



Audiencia de Cuentas de Canarias

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

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

Dependientes de la Entidad existen los Organismos Autónomos siguientes:

- Instituto Medio de Enseñanza
- Patronato de Deporte
- Patronato de Turismo

Careciendo los mismos de actividad desde su creación.

Las sociedades mercantiles de capital íntegramente de la Entidad son:

- Mogán Gestión Municipal, S.A.
- Mogán Sociocultural, S.L.U.

B) En relación con el Balance de Situación

El Balance de Situación presenta partidas con signo contrario a su naturaleza.



C) En relación con la 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.

D) En relación con la Memoria

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

2.- El Total pendiente a 31 de diciembre del “Estado de la deuda. Capitales. Deudas en moneda distinta del euro” de la Memoria no coincide con la suma de los epígrafes del Pasivo del Balance de Situación, salvo las cuentas “Intereses a largo plazo de empréstitos y otra emisiones análogas en moneda distinta del euro”, “Intereses a largo plazo de deudas en moneda distinta del euro”, “Intereses a corto plazo de empréstitos y otras emisiones análogas en moneda distinta del euro” e “Intereses a corto plazo de deudas en moneda distinta del euro” del Balance de Comprobación.

3.- El total de las Desviaciones de financiación acumuladas positivas de la Memoria no coincide la suma de las Desviaciones financiación acumuladas con signo positivo que se recoge en la información por cada unidad de gasto y por agentes.

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

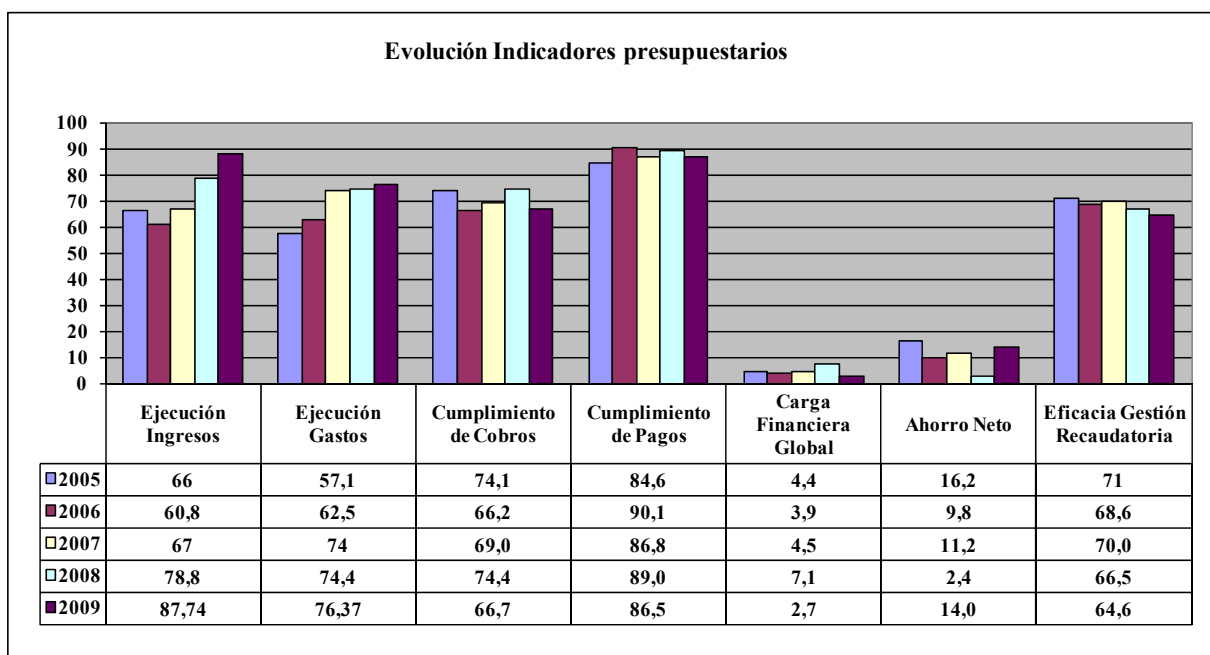
5.- El importe de las Obligaciones pendientes de pago de operaciones no presupuestarias del Remanente de Tesorería de la Memoria no coincide con los saldos que recogen las cuentas correspondientes en el Balance de Comprobación.



