

III. OTRAS DISPOSICIONES

MINISTERIO DE AGRICULTURA, ALIMENTACIÓN Y MEDIO AMBIENTE

11001 *Resolución de 16 de octubre de 2014, de la Confederación Hidrográfica del Miño-Sil, por la que se publican las cuentas anuales del ejercicio 2013 y el informe de auditoría.*

La Orden EHA/2045/2011, de 14 de julio, por la que se aprueba la Instrucción de Contabilidad para la Administración Institucional del Estado, establece que dichas Entidades deberán publicar la información de las cuentas anuales, al objeto de que todos los posibles destinatarios de la información contable puedan disponer de datos sobre la actividad desarrollada por tales Organismos.

En consecuencia, esta Presidencia acuerda la publicación de las cuentas anuales de la Confederación Hidrográfica del Miño-Sil correspondientes al ejercicio 2013, para su general conocimiento.

Ourense, 16 de octubre de 2014.–El Presidente de la Confederación Hidrográfica del Miño-Sil, Francisco Marín Muñoz.

I. Balance

EJERCICIO 2013

23231 - CONFEDERACIÓN HIDROGRÁFICA DEL MIÑO-SIL

		(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		16.988.678,84	366.217.137,82		A) Patrimonio neto		224.324.759,45	324.729.300,21
200, 201 (2800), (2801)	I. Inmovilizado intangible		9.818.229,79	9.334.257,60	100	I. Patrimonio aportado		366.822.781,17	366.822.781,17
203 (2803)	1. Inversión en investigación y desarrollo		0,00			II. Patrimonio generado		-177.617.420,20	-72.363.817,48
206 (2806)	2. Propiedad industrial e intelectual		7.978.732,86	7.978.732,86	120	1. Resultados de ejercicios anteriores		-72.363.817,48	205.582.921,25
207 (2807)	3. Aplicaciones informáticas		1.178.439,85	980.590,02	129	2. Resultados de ejercicio		-105.253.602,72	-277.946.738,73
208, 209 (2809)	4. Inversiones sobre activos utilizados en régimen de arrendamiento o cedidos		29.361,74		11	3. Reservas		0,00	0,00
209 (2809)	5. Otro inmovilizado intangible		631.695,34	374.934,72	133	III. Ajustes por cambio de valor		0,00	0,00
210 (2810)	II. Inmovilizado material		7.034.382,07	356.545.750,07	136	1. Inmovilizado no financiero		0,00	0,00
211 (2811)	1. Terrenos		518.375,97	518.375,97	133	2. Activos financieros disponibles para la venta		0,00	0,00
212 (2812)	2. Construcciones		3.643.568,35	3.642.301,15	134	3. Operaciones de cobertura		0,00	0,00
213 (2813)	3. Infraestructuras		0,00	322.356.849,41	130, 131, 132	IV. Otros incrementos patrimoniales pendientes de imputación a resultados		35.119.398,48	30.270.336,52
214, 215, 216, 217, 218, 219, (2814) (2815) (2816) (2817) (2818) (2819) (2814) (2915) (2916) (2917) (2918) (2919) (2999)	4. Bienes del patrimonio histórico		0,00			B) Pasivo no corriente		35.738.108,05	51.332.679,39
220, 2310, 232, 233, 234, 235, 237, 2390	5. Otro inmovilizado material		2.781.299,08	27.090.326,77	14	I. Provisiones a largo plazo		3.003.645,21	2.972.471,79
220 (2820)	6. Inmovilizado en curso y anticipos		91.138,67	2.937.896,77		II. Deudas a largo plazo		32.734.462,84	48.360.207,60
221 (2821)	III. Inversiones Inmobiliarias		0,00		15	1. Obligaciones y otros valores negociables		0,00	0,00
2301, 2311, 2391	1. Terrenos		0,00		170, 177	2. Deudas con entidades de crédito		32.734.462,84	48.360.207,60
	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

23231 - CONFEDERACIÓN HIDROGRÁFICA DEL MIÑO-SIL

		(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
	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		3.044.569,26	4.350.774,68
241, 242, 245, (294) (295)	3. Créditos y valores representativos de deuda		0,00		58	I. Provisiones a corto plazo		0,00	
246, 247	4. Otras inversiones		0,00			II. Deudas a corto plazo		2.351.486,60	3.502.742,67
	V. Inversiones financieras a largo plazo		1.839,60	630,00	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		592.207,14	3.142.772,38
251, 252, 254, 256, 257 (297) (298)	2. Crédito y valores representativos de deuda		1.779,60	570,00	526	3. Derivados financieros		0,00	
253	3. Derivados financieros		0,00		4003, 521, 522, 523, 528, 560, 561	4. Otras deudas		1.759.279,46	359.970,29
258, 26	4. Otras inversiones financieras		60,00	60,00	524	5. Acreedores por arrendamiento financiero a corto plazo		0,00	
2521 (2981)	VI. Deudores y otras cuentas a cobrar a largo plazo		134.227,48	336.500,15	4002, 51	III. Deudas con entidades del grupo, multigrupo y asociadas a corto plazo		0,00	
	B) Activo corriente		246.118.757,82	14.195.616,46		IV. Acreedores y otras cuentas a pagar		693.082,66	848.032,01
38 (398)	I. Activos en estado de venta		0,00		4000, 401, 405, 406	1. Acreedores por operaciones de gestión		275.363,31	195.327,39
	II. Existencias		221.180.574,94		4001, 41, 550, 554, 559, 5586	2. Otras cuentas a pagar		276.413,42	570.462,14
37 (397)	1. Activos construidos o adquiridos para otras entidades		221.180.574,94		47	3. Administraciones públicas		141.305,93	82.242,48
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		0,00	
31, 32, 33, 34, 36, (391) (392) (393) (394) (396)	3. Aprovisionamientos y otros		0,00		485, 568	V. Ajustes por periodificación		0,00	
4300, 431, 435, 436, 4430 (4900)	III. Deudores y otras cuentas a cobrar		7.902.929,13	6.549.908,63					
	1. Deudores por operaciones de gestión		7.822.106,79	6.715.453,46					

