



Audiencia de Cuentas de Canarias

**INFORME DEFINITIVO
DE LA FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA GENERAL DEL EJERCICIO 2008
DEL AYUNTAMIENTO DE BREÑA ALTA**

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 las Sociedades Mercantiles de capital íntegro denominadas Destiladera S.L. y Gebalta S.L..

B) En relación con la Liquidación del Presupuesto

El importe de las Desviaciones de Financiación positivas del ejercicio del Resultado presupuestario no coincide con el total de las Desviaciones de financiación del ejercicio positivas de los Gastos con financiación afectada de la Memoria.

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



Audiencia de Cuentas de Canarias

largo plazo de deudas con entidades de crédito” e “Intereses a corto plazo de deudas con entidades de crédito” del Balance de Comprobación.

2.- 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.

3.- El importe de los Derechos pendientes de cobro de operaciones no presupuestarias del Remanente de Tesorería de la Memoria no coincide con la información que resulta 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.

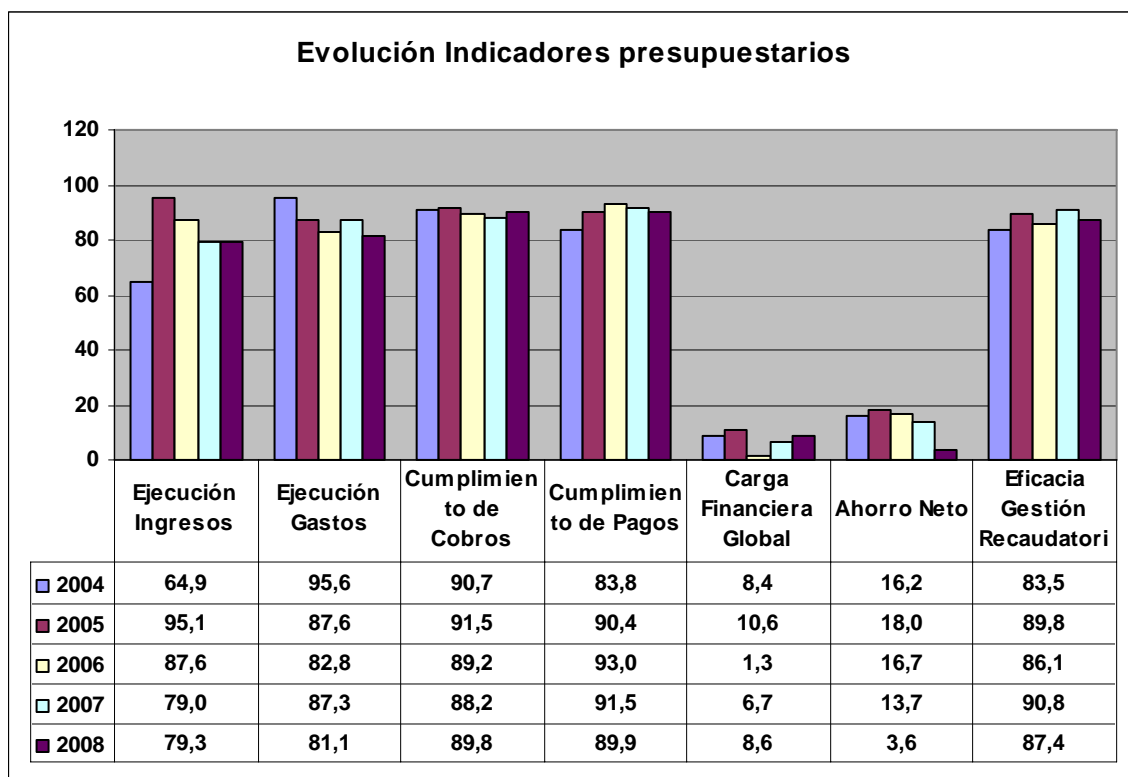
5.- El importe del Exceso de financiación afectada del Remanente de Tesorería de la Memoria no coincide con el total de las Desviaciones de financiación acumuladas positivas de los “Gastos con financiación afectada. Desviaciones de financiación” de la Memoria.



