



Audiencia de Cuentas de Canarias

**INFORME DEFINITIVO
DE LA FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA GENERAL DEL EJERCICIO 2007
DEL CABILDO INSULAR DE LA GOMERA**

En el ejercicio de la función fiscalizadora que le impone el artículo 11, apartado b) de la Ley territorial 4/1989, de 2 de mayo, y en virtud del artículo 223 del Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 marzo, por el que se aprueba el Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales, en base a las cuentas anuales integrantes de la Cuenta General del EJERCICIO ECONÓMICO DE 2007, esta Audiencia de Cuentas emite el presente informe definitivo, cuyo ANEXO ha sido sometido a alegaciones por un plazo de treinta días.

La Corporación ha presentado la información que compone la Cuenta General por vía telemática y ajustada a los requisitos de la Instrucción de Contabilidad para la Administración Local.

En la fiscalización llevada a cabo sobre la misma se ha observado lo siguiente:

A) Relación de entes dependientes de la Entidad

Dependientes de la Entidad existen los Organismos Autónomos siguientes:

- Consejo Insular de Aguas de La Gomera

C) En relación con la documentación complementaria

No se acompaña a la Cuenta General la Memoria justificativa del coste y rendimiento de los servicios públicos ni la Memoria demostrativa del grado en que se hayan cumplido los objetivos programados, con indicación de los previstos y alcanzados y el coste de los mismos que contempla el artículo 211 del TRLHL.

D) En relación con el Balance de Situación

El Balance de Situación presenta partidas con signo contrario a su naturaleza.



Audiencia de Cuentas de Canarias

G) En relación con la Liquidación del Presupuesto

El importe de las Desviaciones de Financiación positivas del ejercicio recogidas en el Resultado presupuestario no coinciden con el total de las Desviaciones de financiación del ejercicio positivas de los Gastos con financiación afectada de la Memoria

H) En relación con la Memoria

1.- El Saldo inicial total y el saldo final total de Tesorería de la Memoria no coincide con el saldo del ejercicio anterior y actual, respectivamente, del epígrafe de Tesorería del Activo del Balance de Situación.

2.- El Total pendiente a 31 de diciembre del “Estado de la deuda. Capitales. Deudas en moneda nacional” de la Memoria no coincide con la suma de los epígrafes correspondientes del Pasivo del Balance de Situación, salvo las cuentas “Intereses a largo plazo de deudas con entidades de crédito” e “Intereses a corto plazo de deudas con entidades de crédito” del Balance de Comprobación.

3.- El Total pendiente a 31 de diciembre del “Estado de la deuda. Capitales. Deudas en moneda distinta del euro” de la Memoria no coincide con la suma de los epígrafes del Pasivo del Balance de Situación, salvo las cuentas “Intereses a largo plazo de empréstitos y otra emisiones análogas en moneda distinta del euro”, “Intereses a largo plazo de deudas en moneda distinta del euro”, “Intereses a corto plazo de empréstitos y otras emisiones análogas en moneda distinta del euro” e “Intereses a corto plazo de deudas en moneda distinta del euro” del Balance de Comprobación.

4.- El Total depósitos recibidos que recoge de la Información sobre valores recibidos en depósito de la Memoria no coincide con la suma del Saldo a 1 de enero, las Modificaciones al saldo inicial y los Depósitos recibidos en el ejercicio.

5.- El importe de los Fondos líquidos del Remanente de Tesorería de la Memoria no coincide con la suma de las cuentas que forman parte del subgrupo Tesorería del Balance de Comprobación.

