



Audiencia de Cuentas de Canarias

**INFORME DEFINITIVO
DE LA FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA GENERAL DEL EJERCICIO 2009
DEL AYUNTAMIENTO DE ARICO**

En el ejercicio de la función fiscalizadora que le impone el artículo 11, apartado b) de la Ley Territorial 4/1989, de 2 de mayo, y en virtud del artículo 223 del Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 marzo, por el que se aprueba el Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales, en base a las cuentas anuales integrantes de la Cuenta General del EJERCICIO ECONÓMICO DE 2009, esta Audiencia de Cuentas emite el presente informe definitivo, cuyo ANEXO ha sido sometido a alegaciones.

La Entidad 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 “Arico-Mogán Empresa Municipal, S.A.”.

B) En relación con la Cuenta del Resultado Económico Patrimonial

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

C) En relación con la Memoria

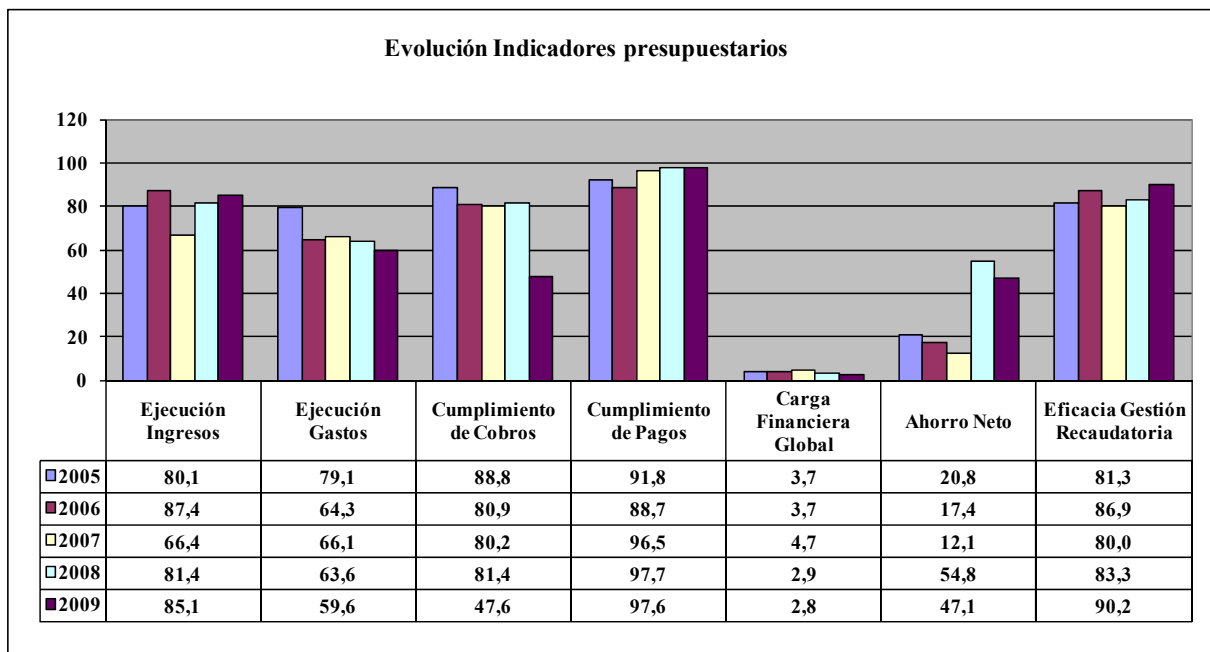
El Total pendiente a 31 de diciembre del “Estado de la deuda. Capitales. Deudas en moneda nacional” de la Memoria no coincide con la suma de los epígrafes correspondientes del Pasivo del Balance de Situación, salvo las cuentas “Intereses a largo plazo de deudas con entidades de crédito” e “Intereses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



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 5 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 disminución de 19,5 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 disminución de 41,2 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.

En la evolución de este indicador en los ejercicios analizados se observa un aumento de 5,8 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.

