

**INFORME DEFINITIVO
DE LA FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA GENERAL DEL EJERCICIO 2014 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, de la Audiencia de Cuentas de Canarias, y en virtud del artículo 223 del Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales, aprobado por el Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo, en base a las cuentas anuales integrantes de la Cuenta General del EJERCICIO ECONÓMICO DE 2014, esta Audiencia de Cuentas emite el presente informe definitivo.

La Entidad ha presentado, con fecha 20 de octubre de 2015, 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.

Las sociedades mercantiles de capital íntegro de la Entidad son:

- Una sociedad mercantil denominada GuaguaGomera, Sociedad anónima unipersonal.

B) En relación con la documentación complementaria

1.- En 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.

2.- En la documentación complementaria relativa a las certificaciones de las entidades bancarias no coinciden la relación de cuentas corrientes con las reflejadas en el cuadro relativo a tesorería de la Memoria.

C) En relación con la Memoria

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 correspondientes del Balance de comprobación.

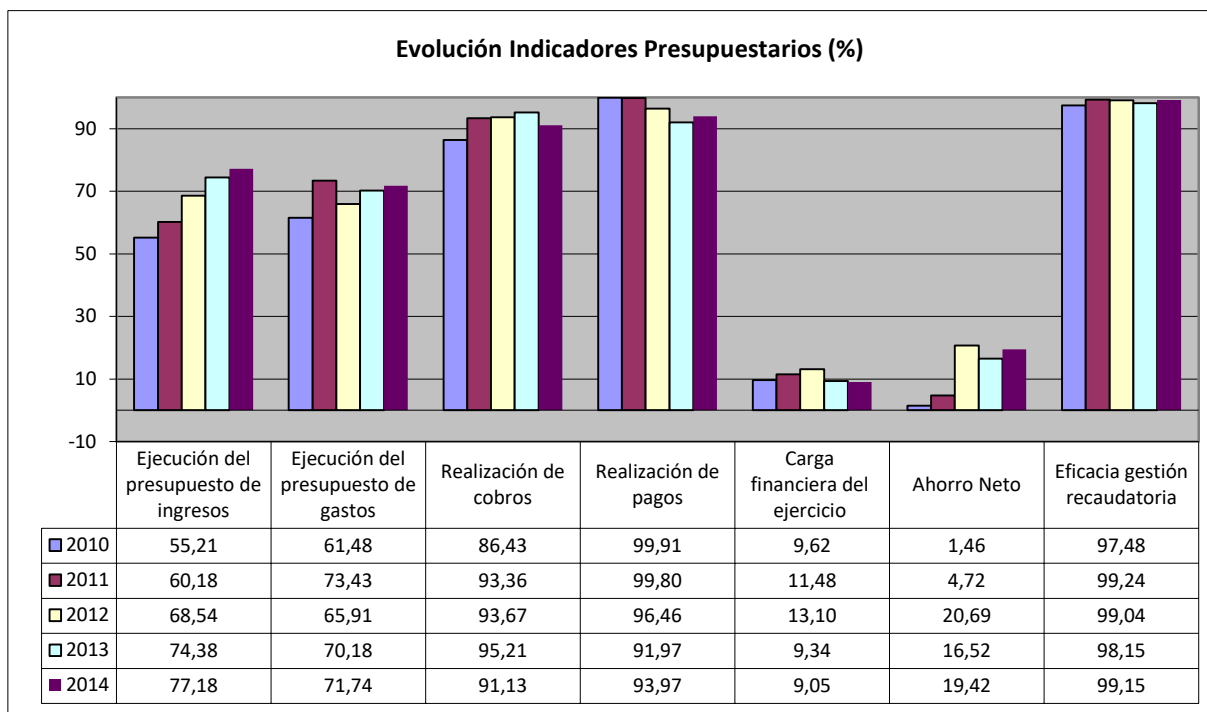
D) En relación con el Organismo Autónomo Consejo Insular de Aguas

Las actas de arqueo de las existencias en Caja que se incluyen en la documentación complementaria de tesorería de la Entidad no están firmadas por los responsables de la Corporación.

