



OGASUN ETA  
FINANTZA SAILA

DEPARTAMENTO DE HACIENDA  
Y FINANZAS

**CONSORCIO  
HAURRESKOLAK  
PARTZUERGOA**

**INFORME DE CONTROL FINANCIERO Y CUENTAS ANUALES  
FINANTZA KONTROLEKO TXOSTENA ETA URTEKO KONTUAK**

**EJERCICIO 2012eko EKITALDIA**



## URTEKO KONTUEN FINANTZA KONTROLEKO TXOSTENA

## INFORME DE CONTROL FINANCIERO DE CUENTAS ANUALES

**Haurreskolak Partzuergoaren Batzar  
Nagusiko kideentzat**

1. Euskal Autonomia Erkidegoko Ekonomia Kontrolari eta Kontabilitateari buruzko ekainaren 30eko, 14/1994 Legean oinarrituta, HAURRESKOLAK PARTZUERGOAREN (aurrerantzean Partzuergoa) urteko kontuak auditatu ditugu, hau da, 2012ko abenduaren 31ko balantzea, eta aipatutako datan bukatutako ekitaldiari dagozkion Ondarearen emaitza ekonomikoaren kontua, ondarearen emaitza ekonomikoaren kontua, ondare garbiaren aldaketen egoera-orria, diru-fluxuaren egoera-orria, aurrekontuaren likidazioaren egoera-orria eta memoria. Partzuergoaren urteko kontuak formulatzea Partzuergoaren Zuzendaritza Batzordearen erantzukizuna da, betiere, erakundeari dagokion finantza-informazioaren araudi-esparrua kontuan hartuz (erantsitako memoriaren 2. oharrean adierazita dator), bereziki bertan bildutako kontabilitateko printzipioak eta irizpideak. Gure erantzukizuna, auditoria-prozeduretan oinarriturik, urteko kontu horiei buruzko iritzia ematea da, bere osotasuncan hartuta. 2. eta 3. paragrafoetan azaldutako salbuespenengatik izan ezik, egindako lana

**A los miembros de la Asamblea  
General del Consorcio Haurreskolak**

1. De acuerdo con la Ley 14/1994, de 30 de junio, de Control Económico y Contabilidad de la Comunidad Autónoma del País Vasco, hemos auditado las cuentas anuales del CONSORCIO HAURRESKOLAK (en adelante el Consorcio) que comprenden el balance al 31 de diciembre de 2012, la cuenta del resultado económico patrimonial, el estado de cambios en el patrimonio neto, el estado de flujos de efectivo, el estado de liquidación del presupuesto y la memoria correspondientes al ejercicio anual terminado en dicha fecha. El Comité Directivo del Consorcio es responsable de la formulación de las cuentas anuales del Consorcio, de acuerdo con el marco normativo de información financiera aplicable a la entidad (que se identifica en la nota 2 de la memoria adjunta) y, en particular, con los principios y criterios contables contenidos en el mismo. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre las citadas cuentas anuales en su conjunto, basada en procedimientos de



aipatutako prozedurak jarraituz egin da, eta horrek honakoa eskatzen du: proba selektiboak eginez, urteko kontuak justifikatzen dituen ebidentziaren azterketa egitea, eta baita kontu horien aurkezpena, aplikatutako kontabilitateko printzipioak eta irizpideak, eta egindako kalkuluak aplikagarria den finantza-informazioko araudiaren araberakoak diren ebaluatzea ere.

2. Memoriaren 4. oharrean emandako informazioaren arabera, haur-eskolek beren jarduera burutzeko erabiltzen dituzten instalazioak partzuergoko partaide diren udalenak dira. Udal horietako batzuek, gainera, ikasgeletako ekipamenduaren zati bat ere laga dute. Horretaz gain, Partzuergoak Eusko Jaurlaritzak utzitako lokal bat ere erabiltzen du, bertan baititu bulego nagusiak.

Kontabilitateko printzipioen eta sektore publikoko balorazio-arauen arabera, lagatako ondasun higigarri eta higiezinak erabiltzeko eskubideak arrazoizko balioaren arabera baloratu behar dira, eta hori zehazteko, normalean, peritu baten tasazio independentea egin beharko litzateke. Partzuergoak, ordea, ez du inolako tasaziorik egin, eta ez dauka inolako ordezkiko dokumentaziorik balio hori kuantifikatzeko.

auditoría. Excepto por las salvedades mencionadas en los párrafos 2 y 3, el trabajo se ha realizado de acuerdo a dichos procedimientos, que requieren el examen, mediante la realización de pruebas selectivas, de la evidencia justificativa de las cuentas anuales y la evaluación de si su presentación, los principios y criterios contables utilizados y las estimaciones realizadas, están de acuerdo con el marco normativo de información financiera que resulta de aplicación.

2. Tal y como se desprende de la información contenida en la Nota 4 de la memoria adjunta, las instalaciones en las que las distintas Haurreskolak desarrollan su actividad son propiedad de los distintos ayuntamientos consorciados, algunos de los cuales, además, han cedido parte del equipamiento de las aulas. Adicionalmente, el Consorcio está haciendo uso de un local cedido por el Gobierno Vasco, en el cual se ubican sus oficinas centrales.

De acuerdo con principios de contabilidad y con las normas de valoración del sector público, los derechos de uso de los bienes muebles e inmuebles cedidos deben valorarse por su valor razonable que, en términos generales, vendría indicado por una tasación pericial independiente. El Consorcio no ha realizado tasación alguna ni dispone de documentación alternativa que permita cuantificar dicho valor.



Ondorioz, honi atxikitako urteko kontuek ez dute inolako kuantifikaziorik egiten edo zehazten lagapen horien inguruan.