ANÁLISIS EVOLUTIVO DE INDICADORES

A) INDICADORES PRESUPUESTARIOS

A continuación se realiza un análisis de la evolución en cinco ejercicios de siete indicadores presupuestarios relevantes.



- **Ejecución de ingresos**

El índice de ejecución de ingresos mide el porcentaje de las previsiones definitivas de ingresos que han dado lugar al reconocimiento contable de derechos liquidados.

Se debe tener en cuenta que, en el caso de las modificaciones de crédito financiadas con el Remanente de Tesorería para Gastos Generales o Excesos de Financiación Afectada, estas fuentes de financiación no figuran como derechos reconocidos, lo que sesga este indicador.



Audiencia de Cuentas de Canarias

Valores para este índice mayores al 90% se consideran satisfactorios; en cambio, valores inferiores alertan sobre la formulación de unas previsiones excesivas de ingresos.

En la evolución de este indicador en los ejercicios analizados se observa un aumento de 21,7 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 19,3 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 caída de 7,4 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.

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 1,7 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 una caída de 2,2 puntos porcentuales.



- **Eficacia en la gestión recaudatoria**

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

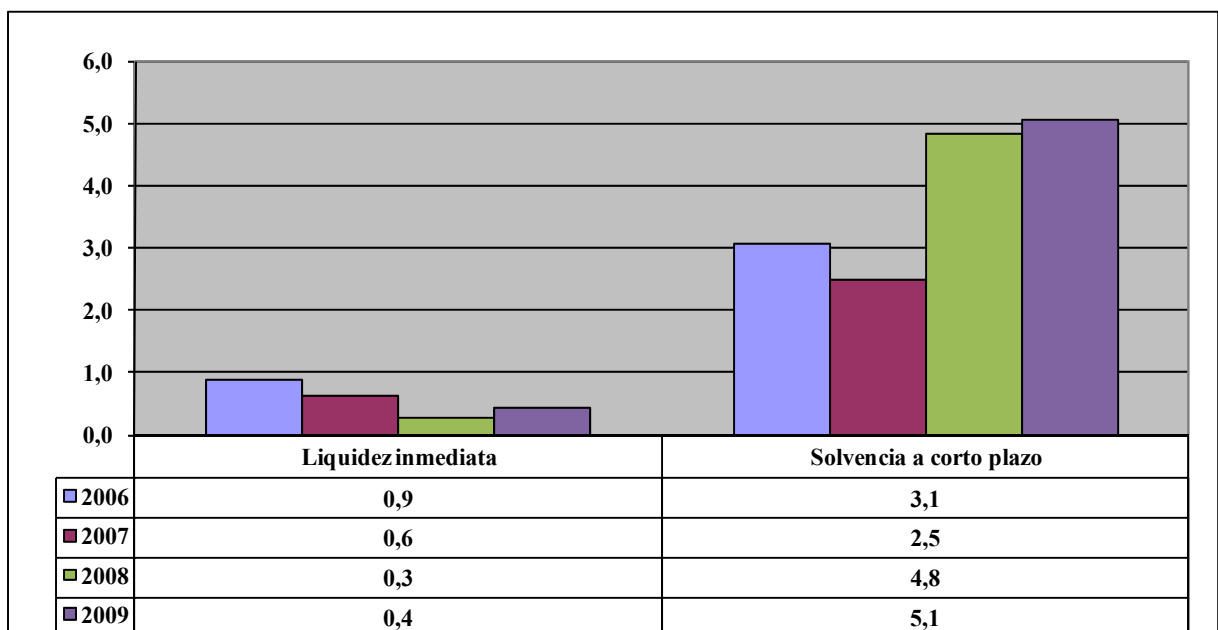
Este indicador mide, por lo tanto, la capacidad de la Entidad para transformar en liquidez los derechos de cobro liquidados y vencidos de los capítulos 1, 2 y 3, es decir, el ritmo de cobro.

