



Audiencia de Cuentas de Canarias

**INFORME DEFINITIVO
DE LA FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA GENERAL DEL EJERCICIO 2011
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 2011, esta Audiencia de Cuentas emite el presente informe definitivo cuyo ANEXO ha sido sometido a alegaciones.

La Entidad 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

La Entidad tiene un organismo autónomo dependiente denominado Consejo Insular de Aguas de La Gomera.

La Entidad tiene una sociedad mercantil de capital íntegramente de la misma denominada GuaguaGomera, S.A.U.

B) En relación con el procedimiento de aprobación del Presupuesto

El Presupuesto del ejercicio ha sido aprobado fuera del plazo establecido en el artículo 169 del Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo, por el que se aprueba el Texto Refundido de la Ley reguladora de las Haciendas Locales.

C) En relación con el procedimiento de aprobación de la Liquidación del Presupuesto

La Liquidación del presupuesto ha sido aprobada fuera del plazo establecido en el artículo 191.3 del Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo, por el que se aprueba el Texto Refundido de la Ley reguladora de las Haciendas Locales.



Audiencia de Cuentas de Canarias

D) En relación con el procedimiento de aprobación de la Cuenta General

No se ha cumplido el plazo establecido para la elaboración, emisión del informe por parte de la Comisión Especial de Cuentas, inicio de la exposición pública y presentación al Pleno de la Cuenta General.

E) En relación con la documentación complementaria

1.- No se acompaña a la Cuenta General los Estados integrados y consolidados de las cuentas.

2.- 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 con el coste de los mismos, que contempla el artículo 211 del Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo, por el que se aprueba el Texto Refundido de la Ley reguladora de las Haciendas Locales.

F) En relación con la Memoria

1.- El saldo final total de Tesorería de la Memoria no coincide con el saldo del ejercicio actual del epígrafe Tesorería del activo del Balance.

2.- El saldo inicial total de Tesorería de la Memoria no coincide con el saldo del ejercicio anterior del epígrafe Tesorería del activo del Balance.

3.- El total de las desviaciones de financiación del ejercicio positivas de los "Gastos con financiación afectada. Desviaciones de financiación" de la Memoria no coincide la suma de las desviaciones de financiación del ejercicio con signo positivo que se recoge en la información de cada unidad de gasto por agente de la Memoria.

4.- 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.

5.- 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.

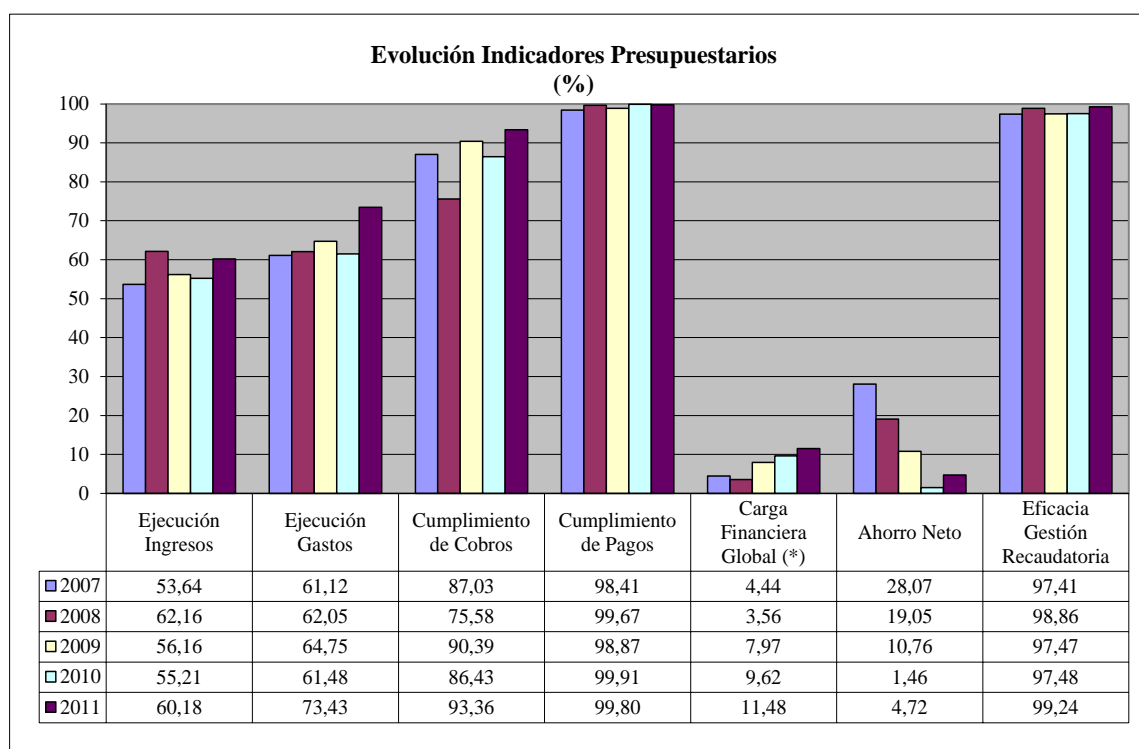
6.- En el contenido de la Memoria figuran estados que contienen todos sus campos en blanco o a cero.



ANÁLISIS EVOLUTIVO DE INDICADORES

A) INDICADORES PRESUPUESTARIOS

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



(*) En los ejercicios 2010 y 2011 para el cálculo de la carga financiera global sólo se han considerado los ingresos por operaciones corrientes.

- **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.



Audiencia de Cuentas de Canarias

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

En la evolución de este indicador en los ejercicios analizados se observa un aumento de 6,5 puntos porcentuales.