I. Balance

EJERCICIO 2013

23231 - CONFEDERACIÓN HIDROGRÁFICA DEL MIÑO-SIL

		(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		80.822,34	-165.544,83					
47	3. Administraciones públicas		0,00						
450, 455, 456	4. Deudores por administración de recursos por cuenta de otros entes públicos		0,00						
	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		12.336,68	7.809,28					
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		8.370,00	3.842,60					
543	3. Derivados financieros		0,00						
545, 548, 565, 566	4. Otras inversiones financieras		3.966,68	3.966,68					
480, 567	VI. Ajustes por periodificación		5.211,37	5.248,22					
	VII. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes		17.017.705,70	7.632.650,33					
577	1. Otros activos líquidos equivalentes		0,00						
556, 570, 571, 573, 575, 576	2. Tesorería		17.017.705,70	7.632.650,33					
	TOTAL ACTIVO (A+B)		263.107.436,76	380.412.754,28				263.107.436,76	380.412.754,28
	TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO (A+B+C)								

II. Cuenta de resultado económico patrimonial

EJERCICIO 2013

23231 - CONFEDERACIÓN HIDROGRÁFICA DEL MIÑO-SIL

Nº Cuentas	DESCRIPCIÓN	Notas en Memoria	E.J. N	E.J. N - 1
				(euros)
	1. Ingresos tributarios y cotizaciones sociales		3.715.087,24	4.938.731,65
720, 721, 722, 723, 724, 725, 726, 727, 728, 73	a) Impuestos		0,00	
740, 742	b) Tasas		3.715.087,24	4.938.731,65
744	c) Otros ingresos tributarios		0,00	
729	d) Cotizaciones sociales		0,00	
	2. Transferencias y subvenciones recibidas		31.095.061,29	2.128.490,00
751	a) Del ejercicio		5.338.977,60	2.128.490,00
750	a.1) subvenciones recibidas para financiar gastos del ejercicio		123.067,60	155.910,00
752	a.2) transferencias		5.215.910,00	1.972.580,00
7530	a.3) subvenciones recibidas para la cancelación de pasivos que no supongan financiación específica de un elemento patrimonial		0,00	
754	b) Imputación de subvenciones para el inmovilizado no financiero		0,00	
	c) Imputación de subvenciones para activos corrientes y otras		25.756.083,69	
	3. Ventas netas y prestaciones de servicios		1.210.703,28	1.288.383,19
700, 701, 702, 703, 704, (706), (708), (709)	a) Ventas netas		-10.169,50	
741, 705	b) Prestación de servicios		1.220.872,78	1.288.383,19
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		42.200,00	29.973,97
776, 777	6. Otros ingresos de gestión ordinaria		829.860,41	694.737,63
795	7. Excesos de provisiones		82.106,03	
	A) TOTAL INGRESOS DE GESTIÓN ORDINARIA (1+2+3+4+5+6+7)		36.975.018,25	9.080.316,44
(640), (641)	8. Gastos de personal		-5.138.979,79	-4.973.854,07
(642), (643), (644), (645)	a) Sueldos, salarios y asimilados		-4.237.251,12	-4.022.806,73
(65)	b) Cargas sociales		-901.728,67	-951.047,34
	9. Transferencias y subvenciones concedidas		-132.987.373,24	-288.437.442,00

II. Cuenta de resultado económico patrimonial

EJERCICIO 2013

23231 - CONFEDERACIÓN HIDROGRÁFICA DEL MIÑO-SIL

Nº Cuentas	DESCRIPCIÓN	Notas en Memoria	EJ. N	EJ. N - 1
(600), (601), (602), (605), (607), 606, 608, 609, 61*	10. Aprovisionamientos		-273.795,48	-302.213,71
(6931), (6932), (6933), 7931, 7932, 7933	a) Consumo de mercaderías y otros aprovisionamientos		-273.795,48	-302.213,71
(62)	b) Deterioro de valor de mercaderías, materias primas y otros aprovisionamientos		0,00	
(63)	11. Otros gastos de gestión ordinaria		-1.706.866,78	-4.815.974,23
(676)	a) Suministros y otros servicios exteriores		-1.549.893,62	-4.638.734,59
(68)	b) Tributos		-154.575,64	-177.018,64
	c) Otros		-2.387,52	-221,00
	12. Amortización del inmovilizado		-7.490,41	-149,97
(690), (691), (692), (6938), 790, 791, 792, 799, 7938	B) TOTAL DE GASTOS DE GESTIÓN ORDINARIA (8+9+10+11+12)		-140.114.495,70	-298.529.633,98
770, 771, 772, 774, (670), (671), (672), (674)	I Resultado (Ahorro o desahorro) de la gestión ordinaria (A+B)		-103.139.477,45	-289.449.317,54
7531	13. Deterioro de valor y resultados por enajenación del inmovilizado no financiero y activos en estado de venta		-1.900,00	16.553.633,61
773, 778	a) Deterioro de valor		0,00	
(678)	b) Bajas y enajenaciones		-1.900,00	-223.422,01
	c) Imputación de subvenciones para el inmovilizado no financiero		0,00	16.777.055,62
	14. Otras partidas no ordinarias		-27.382,40	13.193,45
	a) Ingresos		990,43	13.193,45
	b) Gastos		-28.372,83	
	II Resultado de las operaciones no financieras (I +13+14)		-103.168.759,85	-272.882.490,48
7630	15. Ingresos financieros		70.934,48	3.710,05
760	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		70.934,48	3.710,05

II. Cuenta de resultado económico patrimonial

EJERCICIO 2013

23231 - CONFEDERACIÓN HIDROGRÁFICA DEL MIÑO-SIL

(euros)

Nº Cuentas	DESCRIPCIÓN	Notas en Memoria	E.J. N	E.J. N - 1
7631, 7632	b.1) En entidades del grupo, multigrupo y asociadas		0,00	
761, 762, 769, 76454, (66454)	b.2) Otros		70.934,48	3.710,05
(663)	16. Gastos financieros		-2.097.577,60	-1.888.846,09
(660), (661), (662), (669), 76451, (66451)	a) Por deudas con entidades del grupo, multigrupo y asociadas		0,00	
784, 785, 786, 787	b) Otros		-2.097.577,60	-1.888.846,09
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	
	b) Otros activos y pasivos a valor razonable con imputación en resultados		0,00	
	c) Imputación al resultado del ejercicio por activos financieros disponibles para la venta		0,00	
768, (668)	19. Diferencias de cambio		0,00	
7960, 7961, 7965, 766, (6960), (6961), (6965), (666), 7970, (6970), (6670)	20. Deterioro de valor, bajas y enajenaciones de activos y pasivos financieros		-58.199,75	-3.179.112,21
765, 7966, 7971, (665), (6671), (6962), (6966), (6971)	a) De entidades del grupo, multigrupo y asociadas		0,00	-6,18
755, 756	b) Otros		-58.199,75	-3.179.106,03
	21. Subvenciones para la financiación de operaciones financieras		0,00	
	III Resultado de las operaciones financieras (15+16+17+18+19+20+21)		-2.084.842,87	-5.064.248,25
	IV Resultado (Ahorro o desahorro) neto del ejercicio (II + III)		-105.253.602,72	-277.946.738,73
	(+-) Ajustes en la cuenta del resultado del ejercicio anterior			
	Resultado del ejercicio anterior ajustado			-277.946.738,73

