

## EJERCICIO 1 - ESTADO DE EJECUCIÓN

### GASTOS

Capítulo	Gastos	Créditos Iniciales	Modif. Presupuest	Créditos Definitivos	Obligaciones Reconocidas	Pagos Realizados	Pendiente de Pago
1	Gastos de Personal	15.000		15.000	12.000	12.000	0
2	Gastos Corrientes en Bienes y servicios	11.000		11.000	9.900	6.930	2.970
3	Gastos Financieros	200		200	160	160	0
4	Transferencias Corrientes	3.000		3.000	2.200	2.200	0
6	Inversiones Reales	24.000	12.800	36.800	34.000	34.000	0
7	Transferencias de Capital	5.000		5.000	4.600	4600	0
8	Activos Financieros	0		0			0
9	Pasivos Financieros	2.000		2.000	2.000	2.000	0
<b>TOTAL</b>		<b>60.200</b>	<b>12.800</b>	<b>73.000</b>	<b>64.860</b>	<b>61.890</b>	<b>2.970</b>

### INGRESOS

Capítulo	Ingresos	Créditos Iniciales	Modif. Presupuest	Créditos Definitivos	Derechos Reconocidos	Cobros Realizados	Pendiente de Cobro
1	Impuestos Directos	13.100		13.100	16.000	16.000	0
2	Impuestos Indirectos	5.400		5.400	9.000	9.000	0
3	Tasas, Precios Públicos y Otros Ingresos	5.000		5.000	5.600	2.600	3.000
4	Transferencias Corrientes	12.000		12.000	12.000	12.000	0
5	Ingresos Patrimon y Aprov Comunales	6.700		6.700	8.600	8.600	0
6	Enajenación de Inversiones Reales	0		0			0
7	Transferencias de Capital	18.000		18.000	18.000	18.000	0
8	Activos Financieros	0	12.800	12.800			0
9	Pasivos Financieros	0		0			0
<b>TOTAL</b>		<b>60.200</b>	<b>12.800</b>	<b>73.000</b>	<b>69.200</b>	<b>66.200</b>	<b>3.000</b>

**EJERCICIO 2 - DESVIACIÓN DE FINANCIACIÓN**

**GASTOS**

1 3331 6320000 Inversión casa de cultura	EJERCICIO		
	X	X+1	X+2
Obligaciones Reconocidas Netas	10.000 €	20.000 €	- €
Previsión de gastos	- €	- €	10.000 €

**INGRESOS**

Unión Europea	EJERCICIO		
	X	X+1	X+2
Derechos Reconocidos Netos	- €	8.000 €	- €
Previsión de ingresos	- €	- €	- €

Gobierno de Navarra	EJERCICIO		
	X	X+1	X+2
Derechos Reconocidos Netos	8.000 €	10.000 €	- €
Previsión de ingresos	- €	- €	2.000 €

$$\text{Coeficiente Financiación Ministerio} = \frac{\text{Derechos Reconocidos Netos} + \text{Previsión de Ingresos}}{\text{Obligaciones Reconocidas Netas} + \text{Previsión de Gastos}} = \frac{8.000 \text{ €}}{40.000 \text{ €}} = 20\%$$

$$\text{Coeficiente Financiación Gobierno de Navarra} = \frac{\text{Derechos Reconocidos Netos} + \text{Previsión de Ingresos}}{\text{Obligaciones Reconocidas Netas} + \text{Previsión de Gastos}} = \frac{20.000 \text{ €}}{40.000 \text{ €}} = 50\%$$

**Desviaciones de financiación anuales por agentes (ejercicio x+1)**

**Unión Europea**

$$\begin{aligned} \text{Desviaciones financiación UE (ejercicio x+1)} &= \text{Derechos Reconocidos Netos UE (ejercicio x+1)} - (\text{Coeficiente Financiación UE} \times \text{Obligaciones Reconocidas Netas (ejercicio x+1)}) \\ &= 8.000\text{€} - (20\% \times 20.000\text{€}) = 4.000 \text{ €} \\ &\text{Desviación positiva} \end{aligned}$$

**Gobierno de Navarra**

$$\begin{aligned} \text{Desviaciones financiación Gobierno de Navarra (ejercicio x+1)} &= \text{Derechos Reconocidos Netos Gobierno de Navarra (ejercicio x+1)} - (\text{Coeficiente Financiación Gobierno de Navarra} \times \text{Obligaciones Reconocidas Netas (ejercicio x+1)}) \\ &= 10.000\text{€} - (50\% \times 20.000\text{€}) = 0 \text{ €} \\ &\text{No hay desviación} \end{aligned}$$

