



*Audiencia de Cuentas de Canarias*

## **INFORME DEFINITIVO DE LA FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA GENERAL DEL EJERCICIO 2008 DEL AYUNTAMIENTO DE ARICO**

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 2008, 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 la Sociedad Mercantil de capital íntegro denominada “ Arico-Mogán Empresa Municipal S.A”.

### 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 Memoria

1.- El Total pendiente a 31 de diciembre del “Estado de la deuda. Capitales. Deudas en moneda nacional” de la Memoria no coincide con la suma de los epígrafes correspondientes del Pasivo del Balance de Situación, salvo las cuentas “Intereses a largo plazo de deudas con entidades de crédito” e “Intereses a corto plazo de deudas con entidades de crédito” del Balance de Comprobación.



*Audiencia de Cuentas de Canarias*

2.- En la Memoria, el importe total de Modificaciones no coincide con la suma de cada una de las Modificaciones relacionadas.

3.- El total del Importe de los Acreedores por operaciones pendientes de aplicar a presupuesto de la Memoria no coincide con la suma del Haber de la cuenta “Acreedores por operaciones pendientes de aplicar a presupuesto” del Balance de Comprobación.

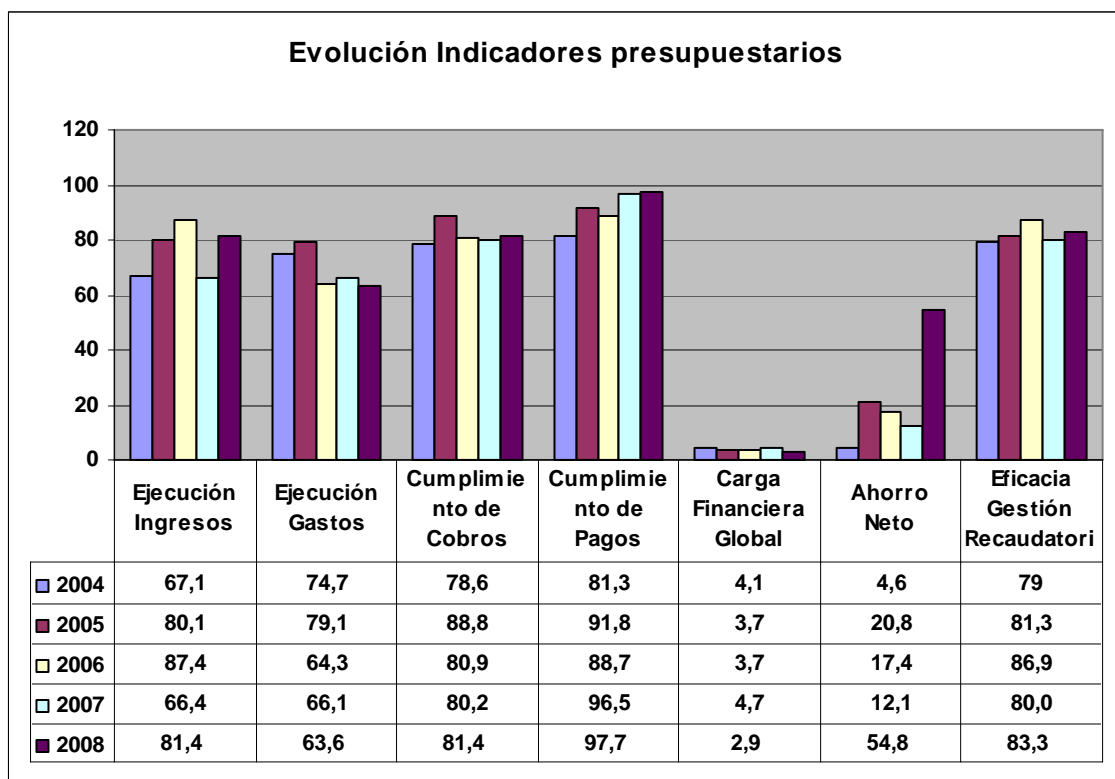
4.- El importe de las Obligaciones pendientes de pago de operaciones no presupuestarias del Remanente de Tesorería de la Memoria no coincide con los saldos que recogen las cuentas correspondientes en el Balance de Comprobación.



## ANÁLISIS EVOLUTIVO DE INDICADORES

### A) INDICADORES PRESUPUESTARIOS

A continuación se realiza un análisis de la evolución en cinco 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 14,3 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 11,1 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.

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



- **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.

En la evolución de este indicador en los ejercicios analizados se observa un aumento de 16,4 puntos porcentuales.

- **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 1,2 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 50,2 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.