3. Partzuergoak ez du ibilgetu materialeko ondasunen zerrenda banakatua, zeinak barne hartu beharko lukeen eskuratzearen kostua, ondasun bakoitzaren amortizazio metatua eta alta eta baja egunak. Ondasun horiek identifikatu ezinean, ez dugu egiaztatzerik izan honi atxikitako 2012ko abenduaren 31ko balantzeko "Ibilgetu materiala" epigrafea osatzen duten kontuen saldoan sartzen diren elementuak existitzen diren eta horien erabilera-egoera egokia den. Egoera horretan ezinezkoa da, halaber, doitasunez zehaztea 2012ko ekitaldian 704.892 euroz egin den amortizazio-zuzkidura ezta Partzuergoa sortu zenetik 2011ko ekitaldira arte 3.241.740 euroko zenbatekoaz eginikoak ere, diru kopuruak gutxi gorabehera kalkulatuak izan direlarik.

4. Gure iritziz, baldin eta alde batera uzten badira doako lagapen araubidean erabilitako elementuei dagokien arrazoizko balioa egiaztatu ahal izan bagenu eta ibilgetu materialaren amortizazio metatua eta amortizazio zuzkiduraren zenbatekoa zehazki zehaztu ahal izan bagenu beharrezkotzat jo zitezkeen doikuntzen ondorioak eta, erantsita doazen 2012ko kontuek alderdi esanguratsu guztietan leialki adierazten

En consecuencia, las cuentas anuales adjuntas no reflejan ni detallan cuantificación alguna acerca de dichas cesiones.

3. El Consorcio no dispone de una relación individualizada de los bienes del inmovilizado material que recoja, a su vez, el coste de adquisición, la amortización acumulada de cada bien y las fechas de alta y baja, por lo que, al no poder identificarlos, no hemos podido constatar la existencia y el adecuado estado de uso de los elementos que integran el saldo de las diferentes cuentas que componen el epígrafe "Inmovilizado material" del balance al 31 de diciembre de 2012 adjunto. En estas circunstancias, tampoco es posible determinar con exactitud la dotación a la amortización practicada en el ejercicio 2012 por importe de 704.892 euros y las dotaciones practicadas desde la constitución del Consorcio hasta el ejercicio 2011 por importe de 3.241.740 euros, las cuales han sido calculadas de forma estimativa.

4. En nuestra opinión, excepto por los efectos de aquellos ajustes que podrían haberse considerado necesarios si hubiéramos podido verificar el valor razonable que correspondía a los elementos utilizados en régimen de cesión gratuita y hubiéramos podido determinar con exactitud el importe de la dotación a la amortización y la amortización acumulada del inmovilizado material, las cuentas anuales del ejercicio 2012 adjuntas expresan, en todos los



dituzte HAURRESKOLAK PARTZUERGOAK 2012ko abenduaren 31n zituen ondarea eta egoera finantzarioa eta, era berean, egun horretan amaitutako ekitaldian zehar egindako eragiketen emaitza, aplikagarria den finantza-informazioari dagokion araudiak, eta, bereziki, bertan bildutako kontabilitateko printzipioek eta irizpideek xedatutakoa betez.

aspectos significativos, la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera del CONSORCIO HAURRESKOLAK al 31 de diciembre de 2012, así como de los resultados de sus operaciones correspondientes al ejercicio anual terminado en dicha fecha, de conformidad con el marco normativo de información financiera que resulta de aplicación y, en particular, con los principios y criterios contables contenidos en el mismo.

Vitoria-Gasteiz, 2013ko uztailaren 5a

Izaskun Aguirre



ELUSKO JAURLARITZA  
GOBIERNO VASCO

OGASUN ETA FINANTZA-  
SAILA

*Kontrol Ekonomikoko Buretoa*

DEPARTAMENTO DE HACIENDA  
Y FINANZAS

*Oficina de Control Económico*

CONSORCIO  
HAURRESKOLAK  
PARTZUERGOA

# CUENTAS ANUALES EJERCICIO 2012

04 de julio de 2013

## CONSORCIO HAURRESKOLAK 2012

### BALANCE DE SITUACIÓN

Eurotan/En euros		
<u>ACTIVO</u>	Memoriako Oharrak Notas en Memoria	Ejercicio 2012
<b>A) Activo no corriente</b>		<b>1.942.026,62</b>
<b>I Inmovilizado intangible</b>	5	<b>91.379,92</b>
3) Aplicaciones informáticas		91.379,92
<b>II Inmovilizado material</b>	4	<b>1.850.646,70</b>
5) Otro inmovilizado material		1.850.646,70
<b>B) Activo corriente</b>		<b>6.511.761,68</b>
<b>III Deudores y otras cuentas a cobrar</b>		<b>975.181,77</b>
1) Deudores por operaciones de gestión	11.4	965.297,11
2) Otras cuentas a cobrar	8	9.884,66
<b>VII Efectivo y otros activos líquidos equivalentes</b>		<b>5.536.579,91</b>
2) Tesorería		5.536.579,91
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>8.453.788,30</b>

Eurotan/En euros		
<u>PASIVO</u>	Memoriako Oharrak Notas en Memoria	Ejercicio 2012
<b>A) Patrimonio Neto</b>		<b>5.497.161,89</b>
<b>II Patrimonio generado</b>		<b>5.497.161,89</b>
1) Resultados de ejercicios anteriores		1.607.816,98
2) Resultados del ejercicio		3.889.344,91
<b>B) Pasivo corriente</b>		<b>2.956.626,41</b>
<b>II Deudas a Corto Plazo</b>	8	<b>31.574,00</b>
4) Otras deudas	8	31.574,00
<b>IV Acreedores y otras cuentas a pagar</b>		<b>2.925.052,41</b>
1) Acreedores por operaciones de gestión	11	1.372.642,63
2) Otras cuentas a pagar	8	80.715,14
3) Administraciones públicas	8	1.471.694,64
<b>TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO</b>		<b>8.453.788,30</b>