ANÁLISIS EVOLUTIVO DE INDICADORES

A) INDICADORES PRESUPUESTARIOS

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



- **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 22 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 10,3 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 4,7 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 un descenso de 5,9 puntos porcentuales.

- **Carga financiera del ejercicio**

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.

En el ejercicio 2014 no se observan cambios significativos con 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 18 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.

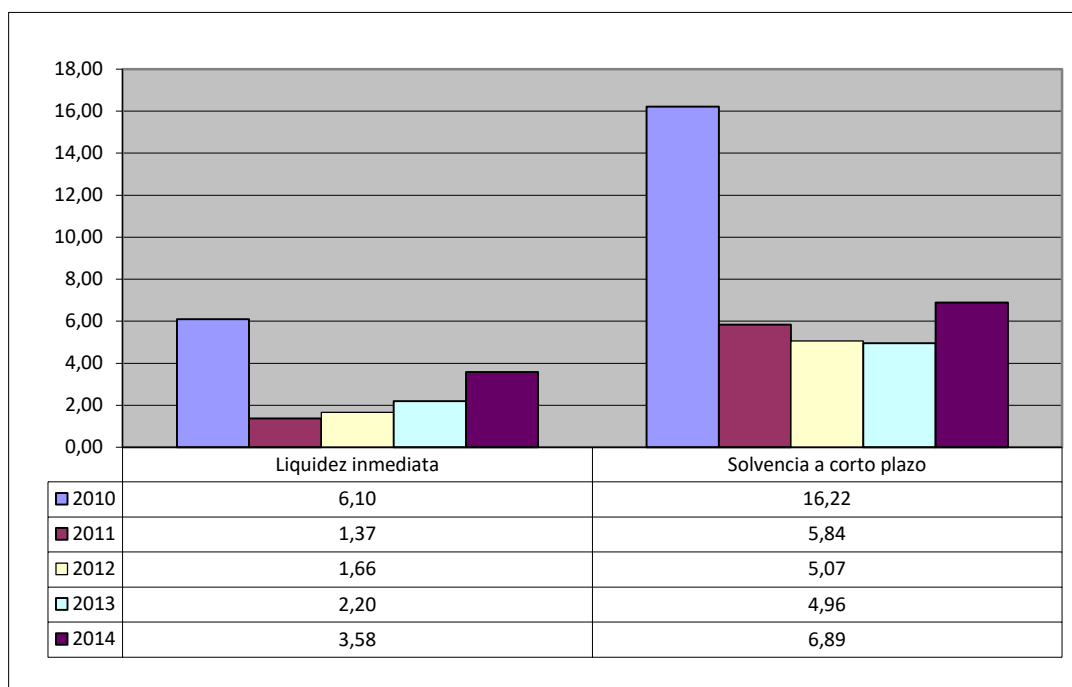
Este indicador mide, por lo tanto, la capacidad de la Entidad para transformar en liquidez los derechos de cobro liquidados y vencidos de los capítulos 1, 2 y 3, es decir, el ritmo de cobro.

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.



- **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 en el periodo analizado se observa un descenso de 2,5 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.

