

III. OTRAS DISPOSICIONES

MINISTERIO DE AGRICULTURA, ALIMENTACIÓN Y MEDIO AMBIENTE

10297 *Resolución de 10 de septiembre de 2015, de la Confederación Hidrográfica del Guadiana, por la que se publican las cuentas anuales del ejercicio 2014 y el informe de auditoría.*

En cumplimiento de lo dispuesto por la regla 38 de la Instrucción de Contabilidad para la Administración Institucional del Estado, una vez aprobadas las cuentas anuales de la Confederación Hidrográfica del Guadiana correspondientes al ejercicio 2014, se dispone la publicación de la información relativa a las mismas y el informe de auditoría de cuentas, para general conocimiento. Dicha información puede consultarse en la página web del Organismo: www.chguadiana.es

Badajoz, 10 de septiembre de 2015.–El Presidente de la Confederación Hidrográfica del Guadiana, José Díaz Mora.

23229 - CONFEDERACIÓN HIDROGRÁFICA DEL GUADIANA
I. Balance
EJERCICIO 2014

| Nº Cuentas | ACTIVO | Notas en Memoria | EJ. N | EJ. N - 1 | Nº Cuentas | PASIVO | Notas en Memoria | EJ. N | EJ. N - 1 | (euros) |
|---|--------|------------------|------------------|------------------|------------------------|---|------------------|------------------|------------------|---------|
| A) Activo no corriente | | | 1.062.109.494,64 | 1.123.909.866,51 | | A) Patrimonio neto | | 1.063.410.015,05 | 1.031.922.317,59 | |
| I. Inmovilizado intangible | | | 36.935.549,96 | 37.679.742,17 | 100 | I. Patrimonio aportado | | 606.707.481,97 | 606.707.481,97 | |
| 1. Inversión en investigación y desarrollo | | | 0,00 | | | II. Patrimonio generado | | 294.992.942,91 | 317.052.498,48 | |
| 2. Propiedad industrial e intelectual | | | 0,00 | | 120 | 1. Resultados de ejercicios anteriores | | 317.052.498,48 | 363.679.204,41 | |
| 3. Aplicaciones informáticas | | | 4.568.352,49 | 5.312.544,70 | 129 | 2. Resultados de ejercicio | | -22.059.555,57 | -46.626.705,93 | |
| 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 | | | 1.025.148.698,27 | 1.086.207.838,10 | 136 | 1. Inmovilizado no financiero | | 0,00 | 0,00 | |
| 1. Terrenos | | | 202.082.627,57 | 202.037.809,02 | 133 | 2. Activos financieros disponibles para la venta | | 0,00 | 0,00 | |
| 2. Construcciones | | | 14.483.992,14 | 14.792.729,49 | 134 | 3. Operaciones de cobertura | | 0,00 | 0,00 | |
| 3. Infraestructuras | | | 514.551.306,14 | 545.993.853,99 | 130, 131, 132 | IV. Otros incrementos patrimoniales pendientes de imputación a resultados | | 161.709.590,17 | 108.162.337,14 | |
| 4. Bienes del patrimonio histórico | | | 0,00 | | | B) Pasivo no corriente | | 11.723.402,82 | 16.356.952,14 | |
| 5. Otro inmovilizado material | | | 9.410.060,79 | 10.035.851,36 | 14 | I. Provisiones a largo plazo | | 0,00 | 0,00 | |
| 6. Inmovilizado en curso y anticipos | | | 284.620.711,63 | 313.347.594,24 | | II. Deudas a largo plazo | | 11.723.402,82 | 16.356.952,14 | |
| 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 | | 11.723.402,82 | 16.356.952,14 | |
| 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 2014

| Nº Cuentas | ACTIVO | Notas en Memoria | EJ. N | EJ. N - 1 | Nº Cuentas | PASIVO | Notas en Memoria | EJ. N | EJ. N - 1 |
|---|--|------------------|----------------|---------------|------------------------------------|---|------------------|----------------|----------------|
| 2400 (2930) | IV. Inversiones financieras a largo plazo en entidades del grupo, multigrupo y asociadas | | 0,00 | | 174 | 5. Acreedores por arrendamiento financiero a largo plazo | | 0,00 | |
| 2401, 2402, 2403 (248), 2403 (2931) | 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 | |
| 241, 242, 245, (294) (295) | 2. Inversiones financieras en patrimonio de sociedades mercantiles | | 0,00 | | | C) Pasivo Corriente | | 103.223.904,91 | 142.614.279,79 |
| 246, 247 | 3. Créditos y valores representativos de deuda | | 0,00 | | 58 | I. Provisiones a corto plazo | | 10.014.342,46 | 17.326.961,11 |
| 250, (259) (296) | 4. Otras inversiones | | 0,00 | 22.286,24 | 50 | II. Deudas a corto plazo | | 18.862.930,68 | 20.838.446,88 |
| 251, 252, 254, 296, 257 (297) | V. Inversiones financieras a largo plazo | | 25.246,41 | | | 1. Obligaciones y otros valores negociables | | 0,00 | |
| 253 | 1. Inversiones financieras en patrimonio | | 0,00 | | 520, 527 | 2. Deuda con entidades de crédito | | 4.633.549,32 | 4.633.549,32 |
| 258, 26 | 2. Crédito y valores representativos de deuda | | 25.246,41 | 22.286,24 | 526 | 3. Derivados financieros | | 0,00 | |
| 2521 (2981) | 3. Derivados financieros | | 0,00 | | 4003, 521, 522, 523, 528, 560, 561 | 4. Otras deudas | | 14.229.381,36 | 16.204.897,56 |
| 38 (398) | 4. Otras inversiones financieras | | 0,00 | | 524 | 5. Acreedores por arrendamiento financiero a corto plazo | | 0,00 | |
| 37 (397) | 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 | |
| 30, 35, (390) | B) Activo corriente | | 116.247.828,14 | 66.983.683,01 | | IV. Acreedores y otras cuentas a pagar | | 74.346.631,77 | 104.448.871,80 |
| 31, 32, 33, 34, 36, (391) (392), (393) (394), (396) | 1. Activos en estado de venta | | 0,00 | | 4000, 401, 405, 406 | 1. Acreedores por operaciones de gestión | | 60.109.996,80 | 71.007.296,52 |
| | 2. Mercaderías y productos terminados | | 56.739.182,45 | 4.711.126,65 | 4001, 41, 550, 554, 559, 5586 | 2. Otras cuentas a pagar | | 13.722.442,53 | 32.915.041,14 |
| | 3. Aprovisionamientos y otros | | 56.739.182,45 | 4.711.126,65 | 47 | 3. Administraciones públicas | | 326.303,42 | 338.645,12 |
| 4300, 431, 435, 436, 4430 (4900) | III. Deudores y otras cuentas a cobrar | | 0,00 | | 452, 453, 456 | 4. Acreedores por administración de recursos por cuenta de otros entes públicos | | 187.889,02 | 187.889,02 |
| | 1. Deudores por operaciones de gestión | | 50.369.305,18 | 52.417.627,13 | 485, 568 | V. Ajustes por periodificación | | 0,00 | |
| | | | 50.282.218,61 | 52.083.299,73 | | | | | |

**I. Balance
EJERCICIO 2014**

| Nº Cuentas | ACTIVO | Notas en Memoria | EJ. N | EJ. N - 1 | Nº Cuentas | PASIVO | Notas en Memoria | EJ. N | EJ. N - 1 |
|---|---|------------------|------------------|------------------|------------|--|------------------|------------------|------------------|
| 4301, 4431, 440, 441, 442, 445, 446, 447, 449, (4901), 550, 555, 5580, 5581, 5584, 5585, 47 | 2. Otras cuentas a cobrar | | -100.802,45 | 136.438,38 | | | | | |
| 450, 455, 456 | 3. Administraciones públicas | | 0,00 | | | | | | |
| 450, 455, 456 | 4. Deudores por administración de recursos por cuenta de otros entes públicos | | 187.889,02 | 187.889,02 | | | | | |
| | 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 | 2. Créditos y valores representativos de deuda | | 0,00 | | | | | | |
| 532, 535, (594), (595) | 3. Otras inversiones | | 0,00 | | | | | | |
| 536, 537, 538 | V. Inversiones financieras a corto plazo | | 783,96 | 4.622,70 | | | | | |
| 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 | | 783,96 | 4.622,70 | | | | | |
| 543 | 3. Derivados financieros | | 0,00 | | | | | | |
| 545, 548, 565, 566 | 4. Otras inversiones financieras | | 0,00 | | | | | | |
| 480, 567 | VI. Ajustes por periodificación | | 0,00 | | | | | | |
| | VII. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes | | 9.138.556,55 | | | | | | |
| 577 | 1. Otros activos líquidos equivalentes | | 0,00 | | | | | | |
| 556, 570, 571, 573, 575, 576 | 2. Tesorería | | 9.138.556,55 | | | | | | |
| | TOTAL ACTIVO (A+B) | | 1.178.357.322,78 | 1.190.893.549,52 | | TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO (A+B+C) | | 1.178.357.322,78 | 1.190.893.549,52 |

