

## III. OTRAS DISPOSICIONES

### MINISTERIO DE AGRICULTURA, ALIMENTACIÓN Y MEDIO AMBIENTE

- 9817** *Resolución de 10 de septiembre de 2014, de la Confederación Hidrográfica del Guadiana, por la que se publican las cuentas anuales del ejercicio 2013 y el informe de auditoría.*

De conformidad con la Regla 38 de la Instrucción de Contabilidad para la Administración Institucional del Estado, aprobada por Orden EHA/2045/2011, de 14 de julio y en cumplimiento de lo dispuesto en el artículo 136.3 de la Ley 47/2003, de 26 de noviembre, General Presupuestaria, y de lo establecido por la Resolución de 28 de mayo de 2012, de la Intervención General de la Administración del Estado, por la que se determina el contenido mínimo de la información a publicar en el «Boletín Oficial del Estado», modificada por la Resolución de 3 de junio de 2013, se hace pública la información de las cuentas anuales de la Confederación Hidrográfica del Guadiana, correspondientes al ejercicio 2013, que figura como anexo a esta Resolución.

Las cuentas anuales completas están disponibles en la página web del Organismo ([www.chguadiana.es](http://www.chguadiana.es)).

Madrid, 10 de septiembre de 2014.–El Presidente de la Confederación Hidrográfica del Guadiana, José Díaz Mora.

**ANEXO**  
**I. Balance**  
**EJERCICIO 2013**

**23229 - CONFEDERACIÓN HIDROGRÁFICA DEL GUADIANA**

(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			1.116.305.585,50	1.113.361.062,83		A) Patrimonio neto		1.030.100.074,32	1.017.061.308,85
I. Inmovilizado intangible			38.462.882,76	38.492.060,92	100	I. Patrimonio aportado		591.739.229,20	591.760.002,63
1. Inversión en investigación y desarrollo			0,00			II. Patrimonio generado		330.198.507,98	363.679.204,41
2. Propiedad industrial e intelectual			0,00		120	1. Resultados de ejercicios anteriores		363.679.204,41	398.789.371,17
3. Aplicaciones informáticas			6.095.685,29	6.124.863,45	129	2. Resultados de ejercicio		-33.480.696,43	-35.110.166,76
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	32.367.197,47		III. Ajustes por cambio de valor		0,00	0,00
II. Inmovilizado material			1.077.820.416,50	1.074.845.647,22	136	1. Inmovilizado no financiero		0,00	0,00
1. Terrenos			201.102.772,62	200.147.774,47	133	2. Activos financieros disponibles para la venta		0,00	0,00
2. Construcciones			14.549.968,57	14.828.915,76	134	3. Operaciones de cobertura		0,00	0,00
3. Infraestructuras			535.603.367,81	565.851.105,89	130, 131, 132	IV. Otros incrementos patrimoniales pendientes de imputación a resultados		108.162.337,14	61.622.101,81
4. Bienes del patrimonio histórico			0,00			B) Pasivo no corriente		16.356.952,14	20.990.501,46
5. Otro inmovilizado material			11.216.841,74	11.919.970,60	14	I. Provisiones a largo plazo		0,00	0,00
6. Inmovilizado en curso y anticipos			315.347.465,76	282.097.880,50		II. Deudas a largo plazo		16.356.952,14	20.990.501,46
III. Inversiones Inmobiliarias			0,00		15	1. Obligaciones y otros valores negociables		0,00	0,00
1. Terrenos			0,00		170, 177	2. Deudas con entidades de crédito		16.356.952,14	20.990.501,46
2. Construcciones			0,00		176	3. Derivados financieros		0,00	0,00
3. Inversiones inmobiliarias en curso y anticipos			0,00		171, 172, 173, 178, 18	4. Otras deudas		0,00	0,00

## I. Balance

## EJERCICIO 2013

## 23229 - CONFEDERACIÓN HIDROGRÁFICA DEL GUADIANA

Nº Cuentas	ACTIVO	Notas en Memoria	EJ. N	EJ. N - 1	Nº Cuentas	PASIVO	Notas en Memoria	EJ. N	EJ. N - 1
									(euros)
IV. Inversiones financieras a largo plazo en entidades del grupo, multigrupo y asociadas					174	5. Acreedores por arrendamiento financiero a largo plazo		0,00	
2400 (2930)	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) (2931)	2. Inversiones financieras en patrimonio de sociedades mercantiles		0,00			C) Pasivo Corriente		140.086.567,43	151.620.557,11
241, 242, 245, (294) (295)	3. Créditos y valores representativos de deuda		0,00		58	I. Provisiones a corto plazo		17.326.961,11	14.763.433,03
246, 247	4. Otras inversiones		0,00			II. Deudas a corto plazo		20.838.446,88	57.603.915,09
V. Inversiones financieras a largo plazo			22.286,24	23.354,69	50	1. Obligaciones y otros valores negociables		0,00	
250, (259) (296)	1. Inversiones financieras en patrimonio		0,00		520, 527	2. Deuda con entidades de crédito		4.633.549,32	1.965.733,27
251, 252, 254, 256, 257 (297) (298)	2. Crédito y valores representativos de deuda		22.286,24	23.354,69	526	3. Derivados financieros		0,00	
253	3. Derivados financieros		0,00		4003, 521, 522, 523, 528, 560, 561	4. Otras deudas		16.204.897,56	55.638.181,82
258, 26	4. Otras inversiones financieras		0,00		524	5. Acreedores por arrendamiento financiero a corto plazo		0,00	
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	
2521 (2981)	B) Activo corriente		70.238.008,39	76.311.304,59		IV. Acreedores y otras cuentas a pagar		101.921.159,44	79.253.208,99
38 (398)	1. Activos en estado de venta		0,00		4000, 401, 405, 406	1. Acreedores por operaciones de gestión		71.007.296,52	68.080.355,71
II. Existencias			4.024.859,98	4.024.859,98	4001, 41, 550, 554, 559, 5586	2. Otras cuentas a pagar		30.387.328,78	10.343.734,90
37 (397)	1. Activos construidos o adquiridos para otras entidades		4.024.859,98	4.024.859,98	47	3. Administraciones publicas		338.645,12	323.635,22
30, 35, (390) (395)	2. Mercaderías y productos terminados		0,00		452, 453, 456	4. Acreedores por administración de recursos por cuenta de otros entes públicos		187.889,02	505.483,16
31, 32, 33, 34, 36, (391) (392) (393) (394) (396)	3. Aprovisionamientos y otros		0,00		485, 568	V. Ajustes por periodificación		0,00	
III. Deudores y otras cuentas a cobrar			56.358.219,18	62.878.368,83					
4300, 431, 435, 436, 4430 (4900)	1. Deudores por operaciones de gestión		56.033.891,78	45.069.732,33					

## I. Balance

## EJERCICIO 2013

## 23229 - CONFEDERACIÓN HIDROGRÁFICA DEL GUADIANA

(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		136.438,38	17.312.173,34					
47	3. Administraciones públicas		0,00						
450, 455, 456	4. Deudores por administración de recursos por cuenta de otros entes públicos		187.889,02	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		4.622,70	2.402,40					
540 (549) (596)	1. Inversiones financieras en patrimonio		0,00						
4303, 4433, (4903), 541	2. Créditos y valores representativos de deuda		4.622,70	2.258,20					
542, 544, 546, 547 (597) (598)									
543	3. Derivados financieros		0,00						
545, 548, 565, 566	4. Otras inversiones financieras		0,00	144,20					
480, 567	VI. Ajustes por periodificación		0,00						
	VII. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes		9.850.306,53	9.405.673,38					
577	1. Otros activos líquidos equivalentes		0,00						
556, 570, 571, 573, 575, 576	2. Tesorería		9.850.306,53	9.405.673,38					
	TOTAL ACTIVO (A+B)		1.186.543.593,89	1.189.672.367,42		TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO (A+B+C)		1.186.543.593,89	1.189.672.367,42

**II. Cuenta de resultado económico patrimonial  
EJERCICIO 2013**

**23229 - CONFEDERACIÓN HIDROGRÁFICA DEL GUADIANA**

(euros)