III. Resumen del estado de cambios en el patrimonio neto

III.1 Estado total de cambios en el patrimonio neto

EJERCICIO 2013

23231 - CONFEDERACIÓN HIDROGRÁFICA DEL MIÑO-SIL

(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		366.822.781,17	-72.122.975,69	0,00	30.270.336,52	324.970.142,00
B. AJUSTES POR CAMBIOS DE CRITERIOS CONTABLES Y CORRECCIÓN DE ERRORES		0,00	-240.841,79	0,00	0,00	-240.841,79
C. PATRIMONIO NETO INICIAL AJUSTADO DEL EJERCICIO N (A+B)		366.822.781,17	-72.363.817,48	0,00	30.270.336,52	324.729.300,21
D. VARIACIONES DEL PATRIMONIO NETO EJERCICIO N		0,00	-105.253.602,72	0,00	4.849.061,96	-100.404.540,76
1. Ingresos y gastos reconocidos en el ejercicio		0,00	-105.253.602,72	0,00	4.849.061,96	-100.404.540,76
2. Operaciones con la entidad o entidades propietarias		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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)		366.822.781,17	-177.617.420,20	0,00	35.119.398,48	224.324.759,45

III.2 Estado de ingresos y gastos reconocidos

EJERCICIO 2013

23231 - CONFEDERACIÓN HIDROGRÁFICA DEL MIÑO-SIL

(euros)

Nº Cuentas	DESCRIPCIÓN	Notas en Memoria	EJ. N	EJ. N - 1
129	I. Resultado económico patrimonial		-105.253.602,72	-277.946.738,73
	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		30.605.145,65	16.207.118,03
	Total (1+2+3+4)		30.605.145,65	16.207.118,03
	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		-25.756.083,69	-16.777.055,62
	Total (1+2+3+4)		-25.756.083,69	-16.777.055,62
	IV. TOTAL ingresos y gastos reconocidos (I+II+III)		-100.404.540,76	-278.516.676,32

IV. Estado de flujos de efectivo

EJERCICIO 2013

23231 - CONFEDERACIÓN HIDROGRÁFICA DEL MIÑO-SIL

(euros)

DESCRIPCIÓN	Notas en Memoria	EJ. N	EJ. N - 1
I. FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE GESTIÓN			
A) Cobros:		40.238.991,56	25.521.948,88
1. Ingresos tributarios y cotizaciones sociales		4.289.140,29	4.355.150,54
2. Transferencias y subvenciones recibidas		34.853.168,99	18.203.310,94
3. Ventas netas y prestaciones de servicios		825.259,71	2.129.140,21
4. Gestión de recursos recaudados por cuenta de otros entes		0,00	
5. Intereses y dividendos cobrados		0,00	123,68
6. Otros Cobros		271.422,57	834.223,51
B) Pagos		8.935.657,01	8.297.132,18
7. Gastos de personal		5.134.722,69	4.974.385,90
8. Transferencias y subvenciones concedidas		1.429,78	4.734,34
9. Aprovisionamientos		268.202,07	288.782,65
10. Otros gastos de gestión		1.578.790,73	1.794.495,41
11. Gestión de recursos recaudados por cuenta de otros entes		0,00	
12. Intereses pagados		1.947.048,42	1.237.325,21
13. Otros pagos		5.463,32	-2.591,33
Flujos netos de efectivo por actividades de gestión (+A-B)		31.303.334,55	17.224.816,70
II. FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN			
C) Cobros:		19.227,29	49.419,49
1. Venta de inversiones reales		1.583,63	
2. Venta de activos financieros		9.863,00	5.665,54
3. Otros cobros de las actividades de inversión		7.780,66	43.753,95
D) Pagos:		3.837.141,75	7.321.556,97
4. Compra de inversiones reales		3.821.541,75	7.315.613,35
5. Compra de activos financieros		15.600,00	5.883,62
6. Otros pagos de las actividades de inversión		0,00	60,00
Flujos netos de efectivo por actividades de inversión (+C-D)		-3.817.914,46	-7.272.137,48
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:		0,00	
3. Obligaciones y otros valores negociables		0,00	
4. Préstamos recibidos		0,00	
5. Otras deudas		0,00	
H) Pagos por reembolso de pasivos financieros:		18.176.310,00	8.659.972,00
6. Obligaciones y otros valores negociables		0,00	
7. Préstamos recibidos		18.176.310,00	8.659.972,00

IV. Estado de flujos de efectivo

EJERCICIO 2013

23231 - CONFEDERACIÓN HIDROGRÁFICA DEL MIÑO-SIL

(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)		-18.176.310,00	-8.659.972,00
IV. FLUJOS DE EFECTIVO PENDIENTES DE CLASIFICACIÓN			
I) Cobros pendientes de aplicación		76.007,34	44.657,76
J) Pagos pendientes de aplicación		62,06	-5.897,26
Flujos netos de efectivo pendientes de clasificación (+I-J)		75.945,28	50.555,02
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)		9.385.055,37	1.343.262,24
Efectivo y activos líquidos equivalentes al efectivo al inicio del ejercicio		7.632.650,33	6.289.388,09
Efectivo y activos líquidos equivalentes al efectivo al final del ejercicio		17.017.705,70	7.632.650,33