**II. Cuenta de resultado económico patrimonial
EJERCICIO 2014**

| Nº Cuentas | DESCRIPCIÓN | Notas en Memoria | EJ. N | EJ. N - 1 |
|---|---|------------------|----------------|----------------|
| | | | | (euros) |
| 1. | Ingresos tributarios y cotizaciones sociales | | 34.338.651,89 | 6.593.786,98 |
| 720, 721, 722, 723, 724, 725, 726, 727, 728, 73 | a) Impuestos | | 0,00 | |
| 740, 742 | b) Tasas | | 34.338.651,89 | 6.593.786,98 |
| 744 | c) Otros ingresos tributarios | | 0,00 | |
| 729 | d) Cotizaciones sociales | | 0,00 | |
| 2. | Transferencias y subvenciones recibidas | | 6.052.203,76 | 11.253.600,00 |
| 751 | a) Del ejercicio | | 6.052.203,76 | 11.253.600,00 |
| 750 | a.1) subvenciones recibidas para financiar gastos del ejercicio | | 1.454.383,84 | 6.655.780,00 |
| 752 | a.2) transferencias | | 4.597.819,92 | 4.597.820,00 |
| 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 | | 0,00 | |
| 700, 701, 702, 703, 704, (706), (708), (709) | 3. Ventas netas y prestaciones de servicios | | 0,00 | 29.781.724,59 |
| 741, 705 | a) Ventas netas | | 0,00 | -3.380.505,43 |
| 707 | b) Prestación de servicios | | 0,00 | 33.162.230,02 |
| 71*, 7930, 7937, (6930), (6937) | c) Imputación de ingresos por activos construidos o adquiridos para otras entidades | | 0,00 | |
| 780, 781, 782, 783 | 4. Variación de existencias de productos terminados y en curso de fabricación y deterioro de valor | | 0,00 | |
| 776, 777 | 5. Trabajos realizados por la entidad para su inmovilizado | | 0,00 | |
| 795 | 6. Otros ingresos de gestión ordinaria | | 2.052.325,96 | 2.082.870,76 |
| | 7. Excesos de provisiones | | 3.562.498,10 | 559.264,77 |
| (640), (641) | A) TOTAL INGRESOS DE GESTIÓN ORDINARIA (1+2+3+4+5+6+7) | | 46.005.679,71 | 50.271.247,10 |
| (642), (643), (644), (645) | 8. Gastos de personal | | -17.829.006,13 | -18.139.934,97 |
| (65) | a) Sueldos, salarios y asimilados | | -14.227.124,79 | -14.737.052,62 |
| | b) Cargas sociales | | -3.601.881,34 | -3.402.882,35 |
| | 9. Transferencias y subvenciones concedidas | | -41.124,08 | -43.380,00 |

**II. Cuenta de resultado económico patrimonial
EJERCICIO 2014**

| Nº Cuentas | DESCRIPCIÓN | Notas en Memoria | E.J. N | E.J. N - 1 | (euros) |
|---|---|------------------|----------------|----------------|---------|
| (600), (601), (602), (605), (607), 606, 608, 609, 61* | 10. Aprovisionamientos a) Consumo de mercaderías y otros aprovisionamientos | | -4.621.273,04 | -20.002.948,28 | |
| (6931), (6932), (6933), 7931, 7932, 7933 | b) Deterioro de valor de mercaderías, materias primas y otros aprovisionamientos | | 0,00 | -20.002.948,28 | |
| (62) | 11. Otros gastos de gestión ordinaria | | -11.261.686,19 | -16.444.904,81 | |
| (63) | a) Suministros y otros servicios exteriores | | -10.940.690,67 | -10.181.000,26 | |
| (676) | b) Tributos | | -320.995,52 | -6.263.904,55 | |
| (68) | c) Otros | | 0,00 | | |
| | 12. Amortización del inmovilizado | | -32.246.372,59 | -31.417.829,13 | |
| | B) TOTAL DE GASTOS DE GESTIÓN ORDINARIA (8+9+10+11+12) | | -65.999.462,03 | -86.048.997,19 | |
| | I Resultado (Ahorro o desahorro) de la gestión ordinaria (A+B) | | -19.993.782,32 | -35.777.750,09 | |
| (690), (691), (692), (6938), 790, 791, 792, 799, 7938 | 13. Deterioro de valor y resultados por enajenación del inmovilizado no financiero y activos en estado de venta | | -9.690,30 | -6.365,36 | |
| 770, 771, 772, 774, (670), (671), (672), (674) | a) Deterioro de valor | | 0,00 | | |
| 7531 | b) Bajas y enajenaciones | | -9.690,30 | -6.365,36 | |
| 773, 778 | c) Imputación de subvenciones para el inmovilizado no financiero | | 0,00 | | |
| (678) | 14. Otras partidas no ordinarias | | 161.799,62 | 354.230,38 | |
| | a) Ingresos | | 161.799,62 | 354.230,38 | |
| | b) Gastos | | 0,00 | | |
| | II Resultado de las operaciones no financieras (I +13+14) | | -19.841.673,00 | -35.429.885,07 | |
| | 15. Ingresos financieros | | 428.639,05 | 1.295.126,07 | |
| 7630 | a) De participaciones en instrumentos de patrimonio | | 0,00 | | |
| 760 | 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 | | 428.639,05 | 1.295.126,07 | |

**II. Cuenta de resultado económico patrimonial
EJERCICIO 2014**

| Nº Cuentas | DESCRIPCIÓN | Notas en Memoria | | (euros) | |
|--|--|------------------|------------|----------------|------------|
| | | E.J. N | E.J. N - 1 | 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 | 428.639,05 | | 1.295.126,07 | |
| (663) | 16. Gastos financieros | -6.555.000,88 | | -11.202.263,81 | |
| (660), (661), (662), (669), 76451, (66451) | a) Por deudas con entidades del grupo, multigrupo y asociadas | 0,00 | | -11.202.263,81 | |
| 784, 785, 786, 787 | b) Otros | -6.555.000,88 | | | |
| 7646, (6646), 76459, (66459) | 17. Gastos financieros imputados al activo | 3.750.120,55 | | 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 | 158.358,71 | | 5.895.926,32 | |
| 755, 756 | 20. Deterioro de valor, bajas y enajenaciones de activos y pasivos financieros | 0,00 | | | |
| | a) De entidades del grupo, multigrupo y asociadas | 0,00 | | | |
| | b) Otros | 158.358,71 | | 5.895.926,32 | |
| | 21. Subvenciones para la financiación de operaciones financieras | 0,00 | | | |
| | III Resultado de las operaciones financieras (15+16+17+18+19+20+21) | -2.217.882,57 | | 1.949.188,64 | |
| | IV Resultado (Ahorro o desahorro) neto del ejercicio (II + III) | -22.059.555,57 | | -33.480.696,43 | |
| | (+/-) Ajustes en la cuenta del resultado del ejercicio anterior | | | -13.146.009,50 | |
| | Resultado del ejercicio anterior ajustado | | | -46.626.705,93 | |

III. Resumen del estado de cambios en el patrimonio neto
III.1 Estado total de cambios en el patrimonio neto
EJERCICIO 2014

(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 | | 591.739.229,20 | 330.198.507,98 | 0,00 | 108.162.337,14 | 1.030.100.074,32 |
| B. AJUSTES POR CAMBIOS DE CRITERIOS CONTABLES Y CORRECCIÓN DE ERRORES | | 14.968.252,77 | -13.146.009,50 | 0,00 | 0,00 | 1.822.243,27 |
| C. PATRIMONIO NETO INICIAL AJUSTADO DEL EJERCICIO N (A+B) | | 606.707.481,97 | 317.052.498,48 | 0,00 | 108.162.337,14 | 1.031.922.317,59 |
| D. VARIACIONES DEL PATRIMONIO NETO EJERCICIO N | | 0,00 | -22.059.555,57 | 0,00 | 53.547.253,03 | 31.487.697,46 |
| 1. Ingresos y gastos reconocidos en el ejercicio | | 0,00 | -22.059.555,57 | 0,00 | 53.547.253,03 | 31.487.697,46 |
| 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) | | 606.707.481,97 | 294.992.942,91 | 0,00 | 161.709.590,17 | 1.063.410.015,05 |

III.2 Estado de ingresos y gastos reconocidos
EJERCICIO 2014

(euros)

| Nº Cuentas | DESCRIPCIÓN | Notas en Memoria | EJ. N | EJ. N - 1 |
|--------------------|--|------------------|----------------|----------------|
| 129 | I. Resultado económico patrimonial | | -22.059.555,57 | -46.626.705,93 |
| | 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 | | 53.547.253,03 | 46.540.235,33 |
| | Total (1+2+3+4) | | 53.547.253,03 | 46.540.235,33 |
| | 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) | | 31.487.697,46 | -86.470,60 |

