



Audiencia de Cuentas de Canarias

**INFORME DEFINITIVO
DE LA FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA GENERAL DEL EJERCICIO 2008
DEL AYUNTAMIENTO DE SANTIAGO DEL TEIDE**

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 sociedad mercantil de capital íntegramente de la Entidad es “Santiago del Teide Gestión, S.L.”.

B) En relación con el Balance de Situación

No coincide el saldo reflejado en el total de Resultados del ejercicio del Pasivo del Balance de Situación con el Ahorro o Desahorro de la Cuenta del resultado económico-patrimonial.

C) En relación con la Cuenta de Resultado Económico-Patrimonial

La Cuenta del resultado económico-patrimonial presenta partidas con signo contrario a su naturaleza.



Audiencia de Cuentas de Canarias

D) En relación con la Liquidación del Presupuesto

1.- El importe de las Obligaciones reconocidas netas del capítulo IV de la Liquidación del Presupuesto de Gastos no coincide con la suma del Debe de las cuentas de “Transferencias corrientes” y “Subvenciones corrientes” del Balance de Comprobación.

2.- 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.

3.- El importe de las Desviaciones de Financiación negativas del ejercicio recogidas en el Resultado presupuestario no coinciden con el total de las Desviaciones de financiación del ejercicio negativas de los Gastos con financiación afectada de la Memoria.

E) En relación con la Memoria

1.- El saldo inicial de las Inversiones destinadas al uso general de la Memoria no coincide con el saldo final del ejercicio anterior del epígrafe Inversiones destinadas al uso general del Activo del Balance de Situación.

2.- La suma del Saldo inicial, las entradas o dotaciones y los Aumentos por transferencias o traspaso de cuentas relacionadas en las Inmovilizaciones materiales de la Memoria no coincide con su suma del Debe del Balance de Comprobación.

3.- La suma de las Salidas, bajas o reducciones y las Disminuciones por transferencias o traspaso de cuentas relacionadas en las Inmovilizaciones materiales de la Memoria no coincide con su suma del Haber del Balance de Comprobación.

4.- La suma del Saldo inicial, las entradas o dotaciones y los Aumentos por transferencias o traspaso de cuentas relacionadas en las Inversiones financieras de la Memoria no coincide con su suma del Debe del Balance de Comprobación.

5.- La suma de las Salidas, bajas o reducciones y las Disminuciones por transferencias o traspaso de cuentas relacionadas en las Inversiones financieras de la Memoria no coincide con la suma del Haber del Balance de Comprobación.



Audiencia de Cuentas de Canarias

6.- El Saldo inicial total de Tesorería de la Memoria no coincide con el saldo final del ejercicio anterior del epígrafe de Tesorería del Activo del Balance de Situación.

7.- El Saldo inicial más los cobros de cuentas en Tesorería de la Memoria no coincide con su suma del Debe de las cuentas correspondientes del Balance de Comprobación.

8.- Los Pagos de cuentas relacionadas en Tesorería de la Memoria no coinciden con su suma del Haber de las cuentas correspondientes del Balance de Comprobación.

9.- El Saldo inicial total de las Fondos propios de la Memoria no coincide con el saldo final del ejercicio anterior del epígrafe de Fondos propios del Pasivo del Balance de Situación.

10.- El importe de los Pagos pendientes de aplicación a 31 de diciembre de la “Información de las operaciones no presupuestarias de tesorería. Partidas pendientes de aplicación. Pagos” de la Memoria no coincide con el saldo de la cuenta “Pagos pendientes de aplicación” del Balance de comprobación.

11.- El Total depósitos recibidos que recoge de la Información sobre valores recibidos en depósito de la Memoria no coincide con la suma del Saldo a 1 de enero, las Modificaciones al saldo inicial y los Depósitos recibidos en el ejercicio.

12.- El importe de los Depósitos pendientes de devolución a 31 de diciembre de la Información sobre valores recibidos en depósito de la Memoria no coincide con la diferencia entre el Total depósitos recibidos y los Depósitos cancelados.

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

14.- 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.

15.- 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.



Audiencia de Cuentas de Canarias

16.- El importe de los Pagos realizados pendientes de aplicación definitiva del Remanente de Tesorería de la Memoria no coincide con la suma de los saldos de las cuentas “Pagos pendientes de aplicación” y “Provisiones de fondos para anticipos de caja fija pendientes de justificación” del Balance de Comprobación.

17.- 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.

F) En relación con la Sociedad “Santiago del Teide Gestión, S.L.”

