

III. OTRAS DISPOSICIONES

MINISTERIO DE AGRICULTURA, ALIMENTACIÓN Y MEDIO AMBIENTE

10014 *Resolución de 16 de septiembre de 2013, de la Confederación Hidrográfica del Guadiana, por la que se publican las cuentas anuales del ejercicio 2012.*

En cumplimiento de lo dispuesto por el artículo 136.4 de la Ley 47/2003 de 26 de noviembre, General Presupuestaria, modificado por la disposición final decimocuarta de la Ley 17/2012, de 27 de diciembre, de Presupuestos Generales del Estado para el año 2013, una vez aprobadas las cuentas anuales de la Confederación Hidrográfica del Guadiana correspondientes al ejercicio 2012, se dispone la publicación de la información relativa a las mismas y el informe de auditoría de cuentas, para general conocimiento. Dicha información puede consultarse en la página web de Organismo: www.chguadina.es.

Badajoz, 16 de septiembre de 2013.–El Presidente de la Confederación Hidrográfica del Guadiana, José Díaz Mora.

23229 - CONFEDERACIÓN HIDROGRÁFICA DEL GUADIANA
I. Balance
EJERCICIO 2012

(euros)									
Nº Cuentas	ACTIVO	Notas en Memoria	E.J. N	E.J. N - 1	Nº Cuentas	PASIVO	Notas en Memoria	E.J. N	E.J. N - 1
	A) Activo no corriente		1.099.156.894,57	1.112.109.435,84		A) Patrimonio neto		1.005.610.693,31	1.013.569.774,87
200, 201, (2800), (2801)	I. Inmovilizado intangible		38.492.060,92	40.149.401,01	100	I. Patrimonio aportado		591.760.002,63	582.741.458,69
203 (2803) (2903)	1. Inversión en investigación y desarrollo		0,00			II. Patrimonio generado		352.228.588,87	398.789.371,17
206 (2806) (2906)	2. Propiedad industrial e intelectual		0,00		120	1. Resultados de ejercicios anteriores		398.789.371,17	405.140.040,47
207 (2807) (2907)	3. Aplicaciones informáticas		6.124.863,45	5.939.070,32	129	2. Resultados de ejercicio		-46.560.782,30	-6.350.669,30
208, 209 (2809) (2909)	4. Inversiones sobre activos utilizados en régimen de arrendamiento o cedidos		0,00		11	3. Reservas		0,00	0,00
	5. Otro inmovilizado intangible		32.367.197,47	34.210.330,69		III. Ajustes por cambio de valor		0,00	0,00
	II. Inmovilizado material		1.060.641.478,96	1.071.930.051,28	136	1. Inmovilizado no financiero		0,00	0,00
210 (2810) (2910) (2990)	1. Terrenos		200.147.774,47	200.138.186,68	133	2. Activos financieros disponibles para la venta		0,00	0,00
211 (2811) (2911) (2991)	2. Construcciones		14.828.915,76	14.852.416,12	134	3. Operaciones de cobertura		0,00	0,00
212 (2812) (2912) (2992)	3. Infraestructuras		565.851.105,89	587.799.187,63	130, 131, 132	IV. Otros incrementos patrimoniales pendientes de imputación a resultados		61.622.101,81	32.038.945,01
213 (2813) (2913) (2993)	4. Bienes del patrimonio histórico		0,00			B) Pasivo no corriente		20.990.501,73	
214, 215, 216, 217, 218, 219, (2814) (2815) (2816) (2817) (2818) (2819) (2914) (2915) (2916) (2917) (2918) (2919) (2999)	5. Otro inmovilizado material		11.919.970,60	12.400.745,25	14	I. Provisiones a largo plazo		0,00	0,00
2300, 2310, 232, 233, 234, 235, 237, 2390	6. Inmovilizado en curso y anticipos		267.893.712,24	256.739.515,60		II. Deudas a largo plazo		20.990.501,73	
	III. Inversiones Inmobiliarias		0,00		15	1. Obligaciones y otros valores negociables		0,00	
220 (2820) (2920)	1. Terrenos		0,00		170, 177	2. Deudas con entidades de crédito		20.990.501,73	
221 (2821) (2921)	2. Construcciones		0,00		176	3. Derivados financieros		0,00	
2301, 2311, 2391	3. Inversiones inmobiliarias en curso y anticipos		0,00		171, 172, 173, 178, 18	4. Otras deudas		0,00	0,00

(euros)									
Nº Cuentas	ACTIVO	Notas en Memoria	EJ. N	EJ. N - 1	Nº Cuentas	PASIVO	Notas en Memoria	EJ. N	EJ. N - 1
2400 (2930)	IV. Inversiones financieras a largo plazo en entidades del grupo, multigrupo y asociadas		0,00		174	5. Acreedores por arrendamiento financiero a largo plazo		0,00	
2401, 2402, 2403 (248)	1. Inversiones financieras en patrimonio de entidades de derecho público		0,00		16	III. Deudas con entidades del grupo, multigrupo y asociadas a largo plazo		0,00	
2401, 2402, 2403 (248)	2. Inversiones financieras en patrimonio de sociedades mercantiles		0,00			C) Pasivo Corriente		154.646.924,98	153.292.831,61
241, 242, 245, (294) (295)	3. Créditos y valores representativos de deuda		0,00		58	I. Provisiones a corto plazo		14.763.433,03	
246, 247	4. Otras inversiones		0,00			II. Deudas a corto plazo		57.732.431,37	51.221.654,05
250, (259) (296)	V. Inversiones financieras a largo plazo		23.354,69	29.983,55	50	1. Obligaciones y otros valores negociables		0,00	
251, 252, 254, 256, 257 (297)	1. Inversiones financieras en patrimonio		0,00		520, 527	2. Deuda con entidades de crédito		1.965.733,27	
251, 252, 254, 256, 257 (297)	2. Crédito y valores representativos de deuda		23.354,69	29.983,55	526	3. Derivados financieros		0,00	
253	3. Derivados financieros		0,00		4003, 521, 522, 523, 528, 560, 561	4. Otras deudas		55.766.698,10	51.221.654,05
258, 26	4. Otras inversiones financieras		0,00		524	5. Acreedores por arrendamiento financiero a corto plazo		0,00	
2521 (2981)	VI. Deudores y otras cuentas a cobrar a largo plazo		0,00		4002, 51	III. Deudas con entidades del grupo, multigrupo y asociadas a corto plazo		0,00	
38 (398)	B) Activo corriente		82.091.225,45	54.753.170,64		IV. Acreedores y otras cuentas a pagar		82.151.060,58	102.071.177,56
	1. Activos en estado de venta		0,00		4000, 401, 405, 406	1. Acreedores por operaciones de gestión		68.080.355,71	42.337.176,87
37 (397)	II. Existencias		4.024.859,98	4.021.918,07	4001, 41, 550, 554, 559, 5586	2. Otras cuentas a pagar		13.220.915,96	58.780.124,24
30, 35, (390)	1. Activos construidos o adquiridos para otras entidades		4.024.859,98	4.021.918,07	47	3. Administraciones públicas		344.305,75	448.393,29
31, 32, 33, 34, 36, (391) (392)	2. Mercaderías y productos terminados		0,00		452, 453, 456	4. Acreedores por administración de recursos por cuenta de otros entes públicos		505.483,16	505.483,16
(393) (394)	3. Aprovisionamientos y otros		0,00		485, 568	V. Ajustes por periodificación		0,00	
(396)	III. Deudores y otras cuentas a cobrar		68.648.340,20	40.779.867,45					
4300, 431, 435, 436, 4430 (4900)	1. Deudores por operaciones de gestión		45.069.732,33	38.327.487,34					

		(euros)							
Nº Cuentas	ACTIVO	Notas en Memoria	E.J. N	E.J. N - 1	Nº Cuentas	PASIVO	Notas en Memoria	E.J. N	E.J. N - 1
4301, 4431, 440, 441, 442, 445, 446, 447, 449 (4901), 550, 555, 5580, 5581, 5584, 5585	2. Otras cuentas a cobrar		23.082.144,71	1.955.916,95					
47	3. Administraciones públicas		0,00						
450, 455, 456	4. Deudores por administración de recursos por cuenta de otros entes públicos		496.463,16	496.463,16					
	IV. Inversiones financieras a corto plazo en entidades del grupo, multigrupo y asociadas		0,00						
530, (539) (593)	1. Inversiones financieras en patrimonio de sociedades mercantiles		0,00						
4302, 4432, (4902), 531, 532, 535, (594), (595)	2. Créditos y valores representativos de deuda		0,00						
536, 537, 538	3. Otras inversiones		0,00						
	V. Inversiones financieras a corto plazo		12.351,89	11.300,39					
540 (549) (596)	1. Inversiones financieras en patrimonio		0,00						
4303, 4433, (4903), 541, 542, 544, 546, 547 (597) (598)	2. Créditos y valores representativos de deuda		2.258,20	1.206,70					
543	3. Derivados financieros		0,00						
545, 548, 565, 566	4. Otras inversiones financieras		10.093,69	10.093,69					
480, 567	VI. Ajustes por periodificación		0,00						
	VII. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes		9.405.673,38	9.940.084,73					
577	1. Otros activos líquidos equivalentes		0,00						
556, 570, 571, 573, 575, 576	2. Tesorería		9.405.673,38	9.940.084,73					
	TOTAL ACTIVO (A+B)		1.181.248.120,02	1.166.862.606,48		TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO (A+B+C)		1.181.248.120,02	1.166.862.606,48