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 14,4 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 14,5 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 una ligera caída de 0,9 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.

En la evolución de este indicador en los ejercicios analizados se observa un aumento de 6,1 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.

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

- **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.



En la evolución de este indicador en los ejercicios analizados se observa una caída de 12,6 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.

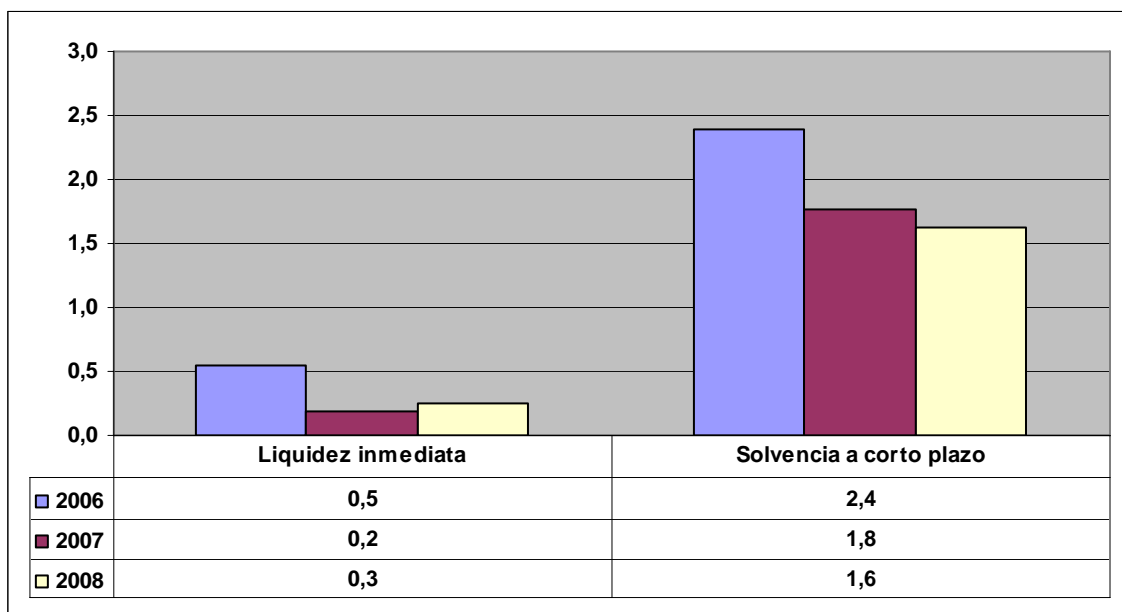
Este indicador mide, por lo tanto, la capacidad de la Entidad para transformar en liquidez los derechos de cobro liquidados y vencidos de los capítulos 1, 2 y 3, es decir, el ritmo de cobro.

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 3,9 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 una caída, en tantos por uno, de 0,3.

- **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.