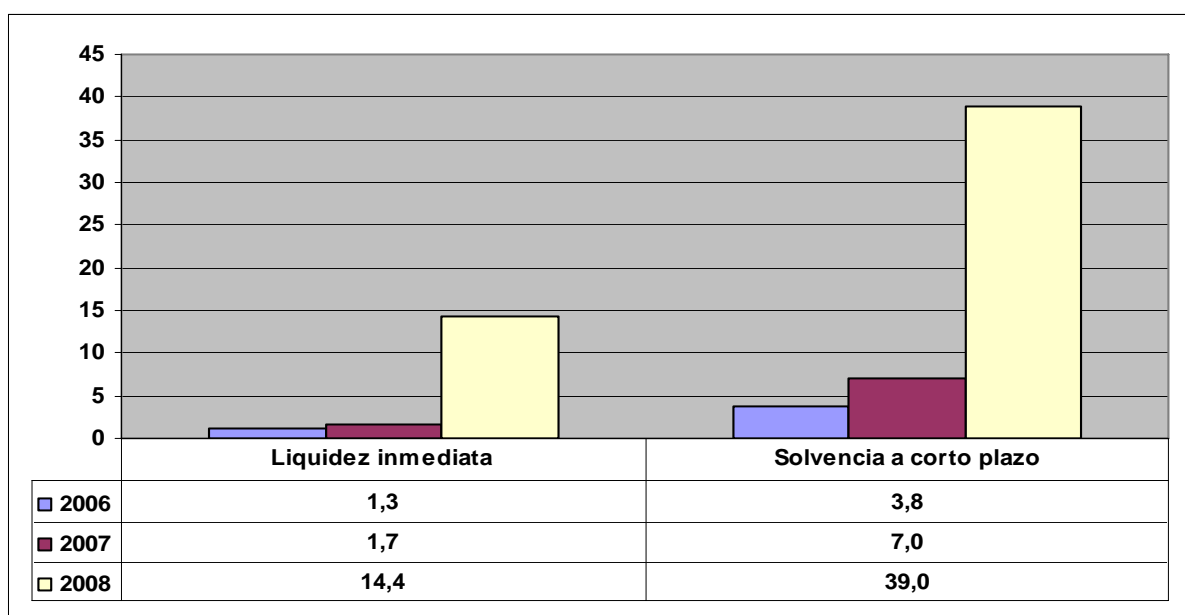
Este indicador mide, por lo tanto, la capacidad de la Entidad para transformar en liquidez los derechos de cobro liquidados y vencidos de los capítulos 1, 2 y 3, es decir, el ritmo de cobro.

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 un aumento de 4,3 puntos porcentuales.

## B) INDICADORES FINANCIEROS Y PATRIMONIALES

Se realiza un análisis de la evolución en tres ejercicios de tres indicadores financieros y patrimoniales.





- **Índice de liquidez inmediata**

Se obtiene determinando el porcentaje que suponen los fondos líquidos (dinero disponible en caja y bancos, así como otras inversiones financieras temporales con un alto grado de liquidez) con relación a las obligaciones presupuestarias y extrapresupuestarias pendientes de pago (minoradas por el volumen de pagos pendientes de aplicación).

Este indicador refleja a 31 de diciembre el porcentaje de deudas presupuestarias y extrapresupuestarias que pueden atenderse con la liquidez inmediatamente disponible. Cuanto mayor sea este porcentaje, menor es el riesgo financiero de la Entidad, si bien un valor excesivo revelará un excedente de liquidez que habrá que colocar.

Ahora bien, dado que habitualmente se considera que el valor del ratio debería situarse en el intervalo 0,70-0,90 niveles superiores pondrían de manifiesto un excedente de tesorería que debería ser objeto de inversión por parte de la Entidad, al objeto de obtener una rentabilidad más adecuada.

En la evolución de este indicador en los ejercicios analizados se observa un aumento, en tantos por uno, de 13,1.

- **Índice de solvencia a corto plazo**

Refleja la capacidad que tienen los elementos más líquidos del activo circulante de una Entidad Local para hacer frente a las obligaciones pendientes de pago.