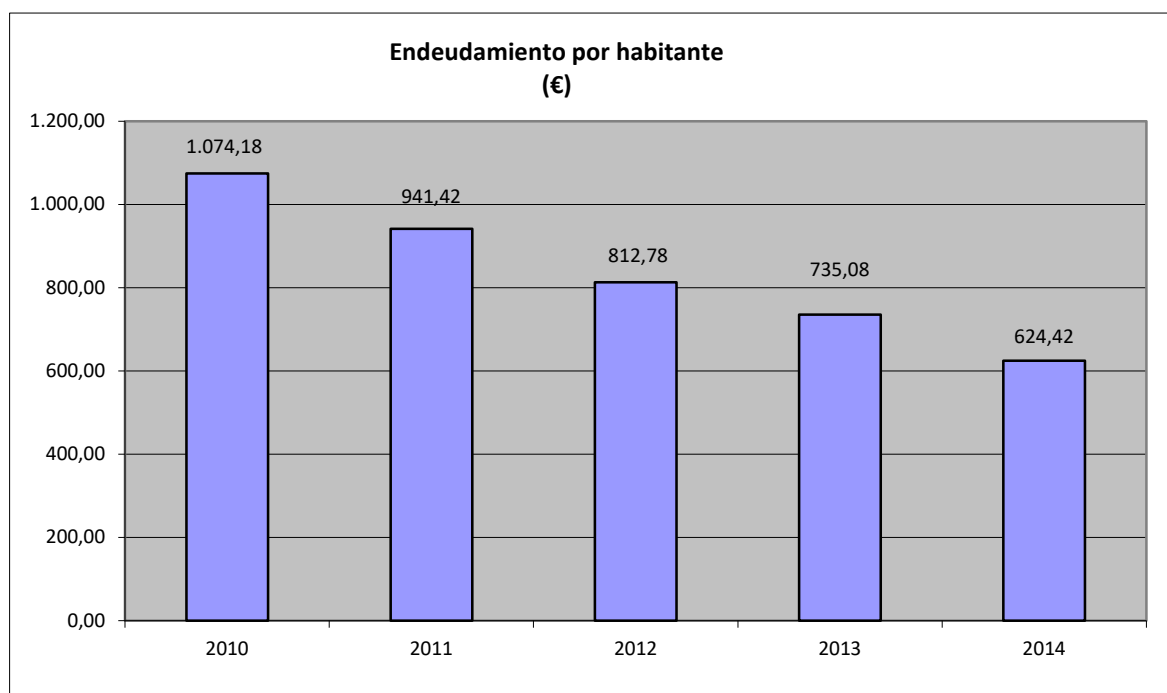
Se obtiene, calculando el porcentaje que suponen los fondos líquidos y los derechos pendientes de cobro netos, con relación a las obligaciones netas pendientes de pago. En el numerador de la expresión se incluyen los fondos líquidos y los derechos pendientes de cobro netos, es decir, deducidos los cobros 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 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 el periodo analizado se observa un descenso de 9,3 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 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 449,8 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 39,9 % de los derechos reconocidos, seguido en importancia del capítulo 4 (Transferencias corrientes) con el 36,9 %.

El principal componente del gasto fue el capítulo 6 (Inversiones reales), que representó el 27,3 % de las obligaciones reconocidas. Le sigue el capítulo 1 (Gastos de personal), que supuso el 24,3 % del total del gasto.

Las modificaciones netas de crédito para gastos supusieron el 33,3 % de los créditos iniciales del Presupuesto, correspondiendo el mayor volumen de las mismas al capítulo 6 de Inversiones Reales.

Los grados de ejecución del presupuesto de ingresos y gastos fueron reducido e intermedio, el 77,2* % y 71,7 %, respectivamente, en tanto que los niveles de realización de los cobros y pagos se situaron en niveles elevados, el 91,1 % y 94 %, respectivamente, habiendo alcanzado la eficacia en la gestión recaudatoria un 99,2 %.

Los importes pendientes de cobro en ejercicios cerrados fueron elevados.

La carga financiera del ejercicio alcanzó el 9,1 % 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 9 de noviembre de 2016.