- **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 de este indicador en los ejercicios analizados se observa un aumento de 12,3 puntos porcentuales.

- **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 en los ejercicios analizados se observa un aumento de 6,3 puntos porcentuales.



- **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.

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.

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

- **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 corrientes, mayor margen de maniobra tendrá la Entidad para financiar sus inversiones.

Dado el cambio en su fórmula de determinación, solo son comparables en este indicador los ejercicios 2010 y 2011.

En el ejercicio 2011 se observa un aumento de 1,9 puntos porcentuales en relación al ejercicio 2010.

- **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 una caída de 23,4 puntos porcentuales.



- **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.

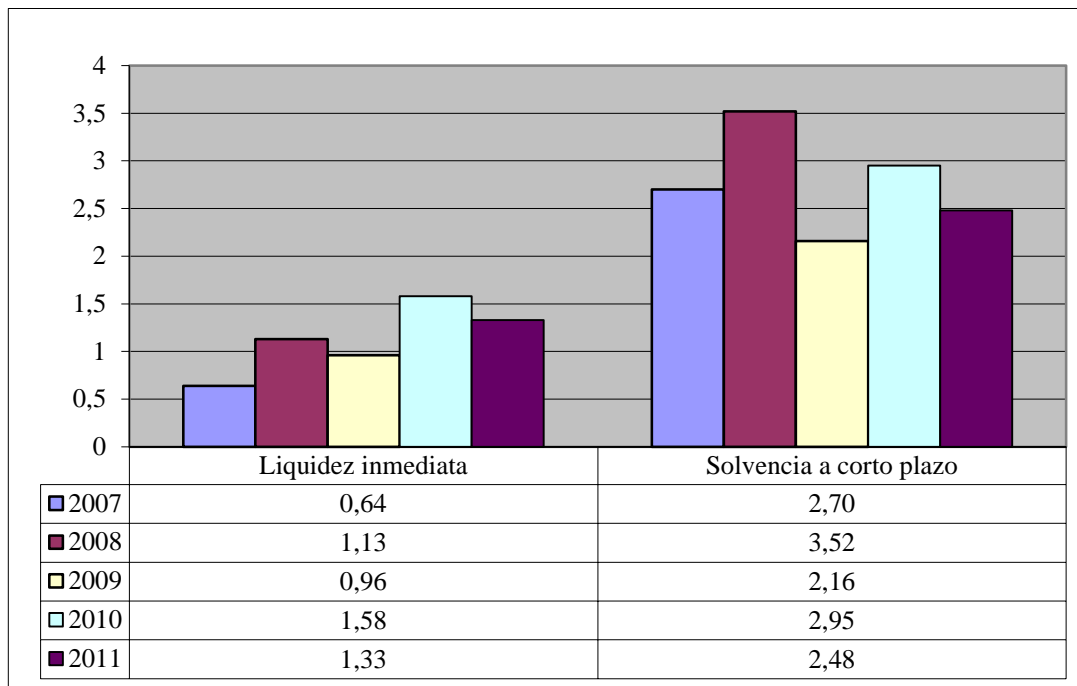
Este indicador mide, por lo tanto, la capacidad de la Entidad para transformar en liquidez los derechos de cobro liquidados y vencidos de los capítulos 1, 2 y 3, es decir, el ritmo de cobro.

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.

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

B) INDICADORES FINANCIEROS Y PATRIMONIALES

Se realiza un análisis de la evolución en cinco ejercicios de tres indicadores financieros y patrimoniales.





- **Índice de liquidez inmediata**

Se obtiene determinando el porcentaje que suponen los fondos líquidos (dinero disponible en caja y bancos, así como otras inversiones financieras temporales con un alto grado de liquidez) con relación a las obligaciones presupuestarias y extrapresupuestarias pendientes de pago (minoradas por el volumen de pagos pendientes de aplicación).

Este indicador refleja a 31 de diciembre el porcentaje de deudas presupuestarias y extrapresupuestarias que pueden atenderse con la liquidez inmediatamente disponible. Cuanto mayor sea este porcentaje, menor es el riesgo financiero de la Entidad, si bien un valor excesivo revelará un excedente de liquidez que habrá que colocar.

Ahora bien, dado que habitualmente se considera que el valor del ratio debería situarse en el intervalo 0,70-0,90 niveles superiores pondrían de manifiesto un excedente de tesorería que debería ser objeto de inversión por parte de la Entidad, al objeto de obtener una rentabilidad más adecuada.

En la evolución de este indicador se observa una caída respecto al ejercicio inicial, en tantos por uno, de 1,1.

- **Índice de solvencia a corto plazo**

Refleja la capacidad que tienen los elementos más líquidos del activo circulante de una Entidad Local para hacer frente a las obligaciones pendientes de pago.

