



Audiencia de Cuentas de Canarias

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

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 una Sociedad Mercantil de capital íntegro denominada “Aguas de Teror, S.A.”

B) En relación con la Liquidación del Presupuesto

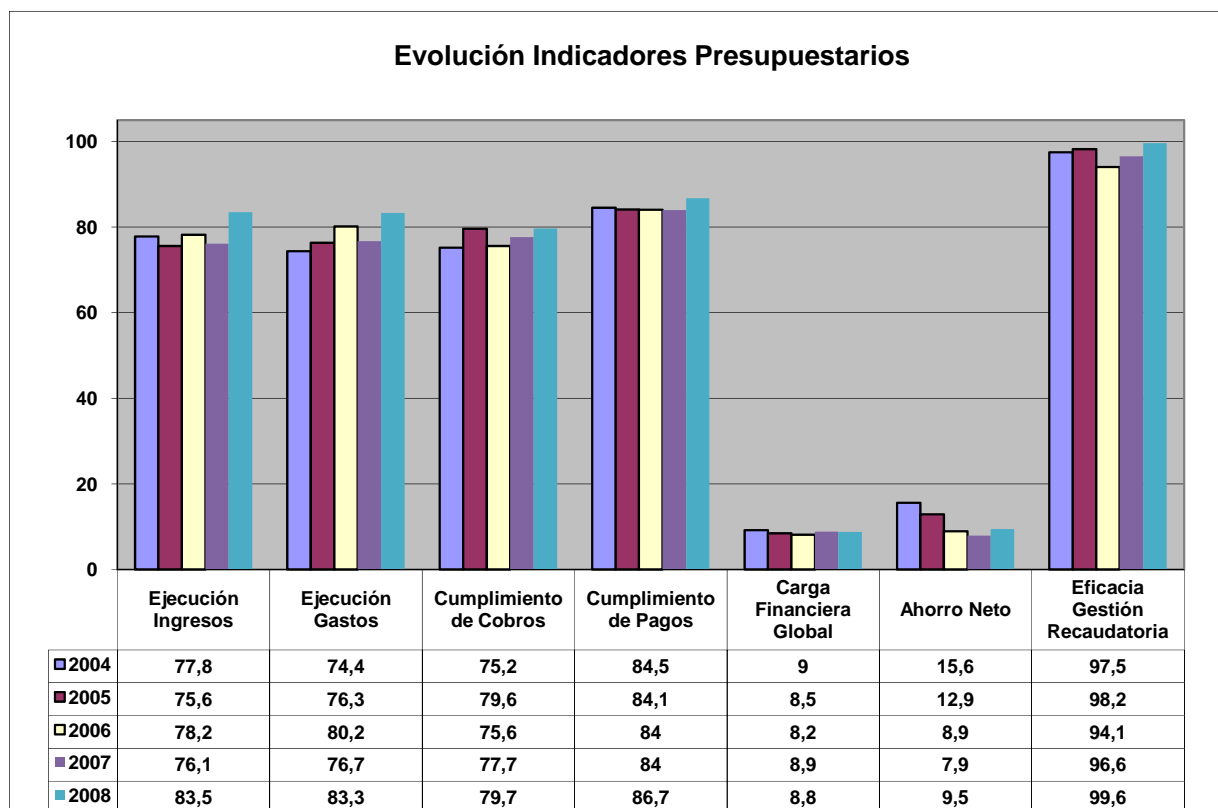
El importe de las Obligaciones reconocidas netas del capítulo 4 de la Liquidación del Presupuesto de Gastos no coincide con la suma del Debe de las cuentas de “Transferencias corrientes” y “Subvenciones corrientes” del Balance de Comprobación.



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



Audiencia de Cuentas de Canarias

Financiación Afectada, estas fuentes de financiación no figuran como derechos reconocidos, lo que sesga este indicador.

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 5,7 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 8,9 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.

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

- **Carga financiera global**

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

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

En la evolución de este indicador en los ejercicios analizados se observa una ligera caída de 0,4 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 6,1 puntos porcentuales.