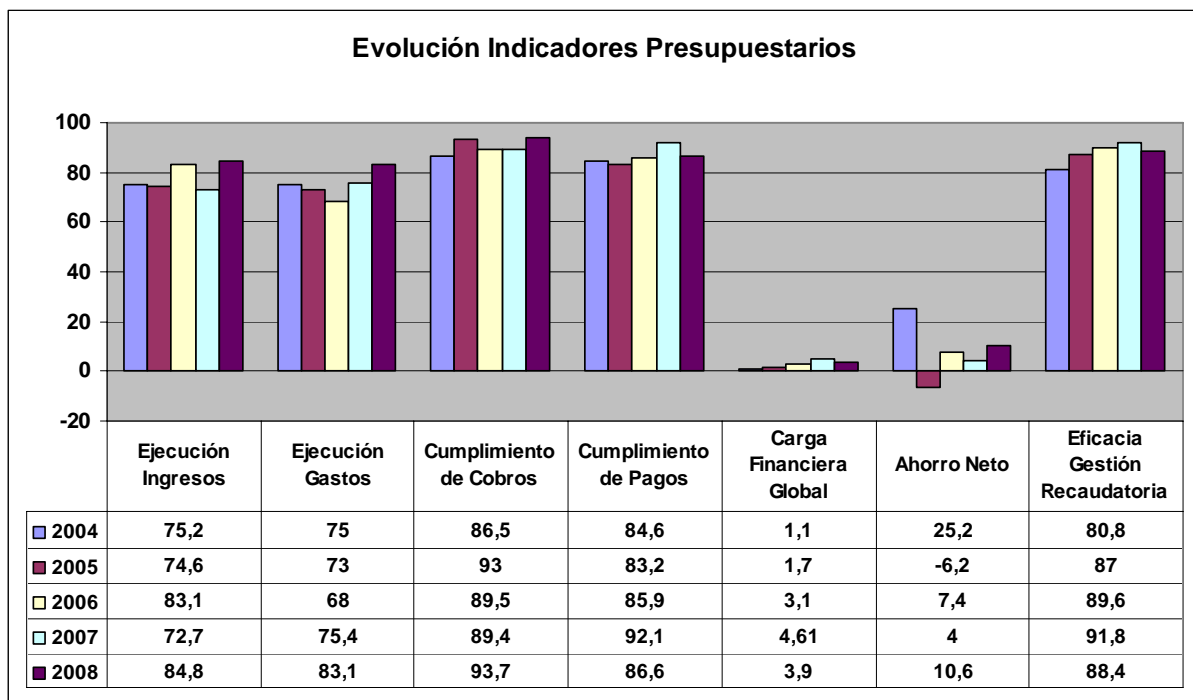
Entre los Estados y Cuentas Anuales de la Sociedad no figura el Estado de Cambios en el Patrimonio Neto.



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 9,6 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 un aumento de 8,1 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.

En la evolución de este indicador en los ejercicios analizados se observa un aumento de 7,2 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 un aumento de 2,8 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 una caída de 14,6 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.

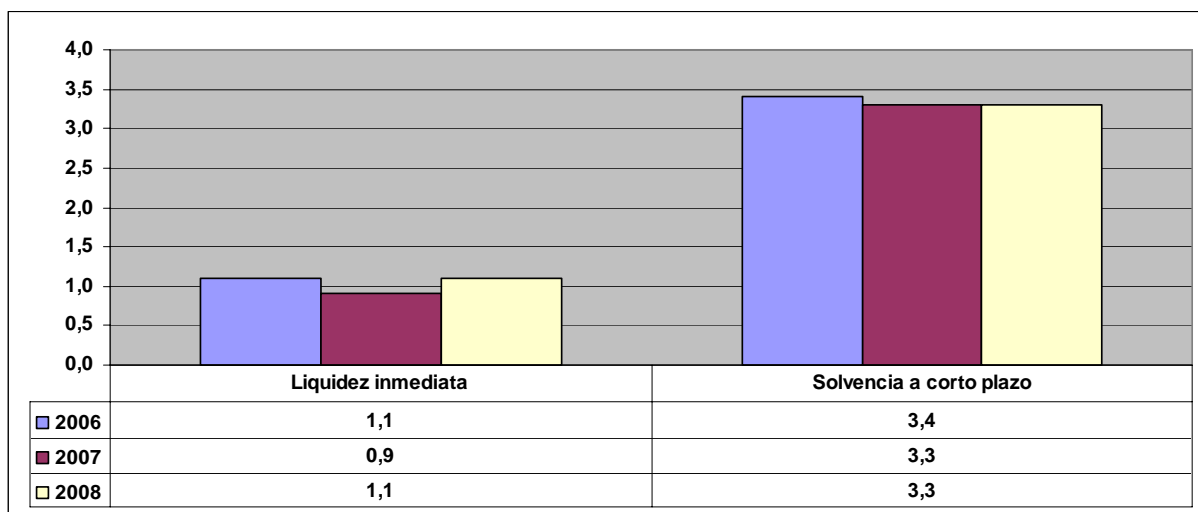
Este indicador mide, por lo tanto, la capacidad de la Entidad para transformar en liquidez los derechos de cobro liquidados y vencidos de los capítulos 1, 2 y 3, es decir, el ritmo de cobro.