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

En la evolución de este indicador en los ejercicios analizados se observa una caída de 6,4 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 una caída en tanto por uno, de 0,4.

- **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.

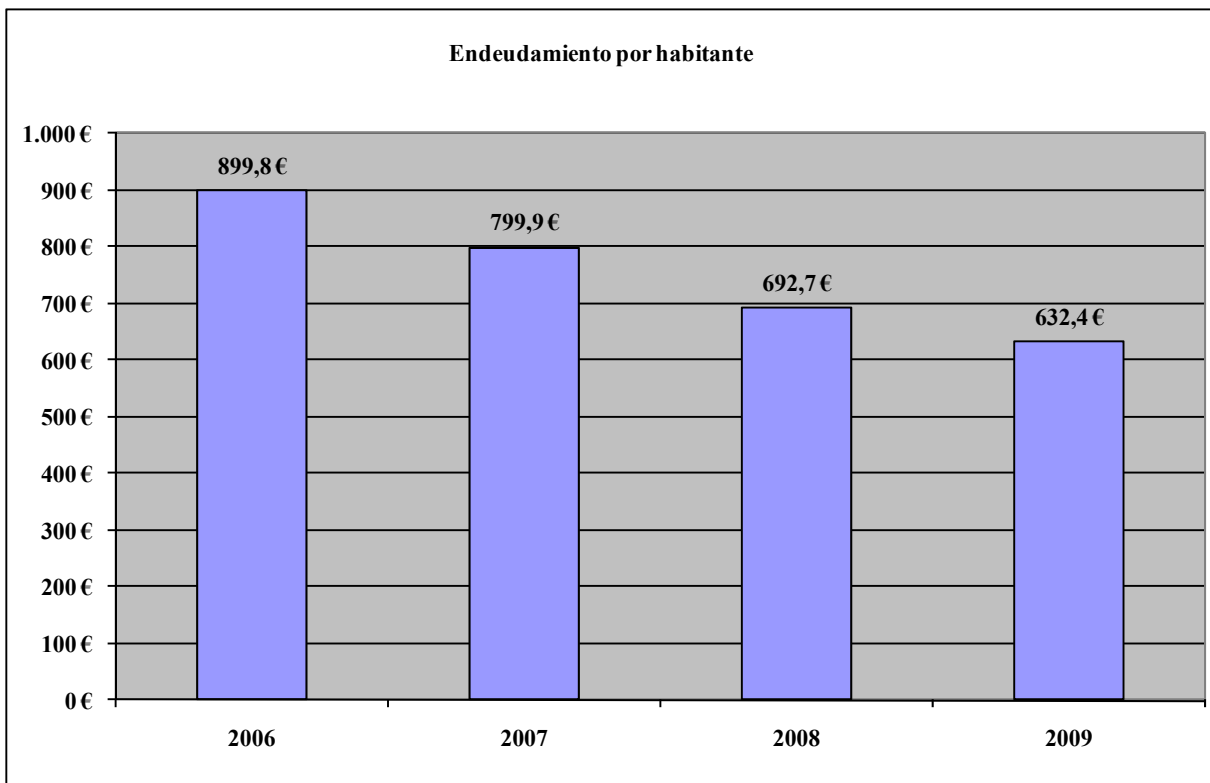
Este indicador refleja la capacidad que tiene la Entidad Pública a corto plazo para atender el pago de sus deudas.



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 2.



