

**INFORME DEFINITIVO
DE LA FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA GENERAL DEL EJERCICIO 2013 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 2013, esta Audiencia de Cuentas emite el presente informe definitivo.

La Entidad ha presentado, con fecha 10 de diciembre de 2014, la información que compone la Cuenta General por vía telemática y ajustada a los requisitos de la Instrucción de Contabilidad para la Administración Local, no obstante ha sido remitida con posterioridad al plazo legalmente establecido.

En la fiscalización llevada a cabo sobre la misma se han observado los aspectos siguientes, figurando en el Anexo únicamente los incumplimientos relacionados con la coherencia interna y el contenido de las cuentas anuales, y en su caso, los relativos a la cumplimentación de la información adicional:

A) Relación de entes dependientes de la Entidad

La Entidad tiene los siguientes entes dependientes:

- Un organismo autónomo denominado Consejo Insular de Aguas de La Gomera.
- 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 la documentación complementaria

1.- En la documentación complementaria de tesorería no constan las certificaciones de alguna entidad bancaria de los saldos existentes en las mismas a favor la entidad local, referidos a fin de ejercicio, exigidos por la regla 98.3 de la Instrucción del Modelo Normal de Contabilidad Local.

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.

D) En relación con el Balance

El Balance presenta partidas con signo contrario a su naturaleza

E) En relación con la Memoria

1.- 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 correspondientes epígrafes del pasivo del Balance, salvo las cuentas "Intereses a largo plazo de deudas con entidades de crédito" y "Intereses a corto plazo de deudas con entidades de crédito" del Balance de comprobación.

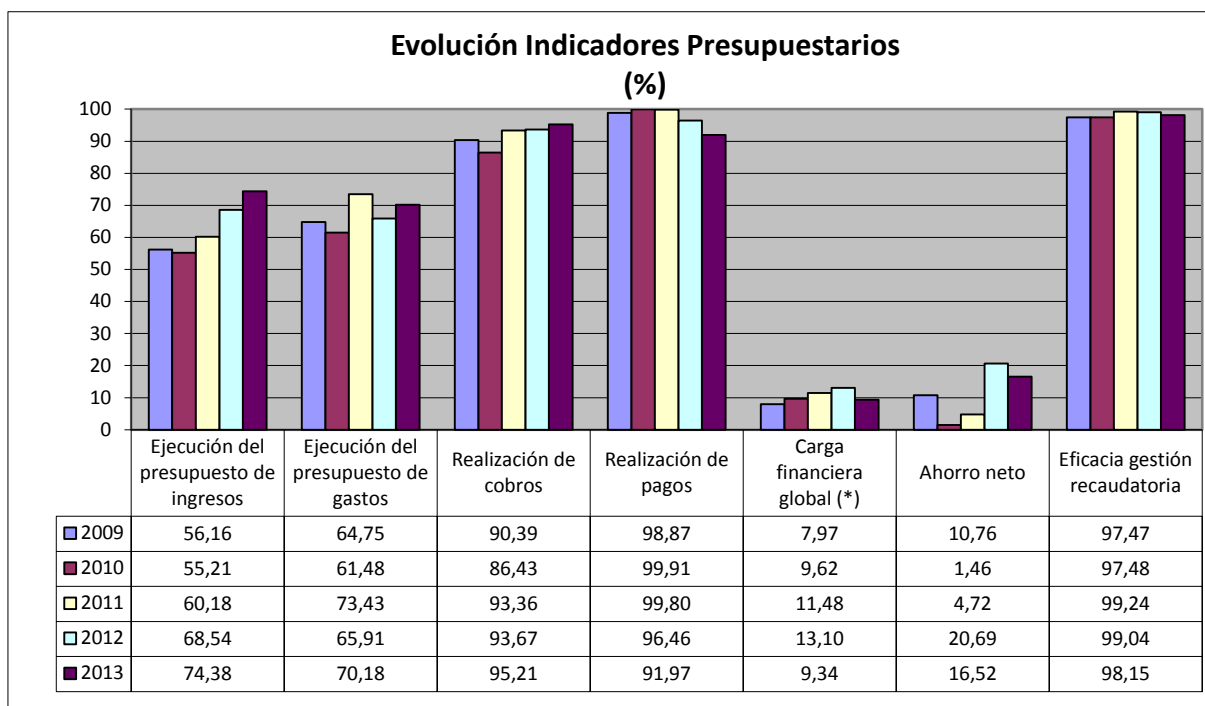
2.- El importe de los derechos pendientes de cobro de operaciones no presupuestarias del Remanente de tesorería de la Memoria no coincide con la información que resulta del Balance de comprobación.