- **Eficacia en la gestión recaudatoria**

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

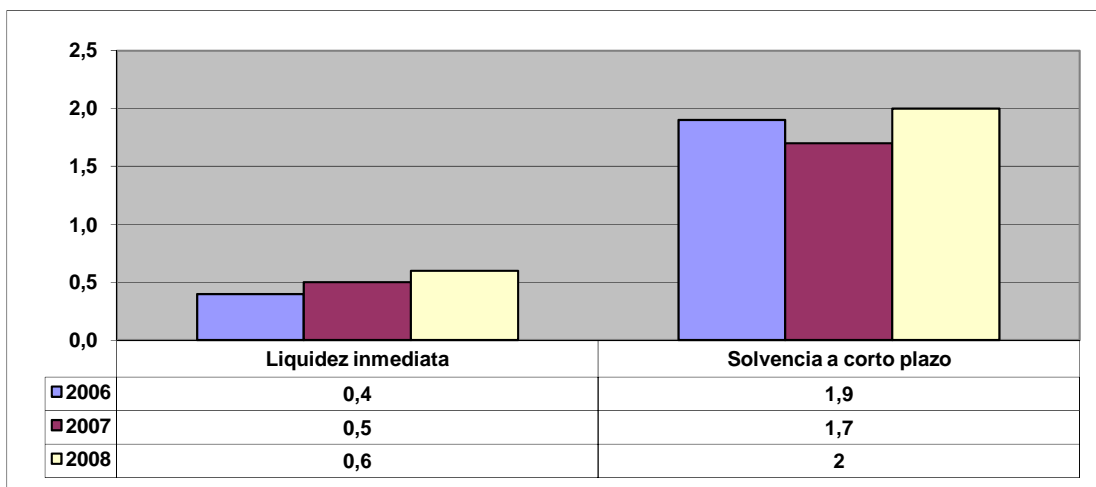
Este indicador mide, por lo tanto, la capacidad de la Entidad para transformar en liquidez los derechos de cobro liquidados y vencidos de los capítulos 1, 2 y 3, es decir, el ritmo de cobro.

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

En la evolución de este indicador en los ejercicios analizados se observa un aumento de 2,1 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 0,2.

- **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.

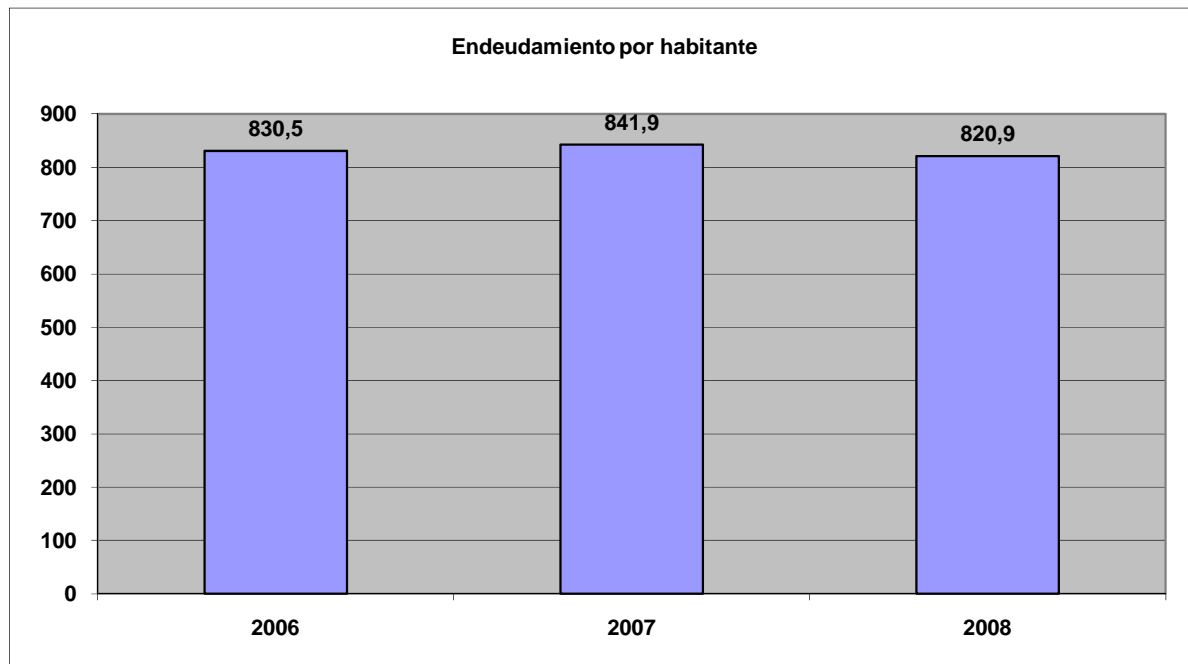
Este indicador refleja la capacidad que tiene la Entidad Pública a corto plazo para atender el pago de sus deudas.