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

En la evolución de este indicador, en los ejercicios 2006 a 2009, se observa una caída de 0,9 puntos porcentuales.

- **Ahorro neto**

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

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

En la evolución de este indicador en los ejercicios analizados se observa un aumento de 26,3 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.

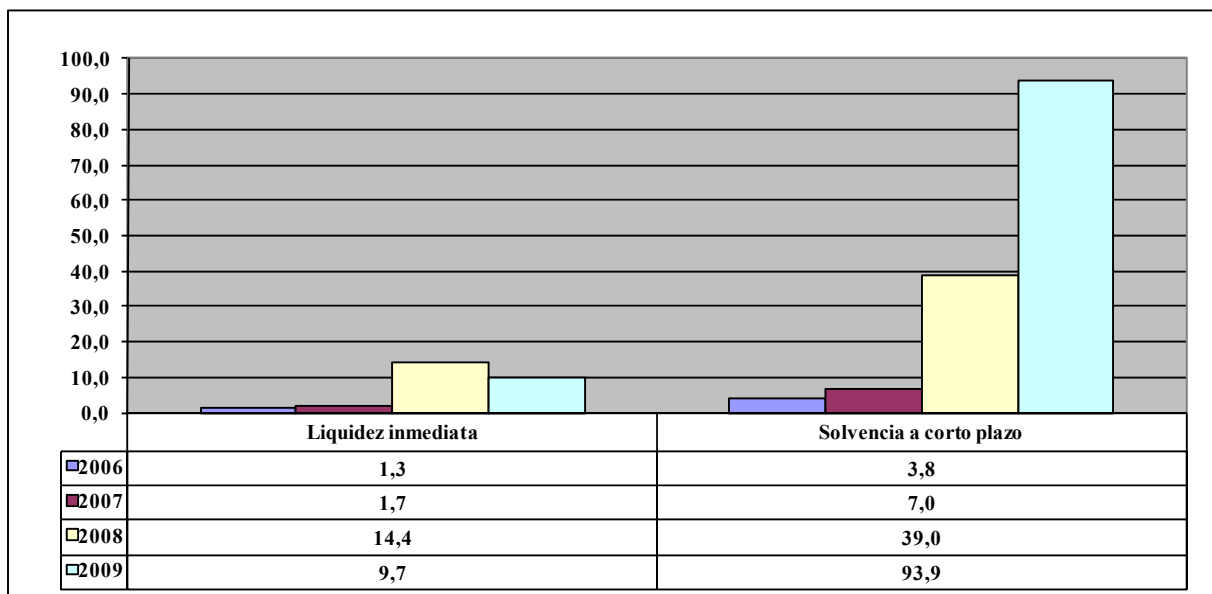
Este indicador mide, por lo tanto, la capacidad de la Entidad para transformar en liquidez los derechos de cobro liquidados y vencidos de los capítulos 1, 2 y 3, es decir, el ritmo de cobro.

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 8,9 puntos porcentuales.

B) INDICADORES FINANCIEROS Y PATRIMONIALES

Se realiza un análisis de la evolución en cuatro 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 8,4.

- **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.