- **Endeudamiento por habitante**

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

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

En la evolución de este indicador en los ejercicios analizados se observa una disminución de 207,1 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 1 (impuestos directos), que alcanzó el 35,5% de los derechos reconocidos, seguido en importancia del capítulo 3 (tasas y otros ingresos) con el 20,7%.

El principal componente del gasto fue el capítulo 1 (gastos de personal) que representó el 37,9% de las obligaciones reconocidas. Le sigue el capítulo 2 (gastos en bienes corrientes y servicios), que supuso el 37,4% del total del gasto.

Las modificaciones netas de crédito para gastos supusieron el 53% 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 e intermedios, respectivamente, en tanto que los niveles de cumplimiento de los cobros y pagos se situaron en, niveles reducidos e intermedios, el 66,7% y 86,5%, respectivamente, habiendo alcanzado la eficacia en la gestión recaudatoria un 64,6%.

Los importes pendientes de cobro en ejercicios cerrados eran elevados.

La carga financiera global alcanzó el 2,7% 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
MOGÁN**

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

INCIDENCIAS

Cuenta General del ejercicio 2009 de la Entidad Ayuntamiento Mogán (Gran Canaria)

Ayuntamiento Mogán (NIF: P3501300B)

2. Contenido de las cuentas anuales.

La Cuenta General remitida de la entidad no contiene los siguientes archivos relacionados en la Resolución de la Intervención General de la Administración del Estado, de 28 de julio de 2006, por la que se recomienda un formato normalizado de la Cuenta General de las entidades locales en soporte informático, que facilite su rendición:
Patronato de Deportes, P8500004J - Cuenta de la entidad local (XML); Patronato Turismo, P0000000J - Cuenta de la entidad local (XML); Instituto Medio Enseñanza, B35218221 - Cuenta de la entidad local (XML);

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.

19. Presentación al Pleno de la Cuenta General.

La presentación al Pleno de la Cuenta General se realizó con posterioridad al plazo legalmente establecido.

19. Balance. Activo. Inmovilizado.

El epígrafe A) VI. Inversiones financieras permanentes del Activo del "Balance" aparece con signo negativo.
Errores detectados:
(-5.202,76) < 0

20. Aprobación de la Cuenta General.

La Cuenta General se aprobó con posterioridad al plazo legalmente establecido.

22. Balance. Activo. Inmovilizado.

El epígrafe A) VI.3. Inversiones financieras permanentes. Fianzas y depósitos constituidos a largo plazo del Activo del "Balance" aparece con signo negativo.
Errores detectados:
(-8.207,82) < 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:
1.076.361,37 no es igual a (476.577,72 + 530.541,97)

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:
13.040.249,91 no es igual a (0 + 0 + 12.164.307,76 + 0 + 0 + 0 + 520.285,84 + 0 - 0 - 0)

265. Memoria. Información sobre el endeudamiento. Estado de la deuda. Capitales. Deudas en moneda distinta del euro.

El Total pendiente a 31 de diciembre del "Estado de la deuda. Capitales. Deudas en moneda distinta del euro" de la Memoria no coincide con la suma de los epígrafes del Pasivo del "Balance" [C. I. 4; C) II.3; D) I.4; D) II.3], salvo las cuentas (159) Intereses a largo plazo de empréstitos y otras emisiones análogas en moneda distinta del euro, (179) Intereses a largo plazo de deudas en moneda distinta del euro, (509) Intereses a corto plazo de empréstitos y otras emisiones análogas en moneda distinta del euro y (529) Intereses a corto plazo de deudas en moneda distinta del euro del "Balance de comprobación".

Errores detectados:

0 no es igual a (0 + 901.518,16 + 0 + 0 - 0 - 0 - 0)

347. Memoria. Información presupuestaria. Gastos con financiación afectada. Desviaciones de financiación.

El total de las Desviaciones de financiación acumuladas positivas de los "Gastos con financiación afectada. Desviaciones de financiación" de la Memoria no coincide la suma de las Desviaciones financiación acumuladas con signo positivo de los "Gastos con financiación afectada. Información de cada unidad de gasto. D) Desviaciones de financiación por agentes" de la Memoria.