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 7,6 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 no se observan cambios.

- **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.

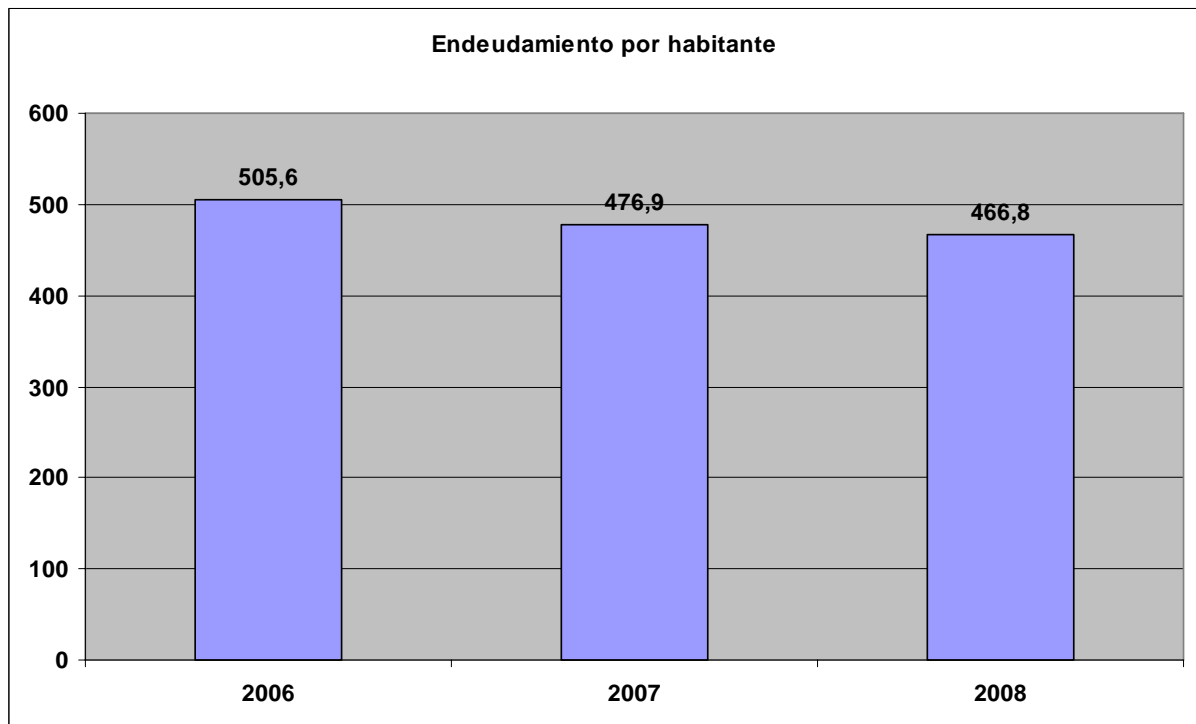
Se obtiene, calculando el porcentaje que suponen los fondos líquidos y los derechos pendientes de cobro netos, con relación a las obligaciones netas pendientes de pago. En el numerador de la expresión se incluyen los fondos líquidos y los derechos pendientes de cobro netos, es decir, deducidos los saldos 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 0,1.



- **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 38,8 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 1 (Impuestos Directos), que alcanzó el 29,3% de los derechos reconocidos, seguido en importancia del capítulo 4 (Transferencias Corrientes) con el 28,8%.

El principal componente del gasto fue el capítulo 2 (Gastos en Bienes Corrientes y Servicios), que representó el 34,4% de las obligaciones reconocidas. Le sigue el capítulo 1 (Gastos de Personal), que supuso el 33,6 % del total del gasto.

Las modificaciones netas de crédito para gastos supusieron el 48,1% 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 elevados, en tanto que los niveles de cumplimiento de los cobros y pagos se situaron en, niveles elevados e intermedios, el 93,7 % y 86,6 %, respectivamente, habiendo alcanzado la eficacia en la gestión recaudatoria un 88,4%.

Los importes pendientes de cobro en ejercicios cerrados eran elevados.

La carga financiera global alcanzó el 3,9% 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
SANTIAGO DEL TEIDE**

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 SANTIAGO DEL TEIDE (Santa Cruz de Tenerife)

Ayuntamiento de Santiago del Teide (NIF P3804000B)

88. Balance. Pasivo.

El total del epígrafe A) IV. Resultados del ejercicio del Pasivo del "Balance" no coincide con el Ahorro o Desahorro de la "Cuenta del resultado económico patrimonial".