Audiencia de Cuentas de Canarias

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 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 9,6 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 45,5% de los derechos reconocidos, seguido en importancia del capítulo 5 (Ingresos Patrimoniales) con el 17,1%.

El principal componente del gasto fue el capítulo 1 (Gastos de Personal), que representó el 37,4% de las obligaciones reconocidas. Le sigue el capítulo 2 (Gastos en Bienes Corrientes y Servicios), que supuso el 25,7% del total del gasto.

Las modificaciones netas de crédito para gastos supusieron el 9,6% de los créditos iniciales del Presupuesto, correspondiendo el mayor volumen de las mismas al capítulo 6 (Inversiones Reales).

Los grados de ejecución de ingresos y gastos fueron reducidos y elevados, , respectivamente, en tanto que los niveles de cumplimiento de los cobros y pagos se situaron en, niveles reducidos e intermedios, el 79,7% y 86,7%, respectivamente, habiendo alcanzado la eficacia en la gestión recaudatoria un 99,6%.

Los importes pendientes de cobro en ejercicios cerrados eran reducidos.

La carga financiera global alcanzó el 8,8% 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
TEROR**

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 TEROR (Las Palmas)

Ayuntamiento de Teror (NIF P3502700B)

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:

1.211.717,05 no es igual a (917.934,20 + 285.526,00))



TIPO ENTIDAD	Ayuntamiento	Página 1 / 2
PROVINCIA/CCAA	Las Palmas / Canarias	Población: 12818
NOMBRE:	Ayuntamiento de Teror	Modelo: Normal

CAPÍTULO INGRESOS	Previsiones Iniciales	Modificaciones Previsiones	%	Previsiones Definitivas	Derechos Rec. Netos	%	%	Recaudación Neta	%	Pendiente cobro
1 IMPUESTOS DIRECTOS	1.971.138,46	0,00	0,00%	1.971.138,46	1.916.077,59	97,21%	11,53%	1.912.486,72	99,81%	3.590,87
2 IMPUESTOS INDIRECTOS	247.750,00	0,00	0,00%	247.750,00	64.114,97	25,88%	0,39%	64.114,97	100,00%	0,00
3 TASAS Y OTROS INGRESOS	2.626.846,87	0,00	0,00%	2.626.846,87	2.131.042,51	81,13%	12,82%	2.117.575,28	99,37%	13.467,23
4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	7.945.900,94	60.716,67	0,76%	8.006.617,61	7.568.095,19	94,52%	45,52%	6.817.523,38	90,08%	750.571,81
5 INGRESOS PATRIMONIALES	2.759.644,87	0,00	0,00%	2.759.644,87	2.843.248,44	103,03%	17,10%	646.041,86	22,72%	2.197.206,58
6 ENAJENACION DE INVERSIONES	163.000,00	0,00	0,00%	163.000,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00
7 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	1.276.746,05	551.175,87	43,17%	1.827.921,92	935.684,51	51,19%	5,63%	524.345,83	56,04%	411.338,68
8 ACTIVOS FINANCIEROS	21.700,00	1.133.455,31	5223,30%	1.155.155,31	6.152,34	0,53%	0,04%	2.215,39	36,01%	3.936,95
9 PASIVOS FINANCIEROS	1.160.800,00	0,00	0,00%	1.160.800,00	1.160.000,00	99,93%	6,98%	1.160.000,00	100,00%	0,00
TOTAL INGRESOS	18.173.527,19	1.745.347,85	9,60%	19.918.875,04	16.624.415,55	83,46%	100,00%	13.244.303,43	79,67%	3.380.112,12