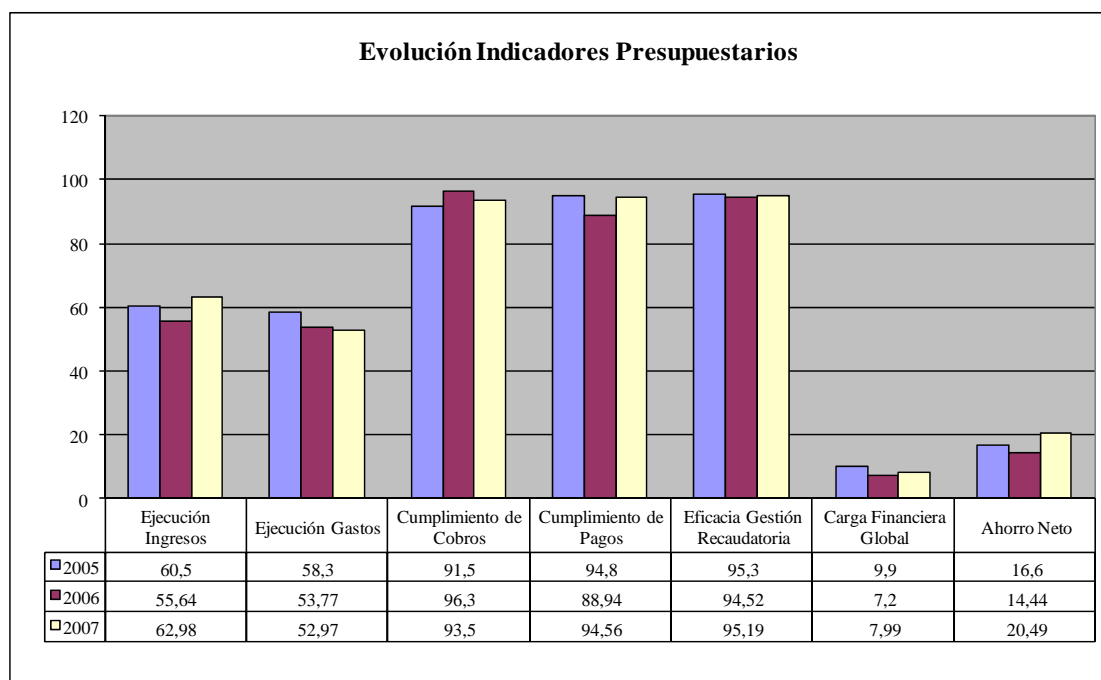
6.- El importe del Exceso de financiación afectada del Remanente de Tesorería de la Memoria no coincide con el total de las Desviaciones de financiación acumuladas positivas de los “Gastos con financiación afectada. Desviaciones de financiación” de la Memoria.



Audiencia de Cuentas de Canarias

ANÁLISIS EVOLUTIVO DE INDICADORES

A continuación se realiza un análisis de la evolución en tres ejercicios de siete indicadores presupuestarios relevantes.



- **EJECUCIÓN DE INGRESOS:**

El índice de ejecución de ingresos mide el porcentaje de las previsiones definitivas de ingresos que han dado lugar al reconocimiento contable de derechos liquidados.

Se debe tener en cuenta que en el caso de las modificaciones de crédito financiadas con el Remanente de Tesorería para Gastos Generales o Excesos de Financiación Afectada, estas fuentes de financiación no figuran como derechos reconocidos, lo que sesga este indicador.

Valores para este índice mayores al 90% se consideran satisfactorios; en cambio, valores inferiores alertan sobre la formulación de unas previsiones excesivas de ingresos.



Audiencia de Cuentas de Canarias

No se observan cambios significativos en la evolución de este indicador en los ejercicios analizados.

- **EJECUCIÓN DE GASTOS:**

El índice de ejecución de gastos expresa el porcentaje que suponen las obligaciones reconocidas con cargo al presupuesto de gastos del ejercicio corriente en relación con el volumen de créditos definitivos.

El índice de ejecución de gastos, que nos muestra el grado en que los créditos definitivos han dado lugar al reconocimiento de obligaciones, también ha de alcanzar valores superiores al 90%.

En la evolución del indicador no se observan cambios significativos, manteniéndose un nivel reducido en todo el periodo.

- **CUMPLIMIENTO DE LOS COBROS:**

El índice de cumplimiento de los cobros refleja el porcentaje de derechos liquidados con cargo al presupuesto corriente que han sido cobrados durante el ejercicio presupuestario.

Este indicador mide, por lo tanto, la capacidad de la Entidad Pública para transformar en liquidez los derechos de cobro liquidados y vencidos, es decir, el ritmo de cobro.

En principio, parece deseable que el valor del índice supere el 80%, lo que supondría una razonable conversión en liquidez de los derechos de cobro liquidados.

En la evolución de este indicador se mantienen altos los niveles de realización de los cobros.

- **CUMPLIMIENTO DE LOS PAGOS:**

El índice de cumplimiento de pago de los gastos refleja el porcentaje de obligaciones reconocidas durante el ejercicio con cargo al presupuesto corriente que han sido pagadas durante el mismo.



Audiencia de Cuentas de Canarias

Valores para este índice entre el 80% y el 90% se consideran satisfactorios; en cambio, valores inferiores alertan sobre la posible existencia de dificultades en la tesorería.

Al igual que en los anteriores indicadores, no existen cambios significativos, manteniendo un nivel satisfactorio en el periodo.

- **EFICACIA EN LA GESTIÓN RECAUDATORIA:**

El índice de gestión recaudatoria refleja el porcentaje de derechos liquidados con cargo a los ingresos tributarios y precios públicos que han sido cobrados durante el ejercicio presupuestario.

Este indicador mide, por lo tanto, la capacidad de la Entidad para transformar en liquidez los derechos de cobro liquidados y vencidos de los capítulos 1, 2 y 3, es decir, el ritmo de cobro.

En principio, parece deseable que el valor del índice supere el 80%, lo que supondría una razonable conversión en liquidez de los derechos de cobro liquidados.

Este indicador, en los ejercicios analizados, mantiene una tendencia estable y un nivel satisfactorio.