(Errores detectados:

(1.521.213,51 no es igual a 1.507.869,62) Y ((| 1.521.213,51 |) no es igual a 0))

131. Cuenta del resultado económico patrimonial. Haber.

El epígrafe 3.a.5) Ingresos de gestión ordinaria. Ingresos tributarios: otros ingresos tributarios del Haber de la "Cuenta del resultado económico patrimonial" aparece con signo negativo.

(Errores detectados:

(-12,85) < 0)

134. Cuenta del resultado económico patrimonial. Haber.

El epígrafe 4.a) Otros ingresos de gestión ordinaria. Reintegros del Haber de la "Cuenta del resultado económico patrimonial" aparece con signo negativo.

(Errores detectados:

(-2.783,73) < 0)

151. Cuenta del resultado económico patrimonial. Haber.

El epígrafe 6. Ganancias e ingresos extraordinarios del Haber de la "Cuenta del resultado económico patrimonial" aparece con signo negativo.

(Errores detectados:

(-315.654,21) < 0)

154. Cuenta del resultado económico patrimonial. Haber.

El epígrafe 6.c) Ganancias e ingresos extraordinarios. Ingresos extraordinarios del Haber de la "Cuenta del resultado económico patrimonial" aparece con signo negativo.

(Errores detectados:

(-315.716,25) < 0)

187. Liquidación del Presupuesto. Liquidación del presupuesto de gastos.

El importe de las Obligaciones reconocidas netas del capítulo IV de la "Liquidación del presupuesto de gastos" no coincide con la suma del Debe de las cuentas (650) Transferencias corrientes y (651) Subvenciones corrientes del "Balance de comprobación". (Caso de subvenciones o transferencias en especie, se indicará en la columna "Justificación" el concepto e importe de las mismas)

(Errores detectados:
1.007.659,73 no es igual a (996.830,73 + 0))

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:
650.392,98 no es igual a 0)

210. Liquidación del Presupuesto. Resultado presupuestario.

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

(Errores detectados:
319.246,79 no es igual a 0)

213. Memoria. Inversiones destinadas al uso general.

El Saldo inicial total de las "Inversiones destinadas al uso general" de la Memoria no coincide con el saldo del ejercicio anterior del epígrafe A) I. Inversiones destinadas al uso general del Activo del "Balance".

(Errores detectados:
18.290.959,50 no es igual a 14.513.122,89)

225.A Memoria. Inmovilizaciones materiales.

La suma del Saldo inicial, las Entradas o dotaciones y los Aumentos por transferencias o traspaso de otra cuenta de las siguientes cuentas relacionada en las "Inmovilizaciones materiales" de la Memoria no coincide con su suma del Debe del "Balance de comprobación":

(Errores detectados:
NumCuenta=220 (20.930.550,59 + 25.502,64 + 0) no es igual a 21.205.376,85
)

226.A Memoria. Inmovilizaciones materiales.

La suma de las Salidas, bajas o reducciones y las Disminuciones por transferencias o traspaso a otra cuenta de las siguientes cuentas relacionada en las "Inmovilizaciones materiales" de la Memoria no coincide con su suma del Haber del "Balance de comprobación":

(Errores detectados:
NumCuenta=220 (-249.323,62 + 0) no es igual a 0
)

240.B Memoria. Inversiones financieras.

La suma del Saldo inicial, las Entradas o dotaciones y los Aumentos por transferencias o traspaso de otra cuenta de las siguientes cuentas relacionada en las "Inversiones financieras" de la Memoria no coincide con su suma del Debe del "Balance de comprobación":

(Errores detectados:
NumCuenta=542 (55.606,08 + 3.320,89 + 24.100,00) no es igual a 48.572,75
)

241.B Memoria. Inversiones financieras.

La suma de las Salidas, bajas o reducciones y las Disminuciones por transferencias o traspaso a otra cuenta de las siguientes cuentas relacionada en las "Inversiones financieras" de la Memoria no coincide con su suma del Haber del "Balance de comprobación":

(Errores detectados:
NumCuenta=542 (3.320,89 + 22.220,89) no es igual a 3.320,89
)

248. Memoria. Tesorería.

El Saldo inicial total de "Tesorería" de la Memoria no coincide con el saldo del ejercicio anterior del epígrafe C) III. Tesorería del Activo del "Balance".