EL PRESIDENTE,
Rafael Díaz Martínez

**ALEGACIONES AL INFORME PROVISIONAL DE LA FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA GENERAL
DEL EJERCICIO 2014 DEL CABILDO INSULAR DE LA GOMERA**

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

INCIDENCIAS

Cuenta General del ejercicio 2014 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)
26) Memoria Remanente de tesorería
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: $335.835,36$ no es igual a $0 + 0 + 0 + 0 + 85.887,40 + 0 + 0 + 113.127,30 + 31.638,49 + 0 + 0 + 0 + 0 + 0 + 0 + 97.512,11$ Esta incidencia se ha dado también en el ejercicio anterior.
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. Esta incidencia se ha dado también en el ejercicio anterior.
31. Documentación complementaria. Tesorería. Certificados bancarios En el «pdf» que contiene la documentación complementaria relativa a las certificaciones de las entidades bancarias no coinciden la relación de cuentas corrientes con las reflejadas en el cuadro relativo a tesorería de la Memoria.
Organismo Autónomo Consejo Insular de Aguas de la Gomera (NIF: Q8850004F)
30) Documentación complementaria. Información sobre Tesorería
24. Documentación complementaria. Tesorería. Acta de arqueo Las actas de arqueo de las existencias en Caja que se incluyen en el «pdf» que contiene la documentación complementaria de tesorería de la Entidad no están firmadas por los responsables de la Corporación.

TIPO ENTIDAD:	Cabildo	Página 1/2
ISLA:	La Gomera	Población: 20.721 <small>(Fuente: INE a 1 Enero de 2014)</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	143.066,09	110,84%	0,37%	143.066,09	100,00%	0,00
2 IMPUESTOS INDIRECTOS	16.181.726,28	0,00	0,00%	16.181.726,28	15.355.574,74	94,89%	39,92%	15.355.574,74	100,00%	0,00
3 TASAS, P.P. Y OTROS INGRESOS	1.028.860,40	0,00	0,00%	1.028.860,40	710.458,02	69,05%	1,85%	573.062,06	80,66%	137.395,96
4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	14.768.276,92	434.099,08	2,94%	15.202.376,00	14.182.987,95	93,29%	36,88%	13.347.984,44	94,11%	835.003,51
5 INGRESOS PATRIMONIALES	91.980,00	0,00	0,00%	91.980,00	139.140,54	151,27%	0,36%	113.369,87	81,48%	25.770,67
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	3.209.957,65	64,33%	8.200.166,14	7.849.580,03	95,72%	20,41%	5.496.793,61	70,03%	2.352.786,42
8 ACTIVOS FINANCIEROS	184.000,00	8.813.916,75	4790,17%	8.997.916,75	80.772,86	0,90%	0,21%	19.299,10	23,89%	61.473,76
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	37.374.132,09	12.457.973,48	33,33%	49.832.105,57	38.461.580,23	77,18%	100,00%	35.049.149,91	91,13%	3.412.430,32

CAPÍTULO GASTOS	Créditos Iniciales	Modificaciones de Crédito	%	Créditos Definitivos	Obligaciones Rec. Netas	%	%	Pagos Líquidos	%	Pendiente Pago
1 GASTOS DE PERSONAL	10.244.454,98	-1.149.989,18	-11,23%	9.094.465,80	8.671.786,98	95,35%	24,26%	8.671.636,98	100,00%	150,00
2 GASTOS CORR. EN BS. Y SERV.	6.511.963,62	962.978,77	14,79%	7.474.942,39	5.676.837,84	75,94%	15,88%	5.487.699,21	96,67%	189.138,63
3 GASTOS FINANCIEROS	155.321,34	2.000,00	1,29%	157.321,34	151.039,29	96,01%	0,42%	151.039,29	100,00%	0,00
4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	7.891.932,31	368.449,68	4,67%	8.260.381,99	7.490.532,68	90,68%	20,95%	7.376.338,45	98,48%	114.194,23
5 FONDO DE CONTINGENCIA	200.000,00	0,00	0,00%	200.000,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00
6 INVERSIONES REALES	8.238.910,78	12.227.388,95	148,41%	20.466.299,73	9.741.763,26	47,60%	27,25%	8.557.245,01	87,84%	1.184.518,25
7 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	1.336.619,00	47.145,26	3,53%	1.383.764,26	1.323.711,00	95,66%	3,70%	655.792,00	49,54%	667.919,00
8 ACTIVOS FINANCIEROS	184.000,00	0,00	0,00%	184.000,00	80.772,86	43,90%	0,23%	80.772,86	100,00%	0,00
9 PASIVOS FINANCIEROS	2.610.930,06	0,00	0,00%	2.610.930,06	2.610.930,01	100,00%	7,30%	2.610.930,01	100,00%	0,00
TOTAL GASTOS	37.374.132,09	12.457.973,48	33,33%	49.832.105,57	35.747.373,92	71,74%	100,00%	33.591.453,81	93,97%	2.155.920,11