- **CARGA FINANCIERA GLOBAL:**

Este indicador relaciona por cociente la carga financiera del ejercicio (Obligaciones reconocidas por los capítulos 3 y 9), con los derechos liquidados por operaciones corrientes.

Cuanto menor sea el peso de la carga financiera en relación con los ingresos por operaciones corrientes, mayor margen de maniobra tendrá la Entidad para financiar parte de sus inversiones con ingresos ordinarios de funcionamiento.

Este indicador ha mejorado presentando una disminución en 3,3 puntos porcentuales durante el periodo 2005 a 2007.



Audiencia de Cuentas de Canarias

- **AHORRO NETO:**

El índice de ahorro neto se obtiene dividiendo el ahorro neto (Derechos reconocidos corrientes menos obligaciones reconocidas corrientes y obligaciones reconocidas del capítulo 9), por el volumen de derechos liquidados por operaciones corrientes.

Este indicador refleja la capacidad que tiene la Entidad de atender con sus recursos ordinarios a sus gastos corrientes, incluida la imputación al presente de las deudas contraídas en el pasado para la financiación de las inversiones.

En la evolución de este indicador en los ejercicios analizados se observa un disminución de 2,6 puntos porcentuales.



Audiencia de Cuentas de Canarias

ANÁLISIS ECONÓMICO-FINANCIERO

La principal fuente de financiación de la Corporación en el ejercicio fue el capítulo 2 (impuestos indirectos), que alcanzó el 40.6% de los derechos reconocidos, seguido en importancia del capítulo 4 (transferencias corrientes) con el 32,9%.

El principal componente del gasto fue el capítulo 6 (inversiones reales), que representó el 29,2% de las obligaciones reconocidas. Le sigue el capítulo 7 (transferencias de capital), que supuso el 21,6% del total del gasto.

Las modificaciones netas de crédito para gastos supusieron el 104,1% de los créditos iniciales del Presupuesto, correspondiendo el mayor volumen de las mismas al capítulo 6 (inversiones reales).

Los grados de ejecución de ingresos y gastos fueron intermedios y reducidos, respectivamente, en tanto que los niveles de cumplimiento de los cobros y pagos se situaron en niveles intermedio el primero y elevado el segundo, habiendo alcanzado la eficacia en la gestión recaudatoria un 97,4%.

Los importes pendientes de cobro en ejercicios cerrados eran elevados.

La carga financiera global alcanzó el 4,4% de los derechos reconocidos netos.

El Resultado Presupuestario ajustado fue negativo, debido a que los ingresos generados en el ejercicio no fueron suficientes para atender a los gastos, en tanto que el Remanente de Tesorería para gastos generales fue positivo.

Santa Cruz de Tenerife, a 21 de diciembre de 2010.

EL PRESIDENTE,

Fdo.: Rafael Medina Jáber



Audiencia de Cuentas de Canarias

**ALEGACIONES AL INFORME PROVISIONAL DE LA FISCALIZACIÓN DE
LA CUENTA GENERAL DEL EJERCICIO 2006 DEL CABILDO DE LA
GOMERA**

En el plazo concedido para ello la Corporación no remitió alegaciones al Proyecto de Informe de Fiscalización.

ANEXO

Relación de incidencias en la Cuenta General del ejercicio 2007 de la Entidad:

CABILDO INSULAR DE LA GOMERA (Santa Cruz de Tenerife)

Cabildo Insular de La Gomera (NIF P3800004H)
<p>6. Documentación complementaria.</p> <p>No se adjunta la siguiente documentación complementaria exigida en la normativa aplicable:</p> <p>P3800004H_2007_NOR_DC-MEMORIAS.pdf</p>
<p>53. Balance. Pasivo. Acreedores a largo plazo.</p> <p>El epígrafe C) II.2. Otras deudas a largo plazo. Otras deudas del Pasivo del "Balance" aparece con signo negativo.</p> <p>(Errores detectados: -1.247.889,66 >= 0)</p>
<p>209. Liquidación del Presupuesto. Resultado presupuestario.</p> <p>El importe de las Desviaciones de financiación positivas del ejercicio del "Resultado presupuestario" no coincide con el total de las Desviaciones de financiación del ejercicio positivas de los "Gastos con financiación afectada" de la Memoria.</p> <p>(Errores detectados: 4.039.583,02 = 0)</p>
<p>247. Memoria. Tesorería.</p> <p>El Saldo final total de "Tesorería" de la Memoria no coincide con el saldo del ejercicio actual del epígrafe C) III. Tesorería del Activo del "Balance".</p> <p>(Errores detectados: 3.652.862,21 = 3.653.430,24)</p>
<p>248. Memoria. Tesorería.</p> <p>El Saldo inicial total de "Tesorería" de la Memoria no coincide con el saldo del ejercicio anterior del epígrafe C) III. Tesorería del Activo del "Balance".</p> <p>(Errores detectados: 4.841.910,92 = 4.854.476,1)</p>
<p>261. Memoria. Información sobre el endeudamiento. Estado de la deuda. Capitales. Deudas en moneda nacional.</p> <p>El Total pendiente a 31 de diciembre del "Estado de la deuda. Capitales. Deudas en moneda nacional" de la Memoria no coincide con la suma de los epígrafes del Pasivo del "Balance" [C. I. 1-2; C) II.1-2; D) I.1-2; D) II.1-2], salvo las cuentas (176) Intereses a largo plazo de deudas con entidades de crédito y (526) Intereses a corto plazo de deudas con entidades de crédito del "Balance de comprobación".</p> <p>(Errores detectados: 0 = 0 + 0 + 13.250.202,78 + -1.247.889,66 + 0 + 0 + 0 + 0 - 0 - 0)</p>