(Errores detectados:
3.236.184,90 no es igual a 3.225.670,26)

250. Memoria. Tesorería.

El Saldo inicial más los Cobros de las siguientes cuentas relacionado en "Tesorería" de la Memoria no coincide con su suma del Debe del "Balance de comprobación":

(Errores detectados:
NumCuenta=575 (9.157,32 + 21.787,51) no es igual a 31.387,51
NumCuenta=579 (2.714,64 + 1.357.011,82) no es igual a 1.342.181,63
)

251. Memoria. Tesorería.

Los Pagos de las siguientes cuentas relacionados en "Tesorería" de la Memoria no coinciden con su suma del Haber del "Balance de comprobación":

(Errores detectados:
NumCuenta=575 30.944,83 no es igual a 31.387,51
NumCuenta=579 1.359.726,46 no es igual a 1.342.181,63
)

254. Memoria. Fondos propios.

El Saldo inicial total de las "Fondos propios" de la Memoria no coincide con el saldo del ejercicio anterior del epígrafe A) Fondos propios del Pasivo del "Balance".

(Errores detectados:
52.713.290,88 no es igual a 48.927.138,45)

298. Memoria. Información de las operaciones no presupuestarias de tesorería. Partidas pendientes de aplicación. Pagos.

El importe de los Pagos pendientes de aplicación a 31 de diciembre de la "Información de las operaciones no presupuestarias de tesorería. Partidas pendientes de aplicación. Pagos" de la Memoria no coincide con el saldo de la cuenta (555) Pagos pendientes de aplicación del "Balance de comprobación".

(Errores detectados:
143.270,73 no es igual a 0)

299. Memoria. Información sobre valores recibidos en depósito.

El Total depósitos recibidos de la "Información sobre valores recibidos en depósito" de la Memoria no coincide con la suma del Saldo a 1 de enero, las Modificaciones al saldo inicial y los Depósitos recibidos en el ejercicio.

(Errores detectados:
4.321.074,54 no es igual a (1.824.020,05 + 0 + 337.418,74))

300. Memoria. Información sobre valores recibidos en depósito.

El importe de los Depósitos pendientes de devolución a 31 de diciembre de la "Información sobre valores recibidos en depósito" de la Memoria no coincide con la diferencia entre el Total depósitos recibidos y los Depósitos cancelados.

(Errores detectados:
6.170.025,25 no es igual a (4.321.074,54 - 155.342,52))

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=219 300,00 no es igual a (0 + 0 + 0 + 0 - | 300,00 | + 0 + 0 - | 0 | + 0)
CodEcoG=62730 23.000,00 no es igual a (0 + 0 + 0 + 0 - | 5.000,00 | + 18.000,00 + 0 - | 0 | + 0)
)

314. Memoria. Información presupuestaria. Ejercicio corriente. Presupuesto de gastos. Remanentes de crédito.

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".

(Errores detectados:
(0 + 0 + 0 + 0) no es igual a 2.718.219,34)

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:
793.169,25 no es igual a (0 + 0 + 0 + 0 + 478.256,84 + 0 + 3.165,15 + 207.838,77 + 0 + 0 + 0 + 0 + 45.073,88 + 0))

361. Memoria. Información presupuestaria. Remanente de tesorería.

El importe de los Pagos realizados pendientes de aplicación definitiva del "Remanente de tesorería" de la Memoria no coincide con la suma de las cuentas (555) Pagos pendientes de aplicación y (558.1) Provisiones de fondos para anticipos de caja fija pendientes de justificación del "Balance de comprobación".

(Errores detectados:
143.270,73 no es igual a (0 + 0))

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:
650.392,98 no es igual a 0)

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:

B38776936_2008_ABR_ECPN.pdf, B38776936_2008_ABR_EFE.pdf



EJERCICIO 2008

ENTIDADES LOCALES CANARIAS

TIPO ENTIDAD	Ayuntamiento	Página 1 / 2
PROVINCIA/CCAA	Santa Cruz de Tenerife / Canarias	Población: 11825
NOMBRE:	Ayuntamiento de Santiago del Teide	Modelo: Normal