Nº Cuentas	DESCRIPCIÓN	Notas en Memoria	E.J. N	E.J. N - 1
720, 721, 722, 723, 724, 725, 726, 727, 728, 73	1. Ingresos tributarios y cotizaciones sociales		6.593.786,98	4.394.586,74
740, 742	a) Impuestos		0,00	
744	b) Tasas		6.593.786,98	4.394.586,74
729	c) Otros ingresos tributarios		0,00	
	d) Cotizaciones sociales		0,00	
751	2. Transferencias y subvenciones recibidas		11.253.600,00	10.217.670,00
750	a) Del ejercicio		11.253.600,00	10.217.670,00
752	a.1) subvenciones recibidas para financiar gastos del ejercicio		6.655.780,00	4.255.780,00
7530	a.2) transferencias		4.597.820,00	5.961.890,00
754	a.3) subvenciones recibidas para la cancelación de pasivos que no supongan financiación específica de un elemento patrimonial		0,00	
7541, 705	b) Imputación de subvenciones para el inmovilizado no financiero		0,00	
707	c) Imputación de subvenciones para activos corrientes y otras		0,00	
71*, 7930, 7937, (6930), (6937)	3. Ventas netas y prestaciones de servicios		29.781.724,59	29.136.687,46
780, 781, 782, 783	a) Ventas netas		-3.380.505,43	-331.671,60
776, 777	b) Prestación de servicios		33.162.230,02	29.468.359,06
795	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		2.082.870,76	3.370.519,74
795	7. Excesos de provisiones		559.264,77	
(640), (641)	A) TOTAL INGRESOS DE GESTIÓN ORDINARIA (1+2+3+4+5+6+7)		50.271.247,10	47.119.463,94
(642), (643), (644), (645)	8. Gastos de personal		-18.139.934,97	-17.956.286,39
(65)	a) Sueldos, salarios y asimilados		-14.737.052,62	-14.034.420,60
	b) Cargas sociales		-3.402.882,35	-3.921.865,79
	9. Transferencias y subvenciones concedidas		-43.380,00	-1.886.513,22

## II. Cuenta de resultado económico patrimonial

EJERCICIO 2013

## 23229 - CONFEDERACIÓN HIDROGRÁFICA DEL GUADIANA

(euros)

Nº Cuentas	DESCRIPCIÓN	Notas en Memoria	EJ. N	EJ. N - 1
(600), (601), (602), (605), (607), 606, 608, 609, 61*	10. Aprovisionamientos		-20.002.948,28	-5.106.456,42
(6931), (6932), (6933), 7931, 7932, 7933	a) Consumo de mercaderías y otros aprovisionamientos		-20.002.948,28	-5.106.456,42
(62)	b) Deterioro de valor de mercaderías, materias primas y otros aprovisionamientos		0,00	
(63)	11. Otros gastos de gestión ordinaria		-16.444.904,81	-24.091.750,88
(676)	a) Suministros y otros servicios exteriores		-10.181.000,26	-11.026.146,69
(68)	b) Tributos		-6.263.904,55	-13.065.604,19
	c) Otros		0,00	
	12. Amortización del inmovilizado		-31.417.829,13	-31.605.045,60
(690), (691), (692), (6938), 790, 791, 792, 799, 7938	B) TOTAL DE GASTOS DE GESTIÓN ORDINARIA (8+9+10+11+12)		-86.048.997,19	-80.646.052,51
	I Resultado (Ahorro o desahorro) de la gestión ordinaria (A+B)		-35.777.750,09	-33.526.588,57
	13. Deterioro de valor y resultados por enajenación del inmovilizado no financiero y activos en estado de venta		-6.365,36	-189,27
(670), (671), (672), (674)	a) Deterioro de valor		0,00	
770, 771, 772, 774,	b) Bajas y enajenaciones		-6.365,36	-189,27
(675)	c) Imputación de subvenciones para el inmovilizado no financiero		0,00	
773, 778	14. Otras partidas no ordinarias		354.230,38	47.761,54
(678)	a) Ingresos		354.230,38	47.761,54
	b) Gastos		0,00	
	II Resultado de las operaciones no financieras (I +13+14)		-35.429.885,07	-33.479.016,30
	15. Ingresos financieros		1.295.126,07	330.091,61
7630	a) De participaciones en instrumentos de patrimonio		0,00	
	a.1) En entidades del grupo, multigrupo y asociadas		0,00	
760	a.2) En otras entidades		0,00	
	b) De valores negociables y de créditos del activo inmovilizado		1.295.126,07	330.091,61

## II. Cuenta de resultado económico patrimonial

## EJERCICIO 2013

## 23229 - CONFEDERACIÓN HIDROGRÁFICA DEL GUADIANA

Nº Cuentas	DESCRIPCIÓN	Notas en Memoria	EJ. N	EJ. N - 1
7631, 7632	b.1) En entidades del grupo, multigrupo y asociadas		0,00	
761, 762, 769, 76454, (66454)	b.2) Otros		1.295.126,07	330.091,61
(663)	16. Gastos financieros		-11.202.263,81	-15.005.363,92
(660), (661), (662), (669), 76451, (66451)	a) Por deudas con entidades del grupo, multigrupo y asociadas		0,00	
784, 785, 786, 787	b) Otros		-11.202.263,81	-15.005.363,92
7646, (6646), 76459, (66459)	17. Gastos financieros imputados al activo		5.960.400,06	
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	
765, 7966, 7971, (665), (6671), (6962), (6966), (6971)	19. Diferencias de cambio		0,00	
755, 756	20. Deterioro de valor, bajas y enajenaciones de activos y pasivos financieros		5.895.926,32	1.593.506,31
	a) De entidades del grupo, multigrupo y asociadas		0,00	
	b) Otros		5.895.926,32	1.593.506,31
	21. Subvenciones para la financiación de operaciones financieras		0,00	
	III Resultado de las operaciones financieras (15+16+17+18+19+20+21)		1.949.188,64	-13.081.766,00
	IV Resultado (Ahorro o desahorro) neto del ejercicio (II + III)		-33.480.696,43	-46.560.782,30
	(+-) Ajustes en la cuenta del resultado del ejercicio anterior			11.450.615,54
	Resultado del ejercicio anterior ajustado			-35.110.166,76

(euros)

## III. Resumen del estado de cambios en el patrimonio neto

## III.1 Estado total de cambios en el patrimonio neto

## EJERCICIO 2013

## 23229 - CONFEDERACIÓN HIDROGRÁFICA DEL GUADIANA

(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		591.760.002,63	352.228.588,87	0,00	61.622.101,81	1.005.610.693,31
B. AJUSTES POR CAMBIOS DE CRITERIOS CONTABLES Y CORRECCIÓN DE ERRORES		0,00	11.450.615,54	0,00	0,00	11.450.615,54
C. PATRIMONIO NETO INICIAL AJUSTADO DEL EJERCICIO N (A+B)		591.760.002,63	363.679.204,41	0,00	61.622.101,81	1.017.061.308,85
D. VARIACIONES DEL PATRIMONIO NETO EJERCICIO N		-20.773,43	-33.480.696,43	0,00	46.540.235,33	13.038.765,47
1. Ingresos y gastos reconocidos en el ejercicio		0,00	-33.480.696,43	0,00	46.540.235,33	13.059.538,90
2. Operaciones con la entidad o entidades propietarias		-20.773,43	0,00	0,00	0,00	-20.773,43
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)		591.739.229,20	330.198.507,98	0,00	108.162.337,14	1.030.100.074,32



## III.2 Estado de ingresos y gastos reconocidos

## EJERCICIO 2013

## 23229 - CONFEDERACIÓN HIDROGRÁFICA DEL GUADIANA

(euros)

Nº Cuentas	DESCRIPCIÓN	Notas en Memoria	EJ. N	EJ. N - 1
129	I. Resultado económico patrimonial		-33.480.696,43	-35.110.166,76
	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		46.540.235,33	29.583.156,80
	Total (1+2+3+4)		46.540.235,33	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)		13.059.538,90	-5.527.009,96

**IV. Estado de flujos de efectivo**  
**EJERCICIO 2013**

**23229 - CONFEDERACIÓN HIDROGRÁFICA DEL GUADIANA**

(euros)