**CONSORCIO HAURRESKOLAK 2012**

**CUENTA DEL RESULTADO ECONÓMICO PATRIMONIAL**

Eurotan/En euros

	Memoriako Oharrak Notas en Memoria	Ejercicio 2012
<b>1. Ingresos tributarios</b>		<b>11.040.312,09</b>
b) Tasas	6	11.040.312,09
<b>2. Transferencias y subvenciones recibidas</b>	<b>6</b>	<b>45.000.000,00</b>
a) Del ejercicio		
a.2) Transferencias		45.000.000,00
<b>6. Otros ingresos de gestión ordinaria</b>		<b>13.982,34</b>
<b>A) TOTAL INGRESOS DE GESTIÓN ORDINARIA</b>		<b>56.054.294,43</b>
<b>8. Gastos de personal</b>		<b>(49.908.549,76)</b>
a) Sueldos, salarios y asimilados		(37.555.061,86)
b) Cargas sociales		(12.353.487,90)
<b>11. Otros gastos de gestión ordinaria</b>		<b>(1.402.480,81)</b>
a) Suministros y servicios exteriores		(1.402.480,81)
<b>12. Amortización del inmovilizado</b>		<b>(720.806,05)</b>
<b>B) TOTAL GASTOS DE GESTIÓN ORDINARIA</b>		<b>(52.031.836,62)</b>
<b>I. Resultado (ahorro o desahorro) de la gestión ordinaria</b>		<b>4.022.457,81</b>
<b>II. Resultado de las operaciones no financieras</b>		<b>4.022.457,81</b>
<b>15. Ingresos financieros</b>		<b>55.506,48</b>
b) de valores negociables y de créditos		
b.2) Otros		55.506,48
<b>19. Deterioro de valor, bajas y enajenaciones de activos y pasivos financieros</b>		<b>(188.619,38)</b>
b) Otros		(188.619,38)
<b>III. Resultado de las operaciones financieras</b>		<b>133.112,90</b>
<b>IV. Resultado (ahorro o desahorro) neto del ejercicio</b>		<b>3.889.344,91</b>

## ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO

### 1.- Estado total de cambios en el patrimonio neto

	<b>Euros</b>	
	<b>II. Patrimonio Generado</b>	<b>Total</b>
A. PATRIMONIO NETO AL 01/01/2012	1.607.816,98	1.607.816,98
C. PATRIMONIO NETO INICIAL AJUSTADO DEL EJERCICIO		1.607.816,98
D. VARIACIONES DEL PATRIMONIO NETO EJERCICIO		
1. Ingresos y gastos reconocidos del ejercicio	3.889.344,89	3.889.344,91
A. PATRIMONIO NETO AL FINAL DEL EJERCICIO		5.497.161,89

### 2.-Estado de ingresos y gastos reconocidos

	<b>Euros</b>
	<b>Ejercicio 2012</b>
I. Resultado económico patrimonial	3.889.344,91
IV. TOTAL INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS	3.889.344,91

## ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

	<b>Euros</b>
	<b>Ejercicio 2012</b>
<b>I. FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE GESTIÓN</b>	
A) Cobros	56.066.229,51
1. Tasas	10.930.118,44
2. Transferencias y subvenciones recibidas	45.000.000,00
5. Intereses y dividendos cobrados	55.506,48
6. Otros cobros	80.604,59
B) Pagos	52.531.001,45
7. Gastos de personal	50.556.127,47
10. Otros gastos de gestión	1.970.932,35
13. Otros pagos	3.941,63
Flujos netos de efectivo por las actividades de gestión	3.535.228,06
<b>II. FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>	
D) Pagos	899.749,53
4. Compras de inversiones reales	899.749,53
Flujos netos de efectivo por las actividades de gestión	2.635.478,53
<b>V. INCREMENTO NETO DEL EFECTIVO Y ACTIVOS LÍQUIDOS EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>	<b>2.635.478,53</b>
Efectivo y activos líquidos equivalentes al efectivo al inicio del ejercicio	2.901.101,38
Efectivo y activos líquidos equivalentes al efectivo final del ejercicio	5.536.579,91

## ESTADO DE LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO

El Consorcio, como integrante del sector público de la CAE, está sometido a la legislación reguladora del régimen presupuestario de la CAE en lo relativo al régimen de modificación, ejecución y liquidación de su presupuesto.

El Decreto Legislativo 1/2011 de 24 de mayo, por el que se aprueba el Texto Refundido de las disposiciones legales vigentes sobre Régimen presupuestario de Euskadi, regula en su título VIII la liquidación de los presupuestos.

La información presupuestaria se encuentra detallada en la nota 11 de esta memoria.

## **NOTA 1. Organización y actividad**

La Administración de la Comunidad Autónoma del País Vasco, junto con los Municipios de Ataun, Azkoitia, Errezil, Zegama, Mutriku, Deba, Orendain, Zerain, Beizama, Lizartza, Aulesti, Ispaster, Dima, Zeanuri, Bakio, Mundaka, Lekeitio, Elorrio, Ondarroa, Abadiño, Muxika, Larrabetzu, Orduña, Gaitegiz-Arteaga, Gernika-Lumo, Amoroto, Etxebarri, Aiara, Arraia-Maeztu, San Millán y Bernedo, de conformidad con el Reglamento de Servicios de las Corporaciones Locales, la Ley 7/85, de Bases de Régimen Local, la Ley 30/92, de Régimen Jurídico de las Administraciones Públicas y del Procedimiento Administrativo Común, y la Ley 39/88, Reguladora de las Haciendas Locales, modificada por la Ley 51/02, de 27 de diciembre, se constituyeron voluntariamente, por vía convencional, en Consorcio Público, para la gestión integral de las Escuelas Infantiles y la atención asistencial y educativa de los menores de tres años en la Comunidad Autónoma del País Vasco el día 24 de septiembre de 2003.