REMANENTE DE TESORERÍA	
Fondos líquidos	8.929.359,03
Derechos pendientes de cobro	8.240.213,22
Dchos ptes.cobro presupuesto corriente	3.412.430,32
Dchos. ptes.cobro presupuestos cerrados	4.827.782,90
Dchos. ptes.cobro operac. no pptarias.	0,00
Cobros realizados ptes.aplicación definitiva	0,00
Obligaciones pendientes de pago	2.493.065,51
Obligac. ptes.pago presupuesto corriente	2.155.920,11
Obligac. ptes.pago presupuestos cerrados	1.310,04
Obligac. ptes.pago operac. no pptarias.	335.835,36
Pagos realizados ptes.aplicación definitiva	0,00
Remanente de tesorería total	14.676.506,74
Saldos de dudoso cobro	2.246.562,74
Exceso de financiación afectada	3.029.072,70
Remanente tesorería para gastos grales.	9.400.871,30

ÁREA DE GASTO		
	Obligaciones Reconocidas Netas	%
0 Deuda pública	2.761.058,47	7,72%
1 Servicios públicos básicos	4.688.625,42	13,12%
2 Actuaciones de protección y promoción social	9.938.931,31	27,80%
3 Producción de bienes públicos de carácter preferente	2.725.161,51	7,62%
4 Actuaciones de carácter económico	7.881.967,47	22,05%
9 Actuaciones de carácter general	7.751.629,74	21,68%
TOTAL GASTOS	35.747.373,92	100,00%

RESULTADO PRESUPUESTARIO		
1. Derechos reconocidos netos	38.461.580,23	
2. Obligaciones reconocidas netas	35.747.373,92	
3. Resultado presupuestario (1-2)	2.714.206,31	
4. Gastos finan. Reman. Líquido tesorería	4.130.930,84	
5. Desviaciones negativas de financiación	0,00	
6. Desviaciones positivas de financiación	2.998.615,54	
7. RESULTADO PPTARIO. AJUSTADO	3.846.521,61	

PRESUPUESTOS CERRADOS		
	Derechos	Obligaciones
Saldo a 1 de enero de 2014	8.364.284,57	2.588.945,97
Variación	-48.238,52	0,00
Cobros/Pagos	3.488.263,15	2.587.635,93
Saldo a 31 de diciembre de 2014	4.827.782,90	1.310,04

TIPO ENTIDAD:	Cabildo	Página 2/2
ISLA:	La Gomera	Población: 20.721 <small>(Fuente: INE a 1 Enero de 2014)</small>
NOMBRE:	Insular de La Gomera	Modelo: Normal

