



Audiencia de Cuentas de Canarias

**INFORME DEFINITIVO
DE LA FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA GENERAL DEL EJERCICIO 2007
DEL AYUNTAMIENTO DE ICOD DE LOS VINOS**

En el ejercicio de la función fiscalizadora que le impone el artículo 11, apartado b) de la Ley territorial 4/1989, de 2 de mayo, y en virtud del artículo 223 del Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 marzo, por el que se aprueba el Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales, en base a las cuentas anuales integrantes de la Cuenta General del EJERCICIO ECONÓMICO DE 2007, esta Audiencia de Cuentas emite el presente informe definitivo, cuyo ANEXO ha sido sometido a alegaciones por un plazo de treinta días.

La Corporación ha presentado la información que compone la Cuenta General por vía telemática y ajustada a los requisitos de la Instrucción de Contabilidad para la Administración Local.

En la fiscalización llevada a cabo sobre la misma se ha observado lo siguiente:

A) Relación de entes dependientes de la Entidad

La Entidad tiene las Sociedades Mercantiles de capital íntegro denominadas “Icod Empresa Municipal S.A. (ICODEMSA)” y “ Empresa Municipal de Desarrollo Económico, Empleo, Turismo y Ocio S.A.(ICODTESA)”.

B) En relación con el Balance de Situación

El Balance de Situación presenta partidas con signo contrario a su naturaleza.

C) En relación con la Liquidación del Presupuesto

1.- El importe de los Créditos definitivos de la Liquidación del Presupuesto de Gastos no coincide con la suma del Haber de la cuenta de control presupuestario “Presupuesto de gastos: créditos definitivos”, o de su divisionaria del Balance de Comprobación.



Audiencia de Cuentas de Canarias

D) En relación con la Memoria

1.- La suma de los Remanentes de créditos comprometidos, incorporables y no incorporables, y los Remanentes de créditos no comprometidos, incorporables y no incorporables, de los Remanentes de crédito de la Memoria no coincide con el total de los Remanentes de créditos de la Liquidación del Presupuesto de Gastos.

2.- El total de obligaciones reconocidas de proyectos de gasto relacionados en el estado de Ejecución de proyectos de gasto de la Memoria no coincide con la suma de las obligaciones reconocidas a 1 de enero y las obligaciones reconocidas en el ejercicio.

3.- El Gasto pendiente de realizar de proyectos de gasto relacionados en el estado de Ejecución de proyectos de gasto de la Memoria no coincide con la diferencia entre el Gasto previsto y el Total obligaciones reconocidas.

4.- El total de las Desviaciones de financiación del ejercicio positivas de la Memoria no coincide la suma de las Desviaciones de financiación del ejercicio con signo positivo que se recoge en la información de cada unidad de gasto y por agentes.

5.- El total de las Desviaciones de financiación del ejercicio negativas de la Memoria no coincide la suma de las Desviaciones de financiación del ejercicio con signo negativo que se recoge en la información de cada unidad de gasto y por agentes.

6.- El total de las Desviaciones de financiación acumuladas positivas de la Memoria no coincide la suma de las Desviaciones financiación acumuladas con signo positivo que se recoge en la información por cada unidad de gasto y por agentes.

7.- El total de las Desviaciones de financiación acumuladas negativas de la Memoria no coincide la suma de las Desviaciones de financiación acumuladas con signo negativo que se recoge en la información de cada unidad de gasto y por agente.

8.- El importe de los Derechos pendientes de cobro del Remanente de Tesorería de la Memoria no coincide con la suma de los Derechos pendientes de cobro del presupuesto corriente, los Derechos pendiente de cobro de presupuestos cerrados y los Derechos pendientes de cobro de operaciones no presupuestarias, deducidos los cobros realizados pendientes de aplicación definitiva.