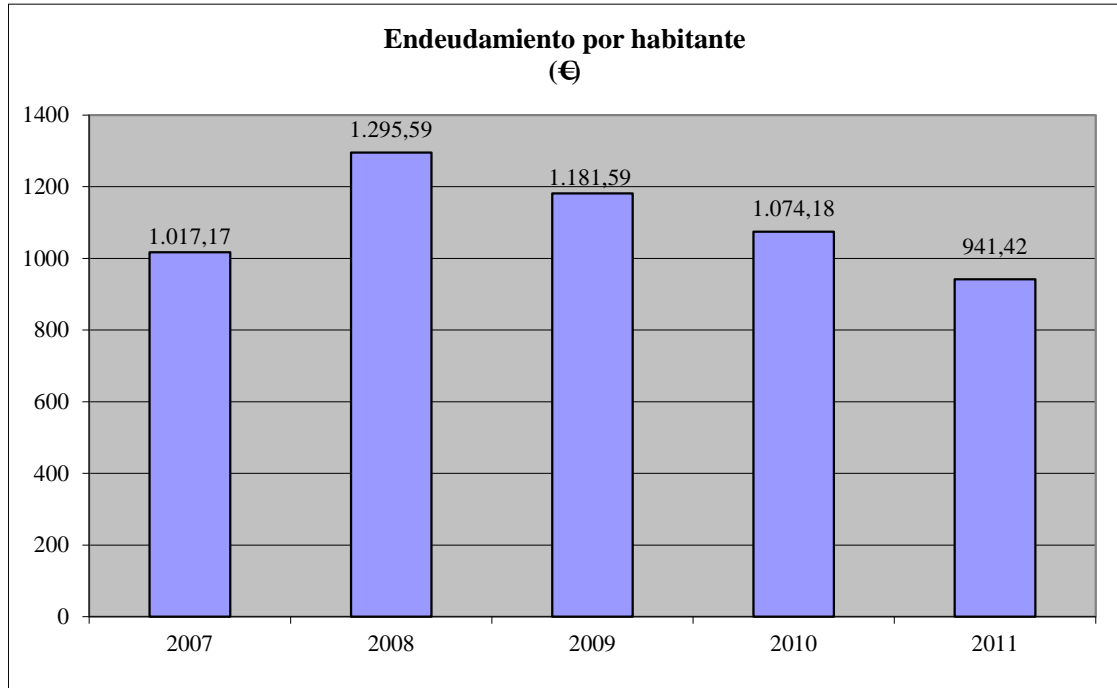
Se obtiene, calculando el porcentaje que suponen los fondos líquidos y los derechos pendientes de cobro netos, con relación a las obligaciones netas pendientes de pago. En el numerador de la expresión se incluyen los fondos líquidos y los derechos pendientes de cobro netos, es decir, deducidos los saldos de dudoso cobro y los cobros pendientes de aplicación. Asimismo, de las obligaciones pendientes de pago, tanto presupuestarias como extrapresupuestarias, se excluyen los pagos pendientes de aplicación.

Este indicador refleja la capacidad que tiene la Entidad Pública a corto plazo para atender el pago de sus deudas.

Cuando este indicador presenta valores superiores a 1, existe un Remanente de tesorería total positivo; en caso contrario, será negativo, y habrá que cubrirlo con ingresos presupuestarios del próximo ejercicio.



En la evolución de este indicador en los ejercicios analizados se observa una caída, en tantos por uno, de 18.



- **Endeudamiento por habitante**

El índice relativo a la deuda per cápita, o endeudamiento por habitante, se obtiene dividiendo la deuda financiera total existente a 31 de diciembre entre el número de habitantes. Este indicador refleja el montante de deuda per cápita, y ha de ser analizado observando su evolución a lo largo del tiempo.

Obviamente, cuanto mayor sea esta ratio, mayor es el nivel de endeudamiento de la Entidad y mayor riesgo de insolvencia se produce.

En la evolución de este indicador en los ejercicios analizados se observa una disminución de 75,8 euros por habitante.



Audiencia de Cuentas de Canarias

ANÁLISIS ECONÓMICO-FINANCIERO

La principal fuente de financiación de la Entidad en el ejercicio fue el capítulo 2 (Impuestos indirectos), que alcanzó el 41,3% de los derechos reconocidos, seguido en importancia del capítulo 4 (Transferencias corrientes) con el 39,9%.

El principal componente del gasto fue el capítulo 1 (Gastos de personal), que representó el 26,8% de las obligaciones reconocidas. Le sigue el capítulo 6 (Inversiones reales), con un el 20,2% del total del gasto.

Las modificaciones netas de crédito para gastos supusieron el 60% 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 reducidos e intermedios, el 60,2% y 73,4%, respectivamente, en tanto que los niveles de cumplimiento de los cobros y pagos se situaron en niveles elevados, el 93,4% y 99,8%, respectivamente, habiendo alcanzado la eficacia en la gestión recaudatoria un 99,2%.

Los importes pendientes de cobro en ejercicios cerrados eran elevados.

La carga financiera global alcanzó el 11,5% de los derechos reconocidos netos por operaciones corrientes.

El Resultado presupuestario ajustado fue negativo, debido a que los ingresos generados en el ejercicio fueron insuficientes para atender a los gastos, en tanto que el Remanente de tesorería para gastos generales fue positivo.

Santa Cruz de Tenerife, a 12 de noviembre de 2013.

EL PRESIDENTE,

Fdo.: José Rafael DÍAZ MARTÍNEZ



Audiencia de Cuentas de Canarias

**ALEGACIONES AL INFORME PROVISIONAL
DE LA FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA GENERAL DEL EJERCICIO 2011
DEL CABILDO INSULAR DE LA GOMERA**

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

INCIDENCIAS

Cuenta General del ejercicio 2011 de la Entidad Cabildo Insular de La Gomera (Gomera (La))