CAPÍTULO GASTOS	Créditos Iniciales	Modificaciones de Crédito	%	Créditos Definitivos	Obligaciones Rec. Netas	%	%	Pagos Líquidos	%	Pendiente pago
1 GASTOS DE PERSONAL	6.897.885,58	229.679,24	3,33%	7.127.564,82	6.203.725,89	87,04%	37,37%	6.090.584,20	98,18%	113.141,69
2 GASTOS EN BS. CORR. Y SERV.	4.599.376,26	66.489,70	1,45%	4.665.865,96	4.269.052,06	91,50%	25,72%	3.554.621,77	83,26%	714.430,29
3 GASTOS FINANCIEROS	568.954,64	0,00	0,00%	568.954,64	486.863,94	85,57%	2,93%	416.504,86	85,55%	70.359,08
4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1.431.127,24	-97.284,31	-6,80%	1.333.842,93	1.211.717,05	90,84%	7,30%	1.043.866,92	86,15%	167.850,13
6 INVERSIONES REALES	2.490.566,80	1.389.508,39	55,79%	3.880.075,19	2.242.943,96	57,81%	13,51%	1.486.381,56	66,27%	756.562,40
7 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	174.825,16	72.454,83	41,44%	247.279,99	122.022,00	49,35%	0,74%	11.322,00	9,28%	110.700,00
8 ACTIVOS FINANCIEROS	1.032.500,00	84.500,00	8,18%	1.117.000,00	1.097.652,34	98,27%	6,61%	1.097.652,34	100,00%	0,00
9 PASIVOS FINANCIEROS	978.291,51	0,00	0,00%	978.291,51	967.335,53	98,88%	5,83%	682.394,09	70,54%	284.941,44
TOTAL GASTOS	18.173.527,19	1.745.347,85	9,60%	19.918.875,04	16.601.312,77	83,34%	100,00%	14.383.327,74	86,64%	2.217.985,03

REMANENTE DE TESORERÍA	
Fondos líquidos	1.955.560,22
Derechos pendientes de cobro	5.088.357,57
Derechos pendientes de cobro del Presupuesto corriente	3.380.112,12
Derechos pendientes de cobro de Presupuestos cerrados	1.703.301,95
Derechos pendientes de cobro de operaciones no presupuest	4.943,50
Cobros realizados pendientes de aplicación definitiva	0,00
Obligaciones pendientes de pago	3.476.239,40
Obligaciones pendientes de pago del Presupuesto corriente	2.217.985,03
Obligaciones pendientes de pago de Presupuestos cerrados	79.075,43
Obligaciones pendientes de pago de operaciones no presupue	1.180.511,32
Pagos realizados pendientes de aplicación definitiva	1.332,38
Remanente de tesorería total	3.567.678,39
Saldos de dudoso cobro	1.410.548,09
Exceso de financiación afectada	783.985,10
Remanente de tesorería para gastos generales	1.373.145,20

GRUPOS DE FUNCIÓN	Obligaciones Rec. Netas	%
1 Serv. caract. gral.	1.957.482,70	11,79%
2 Protec. civil y s.c.	827.116,91	4,98%
3 Seg. Protecc. P. Social	1.714.210,76	10,33%
4 Prod. bienes pub. soc.	7.114.516,50	42,86%
5 Prod. bienes c. econ.	1.596.135,05	9,61%
6 Reg. econ. c. general	933.670,88	5,62%
7 Reg. econ. secto. prod.	986.452,31	5,94%
9 Transf. adm. públicas	24.380,99	0,15%
0 Deuda Pública	1.447.346,67	8,72%
TOTAL GASTOS	16.601.312,77	100,00%

RESULTADO PRESUPUESTARIO		
1. Derechos reconocidos netos	16.624.415,55	
2. Obligaciones reconocidas netas	16.601.312,77	
3. Resultado presupuestario (1-2)		23.102,78
4. Desviaciones positivas de financiación	589.147,84	
5. Desviaciones negativas de financiación	384.226,00	
6. Gastos finan. reman. líquido Tesorería	402.443,61	
7. RESULTADO PRESUPUESTARIO AJUSTADO		220.624,55

PRESUPUESTOS CERRADOS		
	Derechos	Obligaciones
Saldo a 1 de enero de 2008	5.320.365,94	2.703.593,72
Variación	-179.307,99	0,00
Cobros/Pagos	3.796.371,98	2.624.518,29
Saldo a 31 de diciembre de 2008	1.703.301,95	79.075,43



EJERCICIO 2008

ENTIDADES LOCALES CANARIAS

TIPO ENTIDAD	Ayuntamiento	Página 2 / 2
PROVINCIA/CCAA	Las Palmas / Canarias	Población: 12818
NOMBRE:	Ayuntamiento de Teror	Modelo: Normal