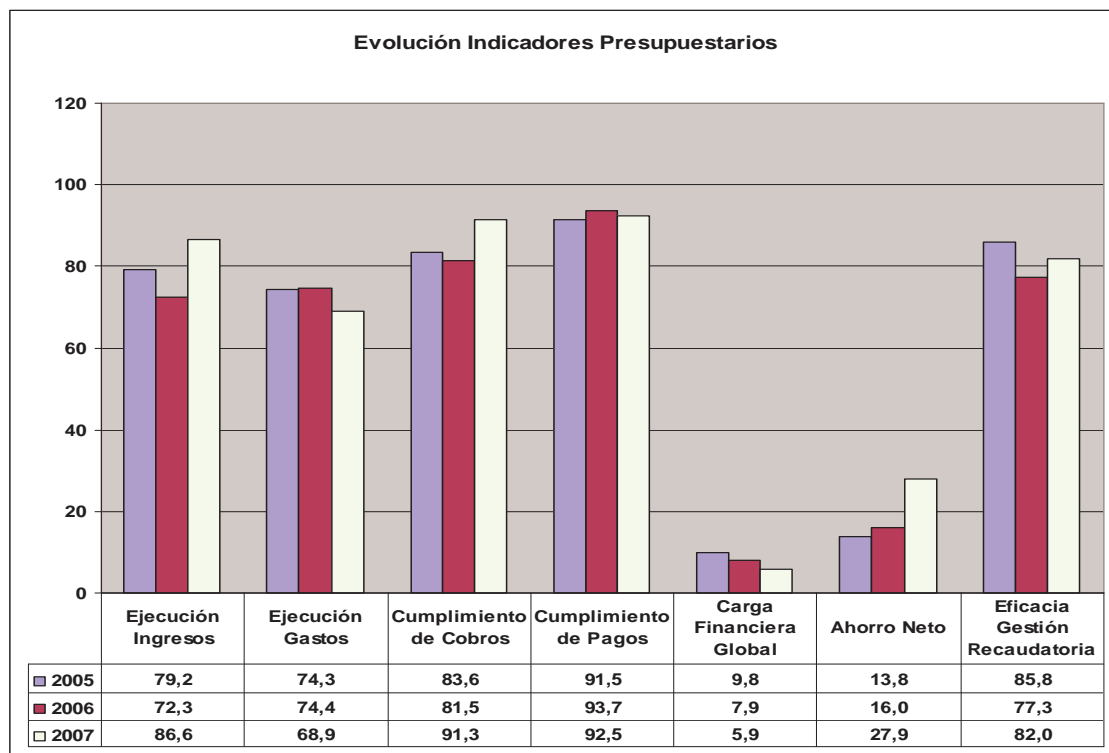
Audiencia de Cuentas de Canarias

9.- El importe del Remanente de Tesorería total del estado de Remanente de Tesorería de la Memoria no coincide con la suma de los Fondos líquidos y los Derechos pendientes de cobro, deducida las Obligaciones pendientes de pago.



ANÁLISIS EVOLUTIVO DE INDICADORES

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



• EJECUCIÓN DE INGRESOS

El índice de ejecución de ingresos mide el porcentaje de las previsiones definitivas de ingresos que han dado lugar al reconocimiento contable de derechos liquidados.

Se debe tener en cuenta que en el caso de las modificaciones de crédito financiadas con el Remanente de Tesorería para Gastos Generales o Excesos de Financiación Afectada, estas fuentes de financiación no figuran como derechos reconocidos, lo que sesga este indicador.



Audiencia de Cuentas de Canarias

Valores para este índice mayores al 90% se consideran satisfactorios; en cambio, valores inferiores alertan sobre la formulación de unas previsiones excesivas de ingresos.

En la evolución de este indicador en los ejercicios analizados se observa un aumento de 7,4 puntos porcentuales.

• **EJECUCIÓN DE GASTOS**

El índice de ejecución de gastos expresa el porcentaje que suponen las obligaciones reconocidas con cargo al presupuesto de gastos del ejercicio corriente en relación con el volumen de créditos definitivos.

El índice de ejecución de gastos, que nos muestra el grado en que los créditos definitivos han dado lugar al reconocimiento de obligaciones, también ha de alcanzar valores superiores al 90%.

En la evolución de este indicador en los ejercicios analizados se observa una caída de 5,4 puntos porcentuales.

• **CUMPLIMIENTO DE LOS COBROS**

El índice de cumplimiento de los cobros refleja el porcentaje de derechos liquidados con cargo al presupuesto corriente que han sido cobrados durante el ejercicio presupuestario.

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

En principio, parece deseable que el valor del índice supere el 80%, lo que supondría una razonable conversión en liquidez de los derechos de cobro liquidados.

En la evolución de este indicador en los ejercicios analizados se observa un aumento de 7,7 puntos porcentuales.



Audiencia de Cuentas de Canarias

- **CUMPLIMIENTO DE LOS PAGOS**

El índice de cumplimiento de pago de los gastos refleja el porcentaje de obligaciones reconocidas durante el ejercicio con cargo al presupuesto corriente que han sido pagadas durante el mismo.

Valores para este índice entre el 80% y el 90% se consideran satisfactorios; en cambio, valores inferiores alertan sobre la posible existencia de dificultades en la tesorería.

No se observan cambios significativos en la evolución de este indicador en los ejercicios analizados.

- **CARGA FINANCIERA GLOBAL**

Este indicador relaciona por cociente la carga financiera del ejercicio (Obligaciones reconocidas por los capítulos 3 y 9), con los derechos liquidados por operaciones corrientes.

Cuanto menor sea el peso de la carga financiera en relación con los ingresos por operaciones corrientes, mayor margen de maniobra tendrá la Entidad para financiar parte de sus inversiones con ingresos ordinarios de funcionamiento.

En la evolución de este indicador en los ejercicios analizados se observa una caída de 3,9 puntos porcentuales.

- **AHORRO NETO**

El índice de ahorro neto se obtiene dividiendo el ahorro neto (Derechos reconocidos corrientes menos obligaciones reconocidas corrientes y obligaciones reconocidas del capítulo 9), por el volumen de derechos liquidados por operaciones corrientes.

Este indicador refleja la capacidad que tiene la Entidad de atender con sus recursos ordinarios a sus gastos corrientes, incluida la imputación al presente de las deudas contraídas en el pasado para la financiación de las inversiones.



Audiencia de Cuentas de Canarias

En la evolución de este indicador en los ejercicios analizados se observa un aumento de 14,1 puntos porcentuales.

• EFICACIA EN LA GESTIÓN RECAUDATORIA

El índice de gestión recaudatoria refleja el porcentaje de derechos liquidados con cargo a los ingresos tributarios y precios públicos que han sido cobrados durante el ejercicio presupuestario.