IV. Estado de flujos de efectivo
EJERCICIO 2014

(euros)

| DESCRIPCIÓN | Notas en Memoria | EJ. N | EJ. N - 1 |
|---|------------------|----------------|----------------|
| I. FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE GESTIÓN | | | |
| A) Cobros: | | 97.304.915,49 | 90.925.453,93 |
| 1. Ingresos tributarios y cotizaciones sociales | | 5.474.845,33 | 5.103.238,20 |
| 2. Transferencias y subvenciones recibidas | | 64.454.430,56 | 58.221.210,30 |
| 3. Ventas netas y prestaciones de servicios | | 26.082.673,23 | 20.577.787,75 |
| 4. Gestión de recursos recaudados por cuenta de otros entes | | 0,00 | |
| 5. Intereses y dividendos cobrados | | 2.998,01 | 1.588,88 |
| 6. Otros Cobros | | 1.289.968,36 | 7.021.628,80 |
| B) Pagos | | 29.170.335,93 | 50.553.111,09 |
| 7. Gastos de personal | | 17.828.914,48 | 18.434.213,77 |
| 8. Transferencias y subvenciones concedidas | | 41.124,08 | 43.380,00 |
| 9. Aprovisionamientos | | 296.688,43 | 2.533.069,23 |
| 10. Otros gastos de gestión | | 9.747.969,85 | 28.094.548,42 |
| 11. Gestión de recursos recaudados por cuenta de otros entes | | 0,00 | |
| 12. Intereses pagados | | 1.252.922,99 | 1.483.876,48 |
| 13. Otros pagos | | 2.716,10 | -35.976,81 |
| Flujos netos de efectivo por actividades de gestión (+A-B) | | 68.134.579,56 | 40.372.342,84 |
| II. FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN | | | |
| C) Cobros: | | 36.560,57 | 40.047,15 |
| 1. Venta de inversiones reales | | 0,00 | |
| 2. Venta de activos financieros | | 36.560,57 | 39.902,95 |
| 3. Otros cobros de las actividades de inversión | | 0,00 | 144,20 |
| D) Pagos: | | 63.903.864,83 | 57.327.371,77 |
| 4. Compra de inversiones reales | | 63.870.514,83 | 57.286.172,77 |
| 5. Compra de activos financieros | | 33.350,00 | 41.199,00 |
| 6. Otros pagos de las actividades de inversión | | 0,00 | |
| Flujos netos de efectivo por actividades de inversión (+C-D) | | -63.867.304,26 | -57.287.324,62 |
| 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 | 18.956.235,65 |
| 3. Obligaciones y otros valores negociables | | 0,00 | |
| 4. Préstamos recibidos | | 0,00 | 18.956.235,65 |
| 5. Otras deudas | | 0,00 | |
| H) Pagos por reembolso de pasivos financieros: | | 4.633.549,32 | 1.965.877,27 |
| 6. Obligaciones y otros valores negociables | | 0,00 | |
| 7. Préstamos recibidos | | 4.633.549,32 | 1.965.733,27 |

IV. Estado de flujos de efectivo
EJERCICIO 2014

(euros)

| DESCRIPCIÓN | Notas en Memoria | EJ. N | EJ. N - 1 |
|---|------------------|---------------|---------------|
| 8. Otras deudas | | 0,00 | 144,00 |
| Flujos netos de efectivo por actividades de financiación (+E-F+G-H) | | -4.633.549,32 | 16.990.358,38 |
| IV. FLUJOS DE EFECTIVO PENDIENTES DE CLASIFICACIÓN | | | |
| I) Cobros pendientes de aplicación | | -582.951,46 | -3.039.855,53 |
| J) Pagos pendientes de aplicación | | -237.475,50 | -3.409.112,08 |
| Flujos netos de efectivo pendientes de clasificación (+I-J) | | -345.475,96 | 369.256,55 |
| 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) | | -711.749,98 | 444.633,15 |
| Efectivo y activos líquidos equivalentes al efectivo al inicio del ejercicio | | 9.850.306,53 | 9.405.673,38 |
| Efectivo y activos líquidos equivalentes al efectivo al final del ejercicio | | 9.138.556,55 | 9.850.306,53 |

V. Estado de liquidación del presupuesto
V.1 Liquidación del presupuesto de gastos
EJERCICIO 2014

| PROGRAMA/CAPITULO | CRÉDITOS PRESUPUESTARIOS | | | | GASTOS COMPROMETIDOS | OBLIGACIONES RECONOCIDAS NETAS | PAGOS | OBLIGACIONES PENDIENTES DE PAGO A 31 DE DIC | REMANENTES DE CRÉDITO |
|---|--------------------------|----------------------|-----------------------|--|----------------------|--------------------------------|----------------------|---|-----------------------|
| | INICIALES | MODIFICACIONES | DEFINITIVOS | | | | | | |
| (452A) GESTION E INFRAESTRUCTURA DEL AGUA | 82.224.120,00 | 20.164.568,33 | 102.388.688,33 | | 89.404.603,28 | 84.834.628,91 | 69.665.008,24 | 15.169.620,67 | 17.554.059,42 |
| 1.GASTOS DE PERSONAL | 19.607.270,00 | 0,00 | 19.607.270,00 | | 18.392.393,93 | 17.829.006,13 | 17.828.914,48 | 91,65 | 1.778.263,87 |
| 2.GASTOS CORRIENTES EN BIENES Y SERVICIOS | 11.387.220,00 | 0,00 | 11.387.220,00 | | 10.706.935,71 | 10.040.357,39 | 9.102.541,73 | 937.815,66 | 1.346.862,61 |
| 3.GASTOS FINANCIEROS | 1.500.000,00 | 0,00 | 1.500.000,00 | | 1.252.922,99 | 1.252.922,99 | 1.252.922,99 | 0,00 | 247.077,01 |
| 4.TRANSFERENCIAS CORRIENTES | 48.160,00 | 0,00 | 48.160,00 | | 41.124,08 | 41.124,08 | 41.124,08 | 0,00 | 7.035,92 |
| 6.INVERSIONES REALES. | 45.000.000,00 | 20.164.568,33 | 65.164.568,33 | | 54.341.995,25 | 51.001.987,00 | 36.772.605,64 | 14.229.381,36 | 14.162.581,33 |
| 8.ACTIVOS FINANCIEROS | 47.920,00 | 0,00 | 47.920,00 | | 35.682,00 | 35.682,00 | 33.350,00 | 2.332,00 | 12.238,00 |
| 9.PASIVOS FINANCIEROS | 4.633.550,00 | 0,00 | 4.633.550,00 | | 4.633.549,32 | 4.633.549,32 | 4.633.549,32 | 0,00 | 0,68 |
| Total | 82.224.120,00 | 20.164.568,33 | 102.388.688,33 | | 89.404.603,28 | 84.834.628,91 | 69.665.008,24 | 15.169.620,67 | 17.554.059,42 |

V.2 Liquidación del presupuesto de ingresos
EJERCICIO 2014

| CAPITULO | PREVISIONES PRESUPUESTARIAS | | | | DERECHOS ANULADOS | DERECHOS CANCELADOS | DERECHOS RECONOCIDOS NETOS | RECAUDACIÓN NETA | DERECHOS PENDIENTES DE COBRO A 31 DE DIC | EXCESO \ DEFECTO DE PREVISION (*) |
|--|-----------------------------|----------------------|-----------------------|--|---------------------|---------------------|----------------------------|----------------------|--|-----------------------------------|
| | INICIALES | MODIFICACIONES | DEFINITIVOS | | | | | | | |
| 3.TASAS, PRECIOS PUBLICOS Y OTROS INGRESOS | 37.506.000,00 | 0,00 | 37.506.000,00 | | 1.418.675,03 | 2.576,08 | 36.755.909,83 | 3.464.149,75 | 33.291.760,08 | -750.090,17 |
| 4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES | 1.334.840,00 | 1.454.383,84 | 2.789.223,84 | | 0,00 | 0,00 | 2.789.223,76 | 2.677.987,10 | 111.236,66 | -0,08 |
| 5. INGRESOS PATRIMONIALES | 201.020,00 | 0,00 | 201.020,00 | | 0,00 | 0,00 | 14.598,01 | 14.598,01 | 0,00 | -186.421,99 |
| 6. ENAJENACION DE INVERSIONES REALES | 1.000,00 | 0,00 | 1.000,00 | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -1.000,00 |
| 7. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL | 43.142.860,00 | 20.164.568,33 | 63.307.428,33 | | 0,00 | 0,00 | 56.810.233,03 | 53.547.253,03 | 3.262.980,00 | -6.497.195,30 |
| 8. ACTIVOS FINANCIEROS | 38.400,00 | -1.454.383,84 | -1.415.983,84 | | 0,00 | 0,00 | 36.560,57 | 36.560,57 | 0,00 | -1.839,43 |
| Total | 82.224.120,00 | 20.164.568,33 | 102.388.688,33 | | 1.418.675,03 | 2.576,08 | 96.406.525,20 | 59.740.548,46 | 36.665.976,74 | -7.436.546,97 |

* Para el cálculo de esta columna no se incluyen las previsiones de ingresos del artículo 67-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 2014

(euros)

| CONCEPTOS | DERECHOS RECONOCIDOS NETOS | OBLIGACIONES RECONOCIDAS NESTAS | AJUSTES | RESULTADO PRESUPUESTARIO |
|---|----------------------------|---------------------------------|----------------|--------------------------|
| a. Operaciones corrientes | 39.559.731,60 | 29.163.410,59 | | 10.396.321,01 |
| b. Operaciones de capital | 56.810.233,03 | 51.001.987,00 | | 5.808.246,03 |
| c. Operaciones comerciales | 0,00 | 0,00 | | 0,00 |
| 1. Total operaciones no financieras (a+b+c) | 96.369.964,63 | 80.165.397,59 | | 16.204.567,04 |
| d. Activos financieros | 36.560,57 | 35.682,00 | | 878,57 |
| e. Pasivos financieros | 0,00 | 4.633.549,32 | | -4.633.549,32 |
| 2. Total operaciones financieras (d+e) | 36.560,57 | 4.669.231,32 | | -4.632.670,75 |
| I. RESULTADO PRESUPUESTARIO DEL EJERCICIO (I = 1+2) | 96.406.525,20 | 84.834.628,91 | | 11.571.896,29 |
| AJUSTES: | | | | |
| 3. Créditos gastados financiados con remanente de tesorería no afectado | | | 0,00 | |
| 4. Desviaciones de financiación negativas del ejercicio | | | 6.960.727,23 | |
| 5. Desviaciones de financiación positivas del ejercicio | | | 23.094.818,86 | |
| II. TOTAL AJUSTES (II = 3+4-5) | | | -16.134.091,63 | |
| RESULTADO PRESUPUESTARIO AJUSTADO (+II) | | | | -4.562.195,34 |

MEMORIA

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. Están sujetas a IVA actividades accesorias como puede ser el aprovechamiento de madera.