DESCRIPCIÓN	Notas en Memoria	EJ. N	EJ. N - 1
<b>I. FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE GESTIÓN</b>			
A) Cobros:		90.925.453,93	65.437.914,86
1. Ingresos tributarios y cotizaciones sociales		5.103.238,20	4.315.318,62
2. Transferencias y subvenciones recibidas		58.221.210,30	32.273.989,87
3. Ventas netas y prestaciones de servicios		20.577.787,75	32.565.999,92
4. Gestión de recursos recaudados por cuenta de otros entes		0,00	
5. Intereses y dividendos cobrados		1.588,88	
6. Otros Cobros		7.021.628,80	-3.717.393,55
B) Pagos		50.553.111,09	36.128.928,36
7. Gastos de personal		18.434.213,77	17.662.083,32
8. Transferencias y subvenciones concedidas		43.380,00	1.061.360,00
9. Aprovisionamientos		2.533.069,23	2.111.374,24
10. Otros gastos de gestión		28.094.548,42	15.265.249,44
11. Gestión de recursos recaudados por cuenta de otros entes		0,00	
12. Intereses pagados		1.483.876,48	
13. Otros pagos		-35.976,81	28.861,36
Flujos netos de efectivo por actividades de gestión (+A-B)		40.372.342,84	29.308.986,50
<b>II. FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>			
C) Cobros:		40.047,15	44.032,36
1. Venta de inversiones reales		0,00	
2. Venta de activos financieros		39.902,95	44.032,36
3. Otros cobros de las actividades de inversión		144,20	
D) Pagos:		57.327.371,77	35.339.370,65
4. Compra de inversiones reales		57.286.172,77	35.300.915,65
5. Compra de activos financieros		41.199,00	38.455,00
6. Otros pagos de las actividades de inversión		0,00	
Flujos netos de efectivo por actividades de inversión (+C-D)		-57.287.324,62	-35.295.338,29
<b>III. FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN</b>			
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:		18.956.235,65	4.000.000,00
3. Obligaciones y otros valores negociables		0,00	
4. Préstamos recibidos		18.956.235,65	4.000.000,00
5. Otras deudas		0,00	
H) Pagos por reembolso de pasivos financieros:		1.965.877,27	
6. Obligaciones y otros valores negociables		0,00	
7. Préstamos recibidos		1.965.733,27	

## IV. Estado de flujos de efectivo

## EJERCICIO 2013

## 23229 - CONFEDERACIÓN HIDROGRÁFICA DEL GUADIANA

(euros)

DESCRIPCIÓN	Notas en Memoria	EJ. N	EJ. N - 1
8. Otras deudas		144,00	
Flujos netos de efectivo por actividades de financiación (+E-F+G-H)		16.990.358,38	4.000.000,00
IV. FLUJOS DE EFECTIVO PENDIENTES DE CLASIFICACIÓN			
I) Cobros pendientes de aplicación		-3.039.855,53	3.621.387,76
J) Pagos pendientes de aplicación		-3.409.112,08	2.169.447,32
Flujos netos de efectivo pendientes de clasificación (+I-J)		369.256,55	1.451.940,44
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)		444.633,15	-534.411,35
Efectivo y activos líquidos equivalentes al efectivo al inicio del ejercicio		9.405.673,38	9.940.084,73
Efectivo y activos líquidos equivalentes al efectivo al final del ejercicio		9.850.306,53	9.405.673,38

## V. Estado de liquidación del presupuesto

## V.1 Liquidación del presupuesto de gastos

## EJERCICIO 2013

## 23229 - CONFEDERACIÓN HIDROGRÁFICA DEL GUADIANA

(euros)

PROGRAMA/CAPITULO	CRÉDITOS PRESUPUESTARIOS					PAGOS	OBLIGACIONES PENDIENTES DE PAGO A 31 DE DIC	REMANENTES DE CRÉDITO
	INICIALES	MODIFICACIONES	DEFINITIVOS	GASTOS COMPROMETIDOS	OBLIGACIONES RECONOCIDAS NETAS			
(452A) GESTION E INFRAESTRUCTURA DEL AGUA	80.024.390,00	0,00	80.024.390,00	66.199.936,64	64.428.743,79	47.824.304,67	16.604.439,12	15.595.646,21
1.GASTOS DE PERSONAL	20.336.110,00	-1.000.000,00	19.336.110,00	18.434.213,77	18.434.213,77	18.434.213,77	0,00	901.896,23
2.GASTOS CORRIENTES EN BIENES Y SERVICIOS	9.254.060,00	916.000,00	10.170.060,00	9.731.735,12	9.160.650,07	8.761.108,51	399.541,56	1.009.409,93
3.GASTOS FINANCIEROS	2.700.000,00	-1.216.000,00	1.484.000,00	1.483.876,48	1.483.876,48	1.483.876,48	0,00	123,52
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.	36.682.920,00	3.060.000,00	39.742.920,00	34.499.799,00	33.299.691,20	17.094.793,64	16.204.897,56	6.443.228,80
7.TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	1.760.000,00	-1.760.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8.ACTIVOS FINANCIEROS	47.920,00	0,00	47.920,00	41.199,00	41.199,00	41.199,00	0,00	6.721,00
9.PASIVOS FINANCIEROS	9.200.000,00	0,00	9.200.000,00	1.965.733,27	1.965.733,27	1.965.733,27	0,00	7.234.266,73
<b>Total</b>	<b>80.024.390,00</b>	<b>0,00</b>	<b>80.024.390,00</b>	<b>66.199.936,64</b>	<b>64.428.743,79</b>	<b>47.824.304,67</b>	<b>16.604.439,12</b>	<b>15.595.646,21</b>

V.2 Liquidación del presupuesto de ingresos  
EJERCICIO 2013

23229 - CONFEDERACIÓN HIDROGRÁFICA DEL GUADIANA

(euros)

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							
3. TASAS, PRECIOS PÚBLICOS Y OTROS INGRESOS	8.685.900,00	0,00	8.685.900,00	12.176.185,79	1.936.829,15	779,99	10.238.576,65	4.335.681,94	5.902.894,71	1.552.676,65
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	7.990.620,00	0,00	7.990.620,00	7.990.620,00	0,00	0,00	7.990.620,00	7.768.146,66	222.473,34	0,00
5. INGRESOS PATRIMONIALES	22.016.220,00	0,00	22.016.220,00	145.810,88	0,00	0,00	145.810,88	145.810,88	0,00	129.590,88
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	-7.600,00
7. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	41.286.750,00	0,00	41.286.750,00	49.803.215,33	0,00	0,00	49.803.215,33	42.144.107,00	7.659.108,33	8.516.465,33
8. ACTIVOS FINANCIEROS	37.300,00	0,00	37.300,00	40.025,85	122,90	0,00	39.902,95	39.902,95	0,00	2.602,95
9. PASIVOS FINANCIEROS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Total</b>	<b>80.024.390,00</b>	<b>0,00</b>	<b>80.024.390,00</b>	<b>70.155.857,85</b>	<b>1.936.952,05</b>	<b>779,99</b>	<b>68.218.125,81</b>	<b>54.433.649,43</b>	<b>13.784.476,38</b>	<b>10.193.735,81</b>

\* Para el cálculo de esta columna no se incluyen las previsiones de ingresos del artículo 87-Remanente 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.4 Resultado presupuestario  
EJERCICIO 2013

23229 - CONFEDERACIÓN HIDROGRÁFICA DEL GUADIANA

(euros)

CONCEPTOS	DERECHOS RECONOCIDOS NETOS	OBLIGACIONES RECONOCIDAS NESTAS	AJUSTES	RESULTADO PRESUPUESTARIO
a. Operaciones corrientes	18.375.007,53	29.122.120,32		-10.747.112,79
b. Operaciones de capital	49.803.215,33	33.299.691,20		16.503.524,13
c. Operaciones comerciales	33.162.230,02	11.312.369,47		21.849.860,55
1. Total operaciones no financieras (a+b+c)	101.340.452,88	73.734.180,99		27.606.271,89
d. Activos financieros	39.902,95	41.199,00		-1.296,05
e. Pasivos financieros	0,00	1.965.733,27		-1.965.733,27
2. Total operaciones financieras (d+e)	39.902,95	2.006.932,27		-1.967.029,32
I. RESULTADO PRESUPUESTARIO DEL EJERCICIO (I = 1+2)	101.380.355,83	75.741.113,26		25.639.242,57
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)				25.639.242,57

## 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.

El régimen económico-financiero de la Confederación Hidrográfica del Guadiana se rige por la Ley 47/2003, de 26 de noviembre, General Presupuestaria, el Real Decreto Legislativo 1/2001, de 20 de julio, por el que se aprueba el texto refundido de la Ley de Aguas, y sus normas de desarrollo.

El régimen de contratación del Organismo se rige por el Real Decreto Legislativo 3/2011, de 14 de noviembre, por el que se aprueba el texto refundido de la Ley de Contratos del Sector Público, y sus normas de desarrollo.