Errores detectados:

3.015.735,96 no es igual a 2.942.398,14

356. Memoria. Información presupuestaria. Remanente de tesorería.

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

Errores detectados:

10.369,71 no es igual a (0 + 39.486,50 + 0 + 0 + 2.484,79 + 0 - 0 + 0 + 0 + 0 + 7.884,92)

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:

1.868.210,15 no es igual a (812,82 + 0 + 0 + 0 + 701.903,84 + 0 + 427.639,14 + 270.007,79 + 0 + 0 + 0 + 340.000,00 + 0 + 4.788,30 + 123.871,08)

Organismo Autónomo Patronato de Deportes (NIF: P8500004J)

2. Contenido de las cuentas anuales.

La Cuenta General remitida de la entidad no contiene los siguientes archivos relacionados en la Resolución de la Intervención General de la Administración del Estado, de 28 de julio de 2006, por la que se recomienda un formato normalizado de la Cuenta General de las entidades locales en soporte informático, que facilite su rendición:

Cuenta de la entidad local (XML)

Organismo Autónomo Patronato Turismo (NIF: P0000000J)

2. Contenido de las cuentas anuales.

La Cuenta General remitida de la entidad no contiene los siguientes archivos relacionados en la Resolución de la Intervención General de la Administración del Estado, de 28 de julio de 2006, por la que se recomienda un formato normalizado de la Cuenta General de las entidades locales en soporte informático, que facilite su rendición:

Cuenta de la entidad local (XML)

Organismo Autónomo Instituto Medio Enseñanza (NIF: B35218221)

2. Contenido de las cuentas anuales.

La Cuenta General remitida de la entidad no contiene los siguientes archivos relacionados en la Resolución de la Intervención General de la Administración del Estado, de 28 de julio de 2006, por la que se recomienda un formato normalizado de la Cuenta General de las entidades locales en soporte informático, que facilite su rendición:

Cuenta de la entidad local (XML)



TIPO ENTIDAD: Ayuntamiento	Página 1/2
ISLA: Gran Canaria	Población: 21.690
NOMBRE: Mogán	Modelo: Normal

CAPÍTULO INGRESOS	Previsiones Iniciales	Modificaciones Previsiones	%	Previsiones Definitivas	Derechos Rec. Netos	%	%	Recaudación Neta	%	Pendiente Cobro
1 IMPUESTOS DIRECTOS	12.203.000,00	0,00	0,00%	12.203.000,00	13.848.167,55	113,48%	35,49%	8.333.815,76	60,18%	5.514.351,79
2 IMPUESTOS INDIRECTOS	500.000,00	0,00	0,00%	500.000,00	3.046.052,94	609,21%	7,81%	2.611.455,25	85,73%	434.597,69
3 TASAS Y OTROS INGRESOS	7.146.720,48	19.588,00	0,27%	7.166.308,48	8.062.171,94	112,50%	20,66%	5.185.931,03	64,32%	2.876.240,91
4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	7.918.453,86	501.217,98	6,33%	8.419.671,84	7.145.626,79	84,87%	18,31%	6.672.267,76	93,38%	473.359,03
5 INGRESOS PATRIMONIALES	70.100,00	0,00	0,00%	70.100,00	85.995,25	122,68%	0,22%	85.995,25	100,00%	0,00
6 ENAJENACION DE INVERSIONES	0,00	0,00	0,00%	0,00	55.286,00	0,00%	0,14%	55.286,00	100,00%	0,00
7 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	1.029.725,66	5.105.161,21	495,78%	6.134.886,87	6.607.317,22	107,70%	16,94%	3.027.867,17	45,83%	3.579.450,05
8 ACTIVOS FINANCIEROS	190.000,00	9.784.459,91	5149,72%	9.974.459,91	164.620,77	1,65%	0,42%	60.436,25	36,71%	104.184,52
9 PASIVOS FINANCIEROS	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00
TOTAL INGRESOS	29.058.000,00	15.410.427,10	53,03%	44.468.427,10	39.015.238,46	87,74%	100,00%	26.033.054,47	66,73%	12.982.183,99