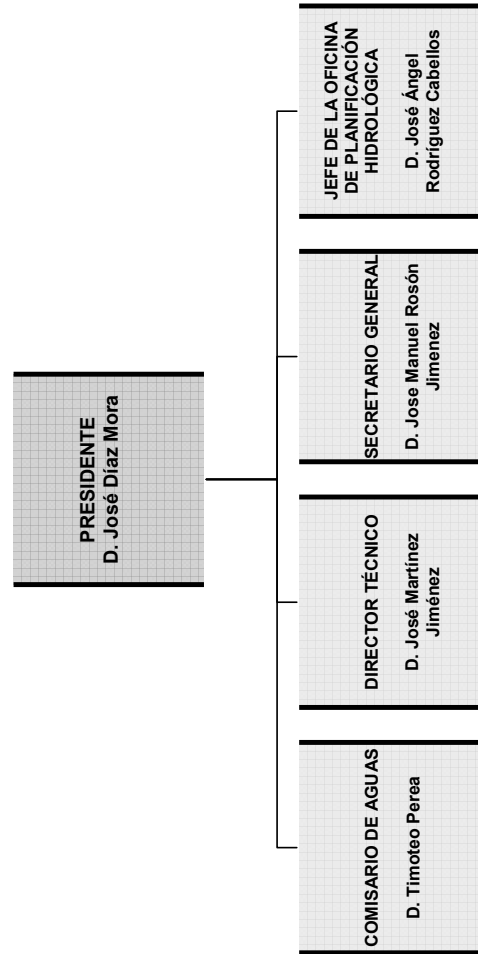
5. Estructura organizativa

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 2014, 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 2014 fue el siguiente:

| EFFECTIVOS AÑO 2014 | | | |
|-----------------------|------------|------------|--|
| Categoría | Media | Diciembre | |
| Alto Cargo | 0 | 0 | |
| Total... | 0 | 0 | |
| Funcionarios grupo A1 | 37 | 36 | |
| Funcionarios grupo A2 | 48 | 49 | |
| Funcionarios grupo C1 | 73 | 71 | |
| Funcionarios grupo C2 | 44 | 44 | |
| Total... | 202 | 200 | |
| Laborales grupo 1 | 0 | 0 | |
| Laborales grupo 2 | 4 | 4 | |
| Laborales grupo 3 | 149 | 147 | |
| Laborales grupo 4 | 128 | 128 | |
| Laborales grupo 5 | 116 | 114 | |
| Total... | 397 | 393 | |

| ESTADÍSTICA POR SEXOS | | |
|-----------------------|----------------------|------------|
| Mujeres | Personal Funcionario | |
| | Hombres | Total |
| 73 | 127 | 200 |
| Mujeres | Personal Laboral | |
| | Hombres | Total |
| 27 | 366 | 393 |

Actualmente la gestión de la contabilidad, es función del Servicio de Presupuestos y Contabilidad (grupo A1/A2, nivel 26), dentro del Área Económico financiera de la Secretaría General. A su vez existe dentro del citado Servicio, la Sección de Contabilidad encargada de la elaboración de la documentación contable del Organismo y su captura en el SIC3, así como de la llevanza de libros auxiliares y la elaboración de los estados económico-financieros que establece la Instrucción de Contabilidad para la Administración Institucional del Estado

aprobada por la Orden EHA/2045/2011 de 14 de julio, y constituida por el siguiente personal: El Jefe de Sección 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.

MEMORIA

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, reflejan 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 2014 incluyen información comparativa en los estados que las integran, reflejando las cifras del año 2013 y 2014. El ajuste realizado en los bienes del inventario patrimonial y otras correcciones de errores CHG afecta a la cuenta de resultados de patrimonio y resultados de ejercicios anteriores. Este hecho ha determinado la realización de la actualización de los valores del activo no corriente del año 2013 (n-1) que se detalla:

Balance de Situación:

Se han ajustado los siguientes epígrafes del Activo:

| | Año 2013 ajustado | Año 2013 sin ajustes | Diferencia en valor absoluto | |
|--|-------------------|----------------------|------------------------------|--|
| A) ACTIVO NO CORRIENTE | | | | |
| II) 3. Aplicaciones informáticas | 37.679.742,17 | 38.462.882,76 | 783.140,59 | Ajuste de inventario por corrección de amortización acumulada y corrección de errores. |
| II). Inmovilizado material | | | | Ajustes según inventario patrimonial por corrección de errores. Reclasificación de cuentas contables, de amortización acumulada y duplicidad. |
| 1. Terrenos | 201.450.514,69 | 201.102.772,62 | -347.742,07 | |
| 2. Construcciones | 14.523.327,46 | 14.549.968,57 | 26.641,11 | |
| 3. Infraestructuras | 532.230.039,65 | 535.603.367,81 | 3.373.328,16 | |
| 5. Otro inmovilizado material | 10.035.851,36 | 11.216.841,74 | 1.180.990,38 | |
| 6. Inmovilizado en curso y anticipos | 313.347.594,24 | 315.347.465,76 | 1.999.871,52 | Corrección de cuenta en expedientes con cargo a convenios con diputaciones provinciales. Reclasificación de expediente atendiendo a la naturaleza del gasto. |
| B) ACTIVO CORRIENTE | | | | |
| II. Existencias | | | | |
| 1. Activos construidos o adquiridos para otras entidades | 4.711.126,65 | 4.024.859,98 | -686.266,67 | Ajuste por corrección de errores. |
| III. Deudores y otras cuentas a | | | | |
| 1. Deudores por operaciones de gestión | 52.417.627,13 | 56.358.219,18 | 3.940.592,05 | Baja anulación de liquidaciones de ejercicios cerrados. Reactivación y rehabilitación de liquidaciones de ejercicios cerrados. |
| | 52.093.299,73 | 56.033.891,78 | 3.940.592,05 | |

Se han ajustado los siguientes epígrafes del Pasivo

| A) PATRIMONIO NETO | | | |
|---|----------------|----------------|---------------------|
| I. Patrimonio | 592.086.971,27 | 591.739.229,20 | -347.742,07 |
| II. Patrimonio generado | 319.571.998,92 | 330.198.507,98 | 10.626.509,06 |
| IV. Otros incrementos patrimoniales pendientes de imputación a resultados | | | |
| C) PASIVO CORRIENTE | | | |
| IV. Acreedores por operaciones | | | |
| 2. Otras cuentas a pagar | 30.395.540,70 | 30.387.328,78 | -8.211,92 |
| | | | Corrección errores. |

| Epígrafes | Importe con ajustes | Importe sin ajustes | Diferencia | Motivo |
|--------------------------|---------------------|---------------------|---------------|--|
| A.II.1. Terrenos | 202.082.627,57 | 201.147.591,17 | 935.036,40 | Ajuste de inventario por altas, bajas de bienes, corrección duplicidad, de amortización acumulada y de errores |
| A.II.2. Construcciones | 14.483.992,14 | 14.214.590,11 | 269.402,03 | Ajuste de inventario por altas y bajas de bienes |
| A.II.3. Infraestructuras | 514.551.306,14 | 500.787.491,80 | 13.763.814,34 | Ajuste de inventario por modificación de valor |
| Total | 731.117.925,85 | 716.149.673,08 | 14.968.252,77 | Ajuste de inventario por corrección de amortización acumulada y corrección de errores |

3. Cambios de criterio de contabilización y corrección de errores

Además de lo señalado en el párrafo anterior, el Organismo ha procedido a modificar las cuentas contables que se detallan para los expedientes iniciados en cumplimiento de los convenios firmados por CHG y las diputaciones provinciales de Badajoz, Cáceres, Cuenca, Huelva y Córdoba. Este hecho ha generado asientos directos de reclasificación tanto desde cuentas del grupo 23 como de los subgrupos 21, 60 y 62 a la cuenta contable 370 activos construidos o adquiridos para otras entidades los expedientes citados, por importe de 52.714.322,47 €, en aras a mostrar la imagen fiel en la titularidad de bienes resultantes de la ejecución presupuestaria.

4. Cambios en estimaciones contables.

Sin contenido.

MEMORIA

NORMAS DE RECONOCIMIENTO Y VALORACIÓN

1. Inmovilizado material

Bienes inmuebles:

Los criterios utilizados para la valoración de bienes inmuebles inicialmente son precio de adquisición o coste de producción, utilizando para determinados bienes el valor razonable, según PGCP. La valoración posterior se realiza con el mismo criterio.

Se ha incorporado como alta de bienes inmuebles:

*Terrenos y bienes naturales 410.273,51 €

*Construcciones 273.024,87 €

*Infraestructuras 1.353.488,81 €.