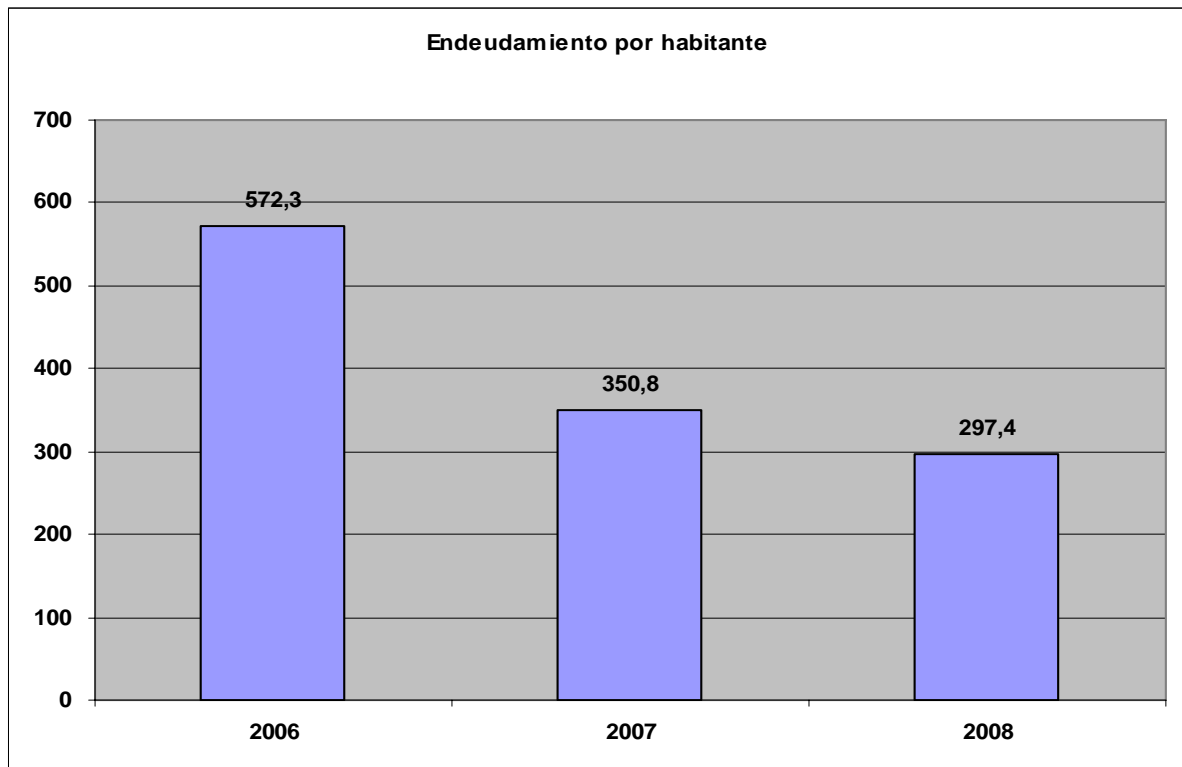
Se obtiene, calculando el porcentaje que suponen los fondos líquidos y los derechos pendientes de cobro netos, con relación a las obligaciones netas pendientes de pago. En el numerador de la expresión se incluyen los fondos líquidos y los derechos pendientes de cobro netos, es decir, deducidos los saldos de dudoso cobro y los cobros pendientes de aplicación. Asimismo, de las obligaciones pendientes de pago, tanto presupuestarias como extrapresupuestarias, se excluyen los pagos pendientes de aplicación.

Este indicador refleja la capacidad que tiene la Entidad Pública a corto plazo para atender el pago de sus deudas.



Cuando este indicador presenta valores superiores a 1, existe un remanente de tesorería positivo; en caso contrario, será negativo, y habrá que cubrirlo con ingresos presupuestarios del próximo ejercicio.

En la evolución de este indicador en los ejercicios analizados se observa un aumento, en tantos por uno, de 35,2.



- **Endeudamiento por habitante**

El índice relativo a la deuda per cápita, o endeudamiento por habitante, se obtiene dividiendo la deuda financiera total existente a 31 de diciembre entre el número de habitantes. Este indicador refleja el montante de deuda per cápita, y ha de ser analizado observando su evolución a lo largo del tiempo.

Obviamente, cuanto mayor sea esta ratio, mayor es el nivel de endeudamiento de la Entidad y mayor riesgo de insolvencia se produce.

En la evolución de este indicador en los ejercicios analizados se observa una disminución de 274,9 euros por habitante.





*Audiencia de Cuentas de Canarias*

## **ANÁLISIS ECONÓMICO-FINANCIERO**

La principal fuente de financiación de la Corporación en el ejercicio fue el capítulo 3 (Tasas y otros Ingresos), que alcanzó el 51,8% de los derechos reconocidos, seguido en importancia del capítulo 4 (Transferencias Corrientes) con el 22,5%.

El principal componente del gasto fue el capítulo 6 (Inversiones Reales), que representó el 48,4% de las obligaciones reconocidas. Le sigue el capítulo 1 (Gastos de Personal), que supuso el 27 % del total del gasto.

Las modificaciones netas de crédito para gastos supusieron el 152,22% de los créditos iniciales del Presupuesto, correspondiendo el mayor volumen de las mismas al capítulo 6.

Los grados de ejecución de ingresos y gastos fueron elevados y reducidos, respectivamente, en tanto que los niveles de cumplimiento de los cobros y pagos se situaron en, niveles intermedios y elevados, el 81,4% y 97,7%, respectivamente, habiendo alcanzado la eficacia en la gestión recaudatoria un 83,3%.

Los importes pendientes de cobro en ejercicios cerrados eran intermedios.

La carga financiera global alcanzó el 2,9 % 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 13 de abril de 2011.

**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 2008 DEL AYUNTAMIENTO DE  
ARICO**

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 2008 de la Entidad:

#### AYUNTAMIENTO DE ARICO (Santa Cruz de Tenerife)

##### Ayuntamiento de Arico (NIF P3800500E)

#### 47. Balance. Pasivo. Provisiones para riesgos y gastos

El epígrafe B) Provisiones para riesgos y gastos del Pasivo del "Balance" aparece con signo negativo.