**Desviaciones de financiación acumuladas por agentes**

**Unión Europea**

$$\begin{aligned} \text{Desviaciones financiación acumulada UE} &= \text{Derechos Reconocidos Netos UE (ej. x a x+1)} - (\text{Coeficiente Financiación UE} \times \text{Obligaciones Reconocidas Netas (ej. x a x+1)}) \\ &= (0\text{€} + 8.000\text{€}) - (20\% \times 30.000\text{€}) = 2.000 \text{ €} \\ &\text{Desviación positiva} \end{aligned}$$

**Gobierno de Navarra**

$$\begin{aligned} \text{Desviaciones financiación acumulada Gobierno de Navarra} &= \text{Derechos Reconocidos Netos Gobierno de Navarra (ej. x a x+1)} - (\text{Coeficiente Financiación Gobierno de Navarra} \times \text{Obligaciones Reconocidas Netas (ej. x a x+1)}) \\ &= (8.000\text{€} + 10.000\text{€}) - (50\% \times 30.000\text{€}) = 3.000 \text{ €} \\ &\text{Desviación positiva} \end{aligned}$$

## **EJERCICIO 3.1 - RESULTADO PRESUPUESTARIO**

Resultado presupuestario	
+ Derechos Reconocidos Netos	69.200 €
- Obligaciones Reconocidas Netas	64.860 €

<b>RESULTADO PRESUPUESTARIO (antes de ajustes)</b>	<b>4.340 €</b>
--	----------------

Ajustes	
- Desviaciones de financiación positivas	4.000 €
+ Desviaciones de financiación negativas	- €
+ Gastos de financiación con Remanente de Tesorería	10.000 €
+ Resultado de operaciones comerciales	- €

<b>RESULTADO PRESUPUESTARIO AJUSTADO</b>	<b>10.340 €</b>
--	-----------------

## **EJERCICIO 3.2 - REMANENTE DE TESORERÍA**

+ Derechos pendientes de cobro		5.270 €
+ Ppto. Ingresos: Ejercicio corriente	3.000 €	
+ Ppto. Ingresos: Ejercicios cerrados	1.300 €	
+ Ingresos extrapresupuestarios	1.440 €	
- Derechos de difícil recaudación	- 470 €	
- Obligaciones pendientes de pago		- 4.410 €
- Ppto. Gastos: Ejercicio corriente	- 2.970 €	
- Ppto. Gastos: Ejercicios cerrados	- 680 €	
- Gastos extrapresupuestarios	- 760 €	
+ Fondos líquidos de tesorería		12.200 €
+ Desviaciones de financiación acumuladas negativas		- €

<b>REMANENTE DE TESORERÍA TOTAL</b>	<b>13.060 €</b>
-------------------------------------	-----------------

Remanente de tesorería por gastos con financiación afectada	5.000 €
Remanente de tesorería por recursos afectados	1.320 €
Remanente de tesorería para gastos generales	6.740 €

## **EJERCICIO 4 - MAGNITUDES**

Caps. 1-5 de ingresos	51.200 €
Caps. 1,2 y 4 de gastos	24.100 €
<b>Ahorro bruto</b>	<b>27.100 €</b>

Caps. 3 y 9 de gastos	2.160 €
<b>Ahorro neto</b>	<b>24.940 €</b>

Deuda a 31/12/X+1	4.000 €
Ingresos corrientes	51.200 €
<b>Nivel de endeudamiento</b>	<b>7,81%</b>

## EJERCICIO 5 - DÉFICIT O SUPERÁVIT PRESUPUESTARIO

+ Derechos Reconocidos Netos (caps 1 a 7)		69.200 €
- Obligaciones Reconocidas Netas (Caps 1 a 7)	-	62.860 €
Ajustes		
-Diferencia entre DRN y cobros (caps 1 a 3)	-	3.000 €
+ Cobros cerrados (caps 1 a 3)		400 €

<b>SUPERÁVIT</b>	<b>3.740 €</b>
------------------	----------------

## EJERCICIO 6 - REGLA DEL GASTO

+ Obligaciones Reconocidas Netas (caps 1 a 7)		62.860 €
- Obligaciones Reconocidas Netas (cap 3)	-	160 €
- Gastos financiados con fondos finalistas (cap 7 ingresos)	-	14.000 €

<b>GASTO COMPUTABLE EJERCICIO X+1</b>	<b>48.700,00</b>
---------------------------------------	------------------

<b>GASTO MÁXIMO EJERCICIO X+1</b>	<b>47.374,40</b> (46.400 x 1,021)
-----------------------------------	-----------------------------------

<b>NO SE CUMPLE LA REGLA DEL GASTO</b>	<b>-1.325,60</b>
--	------------------

(\*) Aplicando el criterio recogido en la página 12 de la Guía para la determinación de la Regla de Gasto en las EELL (se aplica el C.F.)

-Gasto financiado con fondos UE	-	4.000 € (20% x 20.000)
-Gasto financiado con fondos Gobierno de Navarra	-	10.000 € (50% x 20.000)
TOTAL GASTOS FINANCIADOS CON FONDOS FINALISTAS	-	14.000 €