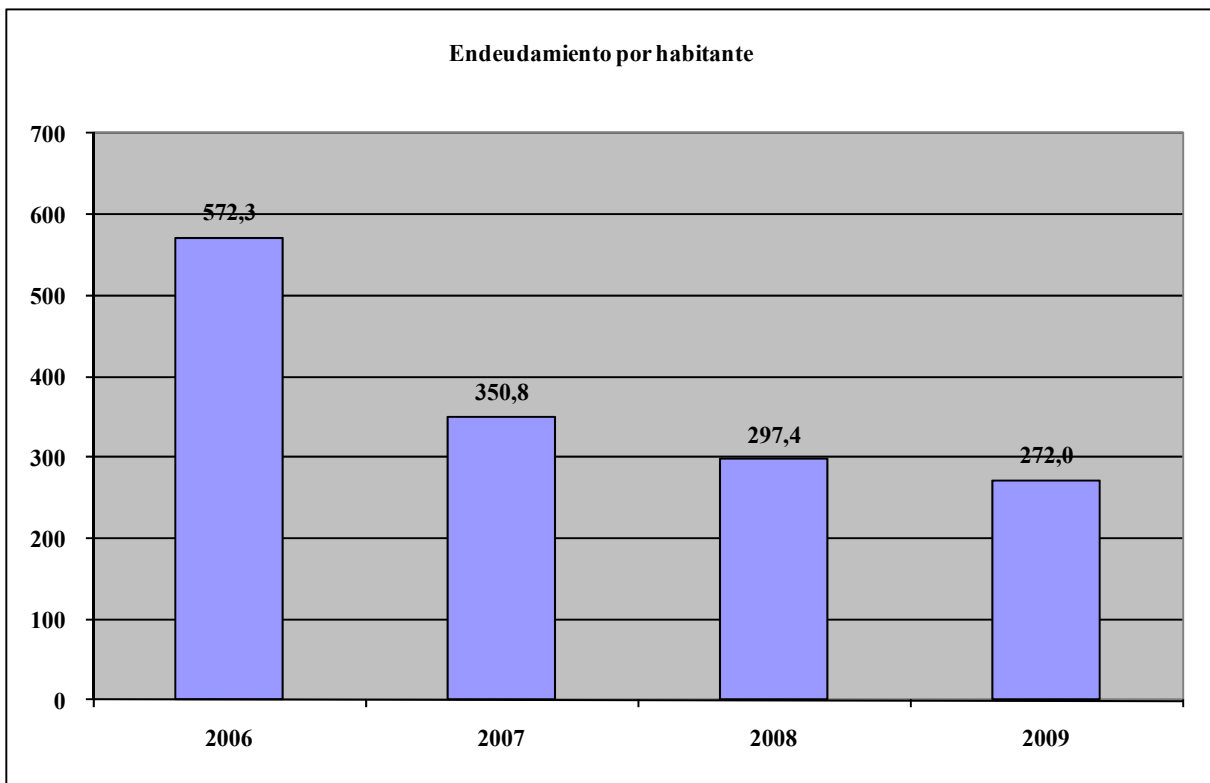
Este indicador refleja la capacidad que tiene la Entidad Pública a corto plazo para atender el pago de sus deudas.



Audiencia de Cuentas de Canarias

Cuando este indicador presenta valores superiores a 1, existe un remanente de tesorería total 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 90,1.



- **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 300,2 euros por habitante.



Audiencia de Cuentas de Canarias

ANÁLISIS ECONÓMICO-FINANCIERO

La principal fuente de financiación de la Entidad en el ejercicio fue el capítulo 3 (tasas y otros ingresos), que alcanzó el 34,8% de los derechos reconocidos, seguido en importancia del capítulo 2 (impuestos indirectos) con el 27,8%.

El principal componente del gasto fue el capítulo 1 (gastos de personal), que representó el 33,5% de las obligaciones reconocidas. Le sigue el capítulo 2 (gastos en bienes corrientes y servicios), que supuso el 31% del total del gasto.

Las modificaciones netas de crédito para gastos supusieron el 122,6% 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 elevados y reducidos, respectivamente, en tanto que los niveles de cumplimiento de los cobros y pagos se situaron en niveles reducidos y elevados, el 47,6% y 97,6%, respectivamente, habiendo alcanzado la eficacia en la gestión recaudatoria un 28,5%.

Los importes pendientes de cobro en ejercicios cerrados eran intermedios.