V. Estado de liquidación del presupuesto

V.1 Liquidación del presupuesto de gastos

EJERCICIO 2013

23231 - CONFEDERACIÓN HIDROGRÁFICA DEL MIÑO-SIL

PROGRAMA/CAPITULO	CRÉDITOS PRESUPUESTARIOS				GASTOS COMPROMETIDOS	OBLIGACIONES RECONOCIDAS NETAS	PAGOS	OBLIGACIONES PENDIENTES DE PAGO A 31 DE DIC	REMANENTES DE CRÉDITO
	INICIALES	MODIFICACIONES	DEFINITIVOS	(euros)					
(452A) GESTION E INFRAESTRUCTURA DEL AGUA	16.431.510,00	0,00	16.431.510,00	14.605.826,23	14.597.927,56	12.830.728,45	1.767.199,11	1.833.582,44	
1.GASTOS DE PERSONAL	2.867.540,00	0,00	2.867.540,00	2.867.521,10	2.867.521,00	2.863.263,90	4.257,10	19,00	
2.GASTOS CORRIENTES EN BIENES Y SERVICIOS	1.474.690,00	0,00	1.474.690,00	1.114.895,03	1.114.835,79	1.000.588,78	114.247,01	359.854,21	
3.GASTOS FINANCIEROS	525.410,00	-240.000,00	285.410,00	96.076,64	96.076,64	96.076,64	0,00	189.333,36	
4.TRANSFERENCIAS CORRIENTES	4.770,00	0,00	4.770,00	1.429,78	1.429,78	1.429,78	0,00	3.340,22	
6.INVERSIONES REALES	8.874.850,00	-3.200.000,00	5.674.850,00	4.416.053,68	4.408.214,35	2.759.519,35	1.648.695,00	1.266.635,65	
8.ACTIVOS FINANCIEROS	30.000,00	0,00	30.000,00	15.600,00	15.600,00	15.600,00	0,00	14.400,00	
9.PASIVOS FINANCIEROS	2.654.250,00	3.440.000,00	6.094.250,00	6.094.250,00	6.094.250,00	6.094.250,00	0,00	0,00	
(456A) CALIDAD DEL AGUA	18.618.760,00	0,00	18.618.760,00	17.584.601,61	17.550.904,55	17.316.444,58	234.459,97	1.067.855,45	
1.GASTOS DE PERSONAL	2.273.520,00	0,00	2.273.520,00	2.273.520,00	2.271.458,79	2.271.458,79	0,00	2.061,21	
2.GASTOS CORRIENTES EN BIENES Y SERVICIOS	894.620,00	0,00	894.620,00	564.496,93	533.777,41	409.901,90	123.875,51	360.842,59	
3.GASTOS FINANCIEROS	2.101.560,00	-95.000,00	2.006.560,00	1.850.971,78	1.850.971,78	1.850.971,78	0,00	155.588,22	
6.INVERSIONES REALES	2.762.000,00	-1.400.000,00	1.362.000,00	813.552,90	812.636,57	702.052,11	110.584,46	549.363,43	
9.PASIVOS FINANCIEROS	10.587.060,00	1.495.000,00	12.082.060,00	12.082.060,00	12.082.060,00	12.082.060,00	0,00	0,00	
Total	35.050.270,00	0,00	35.050.270,00	32.190.427,84	32.148.832,11	30.147.173,03	2.001.659,08	2.901.437,89	

V.2 Liquidación del presupuesto de ingresos

EJERCICIO 2013

23231 - CONFEDERACIÓN HIDROGRÁFICA DEL MIÑO-SIL

(euros)

CAPITULO	PREVISIONES PRESUPUESTARIAS			DERECHOS ANULADOS	DERECHOS CANCELADOS	DERECHOS RECONOCIDOS NETOS	RECAUDACIÓN NETA	DERECHOS PENDIENTES DE COBRO A 31 DE DIC	EXCESO \ DEFECTO PREVISION (*)
	INICIALES	MODIFICACIONES	DEFINITIVOS						
3. TASAS, PRECIOS PUBLICOS Y OTROS INGRESOS	8.464.380,00	0,00	8.464.380,00	653.172,85	29.260,00	5.173.948,64	3.364.876,26	1.809.072,38	-3.290.431,36
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1.527.730,00	0,00	1.527.730,00	0,00	0,00	1.325.777,60	0,00	1.325.777,60	-201.952,40
5. INGRESOS PATRIMONIALES	1.150.000,00	0,00	1.150.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6. ENAJENACIÓN DE INVERSIONES REALES	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.072,62	5.072,62	0,00	5.072,62
7. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	18.953.160,00	0,00	18.953.160,00	0,00	0,00	34.605.145,65	30.605.145,65	4.000.000,00	15.651.985,65
8. ACTIVOS FINANCIEROS	15.000,00	0,00	15.000,00	0,00	0,00	9.863,00	9.863,00	0,00	-5.137,00
9. PASIVOS FINANCIEROS	4.940.000,00	0,00	4.940.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-4.940.000,00
Total	35.050.270,00	0,00	35.050.270,00	653.172,85	29.260,00	41.119.807,51	33.964.957,53	7.134.849,98	7.219.537,51

* 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.3 Resultado de operaciones comerciales

EJERCICIO 2013

23231 - CONFEDERACIÓN HIDROGRÁFICA DEL MIÑO-SIL

(euros)

	GASTOS		INGRESOS	
	IMPORTE		IMPORTE	
	ESTIMADO	REALIZADO	ESTIMADO	REALIZADO
COMPRAS NETAS	350.000,00	273.795,48	1.500.000,00	1.220.872,78
DEVOLUCIONES DE VENTAS COBRADAS	0,00	10.169,50	0,00	0,00
RAPPELS SOBRE VENTAS COBRADAS	0,00	0,00	0,00	0,00
GASTOS COMERCIALES NETOS	0,00	430,44	0,00	0,00
ANULACIONES DE INGRESOS COMERCIALES COBRADOS	0,00	0,00	0,00	0,00
RESULTADO POSITIVO DE OPERACIONES COMERCIALES	1.150.000,00	936.477,36	0,00	0,00
TOTAL	1.500.000,00	1.220.872,78	1.500.000,00	1.220.872,78

V.4 Resultado presupuestario

EJERCICIO 2013

(euros)

23231 - CONFEDERACIÓN HIDROGRÁFICA DEL MIÑO-SIL	CONCEPTOS	DERECHOS RECONOCIDOS NETOS	OBLIGACIONES RECONOCIDAS NESTAS	AJUSTES	RESULTADO PRESUPUESTARIO
	a. Operaciones corrientes	6.499.726,24	8.736.071,19		-2.236.344,95
	b. Operaciones de capital	34.610.218,27	5.220.850,92		29.389.367,35
	c. Operaciones comerciales	1.220.872,78	284.395,42		936.477,36
	1. Total operaciones no financieras (a+b+c)	42.330.817,29	14.241.317,53		28.089.499,76
	d. Activos financieros	9.863,00	15.600,00		-5.737,00
	e. Pasivos financieros	0,00	18.176.310,00		-18.176.310,00
	2. Total operaciones financieras (d+e)	9.863,00	18.191.910,00		-18.182.047,00
	I. RESULTADO PRESUPUESTARIO DEL EJERCICIO (I = 1+2)	42.340.680,29	32.433.227,53		9.907.452,76
	AJUSTES:				
	3. Créditos gastados financiados con remanente de tesorería no afectado			0,00	
	4. Desviaciones de financiación negativas del ejercicio			18.541.197,61	
	5. Desviaciones de financiación positivas del ejercicio			14.412.842,18	
	II. TOTAL AJUSTES (II = 3+4-5)			4.128.355,43	
	RESULTADO PRESUPUESTARIO AJUSTADO (I+II)				14.035.808,19

Organización y actividad.