Cabildo Insular de La Gomera (NIF: P3800004H)
6.b. Documentación complementaria No se adjunta el archivo «pdf» con los Estados integrados y consolidados. En caso de que el Pleno de la Corporación no hubiera acordado su elaboración, esta circunstancia deberá indicarse en la columna "Justificación"
6.c. Documentación complementaria No se adjunta el PDF con la Memoria justificativa del coste y rendimiento de los servicios públicos y la Memoria demostrativa del grado de cumplimiento de los objetivos
14. Aprobación definitiva del Presupuesto. La aprobación definitiva del presupuesto se ha realizado con posterioridad al 31 de diciembre del ejercicio anterior, incumpliendo el plazo impuesto por el art. 169.2 del T.R.L.R.H.L., aprobado por R.D. Legislativo 2/2004, de 5 de marzo.
15. Aprobación de la Liquidación del Presupuesto. La liquidación del presupuesto no se ha aprobado en el plazo legalmente establecido en el art. 191.3 del T.R.L.R.H.L., aprobado por R.D. Legislativo 2/2004, de 5 de marzo.
16. Elaboración de la Cuenta General. La Cuenta general no se ha formado en el plazo legalmente establecido en el art. 212.1 del T.R.L.R.H.L., aprobado por R.D. Legislativo 2/2004, de 5 de marzo.
17. Informe Comisión Especial de Cuentas. El informe de la Comisión Especial de Cuentas no se ha emitido en el plazo legalmente establecido en el art. 212.3 del T.R.L.R.H.L., aprobado por R.D. Legislativo 2/2004, de 5 de marzo.
18. Inicio de exposición pública de la Cuenta General. El inicio de exposición pública de la Cuenta general se ha realizado con posterioridad al plazo legalmente establecido en el art. 212.3 del T.R.L.R.H.L., aprobado por R.D. Legislativo 2/2004, de 5 de marzo.
19. Presentación al Pleno de la Cuenta General. La presentación al Pleno de la Cuenta general se ha realizado con posterioridad al plazo legalmente establecido en el art. 212.4 del T.R.L.R.H.L., aprobado por R.D. Legislativo 2/2004, de 5 de marzo.
20. Aprobación de la Cuenta General. La Cuenta general se ha aprobado con posterioridad al plazo legalmente establecido en el art. 212.4 y 5 del T.R.L.R.H.L., aprobado por R.D. Legislativo 2/2004, de 5 de marzo.
247. Memoria. Tesorería. 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". Errores detectados: 3.191.104,17 no es igual a 3.191.129,37
248. Memoria. Tesorería. 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". Errores detectados: 7.430.609,94 no es igual a 7.432.633,89

<p>345. Memoria. Información presupuestaria. Gastos con financiación afectada. Desviaciones de financiación.</p> <p>El total de las desviaciones de financiación del ejercicio positivas de los "gastos con financiación afectada. Desviaciones de financiación" de la memoria no coincide la suma de las desviaciones de financiación del ejercicio con signo positivo de los "gastos con financiación afectada. Información de cada unidad de gasto. D) desviaciones de financiación por agentes" de la memoria.</p> <p>Errores detectados: 965.757,35 no es igual a 0</p>
<p>353. Memoria. Información presupuestaria. Remanente de tesorería.</p> <p>El importe de los fondos líquidos del "remanente de tesorería" de la memoria no coincide con la suma del saldo deudor 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". En caso de que se hayan incluido las inversiones financieras entre los fondos líquidos, esta circunstancia deberá indicarse en la columna "justificación".</p> <p>Errores detectados: 3.191.129,37 no es igual a (2.196,76 + 3.188.907,41 + 0 + 0 + 0 + 0 + 0 + 0)</p>
<p>362. Memoria. Información presupuestaria. Remanente de tesorería.</p> <p>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.</p> <p>Errores detectados: 965.757,35 no es igual a 0</p>
<p>384. Contenido de las cuentas anuales. Memoria</p> <p>El estado "14.a.1.1) Estado de la deuda. Capitales en moneda nacional" de la Memoria contiene todos sus campos en blanco o a cero</p>
<p>411. Contenido de las cuentas anuales. Memoria</p> <p>El estado "20.a.1.3) Ejecución de proyectos de gasto (ejercicio corriente)" de la Memoria contiene todos sus campos en blanco o a cero</p>
<p>426. Contenido de las cuentas anuales. Memoria</p> <p>El estado "20.d.2.1.2) Datos generales identificativos. Aplicaciones presupuestarias" de la Memoria contiene todos sus campos en blanco o a cero</p>
<p>427. Contenido de las cuentas anuales. Memoria</p> <p>El estado "20.d.2.2.1) Gestión del gasto. Por ejercicio" de la Memoria contiene todos sus campos en blanco o a cero</p>
<p>428. Contenido de las cuentas anuales. Memoria</p> <p>El estado "20.d.2.2.2) Gestión del gasto. Totales" de la Memoria contiene todos sus campos en blanco o a cero</p>
<p>429. Contenido de las cuentas anuales. Memoria</p> <p>El estado "20.d.2.3.1) Gestión de los ingresos afectados. Por ejercicio" de la Memoria contiene todos sus campos en blanco o a cero</p>
<p>430. Contenido de las cuentas anuales. Memoria</p> <p>El estado "20.d.2.3.2) Gestión de los ingresos afectados. Totales" de la Memoria contiene todos sus campos en blanco o a cero</p>
<p>431. Contenido de las cuentas anuales. Memoria</p> <p>El estado "20.d.2.4.1) Desviaciones de financiación por agentes. Por ejercicio" de la Memoria contiene todos sus campos en blanco o a cero</p>
<p>432. Contenido de las cuentas anuales. Memoria</p> <p>El estado "20.d.2.4.2) Desviaciones de financiación por agentes. Totales" de la Memoria contiene todos sus campos en blanco o a cero</p>
<p>452. Contenido de las cuentas anuales. Memoria</p> <p>El estado "21.c.1) Coste del servicio por número de habitantes" de la Memoria contiene todos sus campos en blanco o a cero</p>