(Errores detectados:  
( -293,46 ) < 0 )

#### 261. Memoria. Información sobre el endeudamiento. Estado de la deuda. Capitales. Deudas en moneda nacional.

El Total pendiente a 31 de diciembre del "Estado de la deuda. Capitales. Deudas en moneda nacional" de la Memoria no coincide con la suma de los epígrafes del Pasivo del "Balance" [C. I. 1-2; C) II.1-2; D) I.1-2; D) II.1-2], salvo las cuentas (176) Intereses a largo plazo de deudas con entidades de crédito y (526) Intereses a corto plazo de deudas con entidades de crédito del "Balance de comprobación".

(Errores detectados:  
2.290.735,58 no es igual a ( 0 + 0 + 1.904.070,52 + 0 + 0 + 0 + 369.943,69 + 0 - 0 - 0 )

#### 312. Memoria. Información presupuestaria. Ejercicio corriente. Presupuesto de gastos. Modificaciones de crédito.

El Total modificaciones de las "Modificaciones de crédito" de la Memoria no coincide con la suma de cada una las modificaciones relacionadas.

(Errores detectados:  
CodEcoG=12000 ( -44.106,58 ) no es igual a ( 0 + 0 + 0 + 4.000,00 - | 30.000,00 | + 0 + 0 - | 0 | + 0 )  
)

#### 317. Memoria. Información presupuestaria. Ejercicio corriente. Presupuesto de gastos. Acreedores por operaciones pendientes de aplicar a presupuesto.

El total del Importe de los "Acreedores por operaciones pendientes de aplicar a presupuesto" de la Memoria no coincide con la suma del Haber de la cuenta (413) Acreedores por operaciones pendientes de aplicar a presupuesto del "Balance de comprobación".

(Errores detectados:  
0 no es igual a 2.167.158,69)

#### 360. Memoria. Información presupuestaria. Remanente de tesorería.

El importe de las Obligaciones pendientes de pago de operaciones no presupuestarias del "Remanente de tesorería" de la Memoria no coincide con la suma de las cuentas (180), (185), (410), (414), (419), (453), (475), (476), (477), (502), (507), (522), (525), (560) y (561) del "Balance de comprobación".

(Errores detectados:

249.118,72 no es igual a ( 9.725,81 + 0 + 0 + 0 + 69.050,08 + 0 + 42.638,39 + 132.068,25 + 0 + 0 + 0 + 0 + 0 + 5.362,00 ))

**ARICO**

MOGAN EMPRESA MUNICIPAL, S.A. (NIF A38521464)

**2. Contenido de las cuentas anuales**

La Cuenta General de la entidad local no contiene la documentación de las cuentas anuales de la siguiente entidad dependiente:

A38521464\_2008\_ABR\_EFE.pdf



# EJERCICIO 2008

## ENTIDADES LOCALES CANARIAS

<b>TIPO ENTIDAD</b>	Ayuntamiento	Página 1 / 2
<b>PROVINCIA/CCAA</b>	Santa Cruz de Tenerife / Canarias	Población: 7698
<b>NOMBRE:</b>	Ayuntamiento de Arico	Modelo: Normal

<u>CAPÍTULO INGRESOS</u>	Previsiones Iniciales	Modificaciones Previsiones	%	Previsiones Definitivas	Derechos Rec. Netos	%	%	Recaudación Neta	%	Pendiente cobro
1 IMPUESTOS DIRECTOS	1.074.330,00	0,00	0,00%	1.074.330,00	1.163.630,95	108,31%	7,27%	1.066.238,72	91,63%	97.392,23
2 IMPUESTOS INDIRECTOS	1.541.000,00	0,00	0,00%	1.541.000,00	1.547.034,70	100,39%	9,67%	1.514.517,74	97,90%	32.516,96
3 TASAS Y OTROS INGRESOS	1.391.620,00	6.845.454,95	491,91%	8.237.074,95	8.279.275,17	100,51%	51,75%	6.569.435,88	79,35%	1.709.839,29
4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	3.659.015,72	284.045,84	7,76%	3.943.061,56	3.604.128,77	91,40%	22,53%	3.209.783,50	89,06%	394.345,27
5 INGRESOS PATRIMONIALES	87.986,57	0,00	0,00%	87.986,57	119.349,51	135,65%	0,75%	119.349,51	100,00%	0,00
7 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	40.000,00	613.260,73	1533,15%	653.260,73	1.285.814,98	196,83%	8,04%	539.580,64	41,96%	746.234,34
8 ACTIVOS FINANCIEROS	0,00	4.121.285,09	#Div/0!	4.121.285,09	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00
9 PASIVOS FINANCIEROS	300,00	0,00	0,00%	300,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>7.794.252,29</b>	<b>11.864.046,61</b>	<b>152,22%</b>	<b>19.658.298,90</b>	<b>15.999.234,08</b>	<b>81,39%</b>	<b>100,00%</b>	<b>13.018.905,99</b>	<b>81,37%</b>	<b>2.980.328,09</b>