La carga financiera global alcanzó el 2,8% 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 21 de diciembre 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 2009 DEL AYUNTAMIENTO DE
ARICO**

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

INCIDENCIAS

Cuenta General del ejercicio 2009 de la Entidad Ayuntamiento Arico (Tenerife)

Ayuntamiento Arico (NIF: P3800500E)
14. Aprobación definitiva del Presupuesto. La aprobación definitiva del Presupuesto se realizó con posterioridad al 31 de diciembre del ejercicio anterior.
15. Aprobación de la Liquidación del Presupuesto. La Liquidación del Presupuesto no se aprobó en el plazo legalmente establecido.
16. Elaboración de la Cuenta General. La Cuenta General no se elaboró en el plazo legalmente establecido.
17. Informe Comisión Especial de Cuentas. El Informe de la Comisión Especial de Cuentas no se emitió en el plazo legalmente establecido.
18. Inicio de exposición pública de la Cuenta General. El inicio de exposición pública de la Cuenta General se realizó con posterioridad al plazo legalmente establecido.
19. Presentación al Pleno de la Cuenta General. La presentación al Pleno de la Cuenta General se realizó con posterioridad al plazo legalmente establecido.
20. Aprobación de la Cuenta General. La Cuenta General se aprobó con posterioridad al plazo legalmente establecido.
148. Cuenta del resultado económico patrimonial. Haber. El epígrafe 5.b) Transferencias y subvenciones. Subvenciones corrientes del Haber de la "Cuenta del resultado económico patrimonial" aparece con signo negativo. Errores detectados: (-2.774,28) < 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: 1.907.863,51 no es igual a (0 + 0 + 1.723.809,94 + 0 + 0 + 0 + 395.354,00 + 0 - 0 - 0)



TIPO ENTIDAD: Ayuntamiento	Página 1/2
ISLA: Tenerife	Población: 7.850
NOMBRE: Arico	Modelo: Normal

CAPÍTULO INGRESOS	Previsiones Iniciales	Modificaciones Previsiones	%	Previsiones Definitivas	Derechos Rec. Netos	%	%	Recaudación Neta	%	Pendiente Cobro
1 IMPUESTOS DIRECTOS	1.238.315,81	0,00	0,00%	1.238.315,81	1.353.243,18	109,28%	8,63%	1.286.870,97	95,10%	66.372,21
2 IMPUESTOS INDIRECTOS	1.996.842,98	0,00	0,00%	1.996.842,98	4.358.228,05	218,26%	27,79%	120.326,45	2,76%	4.237.901,60
3 TASAS Y OTROS INGRESOS	1.470.417,96	672.782,64	45,75%	2.143.200,60	5.458.186,07	254,67%	34,81%	1.780.096,02	32,61%	3.678.090,05
4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	3.720.673,26	280.092,88	7,53%	4.000.766,14	3.151.463,94	78,77%	20,10%	3.123.753,16	99,12%	27.710,78
5 INGRESOS PATRIMONIALES	57.986,57	0,00	0,00%	57.986,57	101.073,99	174,31%	0,64%	101.073,99	100,00%	0,00
6 ENAJENACION DE INVERSIONES	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00
7 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0,00	1.589.713,97	-	1.589.713,97	1.046.772,31	65,85%	6,68%	1.046.772,31	100,00%	0,00
8 ACTIVOS FINANCIEROS	0,00	6.730.623,92	-	6.730.623,92	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00
9 PASIVOS FINANCIEROS	300,00	666.497,49	222165,83%	666.797,49	211.300,43	31,69%	1,35%	0,00	0,00%	211.300,43
TOTAL INGRESOS	8.484.536,58	9.939.710,90	117,15%	18.424.247,48	15.680.267,97	85,11%	100,00%	7.458.892,90	47,57%	8.221.375,07