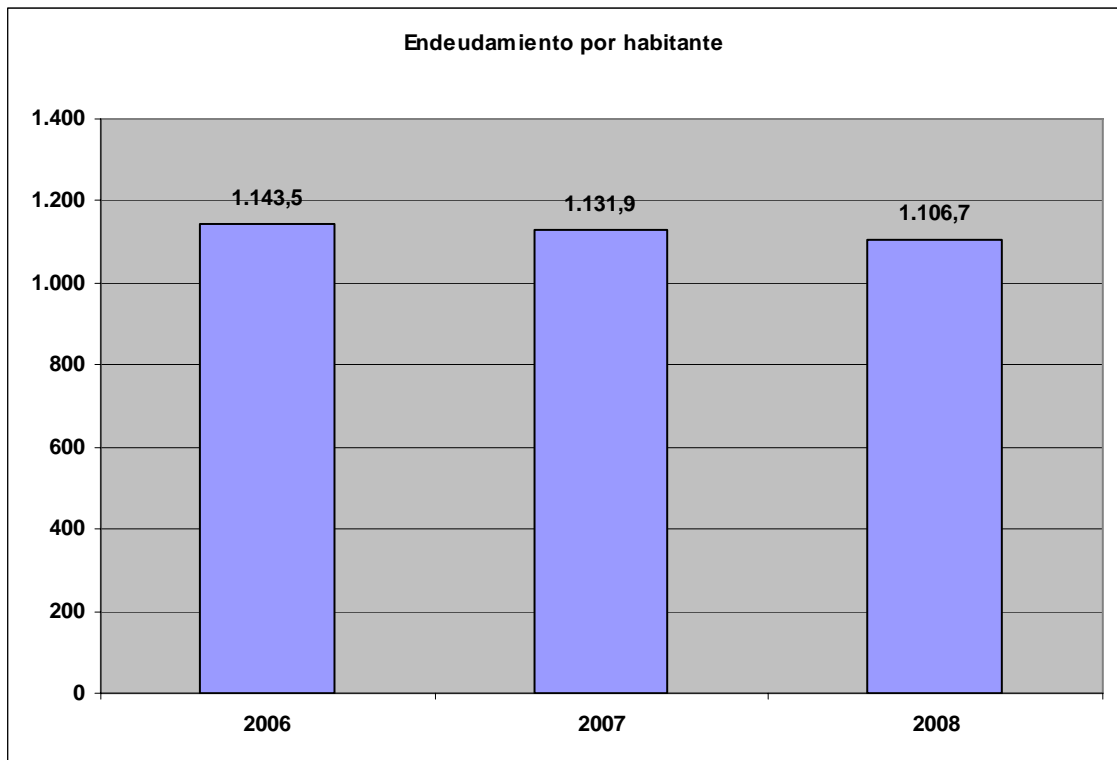
Se obtiene, calculando el porcentaje que suponen los fondos líquidos y los derechos pendientes de cobro netos, con relación a las obligaciones netas pendientes de pago. En el numerador de la expresión se incluyen los fondos líquidos y los derechos pendientes de cobro netos, es decir, deducidos los saldos 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 una caída, en tantos por uno, de 0,8.



- **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 36,9 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 4 (Transferencias Corrientes), que alcanzó el 57,7% de los derechos reconocidos, seguido en importancia del capítulo 7 (Transferencias de Capital) con el 14,1%.

El principal componente del gasto fue el capítulo 1 (Gastos de Personal), que representó el 40,8% de las obligaciones reconocidas. Le sigue el capítulo 6 (Inversiones Reales), que supuso el 24,5% del total del gasto.

Las modificaciones netas de crédito para gastos supusieron el 18,8% 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 e intermedios, respectivamente, en tanto que los niveles de cumplimiento de los cobros y pagos se situaron en, niveles intermedios, el 89,8% y 89,9%, respectivamente, habiendo alcanzado la eficacia en la gestión recaudatoria un 87,4%.

Los importes pendientes de cobro en ejercicios cerrados eran elevados.

La carga financiera global alcanzó el 8,6 % de los derechos reconocidos netos.

El Resultado Presupuestario ajustado fue negativo, debido a que los ingresos generados en el ejercicio fueron insuficientes 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
BREÑA ALTA**

En el plazo concedido para ello la Corporación remitió alegaciones al Proyecto de Informe de Fiscalización.

ANEXO

Relación de incidencias en la Cuenta General del ejercicio 2008 de la Entidad:

AYUNTAMIENTO DE BREÑA ALTA (Santa Cruz de Tenerife)

Ayuntamiento de Breña Alta (NIF P3800800I)

209. Liquidación del Presupuesto. Resultado presupuestario.

El importe de las Desviaciones de financiación positivas del ejercicio del "Resultado presupuestario" no coincide con el total de las Desviaciones de financiación del ejercicio positivas de los "Gastos con financiación afectada" de la Memoria.

(Errores detectados:
1.025.134,00 no es igual a 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:
2.783.011,31 no es igual a (0 + 0 + 0 + 6.202.497,90 + 0 + 0 + 608.833,20 + 1.149.131,74 - 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 13.301,89)

356. Memoria. Información presupuestaria. Remanente de tesorería.

El importe de los Derechos pendientes de cobro de operaciones no presupuestarias del "Remanente de tesorería" de la Memoria no coincide con la suma de las cuentas (260), (265), (440), (442), (449), (456), (470), (471), (472) y (565) y (566) del "Balance de comprobación".