La Confederación Hidrográfica del Miño-Sil, organismo autónomo adscrito al Ministerio de Agricultura, Alimentación y Medio Ambiente, fue creado mediante Real Decreto 266/2008, de 22 de febrero, y ejerce sus funciones en el ámbito territorial de la parte española de la Demarcación Hidrográfica del Miño-Sil, a la que se refiere el artículo 3.1 del Real Decreto 125/2007, de 2 de febrero, por el que se fija el ámbito de las demarcaciones hidrográficas.

Son funciones de los Organismos de cuenca, a tenor de lo dispuesto en el art. 23 del Real Decreto Legislativo 1/2001, de 20 de julio, por el que se aprueba el Texto refundido de la Ley de Aguas:

- 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 y explotación de las obras realizadas con cargo a los fondos propios del Organismo, y las que les sean encomendadas por el Estado.
- e) Las que deriven de los convenios con Comunidades Autónomas, Corporaciones Locales y otras Entidades públicas o privadas, o de los suscritos con los particulares.

La estructura organizativa básica y responsables principales al cierre del ejercicio eran:

PRESIDENTE: D. Francisco Marín Muñoz.

DIRECCIÓN TÉCNICA: D. Manuel Ignacio Rodríguez Acebes.

COMISARÍA DE AGUAS: D. Xoán Carlos Nóvoa Rodríguez.

PLANIFICACIÓN HIDROLÓGICA: D. Carlos Guillermo Ruiz del Portal Florido.

SECRETARÍA GENERAL: D. Manuel González Torres.

En este Organismo Autónomo prestaban servicio, a 1 de enero de 2013, 169 efectivos, de los cuales 94 eran funcionarios y 75 laborales. A 31 de diciembre el personal ascendía a 166 trabajadores, de los cuales 89 eran funcionarios y 77 laborales.

Las principales fuentes de ingresos del Organismo son las transferencias de la Dirección General del Agua, subvenciones para la realización de obras procedentes de la Unión Europea y Administraciones Públicas nacionales, y el producto de sanciones, tasas y cánones gestionados por la Confederación Hidrográfica (canon de ocupación de bienes del dominio público hidráulico, canon de regulación, tarifa de utilización del agua, dirección e inspección de obras, confrontación de obras y proyectos, informes y otras actuaciones y canon de control de vertidos).

Durante el año 2013 el Organismo no ha realizado operaciones sujetas a IVA.

Bases de presentación de las cuentas.

Imagen fiel: La 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.

Por lo que respecta a la cuenta de resultado económico-patrimonial, se ha pasado de un desahorro de 277.946.738,73 € a 105.253.602,72 €; este desahorro es debido a la cesión de inmovilizado material a otras entidades a través de los correspondientes convenios,

para la gestión y explotación del mismo, aun cuando la titularidad continúa atribuida al Organismo de cuenca. Los convenios en 2013 son los que a continuación se reseñan:

- Convenio para la entrega y formalización de la encomienda de gestión para el mantenimiento y conservación de las obras de instalación de la arteria de abastecimiento de agua a los núcleos de Calvos y Vilasouto desde el depósito regulador de Goo, TM de O Incio (Entregado al Ayuntamiento de O Incio). Obra: instalación de arteria de abastecimiento de agua a los núcleos de Calvos y Vilasouto desde el depósito regulador de Goo: 115.000,00 €
- Convenio para la formalización de la encomienda de gestión de la explotación, mantenimiento y conservación de las obras consistentes en la conducción de las aguas, depuración y vertido de Ferrol (Entregado a la Entidad Pública Empresarial Augas de Galicia). Obras: Emisario Submarino de Cabo Prioriño: 15.240.647,06 €; EDAR de Cabo Prioriño: 6.936.083,47 €; Emisario terrestre A Malata – EDAR de Cabo Prioriño: 29.396.236,01 €; cruce e impulsión de A Malata (incluido en el colector en el muelle de Fernández Ladreda): 51.278.280,17 €

Cambios de criterio y corrección de errores. En el informe C.1 Estado de cambios en el patrimonio neto. Estado total de cambios en el patrimonio neto, apartado B Ajustes por cambio de criterios contables y corrección de errores, la cuantía asciende a 240.841,79 € que se obtiene por anulaciones de liquidaciones de derechos de ejercicios anteriores.

Con respecto al cambio de criterio, se han considerado existencias todo aquello que hasta ahora constituía inmovilizado en lo referente a obras que se construyen para ser entregadas al uso general; como consecuencia de ello, con fecha 31 de diciembre de 2013 se ha realizado un asiento directo donde se ha procedido a dar de baja las infraestructuras e instalaciones, tanto en curso como finalizadas, para, a su vez, darlas de alta en la cuenta 370, activos construidos o adquiridos para otras entidades.

Normas de reconocimiento y valoración.

- Inmovilizado material: Se registran al precio de adquisición o por su coste de producción. No se contabilizan amortizaciones por no disponer de inventario sobre el que calcularlas, a excepción de la amortización de la sede de la Confederación, recibida en adscripción en el año 2009, para la que se ha aplicado un sistema de amortización lineal, considerando una vida útil de 90 años.
- Inmovilizado intangible: Las inmovilizaciones inmateriales figuran contabilizadas por su precio de adquisición o por su coste de producción. No se contabilizan amortizaciones por carecer de inventario.
- Activos y pasivos financieros: Los activos financieros se encuadran entre los créditos y partidas a cobrar. Su valoración se realiza según el apartado 4 de la norma de reconocimiento y valoración 8ª.
- La Entidad al cierre del ejercicio realiza el cálculo y registro del deterioro de valor de los créditos por operaciones derivadas de la actividad habitual, procediendo a dar de baja la provisión correspondiente al ejercicio precedente, y a la dotación del año 2013 por importe equivalente a los derechos pendientes de cobro cuya fecha de reconocimiento es anterior al 1 de enero de 2013.
- Ingresos y gastos: Los gastos e ingresos se imputan a la cuenta del resultado económico patrimonial siguiendo el criterio del devengo. En el caso particular de las multas y sanciones, por tratarse de ingresos sin contraprestación y de acuerdo con la norma de valoración 16, se devengan cuando existe un título ejecutivo.