<u>CAPÍTULO GASTOS</u>	Créditos Iniciales	Modificaciones de Crédito	%	Créditos Definitivos	Obligaciones Rec. Netas	%	%	Pagos Líquidos	%	Pendiente pago
1 GASTOS DE PERSONAL	3.570.426,87	167.683,91	4,70%	3.738.110,78	3.376.561,68	90,33%	27,01%	3.337.820,69	98,85%	38.740,99
2 GASTOS EN BS. CORR. Y SERV.	3.066.351,38	145.596,14	4,75%	3.211.947,52	2.555.036,09	79,55%	20,44%	2.458.981,62	96,24%	96.054,47
3 GASTOS FINANCIEROS	127.770,61	0,00	0,00%	127.770,61	123.671,34	96,79%	0,99%	123.671,34	100,00%	0,00
4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	317.765,60	-7.831,06	-2,46%	309.934,54	251.689,52	81,21%	2,01%	178.611,54	70,97%	73.077,98
6 INVERSIONES REALES	309.583,57	11.557.899,42	3733,37%	11.867.482,99	5.798.583,33	48,86%	46,38%	5.750.899,32	99,18%	47.684,01
7 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	49.283,12	0,00	0,00%	49.283,12	49.283,12	100,00%	0,39%	20.205,54	41,00%	29.077,58
8 ACTIVOS FINANCIEROS	0,00	698,20	#Div/0!	698,20	698,20	100,00%	0,01%	698,20	100,00%	0,00
9 PASIVOS FINANCIEROS	353.071,14	0,00	0,00%	353.071,14	346.478,14	98,13%	2,77%	346.478,14	100,00%	0,00
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>7.794.252,29</b>	<b>11.864.046,61</b>	<b>152,22%</b>	<b>19.658.298,90</b>	<b>12.502.001,42</b>	<b>63,60%</b>	<b>100,00%</b>	<b>12.217.366,39</b>	<b>97,72%</b>	<b>284.635,03</b>

<u>REMANENTE DE TESORERÍA</u>	
<b>Fondos líquidos</b>	3.170.676,12
<b>Derechos pendientes de cobro</b>	5.419.238,72
<b>Derechos pendientes de cobro del Presupuesto corriente</b>	2.980.328,09
<b>Derechos pendientes de cobro de Presupuestos cerrados</b>	2.427.500,86
<b>Derechos pendientes de cobro de operaciones no presupuest</b>	19.617,73
<b>Cobros realizados pendientes de aplicación definitiva</b>	8.207,96
<b>Obligaciones pendientes de pago</b>	220.530,17
<b>Obligaciones pendientes de pago del Presupuesto corriente</b>	284.635,03
<b>Obligaciones pendientes de pago de Presupuestos cerrados</b>	207.927,84
<b>Obligaciones pendientes de pago de operaciones no presupue</b>	249.118,72
<b>Pagos realizados pendientes de aplicación definitiva</b>	521.151,42
<b>Remanente de tesorería total</b>	8.369.384,67
<b>Saldos de dudoso cobro</b>	1.486.199,00
<b>Exceso de financiación afectada</b>	5.937.747,56
<b>Remanente de tesorería para gastos generales</b>	945.438,11

<u>GRUPOS DE FUNCIÓN</u>	Obligaciones Rec. Netas	%
1 Serv. caract. gral.	1.067.686,20	8,54%
2 Protec. civil y s.c.	439.627,00	3,52%
3 Seg. Protec. P. Social	929.493,62	7,43%
4 Prod. bienes pub. soc.	9.051.663,69	72,40%
5 Prod. bienes c. econ.	54.760,60	0,44%
6 Reg. econ. c. general	335.379,67	2,68%
7 Reg. econ. secto. prod.	154.576,50	1,24%
0 Deuda Pública	468.814,14	3,75%
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>12.502.001,42</b>	<b>100,00%</b>

<u>RESULTADO PRESUPUESTARIO</u>		
1. Derechos reconocidos netos	15.999.234,08	
2. Obligaciones reconocidas netas	12.502.001,42	
<b>3. Resultado presupuestario (1-2)</b>		<b>3.497.232,66</b>
4. Desviaciones positivas de financiación	4.727.404,89	
5. Desviaciones negativas de financiación	2.894.263,81	
6. Gastos finan. reman.liquido Tesorería	0,00	
<b>7. RESULTADO PRESUPUESTARIO AJUSTADO</b>		<b>1.664.091,58</b>

<u>PRESUPUESTOS CERRADOS</u>		
	Derechos	Obligaciones
<b>Saldo a 1 de enero de 2008</b>	<b>4.290.529,54</b>	<b>975.590,99</b>
Variación	35.619,67	3.942,90
Cobros/Pagos	1.827.409,01	763.720,25
<b>Saldo a 31 de diciembre de 2008</b>	<b>2.427.500,86</b>	<b>207.927,84</b>