El Consorcio tiene como misión primordial la gestión integral de las Escuelas Infantiles y la atención asistencial y educativa de los menores de tres años en el ámbito territorial de los municipios que lo componen, al objeto de:

- a) Promover, en colaboración con las familias, el desarrollo integral del niño o niña mediante su formación y socialización desde la perspectiva del respeto a los derechos del menor, su bienestar psicofísico y el desarrollo de todas sus potencialidades afectivas, senso-motoras, cognitivas, relacionales y sociales.
- b) Promover una educación preventiva y compensadora de desigualdades procurando, de forma especial, la atención de los más desfavorecidos social o personalmente, en busca de la equidad.
- c) Favorecer e impulsar desde el inicio de la acción educativa las condiciones adecuadas para garantizar el bilingüismo en los dos idiomas oficiales de la Comunidad Autónoma Vasca.
- d) Prestar un servicio asistencial a las familias mediante el cuidado y atención a los niños y niñas menores de tres años, como mecanismo para favorecer la conciliación entre la vida familiar y laboral.
- e) Posibilitar el acceso a un servicio de carácter educativo y asistencial de calidad a la población de las zonas rurales.

Además, el Consorcio podrá realizar cuantas actividades complementarias o derivadas refuercen la eficacia en el cumplimiento de sus fines generales.

El Consorcio tiene personalidad jurídica propia e independiente de la de los miembros que la conforman, y capacidad de obrar para el cumplimiento de sus fines específicos.

El Consorcio, de conformidad con su naturaleza jurídica, se rige, para todos aquellos aspectos no regulados en sus estatutos, por la normativa autonómica y estatal vigente.

A estos efectos, se estará a lo dispuesto en la Ley 30/92, de Régimen Jurídico de las Administraciones Públicas y del Procedimiento Administrativo Común, siendo asimismo de aplicación subsidiaria, en cuanto al régimen económico y financiero, la Ley 9/1994, de modificación de la Ley de Régimen Presupuestario de Euskadi, la Ley 14/1994, de 30 de junio, de control económico y contabilidad de la Comunidad Autónoma de Euskadi, y la Ley 14/1983, de Patrimonio de Euskadi.

La actividad que desarrolla el Consorcio Haurreskolak se encuentra exenta de IVA conforme a la legislación que regula dicho impuesto.

La actividad se financia a través de las transferencias recibidas de la Administración General de la CAE y de cuotas mensuales cobradas por cada niño/niña inscrito en las haurreskolas.

Los órganos de gobierno del Consorcio Haurreskolak son el Comité Directivo que ostenta la representación de la institución y cuya presidenta es la Consejera de Educación, Política Lingüística y Cultura y la gerente.

El número medio de empleados del Consorcio durante 2012 ha sido de 1.339, distribuidos como sigue:

- Altos cargos: 1
- Personal laboral fijo: 735
- Personal laboral eventual: 603

El número de empleados del Consorcio a 31 de diciembre de 2012 ha sido de 1.421, distribuidos como sigue:

- Altos cargos: 1
- Personal laboral fijo: 735
- Personal laboral eventual: 685

## **NOTA 2. Bases de presentación**

Tal como se establece en el artículo 3 ter de la Ley 14/1994 de 30 de junio, de control económico y contabilidad de la Comunidad Autónoma de Euskadi, el régimen de contabilidad y control interno del Consorcio es idéntico al que rige para los organismos autónomos administrativos, esto es, están sujetos al régimen de contabilidad pública.

En cumplimiento de la legislación vigente, las cuentas anuales a 31 de diciembre de 2012 son las primeras que se presentan de acuerdo al Plan de Contabilidad Pública de Euskadi aprobado por Orden de 25 de junio de 2012 del Consejero de Economía y Hacienda.

De conformidad con el punto 5 de la disposición transitoria única de la citada Orden, no se reflejan en el balance, en la cuenta del resultado económico patrimonial ni en el resto de los estados que incluyan información comparativa, las cifras relativas al ejercicio anterior.

A continuación se incluyen, a efectos informativos, el balance de situación y la cuenta de pérdidas y ganancias a 31 de diciembre de 2011 formuladas de acuerdo con la normativa contable anterior.

<b>Balance situación</b>		<b>En euros</b>
<b>Activo</b>	<b>Ejercicio 2011</b>	
<b>Inmovilizado</b>	<b>1.607.816,98</b>	
<b>Inmovilizaciones inmateriales</b>	<b>50.414,82</b>	
<b>Inmovilizaciones materiales</b>	<b>1.557.402,16</b>	
Otras instalaciones, utillaje y mobiliario	4.385.118,12	
Equipos para procesos de información	414.023,87	
Amortizaciones	(3.241.739,83)	
<b>Activo circulante</b>	<b>3.936.990,03</b>	
Deudores por derechos reconocidos	1.366.524,34	
Deudores varios	3.504,36	
Provisiones	(334.140,05)	
Tesorería	2.901.101,38	
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>5.544.807,01</b>	

<b>En euros</b>	
<b>Pasivo</b>	<b>Ejercicio 2011</b>
<b>Fondos Propios</b>	<b>1.607.816,98</b>
Patrimonio	1.236.410,08
Resultados negativos de ejercicios anteriores	(900.482,10)
Resultado del ejercicio	1.271.889,00
<b>Acreedores a corto plazo</b>	<b>3.936.990,03</b>
Acreedores por obligaciones reconocidas	1.779.335,80
Administraciones Públicas	1.908.506,85
Remuneraciones pendientes de pago	207.799,00
Otros acreedores no presupuestarios	1.842,03
Fianzas y depósitos recibidos a corto plazo	39.506,35
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>5.544.807,01</b>

<b>Cuenta de pérdidas y ganancias</b>		<b>En euros</b>
<b>Gastos</b>	<b>Ejercicio 2011</b>	
<b>Gastos de Personal</b>	<b>50.200.329,91</b>	
Sueldos, salarios y asimilados	38.843.198,30	
Cargas sociales	11.357.131,61	
<b>Dotaciones para amortizaciones de inmovilizado</b>	<b>630.287,78</b>	
<b>Variación de las provisiones de tráfico</b>	<b>237.523,00</b>	
<b>Servicios exteriores</b>	<b>1.447.777,60</b>	
<b>Beneficios de gestión</b>	<b>1.852.013,00</b>	
<b>Resultados Financieros Positivos</b>	<b>129.325,00</b>	
<b>Beneficio de las actividades ordinarias</b>	<b>1.981.338,00</b>	
Gastos y pérdidas de ejercicios anteriores	709.449,00	
<b>Resultado del ejercicio (Beneficios)</b>	<b>1.271.889,00</b>	

		<b>En euros</b>
<b>Ingresos</b>	<b>Ejercicio 2011</b>	
<b>Transferencias y subvenciones</b>	<b>44.110.460,81</b>	
<b>Otros ingresos de gestión</b>	<b>10.257.470,48</b>	
Ingresos accesorios y otros de gestión corriente	10.257.470,48	
<b>Otros intereses e ingresos asimilados</b>	<b>129.325,00</b>	
<b>Resultados extraordinarios negativos</b>	<b>709.449,00</b>	

### **NOTA 3. Normas de reconocimiento y valoración**

#### **a) Inmovilizado material**

Los elementos que componen el inmovilizado material se valoran a su precio de adquisición.