<u>ACTIVO</u>	<u>EJERCICIO 2014</u>	<u>%</u>	<u>PASIVO</u>	<u>EJERCICIO 2014</u>	<u>%</u>
INMOVILIZADO	54.889.583,77	78,62%	FONDOS PROPIOS	54.478.464,38	78,04%
Inversiones destinadas al uso general	7.269.849,71	10,41%	Patrimonio	-25.631.048,76	-36,71%
Inmovilizaciones inmateriales	0,00	0,00%	Reservas	0,00	0,00%
Inmovilizaciones materiales	47.619.734,06	68,21%	Resultados de ejercicios anteriores	65.221.279,26	93,42%
Inversiones gestionadas	0,00	0,00%	Resultados del ejercicio	14.888.233,88	21,33%
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	12.841.063,39	18,39%
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	12.841.063,39	18,39%
ACTIVO CIRCULANTE	14.923.009,51	21,38%	Desembolsos pendientes sobre acciones no exigidos	0,00	0,00%
Existencias	0,00	0,00%	ACREEDORES A CORTO PLAZO	2.493.065,51	3,57%
Deudores	5.993.650,48	8,59%	Emisiones de obligaciones y otros valores negociables	0,00	0,00%
Inversiones financieras temporales	0,00	0,00%	Otras deudas a corto plazo	97.512,11	0,14%
Tesorería	8.929.359,03	12,79%	Acreedores	2.395.553,40	3,43%
Ajustes por periodificación	0,00	0,00%	Ajustes por periodificación	0,00	0,00%
TOTAL ACTIVO	69.812.593,28	100,00%	PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS A C/P	0,00	0,00%
			TOTAL PASIVO	69.812.593,28	100,00%

<u>INDICADORES PRESUPUESTARIOS</u>	
Del Presupuesto corriente	
1. MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS	33,33%
2. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS	71,74%
3. REALIZACIÓN DE PAGOS	93,97%
4. GASTO POR HABITANTE	1.725,18 €
5. INVERSIÓN POR HABITANTE	534,02 €
6. ESFUERZO INVERSOR	30,95%
7. PERIODO MEDIO DE PAGO	32,52
* De las obligaciones imputadas a los Capítulos II y VI	
8. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS	77,18%
9. REALIZACIÓN DE COBROS	91,13%
10. INGRESO POR HABITANTE	1.856,16 €
11. EFICACIA GESTIÓN RECAUDATORIA	99,15%
12. PERIODO MEDIO DE COBRO	3,09
* De los derechos de cobro imputados a los Capítulos I a III	
13. CARGA FINANCIERA DEL EJERCICIO	9,05%
14. CARGA FINANCIERA POR HABITANTE	133,29 €
15. SUPERÁVIT (O DÉFICIT) POR HABITANTE	185,63 €
16. CONTRIBUCIÓN PTO. AL REMANENTE TESORERÍA	40,92%
17. AHORRO BRUTO	27,97%
18. AHORRO NETO	19,42%
De Presupuestos cerrados:	
1. REALIZACIÓN DE PAGOS	99,95%
2. REALIZACIÓN DE COBROS	41,95%

<u>CUENTA DEL RESULTADO ECONÓMICO- PATRIMONIAL</u>	
AHORRO	14.888.233,88
DESAHORRO	0,00

<u>ESTADO DE MODIFICACIONES DE CRÉDITO</u>		
	TOTALES	%
Créditos Extraordinarios	0,00	0,00%
Suplementos de Crédito	180.470,27	1,45%
Ampliaciones de Crédito	0,00	0,00%
Transferencias de Crédito Positivas	2.403.300,00	19,29%
Transferencias de Crédito Negativas	2.403.300,00	19,29%
Incorporaciones de Remanentes de Crédito	8.813.916,75	70,75%
Créditos Generados por Ingresos	3.463.586,46	27,80%
Bajas por Anulación	0,00	0,00%
Ajustes Prórroga	0,00	0,00%
TOTAL MODIFICACIONES	12.457.973,48	100,00%

<u>INDICADORES FINANCIEROS</u>	
1. ENDEUDAMIENTO POR HABITANTE	624,42 €
2. LIQUIDEZ INMEDIATA	3,58
3. SOLVENCIA A CORTO PLAZO	6,89