<b>TIPO ENTIDAD</b>	Ayuntamiento	Página 2 / 2
<b>PROVINCIA/CCAA</b>	Santa Cruz de Tenerife / Canarias	Población: 7698
<b>NOMBRE:</b>	Ayuntamiento de Arico	Modelo: Normal

ACTIVO	EJERCICIO 2008	%
<b>INMOVILIZADO</b>	27.138.312,79	78,04%
Inversiones destinadas al uso general	20.077.040,42	57,73%
Inmovilizaciones inmateriales	58.665,86	0,17%
Inmovilizaciones materiales	6.454.612,25	18,56%
Inversiones gestionadas	0,00	0,00%
Patrimonio público del suelo	0,00	0,00%
Inversiones financieras permanentes	547.994,26	1,58%
Deudores no presupuestarios a largo plazo	0,00	0,00%
<b>GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS</b>	0,00	0,00%
<b>ACTIVO CIRCULANTE</b>	7.636.575,22	21,96%
Existencias	0,00	0,00%
Deudores	4.451.052,26	12,80%
Inversiones financieras temporales	14.846,84	0,04%
Tesorería	3.170.676,12	9,12%
Ajustes por periodificación	0,00	0,00%
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>34.774.888,01</b>	<b>100%</b>

PASIVO	EJERCICIO 2008	%
<b>FONDOS PROPIOS</b>	29.568.123,93	85,03%
Patrimonio	4.786.766,47	13,76%
Reservas	0,00	0,00%
Resultados de ejercicios anteriores	16.366.081,66	47,06%
Resultados del ejercicio	8.415.275,80	24,20%
<b>ACREEDORES A LARGO PLAZO</b>	1.913.796,33	5,50%
Emisión de obligaciones y otros valores negociables	0,00	0,00%
Otras deudas a largo plazo	1.913.796,33	5,50%
Desembolsos pendientes sobre acciones no exigidos	0,00	0,00%
<b>ACREEDORES A CORTO PLAZO</b>	3.293.261,21	9,47%
Emisión de obligaciones y otros valores negociables	0,00	0,00%
Otras deudas a corto plazo	375.305,69	1,08%
Acreedores	2.917.955,52	8,39%
Ajustes por periodificación	0,00	0,00%
<b>PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS A CORTO PLAZO</b>	0,00	0,00%
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>34.775.181,47</b>	<b>100%</b>

INDICADORES PRESUPUESTARIOS	
<b>De Presupuesto corriente:</b>	
1. MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS	152,22%
2. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS	63,60%
3. REALIZACIÓN DE PAGOS	97,72%
4. GASTO POR HABITANTE	1.624,06 €
5. INVERSIÓN POR HABITANTE	759,66 €
6. ESFUERZO INVERSOR	46,78%
7. PERÍODO MEDIO DE PAGO *	6,28
* De las obligaciones imputadas a los Capítulos II y VI	
8. EJECUCIÓN PRESUPUESTO DE INGRESOS	81,39%
9. REALIZACIÓN DE COBROS	81,37%
10. INGRESO POR HABITANTE	2.078,36 €
11. EFICACIA GESTION RECAUDATORIA	83,26%
12. PERÍODO MEDIO DE COBRO *	61,10
* De los derechos de cobro imputados a los Capítulos I a III	
13. AUTONOMÍA *	92,87%
* De los Capítulos I a III, V, VI, VIII, mas las tranferencias recibidas	
14. AUTONOMÍA FISCAL	68,69%
15. CARGA FINANCIERA GLOBAL	2,94%
16. CARGA FINANCIERA POR HABITANTE	61,07 €
17. SUPERÁVIT ( O DÉFICIT) POR HABITANTE	216,17 €
18. CONTRIBUCIÓN PTO AL REMANENTE TESORERÍA	176,01%
19. AHORRO BRUTO	57,13%
20. AHORRO NETO	54,78%
<b>De Presupuestos cerrados:</b>	
1. REALIZACIÓN DE PAGOS	78,60%
2. REALIZACIÓN DE COBROS	42,95%

CUENTA DEL RESULTADO ECONÓMICO-PATRIMONIAL	
AHORRO	8.415.275,80 €
DESAHORRO	0,00 €

ESTADO DE MODIFICACIONES DE CRÉDITO		
	TOTALES	%
Créditos Extraordinarios	18.106,58	0,15%
Suplementos de Crédito	0,00	0,00%
Ampliaciones de Crédito	0,00	0,00%
Transferencias de Crédito Positivas	301.928,50	2,54%
Transferencias de Crédito Negativas	301.928,50	2,54%
Incorporaciones de Rem. Crédito	4.121.285,09	34,74%
Créditos Generados por Ingresos	7.742.761,52	65,26%
Bajas Anulación	18.106,58	0,15%
Ajustes Prórroga	0,00	0,00%
<b>TOTAL MODIFICACIONES</b>	<b>11.864.046,61</b>	<b>100,00%</b>