*Reclasificación de Infraestructuras 15.648,00 € (incorporadas en cuenta contable de terrenos) 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 /desaffectación: viviendas valor construcción= 14.643,07 € valor terreno= 36.930,60 €

- Actuaciones de depuración bienes: Terrenos y bienes naturales por importe de 25.819,90 €

- Reversión: Construcciones: valor construcción= 8.096,45 € valor terreno= 6.698,62 €

-Alteración catastral: 9.690,30 €.

Modificación de bienes inmuebles por incorporación de valor: Infraestructuras= 12.410.325,53 €; Terrenos= 596.178,15 €. Estas operaciones se han realizado tras una depuración de valores en el inventario patrimonial CHG. Hecho que ha generado una serie de ajustes con cargo a cuentas 100100 y 120000 (la primera, reclasificada a la cuenta 100110 con el fin de mostrar la imagen fiel en la imputación del ajuste a ejercicios anteriores).

Amortización: Se ha reconocido un gasto por amortización de bienes inmuebles para el año 2014 por importe de 30.779.240,34 €, según inventario de bienes CHG.

Bienes muebles:

Se valoran inicial y posteriormente a precio de adquisición.

Con el fin de conciliar inventario y contabilidad, se ha procedido a realizar de los trabajos de depuración en el inventario patrimonial y en la contabilidad del Organismo, determinando en ajustes en las cuentas contables de mobiliario, maquinaria, equipos informáticos y elementos de transportes, y en las correspondientes amortizaciones acumuladas.

Se han incorporado como alta de bienes muebles por importe de 365.082,62 € (maquinaria: 70.811,92; elementos de transporte: 131.738,63 €; mobiliario: 8.839,05 €; equipos para procesos de información: 153.234,13 € de los cuales el inventario refleja 35.639,03 € dado que el resto corresponde a un proyecto en ejecución)

Durante el año 2014 se ha dado de baja Mobiliario: Resolución de Presidencia 18/10-14 de 10 de noviembre de 2014 (nº de unidades 2; valor adquisición 4.148,18 €; amortización acumulada 4.148,18 €).

Amortización: Se ha reconocido un gasto por amortización para el año 2014 por importe de 512.384,96 €.

2. Inversiones inmobiliarias

Sin contenido

3. Inmovilizado intangible

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

Con el fin de conciliar inventario y contabilidad, se ha procedido a realizar de los trabajos de depuración en el inventario patrimonial y en la contabilidad del Organismo, hecho que ha determinado la reclasificación en cuentas de gasto aumentando la cuenta contable aplicaciones informáticas y de su amortización acumulada.

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 2014 por importe de 954.747,29 €.

4. Arrendamientos

El Organismo de cuenca mantiene contratos de arrendamiento de vehículos.

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 valbran 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

Sin contenido

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.

En el año 2014 el Organismo ha procedido a modificar el criterio de imputación en las cuentas contables que se detallan para los expedientes iniciados en cumplimiento de los convenios firmados por CHG y las diputaciones provinciales de Badajoz, Cáceres, Cuenca, Huelva y Córdoba. Este hecho ha generado asientos directos de reclasificación desde cuentas del grupo 23 a la cuenta contable 370 activos construidos o adquiridos para otras entidades los expedientes citados, por importe de 52.028.055,80 €, en aras a mostrar la imagen fiel en la titularidad de bienes resultantes de la ejecución presupuestaria.

Dichos activos figuran en el epígrafe de existencias en el balance por el valor de la existencia final.

10. Transacciones en moneda extranjera

Sin contenido.

11. Ingresos y gastos

El reconocimiento de ingresos y gastos durante el año 2014 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 2014, mediante una estimación global del riesgo de fallidos existente en los saldos deudores del balance, en 8.714.237,71 €, con reversión del deterioro reconocido para el año 2013 cuyo importe asciende a 9.568.101,55 €.

Se ha procedido a ajustar en las cuentas anuales del Organismo una provisión a corto plazo para atender al eventual pago del importe reclamado por la empresa contratista en vía contencioso-administrativa, en concepto de actualización de precios del Modificado nº 1 del Complementario nº 1 del contrato "Conducción de agua desde el acueducto Tajo-Segura para la incorporación de recursos a la llanura manchega", cuantificándose en la cantidad de 10.014.342,46 €. Mediante sentencia nº 75 de 29.01.2015 el Tribunal Superior de Justicia de Extremadura ha desestimado el recurso contencioso-administrativo interpuesto por OHL, sentencia que ha devenido firme al no haber sido recurrida en casación.

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.

Con posterioridad al cierre provisional de las cuentas anuales del ejercicio 2014 la Confederación Hidrográfica del Guadiana ha procedido a efectuar la novación de las dos operaciones de endeudamiento que actualmente tiene suscritas con las entidades BBVA y Bankinter. Estas operaciones de novación han tratado de aprovechar el actual contexto de los tipos de interés del mercado bancario, a fin de lograr la minoración de los diferenciales aplicables a dichos préstamos, habiéndose obtenido las siguientes mejoras:

- Novación del préstamo suscrito con BBVA por importe de €. El préstamo inicial se formalizó el 25.01.2013, con un plazo de vencimiento de cinco (5) años y con un tipo de interés referenciado al Euribor a 30 días más un diferencial de 6,50 puntos. El 28.07.2015 se ha formalizado la novación del préstamo, habiéndose reducido el diferencial de 6,50 a 3,19 puntos (lo que según el Euribor actualmente vigente permitirá un ahorro total en intereses de unos 200.000,00 euros), y habiéndose incrementado el plazo de amortización en 24 meses, con una duración total del préstamo de siete años, lo que permitirá reducir el importe anual de amortización del préstamo e incrementar la dotación presupuestaria del Organismo para otros capítulos de su presupuesto de gastos en casi 1,9 millones de euros.
- Novación del préstamo suscrito con Bankinter por importe de €. El préstamo inicial se formalizó el 20.12.2012 con un plazo de vencimiento de diez (10) años y con un tipo de interés referenciado al Euribor a un año más un diferencial de 5,50 puntos. El 30.06.2015 se ha formalizado la novación del préstamo, habiéndose reducido el diferencial de 5,50 a 2,75 puntos, reducción que a Euribor constante supondrá un ahorro en intereses hasta el vencimiento del préstamo de más de 300.000 euros

27. Hechos posteriores al cierre.

Se ha procedido a ajustar en las cuentas anuales del Organismo una provisión a corto plazo para atender al eventual pago del importe reclamado por la empresa contratista en vía contencioso-administrativa, en concepto de actualización de precios del Modificado nº 1 del Complementario nº 1 del contrato "Conducción de agua desde el acueducto Tajo-Segura para la incorporación de recursos a la llanura manchega", cuantificándose en la cantidad de 10.014.342,46 €. Mediante sentencia nº 75 de 29.01.2015 el Tribunal Superior de Justicia de Extremadura ha desestimado el recurso contencioso-administrativo interpuesto por OHL, sentencia que ha devenido firme al no haber sido recurrida en casación.

27 BIS. SITUACIÓN LIQUIDEZ DEL ORGANISMO

La Confederación Hidrográfica del Guadiana viene atravesando graves problemas de tesorería desde el año 2010, ocasionados por la deuda contraída con la empresa Obrascon Huarte Lain S.A. con motivo de la ejecución de la obra "Conducción de agua desde el acueducto Tajo-Segura para la incorporación de recursos a la llanura manchega. Estos problemas de tesorería alcanzaron su punto más crítico a 31.12.2012, en el que existían obligaciones pendientes de pago por importe de 129.873.809,99 euros, mientras que a 31.12.2013 el importe de las obligaciones pendientes de pago ascendía a 96.129.601,38 euros, mejoría que ha continuado a 31.12.2014, fecha en la que el importe de las obligaciones pendientes de pago asciende a 82.219.695,26 euros.

Esta reducción de las obligaciones pendientes de pago ha determinado también que haya mejorado la situación del remanente negativo de tesorería que el Organismo viene arrastrando desde el ejercicio 2010, de manera que si a 31.12.2012 las cuentas anuales del Organismo presentaban un remanente negativo de tesorería de -59.509.178,13 euros y a 31.12.2013 de -31.626.258,82 euros, a 31.12.2014 el remanente negativo de tesorería asciende a -26.377.205,95 euros.

Esta mejora en la tesorería del Organismo se ha debido a la obtención de los siguientes ingresos extraordinarios:

- A la liquidez a corto plazo obtenida gracias a las dos operaciones de endeudamiento suscritas por el Organismo por importe de 22.956.235,27 euros.
- Al ingreso en el año 2013 de 23.344.212,92 euros correspondientes al 15% de la aportación a la obra de la llanura manchega de Aguas de Castilla-La Mancha.
- A la obtención en 2014 de retornos FEDER de la oferta pública de adquisición de derechos de uso del agua 1/09 por importe de 18.461.205,84 euros.
- Al otorgamiento mediante el Real Decreto Ley 12/2014, de 12 de septiembre, de un crédito extraordinario por importe de 20.164.568,33 euros para el pago de los intereses de demora devengados hasta el 31.12.2013 por la obra de la llanura manchega.