(Errores detectados:
357.868,99 no es igual a (0 + 0 + 0 + 0 + 699,66 + 0 - 0 + 192.189,53 + 164.259,80 + 0 + 0 + 0))

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:
522.487,62 no es igual a (0 + 0 + 0 + 0 + 1.951,12 + 0 + 192.724,77 + 230.539,44 + 0 + 0 + 0 + 0 + 56.005,42 + 38.855,09))

362. Memoria. Información presupuestaria. Remanente de tesorería.

El importe del Exceso de financiación afectada del "Remanente de tesorería" de la Memoria no coincide con el total de las Desviaciones de financiación acumuladas positivas de los "Gastos con financiación afectada. Desviaciones de financiación" de la Memoria.

(Errores detectados:
1.025.134,68 no es igual a 0)

DESTILADERA, S.L. (NIF B38500765)

GESBALTA, S.L. (NIF B38693982)



EJERCICIO 2008

ENTIDADES LOCALES CANARIAS

TIPO ENTIDAD	Ayuntamiento	Página 1 / 2
PROVINCIA/CCAA	Santa Cruz de Tenerife / Canarias	Población: 7279
NOMBRE:	Ayuntamiento de Breña Alta	Modelo: Normal

CAPÍTULO INGRESOS	Previsiones Iniciales	Modificaciones Previsiones	%	Previsiones Definitivas	Derechos Rec. Netos	%	%	Recaudación Neta	%	Pendiente cobro
1 IMPUESTOS DIRECTOS	953.352,51	0,00	0,00%	953.352,51	940.594,49	98,66%	11,75%	820.104,84	87,19%	120.489,65
2 IMPUESTOS INDIRECTOS	300.000,00	0,00	0,00%	300.000,00	44.877,74	14,96%	0,56%	44.877,74	100,00%	0,00
3 TASAS Y OTROS INGRESOS	856.125,00	3.696,84	0,43%	859.821,84	794.573,65	92,41%	9,92%	690.017,60	86,84%	104.556,05
4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	4.769.876,11	161.126,12	3,38%	4.931.002,23	4.617.420,17	93,64%	57,67%	4.576.819,15	99,12%	40.601,02
5 INGRESOS PATRIMONIALES	16.104,62	0,00	0,00%	16.104,62	17.798,42	110,52%	0,22%	15.539,71	87,31%	2.258,71
7 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	1.130.508,82	217.072,64	19,20%	1.347.581,46	1.130.854,50	83,92%	14,12%	788.213,59	69,70%	342.640,91
8 ACTIVOS FINANCIEROS	12.000,00	1.217.252,67	10143,77%	1.229.252,67	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00%	0,00
9 PASIVOS FINANCIEROS	460.000,00	0,00	0,00%	460.000,00	460.000,00	100,00%	5,75%	256.155,43	55,69%	203.844,57
TOTAL INGRESOS	8.497.967,06	1.599.148,27	18,82%	10.097.115,33	8.006.118,97	79,29%	100,00%	7.191.728,06	89,83%	814.390,91