ACTIVO	EJERCICIO 2008	%
INMOVILIZADO	40.211.399,67	87,71%
Inversiones destinadas al uso general	13.508.061,99	29,46%
Inmovilizaciones inmateriales	12.850,00	0,03%
Inmovilizaciones materiales	18.912.902,53	41,25%
Inversiones financieras permanentes	7.777.585,15	16,96%
ACTIVO CIRCULANTE	5.634.702,08	12,29%
Deudores	3.674.198,36	8,01%
Inversiones financieras temporales	4.943,50	0,01%
Tesorería	1.955.560,22	4,27%
TOTAL ACTIVO	45.846.101,75	100%

PASIVO	EJERCICIO 2008	%
FONDOS PROPIOS	31.785.403,62	69,33%
Patrimonio	8.124.932,71	17,72%
Resultados de ejercicios anteriores	20.412.026,81	44,52%
Resultados del ejercicio	3.248.444,10	7,09%
ACREEDORES A LARGO PLAZO	8.962.970,21	19,55%
Otras deudas a largo plazo	8.962.970,21	19,55%
ACREEDORES A CORTO PLAZO	5.097.727,92	11,12%
Otras deudas a corto plazo	1.559.675,30	3,40%
Acreedores	3.538.052,62	7,72%
TOTAL PASIVO	45.846.101,75	100%

INDICADORES PRESUPUESTARIOS	
De Presupuesto corriente:	
1. MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS	9,60%
2. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS	83,34%
3. REALIZACIÓN DE PAGOS	86,64%
4. GASTO POR HABITANTE	1.295,16 €
5. INVERSIÓN POR HABITANTE	184,50 €
6. ESFUERZO INVERSOR	14,25%
7. PERÍODO MEDIO DE PAGO *	82,45
* De las obligaciones imputadas a los Capítulos II y VI	
8. EJECUCIÓN PRESUPUESTO DE INGRESOS	83,46%
9. REALIZACIÓN DE COBROS	79,67%
10. INGRESO POR HABITANTE	1.296,96 €
11. EFICACIA GESTION RECAUDATORIA	99,59%
12. PERÍODO MEDIO DE COBRO *	1,51
* De los derechos de cobro imputados a los Capítulos I a III	
13. AUTONOMÍA *	86,03%
* De los Capítulos I a III, V, VI, VIII, mas las tranferencias recibidas	
14. AUTONOMÍA FISCAL	24,73%
15. CARGA FINANCIERA GLOBAL	8,75%
16. CARGA FINANCIERA POR HABITANTE	113,45 €
17. SUPERÁVIT (O DÉFICIT) POR HABITANTE	17,21 €
18. CONTRIBUCIÓN PTO AL REMANENTE TESORERÍA	16,07%
19. AHORRO BRUTO	16,19%
20. AHORRO NETO	9,53%
De Presupuestos cerrados:	
1. REALIZACIÓN DE PAGOS	97,08%
2. REALIZACIÓN DE COBROS	69,03%

CUENTA DEL RESULTADO ECONÓMICO-PATRIMONIAL	
AHORRO	3.248.444,10 €
DESAHORRO	

ESTADO DE MODIFICACIONES DE CRÉDITO		
	TOTALES	%
Créditos Extraordinarios	199.645,44	11,44%
Suplementos de Crédito	363.900,00	20,85%
Ampliaciones de Crédito	13.320,62	0,76%
Transferencias de Crédito Positivas	200.665,20	11,50%
Transferencias de Crédito Negativas	200.665,20	11,50%
Incorporaciones de Rem. Crédito	1.323.805,32	75,85%
Créditos Generados por Ingresos	151.576,47	8,68%
Bajas Anulación	306.900,00	17,58%
Ajustes Prórroga	0,00	0,00%
TOTAL MODIFICACIONES	1.745.347,85	100,00%

INDICADORES FINANCIEROS	
1. Endeudamiento por habitante	820,93 €
2. Liquidez inmediata	0,56
3. Solvencia a corto plazo	2,03