Las mejoras en bienes existentes y que alargan la vida útil de los activos son capitalizadas. Por otra parte, los gastos de mantenimiento y conservación se cargan a resultados en el momento en que se incurren. Las bajas y enajenaciones se reflejan contablemente mediante la eliminación del coste del elemento y de su correspondiente amortización acumulada.

Las adquisiciones de inmovilizado material se amortizan en función de los siguientes porcentajes:

	<u>Porcentajes</u>
Mobiliario	20% - 25%
Equipos para procesos de información	25%
Utillaje	33%

#### **b) Inmovilizado intangible**

Los programas de ordenador y la página web, que es un elemento patrimonial intangible al servicio del Consorcio similar a los diferentes programas informáticos, cuya utilización está prevista para varios ejercicios, se valoran por su precio de adquisición, netos de su correspondiente amortización acumulada.

Las adquisiciones de inmobilizaciones intangibles se amortizan linealmente a razón de un 15% anual.

c) Los activos y pasivos financieros se valoran por su valor nominal.

d) Ingresos y gastos: Los ingresos y gastos se imputan en función del criterio de devengo, es decir, cuando se produce la corriente real de bienes y servicios que los mismos representan, con independencia del momento en que se produzca la corriente monetaria financiera derivada de ellos.

e) Transferencias: se registran como ingresos en el ejercicio en que surge el derecho a su percepción.

#### NOTA 4. Inmovilizado material

El movimiento habido durante el ejercicio 2012 en las diferentes cuentas del inmovilizado material y de sus correspondientes amortizaciones acumuladas, ha sido el siguiente:

	Euros		
	Saldo al 01.01.2012	Adiciones	Saldo al 31.12.2012
<b>COSTE:</b>			
Otro inmovilizado-			
Utilaje	381.808,78	55.313,49	437.122,27
Mobiliario	4.003.309,34	903.110,42	4.906.419,76
Equipos para procesos de información	414.023,87	39.712,29	453.736,16
	<u>4.799.141,99</u>	<u>998.136,20</u>	<u>5.797.278,19</u>
<b>AMORTIZACION ACUMULADA :</b>			
Otras instalaciones, utilaje y mobiliario-			
Utilaje	(301.994,98)	(46.400,64)	(348.395,62)
Mobiliario	(2.646.958,91)	(609.536,68)	(3.256.495,59)
Equipos para procesos de información	(292.785,94)	(48.954,34)	(341.740,28)
	<u>(3.241.739,83)</u>	<u>(704.891,66)</u>	<u>(3.946.631,49)</u>
<b>NETO</b>	<u>1.557.402,16</u>	<u>293.244,54</u>	<u>1.850.646,70</u>

Las instalaciones en las que el Consorcio desarrolla su actividad son propiedad de los distintos ayuntamientos consorciados. Los ayuntamientos, además de ceder de manera gratuita las mencionadas instalaciones se hacen cargo de los gastos de mantenimiento, limpieza y vigilancia de las mismas.

Del mismo modo, el Gobierno Vasco, cede de manera gratuita las oficinas centrales del Consorcio, asumiendo los gastos de mantenimiento, limpieza y vigilancia de éstos.

## NOTA 5. Inmovilizado intangible

El movimiento habido durante el ejercicio 2012 en las diferentes cuentas del inmovilizado inmaterial y de sus correspondientes amortizaciones acumuladas, ha sido el siguiente:

	Euros		
	Saldo al 01.01.2012	Adiciones/bajas o Dotaciones	Saldo al 31.12.2012
COSTE:			
Aplicaciones informáticas y página web	<u>107.288,13</u>	<u>56.879,47</u>	<u>164.167,60</u>
AMORTIZACION ACUMULADA:			
Aplicaciones informáticas y página web	<u>(56.873,31)</u>	<u>(15.914,37)</u>	<u>(72.787,68)</u>
VALOR NETO CONTABLE	<u>50.414,82</u>	<u>40.965,10</u>	<u>91.379,92</u>

## NOTA 6. Transferencias, subvenciones y otros ingresos y gastos

Tasas: Recoge la aportación de las familias a través de las cuotas mensuales.

Transferencias y subvenciones recibidas: Recoge las asignaciones que se establecen anualmente con cargo a los Presupuestos generales de la Comunidad Autónoma para la financiación de su presupuesto.

## NOTA 7. Información sobre medio ambiente

En general, las actividades del Consorcio no provocan impactos negativos de carácter medioambiental, no incurriendo, en consecuencia, en costes ni inversiones significativas cuya finalidad sea mitigar dichos posibles impactos.