TIPO ENTIDAD:	Organismo Autónomo	Página 1/2
ISLA:	La Gomera	Población: 20.721 <small>(Fuente: INE a 1 Enero de 2014)</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	254.100,00	0,00	0,00%	254.100,00	361.799,46	142,38%	16,08%	270.612,57	74,80%	91.186,89
4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	690.764,00	0,00	0,00%	690.764,00	690.764,00	100,00%	30,70%	250.000,00	36,19%	440.764,00
5 INGRESOS PATRIMONIALES	35.010,00	0,00	0,00%	35.010,00	29.679,79	84,78%	1,32%	29.679,79	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%	51,90%	500.000,00	42,81%	667.919,00
8 ACTIVOS FINANCIEROS	30.000,00	730.872,31	2436,24%	760.872,31	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	2.177.793,00	730.872,31	33,56%	2.908.665,31	2.250.162,25	77,36%	100,00%	1.050.292,36	46,68%	1.199.869,89

CAPÍTULO GASTOS	Créditos Iniciales	Modificaciones de Crédito	%	Créditos Definitivos	Obligaciones Rec. Netas	%	%	Pagos Líquidos	%	Pendiente Pago
1 GASTOS DE PERSONAL	542.367,89	-20.000,00	-3,69%	522.367,89	505.426,56	96,76%	24,47%	496.917,25	98,32%	8.509,31
2 GASTOS CORR. EN BS. Y SERV.	432.523,51	91.393,77	21,13%	523.917,28	458.718,81	87,56%	22,21%	402.749,80	87,80%	55.969,01
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
5 FONDO DE CONTINGENCIA	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00
6 INVERSIONES REALES	1.048.401,00	-95.153,13	-9,08%	953.247,87	702.948,94	73,74%	34,04%	652.404,55	92,81%	50.544,39
7 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	122.812,00	754.631,67	614,46%	877.443,67	398.059,39	45,37%	19,28%	395.575,56	99,38%	2.483,83
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	2.177.793,00	730.872,31	33,56%	2.908.665,31	2.065.153,70	71,00%	100,00%	1.947.647,16	94,31%	117.506,54

REMANENTE DE TESORERÍA	
Fondos líquidos	3.200.199,69
Derechos pendientes de cobro	1.234.241,84
Dchos ptes.cobro presupuesto corriente	1.199.869,89
Dchos. ptes.cobro presupuestos cerrados	34.371,95
Dchos. ptes.cobro operac. no pptarias.	0,00
Cobros realizados ptes.aplicación definitiva	0,00
Obligaciones pendientes de pago	161.279,76
Obligac. ptes.pago presupuesto corriente	117.506,54
Obligac. ptes.pago presupuestos cerrados	0,00
Obligac. ptes.pago operac. no pptarias.	43.773,22
Pagos realizados ptes.aplicación definitiva	0,00
Remanente de tesorería total	4.273.161,77
Saldos de dudoso cobro	780,00
Exceso de financiación afectada	424.231,15
Remanente tesorería para gastos grales.	3.848.150,62

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	106.226,78	5,14%
3 Producción de bienes públicos de carácter preferente	0,00	0,00%
4 Actuaciones de carácter económico	1.958.926,92	94,86%
9 Actuaciones de carácter general	0,00	0,00%
TOTAL GASTOS	2.065.153,70	100,00%

RESULTADO PRESUPUESTARIO		
1. Derechos reconocidos netos	2.250.162,25	
2. Obligaciones reconocidas netas	2.065.153,70	
3. Resultado presupuestario (1-2)		185.008,55
4. Gastos finan. Reman. Líquido tesorería	31.393,77	
5. Desviaciones negativas de financiación	0,00	
6. Desviaciones positivas de financiación	122.812,00	
7. RESULTADO PPTARIO. AJUSTADO		93.590,32

PRESUPUESTOS CERRADOS		
	Derechos	Obligaciones
Saldo a 1 de enero de 2014	0,00	88.892,11
Variación	1.989.252,19	0,00
Cobros/Pagos	1.954.880,24	88.892,11
Saldo a 31 de diciembre de 2014	34.371,95	0,00