CAPÍTULO GASTOS	Créditos Iniciales	Modificaciones de Crédito	%	Créditos Definitivos	Obligaciones Rec. Netas	%	%	Pagos Líquidos	%	Pendiente Pago
1 GASTOS DE PERSONAL	13.528.719,76	1.247.610,99	9,22%	14.776.330,75	12.856.527,72	87,01%	37,86%	12.853.987,22	99,98%	2.540,50
2 GASTOS EN BS. CORR. Y SERV.	12.510.360,84	3.903.906,55	31,21%	16.414.267,39	12.712.720,63	77,45%	37,43%	10.522.330,62	82,77%	2.190.390,01
3 GASTOS FINANCIEROS	667.651,59	-18.343,60	-2,75%	649.307,99	289.201,64	44,54%	0,85%	289.201,64	100,00%	0,00
4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1.011.781,74	357.289,20	35,31%	1.369.070,94	1.076.361,37	78,62%	3,17%	890.867,59	82,77%	185.493,78
6 INVERSIONES REALES	368.799,00	9.684.391,68	2625,93%	10.053.190,68	5.937.546,46	59,06%	17,48%	3.776.981,85	63,61%	2.160.564,61
7 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	41.000,00	217.228,68	529,83%	258.228,68	164.632,83	63,75%	0,48%	118.133,52	71,76%	46.499,31
8 ACTIVOS FINANCIEROS	190.000,00	0,00	0,00%	190.000,00	164.561,93	86,61%	0,48%	164.561,93	100,00%	0,00
9 PASIVOS FINANCIEROS	739.687,07	18.343,60	2,48%	758.030,67	758.030,67	100,00%	2,23%	758.030,67	100,00%	0,00
TOTAL GASTOS	29.058.000,00	15.410.427,10	53,03%	44.468.427,10	33.959.583,25	76,37%	100,00%	29.374.095,04	86,50%	4.585.488,21

REMANENTE DE TESORERÍA	
Fondos líquidos	3.028.657,50
Derechos pendientes de cobro	32.952.626,48
Dchos ptes.cobro presupuesto corriente	12.982.183,99
Dchos. ptes.cobro presupuestos cerrados	23.073.038,63
Dchos. ptes.cobro operac. no pptarias.	10.369,71
Cobros realizados ptes.aplicación definitiva	3.112.965,85
Obligaciones pendientes de pago	7.120.607,02
Obligac. ptes.pago presupuesto corriente	4.585.488,21
Obligac. ptes.pago presupuestos cerrados	948.693,94
Obligac. ptes.pago operac. no pptarias.	1.868.210,15
Pagos realizados ptes.aplicación definitiva	281.785,28
Remanente de tesorería total	28.860.676,96
Saldos de dudoso cobro	13.916.494,30
Exceso de financiación afectada	3.015.735,96
Remanente tesorería para gastos grales.	11.928.446,70

GRUPOS DE FUNCIÓN		
	Obligaciones Reconocidas Netas	%
0 Deuda pública	1.047.232,31	3,08%
1 Servicios carácter general	3.072.487,86	9,05%
2 Protección civil y seguridad ciudadana	4.119.667,20	12,13%
3 Seguridad, protección y promoción social	2.428.635,37	7,15%
4 Producción bienes públicos de carácter social	15.588.111,93	45,90%
5 Producción bienes públicos carácter econ.	4.411.541,41	12,99%
6 Regulación económica de carácter general	2.578.902,98	7,59%
7 Regulación económica de sectores productivos	713.004,19	2,10%
9 Transferencias a Administraciones Públicas	0,00	0,00%
TOTAL GASTOS	33.959.583,25	100,00%