### NOTA 8. Operaciones no presupuestarias

Los movimientos durante el ejercicio 2012 por operaciones no presupuestarias reflejados en los epígrafes de "Otras cuentas a cobrar" del activo corriente han sido los siguientes:

	Euros		
	Saldo al 01/01/2012	Variación en el Periodo	Saldo al 31/12/2012
<b>Otras Cuentas a cobrar-</b>			
Otros deudores no presupuestarios	3.504,36	6.380,30	9.884,66
	<u>3.504,36</u>	<u>6.380,30</u>	<u>9.884,66</u>

Los movimientos durante el ejercicio 2012 por operaciones no presupuestarias reflejados en los epígrafes de "Otras deudas", "Otras cuentas a pagar" y "Administraciones públicas" han sido los siguientes:

	Euros		
	Saldo al 01/01/2012	Variación en el Periodo	Saldo al 31/12/2012
<b>Fianzas y depósitos recibidos a corto plazo</b>	<b>39.506,35</b>	<b>(7.932,35)</b>	<b>31.574,00</b>
<b>Administraciones públicas</b>	<b>1.908.506,85</b>	<b>(436.812,21)</b>	<b>1.471.694,64</b>
Hacienda Pública, acreedora por retenciones practicadas	1.655.180,54	(395.376,03)	1.259.804,51
Organismos de previsión social, acreedores (cuota trabajador)	253.326,31	(41.436,18)	211.890,13
<b>Otras cuentas a cobrar</b>	<b>209.641,03</b>	<b>(128.925,89)</b>	<b>80.715,14</b>
Otros acreedores no presupuestarios	1.842,03	78.873,11	80.715,14
Remuneraciones pendientes de pago	207.799,00	(207.799,00)	0,00
	<u>2.157.654,23</u>	<u>(573.670,45)</u>	<u>1.583.983,78</u>

### NOTA 9. Contratación administrativa. Procedimientos de adjudicación

<u>Tipo de contrato</u>	<u>Procedimiento</u>	<u>Nº de contratos</u>	<u>Importe adjudicación</u>
Servicios	Negociado	2	65.846,17
<b>GUZTIRA / TOTAL</b>		<u>2</u>	<u>65.846,17</u>

### NOTA 10. Valores recibidos en depósito

La situación de los depositados en la Administración General de la CAE es el siguiente:

<u>Concepto</u>	<u>Euros</u>			<u>Valores depositados 31/12/2012</u>
	<u>Valores depositados 01/01/2012</u>	<u>Recibidos</u>	<u>Cancelados</u>	
Avales	26.311,50	0,00	5.187,50	21.124,00
<b>TOTAL</b>	<u>26.311,50</u>	<u>0,00</u>	<u>5.187,50</u>	<u>21.124,00</u>

## NOTA 11. Información presupuestaria

### 1) Liquidación del presupuesto de Gastos

ESTADO DE EJECUCIÓN 2012							
Clasificación Econ.	Denominación	Créditos iniciales	Modificaciones	Créditos totales	Obligaciones reconocidas	Pendiente de pago	Estado de ejecución
10000	Altos cargos	66.618		66.618	62.846		94%
13000	Laborales	21.954.230		21.954.230	17.732.537	-	81%
13100	Laborales temporales	15.781.836		15.781.836	10.000.973		63%
13101	Indemnizaciones	0		0	30.241	30.241	
13200	Sustituciones	3.216.967		3.216.967	9.728.466	24.532	302%
16000	Cotizaciones sociales	12.679.506		12.679.506	12.073.914	966.687	95%
16201	Formación	309.211		309.211	239.022	58.700	77%
16221	Seguros de vida y accidentes	64.500		64.500	40.552	37.801	63%
	<b>Gastos de personal</b>	<b>54.072.869</b>		<b>54.072.869</b>	<b>49.908.550</b>	<b>1.117.961</b>	<b>92%</b>
223-224-225	Reparaciones y conservación	3.816	15.333	19.148	19.148	-	100%
23201	Servicios profesionales independientes	50.000	-14.000	36.000	43.193	7.285	120%
23300	Transporte	266		266	2.658	187	998%
23400	Primas de seguros	51.500	15.000	66.500	36.912	12.045	56%
23601	Publicidad y propaganda	27.025	-5.000	22.025	41.586	9.087	189%
23741	Vestuario, uniformes y lencería	6.034	-6.034	0			
23751	Alimentación	13.931	7.800	21.731	37.935	113	175%
23755	Material didáctico	440.206	-4.421	435.785	236.081	4.768	54%
23761	Farmacia	41.084		41.084	16.671	-	41%
23771	Utillaje y herramientas	53.036	6.692	59.728	51.631	381	86%
23799	Otros suministros	115.353	12.000	127.353	149.234	2.177	117%
23801	Material de oficina	132.022	47.908	179.930	279.423	2.004	155%
23802	Publicaciones y suscripciones	16.238		16.238	10.846	63	67%
23811	Material de limpieza	10.825		10.825	3.655	-	34%
23831	Dietas y locomoción	61.331	-30.700	30.631	18.482	2.963	60%
23851-23855-23856	Comunicaciones-correos y mensajería	90.562	31.770	122.332	200.610	2.116	164%
23861	Mant.Aplicaciones informáticas	80.000		80.000	103.624	15.106	130%
23881	Ediciones y distribución	62.000	-8.000	54.000	47.453	1.219	88%
23882	Reuniones y conferencias	976		976	3.572	-	366%
23899	Traducciones	10.000	-1.447	8.553	3.018	317	35%
23899	Servicio de prevención	90.000	-25.600	64.400	66.413	19.173	103%
23899	Otros servicios	40.627	-11.300	29.327	30.339	408	103%
	<b>Gastos de funcionamiento</b>	<b>1.396.833</b>	<b>30.000</b>	<b>1.426.833</b>	<b>1.402.481</b>	<b>79.413</b>	<b>98%</b>
62311-62321	Maquinaria y utillaje	148.022	-117.000	31.022	55.313	5.913	178%
62401	Mobiliario	920.546	44.000	964.546	903.110	139.320	94%
62501	Equipos informáticos	138.730	-4.000	134.730	39.712	-	29%
62301	Aplicaciones informáticas	15.000	47.000	62.000	56.879	26.420	92%
	<b>Gastos de inversión</b>	<b>1.222.298</b>	<b>-30.000</b>	<b>1.192.298</b>	<b>1.055.016</b>	<b>171.654</b>	<b>88%</b>
	<b>Suma totales</b>	<b>56.692.000</b>	<b>0</b>	<b>56.692.000</b>	<b>52.366.046</b>	<b>1.369.028</b>	<b>92%</b>