**II. Cuenta de resultado económico patrimonial
EJERCICIO 2012**

Nº Cuentas	DESCRIPCIÓN	Notas en Memoria	EJ. N	EJ. N - 1	(euros)
	1. Ingresos tributarios y cotizaciones sociales		4.394.586,74	5.107.287,22	
720, 721, 722, 723, 724, 725, 726, 727, 728, 73	a) Impuestos		0,00		
740, 742	b) Tasas		4.394.586,74	5.107.287,22	
744	c) Otros ingresos tributarios		0,00		
729	d) Cotizaciones sociales		0,00		
	2. Transferencias y subvenciones recibidas		10.217.670,00	12.649.519,92	
	a) Del ejercicio		10.217.670,00	12.649.519,92	
751	a.1) subvenciones recibidas para financiar gastos del ejercicio		4.255.780,00	4.637.982,04	
750	a.2) transferencias		5.961.890,00	8.011.537,88	
752	a.3) subvenciones recibidas para la cancelación de pasivos que no supongan financiación específica de un elemento patrimonial		0,00		
7530	b) Imputación de subvenciones para el inmovilizado no financiero		0,00		
754	c) Imputación de subvenciones para activos corrientes y otras		0,00		
	3. Ventas netas y prestaciones de servicios		29.136.687,46	33.898.064,81	
700, 701, 702, 703, 704, (706), (708), (709)	a) Ventas netas		-331.671,60	-1.735.667,19	
741, 705	b) Prestación de servicios		29.468.359,06	35.633.732,00	
707	c) Imputación de ingresos por activos construidos o adquiridos para otras entidades		0,00		
71*, 7930, 7937, (6930), (6937)	4. Variación de existencias de productos terminados y en curso de fabricación y deterioro de valor		0,00		
780, 781, 782, 783	5. Trabajos realizados por la entidad para su inmovilizado		0,00		
776, 777	6. Otros ingresos de gestión ordinaria		3.370.519,74	4.220.741,14	
795	7. Excesos de provisiones		0,00	26.000.000,00	
	A) TOTAL INGRESOS DE GESTIÓN ORDINARIA (1+2+3+4+5+6+7)		47.119.463,94	81.875.613,09	
	8. Gastos de personal		-17.956.286,39	-19.728.457,62	
(640), (641)	a) Sueldos, salarios y asimilados		-14.034.420,60	-15.598.132,77	
(642), (643), (644), (645)	b) Cargas sociales		-3.921.865,79	-4.130.324,85	
(65)	9. Transferencias y subvenciones concedidas		-1.886.513,22	-1.046.138,72	

		(euros)	
Nº Cuentas	DESCRIPCIÓN	E.I. N	E.I. N - 1
	Notas en Memoria		
(600), (601), (602), (605), (607), 606, 608, 609, 61*	10. Aprovisionamientos	-5.106.456,42	-7.159.468,57
(6931), (6932), (6933), 7931, 7932, 7933	a) Consumo de mercaderías y otros aprovisionamientos	-5.106.456,42	-7.159.468,57
(62)	b) Deterioro de valor de mercaderías, materias primas y otros aprovisionamientos	0,00	
(63)	11. Otros gastos de gestión ordinaria	-24.091.750,88	-19.033.491,82
(676)	a) Suministros y otros servicios exteriores	-11.026.146,69	-15.592.652,90
(68)	b) Tributos	-13.065.604,19	-3.440.838,92
	c) Otros	0,00	
	12. Amortización del inmovilizado	-31.605.045,60	-31.165.547,23
	B) TOTAL DE GASTOS DE GESTIÓN ORDINARIA (8+9+10+11+12)	-80.646.052,51	-78.133.103,96
	I Resultado (Ahorro o desahorro) de la gestión ordinaria (A+B)	-33.526.588,57	3.742.509,13
(690), (691), (692), (6938), 790, 791, 792, 799, 7938	13. Deterioro de valor y resultados por enajenación del inmovilizado no financiero y activos en estado de venta	-189,27	284.773,90
770, 771, 772, 774, (670), (671), (672), (674)	a) Deterioro de valor	0,00	
7531	b) Bajas y enajenaciones	-189,27	284.773,90
773, 778	c) Imputación de subvenciones para el inmovilizado no financiero	0,00	
(678)	14. Otras partidas no ordinarias	47.761,54	85.957,14
	a) Ingresos	47.761,54	85.957,14
	b) Gastos	0,00	
7630	II Resultado de las operaciones no financieras (I +13+14)	-33.479.016,30	4.113.240,17
760	15. Ingresos financieros	330.091,61	165.525,19
	a) De participaciones en instrumentos de patrimonio	0,00	
	a.1) En entidades del grupo, multigrupo y asociadas	0,00	
	a.2) En otras entidades	0,00	
	b) De valores negociables y de créditos del activo inmovilizado	330.091,61	165.525,19

		(euros)	
Nº Cuentas	DESCRIPCIÓN	EJ. N	EJ. N - 1
7631, 7632	b.1) En entidades del grupo, multigrupo y asociadas	0,00	165.525,19
761, 762, 769, 76454, (66454)	b.2) Otros	330.091,61	
(663)	16. Gastos financieros	-15.005.363,92	
(660), (661), (662), (669), 76451, (66451)	a) Por deudas con entidades del grupo, multigrupo y asociadas	0,00	
764, 785, 786, 787	b) Otros	-15.005.363,92	
7646, (6646), 76459, (66459)	17. Gastos financieros imputados al activo	0,00	
7640, 7642, 76452, 76453, (6640), (6642), (66452), (66453)	18. Variación del valor razonable en activos y pasivos financieros	0,00	
7641, (6641)	a) Derivados financieros	0,00	
768, (668)	b) Otros activos y pasivos a valor razonable con imputación en resultados	0,00	
7960, 7961, 7965, 766, (6960), (6961), (6965), (666), 7970, (6970), (6670)	c) Imputación al resultado del ejercicio por activos financieros disponibles para la venta	0,00	
	19. Diferencias de cambio	0,00	
	20. Deterioro de valor, bajas y enajenaciones de activos y pasivos financieros	1.593.506,31	-938.004,11
	a) De entidades del grupo, multigrupo y asociadas	0,00	
765, 7966, 7971, (665), (6671), (6962), (6966), (6971)	b) Otros	1.593.506,31	-938.004,11
755, 756	21. Subvenciones para la financiación de operaciones financieras	0,00	
	III Resultado de las operaciones financieras (15+16+17+18+19+20+21)	-13.081.766,00	-772.478,92
	IV Resultado (Ahorro o desahorro) neto del ejercicio (II + III)	-46.560.782,30	3.340.761,25
	(+/-) Ajustes en la cuenta del resultado del ejercicio anterior		-9.691.430,55
	Resultado del ejercicio anterior ajustado		-6.350.669,30

III. Resumen del estado de cambios en el patrimonio neto
III.1 Estado total de cambios en el patrimonio neto
EJERCICIO 2012

(euros)

Descripción	Notas en Memoria	I. PATRIMONIO APORTADO	II. PATRIMONIO GENERADO	III. AJUSTES POR CAMBIOS DE VALOR	IV. OTROS INCREMENTOS PATRIMONIALES	TOTAL
A. PATRIMONIO NETO AL FINAL DEL EJERCICIO N-1		582.741.458,69	408.480.801,72	0,00	32.038.945,01	1.023.261.205,42
B. AJUSTES POR CAMBIOS DE CRITERIOS CONTABLES Y CORRECCIÓN DE ERRORES		0,00	-9.691.430,55	0,00	0,00	-9.691.430,55
C. PATRIMONIO NETO INICIAL AJUSTADO DEL EJERCICIO N (A+B)		582.741.458,69	398.789.371,17	0,00	32.038.945,01	1.013.569.774,87
D. VARIACIONES DEL PATRIMONIO NETO EJERCICIO N		9.018.543,94	-46.560.782,30	0,00	29.583.156,80	-7.959.081,56
1. Ingresos y gastos reconocidos en el ejercicio		0,00	-46.560.782,30	0,00	29.583.156,80	-16.977.625,50
2. Operaciones con la entidad o entidades propietarias		9.018.543,94	0,00	0,00	0,00	9.018.543,94
3. Otras variaciones del patrimonio neto		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E. PATRIMONIO NETO AL FINAL DEL EJERCICIO N (C+D)		591.760.002,63	352.228.588,87	0,00	61.622.101,81	1.005.610.693,31

III.2 Estado de ingresos y gastos reconocidos
EJERCICIO 2012

(euros)