RESULTADO PRESUPUESTARIO	
1. Derechos reconocidos netos	39.015.238,46
2. Obligaciones reconocidas netas	33.959.583,25
3. Resultado presupuestario (1-2)	5.055.655,21
4. Desviaciones positivas de financiación	2.650.632,45
5. Desviaciones negativas de financiación	1.362.081,42
6. Gastos finan. Reman. Líquido tesorería	8.063.442,79
7. RESULTADO PPTARIO. AJUSTADO	11.830.546,97

	Derechos	Obligaciones
Saldo a 1 de enero de 2009	33.493.342,80	5.707.894,33
Variación	3.518.406,51	1.105.050,69
Cobros/Pagos	6.901.897,66	3.654.149,70
Saldo a 31 de diciembre de 2009	23.073.038,63	948.693,94



TIPO ENTIDAD:	Ayuntamiento	Página 2/2
ISLA:	Gran Canaria	Población: 21.690
NOMBRE:	Mogán	Modelo: Normal

<u>ACTIVO</u>	<u>EJERCICIO 2009</u>	<u>%</u>	<u>PASIVO</u>	<u>EJERCICIO 2009</u>	<u>%</u>
INMOVILIZADO	346.904.241,69	93,05%	FONDOS PROPIOS	349.027.827,60	93,62%
Inversiones destinadas al uso general	21.890.454,99	5,87%	Patrimonio	349.665.996,19	93,79%
Inmovilizaciones inmateriales	169.785,99	0,05%	Reservas	0,00	0,00%
Inmovilizaciones materiales	324.849.203,47	87,14%	Resultados de ejercicios anteriores	-10.158.392,27	-2,72%
Inversiones gestionadas	0,00	0,00%	Resultados del ejercicio	9.520.223,68	2,55%
Patrimonio público del suelo	0,00	0,00%	PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	0,00	0,00%
Inversiones financieras permanentes	-5.202,76	0,00%	ACREEDORES A LARGO PLAZO	13.066.638,74	3,50%
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	13.066.638,74	3,50%
ACTIVO CIRCULANTE	25.899.119,21	6,95%	Desembolsos pendientes sobre acciones no exigidos	0,00	0,00%
Existencias	0,00	0,00%	ACREEDORES A CORTO PLAZO	10.708.894,56	2,87%
Deudores	22.433.576,54	6,02%	Emissiones de obligaciones y otros valores negociables	0,00	0,00%
Inversiones financieras temporales	326.863,66	0,09%	Otras deudas a corto plazo	648.945,22	0,17%
Tesorería	3.138.679,01	0,84%	Acreeedores	10.059.949,34	2,70%
Ajustes por periodificación	0,00	0,00%	Ajustes por periodificación	0,00	0,00%
TOTAL ACTIVO	372.803.360,90	100,00%	TOTAL PASIVO	372.803.360,90	100,00%

<u>INDICADORES PRESUPUESTARIOS</u>	
De Presupuesto corriente	
1. MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS	53,03%
2. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS	76,37%
3. REALIZACIÓN DE PAGOS	86,50%
4. GASTO POR HABITANTE	1.565,68 €
5. INVERSIÓN POR HABITANTE	281,34 €
6. ESFUERZO INVERSOR	17,97%
7. PERIODO MEDIO DE PAGO	85,15
* De las obligaciones imputadas a los Capítulos II y VI	
8. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS	87,74%
9. REALIZACIÓN DE COBROS	66,73%
10. INGRESO POR HABITANTE	1.798,77 €
11. EFICACIA GESTIÓN RECAUDATORIA	64,64%
12. PERIODO MEDIO DE COBRO	129,07
* De los derechos de cobro imputados a los Capítulos I a III	
13. AUTONOMÍA	89,61%
* De los Capítulos I a III, V, VI y VIII, más transferencias recibidas	
14. AUTONOMÍA FISCAL	63,97%
15. CARGA FINANCIERA GLOBAL	2,68%
16. CARGA FINANCIERA POR HABITANTE	48,28 €
17. SUPERÁVIT (O DÉFICIT) POR HABITANTE	545,44 €
18. CONTRIBUCIÓN PTO. AL REMANENTE TESORERÍA	99,18%
19. AHORRO BRUTO	16,32%
20. AHORRO NETO	13,97%
De Presupuestos cerrados:	
1. REALIZACIÓN DE PAGOS	79,39%
2. REALIZACIÓN DE COBROS	23,03%