<p>453. Contenido de las cuentas anuales. Memoria</p> <p>El estado "21.c.2) Rendimiento del servicio por coste del servicio" de la Memoria contiene todos sus campos en blanco o a cero</p>
<p>454. Contenido de las cuentas anuales. Memoria</p> <p>El estado "21.c.3) Coste del servicio por número de prestaciones" de la Memoria contiene todos sus campos en blanco o a cero</p>
<p>455. Contenido de las cuentas anuales. Memoria</p> <p>El estado "21.c.4) Coste del servicio por coste estimado del servicio" de la Memoria contiene todos sus campos en blanco o a cero</p>
<p>456. Contenido de las cuentas anuales. Memoria</p> <p>El estado "21.c.5) Número de empleados del servicio por número de habitantes" de la Memoria contiene todos sus campos en blanco o a cero</p>
<p>457. Contenido de las cuentas anuales. Memoria</p> <p>El estado "21.c.6) Número de prestaciones realizadas por número de prestaciones previstas" de la Memoria contiene todos sus campos en blanco o a cero</p>
<p>458. Contenido de las cuentas anuales. Memoria</p> <p>El estado "21.c.7) Número de prestaciones realizadas por número de habitantes" de la Memoria contiene todos sus campos en blanco o a cero</p>



TIPO ENTIDAD: **Cabildo**
 ISLA: **La Gomera**
 NOMBRE: **Insular de La Gomera**

Página 1/2

Población: **23.076**
(Fuente: INE a 1 Enero de 2011)
 Modelo: **Normal**

CAPÍTULO INGRESOS	Previsiones Iniciales	Modificaciones Previsiones	%	Previsiones Definitivas	Derechos Rec. Netos	%	%	Recaudación Neta	%	Pendiente Cobro
1 IMPUESTOS DIRECTOS	129.710,00	0,00	0,00%	129.710,00	132.054,88	101,81%	0,40%	132.054,88	100,00%	0,00
2 IMPUESTOS INDIRECTOS	12.782.609,66	913.855,34	7,15%	13.696.465,00	13.688.923,16	99,94%	41,34%	13.688.923,16	100,00%	0,00
3 TASAS, P.P. Y OTROS INGRESOS	913.654,42	31.400,00	3,44%	945.054,42	889.278,27	94,10%	2,69%	777.135,98	87,39%	112.142,29
4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	12.679.285,79	847.237,33	6,68%	13.526.523,12	13.207.707,75	97,64%	39,89%	12.181.754,53	92,23%	1.025.953,22
5 INGRESOS PATRIMONIALES	81.222,79	0,00	0,00%	81.222,79	188.157,12	231,86%	0,57%	168.510,30	89,56%	19.646,82
6 ENAJENACION INVERSIONES REALES	57,00	0,00	0,00%	57,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00
7 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	7.611.460,34	915.796,13	12,03%	8.527.256,47	4.950.415,87	58,05%	14,95%	3.948.676,45	79,76%	1.001.739,42
8 ACTIVOS FINANCIEROS	184.000,00	17.932.317,67	9745,82%	18.116.317,67	54.297,00	0,30%	0,16%	14.661,49	27,00%	39.635,51
9 PASIVOS FINANCIEROS	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00
TOTAL INGRESOS	34.382.000,00	20.640.606,47	60,03%	55.022.606,47	33.110.834,05	60,18%	100,00%	30.911.716,79	93,36%	2.199.117,26

CAPÍTULO GASTOS	Créditos Iniciales	Modificaciones de Crédito	%	Créditos Definitivos	Obligaciones Rec. Netas	%	%	Pagos Líquidos	%	Pendiente Pago
1 GASTOS DE PERSONAL	11.461.597,75	944.177,37	8,24%	12.405.775,12	10.841.833,71	87,39%	26,83%	10.841.534,46	100,00%	299,25
2 GASTOS CORR. EN BS. Y SERV.	5.726.094,59	1.641.765,35	28,67%	7.367.859,94	5.621.119,01	76,29%	13,91%	5.559.333,98	98,90%	61.785,03
3 GASTOS FINANCIEROS	392.835,70	102.500,00	26,09%	495.335,70	494.833,48	99,90%	1,22%	494.833,48	100,00%	0,00
4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	6.960.281,99	753.274,84	10,82%	7.713.556,83	7.089.541,41	91,91%	17,55%	7.089.541,41	100,00%	0,00
6 INVERSIONES REALES	3.243.325,30	12.898.536,14	397,69%	16.141.861,44	8.164.853,45	50,58%	20,21%	8.147.183,51	99,78%	17.669,94
7 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	3.681.429,83	4.300.352,77	116,81%	7.981.782,60	5.404.071,47	67,71%	13,38%	5.404.071,47	100,00%	0,00
8 ACTIVOS FINANCIEROS	184.000,00	0,00	0,00%	184.000,00	54.297,00	29,51%	0,13%	54.297,00	100,00%	0,00
9 PASIVOS FINANCIEROS	2.732.434,84	0,00	0,00%	2.732.434,84	2.732.434,77	100,00%	6,76%	2.732.434,77	100,00%	0,00
TOTAL GASTOS	34.382.000,00	20.640.606,47	60,03%	55.022.606,47	40.402.984,30	73,43%	100,00%	40.323.230,08	99,80%	79.754,22

REMANENTE DE TESORERÍA

Fondos líquidos	3.191.129,37
Derechos pendientes de cobro	10.382.496,38
Dchos ptes.cobro presupuesto corriente	2.199.117,26
Dchos. ptes.cobro presupuestos cerrados	8.183.379,12
Dchos. ptes.cobro operac. no pptarias.	0,00
Cobros realizados ptes.aplicación definitiva	0,00
Obligaciones pendientes de pago	2.323.603,74
Obligac. ptes.pago presupuesto corriente	79.754,22
Obligac. ptes.pago presupuestos cerrados	1.310,04
Obligac. ptes.pago operac. no pptarias.	2.242.539,48
Pagos realizados ptes.aplicación definitiva	0,00
Remanente de tesorería total	11.250.022,01
Saldos de dudoso cobro	613.522,34
Exceso de financiación afectada	965.757,35
Remanente tesorería para gastos grales.	9.670.742,32