Nº Cuentas	DESCRIPCIÓN	Notas en Memoria	EJ. N	EJ. N - 1
129	I. Resultado económico patrimonial		-46.560.782,30	-6.350.669,30
	II. Ingresos y gastos reconocidos directamente en el patrimonio neto:			
	1. Inmovilizado no financiero		0,00	
920	1.1 Ingresos		0,00	
(820), (821) (822)	1.2 Gastos		0,00	
	2. Activos y pasivos financieros		0,00	
900, 991	2.1 Ingresos		0,00	
(800), (891)	2.2 Gastos		0,00	
	3. Coberturas contables		0,00	
910	3.1 Ingresos		0,00	
(810)	3.2 Gastos		0,00	
94	4. Otros incrementos patrimoniales		29.583.156,80	
	Total (1+2+3+4)		29.583.156,80	
	III. Transferencias a la cuenta del resultado económico patrimonial o al valor inicial de la partida cubierta:			
(823)	1. Inmovilizado no financiero		0,00	
(802), 902, 993	2. Activos y pasivos financieros		0,00	
	3. Coberturas contables		0,00	
(8110) 9110	3.1 Importes transferidos a la cuenta del resultado económico patrimonial		0,00	
(8111) 9111	3.2 Importes transferidos al valor inicial de la partida cubierta		0,00	
(84)	4. Otros incrementos patrimoniales		0,00	
	Total (1+2+3+4)		0,00	
	IV. TOTAL ingresos y gastos reconocidos (I+II+III)		-16.977.625,50	-6.350.669,30

**IV. Estado de flujos de efectivo
EJERCICIO 2012**

(euros)

DESCRIPCIÓN	Notas en Memoria	EJ. N	EJ. N - 1
I. FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE GESTIÓN			
A) Cobros:		65.437.914,86	90.537.742,00
1. Ingresos tributarios y cotizaciones sociales		4.315.318,62	7.864.695,35
2. Transferencias y subvenciones recibidas		32.273.989,87	51.118.323,43
3. Ventas netas y prestaciones de servicios		32.565.999,92	32.576.939,20
4. Gestión de recursos recaudados por cuenta de otros entes		0,00	
5. Intereses y dividendos cobrados		0,00	381,48
6. Otros Cobros		-3.717.393,55	-1.022.597,46
B) Pagos		36.128.928,36	36.510.860,25
7. Gastos de personal		17.662.083,32	19.146.679,42
8. Transferencias y subvenciones concedidas		1.061.360,00	1.307.566,12
9. Aprovisionamientos		2.111.374,24	2.070.557,73
10. Otros gastos de gestión		15.265.249,44	13.973.555,95
11. Gestión de recursos recaudados por cuenta de otros entes		0,00	
12. Intereses pagados		0,00	
13. Otros pagos		28.861,36	12.501,03
Flujos netos de efectivo por actividades de gestión (+A-B)		29.308.986,50	54.026.881,75
II. FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN			
C) Cobros:		44.032,36	498.676,03
1. Venta de inversiones reales		0,00	451.000,00
2. Venta de activos financieros		44.032,36	47.676,03
3. Otros cobros de las actividades de inversión		0,00	
D) Pagos:		35.339.370,65	57.200.858,10
4. Compra de inversiones reales		35.300.915,65	57.155.878,10
5. Compra de activos financieros		38.455,00	44.980,00
6. Otros pagos de las actividades de inversión		0,00	
Flujos netos de efectivo por actividades de inversión (+C-D)		-35.295.338,29	-56.702.182,07
III. FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN			
E) Aumentos en el patrimonio:		0,00	
1. Aportaciones de la entidad o entidades propietarias		0,00	
F) Pagos a la entidad o entidades propietarias		0,00	
2. Devolución de aportaciones y reparto de resultados a la entidad o entidades propietarias		0,00	
G) Cobros por emisión de pasivos financieros:		4.000.000,00	144,00
3. Obligaciones y otros valores negociables		0,00	
4. Préstamos recibidos		4.000.000,00	
5. Otras deudas		0,00	144,00
H) Pagos por reembolso de pasivos financieros:		0,00	
6. Obligaciones y otros valores negociables		0,00	
7. Préstamos recibidos		0,00	

(euros)

DESCRIPCIÓN	Notas en Memoria	EJ. N	EJ. N - 1
8. Otras deudas		0,00	
Flujos netos de efectivo por actividades de financiación (+E-F+G-H)		4.000.000,00	144,00
IV. FLUJOS DE EFECTIVO PENDIENTES DE CLASIFICACIÓN			
I) Cobros pendientes de aplicación		3.621.387,76	-4.260.485,91
J) Pagos pendientes de aplicación		2.169.447,32	1.258.221,77
Flujos netos de efectivo pendientes de clasificación (+I-J)		1.451.940,44	-5.518.707,68
V. EFECTO DE LAS VARIACIONES DE LOS TIPOS DE CAMBIO		0,00	
VI. INCREMENTO/DISMINUCIÓN NETA DEL EFECTIVO Y ACTIVOS LÍQUIDOS EQUIVALENTES AL EFECTIVO (I+II+III+IV+V)		-534.411,35	-8.193.864,00
Efectivo y activos líquidos equivalentes al efectivo al inicio del ejercicio		9.940.084,73	18.133.948,73
Efectivo y activos líquidos equivalentes al efectivo al final del ejercicio		9.405.673,38	9.940.084,73

V. Estado de liquidación del presupuesto
V.1 Liquidación del presupuesto de gastos
EJERCICIO 2012

PROGRAMA/CAPITULO	CRÉDITOS PRESUPUESTARIOS					GASTOS COMPROMETIDOS	OBLIGACIONES RECONOCIDAS NETAS	PAGOS	OBLIGACIONES PENDIENTES DE PAGO A 31 DE DIC	REMANENTES DE CREDITO
	INICIALES	MODIFICACIONES	DEFINITIVOS	GASTOS COMPROMETIDOS	OBLIGACIONES RECONOCIDAS NETAS					
(452A) GESTION E INFRAESTRUCTURA DEL AGUA	100.513.270,00	0,00	100.513.270,00	89.915.218,87	88.369.406,38	26.812.451,34	61.556.955,04	12.143.863,62		
1.GASTOS DE PERSONAL	20.535.670,00	0,00	20.535.670,00	17.662.007,59	17.662.007,59	17.662.007,59	0,00	2.873.662,41		
2.GASTOS CORRIENTES EN BIENES Y SERVICIOS	14.254.060,00	0,00	14.254.060,00	11.469.785,59	11.318.801,15	5.399.883,93	5.918.917,22	2.995.298,85		
4.TRANSFERENCIAS CORRIENTES	43.380,00	0,00	43.380,00	43.380,00	43.380,00	43.380,00	0,00	0,00		
6.INVERSIONES REALES.	63.872.240,00	0,00	63.872.240,00	60.701.610,69	59.306.762,64	3.668.724,82	55.638.037,82	4.585.477,36		
7.TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	1.760.000,00	0,00	1.760.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.760.000,00		
8.ACTIVOS FINANCIEROS	47.920,00	0,00	47.920,00	38.455,00	38.455,00	38.455,00	0,00	9.465,00		
Total	100.513.270,00	0,00	100.513.270,00	89.915.218,87	88.369.406,38	26.812.451,34	61.556.955,04	12.143.863,62		

V.2 Liquidación del presupuesto de ingresos
EJERCICIO 2012

CAPITULO	PREVISIONES PRESUPUESTARIAS					DERECHOS RECONOCIDOS	DERECHOS ANULADOS	DERECHOS CANCELADOS	DERECHOS RECONOCIDOS NETOS	RECAUDACIÓN NETA	DERECHOS PENDIENTES DE COBRO A 31 DE DIC	EXCESO \ DEFECTO PREVISIÓN (*)
	INICIALES	MODIFICACIONES	DEFINITIVOS	DERECHOS RECONOCIDOS	DERECHOS ANULADOS							
3.TASAS, PRECIOS PUBLICOS Y OTROS INGRESOS	8.685.900,00	0,00	8.685.900,00	9.305.094,68	1.688.597,15	1.021,10	1.021,10	7.615.476,43	3.167.485,15	-1.070.423,57	0,00	
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	5.590.620,00	0,00	5.590.620,00	5.590.620,00	0,00	0,00	0,00	5.590.620,00	5.124.735,00	465.885,00	0,00	
5. INGRESOS PATRIMONIALES	22.016.220,00	0,00	22.016.220,00	410.564,75	0,00	0,00	0,00	410.564,75	410.564,75	0,00	394.344,75	
6. ENAJENACION DE INVERSIONES REALES	7.600,00	0,00	7.600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-7.600,00	
7. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	46.775.630,00	0,00	46.775.630,00	34.210.206,80	0,00	0,00	0,00	34.210.206,80	26.801.646,11	7.408.560,69	-12.565.423,20	
8. ACTIVOS FINANCIEROS	-74.562.700,00	0,00	-74.562.700,00	44.032,36	0,00	0,00	0,00	44.032,36	44.032,36	0,00	6.732,36	
9. PASIVOS FINANCIEROS	92.000.000,00	0,00	92.000.000,00	22.956.235,00	0,00	0,00	0,00	22.956.235,00	4.000.000,00	18.956.235,00	-69.043.765,00	
Total	100.513.270,00	0,00	100.513.270,00	72.516.753,59	1.688.597,15	1.021,10	1.021,10	70.827.135,34	39.548.463,37	31.278.671,97	-82.286.134,66	

* Para el cálculo de esta columna no se incluyen las previsiones de ingresos del artículo 87-Financiamiento de Tesorería, y en su caso, el artículo 57- Resultados de operaciones comerciales debido a que en ningún caso dan lugar a liquidación de derechos.