3.- El importe de las obligaciones pendientes de pago de operaciones no presupuestarias del Remanente de tesorería de la Memoria no coincide con la suma de las cuentas correspondientes del Balance de comprobación.

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 2010-2013 para el cálculo de la carga financiera global sólo se han considerado los ingresos por operaciones corrientes.

- **Ejecución del presupuesto 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.

En la evolución de este indicador en los ejercicios analizados se observa un aumento de 18,2 puntos porcentuales.

- **Ejecución del presupuesto 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 5,4 puntos porcentuales.

- **Realización de 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 4,8 puntos porcentuales.

- **Realización de 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.

En la evolución de este indicador en los ejercicios analizados se observa una caída de 6,9 puntos porcentuales.

- **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 a 2013.

En el ejercicio 2013 se observan un ligero decremento en este indicador 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 un incremento de 5,8 puntos porcentuales, no obstante presenta una ligera disminución respecto al ejercicio anterior.

- **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.

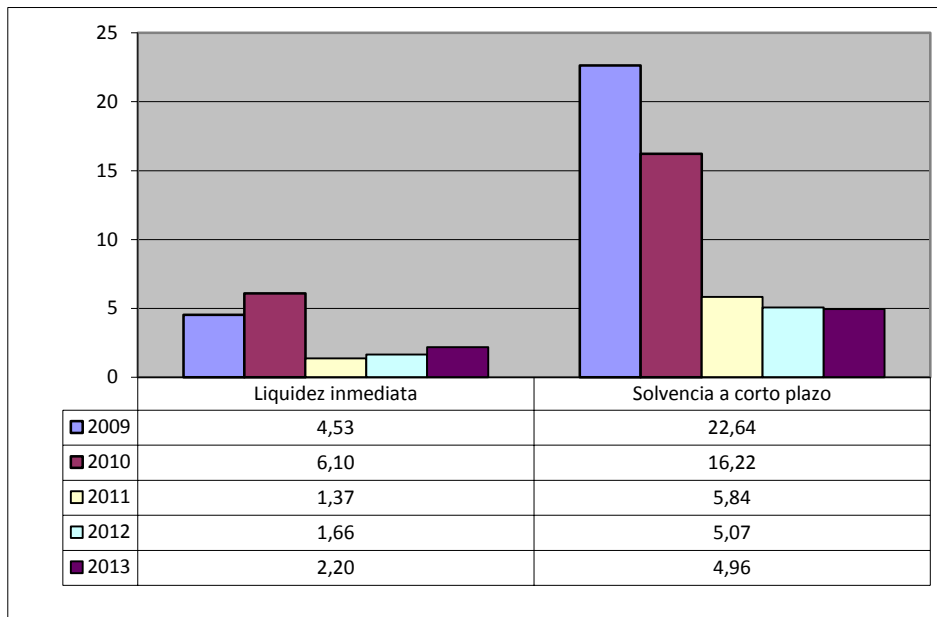
Este indicador mide, por lo tanto, la capacidad de la Entidad para transformar en liquidez los derechos de cobro liquidados y vencidos de los capítulos 1, 2 y 3, es decir, el ritmo de cobro.

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.



- **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 indicador 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 en los ejercicios analizados se observa una caída de 2,3 puntos porcentuales.

- **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.