ÁREA DE GASTO

	Obligaciones Reconocidas Netas	%
0 Deuda pública	3.215.645,33	7,96%
1 Servicios públicos básicos	5.325.859,27	13,18%
2 Actuaciones de protección y promoción social	11.109.886,35	27,50%
3 Producción de bienes públicos de carácter preferente	2.962.910,23	7,33%
4 Actuaciones de carácter económico	10.907.493,39	27,00%
9 Actuaciones de carácter general	6.881.189,73	17,03%
TOTAL GASTOS	40.402.984,30	100,00%

RESULTADO PRESUPUESTARIO

1. Derechos reconocidos netos	33.110.834,05
2. Obligaciones reconocidas netas	40.402.984,30
3. Resultado presupuestario (1-2)	-7.292.150,25
4. Gastos finan. Reman. Líquido tesorería	1.863.321,73
5. Desviaciones negativas de financiación	0,00
6. Desviaciones positivas de financiación	965.757,35
7. RESULTADO PPTARIO. AJUSTADO	-6.394.585,87

PRESUPUESTOS CERRADOS

	Derechos	Obligaciones
Saldo a 1 de enero de 2011	12.331.848,65	39.558,82
Variación	-3.768,16	0,00
Cobros/Pagos	4.144.701,37	38.248,78
Saldo a 31 de diciembre de 2011	8.183.379,12	1.310,04



TIPO ENTIDAD:	Cabildo	Página 2/2
ISLA:	La Gomera	Población: 23.076 <small>(Fuente: INE a 1 Enero de 2011)</small>
NOMBRE:	Insular de La Gomera	Modelo: Normal

ACTIVO	EJERCICIO 2011	%	PASIVO	EJERCICIO 2011	%
INMOVILIZADO	146.232.632,86	91,86%	FONDOS PROPIOS	135.257.333,19	84,96%
Inversiones destinadas al uso general	101.033.652,41	63,47%	Patrimonio	81.070.414,49	50,93%
Inmovilizaciones inmateriales	0,00	0,00%	Reservas	0,00	0,00%
Inmovilizaciones materiales	45.198.980,45	28,39%	Resultados de ejercicios anteriores	51.370.104,61	32,27%
Inversiones gestionadas	0,00	0,00%	Resultados del ejercicio	2.816.814,09	1,77%
Patrimonio público del suelo	0,00	0,00%	PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	0,00	0,00%
Inversiones financieras permanentes	0,00	0,00%	ACREEDORES A LARGO PLAZO	21.611.799,34	13,58%
Deudores no presupuestarios a largo plazo	0,00	0,00%	Emissiones de obligaciones y otros valores negociables	0,00	0,00%
GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	0,00	0,00%	Otras deudas a largo plazo	21.611.799,34	13,58%
ACTIVO CIRCULANTE	12.960.103,41	8,14%	Desembolsos pendientes sobre acciones no exigidos	0,00	0,00%
Existencias	0,00	0,00%	ACREEDORES A CORTO PLAZO	2.323.603,74	1,46%
Deudores	9.768.974,04	6,14%	Emissiones de obligaciones y otros valores negociables	0,00	0,00%
Inversiones financieras temporales	0,00	0,00%	Otras deudas a corto plazo	112.439,99	0,07%
Tesorería	3.191.129,37	2,00%	Acreedores	2.211.163,75	1,39%
Ajustes por periodificación	0,00	0,00%	Ajustes por periodificación	0,00	0,00%
TOTAL ACTIVO	159.192.736,27	100,00%	PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS A C/P	0,00	0,00%
			TOTAL PASIVO	159.192.736,27	100,00%

INDICADORES PRESUPUESTARIOS	
Del Presupuesto corriente	
1. MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS	60,03%
2. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS	73,43%
3. REALIZACIÓN DE PAGOS	99,80%
4. GASTO POR HABITANTE	1.750,87 €
5. INVERSIÓN POR HABITANTE	588,01 €
6. ESFUERZO INVERSOR	33,58%
7. PERIODO MEDIO DE PAGO	2,10
* De las obligaciones imputadas a los Capítulos II y VI	
8. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS	60,18%
9. REALIZACIÓN DE COBROS	93,36%
10. INGRESO POR HABITANTE	1.434,86 €
11. EFICACIA GESTIÓN RECAUDATORIA	99,24%
12. PERIODO MEDIO DE COBRO	2,78
* De los derechos de cobro imputados a los Capítulos I a III	
13. AUTONOMÍA	93,88%
* De los Capítulos I a III, V, VI y VIII, más transferencias recibidas	
14. AUTONOMÍA FISCAL	44,43%
15. CARGA FINANCIERA GLOBAL	11,48%
16. CARGA FINANCIERA POR HABITANTE	139,85 €
17. SUPERÁVIT (O DÉFICIT) POR HABITANTE	-277,11 €
18. CONTRIBUCIÓN PTO. AL REMANENTE TESORERÍA	-66,12%
19. AHORRO BRUTO	14,44%
20. AHORRO NETO	4,72%
De Presupuestos cerrados:	
1. REALIZACIÓN DE PAGOS	96,69%
2. REALIZACIÓN DE COBROS	33,62%