**V.3 Resultado de operaciones comerciales
EJERCICIO 2012**

	GASTOS		INGRESOS	
	IMPORTE		IMPORTE	
	ESTIMADO	REALIZADO	ESTIMADO	REALIZADO
COMPRAS NETAS	6.000.000,00	2.184.283,02	28.000.000,00	29.468.192,10
DEVOLUCIONES DE VENTAS COBRADAS	0,00	331.671,60	0,00	0,00
RAPPELS SOBRE VENTAS COBRADAS	0,00	0,00	0,00	0,00
GASTOS COMERCIALES NETOS	0,00	11.288.682,79	0,00	0,00
ANULACIONES DE INGRESOS COMERCIALES COBRADOS	0,00	0,00	0,00	0,00
RESULTADO POSITIVO DE OPERACIONES COMERCIALES	22.000.000,00	15.663.554,69	0,00	0,00
TOTAL	28.000.000,00	29.468.192,10	28.000.000,00	29.468.192,10

**V.4 Resultado presupuestario
EJERCICIO 2012**

CONCEPTOS	DERECHOS RECONOCIDOS NETOS		OBLIGACIONES RECONOCIDAS NESTAS	AJUSTES	RESULTADO PRESUPUESTARIO
	ESTIMADO	REALIZADO			
a. Operaciones corrientes	13.616.661,18		29.024.188,74		-15.407.527,56
b. Operaciones de capital	34.210.206,80		59.306.762,64		-25.096.555,84
c. Operaciones comerciales	29.468.192,10		13.804.637,41		15.663.554,69
1. Total operaciones no financieras (a+b+c)	77.295.060,08		102.135.588,79		-24.840.528,71
d. Activos financieros	44.032,36		38.455,00		5.577,36
e. Pasivos financieros	22.956.235,00		0,00		22.956.235,00
2. Total operaciones financieras (d+e)	23.000.267,36		38.455,00		22.961.812,36
I. RESULTADO PRESUPUESTARIO DEL EJERCICIO (I = 1+2)	100.295.327,44		102.174.043,79		-1.878.716,35
AJUSTES:					
3. Créditos gastados financiados con remanente de tesorería no afectado				0,00	
4. Desviaciones de financiación negativas del ejercicio				0,00	
5. Desviaciones de financiación positivas del ejercicio				0,00	
II. TOTAL AJUSTES (II = 3+4-5)				0,00	
RESULTADO PRESUPUESTARIO AJUSTADO (I+II)					-1.878.716,35

MEMORIA

1. ORGANIZACIÓN Y ACTIVIDAD

1. Norma de creación

Mediante Real Decreto 928/1989 de 21 de julio de 1989 se constituyó el Organismo de cuenca Confederación Hidrográfica del Guadiana de acuerdo con lo regulado en el Art. 22.1 del Real Decreto Legislativo 1/2001, de 20 de julio por el que se aprueba el Texto Refundido de la Ley de Aguas, como entidad de Derecho público con personalidad jurídica propia y distinta de la del Estado.

2. Actividad principal

Son funciones de los Organismos de cuenca según el Art.22.1 del citado Real Decreto Legislativo:

- a) La elaboración del plan hidrológico de cuenca, así como su seguimiento y revisión.
- b) La administración y control del dominio público hidráulico.
- c) La administración y control de los aprovechamientos de interés general o que afecten a más de una Comunidad Autónoma.
- d) El proyecto, la construcción de las obras realizadas con cargo a los fondos propios del Organismo, y las que le sean encomendadas por el Estado.
- e) Las que se deriven de los convenios con Comunidades Autónomas, Corporaciones Locales, y otras Entidades públicas o privadas, o de los suscritos con los particulares.

La gestión del Programa 452A "Gestión e infraestructura del Agua" se lleva a cabo por la Dirección General del Agua y por las Confederaciones Hidrográficas en sus actividades de apoyo a ese Centro Directivo.

3. Principales fuentes de ingresos

Las fuentes de ingresos del Organismo son fundamentalmente:

- Los recursos propios o ingresos generados por la actividad propia del Organismo de cuenca (tasas y precios públicos, etc.), entre los más importantes tanto por el importe facturado como por el volumen de recaudación, figuran el Canon de Regulación y la Tarifa de Utilización del Agua.
- Las transferencias corrientes y de capital que proceden del Estado, y del exterior (Fondos FEDER).

4. Consideración fiscal

El Organismo está exento del Impuesto sobre Sociedades y durante el ejercicio 2012 ninguna de sus operaciones se encuentra sujeta al IVA.

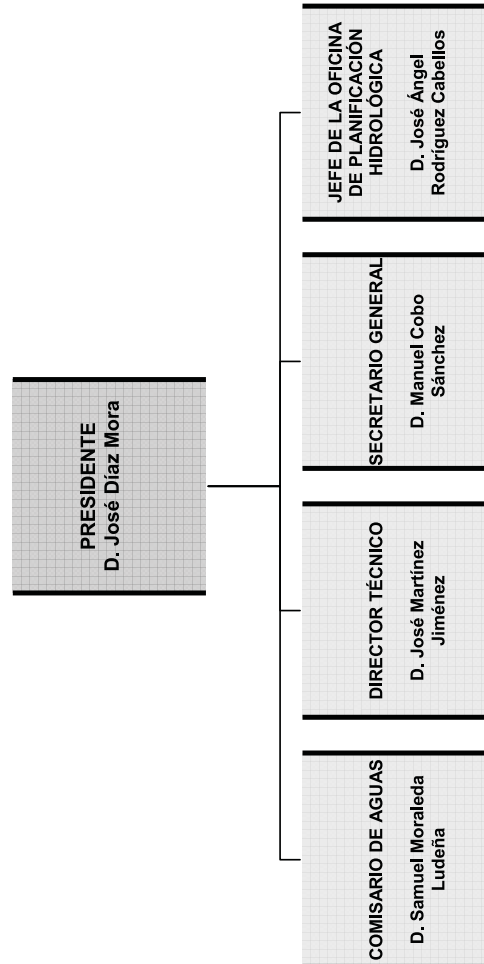
5. Estructura organizativa

Para el cumplimiento de sus objetivos, conforme al Art.2 del Real Decreto 984/1989 de 28 de julio, por el que se determina la estructura orgánica de la Presidencia de las Confederaciones Hidrográficas, existen en la Confederación Hidrográfica del Guadiana cuatro unidades administrativas directamente dependientes del Presidente del Organismo:

- a) La Comisaría de Aguas.
- b) La Dirección Técnica.
- c) La Secretaría General.
- d) La Oficina de Planificación Hidrológica

6. Principales responsables

Los principales responsables de la Entidad a lo largo de 2012, conforme al organigrama de Presidencia, se incluyen en el siguiente esquema:



Correspondiendo a la Secretaría General en virtud del Art.6º c) del Real Decreto, la gestión de la actividad económica y financiera, la contabilidad interna del Organismo, la habilitación y la pagaduría.

7. Número de empleados

El número medio de empleados públicos durante el ejercicio al que se refieren las cuentas, así como el número de empleados a 31 de diciembre de 2012 fue el siguiente:

EFECTIVOS AÑO 2012			
Categoría	Media	Diciembre	
Alto Cargo	0	0	
Total....	0	0	0
Funcionarios grupo A1	42	41	
Funcionarios grupo A2	52	51	
Funcionarios grupo C1	83	79	
Funcionarios grupo C2	48	47	
Total	225	218	
Laborales grupo 1	0	0	
Laborales grupo 2	4	4	
Laborales grupo 3	148	147	
Laborales grupo 4	133	132	
Laborales grupo 5	121	121	
Total	406	404	

Actualmente la gestión de la contabilidad, es función del Servicio de Presupuestos y Contabilidad (grupo A1/A2, nivel 26), dentro del Área Económico financiera de la Secretaría General. A su vez existe dentro del citado Servicio, la Sección de Contabilidad encargada de la elaboración de la documentación contable del Organismo y su captura en el SIC3, así como de la llevanza de libros auxiliares y la elaboración de los estados económico-financieros que establece la Instrucción de Contabilidad para la Administración Institucional del Estado aprobada por la Orden EHA/2045/2011, de 14 de julio, y constituida por el siguiente personal: El Jefe de Sección (funcionario de grupo A2, nivel 24) y un funcionario auxiliar administrativo, los cuales cuentan con el apoyo puntual del personal del Servicio dedicado a otras funciones

8. Entidad de la que depende

La Confederación Hidrográfica del Guadiana es un Organismo Autónomo adscrito, a efectos administrativos, al Ministerio de Agricultura, Alimentación y Medio Ambiente.

3. BASES DE PRESENTACIÓN DE LAS CUENTAS

1. Imagen fiel

Las cuentas anuales se han preparado a partir de los registros contables de la entidad. Se expresan en euros, y se presentan de acuerdo con el contenido establecido en el artículo 128 de la Ley General Presupuestaria y en la Instrucción de Contabilidad de la Administración Institucional del Estado y con los principios contables públicos establecidos en la Ley General Presupuestaria y en el Plan General de Contabilidad Pública, con el objeto de mostrar la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera, del resultado económico patrimonial y de la ejecución de su presupuesto.