- Transferencias y subvenciones: las subvenciones y transferencias recibidas, sean corrientes o de capital, se imputan a la cuenta del resultado económico patrimonial (no condicionadas) o al patrimonio neto del ejercicio en el que se reconocen los derechos que de ellas se derivan (las procedentes de la Unión Europea y cofinanciadores nacionales); en el caso de estas últimas el criterio aplicado es el de caja. Las subvenciones concedidas se imputan al resultado económico patrimonial del ejercicio.

VI. Resumen de la Memoria

VI.4 Inmovilizado Material

EJERCICIO 2013

23231 - CONFEDERACIÓN HIDROGRÁFICA DEL MIÑO-SIL

(euros)

DESCRIPCIÓN/Nº DE CUENTAS	SALDO INICIAL	ENTRADAS	AUMENTO	SALIDAS	DISMINUCIÓN	CORRECCIONES	AMORTIZACIONES	SALDO FINAL
1. Terrenos	518.375,97		0,00		0,00		0,00	518.375,97
210 (2810) (2910) (2990)								
2. Construcciones	3.642.301,15	39.702,98	0,00	1.583,63	36.702,18		149,97	3.643.568,35
211 (2811) (2911) (2991)								
3. Infraestructuras	322.356.849,41	4.669.026,79	7.664,14	-326.856.438,93	653.889.979,27		0,00	
212 (2812) (2912) (2992)								
4. Bienes del patrimonio histórico	0,00		0,00		0,00		0,00	
213 (2813) (2913) (2993)								
5. Otro inmovilizado material	27.090.326,77	272.479,76	0,00	11.978,70	24.569.528,75		0,00	2.781.299,08
214.215.216.217.218.219. (2814) (2815) (2816) (2817) (2818) (2819) (2914) (2915) (2916) (2917) (2918) (2919) (2999)								
6. Inmovilizaciones en curso y anticipos	2.937.896,77	3.952.634,58	0,00	1.783.633,16	5.015.759,52		0,00	91.138,67
2300.2310.232.233.234.235.237.2390								
TOTAL	356.545.750,07	8.933.844,11	7.664,14	-325.059.243,44	683.511.969,72		149,97	7.034.362,07

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

VI.5 Activos financieros. Estado resumen de la conciliación

EJERCICIO 2013

23231 - CONFEDERACIÓN HIDROGRÁFICA DEL MIÑO-SIL

(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		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	
CREDITOS Y PARTIDAS A COBRAR	0,00		0,00		136.067,08		0,00		0,00		12.336,68		148.403,76		344.939,43
INVERSIONES MANTENIDAS HASTA EL VENCIMIENTO	0,00		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		0,00
INVERSIONES EN ENTIDADES DEL GRUPO, MULTIGRUPO Y ASOCIADAS	0,00		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		0,00
TOTAL	0,00		0,00		136.067,08		337.130,15		0,00		12.336,68		148.403,76		344.939,43

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

EJERCICIO 2013

23231 - CONFEDERACIÓN HIDROGRÁFICA DEL MIÑO-SIL

(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		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	
DEUDAS A COSTE AMORTIZADO	0,00		32.734.462,84		0,00		0,00		592.207,14		3.142.772,38		33.326.669,98		51.502.979,98
DEUDAS A VALOR RAZONABLE	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00
TOTAL	0,00		32.734.462,84		0,00		0,00		592.207,14		3.142.772,38		33.326.669,98		51.502.979,98

VI.8 Provisiones y Contingencias
EJERCICIO 2013

23231 - CONFEDERACIÓN HIDROGRÁFICA DEL MIÑO-SIL

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

DESCRIPCIÓN/ Nº DE CUENTAS	(euros)			SALDO FINAL
	SALDO INICIAL	AUMENTOS	DISMINUCIONES	
A largo plazo	2.972.471,79	113.279,45	82.106,03	3.003.645,21
14				
A corto plazo	0,00	0,00	0,00	0,00
58				

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.

Los litigios pendientes se han tenido en cuenta para el cálculo de la provisión para responsabilidades. El importe de la provisión se calcula, por aplicación de la NV 17ª, como el valor actual de los posibles desembolsos a los que deberá hacerse frente, utilizando para el cálculo de dicho valor actual un período de dos años y como tipo de descuento el de los bonos y obligaciones del estado con vto. análogo.

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

Partida presupuestaria	Descripción	COMPROMISOS DE GASTOS ADQUIRIDOS CON CARGO AL PRESUPUESTO DEL EJERCICIO				EJERCICIOS SUJESIVOS
		EJERCICIO N+1	EJERCICIO N+2	EJERCICIO N+3	EJERCICIO N+4	
23 452A 16209	Otros	2.731,58	0,00	0,00	0,00	0,00
23 452A 202	ARRENDAMIENTOS EDIFICIOS Y OTRAS CONSTRUCCIONES	14.520,00	14.520,00	14.520,00	14.520,00	0,00
23 452A 213	MAQUINARIA, INSTALACIONES Y UTILILLAJE	120,20	0,00	0,00	0,00	0,00
23 452A 22100	ENERGÍA ELÉCTRICA	53.708,58	32.266,34	0,00	0,00	0,00
23 452A 22200	TELEFÓNICAS	22.649,40	0,00	0,00	0,00	0,00
23 452A 22201	POSTALES	74.527,46	49.684,97	0,00	0,00	0,00
23 452A 22700	LIMPIEZA Y ASEO	83.554,45	6.824,40	0,00	0,00	0,00
23 452A 22706	ESTUDIOS Y TRABAJOS TÉCNICOS	259.131,87	0,00	0,00	0,00	0,00
23 452A 600	INVERSIONES EN TERRENOS	7.607.249,21		0,00	0,00	0,00
23 452A 610	INVERSIONES EN TERRENOS	160.024,73	27.003,17	0,00	0,00	0,00
23 452A 620	INVERSIÓN NUEVA ASOCIADA AL FUNCIONAMIENTO OPERATIVO DE LOS SERVICIOS	10.799,25	0,00	0,00	0,00	0,00
23 452A 630	INVERSIÓN DE REPOSICIÓN ASOCIADA AL FUNCIONAMIENTO OPERATIVO DE LOS SE	105.688,22	0,00	0,00	0,00	0,00
23 452A 640	GASTOS EN INVERSIONES DE CARÁCTER INMATERIAL	6.912,46	0,00	0,00	0,00	0,00
23 456A 22100	ENERGÍA ELÉCTRICA	43.021,79	21.510,89	0,00	0,00	0,00
23 456A 22200	TELEFÓNICAS	24.181,39	0,00	0,00	0,00	0,00
23 456A 22201	POSTALES	65.263,32	33.123,31	0,00	0,00	0,00
23 456A 22700	LIMPIEZA Y ASEO	54.978,37	4.549,60	0,00	0,00	0,00
23 456A 22706	ESTUDIOS Y TRABAJOS TÉCNICOS	305.424,09	0,00	0,00	0,00	0,00
23 456A 600	INVERSIONES EN TERRENOS	121.402,45	68.335,00	0,00	0,00	0,00
23 456A 640	GASTOS EN INVERSIONES DE CARÁCTER INMATERIAL	35.493,73	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTAL	9.051.382,55	4.056.499,03	14.520,00	14.520,00	0,00