265. Memoria. Información sobre el endeudamiento. Estado de la deuda. Capitales. Deudas en moneda distinta del euro.

El Total pendiente a 31 de diciembre del "Estado de la deuda. Capitales. Deudas en moneda distinta del euro" de la Memoria no coincide con la suma de los epígrafes del Pasivo del "Balance" [C. I. 4; C) II.3; D) I.4; D) II.3], salvo las cuentas (159) Intereses a largo plazo de empréstitos y otras emisiones análogas en moneda distinta del euro, (179) Intereses a largo plazo de deudas en moneda distinta del euro, (509) Intereses a corto plazo de empréstitos y otras emisiones análogas en moneda distinta del euro y (529) Intereses a corto plazo de deudas en moneda distinta del euro del "Balance de comprobación".

(Errores detectados:

$0 = 0 + 10.457.610,62 + 0 + 0 - 0 - 0 - 0 - 0$)

299. Memoria. Información sobre valores recibidos en depósito.

El Total depósitos recibidos de la "Información sobre valores recibidos en depósito" de la Memoria no coincide con la suma del Saldo a 1 de enero, las Modificaciones al saldo inicial y los Depósitos recibidos en el ejercicio.

(Errores detectados:

$6.059.731,13 = 4.932.162,2 + 0 + 1.143.531,85$)

353. Memoria. Información presupuestaria. Remanente de tesorería.

El importe de los Fondos líquidos del "Remanente de tesorería" de la Memoria no coincide con la suma de las cuentas (570), (571), (573), (574.1), (575.1), (575.9), (577) y (578) que forman parte del subgrupo (57) Tesorería del "Balance de comprobación".

(Errores detectados:

$3.653.430,24 = 1.188,77 + 3.651.673,44 + 0 + 0 + 0 + 0 + 0 + 0$)

362. Memoria. Información presupuestaria. Remanente de tesorería.

El importe del Exceso de financiación afectada del "Remanente de tesorería" de la Memoria no coincide con el total de las Desviaciones de financiación acumuladas positivas de los "Gastos con financiación afectada. Desviaciones de financiación" de la Memoria.

(Errores detectados:

$4.039.583,02 = 0$)



TIPO ENTIDAD	Cabildo Insular	Página 1 / 2
PROVINCIA/CCAA	Santa Cruz de Tenerife / Canarias	Población: 22259
NOMBRE:	Cabildo Insular de La Gomera	Modelo: Normal

CAPÍTULO INGRESOS	Previsiones Iniciales	Modificaciones Previsiones	%	Previsiones Definitivas	Derechos Rec. Netos	%	%	Recaudación Neta	%	Pendiente cobro
1 IMPUESTOS DIRECTOS	149.500,00	0,00	0,00%	149.500,00	108.136,33	72,33%	0,22%	106.999,66	98,95%	1.136,67
2 IMPUESTOS INDIRECTOS	18.150.000,00	2.175.459,59	11,99%	20.325.459,59	20.283.976,43	99,80%	40,64%	20.283.976,43	100,00%	0,00
3 TASAS Y OTROS INGRESOS	1.925.800,00	405.980,28	21,08%	2.331.780,28	1.749.608,06	75,03%	3,51%	1.176.597,01	67,25%	573.011,05
4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	14.034.350,00	1.216.045,54	8,66%	15.250.395,54	16.400.283,21	107,54%	32,86%	15.083.005,45	91,97%	1.317.277,76
5 INGRESOS PATRIMONIALES	315.350,00	0,00	0,00%	315.350,00	277.759,36	88,08%	0,56%	207.167,57	74,59%	70.591,79
6 ENAJENACION DE INVERSIONES	300,00	0,00	0,00%	300,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00
7 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	7.824.400,00	4.359.856,02	55,72%	12.184.256,02	11.010.665,87	90,37%	22,06%	6.556.526,30	59,55%	4.454.139,57
8 ACTIVOS FINANCIEROS	196.000,00	39.295.188,03	20048,57%	39.491.188,03	77.988,50	0,20%	0,16%	22.371,99	28,69%	55.616,51
9 PASIVOS FINANCIEROS	3.000.000,00	0,00	0,00%	3.000.000,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00
TOTAL INGRESOS	45.595.700,00	47.452.529,46	104,07%	93.048.229,46	49.908.417,76	53,64%	100,00%	43.436.644,41	87,03%	6.471.773,35