La mayoría de estos ingresos extraordinarios se han destinado a reducir la deuda contraída con la empresa Obrascón Huarte Lain S.A. deuda que ha experimentado la siguiente evolución en los últimos tres años

| Situación a 31 de diciembre | Certificaciones pendientes de pago (1) | Obligaciones pendientes de imputar a presupuesto (2) | Provisión a corto plazo por responsabilidades (3) |
|-----------------------------|--|--|---|
| 2012 | 92.676.850,09 | | 14.763.433,03 |
| 2013 | 80.766.249,42 | 20.164.568,33 | 17.326.961,11 |
| 2014 | 67.344.785,90 | 5.280.524,63 | 10.014.342,46 |

Las obligaciones pendientes de imputar a presupuesto a 31.12.2014 por importe de 5.280.524,63 euros hacen referencia a los intereses de demora que la deuda contraída con dicha empresa contratista ha devengado durante el ejercicio 2014.

La Confederación Hidrográfica del Guadiana ha realizado por tanto un notable esfuerzo de tesorería para tratar de reducir la deuda contraída con la empresa Obrascón Huarte Lain S.A, a la que en los últimos tres años se ha abonado la cuantía de 82.323.032,29 euros (24.201.668,79 euros en concepto de intereses de demora). Ese esfuerzo de tesorería se ha logrado gracias a los ingresos extraordinarios antes mencionados, ingresos que sin embargo ya no se van a producir en el futuro, y sin que el Organismo disponga de capacidad de generación de recursos suficientes para poder liquidar definitivamente dicha deuda y evitar que se continúen devengando intereses de demora.”

27 TER. SITUACIÓN FINANCIERA DEL ORGANISMO.

Con posterioridad al 31.12.2014 la entidad financiera Bankia S.A. ha reclamado en vía administrativa el abono de casi 67 millones de euros en concepto de certificaciones de la obra de la llanura manchega que le han sido endosadas por la empresa contratista, Obrascón Huarte Lain S.A., por lo que resulta previsible que esta deuda pueda judicializarse durante 2015.

**VI. Resumen de la Memoria
VI.4 Inmovilizado Material
EJERCICIO 2014**

| DESCRIPCIÓN/Nº DE CUENTAS | SALDO INICIAL | ENTRADAS | AUMENTO | SALIDAS | DISMINUCIÓN | CORRECCIONES | AMORTIZACIONES | SALDO FINAL |
|---|------------------|---------------|---------|---------------|-------------|--------------|----------------|------------------|
| 1. Terrenos | | | | | | | | |
| 210 (2810) (2910) (2990) | 201.102.772,62 | 1.076.216,27 | 0,00 | 96.361,32 | 0,00 | | 0,00 | 202.082.627,57 |
| 2. Construcciones | | | | | | | | |
| 211 (2811) (2911) (2991) | 14.549.968,57 | 273.024,87 | 0,00 | 47.290,67 | 0,00 | | 291.710,63 | 14.483.992,14 |
| 3. Infraestructuras | | | | | | | | |
| 212 (2812) (2912) (2992) | 535.603.367,81 | 13.835.403,07 | 0,00 | 1.377.995,74 | 0,00 | | 33.509.469,00 | 514.551.306,14 |
| 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) | 11.216.841,74 | 478.933,21 | 0,00 | 847.070,97 | 0,00 | | 1.438.643,19 | 9.410.060,79 |
| 6. Inmovilizaciones en curso y anticipos | | | | | | | | |
| 2300,2310,232,233,234,235,237,2390 | 315.347.465,76 | 42.708.501,30 | 0,00 | 73.435.255,43 | 0,00 | | 0,00 | 284.620.711,63 |
| TOTAL | 1.077.820.416,50 | 58.372.078,72 | 0,00 | 75.803.974,13 | 0,00 | | 35.239.822,82 | 1.025.148.698,27 |

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

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:

*Terrenos y bienes naturales 410.273,51 €
*Construcciones 273.024,87 €
*Infraestructuras 1.353.488,81 €

*Reclasificación de Infraestructuras 15.648,00 € (incorporadas en cuenta contable de terrenos) 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 /desafectación: viviendas valor construcción= 14.643,07 € valor terreno= 36.930,60 €
- Actuaciones de depuración bienes: Terrenos y bienes naturales por importe de 25.819,90 €
- Reversión: Construcciones: valor construcción= 8.086,45 € valor terreno= 6.698,62 €
- Alteración catastral: 9.690,30 €.

Modificación de bienes inmuebles por incorporación de valor: Infraestructuras= 12.410.325,53 €; Terrenos= 596.178,15 €

Amortización: Se ha reconocido un gasto por amortización de bienes inmuebles para el año 2014 por importe de 30.779.240,34 €, según inventario de bienes CHG.

BIENES MUEBLES Se valoran inicial y posteriormente a precio de adquisición.

Se han incorporado como alta de bienes muebles por importe de 365.082,62 € (maquinaria: 70.811,92; elementos de transporte: 131.738,63 €; mobiliario: 8.839,05 €; equipos para procesos de información: 153.234,13 € de los cuales el inventario refleja 35.639,03 € dado que el resto corresponde a un proyecto en ejecución)

Durante el año 2014 se ha dado de baja Mobiliario: Resolución de Presidencia 18/10-14 de 10 de noviembre de 2014 (nº de unidades 2; valor adquisición 4.148,18 €; amortización acumulada 4.148,18 €).

Amortización: Se ha reconocido un gasto por amortización para el año 2014 por importe de 512.384,96 €.

**VI.5 Activos financieros. Estado resumen de la conciliación
EJERCICIO 2014**

(euros)

| CLASES CATEGORÍAS | 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 | | 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 | | 25.246,41 | | 22.286,24 | | 0,00 | | 26.030,37 | | 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 | | 22.286,24 | | 0,00 | | 26.030,37 | | 26.908,94 |
| TOTAL | 0,00 | | 0,00 | | 25.246,41 | | 22.286,24 | | 0,00 | | 26.030,37 | | 26.908,94 |

**VI.6 Pasivos financieros. Situación y movimientos de las deudas. Resumen de Situación de las deudas
EJERCICIO 2014**

(euros)

| CLASES CATEGORÍAS | LARGO PLAZO | | | | CORTO PLAZO | | | | TOTAL | | | | |
|---------------------------|----------------------|--------|---------------------------------|--------|--------------|--------|----------------------|--------|---------------------------------|--------|----------------------|--------|----------------------|
| | OBLIGACIONES Y BONOS | | DEUDAS CON ENTIDADES DE CRÉDITO | | OTRAS DEUDAS | | OBLIGACIONES Y BONOS | | DEUDAS CON ENTIDADES DE CRÉDITO | | EJ.N | EJ.N-1 | |
| | EJ.N | EJ.N-1 | EJ.N | EJ.N-1 | EJ.N | EJ.N-1 | EJ.N | EJ.N-1 | EJ.N | EJ.N-1 | | | |
| DEUDAS A COSTE AMORTIZADO | 0,00 | | 11.723.402,82 | | 0,00 | | 0,00 | | 4.633.549,32 | | 16.356.952,14 | | 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 | | 11.723.402,82 | | 0,00 | | 0,00 | | 4.633.549,32 | | 16.356.952,14 | | 20.990.501,46 |

VI.7 Transferencias, subvenciones y otros ingresos y gastos EJERCICIO 2014

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 1.334.839,92 €, siendo la recaudación neta por importe de 1.223.603,26 €.

PROCEDENCIA DE LOS INGRESOS: Ministerio de Alimentación, Agricultura y Medio Ambiente.

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

CUMPLIMIENTO DE LA FINALIDAD: SI.

SUBVENCIONES CORRIENTES RECIBIDAS

CONCEPTO: 400.01

Los derechos reconocidos netos ascendieron a 1.454.383,84 €, siendo la recaudación neta por importe de 1.454.383,84 €.

PROCEDENCIA DE LOS INGRESOS: Ministerio de Alimentación, Agricultura y Medio Ambiente.

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

CUMPLIMIENTO DE LA FINALIDAD: SI.

TRANSFERENCIAS DE CAPITAL RECIBIDAS

CONCEPTO: 700.00

Los derechos reconocidos netos ascendieron a 3.262.980€, siendo la recaudación neta por importe de 0,00 €.

PROCEDENCIA DE LOS MISMOs: Ministerio de Alimentación, Agricultura y Medio Ambiente.

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

CUMPLIMIENTO DE LA FINALIDAD: SI.

SUBVENCIONES DE CAPITAL RECIBIDAS

CONCEPTO: 700.02

Los derechos reconocidos netos ascendieron a 20.164.568,33 €, siendo la recaudación neta por importe de 20.164.568,33 €.

PROCEDENCIA DE LOS MISMOs: Ministerio de Alimentación, Agricultura y Medio Ambiente.

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

CUMPLIMIENTO DE LA FINALIDAD: SI.

CONCEPTO: 750

Los derechos reconocidos netos ascendieron a 114.528,66 €, siendo la recaudación neta por importe de 114.528,66 €.

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: SI.

CONCEPTO: 761

Los derechos reconocidos netos ascendieron a 2.258.169,81 €, siendo la recaudación neta por importe de 2.258.169,81 €.

PROCEDENCIA DE LOS MISMOs: DIPUTACIÓN DE BADAJOZ

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

CUMPLIMIENTO DE LA FINALIDAD: SI.

CONCEPTO: 790

Los derechos reconocidos netos ascendieron a 31.009.986,23 €, siendo la recaudación neta por importe de 31.009.986,23 €.