2. Comparación de información.

Transcurrido el primer ejercicio de aplicación del Plan General de Contabilidad Pública aprobado por Orden EHA/1037/2010, de 13 de Abril, las cuentas anuales del Organismo correspondientes al año 2012 incluyen información comparativa en los estados que las integran, reflejando las cifras del año 2011 y 2012.

De acuerdo con lo dispuesto en la norma de elaboración número 4 de las cuentas anuales y para que puedan ser comparables con las cifras del ejercicio actual se ha procedido a adaptar los importes del ejercicio 2011.

A efectos de comparación de las cifras de la cuenta del resultado económico patrimonial de los ejercicios 2011 y 2012, hay que hacer mención que el resultado neto del año 2011 esta influido positivamente por la aplicación de una provisión para responsabilidades constituida en el año 2010, por un importe de veintiséis millones de euros, sin que se hubiera efectuado nueva provisión en 2011.

3. Cambios de criterio de contabilización y corrección de errores

Sin contenido.

4. Cambios en estimaciones contables.

Sin contenido.

4. NORMAS DE RECONOCIMIENTO Y VALORACIÓN

1. Inmovilizado material

Los activos se valoran inicial y posteriormente a valor razonable (Disposición transitoria segunda Orden EHA/1037/2010).
Amortización: Anualmente se dota la amortización de bienes según los coeficientes que figuran en tablas publicadas por el Ministerio de Hacienda.

2. Inversiones inmobiliarias

Sin contenido

3. Inmovilizado intangible

El activo intangible se valora inicial y posteriormente a precio de adquisición.
Amortización: Anualmente se dota la amortización de aquel inmovilizado intangible susceptible de amortización según los coeficientes que figuran en tablas publicadas por el Ministerio de Hacienda.

4. Arrendamientos

El Organismo de cuenta mantiene contratos de arrendamiento de vehículos y de edificio administrativo.
Las cuotas derivadas de dichos contratos se reconocen como gasto del ejercicio, según norma de reconocimiento y valoración 6ª.

5. Permutas

Sin contenido.

6. Activos y pasivos financieros

Los activos financieros que figuran en la contabilidad del Organismo representan los créditos al personal, y se valoran por el importe nominal. Atendiendo a su escasa cuantía y en virtud del principio de importancia relativa, considerando que la no actualización financiera de los mismos es poco significativa en las cuentas anuales.

7. Coberturas contables

Sin contenido

8. Existencias

Se ha incorporado en el activo de balance bienes construidos por el Organismo para otras entidades, según convenio. Dichos activos figuran en el epígrafe de existencias en el balance por el valor de la existencia final.

9. Activos construidos o adquiridos para otras entidades

En esta cuenta se reflejan actuaciones realizadas por el Organismo sobre bienes que no son de titularidad de la Confederación Hidrográfica del Guadiana, pero que de las mismas resultan bienes susceptibles de ser incorporados al Inventario cuando se encuentren terminados.

10. Transacciones en moneda extranjera

Sin contenido.

11. Ingresos y gastos

El reconocimiento de ingresos y gastos durante el año 2012 se ha realizado de acuerdo con los principios de devengo, prudencia, no compensación e importancia relativa con el fin de que las cuentas anuales reflejen la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera, del resultado económico patrimonial y de la ejecución del presupuesto.

12. Provisiones y contingencia

Respecto al deterioro de valor de créditos, siguiendo los criterios determinados por la Intervención Delegada, se ha cifrado el importe del deterioro al final del año 2012, mediante una estimación global del riesgo de fallidos existente en los saldos deudores del balance, con reversión del deterioro reconocido para el año 2011.

13. Transferencias y subvenciones

El reconocimiento y valoración se ha realizado de conformidad con la norma de valoración 18ª del Plan general de Contabilidad Pública.

14. Actividades conjuntas

Sin contenido.

15. Activos en estado de venta

Sin contenido.

**VI. Resumen de la Memoria
VI.4 Inmovilizado Material
EJERCICIO 2012**

		(euros)						
DESCRIPCIÓN/Nº DE CUENTAS	SALDO INICIAL	ENTRADAS	AUMENTO	SALIDAS	DISMINUCIÓN	CORRECCIONES	AMORTIZACIONES	SALDO FINAL
1. Terrenos								
210 (2810) (2910) (2990)	200.138.186,68	9.587,79	0,00		0,00		0,00	200.147.774,47
2. Construcciones								
211 (2811) (2911) (2991)	14.852.416,12	259.744,29	0,00	10.821,51	0,00		272.623,14	14.828.915,76
3. Infraestructuras								
212 (2812) (2912) (2992)	567.799.187,63	8.510.136,61	0,00		0,00		30.458.218,35	565.851.105,89
4. Bienes del patrimonio histórico								
213 (2813) (2913) (2993)	0,00		0,00		0,00		0,00	
5. Otro inmovilizado material								
214.215.216.217.218.219. (2814) (2815) (2816) (2817) (2818) (2819) (2914) (2915) (2916) (2917) (2918) (2919) (2999)	12.400.745,25	73.977,24	0,00	13.319,48	0,00		541.432,41	11.919.970,60
6. Inmovilizaciones en curso y anticipos								
2300.2310.232.233.234.235.237.2390	256.739.515,60	11.154.196,64	0,00		0,00		0,00	267.893.712,24
TOTAL	1.071.930.051,28	20.007.642,57	0,00	23.940,99	0,00		31.272.273,90	1.060.641.478,96

Se informará sobre lo que se indica en el punto 6 de la memoria.

Bienes inmuebles:

Los activos inmuebles se valoran inicial y posteriormente a valor razonable (Disposición transitoria segunda Orden EHA/1037/2010).

De acuerdo con el informe provisional de las cuentas anuales de la Intervención Delegada del Organismo, se han realizado los siguientes ajustes:

1-Se ha procedido a realizar la incorporación a las cuentas anuales a las cuentas anuales de valoración de bienes inmuebles según datos ofrecidos por el Inventario de bienes del Organismo, por importe de 4.470.800,17 € (cuyo desglose es: 4.013.781,50 € Abastecimiento Argamasilla de Cava; 197.274,38 € Los molinos-embalse Llerena; 245.595,83 € Vivienda residencia; 14.148,46 € Casas de reina).

2-Incorporación de altas y bajas de bienes inmuebles según informe del Inventario de bienes del Organismo: ALTAS = 4.612.833,66 € BAJAS = 314.786,50 €

3-Amortización: Se ha procedido a corregir la dotado la amortización de bienes inmuebles para el año 2012, resultando un gasto por amortización de 30.980.538,25 €. Para ello se ha anulado la amortización estimada en el cierre provisional por imposibilidad de conocer el importe real debido a problemas informáticos.

Bienes muebles:

Se valoran inicial y posteriormente a precio de adquisición.

Durante el año 2012 se han dado de baja los siguientes bienes muebles:

Equipos para procesos de información: Resolución de Presidencia 18/70-12 de 30 de mayo de 2012 (nº de unidades 18; valor adquisición 13.319,48 €; amortización acumulada 13.130,21 €; valor contable 189,27€).

La cuenta Propiedad Industrial e Intelectual (203) se ha ajustado debido a la incorrecta asociación de cuenta contable en proyecto de gasto, por importe de 82.482,49 €

Amortización: Se ha dotado la amortización para el año 2012 por importe de 554.562,62 €.

**VI.5 Activos financieros. Estado resumen de la conciliación
EJERCICIO 2012**

CLASES CATEGORIAS	ACTIVOS FINANCIEROS A LARGO PLAZO						ACTIVOS FINANCIEROS A CORTO PLAZO						TOTAL	
	INVERSIONES EN PATRIMONIO		VALORES REPRESENTATIVOS DE LA DEUDA		OTRAS INVERSIONES		INVERSIONES EN PATRIMONIO		VALORES REPRESENTATIVOS DE LA DEUDA		OTRAS INVERSIONES		EJ.N	EJ.N-1
	EJ.N	EJ.N-1	EJ.N	EJ.N-1	EJ.N	EJ.N-1	EJ.N	EJ.N-1	EJ.N	EJ.N-1	EJ.N	EJ.N-1	EJ.N	EJ.N-1
CRÉDITOS Y PARTIDAS A COBRAR	0,00		0,00		23.354,69		0,00		0,00		12.351,89		35.706,58	
INVERSIONES MANTENIDAS HASTA EL VENCIMIENTO	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00	
ACTIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIO EN RESULTADOS	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00	
INVERSIONES EN ENTIDADES DEL GRUPO, MULTIGRUPO Y ASOCIADAS	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00	
ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00	
TOTAL	0,00		0,00		23.354,69		0,00		0,00		12.351,89		35.706,58	

**VI.6 Pasivos financieros. Situación y movimientos de las deudas. Resumen de Situación de las deudas
EJERCICIO 2012**

CLASES CATEGORIAS	LARGO PLAZO				CORTO PLAZO				TOTAL	
	OBLIGACIONES Y BONOS		DEUDAS CON ENTIDADES DE CRÉDITO		OBLIGACIONES Y BONOS		DEUDAS CON ENTIDADES DE CRÉDITO		EJ.N	EJ.N-1
	EJ.N	EJ.N-1	EJ.N	EJ.N-1	EJ.N	EJ.N-1	EJ.N	EJ.N-1	EJ.N	EJ.N-1
DEUDAS A COSTE AMORTIZADO	0,00		20.990.501,73		0,00		1.965.733,27		23.084.895,28	
DEUDAS A VALOR RAZONABLE	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00	
TOTAL	0,00		20.990.501,73		0,00		1.965.733,27		23.084.895,28	

VI.7 Transferencias, subvenciones y otros ingresos y gastos EJERCICIO 2012

F.14.1. Transferencias subvenciones y otros ingresos y gastos: Transferencias y subvenciones recibidas

Se informará sobre:

Importe y características de las transferencias y subvenciones recibidas, cuyo importe sea significativo, así como sobre el cumplimiento o incumplimiento de las condiciones impuestas para la percepción y disfrute de las subvenciones y el criterio de imputación a resultados.