CAPÍTULO GASTOS	Créditos Iniciales	Modificaciones de Crédito	%	Créditos Definitivos	Obligaciones Rec. Netas	%	%	Pagos Líquidos	%	Pendiente pago
1 GASTOS DE PERSONAL	10.815.427,00	359.393,69	3,32%	11.174.820,69	9.350.438,08	83,67%	16,44%	9.350.137,08	100,00%	301,00
2 GASTOS EN BS. CORR. Y SERV.	5.266.616,00	1.995.683,96	37,89%	7.262.299,96	5.952.002,62	81,96%	10,47%	5.819.223,72	97,77%	132.778,90
3 GASTOS FINANCIEROS	426.069,33	48.635,52	11,41%	474.704,85	442.052,16	93,12%	0,78%	334.978,19	75,78%	107.073,97
4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	10.364.065,06	1.706.828,27	16,47%	12.070.893,33	10.403.829,36	86,19%	18,29%	10.102.997,43	97,11%	300.831,93
6 INVERSIONES REALES	10.065.811,63	28.819.406,86	286,31%	38.885.218,49	16.591.027,47	42,67%	29,17%	16.557.669,50	99,80%	33.357,97
7 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	6.687.780,31	14.520.581,08	217,12%	21.208.361,39	12.274.553,64	57,88%	21,58%	12.265.733,76	99,93%	8.819,88
8 ACTIVOS FINANCIEROS	196.000,00	0,00	0,00%	196.000,00	77.988,50	39,79%	0,14%	77.988,50	100,00%	0,00
9 PASIVOS FINANCIEROS	1.773.930,67	2.000,08	0,11%	1.775.930,75	1.775.930,75	100,00%	3,12%	1.457.650,29	82,08%	318.280,46
TOTAL GASTOS	45.595.700,00	47.452.529,46	104,07%	93.048.229,46	56.867.822,58	61,12%	100,00%	55.966.378,47	98,41%	901.444,11

REMANENTE DE TESORERÍA		
Fondos líquidos		3.653.430,24
Derechos pendientes de cobro		31.392.195,55
Derechos pendientes de cobro del Presupuesto corriente	6.471.773,35	
Derechos pendientes de cobro de Presupuestos cerrados	24.920.422,20	
Derechos pendientes de cobro de operaciones no presupuest	0,00	
Cobros realizados pendientes de aplicación definitiva	0,00	
Obligaciones pendientes de pago		1.469.566,12
Obligaciones pendientes de pago del Presupuesto corriente	901.444,11	
Obligaciones pendientes de pago de Presupuestos cerrados	1.310,04	
Obligaciones pendientes de pago de operaciones no presupue	566.811,97	
Pagos realizados pendientes de aplicación definitiva	0,00	
Remanente de tesorería total		33.576.059,67
Saldos de dudoso cobro		1.352.571,25
Exceso de financiación afectada		4.039.583,02
Remanente de tesorería para gastos generales		28.183.905,40

GRUPOS DE FUNCIÓN	Obligaciones Rec. Netas	%
1 Serv. caract. gral.	2.986.189,52	5,25%
2 Protec. civil y s.c.	1.200,00	0,00%
3 Seg. Protec. P. Social	12.609.678,76	22,17%
4 Prod. bienes pub. soc.	10.548.276,62	18,55%
5 Prod. bienes c. econ.	18.537.895,63	32,60%
6 Reg. econ. c. general	517.897,35	0,91%
7 Reg. econ. secto. prod.	4.087.488,18	7,19%
9 Transf. adm. públicas	5.363.158,26	9,43%
0 Deuda Pública	2.216.038,26	3,90%
TOTAL GASTOS	56.867.822,58	100,00%

RESULTADO PRESUPUESTARIO		
1. Derechos reconocidos netos	49.908.417,76	
2. Obligaciones reconocidas netas	56.867.822,58	
3. Resultado presupuestario (1-2)		-6.959.404,82
4. Desviaciones positivas de financiación	4.039.583,02	
5. Desviaciones negativas de financiación	0,00	
6. Gastos finan. reman. liquido Tesorería	7.933.868,00	
7. RESULTADO PRESUPUESTARIO AJUSTADO		-3.065.119,84

PRESUPUESTOS CERRADOS		
	Derechos	Obligaciones
Saldo a 1 de enero de 2007	37.845.536,49	1.413.364,08
Variación	208.189,19	0,00
Cobros/Pagos	12.716.925,10	1.412.054,04
Saldo a 31 de diciembre de 2007	24.920.422,20	1.310,04