CAPÍTULO GASTOS	Créditos Iniciales	Modificaciones de Crédito	%	Créditos Definitivos	Obligaciones Rec. Netas	%	%	Pagos Líquidos	%	Pendiente Pago
1 GASTOS DE PERSONAL	3.800.138,35	332.051,11	8,74%	4.132.189,46	3.598.602,98	87,09%	33,48%	3.596.312,66	99,94%	2.290,32
2 GASTOS EN BS. CORR. Y SERV.	3.363.764,41	719.304,30	21,38%	4.083.068,71	3.328.886,94	81,53%	30,97%	3.224.642,64	96,87%	104.244,30
3 GASTOS FINANCIEROS	109.654,43	-14.565,97	-13,28%	95.088,46	60.275,76	63,39%	0,56%	60.275,76	100,00%	0,00
4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	246.442,82	73.315,04	29,75%	319.757,86	253.825,13	79,38%	2,36%	200.970,52	79,18%	52.854,61
6 INVERSIONES REALES	212.252,63	8.748.040,45	4121,52%	8.960.293,08	3.057.543,80	34,12%	28,45%	2.994.734,83	97,95%	62.808,97
7 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	6.000,00	67.000,00	1116,67%	73.000,00	65.275,71	89,42%	0,61%	25.630,99	39,27%	39.644,72
8 ACTIVOS FINANCIEROS	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00
9 PASIVOS FINANCIEROS	368.439,63	14.565,97	3,95%	383.005,60	382.872,07	99,97%	3,56%	382.872,07	100,00%	0,00
TOTAL GASTOS	8.106.692,27	9.939.710,90	122,61%	18.046.403,17	10.747.282,39	59,55%	100,00%	10.485.439,47	97,56%	261.842,92

REMANENTE DE TESORERÍA	
Fondos líquidos	2.292.931,36
Derechos pendientes de cobro	19.943.274,80
Dchos ptes.cobro presupuesto corriente	8.221.375,07
Dchos. ptes.cobro presupuestos cerrados	11.710.073,73
Dchos. ptes.cobro operac. no pptarias.	20.033,26
Cobros realizados ptes.aplicación definitiva	8.207,26
Obligaciones pendientes de pago	236.725,79
Obligac. ptes.pago presupuesto corriente	261.842,92
Obligac. ptes.pago presupuestos cerrados	239.504,08
Obligac. ptes.pago operac. no pptarias.	256.530,21
Pagos realizados ptes.aplicación definitiva	521.151,42
Remanente de tesorería total	21.999.480,37
Saldos de dudoso cobro	1.549.718,93
Exceso de financiación afectada	14.482.325,64
Remanente tesorería para gastos gcales.	5.967.435,80

GRUPOS DE FUNCIÓN		
	Obligaciones Reconocidas Netas	%
0 Deuda pública	442.450,99	4,12%
1 Servicios carácter general	1.232.216,44	11,47%
2 Protección civil y seguridad ciudadana	539.222,58	5,02%
3 Seguridad, protección y promoción social	1.055.095,58	9,82%
4 Producción bienes públicos de carácter social	6.673.668,17	62,10%
5 Producción bienes públicos carácter econ.	56.725,22	0,53%
6 Regulación económica de carácter general	405.823,02	3,78%
7 Regulación económica de sectores productivos	342.080,39	3,18%
9 Transferencias a Administraciones Públicas	0,00	0,00%
TOTAL GASTOS	10.747.282,39	100,00%

RESULTADO PRESUPUESTARIO	
1. Derechos reconocidos netos	15.680.267,97
2. Obligaciones reconocidas netas	10.747.282,39
3. Resultado presupuestario (1-2)	4.932.985,58
4. Desviaciones positivas de financiación	3.691.784,29
5. Desviaciones negativas de financiación	1.526.887,34
6. Gastos finan. Reman. Líquido tesorería	1.291.233,72
7. RESULTADO PPTARIO. AJUSTADO	4.059.322,35

PRESUPUESTOS CERRADOS		
	Derechos	Obligaciones
Saldo a 1 de enero de 2009	5.407.828,95	492.562,87
Variación	8.693.264,61	3.845,51
Cobros/Pagos	2.391.019,83	249.213,28
Saldo a 31 de diciembre de 2009	11.710.073,73	239.504,08



TIPO ENTIDAD: Ayuntamiento	Página 2/2
ISLA: Tenerife	Población: 7.850
NOMBRE: Arico	Modelo: Normal