TRANSFERENCIAS CORRIENTES RECIBIDAS

CONCEPTO: 400.00

Los derechos reconocidos netos ascendieron a 1.334.840,00 €, siendo la recaudación neta por importe de 1.223.603,33 €.

PROCEDENCIA DE LOS INGRESOS: Ministerio de Medio Ambiente y Medio Rural y Marino.

FINALIDAD DE LOS MISMOS: Para financiar gastos corrientes del Organismo.

CUMPLIMIENTO DE LA FINALIDAD: Si.

SUBVENCIONES CORRIENTES RECIBIDAS

CONCEPTO: 400.01

Los derechos reconocidos netos ascendieron a 4.255.780,00 €, siendo la recaudación neta por importe de 3.901.131,67 €.

PROCEDENCIA DE LOS INGRESOS: Ministerio de Medio Ambiente y Medio Rural y Marino.

FINALIDAD DE LOS MISMOS: Pago IBI, de bienes de titularidad estatal.

CUMPLIMIENTO DE LA FINALIDAD: Si.

TRANSFERENCIAS DE CAPITAL RECIBIDAS

CONCEPTO: 700.00

Los derechos reconocidos netos ascendieron a 4.627.050,00 €, siendo la recaudación neta por importe de 3.855.875,00 €.

PROCEDENCIA DE LOS MISMOS: Ministerio de Medio Ambiente y Medio Rural y Marino.

FINALIDAD DE LOS MISMOS: Para financiar inversiones del capítulo 6º del Presupuesto de Gastos del Organismo.

CUMPLIMIENTO DE LA FINALIDAD: Si.

SUBVENCIONES DE CAPITAL RECIBIDAS

CONCEPTO: 700.02

Los derechos reconocidos netos ascendieron a 13.891.730,00€, siendo la recaudación neta por importe de 7.354.344,31€.

PROCEDENCIA DE LOS MISMOS: Ministerio de Medio Ambiente y Medio Rural y Marino.

FINALIDAD DE LOS MISMOS: Para cofinanciar actuaciones del Plan Especial Alto Guadilana.

CUMPLIMIENTO DE LA FINALIDAD: Si.

CONCEPTO: 750

Los derechos reconocidos netos ascendieron a 819.334,31 €, siendo la recaudación neta por importe de 819.334,31 €.

PROCEDENCIA DE LOS MISMOS: COMUNIDAD AUTONOMA DE EXTREMADURA.

FINALIDAD DE LOS MISMOS: Colaborar a la financiación de las actuaciones del Plan Hidrológico Forestal, en virtud de su convenio.

CUMPLIMIENTO DE LA FINALIDAD: Si.

CONCEPTO: 761

Los derechos reconocidos netos ascendieron a 572.525,74 €, siendo la recaudación neta por importe de 572.525,74 €.

PROCEDENCIA DE LOS MISMOS: DIPUTACIÓN DE BADAJOZ

FINALIDAD DE LOS MISMOS: colaborar a la financiación de las actuaciones del Plan Hidrológico Forestal, en virtud de sus respectivos convenios.

CUMPLIMIENTO DE LA FINALIDAD: Si.

TRANSFERENCIAS DE CAPITAL CONCEDIDAS.

CONCEPTO: 790

Los derechos reconocidos netos ascendieron a 14.199.566,75 €, siendo la recaudación neta por importe de 14.199.566,75 €.

PROCEDENCIA DE LOS MISMOS: FEDER

FINALIDAD DE LOS MISMOS: colaborar a la financiación de las actuaciones de DESARROLLO REGIONAL

CUMPLIMIENTO DE LA FINALIDAD: Si.

TRANSFERENCIAS DE CAPITAL CONCEDIDAS.

(euros)

F.14.2.1. Transferencias subvenciones y otros ingresos y gastos: Transferencias y subvenciones concedidas: Subvenciones corrientes				
NORMATIVA	FINALIDAD	OBLIGACIONES RECONOCIDAS EN EL EJERCICIO	REINTEGRO	CAUSA DE REINTEGROS
BECAS SEGUN REGLAMENTO DEL ORGANISMO APROBADO POR LPGE PARA 2002	BECAS SEGUN REGLAMENTO DEL ORGANISMO	43.380,00	0,00	
TOTAL		43.380,00	0,00	

Datos identificativos de la entidad receptora cuyo importe sea significativo:

A Familias e Instituciones sin fines de lucro:
 CONCEPTO: 485; Las obligaciones reconocidas netas ascendieron a 43.380 €, siendo los pagos netos por importe de 43.380 €.
 DESTINATARIOS DE LOS FONDOS: Personal del Organismo.
 FINALIDAD DE LOS FONDOS: Becas para el personal del Organismo.
 CUMPLIMIENTO DE LA FINALIDAD: SI.

F.14.2.2. Transferencias subvenciones y otros ingresos y gastos: Transferencias y subvenciones concedidas: Subvenciones de capital**Datos identificativos de la entidad receptora cuyo importe sea significativo:**

"Sin Información"

F.14.2.3. Transferencias subvenciones y otros ingresos y gastos: Transferencias y subvenciones concedidas: Transferencias corrientes**Datos identificativos de la entidad receptora cuyo importe sea significativo:**

"Sin Información"

F.14.2.4. Transferencias subvenciones y otros ingresos y gastos: Transferencias y subvenciones concedidas: Transferencias de capital**Datos identificativos de la entidad receptora cuyo importe sea significativo:**

"Sin Información"

F.14.3. Transferencias subvenciones y otros ingresos y gastos: Otros ingresos y gastos**Datos identificativos de la entidad receptora cuyo importe sea significativo:**

"Sin Información"

**VI.8 Provisiones y Contingencias
EJERCICIO 2012**

F.15.1.a) Provisiones y contingencias: Análisis del movimiento de cada partida del Balance

DESCRIPCIÓN/Nº DE CUENTAS	SALDO INICIAL	AUMENTOS	DISMINUCIONES	SALDO FINAL
A largo plazo	0,00	0,00	0,00	0,00
14				
A corto plazo	0,00	14.763.433,03	0,00	14.763.433,03
58				

(euros)

F.15.1 Provisiones y contingencias: apartados b),c),d) y e)

- b) Aumento durante el ejercicio, en los saldos actualizados al tipo de descuento por causa del paso del tiempo, así como el efecto que haya podido tener cualquier cambio en el tipo de descuento.
- c) Naturaleza de la obligación asumida, así como el calendario previsto para hacer frente a la obligación.
- d) Estimaciones y procedimientos de cálculo aplicados para la valoración de los correspondientes importes y las incertidumbres que pudieran aparecer en dichas estimaciones. Se justificarán, en su caso, los ajustes que haya procedido realizar.
- e) Importes de cualquier derecho de reembolso, señalando las cantidades que, en su caso, se hayan reconocido en el balance por esos derechos.

"Sin Información"

F.15.2. Provisiones y contingencias: apartado 2

A menos que sea remota la salida de recursos, para cada tipo de pasivo contingente, salvo los relativos a avales y otras garantías concedidas, se indicará:

- a) Una breve descripción de su naturaleza.
- b) Evolución previsible, así como los factores de los que depende.
- c) En el caso excepcional en que una provisión no se haya podido registrar en el balance debido a que no puede ser valorada de forma fiable, adicionalmente, se explicarán los motivos por los que no se puede hacer dicha valoración.

"Sin Información"

F.15.3. Provisiones y contingencias: apartado 3

Para cada tipo de activo contingente se indicará:

- a) Una breve descripción de su naturaleza.
- b) Evolución previsible, así como los factores de los que depende.

Se ha procedido a dotar una provisión a corto plazo, por importe de 14.763.433,03 €, para hacer frente a una posible reclamación de intereses de demora por retraso en pago de certificaciones derivadas de la obra de conducción de agua desde el acueducto Tajo-Segura para incorporación de recursos a la Llanura Manchega.