TIPO ENTIDAD	Cabildo Insular	Página 2 / 2
PROVINCIA/CCAA	Santa Cruz de Tenerife / Canarias	Población: 22259
NOMBRE:	Cabildo Insular de La Gomera	Modelo: Normal

ACTIVO	EJERCICIO 2007	%
INMOVILIZADO	110.967.069,06	76,71%
Inversiones destinadas al uso general	73.805.998,36	51,02%
Inmovilizaciones inmateriales	0,00	0,00%
Inmovilizaciones materiales	37.161.070,70	25,69%
Inversiones gestionadas	0,00	0,00%
Patrimonio público del suelo	0,00	0,00%
Deudores no presupuestarios a largo plazo	0,00	0,00%
GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	0,00	0,00%
ACTIVO CIRCULANTE	33.693.054,54	23,29%
Existencias	0,00	0,00%
Deudores	30.039.624,30	20,77%
Inversiones financieras temporales	0,00	0,00%
Tesorería	3.653.430,24	2,53%
Ajustes por periodificación	0,00	0,00%
TOTAL ACTIVO	144.660.123,60	100%

PASIVO	EJERCICIO 2007	%
FONDOS PROPIOS	120.730.633,74	83,46%
Patrimonio	81.070.414,49	56,04%
Reservas	0,00	0,00%
Resultados de ejercicios anteriores	29.031.924,41	20,07%
Resultados del ejercicio	10.628.294,84	7,35%
ACREEDORES A LARGO PLAZO	22.459.923,74	15,53%
Emisión de obligaciones y otros valores negociables	0,00	0,00%
Otras deudas a largo plazo	22.459.923,74	15,53%
Desembolsos pendientes sobre acciones no exigidos	0,00	0,00%
ACREEDORES A CORTO PLAZO	1.469.566,12	1,02%
Otras deudas a corto plazo	181.308,06	0,13%
Acreedores	1.288.258,06	0,89%
Ajustes por periodificación	0,00	0,00%
PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS A CORTO PLAZO	0,00	0,00%
TOTAL PASIVO	144.660.123,60	100%

INDICADORES PRESUPUESTARIOS	
De Presupuesto corriente:	
1. MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS	104,07%
2. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS	61,12%
3. REALIZACIÓN DE PAGOS	98,41%
4. GASTO POR HABITANTE	2.554,82 €
5. INVERSIÓN POR HABITANTE	1.296,80 €
6. ESFUERZO INVERSOR	50,76%
7. PERÍODO MEDIO DE PAGO *	2,69
* De las obligaciones imputadas a los Capítulos II y VI	
8. EJECUCIÓN PRESUPUESTO DE INGRESOS	53,64%
9. REALIZACIÓN DE COBROS	87,03%
10. INGRESO POR HABITANTE	2.242,17 €
11. EFICACIA GESTION RECAUDATORIA	97,41%
12. PERÍODO MEDIO DE COBRO *	9,46
* De los derechos de cobro imputados a los Capítulos I a III	
13. AUTONOMÍA *	88,44%
* De los Capítulos I a III, V, VI, VIII, mas las tranferencias recibidas	
14. AUTONOMÍA FISCAL	44,36%
15. CARGA FINANCIERA GLOBAL	4,44%
16. CARGA FINANCIERA POR HABITANTE	99,64 €
17. SUPERÁVIT (O DÉFICIT) POR HABITANTE	-137,70 €
18. CONTRIBUCIÓN PTO AL REMANENTE TESORERÍA	-10,88%
19. AHORRO BRUTO	32,64%
20. AHORRO NETO	28,07%
De Presupuestos cerrados:	
1. REALIZACIÓN DE PAGOS	99,91%
2. REALIZACIÓN DE COBROS	33,79%

CUENTA DEL RESULTADO ECONÓMICO-PATRIMONIAL	
AHORRO	10.628.294,84 €
DESAHORRO	0,00 €

ESTADO DE MODIFICACIONES DE CRÉDITO		
	TOTALES	%
Créditos Extraordinarios	2.441.213,80	5,14%
Suplementos de Crédito	2.375.417,54	5,01%
Ampliaciones de Crédito	550.541,46	1,16%
Transferencias de Crédito Positivas	1.705.238,53	3,59%
Transferencias de Crédito Negativas	1.705.238,53	3,59%
Incorporaciones de Rem. Crédito	36.456.908,43	76,83%
Créditos Generados por Ingresos	5.628.448,23	11,86%
Bajas Anulación	0,00	0,00%
Ajustes Prórroga	0,00	0,00%
TOTAL MODIFICACIONES	47.452.529,46	100,00%

INDICADORES FINANCIEROS	
1. Endeudamiento por habitante	1.017,17 €
2. Liquidez inmediata	2,49
3. Solvencia a corto plazo	23,85