Audiencia de Cuentas de Canarias

PLATAFORMA DE RENDICIÓN DE CUENTAS

BALANCE

ENTIDAD LOCAL PRINCIPAL	Ayuntamiento de Teror	% PARTICIPACION	100				
ENTIDAD DEPENDIENTE	AGUAS DE TEROR, S.A.	TIPO ENTIDAD	SOCIEDAD MERCANTIL	CIF	A35313089	EJERCICIO	2008
CC.AA.	Canarias	PROVINCIA	Las Palmas	LOCALIDAD	Teror		

ACTIVO		PATRIMONIO NETO Y PASIVO	
A) ACTIVO NO CORRIENTE	18.460.650,47	A) PATRIMONIO NETO	9.010.943,30
I. Inmovilizado intangible	44.836,48	A.1) Fondos propios	8.980.397,03
II. Inmovilizado material	17.002.024,24	I. Capital	7.500.000,00
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	1.148.176,57
V. Inversiones financieras a largo plazo	1.134.868,88	IV. (Acciones y participaciones en patrimonio propias)	0,00
VI. Activos por Impuesto diferido	278.920,87	V. Resultados de ejercicios anteriores	0,00
B) ACTIVO CORRIENTE	4.583.827,56	VI. Otras aportaciones de socios	0,00
I. Activos no corrientes mantenidos para la venta	0,00	VII. Resultado del ejercicio	332.220,46
II. Existencias	1.367.096,60	VIII. (Dividendo a cuenta)	0,00
III. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar	2.577.050,37	IX. Otros instrumentos de patrimonio neto	0,00
1. Clientes por ventas y prestaciones de servicio	1.898.800,51	A.2) Ajustes por cambios de valor	0,00
2. Accionistas (socios) por desembolsos exigidos	0,00	A.3) Subvenciones, donaciones y legados recibidos	30.546,27
3. Otros deudores	678.249,86	B) PASIVO NO CORRIENTE	8.641.311,28
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	16.149,44	II. Deudas a largo plazo	6.948.906,04
VI. Periodificaciones a corto plazo	0,00	III. Deudas con empresas del grupo y asociadas a largo plazo	1.621.524,16
VII. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes	623.531,15	IV. Pasivos por impuesto diferido	70.881,08
		V. Periodificaciones a largo plazo	0,00
		C) PASIVO CORRIENTE	5.392.223,45
		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	1.770.883,64
		IV. Deudas con empresas del grupo y asociadas a corto plazo	613.715,27
		V. Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar	3.007.624,54
		VI. Periodificaciones a corto plazo	0,00
TOTAL GENERAL (A + B)	23.044.478,03	TOTAL GENERAL (A + B + C)	23.044.478,03



Audiencia de Cuentas de Canarias

PLATAFORMA DE RENDICIÓN DE CUENTAS

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

ENTIDAD LOCAL PRINCIPAL	Ayuntamiento de Teror				
ENTIDAD DEPENDIENTE	AGUAS DE TEROR, S.A.	% PARTICIPACION	100		
TIPO ENTIDAD	SOCIEDAD MERCANTIL	CIF	A35313089	EJERCICIO	2008
CC.AA.	Canarias	PROVINCIA	Las Palmas	LOCALIDAD	Teror

1. Importe neto de la cifra de negocios	19.819.992,72
2. Variación de existencias de productos terminados y en curso de fabricación	7.207,05
3. Trabajos realizados por la empresa para su activo	0,00
4. Aprovisionamientos	-6.574.300,69
5. Otros ingresos de explotación	489.111,95
6. Gastos de personal	-3.290.002,63
7. Otros gastos de explotación y otros resultados	-7.922.744,10
8. Amortización del inmovilizado	-2.024.623,64
9. Imputación de subvenciones de inmovilizado no financiero y otras	13.309,11
10. Excesos de provisiones	0,00
11. Deterioro y resultado por enajenaciones del inmovilizado	49.250,28
A) RESULTADO DE EXPLOTACIÓN (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11)	567.169,98
12. Ingresos financieros	263.399,01
13. Gastos financieros	-681.956,40
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	3.046,58
B) RESULTADO FINANCIERO (12+13+14+15+16)	-415.510,81
C) RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS (A+B)	151.659,17
17. Impuesto sobre beneficios	180.561,29
D) RESULTADO DEL EJERCICIO PROCEDENTE OPERACIÓN CONTINUADAS(C+17)	332.220,46