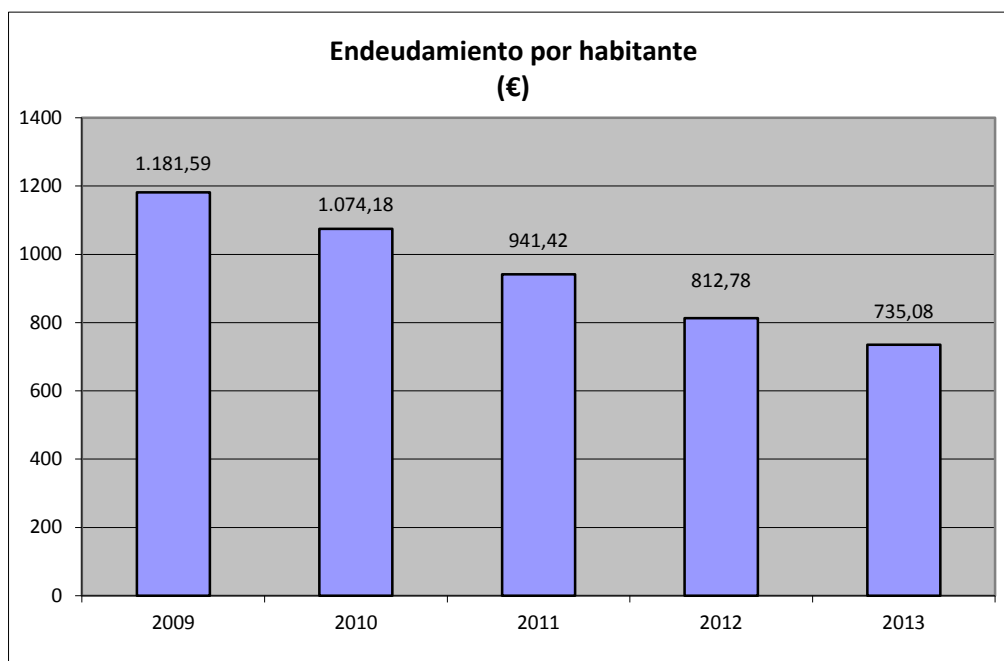
Se obtiene, calculando el porcentaje que suponen los fondos líquidos y los derechos pendientes de cobro netos, con relación a las obligaciones netas pendientes de pago. En el numerador de la expresión se incluyen los fondos líquidos y los derechos pendientes de cobro netos, deducidos los cobros pendientes 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 uno, 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 de 17,7 puntos porcentuales.

- **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 este indicador, 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 446,5 euros por habitante.

ANÁLISIS ECONÓMICO-FINANCIERO

La principal fuente de financiación de la Entidad en el ejercicio fue el capítulo 2 (Impuestos indirectos), que alcanzó el 43,9 % de los derechos reconocidos, seguido en importancia del capítulo 4 (Transferencias corrientes) con el 40,3 %.

El principal componente del gasto fue el capítulo 4 (Transferencias corrientes), que representó el 26 % de las obligaciones reconocidas. Le sigue el capítulo 1 (Gastos de personal), que supuso el 25,8 % del total del gasto.

Las modificaciones netas de crédito para gastos supusieron el 23 % de los créditos iniciales del Presupuesto, correspondiendo el mayor volumen de las mismas al capítulo 6 (Inversiones reales).

Los grados de ejecución del presupuesto de ingresos y gastos fueron reducidos, el 74,4 % y 70,2 %, respectivamente, en tanto que los niveles de realización de los cobros y pagos se situaron en, niveles elevados, el 95,2 % y 92 %, respectivamente, habiendo alcanzado la eficacia en la gestión recaudatoria un 98,1 %.

Los importes pendientes de cobro en ejercicios cerrados eran elevados.

La carga financiera global alcanzó el 9,3 % de los derechos reconocidos netos por operaciones corrientes.

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

Santa Cruz de Tenerife, a 24 de noviembre de 2015.

EL PRESIDENTE,

Fdo.: Rafael DÍAZ MARTÍNEZ

**ALEGACIONES AL INFORME PROVISIONAL DE LA FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA GENERAL
DEL EJERCICIO 2013 DEL CABILDO INSULAR DE LA GOMERA**

En el plazo concedido para ello la Entidad remitió alegaciones al Informe Provisional de Fiscalización.

INCIDENCIAS

Cuenta General del ejercicio 2013 de la Entidad Cabildo Insular de La Gomera (Santa Cruz de Tenerife)