### 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 2013 ninguna de sus operaciones se encuentra sujeta al IVA.

### 5. Estructura organizativa

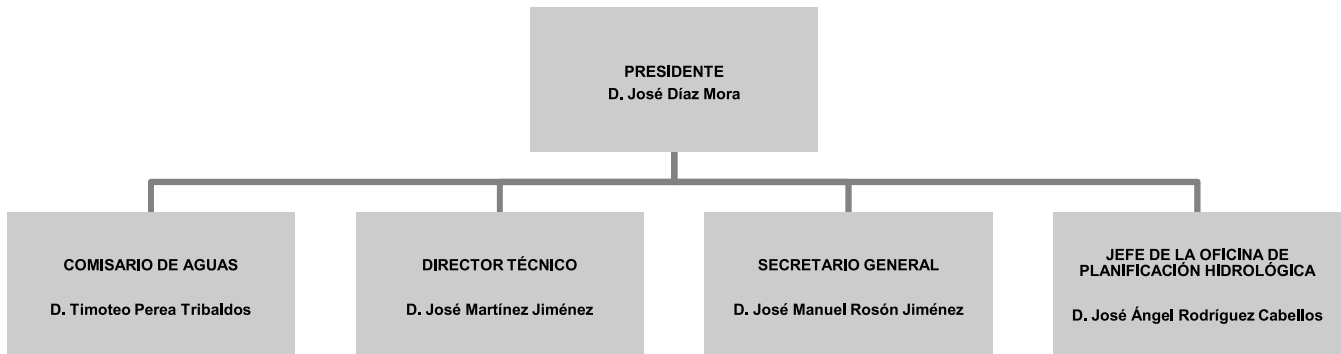
Para el cumplimiento de sus objetivos, conforme al Art.2 del Real Decreto 984/1989 de 28 de julio, por el que se determina la estructura orgánica de la Presidencia de las Confederaciones Hidrográficas, existen en la Confederación Hidrográfica del Guadiana cuatro unidades administrativas directamente 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 2013, 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 2013 fue el siguiente:

EFECTIVOS AÑO 2013		
Categoría	Media	Diciembre
Alto Cargo	0	0
<b>Total....</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Funcionarios grupo A1	39	37
Funcionarios grupo A2	49	48
Funcionarios grupo C1	76	74
Funcionarios grupo C2	46	45
<b>Total....</b>	<b>10</b>	<b>204</b>
Laborales grupo 1	0	0
Laborales grupo 2	4	4
Laborales grupo 3	148	150
Laborales grupo 4	130	128
Laborales grupo 5	119	118
<b>Total...</b>	<b>401</b>	<b>400</b>

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 de 01/02/96, 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.

## 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, mostrando 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 2013 incluyen información comparativa en los estados que las integran, reflejando las cifras del año 2012 y 2013.

Se han adaptado los importes del ejercicio precedente por la subsanación de errores, para facilitar la comparación en los siguientes estados de las cuentas anuales:

#### Balance de Situación:

Se han ajustado los siguientes epígrafes del Activo:

Epígrafe A.II.6 Inmovilizado en curso y anticipos: 14.204.168,26 €.

Epígrafe B.III.2. Otras cuentas a cobrar: -5.769.971,37 €.

Epígrafe B.V.4. Otras inversiones financieras: - 9.949,49 €.

Se han ajustado los siguientes epígrafes del Pasivo:

Epígrafe A.II.2. Resultados del ejercicio: 11.450.615,54 €.

Epígrafe B.II.2. Deudas con entidades de crédito: - 0,27 €.

Epígrafe C.II.4. Otras deudas: - 128.516,28 €.

Epígrafe C.IV.2. Otras cuentas a pagar: 2.877.181,06 €.

Epígrafe C.IV.3. Administraciones Públicas: 20.670,53 €.

#### Cuenta del resultado económico patrimonial

Se ha ajustado el resultado neto del ejercicio 2012 como consecuencia de los ajustes por corrección de errores realizados durante el ejercicio 2013 por importe de 11.450.615,54 €.

#### Estado de cambios en el Patrimonio Neto.

Se ha modificado el Resultado económico patrimonial del ejercicio 2012 como consecuencia de los ajustes por corrección de errores realizados durante el ejercicio 2013 por importe de 11.450.615,54 €.

### 3. Cambios de criterio de contabilización y corrección de errores

Sin contenido.

### 4. Cambios en estimaciones contables.

Sin contenido.

**MEMORIA****NORMAS DE RECONOCIMIENTO Y VALORACIÓN****1. Inmovilizado material**Bienes inmuebles:

Los bienes inmuebles se valoran inicialmente por valor razonable según PGCP. La valoración posterior se realiza con el mismo criterio.

Se ha incorporado como alta de bienes inmuebles por importe de 16.004,01 € (Terrenos y bienes naturales 4.995,55 € y Construcciones 11.008,46 €) de conformidad con el Inventario de bienes de CHG.

Se ha procedido a dar de baja bienes inmuebles según el Inventario de bienes de CHG por:

- Desadscripción: Terrenos y bienes naturales por importe de 5.764,18 €; Infraestructuras por importe de 126.561,43 €.
- Demolición: Terrenos y bienes naturales por importe de 17.654,84 €; Construcciones por importe de 39.832,86 €.
- Alteración según catastro: Terrenos y bienes naturales por importe de 2.880,23 €.
- Reversión: Terrenos y bienes naturales por importe de 1573,90 €.

Amortización: Se ha reconocido un gasto por amortización de bienes inmuebles para el año 2013 por importe de 30.819.250,48 €, según inventario de bienes CHG.

Bienes muebles:

Se valoran inicial y posteriormente a precio de adquisición.

Se ha incorporado como alta de bienes muebles, por su valor razonable, los adjudicados por disolución del Consorcio para la gestión del Plan Especial Alto Guadiana según Inventario de bienes de CHG, por importe de 16.885,62 € (mobiliario: 14.318,86 €, equipos para procesos de información: 2.566,76 €)

Durante el año 2013 se han dado de baja los siguientes bienes muebles:

Equipos para procesos de información: Resolución de Presidencia 18/34-13C de 30 de diciembre de 2013 (nº de unidades 51; valor adquisición 47.909,57 €; amortización acumulada 47.909,57 €).

Mobiliario: Resolución de Presidencia 18/34-13B de 30 de diciembre de 2013 (nº de unidades 216; valor adquisición 92.620,63 €; amortización acumulada 86.349,56 €).

Maquinaria: Resolución de Presidencia 18/34-13 de 30 de octubre de 2013 y Resolución de Presidencia 18/34-13A de 19 de noviembre de 2013, (nº de unidades 2; valor adquisición 1.260,00 €; amortización acumulada 1.165,71 €).

Amortización: Se ha reconocido un gasto por amortización para el año 2013 por importe de 538.446,67 €.

Inmovilizado en curso:

Se ha procedido a activar en la cuenta 232000 el importe correspondiente al reconocimiento de intereses de demora por retraso en pago de certificaciones para la obra conducción de agua desde el acueducto Tajo-Segura para la incorporación de recursos a la Llanura Manchega con la conformidad de la Intervención Delegada del Organismo y en aplicación de la respuesta a la consulta formulada a la Subdirección General de Planificación y Dirección de la Contabilidad, por importe de 20.164.568,32 €

**2. Inversiones inmobiliarias**

Sin contenido

**3. Inmovilizado intangible**

El activo intangible se valora inicial y posteriormente a precio de adquisición.

La cuenta Otro Inmovilizado intangible recoge la adquisición de derechos de uso del agua. Dicho activo no se amortiza por tener una vida útil indefinida.

Amortización: Se ha dotado la amortización de bienes intangibles para el año 2013 por importe de 60.131,98 €.

#### 4. Arrendamientos

El Organismo de cuenca 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 2013 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 2013, mediante una estimación global del riesgo de fallidos existente en los saldos deudores del balance, en 9.568.101,55 €, con reversión del deterioro reconocido para el año 2012 cuyo importe asciende a 16.823.269,07 €.

De conformidad con las recomendaciones realizadas por la Intervención Delegada en el año 2012 se procedió a reconocer en las cuentas anuales del Organismo una provisión a corto plazo para hacer frente a una posible reclamación en concepto de intereses de demora por retraso en los pagos de las certificaciones para la obra conducción de agua desde el acueducto Tajo-Segura para incorporación de recursos a la Llanura Manchega, cuantificándose en la cantidad de 14.763.433,03 €.