ACTIVO	EJERCICIO 2009	%	PASIVO	EJERCICIO 2009	%
INMOVILIZADO	29.805.285,23	58,41%	FONDOS PROPIOS	46.204.598,82	90,55%
Inversiones destinadas al uso general	21.428.503,71	42,00%	Patrimonio	4.786.766,47	9,38%
Inmovilizaciones inmateriales	58.665,86	0,11%	Reservas	0,00	0,00%
Inmovilizaciones materiales	7.770.121,40	15,23%	Resultados de ejercicios anteriores	24.781.064,00	48,57%
Inversiones gestionadas	0,00	0,00%	Resultados del ejercicio	16.636.768,35	32,61%
Patrimonio público del suelo	0,00	0,00%	PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	0,00	0,00%
Inversiones financieras permanentes	547.994,26	1,07%	ACREEDORES A LARGO PLAZO	1.733.535,75	3,40%
Deudores no presupuestarios a largo plazo	0,00	0,00%	Emissiones de obligaciones y otros valores negociables	0,00	0,00%
GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	0,00	0,00%	Otras deudas a largo plazo	1.733.535,75	3,40%
ACTIVO CIRCULANTE	21.219.345,91	41,59%	Desembolsos pendientes sobre acciones no exigidos	0,00	0,00%
Existencias	0,00	0,00%	ACREEDORES A CORTO PLAZO	3.086.496,57	6,05%
Deudores	18.911.567,71	37,06%	Emissiones de obligaciones y otros valores negociables	0,00	0,00%
Inversiones financieras temporales	14.846,84	0,03%	Otras deudas a corto plazo	401.852,87	0,79%
Tesorería	2.292.931,36	4,49%	Acreeedores	2.684.643,70	5,26%
Ajustes por periodificación	0,00	0,00%	Ajustes por periodificación	0,00	0,00%
TOTAL ACTIVO	51.024.631,14	100,00%	TOTAL PASIVO	51.024.631,14	100,00%

INDICADORES PRESUPUESTARIOS	
De Presupuesto corriente	
1. MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS	122,61%
2. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS	59,55%
3. REALIZACIÓN DE PAGOS	97,56%
4. GASTO POR HABITANTE	1.369,08 €
5. INVERSIÓN POR HABITANTE	397,81 €
6. ESFUERZO INVERSOR	29,06%
7. PERIODO MEDIO DE PAGO	9,55
* De las obligaciones imputadas a los Capítulos II y VI	
8. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS	85,11%
9. REALIZACIÓN DE COBROS	47,57%
10. INGRESO POR HABITANTE	1.997,49 €
11. EFICACIA GESTIÓN RECAUDATORIA	28,54%
12. PERIODO MEDIO DE COBRO	260,85
* De los derechos de cobro imputados a los Capítulos I a III	
13. AUTONOMÍA	98,48%
* De los Capítulos I a III, V, VI y VIII, más transferencias recibidas	
14. AUTONOMÍA FISCAL	71,23%
15. CARGA FINANCIERA GLOBAL	2,83%
16. CARGA FINANCIERA POR HABITANTE	56,45 €
17. SUPERÁVIT (O DÉFICIT) POR HABITANTE	517,11 €
18. CONTRIBUCIÓN PTO. AL REMANENTE TESORERÍA	68,02%
19. AHORRO BRUTO	49,79%
20. AHORRO NETO	47,13%
De Presupuestos cerrados:	
1. REALIZACIÓN DE PAGOS	50,99%
2. REALIZACIÓN DE COBROS	-72,78%

CUENTA DEL RESULTADO ECONÓMICO- PATRIMONIAL	
AHORRO	16.636.768,35
DESAHORRO	0,00

ESTADO DE MODIFICACIONES DE CRÉDITO		
	TOTALES	%
Créditos Extraordinarios	1.235.828,94	12,43%
Suplementos de Crédito	0,00	0,00%
Ampliaciones de Crédito	0,00	0,00%
Transferencias de Crédito Positivas	425.089,53	4,28%
Transferencias de Crédito Negativas	425.089,53	4,28%
Incorporaciones de Remanentes de Crédito	6.161.292,47	61,99%
Créditos Generados por Ingresos	2.542.589,49	25,58%
Bajas por Anulación	0,00	0,00%
Ajustes Prórroga	0,00	0,00%
TOTAL MODIFICACIONES	9.939.710,90	100,00%