INCIDENCIAS EN LAS CUENTAS ANUALES Y DOCUMENTACIÓN COMPLEMENTARIA

Cabildo Insular de La Gomera (NIF: P3800004H)
2) Balance de situación
53. Balance. Pasivo. Acreedores a largo plazo. El epígrafe C) II.2. Otras deudas a largo plazo. Otras deudas del pasivo del "balance" aparece con signo negativo. Errores detectados: $(-3.556.052,05) < 0$ Esta incidencia se ha dado también en el ejercicio anterior.
18) Memoria Endeudamiento
261. Memoria. Información sobre el endeudamiento. Estado de la deuda. Capitales. Deudas en moneda nacional. 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". Errores detectados: $15.551.867,25$ no es igual a $(0 + 0 + 18.998.494,99 + -3.556.052,05 + 0 + 0 + 4.628,44 + 0 - 0 - 0)$
26) Memoria Remanente de tesorería
356. Memoria. Información presupuestaria. Remanente de tesorería. El importe de los derechos pendientes de cobro de operaciones no presupuestarias del "remanente de tesorería" de la memoria no coincide con la suma del saldo deudor de las cuentas (260), (265), (440), (442), (449), (470), (471), (472) y (565) y (566) del "balance de comprobación". En caso de que se hayan incluido operaciones presupuestarias en las cuentas indicadas, esta circunstancia deberá indicarse en la columna "justificación". Errores detectados: $5.442,56$ no es igual a $0 + 0 + 0 + 0 + 0 + 0 + 0 + 0 + 0 + 0 + 0$
360. Memoria. Información presupuestaria. Remanente de tesorería. El importe de las obligaciones pendientes de pago de operaciones no presupuestarias del "remanente de tesorería" de la memoria no coincide con la suma del saldo acreedor de las cuentas (180), (185), (410), (414), (419), (453), (456), (475), (476), (477), (502), (507), (522), (525), (560) y (561) del "balance de comprobación". En caso de que se hayan incluido operaciones presupuestarias en las cuentas indicadas, esta circunstancia deberá indicarse en la columna "justificación". Errores detectados: $443.387,30$ no es igual a $5.442,56 + 0 + 0 + 0 + 32.665,42 + 0 + 0 + 118.715,83 + 185.647,87 + 0 + 0 + 0 + 0 + 0 + 96.645,77$
30) Documentación complementaria. Información sobre Tesorería
27. Documentación complementaria. Tesorería. Certificados bancarios En el «pdf» que contiene la documentación complementaria de tesorería no constan las certificaciones de cada entidad bancaria de los saldos existentes en las mismas a favor la entidad local, referidos a fin de ejercicio, exigidos por la regla 98.3 de la Instrucción del Modelo Normal de Contabilidad Local.

32) Documentación complementaria. Memoria justificativa del coste y rendimiento de los servicios públicos y memoria demostrativa del grado de cumplimiento de los objetivos

40. Documentación complementaria. Memoria justificativa del coste y rendimiento de los servicios públicos

La documentación complementaria relativa a la Memoria justificativa del coste y rendimiento de los servicios públicos no refleja dicha información.

42. Documentación complementaria. Memoria demostrativa del grado de cumplimiento de los objetivos

La documentación complementaria relativa a la Memoria demostrativa del grado de cumplimiento de los objetivos no refleja dicha información.

TIPO ENTIDAD:	Cabildo	Página 1/2
ISLA:	La Gomera	Población: 21.153 <small>(Fuente: INE a 1 Enero de 2013)</small>
NOMBRE:	Insular de La Gomera	Modelo: Normal

CAPÍTULO INGRESOS	Previsiones Iniciales	Modificaciones Previsiones	%	Previsiones Definitivas	Derechos Rec. Netos	%	%	Recaudación Neta	%	Pendiente Cobro
1 IMPUESTOS DIRECTOS	129.080,00	0,00	0,00%	129.080,00	116.539,75	90,28%	0,34%	116.539,75	100,00%	0,00
2 IMPUESTOS INDIRECTOS	16.181.726,28	0,00	0,00%	16.181.726,28	14.998.385,30	92,69%	43,91%	14.998.385,30	100,00%	0,00
3 TASAS, P.P. Y OTROS INGRESOS	817.556,26	0,00	0,00%	817.556,26	798.446,96	97,66%	2,34%	504.132,42	63,14%	294.314,54
4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	14.933.196,92	62.295,32	0,42%	14.995.492,24	13.761.687,06	91,77%	40,29%	12.664.826,56	92,03%	1.096.860,50
5 INGRESOS PATRIMONIALES	104.080,00	0,00	0,00%	104.080,00	153.115,54	147,11%	0,45%	110.146,93	71,94%	42.968,61
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	4.990.208,49	0,00	0,00%	4.990.208,49	4.304.497,41	86,26%	12,60%	4.120.792,02	95,73%	183.705,39
8 ACTIVOS FINANCIEROS	184.000,00	8.526.510,70	4633,97%	8.710.510,70	27.248,88	0,31%	0,08%	8.096,18	29,71%	19.152,70
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	37.339.847,95	8.588.806,02	23,00%	45.928.653,97	34.159.920,90	74,38%	100,00%	32.522.919,16	95,21%	1.637.001,74