CAPÍTULO GASTOS	Créditos Iniciales	Modificaciones de Crédito	%	Créditos Definitivos	Obligaciones Rec. Netas	%	%	Pagos Líquidos	%	Pendiente pago
1 GASTOS DE PERSONAL	3.398.987,64	91.262,44	2,68%	3.490.250,08	3.347.509,40	95,91%	40,87%	3.319.025,82	99,15%	28.483,58
2 GASTOS EN BS. CORR. Y SERV.	1.663.428,59	86.968,02	5,23%	1.750.396,61	1.624.318,19	92,80%	19,83%	1.441.014,41	88,72%	183.303,78
3 GASTOS FINANCIEROS	141.290,59	12.000,00	8,49%	153.290,59	148.684,20	96,99%	1,82%	148.684,20	100,00%	0,00
4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	550.492,69	21.881,27	3,97%	572.373,96	528.023,03	92,25%	6,45%	474.762,87	89,91%	53.260,16
6 INVERSIONES REALES	2.183.178,72	1.399.036,54	64,08%	3.582.215,26	2.005.087,76	55,97%	24,48%	1.447.332,87	72,18%	557.754,89
8 ACTIVOS FINANCIEROS	12.000,00	0,00	0,00%	12.000,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00
9 PASIVOS FINANCIEROS	548.588,83	-12.000,00	-2,19%	536.588,83	536.588,83	100,00%	6,55%	536.588,83	100,00%	0,00
TOTAL GASTOS	8.497.967,06	1.599.148,27	18,82%	10.097.115,33	8.190.211,41	81,11%	100,00%	7.367.409,00	89,95%	822.802,41

REMANENTE DE TESORERÍA	
Fondos líquidos	481.536,22
Derechos pendientes de cobro	2.689.574,05
Derechos pendientes de cobro del Presupuesto corriente	814.390,91
Derechos pendientes de cobro de Presupuestos cerrados	1.517.314,15
Derechos pendientes de cobro de operaciones no presupuest	357.868,99
Cobros realizados pendientes de aplicación definitiva	0,00
Obligaciones pendientes de pago	1.943.914,40
Obligaciones pendientes de pago del Presupuesto corriente	822.802,41
Obligaciones pendientes de pago de Presupuestos cerrados	598.624,37
Obligaciones pendientes de pago de operaciones no presupue	522.487,62
Pagos realizados pendientes de aplicación definitiva	0,00
Remanente de tesorería total	1.227.195,87
Saldos de dudoso cobro	1.158.327,18
Exceso de financiación afectada	1.025.134,68
Remanente de tesorería para gastos generales	-956.265,99

GRUPOS DE FUNCIÓN	Obligaciones Rec. Netas	%
1 Serv. caract. gral.	1.138.621,28	13,90%
2 Protec. civil y s.c.	374.888,62	4,58%
3 Seg. Protec. P. Social	1.234.455,99	15,07%
4 Prod. bienes pub. soc.	3.919.003,12	47,85%
5 Prod. bienes c. econ.	385.024,62	4,70%
6 Reg. econ. c. general	332.717,84	4,06%
7 Reg. econ. secto. prod.	84.611,95	1,03%
9 Transf. adm. públicas	38.012,71	0,46%
0 Deuda Pública	682.875,28	8,34%
TOTAL GASTOS	8.190.211,41	100,00%

RESULTADO PRESUPUESTARIO		
1. Derechos reconocidos netos	8.006.118,97	
2. Obligaciones reconocidas netas	8.190.211,41	
3. Resultado presupuestario (1-2)		-184.092,44
4. Desviaciones positivas de financiación	1.025.134,00	
5. Desviaciones negativas de financiación	0,00	
6. Gastos finan. reman. liquido Tesorería	517.129,94	
7. RESULTADO PRESUPUESTARIO AJUSTADO		-692.096,50

PRESUPUESTOS CERRADOS		
	Derechos	Obligaciones
Saldo a 1 de enero de 2008	2.570.910,73	1.356.247,01
Variación	0,00	0,00
Cobros/Pagos	1.053.596,58	757.622,64
Saldo a 31 de diciembre de 2008	1.517.314,15	598.624,37



TIPO ENTIDAD	Ayuntamiento	Página 2 / 2
PROVINCIA/CCAA	Santa Cruz de Tenerife / Canarias	Población: 7279
NOMBRE:	Ayuntamiento de Breña Alta	Modelo: Normal