<u>CAPÍTULO INGRESOS</u>	Previsiones Iniciales	Modificaciones Previsiones	%	Previsiones Definitivas	Derechos Rec. Netos	%	%	Recaudación Neta	%	Pendiente cobro
1 IMPUESTOS DIRECTOS	3.416.320,00	0,00	0,00%	3.416.320,00	4.010.942,32	117,41%	29,34%	3.506.671,31	87,43%	504.271,01
2 IMPUESTOS INDIRECTOS	200.000,00	0,00	0,00%	200.000,00	1.013.437,81	506,72%	7,41%	1.012.768,03	99,93%	669,78
3 TASAS Y OTROS INGRESOS	2.123.400,00	0,00	0,00%	2.123.400,00	2.139.707,92	100,77%	15,65%	1.810.890,63	84,63%	328.817,29
4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	4.256.000,00	0,00	0,00%	4.256.000,00	3.939.676,53	92,57%	28,81%	3.939.676,53	100,00%	0,00
5 INGRESOS PATRIMONIALES	293.111,71	0,00	0,00%	293.111,71	816.256,04	278,48%	5,97%	792.796,15	97,13%	23.459,89
7 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	600.000,00	0,00	0,00%	600.000,00	1.730.427,92	288,40%	12,66%	1.730.427,92	100,00%	0,00
8 ACTIVOS FINANCIEROS	5.300,00	5.237.841,51	98827,20%	5.243.141,51	22.220,89	0,42%	0,16%	22.220,89	100,00%	0,00
TOTAL INGRESOS	10.894.131,71	5.237.841,51	48,08%	16.131.973,22	13.672.669,43	84,76%	100,00%	12.815.451,46	93,73%	857.217,97

<u>CAPÍTULO GASTOS</u>	Créditos Iniciales	Modificaciones de Crédito	%	Créditos Definitivos	Obligaciones Rec. Netas	%	%	Pagos Líquidos	%	Pendiente pago
1 GASTOS DE PERSONAL	5.359.983,29	-56.149,02	-1,05%	5.303.834,27	4.504.493,03	84,93%	33,60%	4.502.077,76	99,95%	2.415,27
2 GASTOS EN BS. CORR. Y SERV.	3.301.822,00	1.743.463,45	52,80%	5.045.285,45	4.607.120,83	91,32%	34,36%	3.486.692,83	75,68%	1.120.428,00
3 GASTOS FINANCIEROS	276.308,99	0,00	0,00%	276.308,99	257.575,08	93,22%	1,92%	257.575,08	100,00%	0,00
4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1.147.425,93	23.097,14	2,01%	1.170.523,07	1.007.659,73	86,09%	7,52%	930.964,09	92,39%	76.695,64
6 INVERSIONES REALES	327.035,88	3.515.429,94	1074,94%	3.842.465,82	2.547.266,82	66,29%	19,00%	2.110.508,51	82,85%	436.758,31
7 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	169.911,50	12.000,00	7,06%	181.911,50	181.911,50	100,00%	1,36%	24.000,00	13,19%	157.911,50
8 ACTIVOS FINANCIEROS	25.000,00	0,00	0,00%	25.000,00	24.100,00	96,40%	0,18%	24.100,00	100,00%	0,00
9 PASIVOS FINANCIEROS	280.398,47	0,00	0,00%	280.398,47	277.381,24	98,92%	2,07%	277.381,24	100,00%	0,00
TOTAL GASTOS	10.887.886,06	5.237.841,51	48,11%	16.125.727,57	13.407.508,23	83,14%	100,00%	11.613.299,51	86,62%	1.794.208,72

<u>REMANENTE DE TESORERÍA</u>	
Fondos líquidos	3.759.451,05
Derechos pendientes de cobro	7.506.223,22
Derechos pendientes de cobro del Presupuesto corriente	857.217,97
Derechos pendientes de cobro de Presupuestos cerrados	6.677.867,28
Derechos pendientes de cobro de operaciones no presupuest	392,13
Cobros realizados pendientes de aplicación definitiva	29.254,16
Obligaciones pendientes de pago	3.376.792,08
Obligaciones pendientes de pago del Presupuesto corriente	1.794.208,72
Obligaciones pendientes de pago de Presupuestos cerrados	932.684,84
Obligaciones pendientes de pago de operaciones no presupue	793.169,25
Pagos realizados pendientes de aplicación definitiva	143.270,73
Remanente de tesorería total	7.888.882,19
Saldos de dudoso cobro	1.345.316,87
Exceso de financiación afectada	650.392,98
Remanente de tesorería para gastos generales	5.893.172,34

<u>GRUPOS DE FUNCIÓN</u>	Obligaciones Rec. Netas	%
1 Serv. caract. gral.	3.908.152,54	29,15%
2 Protec. civil y s.c.	1.237.900,59	9,23%
3 Seg. Protec. P. Social	1.620.529,73	12,09%
4 Prod. bienes pub. soc.	5.149.543,17	38,41%
5 Prod. bienes c. econ.	230.323,64	1,72%
7 Reg. econ. secto. prod.	568.083,99	4,24%
0 Deuda Pública	692.974,57	5,17%
TOTAL GASTOS	13.407.508,23	100,00%

<u>RESULTADO PRESUPUESTARIO</u>		
1. Derechos reconocidos netos	13.672.669,43	
2. Obligaciones reconocidas netas	13.407.508,23	
3. Resultado presupuestario (1-2)		265.161,20
4. Desviaciones positivas de financiación	650.392,98	
5. Desviaciones negativas de financiación	319.246,79	
6. Gastos finan. reman. líquido Tesorería	2.780.245,37	
7. RESULTADO PRESUPUESTARIO AJUSTADO		2.714.260,38