CAPÍTULO GASTOS	Créditos Iniciales	Modificaciones de Crédito	%	Créditos Definitivos	Obligaciones Rec. Netas	%	%	Pagos Líquidos	%	Pendiente Pago
1 GASTOS DE PERSONAL	11.258.937,16	-2.084.619,06	-18,52%	9.174.318,10	8.325.041,13	90,74%	25,83%	8.297.829,82	99,67%	27.211,31
2 GASTOS CORR. EN BS. Y SERV.	6.047.619,61	1.500.885,57	24,82%	7.548.505,18	5.420.517,29	71,81%	16,82%	5.152.638,31	95,06%	267.878,98
3 GASTOS FINANCIEROS	396.698,53	0,00	0,00%	396.698,53	176.157,34	44,41%	0,55%	176.157,34	100,00%	0,00
4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	8.587.971,20	140.942,00	1,64%	8.728.913,20	8.369.761,48	95,89%	25,97%	7.510.420,78	89,73%	859.340,70
6 INVERSIONES REALES	4.491.012,42	8.788.350,14	195,69%	13.279.362,56	3.565.526,89	26,85%	11,06%	3.300.240,95	92,56%	265.285,94
7 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	3.753.519,00	243.247,37	6,48%	3.996.766,37	3.739.629,44	93,57%	11,60%	2.571.710,44	68,77%	1.167.919,00
8 ACTIVOS FINANCIEROS	184.000,00	0,00	0,00%	184.000,00	27.248,88	14,81%	0,08%	27.248,88	100,00%	0,00
9 PASIVOS FINANCIEROS	2.620.090,03	0,00	0,00%	2.620.090,03	2.608.675,91	99,56%	8,09%	2.608.675,91	100,00%	0,00
TOTAL GASTOS	37.339.847,95	8.588.806,02	23,00%	45.928.653,97	32.232.558,36	70,18%	100,00%	29.644.922,43	91,97%	2.587.635,93

REMANENTE DE TESORERÍA	
Fondos líquidos	6.678.587,65
Derechos pendientes de cobro	8.369.727,13
Dchos ptes.cobro presupuesto corriente	1.637.001,74
Dchos. ptes.cobro presupuestos cerrados	6.727.282,83
Dchos. ptes.cobro operac. no pptarias.	5.442,56
Cobros realizados ptes.aplicación definitiva	0,00
Obligaciones pendientes de pago	3.032.333,27
Obligac. ptes.pago presupuesto corriente	2.587.635,93
Obligac. ptes.pago presupuestos cerrados	1.310,04
Obligac. ptes.pago operac. no pptarias.	443.387,30
Pagos realizados ptes.aplicación definitiva	0,00
Remanente de tesorería total	12.015.981,51
Saldos de dudoso cobro	2.932.813,63
Exceso de financiación afectada	60.457,16
Remanente tesorería para gastos grales.	9.022.710,72

ÁREA DE GASTO		
	Obligaciones Reconocidas Netas	%
0 Deuda pública	2.782.588,77	8,63%
1 Servicios públicos básicos	4.015.164,90	12,46%
2 Actuaciones de protección y promoción social	8.462.526,08	26,25%
3 Producción de bienes públicos de carácter preferente	2.315.394,38	7,18%
4 Actuaciones de carácter económico	6.879.370,37	21,34%
9 Actuaciones de carácter general	7.777.513,86	24,13%
TOTAL GASTOS	32.232.558,36	100,00%

RESULTADO PRESUPUESTARIO		
1. Derechos reconocidos netos	34.159.920,90	
2. Obligaciones reconocidas netas	32.232.558,36	
3. Resultado presupuestario (1-2)	1.927.362,54	
4. Gastos finan. Reman. Líquido tesorería	1.309.356,23	
5. Desviaciones negativas de financiación	0,00	
6. Desviaciones positivas de financiación	3.784,24	
7. RESULTADO PPTARIO. AJUSTADO	3.232.934,53	

PRESUPUESTOS CERRADOS		
	Derechos	Obligaciones
Saldo a 1 de enero de 2013	10.443.690,92	1.088.300,97
Variación	-2.396.428,00	0,00
Cobros/Pagos	1.319.980,09	1.086.990,93
Saldo a 31 de diciembre de 2013	6.727.282,83	1.310,04