ACTIVO	EJERCICIO 2008	%
INMOVILIZADO	45.236.096,65	95,73%
Inversiones destinadas al uso general	13.176.485,68	27,89%
Inmovilizaciones inmateriales	579.364,56	1,23%
Inmovilizaciones materiales	31.475.102,77	66,61%
Inversiones gestionadas	0,00	0,00%
Patrimonio público del suelo	0,00	0,00%
Inversiones financieras permanentes	5.143,64	0,01%
Deudores no presupuestarios a largo plazo	0,00	0,00%
GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	0,00	0,00%
ACTIVO CIRCULANTE	2.016.082,65	4,27%
Existencias	0,00	0,00%
Deudores	1.531.246,87	3,24%
Inversiones financieras temporales	3.299,56	0,01%
Tesorería	481.536,22	1,02%
Ajustes por periodificación	0,00	0,00%
TOTAL ACTIVO	47.252.179,30	100%

PASIVO	EJERCICIO 2008	%
FONDOS PROPIOS	37.334.458,81	79,01%
Patrimonio	15.849.577,30	33,54%
Reservas	0,00	0,00%
Resultados de ejercicios anteriores	21.263.913,30	45,00%
Resultados del ejercicio	220.968,21	0,47%
ACREEDORES A LARGO PLAZO	6.202.497,90	13,13%
Emisión de obligaciones y otros valores negociables	0,00	0,00%
Otras deudas a largo plazo	6.202.497,90	13,13%
Desembolsos pendientes sobre acciones no exigidos	0,00	0,00%
ACREEDORES A CORTO PLAZO	3.715.222,59	7,86%
Emisión de obligaciones y otros valores negociables	0,00	0,00%
Otras deudas a corto plazo	1.852.825,45	3,92%
Acreedores	1.862.397,14	3,94%
Ajustes por periodificación	0,00	0,00%
PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS A CORTO PLAZO	0,00	0,00%
TOTAL PASIVO	47.252.179,30	100%

INDICADORES PRESUPUESTARIOS

De Presupuesto corriente:

1. MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS	18,82%
2. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS	81,11%
3. REALIZACIÓN DE PAGOS	89,95%
4. GASTO POR HABITANTE	1.125,18 €
5. INVERSIÓN POR HABITANTE	275,46 €
6. ESFUERZO INVERSOR	24,48%
7. PERÍODO MEDIO DE PAGO *	74,53
* De las obligaciones imputadas a los Capítulos II y VI	
8. EJECUCIÓN PRESUPUESTO DE INGRESOS	79,29%
9. REALIZACIÓN DE COBROS	89,83%
10. INGRESO POR HABITANTE	1.099,89 €
11. EFICACIA GESTION RECAUDATORIA	87,36%
12. PERÍODO MEDIO DE COBRO *	46,15
* De los derechos de cobro imputados a los Capítulos I a III	
13. AUTONOMÍA *	89,47%
* De los Capítulos I a III, V, VI, VIII, mas las tranferencias recibidas	
14. AUTONOMÍA FISCAL	22,23%
15. CARGA FINANCIERA GLOBAL	8,56%
16. CARGA FINANCIERA POR HABITANTE	94,14 €
17. SUPERÁVIT (O DÉFICIT) POR HABITANTE	-95,08 €
18. CONTRIBUCIÓN PTO AL REMANENTE TESORERÍA	72,37%
19. AHORRO BRUTO	11,95%
20. AHORRO NETO	3,59%

De Presupuestos cerrados:

1. REALIZACIÓN DE PAGOS	55,86%
2. REALIZACIÓN DE COBROS	40,98%

CUENTA DEL RESULTADO ECONÓMICO-PATRIMONIAL

AHORRO	220.968,21 €
DESAHORRO	0,00 €

ESTADO DE MODIFICACIONES DE CRÉDITO

	TOTALES	%
Créditos Extraordinarios	314.757,08	19,68%
Suplementos de Crédito	303.308,25	18,97%
Ampliaciones de Crédito	25.666,17	1,60%
Transferencias de Crédito Positivas	130.980,42	8,19%
Transferencias de Crédito Negativas	130.980,42	8,19%
Incorporaciones de Rem. Crédito	599.187,34	37,47%
Créditos Generados por Ingresos	356.229,43	22,28%
Bajas Anulación	0,00	0,00%
Ajustes Prórroga	0,00	0,00%
TOTAL MODIFICACIONES	1.599.148,27	100,00%