b) Estado del remanente de tesorería

EJERCICIO 2013

23231 - CONFEDERACIÓN HIDROGRÁFICA DEL MIÑO-SIL

Nº DE CUENTAS	COMPONENTES	EJERCICIO N		EJERCICIO N-1	(euros)
57, 556	1.(+) Fondos líquidos		17.017.705,70		7.632.650,33
430	2.(+) Derechos pendientes de cobro				8.872.026,38
	-(+) del Presupuesto corriente	7.134.849,98		2.836.765,86	
431	-(+) de Presupuestos cerrados	1.927.724,63		5.460.425,98	
246, 247, 260, 265, 440, 442, 449, 456, 470, 471, 472, 537, 538, 550, 565, 566	-(+) de operaciones no presupuestarias	84.786,87		79.323,55	
435, 436	-(+) de operaciones comerciales	450.929,67		495.510,99	
400	3.(-) Obligaciones pendientes de pago		2.183.527,80		1.023.021,54
	-(+) del Presupuesto corriente	2.001.659,08		527.806,15	
401	-(+) de Presupuestos cerrados	0,00			
167, 168, 180, 185, 410, 412, 419, 453, 456, 475, 476, 477, 517, 518, 550, 560, 561	-(+) de operaciones no presupuestarias	148.885,03		467.723,86	
405, 406	-(+) de operaciones comerciales	32.983,69		27.491,53	
554, 559	4.(+) Partidas pendientes de aplicación		-260.506,76		-184.561,48
	-(-) cobros realizados pendientes de aplicación definitiva	260.568,91		184.561,57	
555, 5581, 5585	-(+) pagos realizados pendientes de aplicación definitiva	62,15		0,09	
	I. Remanente de tesorería total (1 + 2 - 3 + 4)		24.171.962,29		15.297.093,69
295, 298, 490, 595, 598	II. Exceso de financiación afectada		7.786.244,31		9.655.299,27
	III. Saldos de dudoso cobro		2.210.178,21		3.002.646,87
	IV. Remanente de tesorería no afectado = (I - II - III)		14.175.539,77		2.639.147,55

VI.10 Indicadores financieros, patrimoniales y presupuestarios
EJERCICIO 2013

23231 - CONFEDERACIÓN HIDROGRÁFICA DEL MIÑO-SIL (euros)

		Indicadores financieros y patrimoniales	
a) LIQUIDEZ INMEDIATA:	558,95	Fondos líquidos ----- 17.017.705,70	
		Pasivo corriente ----- 3.044.569,26	
b) LIQUIDEZ A CORTO PLAZO	818,93	Fondos líquidos + Derechos pendientes de cobro ----- 17.017.705,70 + 7.915.265,81	
		Pasivo corriente ----- 3.044.569,26	
c) LIQUIDEZ GENERAL	8.083,86	Activo Corriente ----- 246.118.757,82	
		Pasivo corriente ----- 3.044.569,26	
d) ENDEUDAMIENTO	14,74	Pasivo corriente + Pasivo no corriente ----- 3.044.569,26 + 35.738.108,05	
		Pasivo corriente + Pasivo no corriente + Patrimonio neto ----- 3.044.569,26 + 35.738.108,05 + 224.324.759,45	
e) RELACIÓN DE ENDEUDAMIENTO	8,52	Pasivo corriente ----- 3.044.569,26	
		Pasivo no corriente ----- 35.738.108,05	
f) CASH-FLOW	123,89	Pasivo corriente + Pasivo no corriente ----- 3.044.569,26 + 35.738.108,05	
		Flujos netos de gestión ----- 31.303.334,55	

VI.10 Indicadores financieros, patrimoniales y presupuestarios

EJERCICIO 2013

23231 - CONFEDERACIÓN HIDROGRÁFICA DEL MIÑO-SIL

(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
10,05	84,10	3,27	2,58

2) Estructura de los gastos

GASTOS DE GESTIÓN ORDINARIA (GGOR)			
G. PERS. / GGOR	TRANFS / GGOR	APROV / GGOR	Resto GGOR / GGOR
3,67	94,91	0,20	1,22

3) Cobertura de los gastos corrientes 378,94 :

Gastos de gestión ordinaria 140.114.495,70
 Ingresos de gestión ordinaria 36.975.018,25

VI.10 Indicadores financieros, patrimoniales y presupuestarios

EJERCICIO 2013

23231 - CONFEDERACIÓN HIDROGRÁFICA DEL MIÑO-SIL

(euros)

Indicadores presupuestarios

a) Del presupuesto de gastos corrientes:			
1) EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS	91,72	:	Obligaciones reconocidas netas Créditos totales
			32.148.832,11 35.050.270,00
2) REALIZACIÓN DE PAGOS	93,77	:	Pagos realizados Obligaciones reconocidas netas
			30.147.173,03 32.148.832,11
3) ESFUERZO INVERSOR	16,24	:	Obligaciones reconocidas netas (Capítulo 6 + 7) Total obligaciones reconocidas netas
			5.220.850,92 32.148.832,11
4) PERIODO MEDIO DE PAGO	22,73	:	Obligaciones pendientes de pago x 365 Obligaciones reconocidas netas
			730.605.564,20 32.148.832,11