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

En principio, parece deseable que el valor del índice supere el 80%, lo que supondría una razonable conversión en liquidez de los derechos de cobro liquidados.

En la evolución de este indicador en los ejercicios analizados se observa una caída de 3,8 puntos porcentuales.



Audiencia de Cuentas de Canarias

ANÁLISIS ECONÓMICO-FINANCIERO

La principal fuente de financiación de la Corporación en el ejercicio fue el capítulo 4 (Transferencias Corrientes), que alcanzó el 57,7% de los derechos reconocidos, seguido en importancia del capítulo 1 (Impuestos directos) con el 15,8%.

El principal componente del gasto fue el capítulo 1 (Gastos de Personal), que representó el 41,7% de las obligaciones reconocidas. Le sigue el capítulo 2 (Gastos en Bienes Corrientes y Servicios), que supuso el 29,6% del total del gasto.

Las modificaciones netas de crédito para gastos supusieron el 98,6% de los créditos iniciales del Presupuesto, correspondiendo el mayor volumen de las mismas al capítulo 6 (Inversiones Reales).

Los grados de ejecución de ingresos y gastos fueron intermedios y reducidos, respectivamente, en tanto que los niveles de cumplimiento de los cobros y pagos se situaron en, niveles elevados, el 91,3% y 92,6%, respectivamente, habiendo alcanzado la eficacia en la gestión recaudatoria un 82%.

Los importes pendientes de cobro en ejercicios cerrados eran elevados.

La carga financiera global alcanzó el 5,9% de los derechos reconocidos netos.

El Resultado Presupuestario ajustado fue positivo, debido a que los ingresos generados en el ejercicio fueron suficientes para atender a los gastos, al igual que el Remanente de Tesorería para gastos generales.

Santa Cruz de Tenerife, a 21 de diciembre de 2010.

EL PRESIDENTE EN FUNCIONES,

Fdo.: Rafael Medina Jáber



Audiencia de Cuentas de Canarias

**ALEGACIONES AL INFORME PROVISIONAL DE LA FISCALIZACIÓN DE
LA CUENTA GENERAL DEL EJERCICIO 2007 DEL AYUNTAMIENTO DE
ICOD DE LOS VINOS**

En el plazo concedido para ello la Corporación no remitió alegaciones al Proyecto de Informe de Fiscalización.

ANEXO

Relación de incidencias en la Cuenta General del ejercicio 2007 de la Entidad:

AYUNTAMIENTO DE ICOD DE LOS VINOS (Santa Cruz de Tenerife)

Ayuntamiento de Icod de los Vinos (NIF P3802200J)
<p>33. Balance. Activo. Activo circulante.</p> <p>El epígrafe C) II.4. Deudores. Administraciones Públicas del Activo del "Balance" aparece con signo negativo.</p> <p>(Errores detectados: (-4.014,97) < 0)</p>
<p>186. Liquidación del Presupuesto. Liquidación del presupuesto de gastos.</p> <p>El importe de los Créditos definitivos de la "Liquidación del presupuesto de gastos" no coincide con la suma del Haber de la cuenta de control presupuestario (003) Presupuesto de gastos: créditos definitivos, o de su divisionaria (0030) Créditos disponibles del "Balance de comprobación"</p> <p>(Errores detectados: 24.044.297,41 no es igual a (23.579.481,17 + 0))</p>
<p>314. Memoria. Información presupuestaria. Ejercicio corriente. Presupuesto de gastos. Remanentes de crédito.</p> <p>La suma de los Remanentes de crédito comprometidos, incorporables y no incorporables, y los Remanentes de crédito no comprometidos, incorporables y no incorporables, de los "Remanentes de crédito" de la Memoria no coincide con el total de los Remanentes de crédito de la "Liquidación del presupuesto de gastos".</p> <p>(Errores detectados: (1.300.189,21 + 0 + 3.632.696,36 + 1.514.234,31) no es igual a 7.467.306,39)</p>
<p>315. Memoria. Información presupuestaria. Ejercicio corriente. Presupuesto de gastos. Ejecución de proyectos de gasto.</p> <p>El Total obligaciones reconocidas de los siguientes proyectos de gasto relacionado en la "Ejecución de proyectos de gasto" de la Memoria no coincide con la suma de las Obligaciones reconocidas a 1 de enero y las Obligaciones reconocidas en el ejercicio.</p> <p>(Errores detectados: CodProdDen=2006G431521 8.300,00 no es igual a (8.300,00 + 8.300,00))</p>
<p>316. Memoria. Información presupuestaria. Ejercicio corriente. Presupuesto de gastos. Ejecución de proyectos de gasto.</p> <p>El Gasto pendiente de realizar de los siguientes proyectos de gasto relacionado en la "Ejecución de proyectos de gasto" de la Memoria no coincide con la diferencia entre el Gasto previsto y el Total obligaciones reconocidas.</p> <p>(Errores detectados: CodProdDen=2007I422002 332.148,30 no es igual a (448.433,84 - 0))</p>
<p>345. Memoria. Información presupuestaria. Gastos con financiación afectada. Desviaciones de financiación.</p>

El total de las Desviaciones de financiación del ejercicio positivas de los "Gastos con financiación afectada. Desviaciones de financiación" de la Memoria no coincide la suma de las Desviaciones de financiación del ejercicio con signo positivo de los "Gastos con financiación afectada. Información de cada unidad de gasto. D) Desviaciones de financiación por agentes" de la Memoria.