## 2) Liquidación del presupuesto de Ingresos

ESTADO DE EJECUCIÓN 2012						
Clasificación Econ.	Denominación	Créditos iniciales	Créditos totales	Derechos netos	Pendientes de cobro	Estado de ejecución
39302	Otros ingresos			0	13.982	
39200	Cuotas	11.692.000	11.692.000	11.040.312	1.124.251	94%
41100	De la Administración general	45.000.000	45.000.000	45.000.000		100%
53300	Intereses cuentas corrientes			0	55.506	2.515
	<b>Suma totales</b>	<b>56.692.000</b>	<b>56.692.000</b>	<b>56.109.801</b>	<b>1.126.766</b>	<b>99%</b>

### **3) Resultado Presupuestario**

	Euros
	<u>2012</u>
<b>Derechos reconocidos del ejercicio</b>	<b>56.109.800,91</b>
<b>INGRESOS CORRIENTES</b>	
Subvenciones corrientes	45.000.000,00
Otros ingresos	11.109.800,91
	<u>56.109.800,91</u>
<b>Obligaciones reconocidas del ejercicio</b>	<b>52.366.046,26</b>
<b>GASTOS CORRIENTES</b>	
Gastos de personal	49.908.549,71
Gastos de funcionamiento	1.402.480,88
	<u>51.311.030,59</u>
<b>GASTOS DE CAPITAL</b>	
Inversiones reales	1.055.015,67
	<u>1.055.015,67</u>
<b>SUPERAVIT (DEFICIT) DEL PRESUPUESTO CORRIENTE</b>	<b><u><u>3.743.754,65</u></u></b>

#### 4) Estado de la evolución y situación de los derechos a cobrar y obligaciones a pagar

##### Derechos a Cobrar

La composición del saldo de deudores por operaciones de gestión se detalla a continuación:

<u>Deudores por Derechos Reconocidos</u>	<u>En euros Ejercicio 2012</u>
Ejercicio corriente	1.126.765,92
Ejercicios anteriores	229.631,49
<b><u>Deterioro</u></b>	
Deterioro de deudores por derechos reconocidos	(391.100,30)
<b>GUZTIRA / TOTAL</b>	<b><u><u>965.297,11</u></u></b>

La evolución durante el ejercicio de los deudores por derechos reconocidos de ejercicios anteriores y su situación a 31 de diciembre, es la siguiente:

	<u>En euros</u>			
	<u>Derechos pendientes de cobro al 01/01/2012</u>	<u>Anulaciones</u>	<u>Cobros durante el ejercicio</u>	<u>Derechos pendientes de cobro al 31/12/2012</u>
<b><u>Pesupuesto</u></b>				
2011 o anteriores	1.366.524,34	(131.659,13)	(1.005.233,72)	229.631,49
<b>GUZTIRA / TOTAL</b>	<b><u><u>1.366.524,34</u></u></b>	<b><u><u>-131.659,13</u></u></b>	<b><u><u>-1.005.233,72</u></u></b>	<b><u><u>229.631,49</u></u></b>

## Obligaciones a Pagar

La composición del saldo de acreedores por operaciones de gestión se detalla a continuación:

<u>Acreedores por obligaciones reconocidas</u>	<u>En euros Ejercicio 2012</u>
Ejercicio corriente	1.369.027,80
Ejercicios anteriores	3.614,83
<b>GUZTIRA / TOTAL</b>	<b><u><u>1.372.642,63</u></u></b>

La evolución durante el ejercicio de los acreedores por derechos reconocidos de ejercicios anteriores y su situación a 31 de diciembre, es la siguiente:

<u>Pesupuesto</u>	<u>En euros</u>		
	<u>Derechos pendientes de pago al 01/01/2012</u>	<u>Pagos durante el ejercicio</u>	<u>Derechos pendientes de pago al 31/12/2012</u>
2011 o anteriores	1.340.572,19	1.336.957,36	3.614,83
<b>GUZTIRA / TOTAL</b>	<b><u><u>1.340.572,19</u></u></b>	<b><u><u>1.336.957,36</u></u></b>	<b><u><u>3.614,83</u></u></b>

## 5) Situación de Tesorería

	<u>Euros</u>
	<u>2012</u>
SITUACIÓN DE TESORERÍA A 31 DE DICIEMBRE DEL EJERCICIO ANTERIOR	<u>2.901.101,38</u>
OPERACIONES DEL EJERCICIO	
Ingresos	55.063.750,13
Pagos	<u>49.535.208,48</u>
	5.528.541,65
OPERACIONES DE EJERCICIOS CERRADOS	
Ingresos	1.005.233,72
Pagos	<u>3.898.296,84</u>
	(2.893.063,12)
VARIACIÓN EN LA CUENTA DE TESORERÍA	2.635.478,53
SITUACIÓN DE TESORERÍA A 31 DE DICIEMBRE DEL EJERCICIO	<u>5.536.579,91</u>

## 6) Remanente de tesorería

	<u>Euros</u>
	<u>2012</u>
(a) DEUDORES PENDIENTES DE COBRO	
+de Presupuesto de Ingresos, corriente	1.126.765,92
+de Presupuesto de Ingresos, cerrados	229.631,51
+de otras operaciones No Presupuestarias	265,10
-Saldos de dudoso cobro	(391.100,30)
-Ingresos pendientes de aplicación	<u>(79.725,14)</u>
	885.837,09
(b) ACREEDORES PENDIENTES DE PAGO	
+de Presupuesto de Gastos, corriente	1.369.027,80
+de Presupuesto de Gastos, cerrado	3.614,83
+de Presupuestos de Ingresos	-
+de Recursos de Otros Entes Públicos	-
+de otras operaciones No Presupuestarias	1.504.258,64
-Pagos pendientes de aplicación	<u>(9.619,56)</u>
	2.867.281,71
c) FONDOS LÍQUIDOS DE TESORERÍA	5.536.579,91
d) REMANENTE LÍQUIDO DE TESORERÍA (a-b+c)	<u>3.555.135,29</u>