En el año 2013 se ha realizado el reconocimiento de dichos intereses de demora en la cuenta 413, por el importe real devengado en el año 2012, como los intereses de demora devengados para la misma obra por importe de 5.960.400,06 €.

Siguiendo el informe realizado por la Subdirección General de Planificación y Dirección de la Contabilidad mediante respuesta a una consulta sobre la posibilidad de reflejar los intereses de demora reclamados por la empresa adjudicataria de la obra "Proyecto de conducción de agua desde el acueducto Tajo- Segura para incorporación de recursos a la Llanura Manchega", se ha procedido a la activación en la cuenta contable 232 Infraestructuras en curso, dicho gasto por importe de 20.164.568,32 €.

Se ha dotado una provisión para responsabilidades por importe de 17.326.961,11 € para hacer frente a una posible reclamación.

### 13. Transferencias y subvenciones

El reconocimiento y valoración se ha realizado de conformidad con la norma de valoración 18ª.

### 14. Actividades conjuntas

Sin contenido.

### 15. Activos en estado de venta

Sin contenido.

### 21. Contratación administrativa. Procedimiento de adjudicación

Sin contenido.

### 22. Estado de flujos de efectivo

Sin contenido.

### 23. Préstamos con entidades financieras de crédito.

Las dificultades de financiación del Organismo, determinaron la necesidad de concertar las siguientes operaciones financieras con las entidades de crédito que se detallan:

- Préstamo con Bankinter: 4.000.000 €
- Préstamo con BBVA: 18,956.235 €.

### 24. Indicadores financieros, patrimoniales y presupuestarios.

Con fecha 31/12/2013 se efectuó el reconocimiento de intereses devengados a favor de la empresa Obrascón Huarte Lain, S.A. con motivo de la obra "Conducción de agua desde el Acueducto tajo Segura para la Incorporación de recursos a la Llanura Manchega" por importe de 20.164.568,32 €, correspondiente tanto a las certificaciones no pagadas, como a las pagadas con retraso. Estas cantidades no están recogidas en el anterior Estado del remanente de tesorería.

Así mismo, es necesario mencionar que con dicha fecha se dotó una provisión para responsabilidades por importe de 17.326.961,11 € para hacer frente a reclamaciones de la empresa Obrascón Huarte Lain, S.A. con motivo de la obra "Conducción de agua desde el Acueducto tajo Segura para la Incorporación de recursos a la Llanura Manchega".

Para la financiación de estas contingencias se ha solicitado la tramitación de un expediente de créditos extraordinarios en el ejercicio 2014.

## VI. Resumen de la Memoria

## VI.4 Inmovilizado Material

## EJERCICIO 2013

## 23229 - CONFEDERACIÓN HIDROGRÁFICA DEL GUADIANA

(euros)

DESCRIPCIÓN/Nº DE CUENTAS	SALDO INICIAL	ENTRADAS	AUMENTO	SALIDAS	DISMINUCIÓN	CORRECCIONES	AMORTIZACIONES	SALDO FINAL
1. Terrenos								
210 (2810) (2910) (2990)	200.147.774,47	981.297,40	0,00	26.299,25	0,00		0,00	201.102.772,62
2. Construcciones								
211 (2811) (2911) (2991)	14.828.915,76	33.237,15	0,00	39.832,86	0,00		272.351,48	14.549.968,57
3. Infraestructuras								
212 (2812) (2912) (2992)	565.851.105,89		0,00	126.153,22	0,00		30.121.584,86	535.603.367,81
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)	11.919.970,60	128.375,04	0,00	141.790,20	0,00		689.713,70	11.216.841,74
6. Inmovilizaciones en curso y anticipos								
2300,2310,232,233,234,235,237,2390	267.893.712,24	47.453.753,52	0,00		0,00		0,00	315.347.465,76
TOTAL	1.060.641.478,96	48.596.663,11	0,00	334.075,53	0,00		31.083.650,04	1.077.820.416,50

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

## VI. Resumen de la Memoria

## VI.4 Inmovilizado Material

## EJERCICIO 2013

(euros)

**23229 - CONFEDERACIÓN HIDROGRÁFICA DEL GUADIANA**

## INMOVILIZADO MATERIAL

## Bienes inmuebles:

Los bienes inmuebles se valoran inicialmente por valor razonable según PGCP. La valoración posterior se realiza con el mismo criterio.

Se ha incorporado como alta de bienes inmuebles por importe de 16.004,01 € (Terrenos y bienes naturales 4.995,55 € y Construcciones 11.008,46 €) de conformidad con el Inventario de bienes de CHG.

Se ha procedido a dar de baja bienes inmuebles según el Inventario de bienes de CHG por:

- Desadscrición: Terrenos y bienes naturales por importe de 5.764,18 €; Infraestructuras por importe de 126.561,43 €.
- Demolición: Terrenos y bienes naturales por importe de 17.654,84 €; Construcciones por importe de 39.832,86 €.
- Alteración según catastro: Terrenos y bienes naturales por importe de 2.880,23 €.
- Reversión: Terrenos y bienes naturales por importe de 1573,90 €.

Amortización: Se ha reconocido un gasto por amortización de bienes inmuebles para el año 2013 por importe de 30.819.250,48 €, según inventario de bienes CHG.

## Bienes muebles:

Se valoran inicial y posteriormente a precio de adquisición.

Se ha incorporado como alta de bienes muebles, por su valor razonable, los adjudicados por disolución del Consorcio para la gestión del Plan Especial Alto Guadiana según Inventario de bienes de CHG, por importe de 16.885,62 € (mobiliario: 14.318,86 €, equipos para procesos de información: 2.566,76 €)

Durante el año 2013 se han dado de baja los siguientes bienes muebles:

Equipos para procesos de información: Resolución de Presidencia 18/34-13C de 30 de diciembre de 2013 (nº de unidades 51; valor adquisición 47.909,57 €; amortización acumulada 47.909,57 €).

Mobiliario: Resolución de Presidencia 18/34-13B de 30 de diciembre de 2013 (nº de unidades 216; valor adquisición 92.620,63 €; amortización acumulada 86.349,56 €).

Maquinaria: Resolución de Presidencia 18/34-13 de 30 de octubre de 2013 y Resolución de Presidencia 18/34-13A de 19 de noviembre de 2013, (nº de unidades 2; valor adquisición 1.260,00 €; amortización acumulada 1.165,71 €).

Amortización: Se ha reconocido un gasto por amortización para el año 2013 por importe de 538.446,67 €.

## Inmovilizado en curso

Se ha procedido a activar en la cuenta 232000 el importe correspondiente al reconocimiento de intereses de demora por retraso en pago de certificaciones para la obra conducción de agua desde el acueducto Tajo-Segura para la incorporación de recursos a la Llanura Manchega con la conformidad de la Intervención Delegada del Organismo y en aplicación de la respuesta a la consulta formulada a la Subdirección General de Planificación y Dirección de la Contabilidad, por importe de 20.164.568,32 €

**VI.5 Activos financieros. Estado resumen de la conciliación  
EJERCICIO 2013**

(euros)

CLASES	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		EJN	EJN-1
	EJN	EJN-1	EJN	EJN-1	EJN	EJN-1	EJN	EJN-1	EJN	EJN-1	EJN	EJN-1	EJN	EJN-1
CREDITOS Y PARTIDAS A COBRAR	0,00		0,00		22.286,24		0,00		0,00		4.622,70		26.908,94	
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		22.286,24		0,00		0,00		4.622,70		26.908,94	

**VI.6 Pasivos financieros. Situación y movimientos de las deudas. Resumen de Situación de las deudas  
EJERCICIO 2013**

(euros)

CLASES	LARGO PLAZO						CORTO PLAZO						TOTAL	
	OBLIGACIONES Y BONOS		DEUDAS CON ENTIDADES DE CRÉDITO		OTRAS DEUDAS		OBLIGACIONES Y BONOS		DEUDAS CON ENTIDADES DE CRÉDITO		OTRAS DEUDAS		EJN	EJN-1
	EJN	EJN-1	EJN	EJN-1	EJN	EJN-1	EJN	EJN-1	EJN	EJN-1	EJN	EJN-1	EJN	EJN-1
DEUDAS A COSTE AMORTIZADO	0,00		16.356.952,14		0,00		0,00		4.633.549,32		0,00		20.990.501,46	
DEUDAS A VALOR RAZONABLE	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00	
TOTAL	0,00		16.356.952,14		0,00		0,00		4.633.549,32		0,00		20.990.501,46	



## VI.7 Transferencias, subvenciones y otros ingresos y gastos

### EJERCICIO 2013

#### 23229 - CONFEDERACIÓN HIDROGRÁFICA DEL GUADIANA

(euros)

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 1.112.366,66 €.