INDICADORES FINANCIEROS	
1. ENDEUDAMIENTO POR HABITANTE	272,02 €
2. LIQUIDEZ INMEDIATA	9,69
3. SOLVENCIA A CORTO PLAZO	93,93



Audiencia de Cuentas de Canarias

CUENTAS ANUALES - I

BALANCE

ENTIDAD LOCAL PRINCIPAL	AYUNTAMIENTO DE ARICO	TIPO ENTIDAD	AYUNTAMIENTO	% PARTICIPACION	100,00		
ENTIDAD DEPENDIENTE	ARICO-MOGÁN EMPRESA MUNICIPAL, S.A.	TIPO ENTIDAD	SOCIEDAD MERCANTIL	CIF	A38521464	EJERCICIO	2009
CC.AA.	CANARIAS	PROVINCIA	SANTA CRUZ DE TENERIFE	LOCALIDAD	ARICO		

ACTIVO		PATRIMONIO NETO Y PASIVO	
A) Activo no corriente	49.967,43	A) Patrimonio neto	84.213,77
I. Inmovilizado intangible	0,00	A-1) Fondos propios	84.213,77
II. Inmovilizado material	21.115,50	I. Capital	198.333,99
III. Inversiones inmobiliarias	0,00	II. Prima de emisión	0,00
IV. Inversiones en empresas del grupo y asoc. a l.p.	0,00	III. Reservas	0,00
V. Inversiones financieras a largo plazo	0,00	IV. (Acciones y participaciones en patrimonio propias)	0,00
VI. Activos por impuesto diferido	28.851,93	V. Resultados de ejercicios anteriores	-128.254,46
B) Activo corriente	75.918,90	VI. Otras aportaciones de socios	0,00
I. Activos no corrientes mantenidos para la venta	0,00	VII. Resultado del ejercicio	14.134,24
II. Existencias	0,00	VIII. (Dividendo a cuenta)	0,00
III. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar	46.742,41	IX. Otros instrumentos de patrimonio neto	0,00
IV. Inversiones en empresas del grupo y asoc. a c.p.	0,00	A-2) Ajustes por cambio de valor	0,00
V. Inversiones financieras a corto plazo	0,00	A-3) Subvenciones, donac. y legados recibidos	0,00
VI. Periodificaciones a corto plazo	0,00	B) Pasivo no corriente	3.600,00
VII. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes	29.176,49	I. Provisiones a largo plazo	0,00
		II. Deudas a largo plazo	3.600,00
		III. Deudas con empresas del grupo y asoc. a largo plazo	0,00
		IV. Pasivo por impuesto diferido	0,00
		V. Periodificaciones a largo plazo	0,00
		C) Pasivo corriente	35.072,56
		I. Pas. vinculados act. no corr. mantenidos para la venta	0,00
		II. Provisiones a corto plazo	0,00
		III. Deudas a corto plazo	0,21
		IV. Deudas con empresas del grupo y asoc. a corto plazo	3.500,00
		V. Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar	31.572,35
		VI. Periodificaciones a corto plazo	0,00
TOTAL GENERAL (A + B)	125.886,33	TOTAL GENERAL (A + B + C)	122.886,33



Audiencia de Cuentas de Canarias

CUENTAS ANUALES - II

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

ENTIDAD LOCAL PRINCIPAL	AYUNTAMIENTO DE ARICO	TIPO ENTIDAD	AYUNTAMIENTO		
ENTIDAD DEPENDIENTE	ARICO-MOGÁN EMPRESA MUNICIPAL, S.A.	% PARTICIPACION	100,00		
TIPO ENTIDAD	SOCIEDAD MERCANTIL	CIF	A38521464	EJERCICIO	2009
CC.AA.	CANARIAS	PROVINCIA	SANTA CRUZ DE TENERIFE	LOCALIDAD	ARICO