## NOTA 12. Indicadores financieros, patrimoniales y presupuestarios

- a) Liquidez general: Refleja en qué medida todos los elementos patrimoniales que componen el activo corriente cubren el pasivo corriente.

$$\text{Liquidez general} = \frac{\text{Activo corriente}}{\text{Pasivo corriente}} = \frac{6.511.761,68}{2.956.626,41} = 220\%$$

- b) Endeudamiento: Representa la relación entre la totalidad del pasivo exigible (corriente y no corriente) respecto al patrimonio neto más el pasivo total.

$$\text{Endeudamiento} = \frac{\text{Pasivo corriente} + \text{Pasivo no corriente}}{\text{Total Patrimonio Neto y Pasivo}} = \frac{2.956.626,41}{8.453.788,30} = 34,97\%$$

- c) Ejecución del presupuesto de gastos: Refleja la proporción de los créditos aprobados en el ejercicio que ha dado lugar al reconocimiento de las obligaciones presupuestarias.

$$\text{Ejecución del presupuesto} = \frac{\text{Obligaciones reconocidas}}{\text{Créditos totales}} = \frac{52.366.046,26}{56.692.000,00} = 92,37\%$$

- d) Ejecución del presupuesto de ingresos: Refleja la proporción del presupuesto de ingresos definitivo sobre los derechos reconocidos

$$\text{Ejecución del presupuesto} = \frac{\text{Derechos reconocidos}}{\text{Presupuesto de ingresos definitivo}} = \frac{56.109.800,91}{56.692.000,00} = 98,97\%$$

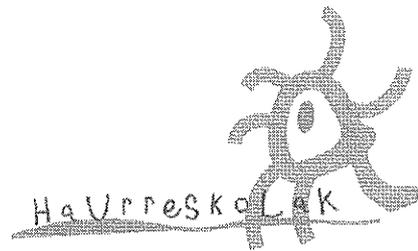
- e) Periodo medio de pago: Refleja el tiempo medio entre la fecha de recepción de una factura y la fecha de su pago. Se obtiene con los pagos de facturas de gastos de funcionamiento e inversiones.

El periodo medio de pago de 2012 asciende a 34 días.

**NOTA 13. Conciliación entre el resultado económico patrimonial y el resultado presupuestario**

La conciliación se resume como sigue.

	<u>Euros</u>
	<u>2012</u>
Resultado del ejercicio	3.889.344,91
Menos: partidas consideradas como gastos presupuestarios	
Adquisiciones de inmovilizado material	(998.136,20)
Baja inmovilizado material	-
Adquisiciones de inmovilizado inmaterial	(56.879,47)
Mas: partidas consideradas como gastos o minoración de ingresos	
Amortización del inmovilizado	720.806,03
baja amortización acumulada inmovilizado material	-
Provisión de deudores de dudoso cobro	188.619,38
Superávit (Déficit) de la liquidación del presupuesto 2010	<u>3.743.754,65</u>



Zuzendaritza Batzordekoek, beren adostasuna adieraziz, Vitoria-Gasteizen eta 2013ko uztailaren 4ean, sinatu dituzte honekin batera doazen 2012. urteko kontuak.

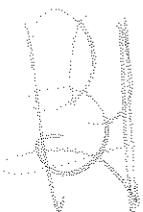
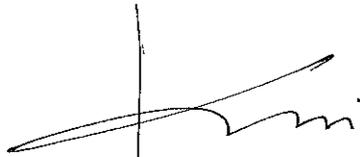
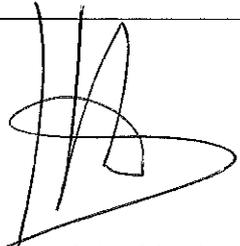
Los miembros del Comité directivo firman en señal de conformidad en Vitoria-Gasteiz, a 04 de julio de 2013, las cuentas anuales de 2012 adjuntas.

Iz./Fdo.: Cristina Uriarte Toledo  
Lehendakaria / Presidenta

Iz./Fdo.: Itziar Armentia Álvarez  
Lehendakariordearen-ordezkoa/  
Sustituta del Vicepresidente

Iz./Fdo.: Arantza Aurrekoetxea Bilbao  
Eusko Jaurlaritzako Hezkuntza,  
Hizkuntza politika eta kultura Saileko  
ordezkaria / Representante del Dpto.  
de Educación, Política lingüística y  
cultura del Gobierno Vasco.

Iz./Fdo.: Jesús Fernández Ibáñez  
Eusko Jaurlaritzako Hezkuntza,  
Hizkuntza politika eta kultura Saileko  
ordezkaria / Representante del Dpto.  
de Educación, Política lingüística y  
cultura del Gobierno Vasco.

 <p>Iz./Fdo: Begoña Garamendi Ibarra Eusko Jaurlaritzako Hezkuntza, Hizkuntza politika eta kultura Saileko ordezkaria / Representante del Dpto. de Educación, Política lingüística y cultura del Gobierno Vasco.</p>	 <p>Iz./Fdo.: Konrado Mugertza Urkidi Eusko Jaurlaritzako Hezkuntza, Hizkuntza politika eta kultura Saileko ordezkaria / Representante del Dpto. de Educación, Política lingüística y cultura del Gobierno Vasco.</p>
 <p>Iz./Fdo.: Andoni Agirrebeitia Abendibar Partzuergoko kide diren udaletako Andoni Busquet Elorrieta ordezkariaren ordezkoa/ b Sustituto de Andoni Busquet Elorrieta, representante de los ayuntamientos consorciados</p>	 <p>Iz./Fdo.: Fernando San Martin Gubia Partzuergoko kide diren udaletako ordezkaria/ Representante de los ayuntamientos consorciados</p>
 <p>Iz./Fdo.: Alfredo Iturricha Yaniz Partzuergoko kide diren udaletako ordezkaria/ Representante de los ayuntamientos consorciados</p>	