(Errores detectados:
4.228.925,52 no es igual a 1.272.071,95)

346. Memoria. Información presupuestaria. Gastos con financiación afectada. Desviaciones de financiación.

El total de las Desviaciones de financiación del ejercicio negativas de los "Gastos con financiación afectada. Desviaciones de financiación" de la Memoria no coincide la suma de las Desviaciones de financiación del ejercicio con signo negativo de los "Gastos con financiación afectada. Información de cada unidad de gasto. D) Desviaciones de financiación por agentes" de la Memoria.

(Errores detectados:
859.870,21 no es igual a (| -860.372,35 |))

347. Memoria. Información presupuestaria. Gastos con financiación afectada. Desviaciones de financiación.

El total de las Desviaciones de financiación acumuladas positivas de los "Gastos con financiación afectada. Desviaciones de financiación" de la Memoria no coincide la suma de las Desviaciones de financiación acumuladas con signo positivo de los "Gastos con financiación afectada. Información de cada unidad de gasto. D) Desviaciones de financiación por agentes" de la Memoria.

(Errores detectados:
2.731.647,44 no es igual a 1.269.863,76)

348. Memoria. Información presupuestaria. Gastos con financiación afectada. Desviaciones de financiación.

El total de las Desviaciones de financiación acumuladas negativas de los "Gastos con financiación afectada. Desviaciones de financiación" de la Memoria no coincide la suma de las Desviaciones de financiación acumuladas con signo negativo de los "Gastos con financiación afectada. Información de cada unidad de gasto. D) Desviaciones de financiación por agentes" de la Memoria.

(Errores detectados:
1.026.855,03 no es igual a (| -897.882,10 |))

349. Memoria. Información presupuestaria. Remanente de tesorería.

El importe de los Derechos pendientes de cobro del "Remanente de tesorería" de la Memoria no coincide con la suma de los Derechos pendientes de cobro del presupuesto corriente, los Derechos pendiente de cobro de presupuestos cerrados y los Derechos pendientes de cobro de operaciones no presupuestarias, deducidos los Cobros realizados pendientes de aplicación definitiva.

(Errores detectados:
5.407.671,31 no es igual a (1.847.974,85 + 3.107.909,29 + -4.014,97 - 455.802,14))

351. Memoria. Información presupuestaria. Remanente de tesorería.

El importe del Remanente de tesorería total del "Remanente de tesorería" de la Memoria no coincide con la suma de los Fondos líquidos y los Derechos pendientes de cobro, deducidas las Obligaciones pendientes de pago.

(Errores detectados:
9.524.452,25 no es igual a (6.868.485,56 + 5.407.671,31 - 1.840.100,34))



EJERCICIO 2007

ENTIDADES LOCALES CANARIAS

TIPO ENTIDAD	Ayuntamiento	Página 1 / 2
PROVINCIA/CCAA	Santa Cruz de Tenerife / Canarias	Población: 24091
NOMBRE:	Ayuntamiento de Icod de los Vinos	Modelo: Normal

CAPÍTULO INGRESOS	Previsiones Iniciales	Modificaciones Previsiones	%	Previsiones Definitivas	Derechos Rec. Netos	%	%	Recaudación Neta	%	Pendiente cobro
1 IMPUESTOS DIRECTOS	2.993.503,93	0,00	0,00%	2.993.503,93	3.369.072,29	112,55%	15,80%	3.035.168,27	90,09%	333.904,02
2 IMPUESTOS INDIRECTOS	300.000,00	0,00	0,00%	300.000,00	1.403.179,35	467,73%	6,58%	1.110.948,26	79,17%	292.231,09
3 TASAS Y OTROS INGRESOS	1.109.648,90	0,00	0,00%	1.109.648,90	1.188.498,25	107,11%	5,57%	742.620,00	62,48%	445.878,25
4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	8.179.352,49	5.517.888,85	67,46%	13.697.241,34	12.314.897,63	89,91%	57,75%	11.571.288,51	93,96%	743.609,12
5 INGRESOS PATRIMONIALES	70.529,05	0,00	0,00%	70.529,05	139.764,29	198,17%	0,66%	107.411,92	76,85%	32.352,37
7 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0,00	207.375,81	#Div/0!	207.375,81	37.000,00	17,84%	0,17%	37.000,00	100,00%	0,00
8 ACTIVOS FINANCIEROS	28.744,87	2.677.693,14	9315,38%	2.706.438,01	20.511,87	0,76%	0,10%	20.511,87	100,00%	0,00
9 PASIVOS FINANCIEROS	0,00	3.549.999,00	#Div/0!	3.549.999,00	2.850.000,00	80,28%	13,37%	2.850.000,00	100,00%	0,00
TOTAL INGRESOS	12.681.779,24	11.952.956,80	94,25%	24.634.736,04	21.322.923,68	86,56%	100,00%	19.474.948,83	91,33%	1.847.974,85