<u>PRESUPUESTOS CERRADOS</u>	Derechos	Obligaciones
Saldo a 1 de enero de 2008	7.971.525,43	2.785.376,72
Variación	141.402,60	0,00
Cobros/Pagos	1.152.255,55	1.852.691,88
Saldo a 31 de diciembre de 2008	6.677.867,28	932.684,84



EJERCICIO 2008

ENTIDADES LOCALES CANARIAS

TIPO ENTIDAD	Ayuntamiento	Página 2 / 2
PROVINCIA/CCAA	Santa Cruz de Tenerife / Canarias	Población: 11825
NOMBRE:	Ayuntamiento de Santiago del Teide	Modelo: Normal

ACTIVO	EJERCICIO 2008	%
INMOVILIZADO	53.181.507,38	83,97%
Inversiones destinadas al uso general	19.189.403,50	30,30%
Inmovilizaciones inmateriales	20.647,42	0,03%
Inmovilizaciones materiales	33.800.016,34	53,37%
Inversiones gestionadas	0,00	0,00%
Patrimonio público del suelo	0,00	0,00%
Inversiones financieras permanentes	171.440,12	0,27%
Deudores no presupuestarios a largo plazo	0,00	0,00%
GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	0,00	0,00%
ACTIVO CIRCULANTE	10.151.339,11	16,03%
Existencias	0,00	0,00%
Deudores	6.334.222,57	10,00%
Inversiones financieras temporales	57.665,49	0,09%
Tesorería	3.759.451,05	5,94%
Ajustes por periodificación	0,00	0,00%
TOTAL ACTIVO	63.332.846,49	100%

PASIVO	EJERCICIO 2008	%
FONDOS PROPIOS	54.234.504,39	85,63%
Patrimonio	23.603.286,12	37,27%
Reservas	0,00	0,00%
Resultados de ejercicios anteriores	29.110.004,76	45,96%
Resultados del ejercicio	1.521.213,51	2,40%
ACREEDORES A LARGO PLAZO	4.788.275,80	7,56%
Emisión de obligaciones y otros valores negociables	0,00	0,00%
Otras deudas a largo plazo	4.788.275,80	7,56%
Desembolsos pendientes sobre acciones no exigidos	0,00	0,00%
ACREEDORES A CORTO PLAZO	4.310.066,30	6,81%
Emisión de obligaciones y otros valores negociables	0,00	0,00%
Otras deudas a corto plazo	731.989,53	1,16%
Acreedores	3.578.076,77	5,65%
Ajustes por periodificación	0,00	0,00%
TOTAL PASIVO	63.332.846,49	100%

INDICADORES PRESUPUESTARIOS	
De Presupuesto corriente:	
1. MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS	48,11%
2. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS	83,14%
3. REALIZACIÓN DE PAGOS	86,62%
4. GASTO POR HABITANTE	1.133,83 €
5. INVERSIÓN POR HABITANTE	230,80 €
6. ESFUERZO INVERSOR	20,36%
7. PERÍODO MEDIO DE PAGO *	79,44
* De las obligaciones imputadas a los Capítulos II y VI	
8. EJECUCIÓN PRESUPUESTO DE INGRESOS	84,76%
9. REALIZACIÓN DE COBROS	93,73%
10. INGRESO POR HABITANTE	1.156,25 €
11. EFICACIA GESTION RECAUDATORIA	88,36%
12. PERÍODO MEDIO DE COBRO *	42,48
* De los derechos de cobro imputados a los Capítulos I a III	
13. AUTONOMÍA *	100,00%
* De los Capítulos I a III, V, VI, VIII, mas las tranferencias recibidas	
14. AUTONOMÍA FISCAL	52,40%
15. CARGA FINANCIERA GLOBAL	3,91%
16. CARGA FINANCIERA POR HABITANTE	45,24 €
17. SUPERÁVIT (O DÉFICIT) POR HABITANTE	229,54 €
18. CONTRIBUCIÓN PTO AL REMANENTE TESORERÍA	46,06%
19. AHORRO BRUTO	12,95%
20. AHORRO NETO	10,62%
De Presupuestos cerrados:	
1. REALIZACIÓN DE PAGOS	66,51%
2. REALIZACIÓN DE COBROS	14,72%