INDICADORES FINANCIEROS

1. Endeudamiento por habitante	1.106,65 €
2. Liquidez inmediata	0,25
3. Solvencia a corto plazo	1,63



Audiencia de Cuentas de Canarias

PLATAFORMA DE RENDICIÓN DE CUENTAS

BALANCE

ENTIDAD LOCAL PRINCIPAL	Ayuntamiento de Breña Alta	% PARTICIPACION	100				
ENTIDAD DEPENDIENTE	DESTILADERA, S.L.	TIPO ENTIDAD	SOCIEDAD MERCANTIL	CIF	B38500765	EJERCICIO	2008
CC.AA.	Canarias	PROVINCIA	Santa Cruz de Tenerife	LOCALIDAD	Breña Alta		

ACTIVO		PATRIMONIO NETO Y PASIVO	
A) ACTIVO NO CORRIENTE	29.525,44	A) PATRIMONIO NETO	71.857,21
I. Inmovilizado intangible	223,40	A.1) Fondos propios	52.773,49
II. Inmovilizado material	29.302,04	I. Capital	0,00
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)	47.065,87
VI. Activos por Impuesto diferido	0,00	V. Resultados de ejercicios anteriores	0,00
B) ACTIVO CORRIENTE	71.355,01	VI. Otras aportaciones de socios	0,00
II. Existencias	8.704,02	VII. Resultado del ejercicio	2.702,56
III. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar	36.705,51	VIII. (Dividendo a cuenta)	0,00
1. Clientes por ventas y prestaciones de servicio	20.424,69	A.2) Ajustes por cambios de valor	0,00
2. Accionistas (socios) por desembolsos exigidos	0,00	A.3) Subvenciones, donaciones y legados recibidos	19.083,72
3. Otros deudores	16.280,82	B) PASIVO NO CORRIENTE	6.361,24
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	0,00
VI. Periodificaciones a corto plazo	37,75	III. Deudas con empresas del grupo y asociadas a largo plazo	0,00
VII. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes	25.907,73	IV. Pasivos por impuesto diferido	6.361,24
		V. Periodificaciones a largo plazo	0,00
		C) PASIVO CORRIENTE	22.662,00
		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	5.941,17
		IV. Deudas con empresas del grupo y asociadas a corto plazo	0,00
		V. Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar	16.720,83
		VI. Periodificaciones a corto plazo	0,00
TOTAL GENERAL (A + B)	100.880,45	TOTAL GENERAL (A + B + C)	100.880,45



Audiencia de Cuentas de Canarias

PLATAFORMA DE RENDICIÓN DE CUENTAS

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

ENTIDAD LOCAL PRINCIPAL	Ayuntamiento de Breña Alta				
ENTIDAD DEPENDIENTE	DESTILADERA, S.L.	% PARTICIPACION	100		
TIPO ENTIDAD	SOCIEDAD MERCANTIL	CIF	B38500765	EJERCICIO	2008
CC.AA.	Canarias	PROVINCIA	Santa Cruz de Tenerife	LOCALIDAD	Breña Alta

1. Importe neto de la cifra de negocios	124.051,77
2. Variación de existencias de productos terminados y en curso de fabricación	-7.395,00
3. Trabajos realizados por la empresa para su activo	0,00
4. Aprovisionamientos	-25.489,37
5. Otros ingresos de explotación	155.799,23
6. Gastos de personal	-210.041,38
7. Otros gastos de explotación y otros resultados	-30.633,06
8. Amortización del inmovilizado	-5.712,68
9. Imputación de subvenciones de inmovilizado no financiero y otras	1.990,18
10. Excesos de provisiones	0,00
11. Deterioro y resultado por enajenaciones del inmovilizado	350,14
A) RESULTADO DE EXPLOTACIÓN (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11)	2.919,83
12. Ingresos financieros	17,83
13. Gastos financieros	-0,91
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) RESULTADO FINANCIERO (12+13+14+15+16)	16,92
C) RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS (A+B)	2.936,75
17. Impuesto sobre beneficios	234,19
D) RESULTADO DEL EJERCICIO PROCEDENTE OPERACIÓN CONTINUADAS(C+17)	2.702,56