CUENTA DEL RESULTADO ECONÓMICO- PATRIMONIAL	
AHORRO	2.816.814,09
DESAHORRO	0,00

ESTADO DE MODIFICACIONES DE CRÉDITO		
	TOTALES	%
Créditos Extraordinarios	0,00	0,00%
Suplementos de Crédito	0,00	0,00%
Ampliaciones de Crédito	30.000,00	0,15%
Transferencias de Crédito Positivas	2.067.496,61	10,02%
Transferencias de Crédito Negativas	2.067.496,61	10,02%
Incorporaciones de Remanentes de Crédito	17.932.317,67	86,88%
Créditos Generados por Ingresos	2.678.288,80	12,98%
Bajas por Anulación	0,00	0,00%
Ajustes Prórroga	0,00	0,00%
TOTAL MODIFICACIONES	20.640.606,47	100,00%

INDICADORES FINANCIEROS	
1. ENDEUDAMIENTO POR HABITANTE	941,42 €
2. LIQUIDEZ INMEDIATA	1,37
3. SOLVENCIA A CORTO PLAZO	5,84



Audiencia de Cuentas de Canarias

EJERCICIO 2011

ENTIDADES LOCALES CANARIAS

TIPO ENTIDAD: Organismo Autónomo

ISLA: La Gomera

NOMBRE: Consejo Insular de Aguas de la Gomera

Página 1/2

Población: 23.076

(Fuente: INE a 1 Enero de 2011)

Modelo: Normal

CAPÍTULO INGRESOS

	Previsiones Iniciales	Modificaciones Previsiones	%	Previsiones Definitivas	Derechos Rec. Netos	%	%	Recaudación Neta	%	Pendiente Cobro
1 IMPUESTOS DIRECTOS	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00
2 IMPUESTOS INDIRECTOS	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00
3 TASAS, P.P. Y OTROS INGRESOS	4.100,00	0,00	0,00%	4.100,00	14.854,67	362,31%	0,77%	14.823,30	99,79%	31,37
4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	707.699,00	0,00	0,00%	707.699,00	707.699,00	100,00%	36,59%	250.000,00	35,33%	457.699,00
5 INGRESOS PATRIMONIALES	30.282,00	0,00	0,00%	30.282,00	43.825,97	144,73%	2,27%	43.825,97	100,00%	0,00
6 ENAJENACION INVERSIONES REALES	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00
7 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	1.167.919,00	0,00	0,00%	1.167.919,00	1.167.919,00	100,00%	60,38%	0,00	0,00%	1.167.919,00
8 ACTIVOS FINANCIEROS	30.000,00	1.032.394,83	3441,32%	1.062.394,83	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00
9 PASIVOS FINANCIEROS	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00
TOTAL INGRESOS	1.940.000,00	1.032.394,83	53,22%	2.972.394,83	1.934.298,64	65,08%	100,00%	308.649,27	15,96%	1.625.649,37

CAPÍTULO GASTOS

	Créditos Iniciales	Modificaciones de Crédito	%	Créditos Definitivos	Obligaciones Rec. Netas	%	%	Pagos Líquidos	%	Pendiente Pago
1 GASTOS DE PERSONAL	532.548,00	-12.000,00	-2,25%	520.548,00	464.270,86	89,19%	35,29%	457.617,69	98,57%	6.653,17
2 GASTOS CORR. EN BS. Y SERV.	197.773,00	228.960,56	115,77%	426.733,56	322.559,19	75,59%	24,52%	306.073,34	94,89%	16.485,85
3 GASTOS FINANCIEROS	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00
4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1.760,00	0,00	0,00%	1.760,00	1.688,60	95,94%	0,13%	1.688,60	100,00%	0,00
6 INVERSIONES REALES	1.055.107,00	230.951,58	21,89%	1.286.058,58	489.680,57	38,08%	37,22%	489.680,57	100,00%	0,00
7 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	122.812,00	584.482,69	475,92%	707.294,69	37.379,26	5,28%	2,84%	37.379,26	100,00%	0,00
8 ACTIVOS FINANCIEROS	30.000,00	0,00	0,00%	30.000,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00
9 PASIVOS FINANCIEROS	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00
TOTAL GASTOS	1.940.000,00	1.032.394,83	53,22%	2.972.394,83	1.315.578,48	44,26%	100,00%	1.292.439,46	98,24%	23.139,02

REMANENTE DE TESORERÍA

Fondos líquidos	2.124.700,70
Derechos pendientes de cobro	1.637.909,13
Dchos ptes.cobro presupuesto corriente	1.625.649,37
Dchos. ptes.cobro presupuestos cerrados	12.259,76
Dchos. ptes.cobro operac. no pptarias.	0,00
Cobros realizados ptes.aplicación definitiva	0,00
Obligaciones pendientes de pago	47.591,27
Obligac. ptes.pago presupuesto corriente	23.139,02
Obligac. ptes.pago presupuestos cerrados	449,55
Obligac. ptes.pago operac. no pptarias.	24.002,70
Pagos realizados ptes.aplicación definitiva	0,00
Remanente de tesorería total	3.715.018,56
Saldos de dudoso cobro	0,00
Exceso de financiación afectada	0,00
Remanente tesorería para gastos grales.	3.715.018,56

ÁREA DE GASTO

	Obligaciones Reconocidas Netas	%
0 Deuda pública	0,00	0,00%
1 Servicios públicos básicos	0,00	0,00%
2 Actuaciones de protección y promoción social	89.703,54	6,82%
3 Producción de bienes públicos de carácter preferente	0,00	0,00%
4 Actuaciones de carácter económico	1.225.874,94	93,18%
9 Actuaciones de carácter general	0,00	0,00%
TOTAL GASTOS	1.315.578,48	100,00%