TIPO ENTIDAD:	Cabildo	Página 2/2
ISLA:	La Gomera	Población: 21.153 <small>(Fuente: INE a 1 Enero de 2013)</small>
NOMBRE:	Insular de La Gomera	Modelo: Normal

ACTIVO	EJERCICIO 2013	%	PASIVO	EJERCICIO 2013	%
INMOVILIZADO	45.964.498,58	79,14%	FONDOS PROPIOS	39.595.152,52	68,17%
Inversiones destinadas al uso general	0,00	0,00%	Patrimonio	-25.626.126,74	-44,12%
Inmovilizaciones inmateriales	0,00	0,00%	Reservas	0,00	0,00%
Inmovilizaciones materiales	45.964.498,58	79,14%	Resultados de ejercicios anteriores	61.512.305,31	105,91%
Inversiones gestionadas	0,00	0,00%	Resultados del ejercicio	3.708.973,95	6,39%
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	15.447.885,50	26,60%
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	15.447.885,50	26,60%
ACTIVO CIRCULANTE	12.115.501,15	20,86%	Desembolsos pendientes sobre acciones no exigidos	0,00	0,00%
Existencias	0,00	0,00%	ACREEDORES A CORTO PLAZO	3.036.961,71	5,23%
Deudores	5.436.913,50	9,36%	Emisiones de obligaciones y otros valores negociables	0,00	0,00%
Inversiones financieras temporales	0,00	0,00%	Otras deudas a corto plazo	101.274,21	0,17%
Tesorería	6.678.587,65	11,50%	Acreedores	2.935.687,50	5,05%
Ajustes por periodificación	0,00	0,00%	Ajustes por periodificación	0,00	0,00%
TOTAL ACTIVO	58.079.999,73	100,00%	PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS A C/P	0,00	0,00%
			TOTAL PASIVO	58.079.999,73	100,00%

INDICADORES PRESUPUESTARIOS	
Del Presupuesto corriente	
1. MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS	23,00%
2. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS	70,18%
3. REALIZACIÓN DE PAGOS	91,97%
4. GASTO POR HABITANTE	1.523,78 €
5. INVERSIÓN POR HABITANTE	345,35 €
6. ESFUERZO INVERSOR	22,66%
7. PERIODO MEDIO DE PAGO	21,66
* De las obligaciones imputadas a los Capítulos II y VI	
8. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS	74,38%
9. REALIZACIÓN DE COBROS	95,21%
10. INGRESO POR HABITANTE	1.614,90 €
11. EFICACIA GESTIÓN RECAUDATORIA	98,15%
12. PERIODO MEDIO DE COBRO	6,75
* De los derechos de cobro imputados a los Capítulos I a III	
13. AUTONOMÍA	96,25%
* De los Capítulos I a III, V, VI y VIII, más transferencias recibidas	
14. AUTONOMÍA FISCAL	46,58%
15. CARGA FINANCIERA GLOBAL	9,34%
16. CARGA FINANCIERA POR HABITANTE	131,65 €
17. SUPERÁVIT (O DÉFICIT) POR HABITANTE	152,84 €
18. CONTRIBUCIÓN PTO. AL REMANENTE TESORERÍA	35,83%
19. AHORRO BRUTO	25,27%
20. AHORRO NETO	16,52%
De Presupuestos cerrados:	
1. REALIZACIÓN DE PAGOS	99,88%
2. REALIZACIÓN DE COBROS	16,40%

CUENTA DEL RESULTADO ECONÓMICO- PATRIMONIAL	
AHORRO	3.708.973,95
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	0,00	0,00%
Transferencias de Crédito Positivas	3.462.000,00	40,31%
Transferencias de Crédito Negativas	3.462.000,00	40,31%
Incorporaciones de Remanentes de Crédito	8.526.510,70	99,27%
Créditos Generados por Ingresos	62.295,32	0,73%
Bajas por Anulación	0,00	0,00%
Ajustes Prórroga	0,00	0,00%
TOTAL MODIFICACIONES	8.588.806,02	100,00%

INDICADORES FINANCIEROS	
1. ENDEUDAMIENTO POR HABITANTE	735,08 €
2. LIQUIDEZ INMEDIATA	2,20
3. SOLVENCIA A CORTO PLAZO	4,96