VI.9. Información presupuestaria
a) Compromisos de gasto con cargo a presupuestos de ejercicios posteriores
EJERCICIO 2012

(euros)

Partida presupuestaria	Descripción	COMPROMISOS DE GASTOS ADQUIRIDOS CON CARGO AL PRESUPUESTO DEL EJERCICIO					EJERCICIOS SUCESIVOS
		EJERCICIO N+1	EJERCICIO N+2	EJERCICIO N+3	EJERCICIO N+4	EJERCICIO N+4	
23 452A 22104	VESTUARIO	43.684,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23 452A 22201	POSTALES	297.372,88	1.773,56	0,00	0,00	0,00	0,00
23 452A 223	TRANSPORTES	3.691,53	410,37	0,00	0,00	0,00	0,00
23 452A 22700	LIMPIEZA Y ASEO	230.836,63	142.867,47	39.533,58	0,00	0,00	0,00
23 452A 22701	SEGURIDAD	183.571,32	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23 452A 22706	ESTUDIOS Y TRABAJOS TECNICOS	677.723,37	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23 452A 600	INVERSIONES EN TERRENOS.	10.983.368,82	7.034.540,54	876.217,20	305.328,21	0,00	0,00
23 452A 601	OTRAS	16.280.851,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23 452A 611	OTRAS	214.860,94	84.180,45	0,00	0,00	0,00	0,00
23 452A 620	INVERSIONES NUEVAS ASOCIADA AL FUNCIONAMIENTO OPERATIVO DE SERVICIOS	229.955,26	38.976,65	0,00	0,00	0,00	0,00
23 452A 630	INVERSIONES REPOSICION ASOCIADAS AL FUNCIONAMIENTO OPERAT. SERVICIOS	66.368,78	53.570,68	4.464,21	0,00	0,00	0,00
23 452A 640	GASTOS EN INVERSIONES DE CARACTER INMATERIAL	1.448.931,31	1.091.119,79	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTAL	30.661.237,24	8.447.439,51	920.214,99	305.328,21	0,00	0,00

VI.10 Indicadores financieros, patrimoniales y presupuestarios
EJERCICIO 2012

(euros)

Indicadores financieros y patrimoniales

a) LIQUIDEZ INMEDIATA:	6,08	:	Fondos líquidos	9.405.673,38		

			Pasivo corriente	154.646.924,98		
b) LIQUIDEZ A CORTO PLAZO	50,47	:	Fondos líquidos + Derechos pendientes de cobro	9.405.673,38	+	68.648.340,20

			Pasivo corriente	154.646.924,98		
c) LIQUIDEZ GENERAL	53,08	:	Activo Corriente	82.091.225,45		

			Pasivo corriente	154.646.924,98		
d) ENDEUDAMIENTO	14,87	:	Pasivo corriente + Pasivo no corriente	154.646.924,98	+	20.990.501,73

			Pasivo corriente + Pasivo no corriente + Patrimonio neto	154.646.924,98	+	20.990.501,73 + 1.005.610.693,31
e) RELACIÓN DE ENDEUDAMIENTO	736,75	:	Pasivo corriente	154.646.924,98		

			Pasivo no corriente	20.990.501,73		
f) CASH-FLOW	599,26	:	Pasivo corriente + Pasivo no corriente	154.646.924,98	+	20.990.501,73

			Flujos netos de gestión	29.308.966,50		

(euros)

g) RATIOS DE LA CUENTA DEL RESULTADO ECONÓMICO PATRIMONIAL

1) Estructura de los ingresos

INGRESOS DE GESTIÓN ORDINARIA (IGOR)			
ING. TRIB. / IGOR	TRANFS / IGOR	VN y PS / IGOR	Resto IGOR / IGOR
9,33	21,68	61,84	7,15

2) Estructura de los gastos

GASTOS DE GESTIÓN ORDINARIA (GGOR)		
G. PERS. / GGOR	TRANFS / GGOR	Resto GGOR / GGOR
22,27	2,34	69,06

3) Cobertura de los gastos corrientes

171,15 : Gastos de gestión ordinaria 80.646.052,51

 Ingresos de gestión ordinaria 47.119.463,94

Indicadores presupuestarios

a) Del presupuesto de gastos corrientes:

Obligaciones reconocidas netas 88.369.406,38

1) EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS

87,92 : -----
 Créditos totales 100.513.270,00

2) REALIZACIÓN DE PAGOS

Pagos realizados 26.812.451,34

Obligaciones reconocidas netas 88.369.406,38

3) ESFUERZO INVERSOR

Obligaciones reconocidas netas (Capítulo 6 + 7) 59.306.762,64

Total obligaciones reconocidas netas 88.369.406,38

4) PERIODO MEDIO DE PAGO

Obligaciones pendientes de pago x 365 22.468.288.589,60

Obligaciones reconocidas netas 88.369.406,38

(euros)

b) Del presupuesto de ingresos corriente:					
1) EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS					
	70,47	:	Derechos reconocidos netos		70.827.135,34

			Previsiones definitivas		100.513.270,00
2) REALIZACIÓN DE COBROS					
	55,84	:	Recaudación neta		39.548.463,37

			Derechos reconocidos netos		70.827.135,34
3) PERIODO MEDIO DE COBRO					
	161,19	:	Derechos pendientes de cobro x 365		11.416.715.269,05

			Derechos reconocidos netos		70.827.135,34
c) De presupuestos cerrados:					
1) REALIZACIÓN DE PAGOS					
	40,46	:	Pagos		36.542.784,24

			Saldo inicial de obligaciones (+/- modificaciones y anulaciones)		90.326.596,13
2) REALIZACIÓN DE COBROS					
	22,20	:	Cobros		3.713.329,09

			Saldo inicial de derechos (+/- modificaciones y anulaciones)		16.729.691,29

27. Hechos posteriores al cierre.

La Ley 2/2012, de 29 de junio, por la que se aprueban los Presupuestos Generales del Estado para el año 2012, autorizó a la Confederación Hidrográfica del Guadiana a concertar operaciones de crédito durante el año 2012 por un importe de 92 millones de euros, previa autorización de la Secretaría de Estado de Presupuestos y Gastos. Obtenida dicha autorización con fecha 10 de octubre de 2012, se procedió a efectuar un procedimiento de selección para la concertación de la operación de endeudamiento, obteniéndose dos adjudicaciones:

1ª Con fecha 19 de diciembre de 2012 se adjudicó la cantidad de 4 millones de euros a la entidad BANKINTER, S.A.

2ª Con fecha 21 diciembre de 2012 se adjudicó la cantidad de 18.956.235 euros a la entidad BBVA, S.A.

En base a dichas adjudicaciones se procedió a efectuar las operaciones de contabilización de los derechos de cobro de los préstamos y de reconocimiento de la deuda con las entidades financieras. Sin embargo, no es hasta el día 25 de enero de 2013 cuando se firma la póliza con la segunda de las entidades y se produce el cobro de la cantidad prestada.

**Informe de Auditoría de las Cuentas Anuales
Confederación Hidrográfica del Guadiana
Ejercicio 2012
Intervención Delegada**

ÍNDICE

- I. INTRODUCCIÓN.**
- II. OBJETIVOS Y ALCANCE DEL TRABAJO.**
- III. RESULTADO DEL TRABAJO.**
- IV. OPINIÓN SOBRE LAS CUENTAS ANUALES.**

I. INTRODUCCIÓN

La Intervención General de la Administración del Estado, a través de la Intervención Delegada en el Organismo Autónomo Confederación Hidrográfica del Guadiana, en uso de las competencias que le atribuye el artículo 168 de la Ley General Presupuestaria, ha realizado el presente informe de auditoría de cuentas.

Las Cuentas Anuales correspondientes al ejercicio 2012 fueron inicialmente formuladas y puestas a disposición de esta Intervención, mediante los procedimientos informáticos y telemáticos aprobados al efecto por la Intervención General de la Administración del Estado, el día 27 marzo de 2013 con número de registro 201300060.

Con fecha 13 de junio de 2013 se remite Informe Provisional para alegaciones. El Organismo, mediante escrito de fecha 25 de julio, realiza alegaciones a dicho Informe. El día 22 de julio de 2013, además, formula y pone a disposición nuevas cuentas ajustadas en respuesta a las propuestas del Informe Provisional (número de registro 201300268) y a estas cuentas se refiere el presente Informe Definitivo.

Nuestro trabajo se ha realizado de acuerdo con las Normas de Auditoría del Sector Público.

II. OBJETIVOS Y ALCANCE DEL TRABAJO

El objetivo de nuestro trabajo es comprobar si las Cuentas Anuales examinadas representan en todos los aspectos significativos la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera y de los resultados de la entidad de acuerdo con las normas y principios contables y presupuestarios que son de aplicación y contienen la información necesaria para su interpretación y comprensión adecuada. Asimismo, nuestro trabajo ha comprendido la verificación de que la entidad ha cumplido con las reglas o normas presupuestarias contenidas en la Ley General Presupuestaria o en su normativa presupuestaria específica.

Nuestro examen comprende el Balance de Situación al 31 de diciembre de 2012, la Cuenta del Resultado Económico-Patrimonial, el Estado de liquidación del Presupuesto, el Estado de Cambios en el Patrimonio Neto, el Estado de Flujos de Efectivo y la Memoria correspondientes al ejercicio anual terminado en dicha fecha.