Audiencia de Cuentas de Canarias

PLATAFORMA DE RENDICIÓN DE CUENTAS

BALANCE

ENTIDAD LOCAL PRINCIPAL	Ayuntamiento de Breña Alta	% PARTICIPACION	100				
ENTIDAD DEPENDIENTE	GESBALTA, S.L.	TIPO ENTIDAD	SOCIEDAD MERCANTIL	CIF	B38693982	EJERCICIO	2008
CC.AA.	Canarias	PROVINCIA	Santa Cruz de Tenerife	LOCALIDAD	Breña Alta		

ACTIVO		PATRIMONIO NETO Y PASIVO	
A) ACTIVO NO CORRIENTE	4.064.800,77	A) PATRIMONIO NETO	2.915.604,60
I. Inmovilizado intangible	3.000,00	A.1) Fondos propios	-71.948,25
II. Inmovilizado material	4.036.603,54	I. Capital	3.005,06
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	212,79	IV. (Acciones y participaciones en patrimonio propias)	0,00
VI. Activos por Impuesto diferido	24.984,44	V. Resultados de ejercicios anteriores	-64.810,08
B) ACTIVO CORRIENTE	25.990,48	VI. Otras aportaciones de socios	0,00
II. Existencias	0,00	VII. Resultado del ejercicio	-10.143,23
III. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar	28.314,63	VIII. (Dividendo a cuenta)	0,00
1. Clientes por ventas y prestaciones de servicio	18.558,92	A.2) Ajustes por cambios de valor	0,00
2. Accionistas (socios) por desembolsos exigidos	18.558,92	A.3) Subvenciones, donaciones y legados recibidos	2.987.552,85
3. Otros deudores	9.755,71	B) PASIVO NO CORRIENTE	995.850,95
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	0,00
VI. Periodificaciones a corto plazo	357,09	III. Deudas con empresas del grupo y asociadas a largo plazo	0,00
VII. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes	-2.681,24	IV. Pasivos por impuesto diferido	995.850,95
		V. Periodificaciones a largo plazo	0,00
		C) PASIVO CORRIENTE	179.335,70
		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	55.220,93
		IV. Deudas con empresas del grupo y asociadas a corto plazo	0,00
		V. Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar	124.114,77
		VI. Periodificaciones a corto plazo	0,00
TOTAL GENERAL (A + B)	4.090.791,25	TOTAL GENERAL (A + B + C)	4.090.791,25



Audiencia de Cuentas de Canarias

PLATAFORMA DE RENDICIÓN DE CUENTAS

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

ENTIDAD LOCAL PRINCIPAL	Ayuntamiento de Breña Alta				
ENTIDAD DEPENDIENTE	GESBALTA, S.L.	% PARTICIPACION	100		
TIPO ENTIDAD	SOCIEDAD MERCANTIL	CIF	B38693982	EJERCICIO	2008
CC.AA.	Canarias	PROVINCIA	Santa Cruz de Tenerife	LOCALIDAD	Breña Alta

1. Importe neto de la cifra de negocios	434.416,27
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	-11.271,82
5. Otros ingresos de explotación	154.435,40
6. Gastos de personal	-397.190,17
7. Otros gastos de explotación y otros resultados	-185.796,07
8. Amortización del inmovilizado	-121.411,95
9. Imputación de subvenciones de inmovilizado no financiero y otras	111.424,57
10. Excesos de provisiones	0,00
11. Deterioro y resultado por enajenaciones del inmovilizado	2.680,54
A) RESULTADO DE EXPLOTACIÓN (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11)	-12.713,23
12. Ingresos financieros	7,20
13. Gastos financieros	-818,28
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) RESULTADO FINANCIERO (12+13+14+15+16)	-811,08
C) RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS (A+B)	-13.524,31
17. Impuesto sobre beneficios	3.381,08
D) RESULTADO DEL EJERCICIO PROCEDENTE OPERACIÓN CONTINUADAS(C+17)	-10.143,23