CUENTA DEL RESULTADO ECONÓMICO-PATRIMONIAL	
AHORRO	1.507.869,62 €
DESAHORRO	

ESTADO DE MODIFICACIONES DE CRÉDITO		
	TOTALES	%
Créditos Extraordinarios	825.988,96	15,77%
Suplementos de Crédito	1.319.723,62	25,20%
Ampliaciones de Crédito	0,00	0,00%
Transferencias de Crédito Positivas	872.636,93	16,66%
Transferencias de Crédito Negativas	-872.636,93	-16,66%
Incorporaciones de Rem. Crédito	2.172.603,91	41,48%
Créditos Generados por Ingresos	919.525,02	17,56%
Bajas Anulación	0,00	0,00%
Ajustes Prórroga	0,00	0,00%
TOTAL MODIFICACIONES	5.237.841,51	100,00%

INDICADORES FINANCIEROS	
1. Endeudamiento por habitante	466,83 €
2. Liquidez inmediata	1,11
3. Solvencia a corto plazo	3,34



Audiencia de Cuentas de Canarias

PLATAFORMA DE RENDICIÓN DE CUENTAS

BALANCE

ENTIDAD LOCAL PRINCIPAL	Ayuntamiento de Santiago del Teide	% PARTICIPACION	100				
ENTIDAD DEPENDIENTE	SANTIAGO DEL TEIDE GESTION S.L.	TIPO ENTIDAD	SOCIEDAD MERCANTIL	CIF	B38776936	EJERCICIO	2008
CC.AA.	Canarias	PROVINCIA	Santa Cruz de Tenerife	LOCALIDAD	Santiago del Teide		

ACTIVO		PATRIMONIO NETO Y PASIVO	
A) ACTIVO NO CORRIENTE	25.296,18	A) PATRIMONIO NETO	85.632,81
I. Inmovilizado intangible	6,50	A.1) Fondos propios	61.275,93
II. Inmovilizado material	25.146,65	I. Capital	30.000,00
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	45.523,69
V. Inversiones financieras a largo plazo	143,03	IV. (Acciones y participaciones en patrimonio propias)	0,00
VI. Activos por Impuesto diferido	0,00	V. Resultados de ejercicios anteriores	-14.391,06
B) ACTIVO CORRIENTE	198.739,82	VI. Otras aportaciones de socios	0,00
I. Activos no corrientes mantenidos para la venta	0,00	VII. Resultado del ejercicio	143,30
II. Existencias	7.733,49	VIII. (Dividendo a cuenta)	0,00
III. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar	181.767,44	IX. Otros instrumentos de patrimonio neto	0,00
1. Clientes por ventas y prestaciones de servicio	181.208,34	A.2) Ajustes por cambios de valor	0,00
2. Accionistas (socios) por desembolsos exigidos	0,00	A.3) Subvenciones, donaciones y legados recibidos	24.356,88
3. Otros deudores	559,10	B) PASIVO NO CORRIENTE	0,00
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	87.971,71
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	9.238,89	IV. Pasivos por impuesto diferido	0,00
		V. Periodificaciones a largo plazo	0,00
		C) PASIVO CORRIENTE	138.403,19
		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	0,00
		IV. Deudas con empresas del grupo y asociadas a corto plazo	0,00
		V. Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar	50.431,48
		VI. Periodificaciones a corto plazo	0,00
TOTAL GENERAL (A + B)	224.036,00	TOTAL GENERAL (A + B + C)	224.036,00



Audiencia de Cuentas de Canarias

PLATAFORMA DE RENDICIÓN DE CUENTAS

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

ENTIDAD LOCAL PRINCIPAL	Ayuntamiento de Santiago del Teide				
ENTIDAD DEPENDIENTE	SANTIAGO DEL TEIDE GESTION S.L.	% PARTICIPACION	100		
TIPO ENTIDAD	SOCIEDAD MERCANTIL	CIF	B38776936	EJERCICIO	2008
CC.AA.	Canarias	PROVINCIA	Santa Cruz de Tenerife	LOCALIDAD	Santiago del Teide

1. Importe neto de la cifra de negocios	621.109,33
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	-31.787,93
5. Otros ingresos de explotación	53.130,08
6. Gastos de personal	521.737,23
7. Otros gastos de explotación y otros resultados	-116.994,72
8. Amortización del inmovilizado	-6.256,02
9. Imputación de subvenciones de inmovilizado no financiero y otras	8.641,88
10. Excesos de provisiones	0,00
11. Deterioro y resultado por enajenaciones del inmovilizado	0,00
A) RESULTADO DE EXPLOTACIÓN (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11)	6.105,39
12. Ingresos financieros	7,05
13. Gastos financieros	-5.969,14
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)	-5.962,09
C) RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS (A+B)	143,30
17. Impuesto sobre beneficios	0,00
D) RESULTADO DEL EJERCICIO PROCEDENTE OPERACIÓN CONTINUADAS(C+17)	143,30