INDICADORES FINANCIEROS	
1. Endeudamiento por habitante	297,36 €
2. Liquidez inmediata	14,38
3. Solvencia a corto plazo	38,95



Audiencia de Cuentas de Canarias

# PLATAFORMA DE RENDICIÓN DE CUENTAS

## BALANCE

ENTIDAD LOCAL PRINCIPAL	Ayuntamiento de Arico	% PARTICIPACION	100				
ENTIDAD DEPENDIENTE	ARICO-MOGAN EMPRESA MUNICIPAL, S.A.	TIPO ENTIDAD	SOCIEDAD MERCANTIL	CIF	A38521464	EJERCICIO	2008
CC.AA.	Canarias	PROVINCIA	Santa Cruz de Tenerife	LOCALIDAD	Arico		

ACTIVO		PATRIMONIO NETO Y PASIVO	
<b>A) ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>56.023,37</b>	<b>A) PATRIMONIO NETO</b>	<b>70.079,53</b>
I. Inmovilizado intangible	0,00	A.1) Fondos propios	70.089,53
II. Inmovilizado material	30.171,44	I. Capital	198.333,59
III. Inversiones inmobiliarias	0,00	II. Prima de emisión	0,00
IV. Inversiones en empresas del grupo y asociadas a largo plazo	0,00	III. Reservas	0,00
V. Inversiones financieras a largo plazo	0,00	IV. (Acciones y participaciones en patrimonio propias)	0,00
VI. Activos por Impuesto diferido	25.851,93	V. Resultados de ejercicios anteriores	-135.724,70
<b>B) ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>48.017,31</b>	VI. Otras aportaciones de socios	0,00
I. Activos no corrientes mantenidos para la venta	0,00	VII. Resultado del ejercicio	7.470,24
II. Existencias	0,00	VIII. (Dividendo a cuenta)	0,00
III. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar	16.641,39	IX. Otros instrumentos de patrimonio neto	0,00
1. Clientes por ventas y prestaciones de servicio	14.192,00	A.2) Ajustes por cambios de valor	0,00
2. Accionistas (socios) por desembolsos exigidos	0,00	A.3) Subvenciones, donaciones y legados recibidos	0,00
3. Otros deudores	2.449,39	<b>B) PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>3.600,00</b>
IV. Inversiones en empresas del grupo y asociadas a corto plazo	0,00	I. Provisiones a largo plazo	0,00
V. Inversiones financieras a corto plazo	0,00	II. Deudas a largo plazo	3.600,00
VI. Periodificaciones a corto plazo	0,00	III. Deudas con empresas del grupo y asociadas a largo plazo	0,00
VII. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes	0,00	IV. Pasivos por impuesto diferido	0,00
		V. Periodificaciones a largo plazo	0,00
		<b>C) PASIVO CORRIENTE</b>	<b>30.361,15</b>
		I. Pasivos vinculados con activos no corrientes mantenidos para la venta	0,00
		II. Provisiones a corto plazo	0,00
		III. Deudas a corto plazo	0,21
		IV. Deudas con empresas del grupo y asociadas a corto plazo	3.500,00
		V. Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar	26.860,94
		VI. Periodificaciones a corto plazo	0,00
<b>TOTAL GENERAL (A + B)</b>	<b>104.040,68</b>	<b>TOTAL GENERAL (A + B + C)</b>	<b>104.040,68</b>



Audiencia de Cuentas de Canarias

## PLATAFORMA DE RENDICIÓN DE CUENTAS

### CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

ENTIDAD LOCAL PRINCIPAL	Ayuntamiento de Arico				
ENTIDAD DEPENDIENTE	ARICO-MOGAN EMPRESA MUNICIPAL, S.A.	% PARTICIPACION	100		
TIPO ENTIDAD	SOCIEDAD MERCANTIL	CIF	A38521464	EJERCICIO	2008
CC.AA.	Canarias	PROVINCIA	Santa Cruz de Tenerife	LOCALIDAD	Arico

1. Importe neto de la cifra de negocios	0,00
2. Variación de existencias de productos terminados y en curso de fabricación	0,00
3. Trabajos realizados por la empresa para su activo	0,00
4. Aprovisionamientos	0,00
5. Otros ingresos de explotación	30.000,00
6. Gastos de personal	0,00
7. Otros gastos de explotación y otros resultados	-1.409,21
8. Amortización del inmovilizado	-9.055,94
9. Imputación de subvenciones de inmovilizado no financiero y otras	0,00
10. Excesos de provisiones	0,00
11. Deterioro y resultado por enajenaciones del inmovilizado	0,00
<b>A) RESULTADO DE EXPLOTACIÓN (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11)</b>	<b>19.534,85</b>
12. Ingresos financieros	8,86
13. Gastos financieros	-903,38
14. Variación de valor razonable en instrumentos financiero	0,00
15. Diferencias de cambio	0,00
16. Deterioro y resultado por enajenaciones de instrumentos financieros	0,00
<b>B) RESULTADO FINANCIERO (12+13+14+15+16)</b>	<b>-894,52</b>
<b>C) RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS (A+B)</b>	<b>18.640,33</b>
17. Impuesto sobre beneficios	-11.170,09
<b>D) RESULTADO DEL EJERCICIO PROCEDENTE OPERACIÓN CONTINUADAS(C+17)</b>	<b>7.470,24</b>