CAPÍTULO GASTOS	Créditos Iniciales	Modificaciones de Crédito	%	Créditos Definitivos	Obligaciones Rec. Netas	%	%	Pagos Líquidos	%	Pendiente pago
1 GASTOS DE PERSONAL	5.345.882,66	3.100.935,88	58,01%	8.446.818,54	6.905.900,77	81,76%	41,66%	6.655.134,21	96,37%	250.766,56
2 GASTOS EN BS. CORR. Y SERV.	4.865.236,53	1.568.351,70	32,24%	6.433.588,23	4.896.954,00	76,12%	29,54%	4.273.135,52	87,26%	623.818,48
3 GASTOS FINANCIEROS	254.050,04	0,00	0,00%	254.050,04	253.806,54	99,90%	1,53%	253.806,54	100,00%	0,00
4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	451.849,95	303.882,45	67,25%	755.732,40	226.733,79	30,00%	1,37%	124.002,48	54,69%	102.731,31
6 INVERSIONES REALES	0,00	5.080.697,90	#Div/0!	5.080.697,90	1.938.749,31	38,16%	11,70%	1.741.783,64	89,84%	196.965,67
7 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0,00	1.882.192,30	#Div/0!	1.882.192,30	1.331.544,49	70,74%	8,03%	1.270.096,05	95,39%	61.448,44
8 ACTIVOS FINANCIEROS	30.050,00	0,00	0,00%	30.050,00	25.716,12	85,58%	0,16%	25.716,12	100,00%	0,00
9 PASIVOS FINANCIEROS	1.161.168,00	0,00	0,00%	1.161.168,00	997.586,00	85,91%	6,02%	997.586,00	100,00%	0,00
TOTAL GASTOS	12.108.237,18	11.936.060,23	98,58%	24.044.297,41	16.576.991,02	68,94%	100,00%	15.341.260,56	92,55%	1.235.730,46

REMANENTE DE TESORERÍA	
Fondos líquidos	6.868.485,56
Derechos pendientes de cobro	5.407.671,31
Derechos pendientes de cobro del Presupuesto corriente	1.847.974,85
Derechos pendientes de cobro de Presupuestos cerrados	3.107.909,29
Derechos pendientes de cobro de operaciones no presupuest	-4.014,97
Cobros realizados pendientes de aplicación definitiva	455.802,14
Obligaciones pendientes de pago	1.840.100,34
Obligaciones pendientes de pago del Presupuesto corriente	1.235.730,46
Obligaciones pendientes de pago de Presupuestos cerrados	200.997,41
Obligaciones pendientes de pago de operaciones no presupue	403.372,47
Pagos realizados pendientes de aplicación definitiva	0,00
Remanente de tesorería total	9.524.452,25
Saldos de dudoso cobro	2.265.005,26
Exceso de financiación afectada	2.731.647,43
Remanente de tesorería para gastos generales	4.527.799,56

GRUPOS DE FUNCIÓN	Obligaciones Rec. Netas	%
1 Serv. caract. gral.	2.456.414,09	14,82%
2 Protec. civil y s.c.	986.459,00	5,95%
3 Seg. Protec. P. Social	2.567.745,47	15,49%
4 Prod. bienes pub. soc.	7.370.209,31	44,46%
5 Prod. bienes c. econ.	1.291.158,81	7,79%
6 Reg. econ. c. general	615.569,68	3,71%
7 Reg. econ. secto. prod.	38.044,70	0,23%
0 Deuda Pública	1.251.389,96	7,55%
TOTAL GASTOS	16.576.991,02	100,00%

RESULTADO PRESUPUESTARIO		
1. Derechos reconocidos netos	21.322.923,68	
2. Obligaciones reconocidas netas	16.576.991,02	
3. Resultado presupuestario (1-2)		4.745.932,66
4. Desviaciones positivas de financiación	4.228.925,52	
5. Desviaciones negativas de financiación	859.870,21	
6. Gastos finan. reman. líquido Tesorería	85.496,14	
7. RESULTADO PRESUPUESTARIO AJUSTADO		1.462.373,49

PRESUPUESTOS CERRADOS		
	Derechos	Obligaciones
Saldo a 1 de enero de 2007	5.464.683,14	1.304.610,88
Variación	29.494,73	0,00
Cobros/Pagos	2.327.279,12	1.103.613,47
Saldo a 31 de diciembre de 2007	3.107.909,29	200.997,41



EJERCICIO 2007

ENTIDADES LOCALES CANARIAS

TIPO ENTIDAD
PROVINCIA/CCAA
NOMBRE:

Ayuntamiento
Santa Cruz de Tenerife / Canarias
Ayuntamiento de Icod de los Vinos

Página 2 / 2
Población: 24091
Modelo: Normal

ACTIVO	EJERCICIO 2007	%
INMOVILIZADO	50.622.526,11	84,08%
Inversiones destinadas al uso general	20.788.636,38	34,53%
Inmovilizaciones inmateriales	13.449,52	0,02%
Inmovilizaciones materiales	29.049.124,72	48,25%
Inversiones gestionadas	0,00	0,00%
Patrimonio público del suelo	0,00	0,00%
Inversiones financieras permanentes	771.315,49	1,28%
Deudores no presupuestarios a largo plazo	0,00	0,00%
GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	0,00	0,00%
ACTIVO CIRCULANTE	9.583.412,37	15,92%
Existencias	0,00	0,00%
Deudores	2.686.863,91	4,46%
Inversiones financieras temporales	28.062,90	0,05%
Tesorería	6.868.485,56	11,41%
Ajustes por periodificación	0,00	0,00%
TOTAL ACTIVO	60.205.938,48	100%