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: Sí.

##### SUBVENCIONES CORRIENTES RECIBIDAS

CONCEPTO: 400.01

Los derechos reconocidos netos ascendieron a 6.655.780,00 €, siendo la recaudación neta por importe de 6.655.780,00 €.

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: Sí.

##### TRANSFERENCIAS DE CAPITAL RECIBIDAS

CONCEPTO: 700.00

Los derechos reconocidos netos ascendieron a 3.262.980€, siendo la recaudación neta por importe de 1.359.575 €.

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: Sí.

##### SUBVENCIONES DE CAPITAL RECIBIDAS

CONCEPTO: 700.02

Los derechos reconocidos netos ascendieron a 9.866.920,00€, siendo la recaudación neta por importe de 4.111.216,67 €.

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

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

CUMPLIMIENTO DE LA FINALIDAD: Sí.

CONCEPTO: 750

Los derechos reconocidos netos ascendieron a 25.374.333,12 €, siendo la recaudación neta por importe de 25.374.333,12 €.

PROCEDENCIA DE LOS MISMOS: COMUNIDAD AUTÓNOMA DE EXTREMADURA y CASTILLA-LA MANCHA.

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

CUMPLIMIENTO DE LA FINALIDAD: Sí.

CONCEPTO: 761

Los derechos reconocidos netos ascendieron a 1.674.776,45 €, siendo la recaudación neta por importe de 1.674.776,45 €.

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: Sí.

##### TRANSFERENCIAS DE CAPITAL CONCEDIDAS.

CONCEPTO: 790

Los derechos reconocidos netos ascendieron a 9.624.203,16 €, siendo la recaudación neta por importe de 9.624.203,16 €.

PROCEDENCIA DE LOS MISMOS: FEDER

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

CUMPLIMIENTO DE LA FINALIDAD: Sí.

##### TRANSFERENCIAS DE CAPITAL CONCEDIDAS.

**VI.7 Transferencias, subvenciones y otros ingresos y gastos  
EJERCICIO 2013**

**23229 - CONFEDERACIÓN HIDROGRÁFICA DEL GUADIANA**

(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 APROBADOAS POR LPGE PARA 2002	BECAS SEGUN REGLAMENTO DEL ORGANISMO	20.019,81	0,00	
BECAS SEGUN REGLAMENTO DEL ORGANISMO APROBADOAS POR LPGE PARA 2002	BECAS SEGUN REGLAMENTO DEL ORGANISMO PARA SU PERSONAL EJERCICIO 2002	23.360,19	0,00	
<b>TOTAL</b>		<b>43.380,00</b>	<b>0,00</b>	

Datos identificativos de la entidad receptora cuyo importe sea significativo:

"Sin Información"

**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 2013**

**23229 - CONFEDERACIÓN HIDROGRÁFICA DEL GUADIANA**

(euros)

**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 14	0,00	0,00	0,00	0,00
A corto plazo 58	14.763.433,03	17.326.961,11	14.763.433,03	17.326.961,11

**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.

"Sin Información"

## VI.9. Información presupuestaria

## a) Compromisos de gasto con cargo a presupuestos de ejercicios posteriores

## EJERCICIO 2013

(euros)

## 23229 - CONFEDERACIÓN HIDROGRÁFICA DEL GUADIANA

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	
23 452A 22100	ENERGIA ELECTRICA	1.949.130,68	0,00	0,00	0,00	0,00
23 452A 22103	COMBUSTIBLES	469.000,00	234.500,00	0,00	0,00	0,00
23 452A 22200	SERVICIOS DE TELECOMUNICACIONES	174.158,57	174.158,57	174.158,57	87.079,28	0,00
23 452A 22201	POSTALES	1.773,56	0,00	0,00	0,00	0,00
23 452A 223	TRANSPORTES	410,37	0,00	0,00	0,00	0,00
23 452A 22700	LIMPIEZA Y ASEO	137.118,66	39.533,58	0,00	0,00	0,00
23 452A 22701	SEGURIDAD	148.901,27	52.389,37	0,00	0,00	0,00
23 452A 22706	ESTUDIOS Y TRABAJOS TECNICOS	38.129,36	0,00	0,00	0,00	0,00
23 452A 600	INVERSIONES EN TERRENOS.	9.652.039,72	963.686,31	305.328,21	0,00	0,00
23 452A 601	OTRAS	3.500.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23 452A 611	OTRAS	159.120,11	43.730,54	0,00	0,00	0,00
23 452A 620	INVERSIONES NUEVAS ASOCIADA AL FUNCIONAMIENTO OPERATIVO DE SERVICIOS	98.976,65	0,00	0,00	0,00	0,00
23 452A 630	INVERSIONES REPOSICION ASOCIADAS AL FUNCIONAMIENTO OPERAT. SERVICIOS	53.570,68	4.464,21	0,00	0,00	0,00
23 452A 640	GASTOS EN INVERSIONES DE CARACTER INMATERIAL	1.912.951,86	880.569,27	151.263,22	0,00	0,00
	TOTAL	18.295.281,39	2.393.031,85	630.750,00	87.079,28	0,00

## b) Estado del remanente de tesorería

## EJERCICIO 2013

## 23229 - CONFEDERACIÓN HIDROGRÁFICA DEL GUADIANA

(euros)

Nº DE CUENTAS	COMPONENTES	EJERCICIO N		EJERCICIO N-1	
57, 566	1.(+) Fondos líquidos		9.850.306,53		9.405.673,38
430	2.(+) Derechos pendientes de cobro		65.602.242,74		81.438.960,92
431	-(+)- del Presupuesto corriente	13.784.476,38		31.278.671,97	
246, 247, 260, 265, 440, 442, 449, 456, 470, 471, 472, 537, 538, 550, 565, 566	-(+)- de Presupuestos cerrados	8.108.107,67		12.473.606,92	
435, 436	-(+)- de operaciones no presupuestarias	249,41		589.724,52	
	-(+)- de operaciones comerciales	43.709.409,28		37.096.957,51	
400	3.-) Obligaciones pendientes de pago		96.129.601,38		129.873.809,99
401	-(+)- del Presupuesto corriente	16.604.439,12		61.556.955,04	
167, 168, 180, 185, 410, 412, 419, 453, 456, 475, 476, 477, 517, 518, 550, 560, 561	-(+)- de Presupuestos cerrados	70.065.101,12		53.783.811,89	
405, 406	-(+)- de operaciones no presupuestarias	8.917.407,30		6.155.416,46	
	-(+)- de operaciones comerciales	542.653,84		8.377.626,60	
554, 559	4.(+) Partidas pendientes de aplicación		-1.381.105,16		-3.656.733,37
555, 5581, 5585	-(-) cobros realizados pendientes de aplicación definitiva	1.517.294,13		7.203.012,25	
	-(-) pagos realizados pendientes de aplicación definitiva	136.188,97		3.546.278,88	
295, 298, 490, 595, 598	I. Remanente de tesorería total (1 + 2 - 3 + 4)		-22.058.157,27		-42.685.909,06
	II. Exceso de financiación afectada		0,00		
	III. Saldos de dudoso cobro		9.568.101,55		16.823.269,07
	IV. Remanente de tesorería no afectado = (I - II - III)		-31.626.258,82		-59.509.178,13

c) Balance de resultados e informe de gestión

EJERCICIO 2013

23229 - CONFEDERACIÓN HIDROGRÁFICA DEL GUADIANA

A) GRADO DE REALIZACIÓN DE OBJETIVOS

(euros)

PROGRAMAS DE GASTOS		OBJETIVO	ACTIVIDADES	INDICADOR	PREVISTO	REALIZADO	DESVIACIONES	
CÓDIGO	DESCRIPCIÓN						ABSOLUTAS	%
					0,00	0,00	0,00	0,00

B) COSTE DE LOS OBJETIVOS REALIZADOS

PROGRAMAS DE GASTOS		OBJETIVO	ACTIVIDADES	COSTE PREVISTO	COSTE REALIZADO	DESVIACIONES	
CÓDIGO	DESCRIPCIÓN					ABSOLUTAS	%
452A	GESTION E INFRAESTRUCTURAS DEL AGUA	80024390,00	64428743,79	-15.595,64	-19,49	15.576,15	-99,88