TIPO ENTIDAD:	Organismo Autónomo	Página 1/2
ISLA:	La Gomera	Población: 21.153 <small>(Fuente: INE a 1 Enero de 2013)</small>
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
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	214.794,82	5238,90%	10,20%	78.584,32	36,59%	136.210,50
4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	690.764,00	0,00	0,00%	690.764,00	683.023,14	98,88%	32,44%	0,00	0,00%	683.023,14
5 INGRESOS PATRIMONIALES	60.430,00	0,00	0,00%	60.430,00	40.037,90	66,26%	1,90%	40.037,90	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%	55,46%	0,00	0,00%	1.167.919,00
8 ACTIVOS FINANCIEROS	30.000,00	1.964.384,21	6547,95%	1.994.384,21	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	1.953.213,00	1.964.384,21	100,57%	3.917.597,21	2.105.774,86	53,75%	100,00%	118.622,22	5,63%	1.987.152,64

CAPÍTULO GASTOS	Créditos Iniciales	Modificaciones de Crédito	%	Créditos Definitivos	Obligaciones Rec. Netas	%	%	Pagos Líquidos	%	Pendiente Pago
1 GASTOS DE PERSONAL	540.616,01	-2.034,58	-0,38%	538.581,43	530.283,31	98,46%	24,18%	519.946,36	98,05%	10.336,95
2 GASTOS CORR. EN BS. Y SERV.	209.695,39	350.745,00	167,26%	560.440,39	502.103,17	89,59%	22,89%	431.452,32	85,93%	70.650,85
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	1.688,60	0,00	0,00%	1.688,60	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00
6 INVERSIONES REALES	1.048.401,00	825.924,60	78,78%	1.874.325,60	1.003.044,35	53,51%	45,73%	995.140,04	99,21%	7.904,31
7 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	122.812,00	789.749,19	643,06%	912.561,19	157.929,52	17,31%	7,20%	157.929,52	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	1.953.213,00	1.964.384,21	100,57%	3.917.597,21	2.193.360,35	55,99%	100,00%	2.104.468,24	95,95%	88.892,11

REMANENTE DE TESORERÍA	
Fondos líquidos	2.236.479,85
Derechos pendientes de cobro	1.990.156,94
Dchos ptes.cobro presupuesto corriente	1.987.152,64
Dchos. ptes.cobro presupuestos cerrados	3.004,30
Dchos. ptes.cobro operac. no pptarias.	0,00
Cobros realizados ptes.aplicación definitiva	0,00
Obligaciones pendientes de pago	137.578,82
Obligac. ptes.pago presupuesto corriente	88.892,11
Obligac. ptes.pago presupuestos cerrados	0,00
Obligac. ptes.pago operac. no pptarias.	48.686,71
Pagos realizados ptes.aplicación definitiva	0,00
Remanente de tesorería total	4.089.057,97
Saldos de dudoso cobro	780,00
Exceso de financiación afectada	669.478,54
Remanente tesorería para gastos grales.	3.418.799,43

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	108.131,53	4,93%
3 Producción de bienes públicos de carácter preferente	0,00	0,00%
4 Actuaciones de carácter económico	2.085.228,82	95,07%
9 Actuaciones de carácter general	0,00	0,00%
TOTAL GASTOS	2.193.360,35	100,00%

RESULTADO PRESUPUESTARIO	
1. Derechos reconocidos netos	2.105.774,86
2. Obligaciones reconocidas netas	2.193.360,35
3. Resultado presupuestario (1-2)	-87.585,49
4. Gastos finan. Reman. Líquido tesorería	984.801,15
5. Desviaciones negativas de financiación	0,00
6. Desviaciones positivas de financiación	122.812,00
7. RESULTADO PPTARIO. AJUSTADO	774.403,66

PRESUPUESTOS CERRADOS		
	Derechos	Obligaciones
Saldo a 1 de enero de 2013	1.772.397,74	36.679,15
Variación	0,00	0,00
Cobros/Pagos	1.769.393,44	36.679,15
Saldo a 31 de diciembre de 2013	3.004,30	0,00

TIPO ENTIDAD:	Organismo Autónomo	Página 2/2
ISLA:	La Gomera	Población: 21.153 <small>(Fuente: INE a 1 Enero de 2013)</small>
NOMBRE:	Consejo Insular de Aguas de la Gomera	Modelo: Normal