PASIVO	EJERCICIO 2007	%
FONDOS PROPIOS	45.967.007,26	76,35%
Patrimonio	19.815.441,06	32,91%
Reservas	0,00	0,00%
Resultados de ejercicios anteriores	22.737.739,51	37,77%
Resultados del ejercicio	3.413.826,69	5,67%
ACREEDORES A LARGO PLAZO	8.596.235,71	14,28%
Emisión de obligaciones y otros valores negociables	0,00	0,00%
Otras deudas a largo plazo	8.596.235,71	14,28%
Desembolsos pendientes sobre acciones no exigidos	0,00	0,00%
ACREEDORES A CORTO PLAZO	5.642.695,51	9,37%
Emisión de obligaciones y otros valores negociables	0,00	0,00%
Otras deudas a corto plazo	1.237.613,28	2,06%
Acreedores	4.405.082,23	7,32%
Ajustes por periodificación	0,00	0,00%
PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS A CORTO PLAZO	0,00	0,00%
TOTAL PASIVO	60.205.938,48	100%

INDICADORES PRESUPUESTARIOS

De Presupuesto corriente:

1. MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS	98,58%
2. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS	68,94%
3. REALIZACIÓN DE PAGOS	92,55%
4. GASTO POR HABITANTE	688,10 €
5. INVERSIÓN POR HABITANTE	135,75 €
6. ESFUERZO INVERSOR	19,73%
7. PERÍODO MEDIO DE PAGO *	43,83
* De las obligaciones imputadas a los Capítulos II y VI	
8. EJECUCIÓN PRESUPUESTO DE INGRESOS	86,56%
9. REALIZACIÓN DE COBROS	91,33%
10. INGRESO POR HABITANTE	885,10 €
11. EFICACIA GESTION RECAUDATORIA	82,02%
12. PERÍODO MEDIO DE COBRO *	65,64
* De los derechos de cobro imputados a los Capítulos I a III	
13. AUTONOMÍA *	83,15%
* De los Capítulos I a III, V, VI, VIII, mas las tranferencias recibidas	
14. AUTONOMÍA FISCAL	27,95%
15. CARGA FINANCIERA GLOBAL	5,87%
16. CARGA FINANCIERA POR HABITANTE	51,94 €
17. SUPERÁVIT (O DÉFICIT) POR HABITANTE	60,70 €
18. CONTRIBUCIÓN PTO AL REMANENTE TESORERÍA	32,30%
19. AHORRO BRUTO	33,30%
20. AHORRO NETO	27,88%

De Presupuestos cerrados:

1. REALIZACIÓN DE PAGOS	84,59%
2. REALIZACIÓN DE COBROS	42,82%

CUENTA DEL RESULTADO ECONÓMICO-PATRIMONIAL

AHORRO	3.413.826,69 €
DESAHORRO	0,00 €

ESTADO DE MODIFICACIONES DE CRÉDITO

	TOTALES	%
Créditos Extraordinarios	652.440,78	5,47%
Suplementos de Crédito	2.271.144,35	19,03%
Ampliaciones de Crédito	0,00	0,00%
Transferencias de Crédito Positivas	780.395,61	6,54%
Transferencias de Crédito Negativas	780.395,61	6,54%
Incorporaciones de Rem. Crédito	4.052.038,34	33,95%
Créditos Generados por Ingresos	4.741.512,51	39,72%
Bajas Anulación	-218.924,25	-1,83%
Ajustes Prórroga	0,00	0,00%
TOTAL MODIFICACIONES	11.936.060,23	100,00%

INDICADORES FINANCIEROS

1. Endeudamiento por habitante	408,20 €
2. Liquidez inmediata	3,73
3. Solvencia a corto plazo	6,67



Audiencia de Cuentas de Canarias

PLATAFORMA DE RENDICIÓN DE CUENTAS

BALANCE

ENTIDAD LOCAL PRINCIPAL	AYUNTAMIENTO DE ICOD DE LOS VINOS	TIPO ENTIDAD	AYUNTAMIENTO				
ENTIDAD DEPENDIENTE	ICOD EMPRESA MUNICIPAL, S.A. (ICODEMSA)	TIPO ENTIDAD	SOCIEDAD MERCANTIL	CIF	A38456323	EJERCICIO	2007
LOCALIDAD	ICOD DE LOS VINOS						