## VI.10 Indicadores financieros, patrimoniales y presupuestarios

## EJERCICIO 2013

## 23229 - CONFEDERACIÓN HIDROGRÁFICA DEL GUADIANA

(euros)

## Indicadores financieros y patrimoniales

a) LIQUIDEZ INMEDIATA:	7,03	:	Fondos líquidos	9.850.306,53	
			-----		
			Pasivo corriente	140.086.567,43	
b) LIQUIDEZ A CORTO PLAZO	47,27	:	Fondos líquidos + Derechos pendientes de cobro	9.850.306,53	+ 56.362.841,88
			-----		
			Pasivo corriente	140.086.567,43	
c) LIQUIDEZ GENERAL	50,14	:	Activo Corriente	70.238.008,39	
			-----		
			Pasivo corriente	140.086.567,43	
d) ENDEUDAMIENTO	13,18	:	Pasivo corriente + Pasivo no corriente	140.086.567,43	+ 16.356.952,14
			-----		
			Pasivo corriente + Patrimonio neto	140.086.567,43	+ 16.356.952,14 + 1.030.100.074,32
e) RELACIÓN DE ENDEUDAMIENTO	856,43	:	Pasivo corriente	140.086.567,43	
			-----		
			Pasivo no corriente	16.356.952,14	
f) CASH-FLOW	387,50	:	Pasivo corriente + Pasivo no corriente	140.086.567,43	+ 16.356.952,14
			-----		
			Flujos netos de gestión	40.372.342,84	

VI.10 Indicadores financieros, patrimoniales y presupuestarios

EJERCICIO 2013

23229 - CONFEDERACIÓN HIDROGRÁFICA DEL GUADIANA

g) RATIOS DE LA CUENTA DEL RESULTADO ECONÓMICO PATRIMONIAL

1) Estructura de los ingresos

(euros)

INGRESOS DE GESTIÓN ORDINARIA (IGOR)			
ING. TRIB / IGOR	TRANFS / IGOR	VN y PS / IGOR	Resto IGOR / IGOR
13,12	22,39	59,24	5,26

2) Estructura de los gastos

GASTOS DE GESTIÓN ORDINARIA (GGOR)		
G. PERS. / GGOR	TRANFS / GGOR	Resto GGOR / GGOR
21,08	0,05	55,62

3) Cobertura de los gastos corrientes

171,17 : Gastos de gestión ordinaria 86.048.997,19  
 -----  
 Ingresos de gestión ordinaria 50.271.247,10



## VI.10 Indicadores financieros, patrimoniales y presupuestarios

## EJERCICIO 2013

23229 - CONFEDERACIÓN HIDROGRÁFICA DEL GUADIANA

(euros)

## Indicadores presupuestarios

a) Del presupuesto de gastos corrientes:			
1) EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS	80,51	:	Obligaciones reconocidas netas 64.428.743,79
			Créditos totales 80.024.390,00
2) REALIZACIÓN DE PAGOS	74,23	:	Pagos realizados 47.824.304,67
			Obligaciones reconocidas netas 64.428.743,79
3) ESFUERZO INVERSOR	51,68	:	Obligaciones reconocidas netas (Capítulo 6 + 7) 33.299.691,20
			Total obligaciones reconocidas netas 64.428.743,79
4) PERIODO MEDIO DE PAGO	94,07	:	Obligaciones pendientes de pago x 365 6.060.620.278,80
			Obligaciones reconocidas netas 64.428.743,79

## VI.10 Indicadores financieros, patrimoniales y presupuestarios

## EJERCICIO 2013

## 23229 - CONFEDERACIÓN HIDROGRÁFICA DEL GUADIANA

(euros)

b) Del presupuesto de ingresos corriente:				
1) EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS	85,25	:	Derechos reconocidos netos	68.218.125,81
			Previsiones definitivas	80.024.390,00
2) REALIZACIÓN DE COBROS	79,79	:	Recaudación neta	54.433.649,43
			Derechos reconocidos netos	68.218.125,81
3) PERIODO MEDIO DE COBRO	73,75	:	Derechos pendientes de cobro x 365	5.031.333.878,70
			Derechos reconocidos netos	68.218.125,81
c) De presupuestos cerrados:				
1) REALIZACIÓN DE PAGOS	39,78	:	Pagos	46.290.972,62
			Saldo inicial de obligaciones (+/- modificaciones y anulaciones)	116.356.073,74
2) REALIZACIÓN DE COBROS	77,71	:	Cobros	31.518.971,95
			Saldo inicial de derechos (+/- modificaciones y anulaciones)	40.559.049,85

## MEMORIA

**27. Hechos posteriores al cierre.**

Mediante Resolución de la Presidencia del Organismo 31/12/2013 se dota una provisión a corto plazo para responsabilidades, a fin de atender a reclamaciones de importes adeudados a la empresa Obrascón Huarte Laín, S.A. con motivo de la obra "Conducción de agua desde el Acueducto tajo Segura para la Incorporación de recursos a la Llanura Manchega" por importe de 17.326.961,11 €. En dicha provisión se incluyó la cantidad de 3.807.987,27 € en concepto de intereses de demora derivados de las certificaciones 63 y 64 del Modificado nº 1 del contrato de la llanura Manchega. Emitido informe de la Abogacía del Estado en Badajoz de fecha 15 de julio de 2014 favorable a la reclamación de la empresa relativa a dichas certificaciones, mediante Resolución de la Presidencia de 24 de julio de 2014, se acuerda el reconocimiento de la obligación por importe de 3.750.120,55 €.

**23229 - CONFEDERACIÓN HIDROGRÁFICA DEL GUADIANA****Los siguientes modelos de la Cuenta no tienen contenido:**

Relación de apartados de la memoria que no tienen contenido:

- F 6- Inversiones inmobiliarias.
- F 9.1.b: Activos financieros: información relac. con el balance: Reclasificación.
- F 9.1.c: Activos financieros: información relac. con el balance: activos financieros entregados en garantía.
- F 9.1.d: Activos financieros: información relac. con el balance: Correcciones por deterioro de valor.
- F 9.2: Activos financieros: información relac. Con la cuenta del resultado económico patrimonial.
- F 9.3.a: Activos financieros: información sobre los riesgos de tipo de cambio y de tipo de interés: tipo de cambio.
- F 9.3.b: Activos financieros: información sobre los riesgos de tipo de cambio y de tipo de interés: Riesgo de tipo de interés.
- F 9.4: Activos financieros: Otra información.
- F 10.2: Pasivos financieros: Líneas de crédito.
- F 10.3: Pasivos financieros: Otra información.
- F.14.2.2. Transferencias subvenciones y otros ingresos y gastos: Transferencias y subvenciones concedidas: Subvenciones de capital.
- F.14.2.3. Transferencias subvenciones y otros ingresos y gastos: Transferencias y subvenciones concedidas: Transferencias corrientes.
- F.14.2.4. Transferencias subvenciones y otros ingresos y gastos: Transferencias y subvenciones concedidas: Transferencias de capital.
- F 14.3 Transferencias subvenciones y otros ingresos y gastos: Otros ingresos y gastos.
- F.15.1.a) Provisiones y contingencias: Análisis del movimiento de cada partida del Balance.
- F 15.1: Provisiones y contingencias: Apartados b),c),d) y e).
- F 15.2: Provisiones y contingencias: Apartado 2.
- F 15.3: Provisiones y contingencias: Apartado 3.
- F 19.1.a: gestión de los recursos administrados por cuenta de otros entes públicos: de los derechos pendientes de cobro.
- F 19.1.b: gestión de los recursos administrados por cuenta de otros entes públicos: de los derechos cancelados.
- F 19.2: gestión de los recursos administrados por cuenta de otros entes públicos: devolución de ingresos.
- F 19.3: gestión de los recursos administrados por cuenta de otros entes públicos: obligaciones derivadas de la gestión.
- F 19.4: gestión de los recursos administrados por cuenta de otros entes públicos: cuentas corrientes en efectivo.
- F 22: Valores recibidos en depósito.
- F 23. 4.1: Información presupuestaria. Gastos con financiación afectada. Desviación de financiación por agente financiador.
- F 23. 4.2: Información presupuestaria. Gastos con financiación afectada. Gestión del gasto presupuestario.
  