PROCEDENCIA DE LOS MISMOs: FEDER

FINALIDAD DE LOS MISMOs: Financiación de actuaciones del Plan Hidrológico Forestal.

CUMPLIMIENTO DE LA FINALIDAD: SI.

VI.7 Transferencias, subvenciones y otros ingresos y gastos EJERCICIO 2014

(euros)

| NORMATIVA | FINALIDAD | OBLIGACIONES RECONOCIDAS EN EL EJERCICIO | REINTEGRO | CAUSA DE REINTEGROS |
|---|--|--|-----------|---------------------|
| BECAS SEGUN REGLAMENTO DEL ORGANISMO APROBADOS POR LPGE PARA 2002 | BECAS SEGUN REGLAMENTO DEL ORGANISMO | 40.828,51 | 0,00 | |
| BECAS SEGUN REGLAMENTO DEL ORGANISMO APROBADOS POR LPGE PARA 2002 | BECAS SEGUN REGLAMENTO DEL ORGANISMO PARA SU PERSONAL EJERCICIO 2002 | 285,57 | 0,00 | |
| TOTAL | | 41.124,08 | 0,00 | |

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 2014**

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

| DESCRIPCIÓN/Nº DE CUENTAS | SALDO INICIAL | AUMENTOS | DISMINUCIONES | SALDO FINAL |
|---------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| A largo plazo | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 14 | | | | |
| A corto plazo | 17.326.961,11 | 23.591.183,02 | 30.903.801,67 | 10.014.342,46 |
| 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.

"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
EJERCICIO 2014**

a.1 Compromisos de gasto con cargo a presupuestos de ejercicios posteriores

(euros)

| Partida presupuestaria | Descripción | COMPROMISOS DE GASTOS ADQUIRIDOS CON CARGO AL PRESUPUESTO DEL EJERCICIO | | | | | | |
|------------------------|--|---|---------------|---------------|---------------|----------------------|------|--|
| | | EJERCICIO N°1 | EJERCICIO N°2 | EJERCICIO N°3 | EJERCICIO N°4 | EJERCICIOS SUCESIVOS | | |
| 23 452A 22103 | COMBUSTIBLES | 234.500,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| 23 452A 22104 | VESTUARIO | 70.602,90 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| 23 452A 22200 | SERVICIOS DE TELECOMUNICACIONES | 174.158,57 | 174.158,57 | 87.079,28 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| 23 452A 22201 | POSTALES | 58.186,05 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| 23 452A 22700 | LIMPIEZA Y ASEO | 118.619,64 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| 23 452A 22701 | SEGURIDAD | 57.295,52 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| 23 452A 22706 | ESTUDIOS Y TRABAJOS TECNICOS | 2.064.764,11 | 2.000.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| 23 452A 22799 | OTROS | 56.209,81 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| 23 452A 600 | INVERSIONES EN TERRENOS. | 4.600.482,96 | 193.359,21 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| 23 452A 611 | OTRAS | 792.221,72 | 891.280,45 | 613.278,51 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| 23 452A 620 | INVERSIONES NUEVAS ASOCIADA AL FUNCIONAMIENTO OPERATIVO DE SERVICIOS | 26.983,00 | 13.491,50 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| 23 452A 630 | INVERSIONES REPOSICION ASOCIADAS AL FUNCIONAMIENTO OPERAT. SERVICIOS | 4.464,21 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| 23 452A 640 | GASTOS EN INVERSIONES DE CARACTER INMATERIAL | 3.667.496,22 | 1.870.302,85 | 103.845,20 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| TOTAL | | 11.925.984,71 | 5.142.592,58 | 804.202,99 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |

a.2 Compromisos de gasto de carácter plurianual que no se hayan podido imputar al presupuesto corriente

| APLICACIÓN PRESUPUESTARIA | IMPORTE | Nº DE OPERACIONES |
|---------------------------|---------|-------------------|
| TOTAL | 0,00 | 0,00 |

b) Estado del remanente de tesorería
EJERCICIO 2014

| Nº DE CUENTAS | COMPONENTES | EJERCICIO N | | EJERCICIO N-1 | |
|---|--|---------------|----------------|---------------|----------------|
| | | | | | |
| 57, 556 | 1.(+) Fondos líquidos | | 9.138.556,55 | | 9.850.306,53 |
| 430 | 2.(+) Derechos pendientes de cobro | | 58.996.940,40 | | 65.602.242,74 |
| 431 | -(-) del Presupuesto corriente | 36.665.976,74 | | 13.784.476,38 | |
| 246, 247, 260, 265, 440, 442, 449, 456, 470, 471, 472, 537, 538, 550, 565, 566 | -(-) de Presupuestos cerrados | 6.623.507,56 | | 8.108.107,67 | |
| 435, 436 | -(-) de operaciones no presupuestarias | 484,08 | | 249,41 | |
| | -(-) de operaciones comerciales | 15.706.972,02 | | 43.709.409,28 | |
| 400 | 3.(-) Obligaciones pendientes de pago | | 82.219.695,26 | | 96.129.601,38 |
| 401 | -(-) del Presupuesto corriente | 15.169.620,67 | | 16.604.439,12 | |
| 167, 168, 180, 185, 410, 412, 419, 453, 456, 475, 476, 477, 517, 518, 550, 560, 561 | -(-) de Presupuestos cerrados | 59.172.089,49 | | 70.065.101,12 | |
| 405, 406 | -(-) de operaciones no presupuestarias | 7.877.985,10 | | 8.917.407,30 | |
| | -(-) de operaciones comerciales | 0,00 | | 542.653,84 | |
| 554, 559 | 4.(+) Partidas pendientes de aplicación | | -874.517,16 | | -1.381.105,16 |
| 555, 5581, 5585 | -(-) cobros realizados pendientes de aplicación definitiva | 773.230,63 | | 1.517.294,13 | |
| | -(-) pagos realizados pendientes de aplicación definitiva | -101.286,53 | | 136.188,97 | |
| | I. Remanente de tesorería total (1 + 2 - 3 + 4) | | -14.958.715,47 | | -22.058.157,27 |
| 295, 298, 490, 595, 598 | II. Exceso de financiación afectada | | 2.704.252,77 | | 9.568.101,55 |
| | III. Saldos de dudoso cobro | | 8.714.237,71 | | -31.626.258,82 |
| | IV. Remanente de tesorería no afectado = (I - II - III) | | -26.377.205,95 | | |

c) Balance de resultados e informe de gestión
EJERCICIO 2014

| 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 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

**VI.10 Indicadores financieros, patrimoniales y presupuestarios
EJERCICIO 2014**

(euros)

Indicadores financieros y patrimoniales

| | | | | | | | |
|------------------------------|--------|---|--|----------------|---|---------------|--------------------|
| a) LIQUIDEZ INMEDIATA: | 8,85 | : | Fondos líquidos | 9.138.556,55 | | | |
| | | | Pasivo corriente | 103.223.904,91 | | | |
| b) LIQUIDEZ A CORTO PLAZO | 57,65 | : | Fondos líquidos + Derechos pendientes de cobro | 9.138.556,55 | + | 50.370.089,14 | |
| | | | Pasivo corriente | 103.223.904,91 | | | |
| c) LIQUIDEZ GENERAL | 112,62 | : | Activo Corriente | 116.247.828,14 | | | |
| | | | Pasivo corriente | 103.223.904,91 | | | |
| d) ENDEUDAMIENTO | 9,75 | : | Pasivo corriente + Pasivo no corriente | 103.223.904,91 | + | 11.723.402,82 | |
| | | | Pasivo corriente + Pasivo no corriente + Patrimonio neto | 103.223.904,91 | + | 11.723.402,82 | + 1.063.410.015,05 |
| e) RELACIÓN DE ENDEUDAMIENTO | 880,49 | : | Pasivo corriente | 103.223.904,91 | | | |
| | | | Pasivo no corriente | 11.723.402,82 | | | |
| f) CASH-FLOW | 168,71 | : | Pasivo corriente + Pasivo no corriente | 103.223.904,91 | + | 11.723.402,82 | |
| | | | Flujos netos de gestión | 68.134.579,56 | | | |

VI.10 Indicadores financieros, patrimoniales y presupuestarios

(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 |
| 74,64 | 13,16 | 0,00 | 12,20 |

2) Estructura de los gastos

| GASTOS DE GESTIÓN ORDINARIA (GGOR) | | | |
|------------------------------------|---------------|--------------|-------------------|
| G. PERS. / GGOR | TRANFS / GGOR | APROV / GGOR | Resto GGOR / GGOR |
| 27,01 | 0,06 | 7,00 | 65,92 |

3) Cobertura de los gastos corrientes

| | | | |
|--------|---|-------|-------------------------------|
| 143,46 | : | ----- | 65.999.462,03 |
| | | | Gastos de gestión ordinaria |
| | | | 46.005.679,71 |
| | | | Ingresos de gestión ordinaria |

Indicadores presupuestarios

a) Del presupuesto de gastos corrientes:

| | | | | | |
|--|-------|---|-------|--------------------------------|----------------|
| 1) EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS | 82,86 | : | ----- | Obligaciones reconocidas netas | 84.834.628,91 |
| | | | | Créditos totales | 102.388.688,33 |