RESULTADO PRESUPUESTARIO

1. Derechos reconocidos netos	1.934.298,64
2. Obligaciones reconocidas netas	1.315.578,48
3. Resultado presupuestario (1-2)	618.720,16
4. Gastos finan. Reman. Líquido tesorería	212.747,68
5. Desviaciones negativas de financiación	0,00
6. Desviaciones positivas de financiación	0,00
7. RESULTADO PPTARIO. AJUSTADO	831.467,84

PRESUPUESTOS CERRADOS

	Derechos	Obligaciones
Saldo a 1 de enero de 2011	2.094.572,72	27.372,86
Variación	0,00	0,00
Cobros/Pagos	2.082.312,96	26.923,31
Saldo a 31 de diciembre de 2011	12.259,76	449,55



TIPO ENTIDAD:	Organismo Autónomo	Página 2/2
ISLA:	La Gomera	Población: 23.076 <small>(Fuente: INE a 1 Enero de 2011)</small>
NOMBRE:	Consejo Insular de Aguas de la Gomera	Modelo: Normal

ACTIVO	EJERCICIO 2011	%	PASIVO	EJERCICIO 2011	%
INMOVILIZADO	16.190.800,14	81,14%	FONDOS PROPIOS	19.905.818,70	99,76%
Inversiones destinadas al uso general	15.971.281,66	80,04%	Patrimonio	9.028.411,21	45,25%
Inmovilizaciones inmateriales	0,00	0,00%	Reservas	0,00	0,00%
Inmovilizaciones materiales	219.518,48	1,10%	Resultados de ejercicios anteriores	9.784.970,11	49,04%
Inversiones gestionadas	0,00	0,00%	Resultados del ejercicio	1.092.437,38	5,47%
Patrimonio público del suelo	0,00	0,00%	PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	0,00	0,00%
Inversiones financieras permanentes	0,00	0,00%	ACREEDORES A LARGO PLAZO	0,00	0,00%
Deudores no presupuestarios a largo plazo	0,00	0,00%	Emisiones de obligaciones y otros valores negociables	0,00	0,00%
GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	0,00	0,00%	Otras deudas a largo plazo	0,00	0,00%
ACTIVO CIRCULANTE	3.762.609,83	18,86%	Desembolsos pendientes sobre acciones no exigidos	0,00	0,00%
Existencias	0,00	0,00%	ACREEDORES A CORTO PLAZO	47.591,27	0,24%
Deudores	1.637.909,13	8,21%	Emisiones de obligaciones y otros valores negociables	0,00	0,00%
Inversiones financieras temporales	0,00	0,00%	Otras deudas a corto plazo	4.952,85	0,02%
Tesorería	2.124.700,70	10,65%	Acreedores	42.638,42	0,21%
Ajustes por periodificación	0,00	0,00%	Ajustes por periodificación	0,00	0,00%
TOTAL ACTIVO	19.953.409,97	100,00%	PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS A C/P	0,00	0,00%
			TOTAL PASIVO	19.953.409,97	100,00%

INDICADORES PRESUPUESTARIOS

Del Presupuesto corriente

1. MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS	53,22%
2. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS	44,26%
3. REALIZACIÓN DE PAGOS	98,24%
4. GASTO POR HABITANTE	57,01 €
5. INVERSIÓN POR HABITANTE	22,84 €
6. ESFUERZO INVERSOR	40,06%
7. PERIODO MEDIO DE PAGO	7,41
* De las obligaciones imputadas a los Capítulos II y VI	
8. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS	65,08%
9. REALIZACIÓN DE COBROS	15,96%
10. INGRESO POR HABITANTE	83,82 €
11. EFICACIA GESTIÓN RECAUDATORIA	99,79%
12. PERIODO MEDIO DE COBRO	0,77
* De los derechos de cobro imputados a los Capítulos I a III	
13. AUTONOMÍA	15,96%
* De los Capítulos I a III, V, VI y VIII, más transferencias recibidas	
14. AUTONOMÍA FISCAL	0,77%
15. CARGA FINANCIERA GLOBAL	0,00%
16. CARGA FINANCIERA POR HABITANTE	0,00 €
17. SUPERÁVIT (O DÉFICIT) POR HABITANTE	36,03 €
18. CONTRIBUCIÓN PTO. AL REMANENTE TESORERÍA	22,38%
19. AHORRO BRUTO	-2,89%
20. AHORRO NETO	-2,89%
De Presupuestos cerrados:	
1. REALIZACIÓN DE PAGOS	98,36%
2. REALIZACIÓN DE COBROS	99,41%

CUENTA DEL RESULTADO ECONÓMICO- PATRIMONIAL

AHORRO	1.092.437,38
DESAHORRO	0,00

ESTADO DE MODIFICACIONES DE CRÉDITO

	TOTALES	%
Créditos Extraordinarios	0,00	0,00%
Suplementos de Crédito	180.000,00	17,44%
Ampliaciones de Crédito	0,00	0,00%
Transferencias de Crédito Positivas	538.667,95	52,18%
Transferencias de Crédito Negativas	538.667,95	52,18%
Incorporaciones de Remanentes de Crédito	852.394,83	82,56%
Créditos Generados por Ingresos	0,00	0,00%
Bajas por Anulación	0,00	0,00%
Ajustes Prórroga	0,00	0,00%
TOTAL MODIFICACIONES	1.032.394,83	100,00%

INDICADORES FINANCIEROS

1. ENDEUDAMIENTO POR HABITANTE	0,21 €
2. LIQUIDEZ INMEDIATA	44,64
3. SOLVENCIA A CORTO PLAZO	79,06