<u>ACTIVO</u>	<u>EJERCICIO 2013</u>	<u>%</u>	<u>PASIVO</u>	<u>EJERCICIO 2013</u>	<u>%</u>
INMOVILIZADO	203.163,60	4,59%	FONDOS PROPIOS	4.291.441,57	96,89%
Inversiones destinadas al uso general	0,00	0,00%	Patrimonio	-8.451.236,37	-190,82%
Inmovilizaciones inmateriales	1.175,00	0,03%	Reservas	0,00	0,00%
Inmovilizaciones materiales	201.988,60	4,56%	Resultados de ejercicios anteriores	11.842.682,89	267,39%
Inversiones gestionadas	0,00	0,00%	Resultados del ejercicio	899.995,05	20,32%
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%	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	0,00	0,00%
ACTIVO CIRCULANTE	4.225.856,79	95,41%	Desembolsos pendientes sobre acciones no exigidos	0,00	0,00%
Existencias	0,00	0,00%	ACREEDORES A CORTO PLAZO	137.578,82	3,11%
Deudores	1.989.376,94	44,92%	Emissiones de obligaciones y otros valores negociables	0,00	0,00%
Inversiones financieras temporales	0,00	0,00%	Otras deudas a corto plazo	10.789,96	0,24%
Tesorería	2.236.479,85	50,50%	Acreedores	126.788,86	2,86%
Ajustes por periodificación	0,00	0,00%	Ajustes por periodificación	0,00	0,00%
TOTAL ACTIVO	4.429.020,39	100,00%	PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS A C/P	0,00	0,00%
			TOTAL PASIVO	4.429.020,39	100,00%

INDICADORES PRESUPUESTARIOS

<u>Del Presupuesto corriente</u>	
1. MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS	100,57%
2. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS	55,99%
3. REALIZACIÓN DE PAGOS	95,95%
4. GASTO POR HABITANTE	103,69 €
5. INVERSIÓN POR HABITANTE	54,88 €
6. ESFUERZO INVERSOR	52,93%
7. PERIODO MEDIO DE PAGO	19,05
* De las obligaciones imputadas a los Capítulos II y VI	
8. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS	53,75%
9. REALIZACIÓN DE COBROS	5,63%
10. INGRESO POR HABITANTE	99,55 €
11. EFICACIA GESTIÓN RECAUDATORIA	36,59%
12. PERIODO MEDIO DE COBRO	231,46
* De los derechos de cobro imputados a los Capítulos I a III	
13. AUTONOMÍA	12,10%
* De los Capítulos I a III, V, VI y VIII, más transferencias recibidas	
14. AUTONOMÍA FISCAL	10,20%
15. CARGA FINANCIERA GLOBAL	0,00%
16. CARGA FINANCIERA POR HABITANTE	0,00 €
17. SUPERÁVIT (O DÉFICIT) POR HABITANTE	36,61 €
18. CONTRIBUCIÓN PTO. AL REMANENTE TESORERÍA	22,65%
19. AHORRO BRUTO	-10,08%
20. AHORRO NETO	-10,08%
<u>De Presupuestos cerrados:</u>	
1. REALIZACIÓN DE PAGOS	100,00%
2. REALIZACIÓN DE COBROS	99,83%

CUENTA DEL RESULTADO ECONÓMICO- PATRIMONIAL

AHORRO	899.995,05
DESAHORRO	0,00

ESTADO DE MODIFICACIONES DE CRÉDITO

	TOTALES	%
Créditos Extraordinarios	0,00	0,00%
Suplementos de Crédito	300.000,00	15,27%
Ampliaciones de Crédito	0,00	0,00%
Transferencias de Crédito Positivas	287.553,13	14,64%
Transferencias de Crédito Negativas	287.553,13	14,64%
Incorporaciones de Remanentes de Crédito	1.664.384,21	84,73%
Créditos Generados por Ingresos	0,00	0,00%
Bajas por Anulación	0,00	0,00%
Ajustes Prórroga	0,00	0,00%
TOTAL MODIFICACIONES	1.964.384,21	100,00%

INDICADORES FINANCIEROS

1. ENDEUDAMIENTO POR HABITANTE	0,51 €
2. LIQUIDEZ INMEDIATA	16,26
3. SOLVENCIA A CORTO PLAZO	30,72