2) REALIZACIÓN DE PAGOS

| | | | | |
|-------|---|-------|--------------------------------|---------------|
| 82,12 | : | ----- | Pagos realizados | 69.665.008,24 |
| | | | Obligaciones reconocidas netas | 84.834.628,91 |

3) ESFUERZO INVERSOR

| | | | | |
|-------|---|-------|---|---------------|
| 60,12 | : | ----- | Obligaciones reconocidas netas (Capítulo 6 + 7) | 51.001.987,00 |
| | | | Total obligaciones reconocidas netas | 84.834.628,91 |

4) PERIODO MEDIO DE PAGO

| | | | | |
|-------|---|-------|---------------------------------------|------------------|
| 65,27 | : | ----- | Obligaciones pendientes de pago x 365 | 5.536.911.544,55 |
| | | | Obligaciones reconocidas netas | 84.834.628,91 |

VI.10 Indicadores financieros, patrimoniales y presupuestarios EJERCICIO 2014

(euros)

| | | | | |
|---|--------|---|--|-------------------|
| b) Del presupuesto de ingresos corriente: | | | | |
| 1) EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS | 94,16 | : | Derechos reconocidos netos | 96.406.525,20 |
| | | | ----- | |
| | | | Previsiones definitivas | 102.388.688,33 |
| 2) REALIZACIÓN DE COBROS | 61,97 | : | ----- | |
| | | | Recaudación neta | 59.740.548,46 |
| | | | ----- | |
| | | | Derechos reconocidos netos | 96.406.525,20 |
| 3) PERIODO MEDIO DE COBRO | 138,82 | : | ----- | |
| | | | Derechos pendientes de cobro x 365 | 13.383.081.510,10 |
| | | | ----- | |
| | | | Derechos reconocidos netos | 96.406.525,20 |
| c) De presupuestos cerrados: | | | | |
| 1) REALIZACIÓN DE PAGOS | 31,73 | : | ----- | |
| | | | Pagos | 27.497.450,75 |
| | | | ----- | |
| | | | Saldo inicial de obligaciones (+/- modificaciones y anulaciones) | 86.669.540,24 |
| 2) REALIZACIÓN DE COBROS | 64,61 | : | ----- | |
| | | | Cobros | 12.555.240,57 |
| | | | ----- | |
| | | | Saldo inicial de derechos (+/- modificaciones y anulaciones) | 19.433.739,42 |

Los siguientes modelos de la Cuenta no tienen contenido:

V.3 Resultado de operaciones comerciales.

Informe de Auditoría de las Cuentas Anuales
Confederación Hidrográfica del Guadiana
Ejercicio 2014
Intervención Delegada

ÍNDICE

- I. INTRODUCCIÓN.
- II. OBJETIVOS Y ALCANCE DEL TRABAJO.
- III. RESULTADOS DEL TRABAJO.
- IV. OPINIÓN SOBRE LAS CUENTAS ANUALES.
- V. ASUNTOS QUE NO AFECTAN A LA OPINIÓN.
- VI. INFORME SOBRE OTROS REQUERIMIENTOS LEGALES Y 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 2014 que comprenden, el balance de situación a 31 de diciembre de 2014, 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 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 18 de agosto de 2015 y fueron puestas a disposición de la Intervención Delegada en esa misma fecha, con número de registro 201500363.

El Presidente inicialmente formuló sus cuentas anuales el 20 de mayo de 2015 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_2014_F_150520_141905_Cuenta.zip cuyo resumen electrónico se corresponde con 1F3F24EC6C533A5B5923813EF48C3EEA893402429AA06CC5BE9DE3EDB4E9929D.

II. OBJETIVOS 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

III.1 Limitaciones al alcance del trabajo realizado.

- En el Inventario del Organismo figuran identificados 314 elementos respecto a los cuales no se recoge su valoración. Este hecho supone un incumplimiento del apartado 10.1 del Documento Nº6 de Principios Contables Públicos; no pudiendo determinarse su efecto sobre las Cuentas Anuales, y en particular sobre las diferentes partidas del Activo no corriente del Balance.
- No ha sido posible obtener evidencia sobre la adecuada clasificación como “en curso” respecto a un total de 9 inmovilizados cuyo importe global asciende a 6.856.859,14 €, en relación con los cuales no se han producido movimientos, al menos, durante los dos últimos ejercicios. En el caso de que dichas obras o trabajos estuvieran terminados, además, ello tendría efectos sobre el importe de las correspondientes amortizaciones.
- Asimismo, se ha imputado como gastos, de ejercicio corriente y anteriores, un importe de 3.434.110,35 € que, inicialmente, estaba contabilizado como Inmovilizaciones “en curso” en la cuenta 230. “Adaptación de terrenos y bienes naturales” (Operaciones nº: 17229014810000064, 17229014810000094), sin que se haya obtenido evidencia adecuada y suficiente respecto a la corrección de estas operaciones.

III.2 Errores o incumplimientos de los principios y criterios contables, incluyendo omisiones de información necesaria, contenidos en el marco normativo de la información financiera que resulta de aplicación.

III.2.1. Errores o incumplimientos contables.

No se ajusta a lo establecido en el Plan General de Contabilidad Pública el movimiento, durante el ejercicio, de la cuenta “370. Activos construidos o adquiridos para otras entidades”. Si bien no afecta al Resultado Neto del Ejercicio, la Cuenta de Resultado Económico Patrimonial no refleja las “Compras de activos adquiridos para otras entidades” (cuenta 605, de gastos), ni las “Variaciones de existencias de activos construidos o adquiridos para otras entidades” (cuenta 717, de ingresos).

IV. OPINIÓN

En nuestra opinión, **excepto por el efecto de las salvedades descritas 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 2014, 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

El Remanente de Tesorería no afectado, negativo, de 26.377.205,95 €, sumado a la existencia de obligaciones por operaciones pendientes de aplicar al presupuesto (Cuenta 413), al cierre del ejercicio, por un total de 5.383.070,97 €, pone de manifiesto las dificultades por las que continúa atravesando 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, como circunstancias cuyo desenlace depende de acciones o hechos futuros que no están bajo el control directo de la entidad, debe señalarse la aprobación o no de un crédito extraordinario solicitado en el ejercicio 2015 para hacer frente a las obligaciones por operaciones pendientes de aplicar al presupuesto.

V.2. Párrafos de otras cuestiones

V.2.1. Conforme establece la norma de elaboración de las Cuentas Anuales número 4 (regla 1), el Organismo ha adaptado los importes del ejercicio 2013, en varias rúbricas del Balance y del Estado de ingresos y gastos reconocidos, con el fin de que sean comparables con las cifras del ejercicio actual. El importe total de dicha adaptación en la partida A.II.2 Patrimonio Generado. Resultados del ejercicio,

asciende a 13.146.009,50, cifra que incluye una operación de 2.519.500,44 €, que afecta al apartado del Pasivo Corriente, C.IV.2 Otras cuentas a pagar, en lugar de al A.II.6 Inmovilizado en curso y anticipos del Activo no Corriente del Balance.

V.2.2. 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 4. Normas de reconocimiento y valoración.* Debería completarse el nombre de este epígrafe, ya que además de las normas de reconocimiento y valoración, se recoge otro tipo de información, agregándose en un apartado único con el resto de apartados que se establece en el modelo del Plan General de Contabilidad Pública.
- *Apartado 19. Operaciones por administración de recursos por cuenta de otros entes públicos:* sin contenido.

VI. INFORME SOBRE OTROS REQUERIMIENTOS LEGALES Y REGLAMENTARIOS

1. La entidad auditada está obligada a presentar, en las notas 23.7 25 y 26 de la memoria, información referida al balance de resultado e informe de gestión, costes por actividades e indicadores de gestión, de acuerdo con lo previsto en la Orden EHA 1037/2010, de 13 de abril, por la que se aprueba el Plan General de Contabilidad Pública, con la orden EHA 2045/2011, de 14 de julio, por la que se aprueba la Instrucción de Contabilidad para la Administración Institucional del Estado y 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 las citadas notas.

2. Se está llevando a cabo por el Organismo la regularización de la situación de las viviendas, de su titularidad o adscritas al mismo, que se encuentran cedidas a personal funcionario o laboral, la mayoría de ellas sin título en vigor ni contraprestación económica.

Con este fin, la Presidencia del Organismo acordó, con fecha 16 de febrero de 2015, que se proceda a la aplicación del condicionado general para el otorgamiento de las autorizaciones de ocupación de viviendas aprobado, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 91.2 de la Ley 33/2003, de 3 de noviembre, del Patrimonio de las Administraciones Públicas, y previo informe de la Dirección General de Patrimonio, por la Directora General del Agua, por delegación de la Ministra de Agricultura, Alimentación y Medio Ambiente.

En el mismo sentido, con fecha 25 de marzo de 2015, se aprobó por la Presidencia el Estatuto para el uso y disfrute de las viviendas del poblado del Cijara por el personal del Organismo de cuenca, el cual se registrá en lo no establecido por el mismo, por la Ley 30/1992, de 26 de noviembre, de Régimen Jurídico de las Administraciones Públicas y Procedimiento Administrativo Común, por la Ley 33/2003, de 3 de noviembre, del Patrimonio de las Administraciones Públicas y por el Real Decreto Legislativo 1/2001, de 20 de julio por el que se aprueba el Texto Refundido de la Ley de Aguas.

Badajoz, 20 de agosto de 2015

EL INTERVENTOR DELEGADO

Roberto Carballo Parejo