ACTIVO		PASIVO	
A) Accionistas (socios) por desembolsos exigidos	0,00	A) FONDOS PROPIOS	-755.646,54
B) Inmovilizado	732.839,82	I. Capital suscrito	422.571,61
I. Gastos de establecimiento	0,00	II. Prima de emisión	0,00
II. Inmovilizaciones inmateriales	506.895,92	III. Reserva de revalorización	0,00
III. Inmovilizaciones materiales	224.543,90	IV. Reservas	31.020,92
IV. Inmovilizaciones financieras	1.400,00	V. Resultado de ejercicios anteriores	-563.821,88
V. Acciones propias	0,00	VI. Pérdidas y ganancias (Beneficio o pérdida)	-645.417,19
C) Gastos a distribuir en varios ejercicios	14.165,55	VII. Dividendo a cuenta entregado en el ejercicio	0,00
D) Activo circulante	3.087.219,30	B) Ingresos a distribuir en varios ejercicios	337.829,64
I. Accionistas por desembolsos exigidos	0,00	C) Provisiones para riesgos y gastos	50.000,00
II. Existencias	826.021,21	D) Acreedores a largo plazo	1.166.040,71
III. Deudores	1.844.523,21	E) Acreedores a corto plazo	3.036.000,86
IV. Inversiones financieras temporales	4.861,78		
V. Acciones propias a corto plazo	0,00		
VI. Tesorería	411.813,10		
VII. Ajustes por periodificación	0,00		
TOTAL GENERAL (A + B + C + D)	3.834.224,67	TOTAL GENERAL (A + B + C + D + E)	3.834.224,67



Ayuntamiento de Utiel

PLATAFORMA DE RENDICIÓN DE CUENTAS

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

ENTIDAD LOCAL PRINCIPAL	AYUNTAMIENTO DE ICOD DE LOS VINOS	TIPO ENTIDAD	AYUNTAMIENTO
ENTIDAD DEPENDIENTE	ICOD EMPRESA MUNICIPAL, S.A. (ICODEMSA)	TIPO ENTIDAD	SOCIEDAD MERCANTIL
LOCALIDAD	ICOD DE LOS VINOS	CIF	A38456323
		EJERCICI	2007

D E B E		H A B E R	
A) GASTOS		B) INGRESOS	
1. Consumos de explotación	2.670.504,14	1. Ingresos de explotación	5.386.343,99
2. Gastos de personal	2.099.750,90	a) Importe neto de la cifra de negocios	3.411.391,48
a) Sueldos, salarios y asimilados	1.660.726,64	b) Otros ingresos de explotación	1.974.952,51
b) Cargas sociales no presupuestarias	439.024,26		
3. Dotaciones para amortizaciones de inmovilizado	142.683,65	I. PERDIDAS DE EXPLOTACION (A1+A2+A3+A4+A5-B1)	595.079,11
4. Variación de las provisiones de tráfico	250.000,00	2. Ingresos financieros	0,00
5. Otros gastos de explotación	818.484,41	a) A empresas del grupo	0,00
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION (B1-A1-A2-A3-A4-A5)	0,00	b) En empresas asociadas	0,00
6. Gastos financieros y gastos asimilados	80.215,77	c) Otros	45,88
a) Por deudas con empresas del grupo	0,00	d) Beneficios en inversiones financieras	0,00
b) Por deudas con empresas asociadas	0,00	3. Diferencias positivas de cambio	0,00
c) Por otras deudas	80.215,77		
d) Perdas de inversiones financieras	0,00	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS (A6+A7+A8-B2-B3)	80.169,89
7. Variación de las provisiones de inversiones financieras	0,00	III. PERDIDAS DE LAS ACTIVIDADES ORDINARIAS (B1+BII-AI-AII)	675.249,00
8. Diferencias negativas de cambio	0,00	4. Beneficios en enajenación de inmovilizado inmaterial, material y cartera de	0,00
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS (B2+B3-A6-A7-A8)	0,00	5. Beneficios por operaciones con acciones y obligaciones propias	0,00
III. BENEFICIOS DE LAS ACTIVIDADES ORDINARIAS (AI+AII-BI-BII)	0,00	6. Subvenciones de capital transferidas al resultado del ejercicio	31.175,15
9. Variación de las provisiones de inmovilizado inmaterial, material y cartera de contr	28.000,00	7. Ingresos extraordinarios	26.755,55
10. Pérdidas procedentes de inmovilizado inmaterial, material y cartera de control	0,00	8. Ingresos y beneficios de otros ejercicios	735,00
11. Pérdidas por operaciones con acciones y obligaciones propias	0,00	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS	0,00
12. Gastos extraordinarios	833,89	(A9+A10+A11+A12+A13-B4-B5-B6-B7-B8)	
13. Gastos y pérdidas de otros ejercicios	0,00	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS (BIII+BIV-AIII-AIV)	645.417,19
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS (B4+B5+B6+B7+B8-A9-A10-A11-A12-A13)	29.831,81	VI. RESULTADO DEL EJERCICIO (PERDIDAS) (BV+A14+A15)	645.417,19
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS (AIII+AIV-BIII-BIV)	0,00		
14. Impuestos sobre sociedades	0,00		
15. Otros impuestos	0,00		
VI. RESULTADO DEL EJERCICIO (BENEFICIOS) (AV-A14-A15)	0,00		



Audiencia de Cuentas de Canarias

PLATAFORMA DE RENDICIÓN DE CUENTAS

BALANCE

ENTIDAD LOCAL PRINCIPAL	AYUNTAMIENTO DE ICOD DE LOS VINOS	TIPO ENTIDAD	AYUNTAMIENTO				
ENTIDAD DEPENDIENTE	EMPRESA MCPLA. DE DESARROLLO ECONOMIC	TIPO ENTIDAD	SOCIEDAD MERCANTIL	CIF	A38864179	EJERCICIO	2007
LOCALIDAD	ICOD DE LOS VINOS						