De acuerdo con la legislación vigente se presentan a efectos comparativos, con cada una de las partidas del Balance de Situación y de la Cuenta del Resultado Económico-Patrimonial, además de las cifras del ejercicio 2012, las correspondientes al ejercicio anterior. Nuestra opinión se refiere exclusivamente a las cuentas del ejercicio 2012. Con fecha 9 de agosto de 2012, esta Intervención Delegada emitió un informe de auditoría de las Cuentas Anuales del ejercicio 2011, en el que se expresó una opinión favorable con salvedades sobre la información contenida en las Cuentas Anuales rendidas.

La información relativa a las cuentas anuales a que se refiere este informe de auditoría queda contenida en el fichero 23229_2012_F_130722_122707_Cuenta.zip cuyo resumen electrónico es 5F567FD40EF5BDF7C91A61CC214B1719 y que fue depositado el 22 de julio de 2013 en el Registro Digital de Cuentas Públicas (RED.coa) de la Intervención General de la Administración del Estado con número de registro 201300268.

En el desarrollo de nuestro trabajo no ha existido ninguna limitación en la aplicación de las normas y procedimientos de auditoría.

III. RESULTADO DEL TRABAJO.

Durante el desarrollo de nuestro trabajo se han puesto de manifiesto los siguientes hechos o circunstancias que afectan a la imagen fiel de las cuentas anuales examinadas:

Aspectos que no afectan a la representatividad de las cuentas anuales

- **Párrafos de énfasis**

1. En el Estado de Remanente de Tesorería puede comprobarse que:
 - a. La deuda total del organismo pendiente de pago se ha incrementado en 2012 un 27,69%. Además, se observa una notable evolución de su grado de antigüedad. El peso de la deuda de ejercicios cerrados pasa del 37,08% en 2011 al 46,63% en 2012.

El periodo medio de pago se calcula en 254,25 días. Los pagos realizados durante 2012 representan el 30,34% de las obligaciones reconocidas en la agrupación de presupuesto corriente y el 40,46% del saldo inicial de obligaciones pendientes de pago. Este claro incremento del peso de las obligaciones de presupuestos cerrados fue ya puesto de manifiesto en el informe de auditoría correspondiente a 2011.
 - b. El Organismo no dispone de fondos ni recursos suficientes para afrontar las obligaciones pendientes de pago, siendo el índice de liquidez inmediata del 6,08% y el de liquidez a corto plazo del 50,47%. Esta carencia viene ocasionando durante varios ejercicios la existencia de un Remanente de Tesorería Total altamente negativo, el cual se incrementa durante 2012 un 41,3%, estando cifrado a 31 de diciembre en -42.685.909,06 €.
2. De los listados nominales, facilitados para el control, que desglosan los derechos pendientes de cobro a término de 2012, se deduce la existencia de una cuantía de 10.939.652,33 € correspondiente a derechos de ejercicios cerrados por conceptos comerciales y presupuestarios que se hallan sin apremiar y en un estado denominado "postvoluntario", y que representarían un 24,87% del apartado "III. 1.- Deudores por operaciones de gestión" del Activo Corriente del Balance. Esta cuestión se ha reiterado ya en varios informes de auditoría anteriores.

3. Contrastados los compromisos de gastos adquiridos a 31 de diciembre de 2012 en el capítulo VI "Inversiones reales" con cargo al Presupuesto de 2013 (29.224.356,71 €) con la cuantía de los créditos consignados en dicho Presupuesto y capítulo (36.682.920 €) se verifica que el crédito de libre disposición en dicho capítulo en 2013 es sólo del 20% de los créditos totales.

- **Párrafos independientes**

1. No afectando a la opinión de este informe, creemos necesario destacar que no constan aprobados ni aplicados procedimientos de control interno relativos a los derechos de cobro reflejados en el apartado "Deudores por operaciones de gestión" (3,76% del Activo del Balance), pues si bien las diferencias globales de valoración entre los saldos contables y los gestionados por el Servicio de Gestión de Ingresos no pueden considerarse significativas, no se realizan labores de control, ni de coordinación de los servicios implicados, ni conciliaciones periódicas de sus respectivas valoraciones.

Esta circunstancia se ha reiterado ya en varios informes de auditoría anteriores.

- **Aspectos que afectan a la representatividad de las cuentas anuales**

- **Errores o incumplimientos de principios y normas contables**

1. Respecto al Inmovilizado del Organismo se verifica la siguiente diferencia:

Valoración contable	1.099.133.539,88
Valoración en Inventario y registros auxiliares	1.069.873.404,03
Diferencia	29.260.135,85
% sobre Total Activo no corriente	2,66%
% sobre Total Activo	2,42%

Esta diferencia se centra mayoritariamente en:

- ✓ La valoración de la amortización acumulada de construcciones infraestructuras (62,9% de la diferencia citada).
- ✓ La valoración de las aplicaciones informáticas (18,1%)

En la valoración del inventario mencionada se incluyen elementos que se agregan en 2012 al Inventario sin el detalle ni la información individual obligatoria de los bienes que comprende y que corresponden a expedientes de gastos en inversiones por un valor global de 24.244.406,44 € que se contabilizaron en 2011.

Por otra parte, a término de 2012 se realiza mediante asiento de rectificación:

- ✓ La modificación de la aplicación contable del 80,36% de las altas de inmovilizado habidas durante el ejercicio, según detalle:
 - Ajuste.- 3.555.981,34 €.
 - Reclasificaciones.- 8.532.040, 99 €.

El Organismo justifica estas rectificaciones debido a que la determinación de los criterios de imputación de los expedientes de inversión para el cierre contable del ejercicio 2011 se llevó a cabo a mitad del ejercicio 2012, debiendo corregirse, por tanto, las obligaciones contabilizadas hasta ese momento, lo cual se realiza globalmente en el cierre de este último periodo.

- ✓ Ajustes contables por un valor global de 8.575.822,77 €, debido a operaciones de alta, baja y corrección valorativa de elementos del inventario que no fueron reflejadas en contabilidad. Estas operaciones corresponden a correcciones residuales no tenidas en cuenta al elaborar el inventario en 2011.

Las circunstancias anteriores se producen fundamentalmente debido a la inexistencia de manuales y procedimientos de control interno relativos a la gestión del inventario y a la conciliación de éste con la contabilidad del Organismo. Esta carencia entra en contradicción con la finalidad de un inventario como soporte de la contabilidad recogida en el apartado 10.2 del documento número 6 de los Principios Contables Públicos.

Esta salvedad se ha reiterado ya en varios informes de auditoría anteriores.

2. Parte de los saldos no presupuestarios que se reflejan seguidamente tienen una antigüedad que contradice el carácter transitorio propio de su naturaleza, no disponiendo, en muchos casos de relación nominal que los detalle para su aplicación y control de su vigencia con el alcance que igualmente se cita:

BALANCE	SALDO TOTAL	SALDO DE CARÁCTER NO PRESUPUESTARIO	SALDO AFECTADO POR INSUFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO
Otras cuentas a cobrar	22.922.729,31	3.919.069,43	3.918.523,99
Otras cuentas a pagar	13.061.500,56	12.717.027,28	4.406.506,25
Administraciones públicas	344.305,75	344.305,75	117.380,91
Acreeedores / Deudores por administración de recursos por cuenta otros entes públicos	505.483,16	505.483,16	505.483,16
Otras deudas : Fianzas recibidas a corto plazo	128.660,28	128.660,28	128.660,28
TOTAL	36.962.679,06	17.614.545,90	9.076.554,59

Esta incidencia, reiterada en la auditoría de pasados ejercicios, representa el 3,4% del Pasivo Corriente y un 1,3% del Activo Corriente del Balance.

▪ *Omisiones o errores en la memoria*

1. Al efectuar el análisis de la Memoria, se detecta que no figura cumplimentado el estado F.23.4.- Información presupuestaria. Gastos con financiación afectada.
2. La información del estado de la Memoria F.21 "Contratación Administrativa. Procedimientos de adjudicación" ha sido adaptado a la facilitada por el Servicio de Patrimonio y Contratación del Organismo pues el estado obtenido en el cierre contable representa globalmente tan sólo el 16% de la información facilitada por el mencionado Servicio, con importantes discrepancias tanto respecto a los tipos de contrato como a los procedimientos de adjudicación, no constando conciliación ni explicación de tales diferencias para justificar la adaptación realizada.

IV. OPINIÓN SOBRE LAS CUENTAS ANUALES.

En nuestra opinión, excepto por las insuficiencias en la contabilización y control del inmovilizado del Organismo y su inventario, el carácter no transitorio de los saldos de carácter no presupuestario y las omisiones y errores detectados en la Memoria, todo ello detallado en el apartado de Resultados del Trabajo, las cuentas anuales de la Confederación Hidrográfica del Guadiana correspondientes al ejercicio 2012, representan en todos los aspectos significativos la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera o presupuestaria y de los resultados de la entidad y contienen la información necesaria para su interpretación y comprensión adecuada, de conformidad con las normas y principios contables y presupuestarios que son de aplicación.

Badajoz, 31 de julio de 2013

EL INTERVENTOR DELEGADO

Fdo. Roberto Carballo Parejo