TIPO ENTIDAD: **Organismo Autónomo**

Página 2/2

ISLA: **La Gomera**

Población: **20.721**

(Fuente: INE a 1 Enero de 2014)

NOMBRE: **Consejo Insular de Aguas de la Gomera**

Modelo: **Normal**

<u>ACTIVO</u>	<u>EJERCICIO 2014</u>	<u>%</u>	<u>PASIVO</u>	<u>EJERCICIO 2014</u>	<u>%</u>
INMOVILIZADO	892.335,99	16,75%	FONDOS PROPIOS	5.164.717,76	96,97%
Inversiones destinadas al uso general	700.301,59	13,15%	Patrimonio	-8.451.236,37	-158,68%
Inmovilizaciones inmateriales	1.175,00	0,02%	Reservas	0,00	0,00%
Inmovilizaciones materiales	190.859,40	3,58%	Resultados de ejercicios anteriores	12.742.677,94	239,25%
Inversiones gestionadas	0,00	0,00%	Resultados del ejercicio	873.276,19	16,40%
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	4.433.661,53	83,25%	Desembolsos pendientes sobre acciones no exigidos	0,00	0,00%
Existencias	0,00	0,00%	ACREEDORES A CORTO PLAZO	161.279,76	3,03%
Deudores	1.233.461,84	23,16%	Emisiones de obligaciones y otros valores negociables	0,00	0,00%
Inversiones financieras temporales	0,00	0,00%	Otras deudas a corto plazo	10.807,76	0,20%
Tesorería	3.200.199,69	60,09%	Acreedores	150.472,00	2,83%
Ajustes por periodificación	0,00	0,00%	Ajustes por periodificación	0,00	0,00%
TOTAL ACTIVO	5.325.997,52	100,00%	PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS A C/P	0,00	0,00%
			TOTAL PASIVO	5.325.997,52	100,00%

INDICADORES PRESUPUESTARIOS

Del Presupuesto corriente	
1. MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS	33,56%
2. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS	71,00%
3. REALIZACIÓN DE PAGOS	94,31%
4. GASTO POR HABITANTE	99,66 €
5. INVERSIÓN POR HABITANTE	53,13 €
6. ESFUERZO INVERSOR	53,31%
7. PERIODO MEDIO DE PAGO	33,47
* De las obligaciones imputadas a los Capítulos II y VI	
8. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS	77,36%
9. REALIZACIÓN DE COBROS	46,68%
10. INGRESO POR HABITANTE	108,59 €
11. EFICACIA GESTIÓN RECAUDATORIA	74,80%
12. PERIODO MEDIO DE COBRO	91,99
* De los derechos de cobro imputados a los Capítulos I a III	
13. CARGA FINANCIERA DEL EJERCICIO	0,00%
14. CARGA FINANCIERA POR HABITANTE	0,00 €
15. SUPERÁVIT (O DÉFICIT) POR HABITANTE	4,52 €
16. CONTRIBUCIÓN PTO. AL REMANENTE TESORERÍA	2,43%
17. AHORRO BRUTO	10,91%
18. AHORRO NETO	10,91%
De Presupuestos cerrados:	
1. REALIZACIÓN DE PAGOS	100,00%
2. REALIZACIÓN DE COBROS	98,27%

CUENTA DEL RESULTADO ECONÓMICO- PATRIMONIAL

AHORRO	873.276,19
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	228.753,13	31,30%
Transferencias de Crédito Negativas	228.753,13	31,30%
Incorporaciones de Remanentes de Crédito	730.872,31	100,00%
Créditos Generados por Ingresos	0,00	0,00%
Bajas por Anulación	0,00	0,00%
Ajustes Prórroga	0,00	0,00%
TOTAL MODIFICACIONES	730.872,31	100,00%

INDICADORES FINANCIEROS

1. ENDEUDAMIENTO POR HABITANTE	0,52 €
2. LIQUIDEZ INMEDIATA	19,84
3. SOLVENCIA A CORTO PLAZO	27,50