1. Importe neto de la cifra de negocios	0,00
2. Variación de existencias de productos terminados y en curso de fabricación	0,00
3. Trabajos realizados por la empresa para su activo	0,00
4. Aprovisionamientos	0,00
5. Otros ingresos de explotación	30.000,00
6. Gastos de personal	0,00
7. Otros gastos de explotación	-2.098,41
8. Amortización del inmovilizado	-9.055,94
9. Imputación de subvenciones de inmovilizado no financiero y otras	0,00
10. Excesos de provisiones	0,00
11. Deterioro y resultado por enajenaciones del inmovilizado	0,00
12. Otros resultados	0,00
A) RESULTADO DE EXPLOTACIÓN (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12)	18.845,65
13. Ingresos financieros	0,00
14. Gastos financieros	0,00
15. Variación de valor razonable en instrumentos financieros	0,00
16. Diferencia de cambio	0,00
17. Deterioro y resultado por enajenaciones de instrumentos financieros	0,00
B) RESULTADO FINANCIERO (13+14+15+16+17)	0,00
C) RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS (A+B)	18.845,65
18. Impuestos sobre beneficios	-4.711,41
D) RESULTADO DEL EJERCICIO PROCEDENTE OPERACIONES CONTINUADAS (C+18)	14.134,24
19. Resultado del ejercicio procedente de operaciones interrumpidas netos de impuestos	0,00
E) RESULTADO DEL EJERCICIO (D+19)	14.134,24



Audiencia de Cuentas de Canarias

CUENTAS ANUALES - III

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO

ENTIDAD LOCAL PRINCIPAL	AYUNTAMIENTO DE ARICO	TIPO ENTIDAD	AYUNTAMIENTO		
ENTIDAD DEPENDIENTE	ARICO-MOGÁN EMPRESA MUNICIPAL, S.A.	% PARTICIPACION	100,00		
TIPO ENTIDAD	SOCIEDAD MERCANTIL	CIF	A38521464	EJERCICIO	2009

A) INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS (*)

A) RESULTADO DE LA CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS	14.134,24
Ingresos y gastos imputados directamente al patrimonio neto	
I. Por valoración de instrumentos financieros	0,00
II. Por coberturas de flujos de efectivo	0,00
III. Subvenciones, donaciones y legados recibidos	0,00
IV. Por ganancias y pérdidas actuariales y otros ajustes	0,00
V. Efecto Impositivo	0,00
B) TOTAL INGRESOS Y GASTOS IMPUTADOS DIRECTAMENTE AL PATRIMONIO NETO (I+II+III+IV+V)	0,00
Transferencias a la cuenta de pérdidas y ganancias	
VI. Por valoración de instrumentos financieros	0,00
VII. Por coberturas de flujos de efectivo	0,00
VIII. Subvenciones, donaciones y legados recibidos	0,00
IX. Efecto Impositivo	0,00
C) TOTAL TRANSFERENCIAS A LA CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS (VI+VII+VIII+IX)	0,00
TOTAL DE INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS (A+B+C)	14.134,24

B) ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO

	TOTAL
A) SALDO FINAL DEL AÑO 2007	0,00
I. Ajustes por cambios de crit. 2007 y ant.	0,00
II. Ajustes por errores 2007 y anteriores	0,00
B) SALDO AJUSTADO INICIO DEL 2008	65.439,82
I. Total ingresos y gastos reconocidos	7.470,24
II. Operaciones con socios y propietarios	0,00
III. Otras variaciones del patrimonio neto	-2.830,53
C) SALDO FINAL DEL AÑO 2008	70.079,53
I. Ajustes por cambio de crit. 2008	0,00
II. Ajustes por errores 2008	0,00
D) SALDO AJUSTADO INICIO DEL AÑO 2009	70.079,53
I. Total ingresos y gastos reconocidos	14.134,24
II. Operaciones con socios y propietarios	0,00
III. Otras variaciones del patrimonio neto	0,00
E) SALDO FINAL DEL AÑO 2009	84.213,77