netos de los capítulo I a VII y las obligaciones reconocidas netas de los capítulos I aVII, según la clasificación económica de ingresos y gastos.

Para el ejercicio 2012 sería:

| | |
|---|---|
| Ingresos | 6.805.167.255 |
| Gastos | 6.860.088.500 |
| **Necesidad de financiación:** | **- 54.921.245** |

Sin embargo, desde el punto de vista de la Contabilidad nacional el tratamiento de determinadas operaciones es diferente que desde el punto de vista presupuestario. Por esta razón es necesario realizar una serie de ajustes para llegar al concepto de DEFICIT/SUPERAVIT según el SEC.

Un primer ajuste se debe realizar sobre los ingresos. Según SEC los ingresos fiscales y los asimilados se deben registrar según criterio de caja, es decir, se debe tener en cuenta la recaudación de ejercicio corriente y de cerrados de los Capítulos I, II y III de ingresos:

| | |
|---|---|
| Recaudación ejercicio ecorriente: | 6.046.885.857 |
| Recaudación ejercicios cerrados | 121.651.157 |
| total | 6.168.537.014 |
| Derechos reconocidos netos (I a III) | 6.162.227.200 |
| **AJUSTE: menor DEFICIT EN 2012:** | **6.309.814** |

ANEXO II

PUNTO 1

Desde el punto de vista presupuestario el registro de los ingresos y gastos financieros se hace con criterio de caja, sin embargo, en Contabilidad Nacional el criterio a seguir es el de devengo, independientemente de cuado se realice el pago. Por tanto, es cesario realizar ajustes durante los 5 años de duración del empréstito.

| | | PRESUPUESTO | SEC | AJUSTE | |
|---|---|---|---|---|---|
| **2012** | GASTOS | - | 150.000 | - **150.000** | **MAYOR DEFICIT** |
| | INGRESOS | - | 22.500 | **22.500** | **MENOR DEFICIT** |
| 2013 | GASTOS | 300.000 | 270.000 | 30.000 | MENOR DEFICIT |
| | INGRESOS | 22.500 | - | - 22.500 | MAYOR DEFICIT |
| 2014 | GASTOS | 240.000 | 210.000 | 30.000 | MENOR DEFICIT |
| | INGRESOS | - | - | | |
| 2015 | GASTOS | 180.000 | 150.000 | 30.000 | MENOR DEFICIT |
| | INGRESOS | - | - | | |
| 2016 | GASTOS | 120.000 | 90.000 | 30.000 | MENOR DEFICIT |
| | INGRESOS | - | | - | |
| 2017 | GASTOS | 60.000 | 30.000 | 30.000 | MENOR DEFICIT |
| | INGRESOS | - | | - | |

PUNTO 2

Desde el punto de vista presupuestario la imputación del coste de la obra se realiza en la entrega y recepción de la misma, sin embargo, desde el punto de vista de SEC se debe calcular la inversión en curso en cada ejercicio según el grado de ejecución de la obra

| | PRESUPUESTO | SEC | AJUSTE | |
|---|---|---|---|---|
| **2012** | - | **500.000** | - **500.000** | **MAYOR DEFICIT** |
| 2013 | - | 2.250.000 | - 2.250.000 | MAYOR DEFICIT |
| 2014 | - | 1.500.000 | - 1.500.000 | MAYOR DEFICIT |
| 2015 | 5.000.000 | 750.000 | 4.250.000 | MENOR DEFICIT |



ANEXO II

PUNTO 3

En el ejercicio que se aprueba la concesión del aval no se produce anotación contable en el presupuesto. En el ejercicio que se ejecuta supone un gasto del capítulo VIII. Cuando posteriormente se recupera la cantidad ejecutada se contabiliza un ingreso en el capítulo VIII. En Contabilidad Nacional la concesión de un aval no se considera una operación económica y, por tanto, no tiene reflejo en el déficit público. Sin embargo, la ejecución del aval supone la asunción de una deuda por parte de la DFB que sí tiene efectos sobre la capacidad/necesidad de financiación. Se debe registrar un gasto en concepto de transferencia de capital y cuando se recupera un ingreso por el mismo capítulo VII

| | | PRESUPUESTO CAP VII | SEC CAP VII | AJUSTE | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **2012** | GASTOS | - | **10.000** | - | **10.000** | **MAYOR DEFICIT** |
| | **INGRESOS** | | | | | |
| 2013 | GASTOS | - | | | - | |
| | **INGRESOS** | | 9.000 | | 9.000 | MENOR DEFICIT |

PUNTO 4

En el presupuesto las aportaciones de capital se registran en el capítulo VIII de gastos. Sin embargo, la Contabilidad Nacional exige un tratamiento diferente dependiendo del tipo de sociedad receptora de los fondos y su situación.

En el primer caso, si la participación privada es significativa, este hecho es indicativo de rentabilidad y se considera una operación financiera sin incidencia, por tanto, sobre el déficit.

En el segundo caso, al tratarse de una empresa 100% foral que acumula pérdidas, la aportación se considera transferencia de capital por el importe de las deudas acumuladas. El exceso se puede considerar operación financiera si la empresa tiene un plan de reestructuración que implique un cambio en la evolución de sus resultados. Si no fuera así, el exceso también sería considerado transferencia de capital.



ANEXO II
530

Por tanto, el ajuste sería:

| | PRESUPUESTO CAP VII | SEC CAP VII | AJUSTE | | |
|---|---|---|---|---|---|
| **2012** GASTOS | - | **400.000** | - | **400.000** | **MAYOR DEFICIT** |

Despues del cálculo de todos los ajustes el DEFICIT/SUPERAVIT para el 2012 sería:

| | | AJUSTES | | |
|---|---|---|---|---|
| - | 54.921.245 | 6.309.814 | | |
| | | - 150.000 | | |
| | | 22.500 | | |
| | | - 500.000 | | |
| | | - 10.000 | | |
| | | - 400.000 | | |
| | | | - | **49.648.931** |

Para los ejercicio del escenario 2013-2016 habría que realizar los ajustes que se han detallado en cada uno de los apartados anteriores sobre la capacidad/necesidad de financiación inicialmente calculada.

| | | AJUSTES | | |
|---|---|---|---|---|
| AÑO 2013 | 12.507.386 | 0 | | |
| | | 30.000 | | |
| | | - 22.500 | | |
| | | - 2.250.000 | | |
| | | 9.000 | | |
| | | | **10.273.886** | CAPACIDAD FINANCIACION |

ANEXO II

| | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| AÑO 2014 | - | 36.965.830 | | 0 | | | |
| | | | | 30.000 | | | |
| | | | | 0 | | | |
| | | | - | 1.500.000 | | | |
| | | | | 0 | | | |
| | | | | | - | **38.435.830** | NECESIDAD DE FINANCIACION |
| AÑO 2015 | - | 54.646.084 | | 0 | | | |
| | | | | 30.000 | | | |
| | | | | 0 | | | |
| | | | | 4.250.000 | | | |
| | | | | 0 | | | |
| | | | | | - | **50.366.084** | NECESIDAD DE FINANCIACION |
| AÑO 2016 | - | 63.176.175 | | 0 | | | |
| | | | | 30.000 | | | |
| | | | | 0 | | | |
| | | | | 0 | | | |
| | | | | 0 | | | |
| | | | | | - | **63.146.175** | NECESIDAD DE FINANCIACION |

ANEXO II