Audiencia de Cuentas de Canarias

PLATAFORMA DE RENDICIÓN DE CUENTAS

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

ENTIDAD LOCAL PRINCIPAL	Ayuntamiento de Teror				
ENTIDAD DEPENDIENTE	AGUAS DE TEROR, S.A.	% PARTICIPACION	100		
TIPO ENTIDAD	SOCIEDAD MERCANTIL	CIF	A35313089	EJERCICIO	2008
CC.AA.	Canarias	PROVINCIA	Las Palmas	LOCALIDAD	Teror

A) FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE EXPLOTACIÓN	2.125.192,35
1. Resultado del ejercicio antes de impuestos	151.659,17
2. Ajustes del resultado	2.367.127,44
3. Cambios en el capital corriente	10.309,99
4. Otros flujos de efectivo de las actividades de explotación	-403.904,25
5. Flujos de efectivo de las actividades de explotación (1+2+3+4)	2.125.192,35
B) FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	-4.109.020,75
6. Pagos por inversiones (-)	-4.232.915,20
7. Cobros por desinversiones (+)	123.894,45
8. Flujos de efectivo de las actividades de inversión (7-6)	-4.109.020,75
C) FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	1.500.819,53
9. Cobros y pagos por instrumentos de patrimonio	835.000,00
10. Cobros y pagos por instrumentos de pasivo financiero	665.819,53
11. Pagos por dividendos y remuneraciones de otros instrumentos de patrimonio	0,00
12. Flujos de efectivo de las actividades de financiación (9+10+11)	1.500.819,53
D) EFECTO DE LAS VARIACIONES DE LOS TIPOS DE CAMBIO	0,00
E) AUMENTO / DISMINUCIÓN NETA DEL EFECTIVO O EQUIVALENTES (5+8+12+D)	-483.008,87
Efectivo o equivalentes al comienzo del ejercicio	1.106.540,02
Efectivo o equivalentes al final del ejercicio	623.531,15



Audiencia de Cuentas de Canarias

PLATAFORMA DE RENDICIÓN DE CUENTAS

INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS

ENTIDAD LOCAL PRINCIPAL	Ayuntamiento de Teror				
ENTIDAD DEPENDIENTE	AGUAS DE TEROR, S.A.	% PARTICIPACION	100		
TIPO ENTIDAD	SOCIEDAD MERCANTIL	CIF	A35313089	EJERCICIO	2008
CC.AA.	Canarias	PROVINCIA	Las Palmas	LOCALIDAD	Teror

A) RESULTADO DE LA CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

332.220,46

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	-13.309,11
VII. Por coberturas de flujos de efectivo	0,00
VIII. Subvenciones, donaciones y legados recibidos	0,00
IX. Efecto Impositivo	3.992,73

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

-9.316,38

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

322.904,08



Audiencia de Cuentas de Canarias

PLATAFORMA DE RENDICIÓN DE CUENTAS

ESTADO TOTAL DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO

ENTIDAD LOCAL PRINCIPAL	Ayuntamiento de Teror	% PARTICIPACION	100
ENTIDAD DEPENDIENTE	AGUAS DE TEROR, S.A.	TIPO ENTIDAD	SOCIEDAD MERCANTIL
CC.AA.	Canarias	PROVINCIA	Las Palmas
		LOCALIDAD	Teror
		CIF	A35313089
		EJERCICIO	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
A) SALDO, FINAL DEL EJERCICIO 2006	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) SALDO AJUSTADO, INICIO DEL EJERCICIO 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
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
C) SALDO, FINAL DEL EJERCICIO 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
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
D) SALDO AJUSTADO, INICIO EJERCICIO 2008	6.665.000,00	0,00	0,00	1.016.074,16	0,00	0,00	0,00	140.452,41	0,00	0,00	0,00	39.862,65	7.861.389,22
I. Total ingresos y gastos reconocidos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	332.220,46	0,00	0,00	0,00	-9.316,38	332.904,08
II. Operaciones con socios o propietarios	835.000,00	0,00	0,00	-8.350,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	826.650,00
1. Aumentos de capital	835.000,00	0,00	0,00	-8.350,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	826.650,00
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	140.452,41	0,00	0,00	0,00	-140.452,41	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E) SALDO, FINAL DEL EJERCICIO 2008	7.500.000,00	0,00	0,00	1.148.176,57	0,00	0,00	0,00	332.220,46	0,00	0,00	0,00	30.546,27	9.010.943,30