EJERCICIO 2007

ENTIDADES LOCALES CANARIAS

TIPO ENTIDAD	Organismo Autónomo	Página 1 / 2
PROVINCIA/CCAA	Santa Cruz de Tenerife / Canarias	Población: 22259
NOMBRE:	CONSEJO INSULAR DE AGUAS DE LA GOMERA	Modelo: Normal

CAPÍTULO INGRESOS	Previsiones Iniciales	Modificaciones Previsiones	%	Previsiones Definitivas	Derechos Rec. Netos	%	%	Recaudación Neta	%	Pendiente cobro
3 TASAS Y OTROS INGRESOS	1.027,00	0,00	0,00%	1.027,00	11.744,82	1143,60%	0,50%	8.323,39	70,87%	3.421,43
4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	830.115,00	0,00	0,00%	830.115,00	830.115,00	100,00%	35,51%	530.115,00	63,86%	300.000,00
5 INGRESOS PATRIMONIALES	17.500,00	0,00	0,00%	17.500,00	35.089,05	200,51%	1,50%	35.089,05	100,00%	0,00
7 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	1.456.358,00	0,00	0,00%	1.456.358,00	1.456.358,00	100,00%	62,31%	1.456.358,00	100,00%	0,00
8 ACTIVOS FINANCIEROS	30.000,00	3.738.891,27	12462,97%	3.768.891,27	4.069,74	0,11%	0,17%	2.034,81	50,00%	2.034,93
TOTAL INGRESOS	2.335.000,00	3.738.891,27	160,12%	6.073.891,27	2.337.376,61	38,48%	100,00%	2.031.920,25	86,93%	305.456,36

CAPÍTULO GASTOS	Créditos Iniciales	Modificaciones de Crédito	%	Créditos Definitivos	Obligaciones Rec. Netas	%	%	Pagos Líquidos	%	Pendiente pago
1 GASTOS DE PERSONAL	583.780,00	-32.226,05	-5,52%	551.553,95	501.214,08	90,87%	18,96%	493.201,51	98,40%	8.012,57
2 GASTOS EN BS. CORR. Y SERV.	262.720,00	92.569,38	35,23%	355.289,38	320.808,18	90,29%	12,13%	271.090,36	84,50%	49.717,82
4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1.810,00	0,00	0,00%	1.810,00	1.688,60	93,29%	0,06%	1.688,60	100,00%	0,00
6 INVERSIONES REALES	1.303.547,00	3.217.557,36	246,83%	4.521.104,36	1.816.000,46	40,17%	68,69%	1.740.120,86	95,82%	75.879,60
7 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	153.143,00	460.990,58	301,02%	614.133,58	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00
8 ACTIVOS FINANCIEROS	30.000,00	0,00	0,00%	30.000,00	4.069,74	13,57%	0,15%	4.069,74	100,00%	0,00
TOTAL GASTOS	2.335.000,00	3.738.891,27	160,12%	6.073.891,27	2.643.781,06	43,53%	100,00%	2.510.171,07	94,95%	133.609,99

REMANENTE DE TESORERÍA	
Fondos líquidos	1.875.751,50
Derechos pendientes de cobro	1.776.427,94
Derechos pendientes de cobro del Presupuesto corriente	305.456,36
Derechos pendientes de cobro de Presupuestos cerrados	1.470.971,58
Derechos pendientes de cobro de operaciones no presupuest	0,00
Cobros realizados pendientes de aplicación definitiva	0,00
Obligaciones pendientes de pago	162.770,36
Obligaciones pendientes de pago del Presupuesto corriente	133.609,99
Obligaciones pendientes de pago de Presupuestos cerrados	449,55
Obligaciones pendientes de pago de operaciones no presupue	28.710,82
Pagos realizados pendientes de aplicación definitiva	0,00
Remanente de tesorería total	3.489.409,08
Saldos de dudoso cobro	0,00
Exceso de financiación afectada	0,00
Remanente de tesorería para gastos generales	3.489.409,08

GRUPOS DE FUNCIÓN	Obligaciones Rec. Netas	%
3 Seg. Protecc. P. Social	94.121,81	3,56%
4 Prod. bienes pub. soc.	461.487,46	17,46%
5 Prod. bienes c. econ.	2.088.171,79	78,98%
TOTAL GASTOS	2.643.781,06	100,00%

RESULTADO PRESUPUESTARIO		
1. Derechos reconocidos netos	2.337.376,61	
2. Obligaciones reconocidas netas	2.643.781,06	
3. Resultado presupuestario (1-2)		-306.404,45
4. Desviaciones positivas de financiación	0,00	
5. Desviaciones negativas de financiación	0,00	
6. Gastos finan. reman. líquido Tesorería	595.326,30	
7. RESULTADO PRESUPUESTARIO AJUSTADO		288.921,85