VI.10 Indicadores financieros, patrimoniales y presupuestarios

EJERCICIO 2013

23231 - CONFEDERACIÓN HIDROGRÁFICA DEL MIÑO-SIL

(euros)

b) Del presupuesto de ingresos corriente:				
1) EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS	117,32	:	Derechos reconocidos netos	41.119.807,51
			Previsiones definitivas	35.050.270,00
2) REALIZACIÓN DE COBROS	82,65	:	Recaudación neta	33.984.957,53
			Derechos reconocidos netos	41.119.807,51
3) PERIODO MEDIO DE COBRO	63,33	:	Derechos pendientes de cobro x 365	2.604.220.242,70
			Derechos reconocidos netos	41.119.807,51
c) De presupuestos cerrados:				
1) REALIZACIÓN DE PAGOS	100,00	:	Pagos	527.806,15
			Saldo inicial de obligaciones (+/- modificaciones y anulaciones)	527.806,15
2) REALIZACIÓN DE COBROS	71,20	:	Cobros	5.766.840,44
			Saldo inicial de derechos (+/- modificaciones y anulaciones)	8.099.170,80

Los siguientes modelos de la Cuenta no tienen contenido:

VI.7, VI.9 C), VI.11

CONFEDERACIÓN HIDROGRÁFICA DEL MIÑO-SIL

Informe de auditoría de las cuentas anuales Ejercicio 2013

Intervención Delegada en la Confederación Hidrográfica del Miño-Sil

Índice

- I. INTRODUCCIÓN.
- II. OBJETIVO Y ALCANCE DEL TRABAJO: RESPONSABILIDAD DE LOS AUDITORES.
- III. RESULTADOS DEL TRABAJO. FUNDAMENTO DE LA OPINIÓN: DENEGADA.
- IV. OPINIÓN.
- V. ASUNTOS QUE NO AFECTAN A LA OPINIÓN.

I. Introducción

La Intervención General de la Administración del Estado, a través de la Intervención Delegada en la Confederación Hidrográfica del Miño-Sil (en adelante CHMS) 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 CHMS es responsable de la formulación de las cuentas anuales de la entidad de acuerdo con el marco de información financiera que se detalla en la nota 1 de la memoria adjunta 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 de la CHMS el 3 de octubre de 2014 y fueron puestas a disposición de la Intervención Delegada el mismo día.

El Presidente inicialmente formuló sus cuentas anuales el 7 de abril de 2014 y se pusieron a disposición de la Intervención Delegada en la 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 23231_2013_F_141003_120936_Cuenta.zip cuyo resumen electrónico se corresponde con C21CF869EF417BAEFE4A5BF33575C42C y está depositado en la aplicación RED.Coa de la Intervención General de la Administración del Estado.

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. 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.

III. Resultados del trabajo. Fundamento de la opinión: Denegada

El Organismo no dispone, a fecha actual, de un inventario de los bienes del inmovilizado ni de las existencias, por lo que no ha sido posible comprobar la existencia, composición y correcta valoración de la totalidad de dichos bienes ni de su amortización acumulada.

Esta circunstancia ya se ha puesto de manifiesto en todos los informes de auditoría emitidos desde la creación de la CHMS. Durante el ejercicio 2013 no se ha llevado a cabo ninguna actuación relacionada con los trabajos de elaboración del inventario, iniciados en 2007. Hasta la fecha la cantidad gastada por la Dirección General del Agua, en relación con los trabajos de elaboración del inventario para las Confederaciones Hidrográficas del Cantábrico y Miño-Sil, continúa siendo 1.098.573,70 €.

En el Balance de Situación a 31 de diciembre de 2013 el activo asciende a 263.107.436,76 €, correspondiendo 16.852.611,86 € al inmovilizado y 221.180.574,94 € a las existencias, representando dichos epígrafes un 90,47% del activo total. Dado que la cifra de materialidad asciende a 437.866,20 €, esta limitación al alcance resulta muy significativa.

A mayor abundamiento, el Organismo sólo dota la amortización por el inmovilizado recibido en adscripción para ubicar su sede y por las inversiones realizadas sobre un bien arrendado.

IV. Opinión

Debido al efecto muy significativo del hecho descrito en el apartado de "Resultados del trabajo. Fundamentos de la opinión: Denegada", no hemos podido obtener una evidencia de auditoría que proporcione una base suficiente y adecuada para expresar una opinión de auditoría. En consecuencia, no expresamos una opinión sobre las cuentas anuales adjuntas.

V. Asuntos que no afectan a la opinión

V.1 Párrafo de énfasis

En el ejercicio 2013 los activos construidos para otras entidades dejan de contabilizarse como inmovilizado y pasan a tratarse como existencias de acuerdo con lo establecido en la Norma de Reconocimiento y Valoración 12ª "Activos construidos o adquiridos para otras entidades" del Plan General de Contabilidad Pública.

Esto queda reflejado en los puntos 3.3 y 12 de la Memoria y en el Balance a 31 de diciembre de 2013.

V.2 Párrafos de otras cuestiones

V.2.1 Del examen de la ejecución presupuestaria del Capítulo 1 "Gastos de Personal" se constató que, se incumplió la limitación por Programas presupuestarios, se excedió el gasto en el crédito presupuestado para Acción Social y se imputaron retribuciones con cargo a créditos para cuotas sociales.

Aunque el efecto conjunto de los incumplimientos no excede el límite de materialidad, sí se vulnera la normativa presupuestaria.

V.2.2 Se han vulnerado las normas de imputación recogidas en la Ley General Presupuestaria, al estar aplicando a créditos del Capítulo 6 del presupuesto de gastos partidas por un importe de 802.379,40 € que, por su naturaleza, deberían aplicarse al Capítulo 2.

Las cuentas 206 "Aplicaciones informáticas", 209 "Otro inmovilizado intangible" y 232 "Infraestructuras en curso" recogen como altas del ejercicio 802.379,40 € correspondientes a certificaciones derivadas de trabajos que, una vez analizados, se comprobó que tenían naturaleza de gastos del ejercicio y no de activos.

Similar circunstancia se puso de manifiesto en las auditorías de los ejercicios 2009 a 2012, proponiéndose unos ajustes, que no se han realizado, por importe de 3.433.974,03 €.

V.3 Párrafo sobre otros requerimientos legales o reglamentarios

La CHMS 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).

El Organismo ha diseñado un modelo de costes y dispone del "Informe de Personalización" previsto en la nota informativa CANOA 2/13, debidamente validado por la Intervención General de la Administración del Estado. Sin embargo este sistema aún no se ha implantado por lo que la citada nota 25 no tiene contenido.

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 Ourense, a 3 de octubre de 2014.