Audiencia de Cuentas de Canarias

## PLATAFORMA DE RENDICIÓN DE CUENTAS

### INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS

<b>ENTIDAD LOCAL PRINCIPAL</b>	Ayuntamiento de Arico				
<b>ENTIDAD DEPENDIENTE</b>	ARICO-MOGAN EMPRESA MUNICIPAL, S.A.	<b>% PARTICIPACION</b>	100		
<b>TIPO ENTIDAD</b>	SOCIEDAD MERCANTIL	<b>CIF</b>	A38521464	<b>EJERCICIO</b>	2008
<b>CC.AA.</b>	Canarias	<b>PROVINCIA</b>	Santa Cruz de Tenerife	<b>LOCALIDAD</b>	Arico

#### A) RESULTADO DE LA CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

7.470,24

##### Ingresos y gastos imputados directamente al patrimonio neto

I. Por valoración de instrumentos financieros	0,00
II. Por coberturas de flujos de efectivo	0,00
III. Subvenciones, donaciones y legados recibidos	0,00
IV. Por ganancias y pérdidas actuariales y otros ajustes	0,00
V. Efecto Impositivo	0,00

#### B) TOTAL INGRESOS Y GASTOS IMPUTADOS DIRECTAMENTE AL PATRIMONIO NETO (I+II+III+IV+V)

0,00

##### Transferencias a la cuenta de perdidas y ganancias

VI. Por valoración de instrumentos financieros	0,00
VII. Por coberturas de flujos de efectivo	0,00
VIII. Subvenciones, donaciones y legados recibidos	0,00
IX. Efecto Impositivo	0,00

#### C) TOTAL TRANSFERENCIAS A LA CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS (VI+VII+VIII+IX)

0,00

#### TOTAL DE INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS (A+B+C)

7.470,24



Audiencia de Cuentas de Canarias

# PLATAFORMA DE RENDICIÓN DE CUENTAS

## ESTADO TOTAL DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO

<b>ENTIDAD LOCAL PRINCIPAL</b>	Ayuntamiento de Arico	<b>% PARTICIPACION</b>	100
<b>ENTIDAD DEPENDIENTE</b>	ARICO-MOGAN EMPRESA MUNICIPAL, S.A.	<b>TIPO ENTIDAD</b>	SOCIEDAD MERCANTIL
<b>CC.AA.</b>	Canarias	<b>PROVINCIA</b>	Santa Cruz de Tenerife
		<b>LOCALIDAD</b>	Arico
		<b>CIF</b>	A38521464
		<b>EJERCICIO</b>	2008

	Capital Escri.	Capital No Exigido	Prima de emisión	Reservas	Acc/Part. Patri. Propias	Resul. de ejer. ant.	Otras aport. socios	Result. del ejercicio	Dividendo a cuenta	Otros Inst. Pat. neto	Ajustes por camb.valor	Sub. dona. y leg. recib.	TOTAL
<b>A) SALDO, FINAL DEL EJERCICIO 2006</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I) Ajustes por cambios de criterio 2008 y anteriores	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II) Ajustes por errores 2008 y anteriores	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>B) SALDO AJUSTADO, INICIO DEL EJERCICIO 2007</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I. Total ingresos y gastos reconocidos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Operaciones con socios o propietarios	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Aumentos de capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. (-) Reducciones de capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Otras operaciones con socios o propietarios	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Otras variaciones del patrimonio neto	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>C) SALDO, FINAL DEL EJERCICIO 2007</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I. Ajustes por cambios de criterio 2007	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Ajustes por errores 2007	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>D) SALDO AJUSTADO, INICIO EJERCICIO 2008</b>	198.333,99	0,00	0,00	0,00	0,00	-132.894,17	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	65.439,82
I. Total ingresos y gastos reconocidos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.470,24	0,00	0,00	0,00	0,00	7.470,24
II. Operaciones con socios o propietarios	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Aumentos de capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. (-) Reducciones de capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Otras operaciones con socios o propietarios	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Otras variaciones del patrimonio neto	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-2.830,53	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-2.830,53
<b>E) SALDO, FINAL DEL EJERCICIO 2008</b>	198.333,99	0,00	0,00	0,00	0,00	-135.724,70	0,00	7.470,24	0,00	0,00	0,00	0,00	70.079,53