ACTIVO		PASIVO	
A) Accionistas (socios) por desembolsos exigidos	0,00	A) FONDOS PROPIOS	-175.016,06
B) Inmovilizado	64.239,88	I. Capital suscrito	60.101,21
I. Gastos de establecimiento	18.732,29	II. Prima de emisión	0,00
II. Inmovilizaciones inmateriales	0,00	III. Reserva de revalorización	0,00
III. Inmovilizaciones materiales	45.507,59	IV. Reservas	0,00
IV. Inmovilizaciones financieras	0,00	V. Resultado de ejercicios anteriores	-37.621,13
V. Acciones propias	0,00	VI. Pérdidas y ganancias (Beneficio o pérdida)	-197.496,14
C) Gastos a distribuir en varios ejercicios	0,00	VII. Dividendo a cuenta entregado en el ejercicio	0,00
D) Activo circulante	19.501,12	B) Ingresos a distribuir en varios ejercicios	0,00
I. Accionistas por desembolsos exigidos	0,00	C) Provisiones para riesgos y gastos	0,00
II. Existencias	0,00	D) Acreedores a largo plazo	0,00
III. Deudores	5.258,43	E) Acreedores a corto plazo	258.757,06
IV. Inversiones financieras temporales	0,00		
V. Acciones propias a corto plazo	0,00		
VI. Tesorería	14.242,69		
VII. Ajustes por periodificación	0,00		
TOTAL GENERAL (A + B + C + D)	83.741,00	TOTAL GENERAL (A + B + C + D + E)	83.741,00



Ayuntamiento de Icod de los Vinos

PLATAFORMA DE RENDICIÓN DE CUENTAS

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

ENTIDAD LOCAL PRINCIPAL	AYUNTAMIENTO DE ICOD DE LOS VINOS	TIPO ENTIDAD	AYUNTAMIENTO
ENTIDAD DEPENDIENTE	EMPRESA MCPLA. DE DESARROLLO ECONOMICO, EMP	TIPO ENTIDAD	SOCIEDAD MERCANTIL
LOCALIDAD	ICOD DE LOS VINOS	CIF	A38864179
		EJERCICI	2007

D E B E		H A B E R	
A) GASTOS		B) INGRESOS	
1. Consumos de explotación	0,00	1. Ingresos de explotación	120.917,41
2. Gastos de personal	143.068,81	a) Importe neto de la cifra de negocios	120.917,41
a) Sueldos, salarios y asimilados	108.347,57	b) Otros ingresos de explotación	0,00
b) Cargas sociales no presupuestarias	34.721,24		
3. Dotaciones para amortizaciones de inmovilizado	4.260,87		
4. Variación de las provisiones de tráfico	0,00		
5. Otros gastos de explotación	168.061,54		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION (B1-A1-A2-A3-A4-A5)	0,00	I. PERDIDAS DE EXPLOTACION (A1+A2+A3+A4+A5-B1)	194.473,81
6. Gastos financieros y gastos asimilados	3.022,33	2. Ingresos financieros	0,00
a) Por deudas con empresas del grupo	3.022,33	a) A empresas del grupo	0,00
b) Por deudas con empresas asociadas	0,00	b) En empresas asociadas	0,00
c) Por otras deudas	0,00	c) Otros	0,00
d) Pérdidas de inversiones financieras	0,00	d) Beneficios en inversiones financieras	0,00
7. Variación de las provisiones de inversiones financieras	0,00	3. Diferencias positivas de cambio	0,00
8. Diferencias negativas de cambio	0,00		
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS (B2+B3-A6-A7-A8)	0,00	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS (A6+A7+A8-B2-B3)	3.022,33
III. BENEFICIOS DE LAS ACTIVIDADES ORDINARIAS (AI+AII-BI-BII)	0,00	III. PERDIDAS DE LAS ACTIVIDADES ORDINARIAS (BI+BII-AI-AII)	197.496,14
9. Variación de las provisiones de inmovilizado inmaterial, material y cartera de contr	0,00	4. Beneficios en enajenación de inmovilizado inmaterial, material y cartera d	0,00
10. Pérdidas procedentes de inmovilizado inmaterial, material y cartera de control	0,00	5. Beneficios por operaciones con acciones y obligaciones propias	0,00
11. Pérdidas por operaciones con acciones y obligaciones propias	0,00	6. Subvenciones de capital transferidas al resultado del ejercicio	0,00
12. Gastos extraordinarios	0,00	7. Ingresos extraordinarios	0,00
13. Gastos y pérdidas de otros ejercicios	0,00	8. Ingresos y beneficios de otros ejercicios	0,00
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS (B4+B5+B6+B7+B8-A9-A10-A11-A12-A13)	0,00	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS	0,00
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS (AIII+AIV-BIII-BIV)	0,00	(A9+A10+A11+A12+A13-B4-B5-B6-B7-B8)	
14. Impuestos sobre sociedades	0,00	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS (BIII+BIV-AIII-AIV)	197.496,14
15. Otros impuestos	0,00		
VI. RESULTADO DEL EJERCICIO (BENEFICIOS) (AV-A14-A15)	0,00	VI. RESULTADO DEL EJERCICIO (PERDIDAS) (BV+A14+A15)	197.496,14