- F.25.1: Información sobre costes de actividad. Resumen general de costes de la entidad.
- F.25.2: Información sobre costes de actividad. Resumen de costes por actividad que implica la obtención de tasas y precios públicos.
- F.25.3: Información sobre costes de actividad. Actividades que implican la obtención de tasas y precios públicos.
- F.25.4: Información sobre costes de actividad. Resumen relacionando costes e ingresos de actividad con ingresos finalistas.
- 26.1 Indicadores de gestión. Indicadores de eficacia.
- 26.2 Indicadores de gestión. Indicadores de eficiencia.
- 26.3 Indicadores de gestión. Indicadores de economía.
- 26.1 Indicadores de gestión. Indicadores de medios de producción.

## CONFEDERACIÓN HIDROGRÁFICA DEL GUADIANA

### Informe de auditoría de las cuentas anuales Ejercicio 2013

#### Intervención Delegada

#### Índice

- I. INTRODUCCIÓN.
- II. OBJETIVO Y ALCANCE DEL TRABAJO: RESPONSABILIDAD DE LOS AUDITORES.
- III. RESULTADOS DEL TRABAJO. FUNDAMENTO DE LA OPINIÓN FAVORABLE CON SALVEDADES.
- IV. OPINIÓN.
- V. ASUNTOS QUE NO AFECTAN A LA OPINIÓN.
- VI. INFORME SOBRE OTROS REQUERIMIENTOS LEGALES O REGLAMENTARIOS.

#### 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 auditado las cuentas anuales de 2013 que comprenden, el balance de situación a 31 de diciembre de 2013, la cuenta de 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.

El Presidente de la Confederación Hidrográfica del Guadiana es responsable de la formulación de las cuentas anuales de la entidad de acuerdo con el marco de información financiera aplicable al organismo recogido en la nota 2 de la Memoria y en particular de acuerdo con los principios y criterios contables, asimismo, es responsable del control interno que considere necesario para permitir que la preparación de las citadas cuentas anuales estén libres de incorrección material.

Las cuentas anuales a las que se refiere el presente informe fueron formuladas por el Presidente con fecha 5 de septiembre 2014 y fueron puestas a disposición de la Intervención Delegada en esa misma fecha, con número de registro 201400376.

El Presidente inicialmente formuló sus cuentas anuales el 1 de abril de 2014 y se pusieron a disposición de la Intervención Delegada en esa misma fecha. Dichas cuentas fueron modificadas en la fecha indicada en el párrafo anterior.

La información relativa a las cuentas anuales queda contenida en el fichero 23229\_2013\_F\_140905\_104146\_Cuenta.zip cuyo resumen electrónico (MD5) se corresponde con 46DBA6621558FFD0640B3D648EAC1520.

## II. Objetivo y alcance del trabajo: Responsabilidad de los auditores

Nuestra responsabilidad es emitir una opinión sobre si las cuentas anuales adjuntas expresan la imagen fiel, basada en el trabajo realizado de acuerdo con las Normas de Auditoría del Sector Público, así como si la entidad contable ha cumplido, en sus aspectos significativos, con las reglas y normas presupuestarias contenidas en la Ley General Presupuestaria y en su normativa específica.

Dichas normas exigen que planifiquemos y ejecutemos la auditoría con el fin de obtener una seguridad razonable, aunque no absoluta, de que las cuentas anuales están libres de incorrección material.

Una auditoría conlleva la aplicación de procedimientos para obtener evidencia adecuada y suficiente sobre los importes y la información recogida en las cuentas anuales. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluida la valoración de los riesgos de incorrección material en las cuentas anuales. Al efectuar dichas valoraciones del riesgo, el auditor tiene en cuenta el control interno relevante para la preparación y presentación razonable por parte del gestor de las cuentas anuales, con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la entidad. Una auditoría también incluye la evaluación de la adecuación de los criterios contables y de la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por el gestor, así como la evaluación de la presentación global de las cuentas anuales.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para emitir nuestra opinión de auditoría favorable con salvedades.

## III. Resultados del trabajo. Fundamento de la opinión favorable con salvedades.

Limitaciones al alcance del trabajo realizado.

La entidad auditada no dispone de conciliación de las diferencias existentes entre el valor contable del activo no corriente y su valor según registros auxiliares, ni ha facilitado información alternativa suficiente para aplicar la totalidad de los procedimientos de auditoría, requeridos por las Normas de Auditoría del Sector Público, para obtener evidencia sobre la integridad, exactitud y validez de la información que figura en esta partida del balance de situación.

A pesar de la importancia en términos cuantitativos de la suma de dichas diferencias (26.427.254,19 €), se ha considerado procedente emitir opinión favorable con salvedades en atención a las siguientes circunstancias:

1. El porcentaje que representan estas diferencias, respecto al importe total del Activo no corriente, es del 2,37%.
2. Desde un punto de vista cualitativo, la naturaleza y régimen jurídico y presupuestario de la entidad auditada, así como la propia composición de su activo no corriente, constituido en su mayor parte por infraestructuras, reducen el potencial efecto que esta limitación al alcance podría tener, en otro caso, en relación con su situación patrimonial y financiera, sus resultados, sus flujos de efectivo o la ejecución de sus presupuestos.

#### IV. Opinión

En nuestra opinión, **excepto por el efecto de los hechos descritos en el apartado “Resultados del trabajo: Fundamento de la opinión favorable con salvedades”** las cuentas anuales adjuntas expresan, en todos los aspectos significativos, la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera de la Confederación Hidrográfica del Guadiana a 31 de diciembre de 2013, así como de sus resultados, de sus flujos de efectivo y del estado de liquidación del presupuesto correspondiente al ejercicio anual terminado en dicha fecha, de conformidad con el marco normativo de información financiera que resulta de aplicación y, en particular, con los principios contables y presupuestarios contenidos en el mismo.

#### V. Asuntos que no afectan a la opinión

##### V.1. Párrafos de énfasis

La información recogida en el punto 24 de la Memoria, sumada a la existencia de un Remanente de Tesorería negativo, de 31.626.258,82 euros, pone de manifiesto las especiales dificultades por las que atraviesa la situación financiera de la entidad, y en particular su liquidez, sin que, en nuestra opinión, puedan descartarse efectos sobre la continuidad de las operaciones o sobre la capacidad de la entidad para financiar gastos presupuestarios futuros.

En relación con lo anterior, existen circunstancias cuyo desenlace depende de acciones o hechos futuros, que no están bajo el control directo de la entidad:

- La aprobación o no de un crédito extraordinario solicitado en el ejercicio 2014 para hacer frente a estas obligaciones.
- La resoluciones que se adopten finalmente, por los órganos jurisdiccionales o administrativos competentes, sobre las reclamaciones que han sido objeto de provisión por responsabilidades, una parte de las cuales ya han sido reconocidas como obligaciones en 2014 (apartado de “Hechos posteriores” de la Memoria).

##### V.2. Párrafos de otras cuestiones

Al efectuar el análisis de la Memoria, se detectan errores y deficiencias en la información que se debe proporcionar de acuerdo con los modelos establecidos en la parte Tercera-Cuentas Anuales del Plan General de Contabilidad Pública, destacando las siguientes omisiones de información:

- Apartado 19. Operaciones por administración de recursos por cuenta de otros entes públicos: sin contenido
- Apartado 23.4 Información presupuestaria. Gastos con financiación afectada: sin contenido.

## VI. Informe sobre otros requerimientos legales o reglamentarios

La entidad auditada está obligada a presentar, en la nota 25 de la memoria, información referida a sus costes por actividades de acuerdo con la Resolución de 28 de julio de 2011, de la Intervención General de la Administración del Estado, que regula los criterios para la elaboración de dicha información establecidos en el sistema de Contabilidad Analítica Normalizada para Organizaciones de la Administración (CANOA).

No nos ha sido posible comprobar que la información a que se refiere el párrafo anterior esté libre de errores u omisiones de acuerdo con lo establecido en la regulación indicada ni que sea razonablemente coherente con la información financiera contable auditada, puesto que la entidad no ha presentado la información correspondiente a la citada nota.

*El presente informe de auditoría ha sido firmado electrónicamente a través de la aplicación Registro Digital de Cuentas Públicas (RED.Coa) de la Intervención General de la Administración del Estado por el Interventor Delegado en la Confederación Hidrográfica del Guadiana, en Badajoz, a 05 de septiembre de 2014.*