PRESUPUESTOS CERRADOS		
	Derechos	Obligaciones
Saldo a 1 de enero de 2007	2.186.121,38	315.013,85
Variación	249.658,90	0,00
Cobros/Pagos	465.490,90	314.564,30
Saldo a 31 de diciembre de 2007	1.470.971,58	449,55



TIPO ENTIDAD	Organismo Autónomo	Página 2 / 2
PROVINCIA/CCAA	Santa Cruz de Tenerife / Canarias	Población: 22259
NOMBRE:	CONSEJO INSULAR DE AGUAS DE LA GOMERA	Modelo: Normal

ACTIVO	EJERCICIO 2007	%
INMOVILIZADO	11.796.570,34	76,36%
Inversiones destinadas al uso general	11.520.273,42	74,57%
Inmovilizaciones inmateriales	0,00	0,00%
Inmovilizaciones materiales	276.296,92	1,79%
Inversiones gestionadas	0,00	0,00%
Patrimonio público del suelo	0,00	0,00%
Deudores no presupuestarios a largo plazo	0,00	0,00%
GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	0,00	0,00%
ACTIVO CIRCULANTE	3.652.179,44	23,64%
Existencias	0,00	0,00%
Deudores	1.776.427,94	11,50%
Inversiones financieras temporales	0,00	0,00%
Tesorería	1.875.751,50	12,14%
Ajustes por periodificación	0,00	0,00%
TOTAL ACTIVO	15.448.749,78	100%

PASIVO	EJERCICIO 2007	%
FONDOS PROPIOS	15.285.979,42	98,95%
Patrimonio	9.028.411,21	58,44%
Reservas	0,00	0,00%
Resultados de ejercicios anteriores	5.018.305,17	32,48%
Resultados del ejercicio	1.239.263,04	8,02%
ACREEDORES A LARGO PLAZO	0,00	0,00%
Emisión de obligaciones y otros valores negociables	0,00	0,00%
Otras deudas a largo plazo	0,00	0,00%
Desembolsos pendientes sobre acciones no exigidos	0,00	0,00%
ACREEDORES A CORTO PLAZO	162.770,36	1,05%
Otras deudas a corto plazo	5.210,85	0,03%
Acreedores	157.559,51	1,02%
Ajustes por periodificación	0,00	0,00%
PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS A CORTO PLAZO	0,00	0,00%
TOTAL PASIVO	15.448.749,78	100%

INDICADORES PRESUPUESTARIOS	
De Presupuesto corriente:	
1. MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS	160,12%
2. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS	43,53%
3. REALIZACIÓN DE PAGOS	94,95%
4. GASTO POR HABITANTE	118,77 €
5. INVERSIÓN POR HABITANTE	81,58 €
6. ESFUERZO INVERSOR	68,69%
7. PERÍODO MEDIO DE PAGO *	21,45
* De las obligaciones imputadas a los Capítulos II y VI	
8. EJECUCIÓN PRESUPUESTO DE INGRESOS	38,48%
9. REALIZACIÓN DE COBROS	86,93%
10. INGRESO POR HABITANTE	105,01 €
11. EFICACIA GESTION RECAUDATORIA	70,87%
12. PERÍODO MEDIO DE COBRO *	106,33
* De los derechos de cobro imputados a los Capítulos I a III	
13. AUTONOMÍA *	87,17%
* De los Capítulos I a III, V, VI, VIII, mas las tranferencias recibidas	
14. AUTONOMÍA FISCAL	0,50%
15. CARGA FINANCIERA GLOBAL	
16. CARGA FINANCIERA POR HABITANTE	
17. SUPERÁVIT (O DÉFICIT) POR HABITANTE	12,98 €
18. CONTRIBUCIÓN PTO AL REMANENTE TESORERÍA	8,28%
19. AHORRO BRUTO	6,07%
20. AHORRO NETO	6,07%
De Presupuestos cerrados:	
1. REALIZACIÓN DE PAGOS	99,86%
2. REALIZACIÓN DE COBROS	24,04%

CUENTA DEL RESULTADO ECONÓMICO-PATRIMONIAL	
AHORRO	1.239.263,04 €
DESAHORRO	0,00 €

ESTADO DE MODIFICACIONES DE CRÉDITO		
	TOTALES	%
Créditos Extraordinarios	450.000,00	12,04%
Suplementos de Crédito	50.000,00	1,34%
Ampliaciones de Crédito	0,00	0,00%
Transferencias de Crédito Positivas	34.700,00	0,93%
Transferencias de Crédito Negativas	34.700,00	0,93%
Incorporaciones de Rem. Crédito	3.238.891,27	86,63%
Créditos Generados por Ingresos	0,00	0,00%
Bajas Anulación	0,00	0,00%
Ajustes Prórroga	0,00	0,00%
TOTAL MODIFICACIONES	3.738.891,27	100,00%

INDICADORES FINANCIEROS	
1. Endeudamiento por habitante	0,23 €
2. Liquidez inmediata	11,52
3. Solvencia a corto plazo	22,44