<u>CUENTA DEL RESULTADO ECONÓMICO- PATRIMONIAL</u>	
AHORRO	9.520.223,68
DESAHORRO	0,00

<u>ESTADO DE MODIFICACIONES DE CRÉDITO</u>		
	TOTALES	%
Créditos Extraordinarios	0,00	0,00%
Suplementos de Crédito	2.500.000,00	16,22%
Ampliaciones de Crédito	0,00	0,00%
Transferencias de Crédito Positivas	383.462,33	2,49%
Transferencias de Crédito Negativas	383.462,33	2,49%
Incorporaciones de Remanentes de Crédito	7.284.459,91	47,27%
Créditos Generados por Ingresos	5.625.967,19	36,51%
Bajas por Anulación	0,00	0,00%
Ajustes Prórroga	0,00	0,00%
TOTAL MODIFICACIONES	15.410.427,10	100,00%

<u>INDICADORES FINANCIEROS</u>	
1. ENDEUDAMIENTO POR HABITANTE	632,35 €
2. LIQUIDEZ INMEDIATA	0,43
3. SOLVENCIA A CORTO PLAZO	5,05



Audiencia de Cuentas de Canarias

CUENTAS ANUALES - I

BALANCE

ENTIDAD LOCAL PRINCIPAL	AYUNTAMIENTO DE MOGAN	TIPO ENTIDAD	AYUNTAMIENTO	% PARTICIPACION	100,00		
ENTIDAD DEPENDIENTE	MOGAN GESTION MUNICIPAL, S.L.U.	TIPO ENTIDAD	SOCIEDAD MERCANTIL	CIF	B35745843	EJERCICIO	2009
CC.AA.	CANARIAS	PROVINCIA	LAS PALMAS DE GRAN CANARIAS	LOCALIDAD	MOGÁN		

ACTIVO		PATRIMONIO NETO Y PASIVO	
A) Activo no corriente	326.744,44	A) Patrimonio neto	749.561,15
I. Inmovilizado intangible	104.206,55	A-1) Fondos propios	749.561,15
II. Inmovilizado material	180.956,78	I. Capital	20.000,00
III. Inversiones inmobiliarias	0,00	II. Prima de emisión	0,00
IV. Inversiones en empresas del grupo y asoci. a l.p.	0,00	III. Reservas	728.708,18
V. Inversiones financieras a largo plazo	40.808,00	IV. (Acciones y participaciones en patrimonio propias)	0,00
VI. Activos por impuesto diferido	773,11	V. Resultados de ejercicios anteriores	0,00
B) Activo corriente	1.705.417,31	VI. Otras aportaciones de socios	0,00
I. Activos no corrientes mantenidos para la venta	0,00	VII. Resultado del ejercicio	852,97
II. Existencias	385.865,98	VIII. (Dividendo a cuenta)	0,00
III. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar	1.222.108,66	IX. Otros instrumentos de patrimonio neto	0,00
IV. Inversiones en empresas del grupo y asoci. 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	0,00
VII. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes	97.442,67	I. Provisiones a largo plazo	0,00
		II. Deudas a largo plazo	0,00
		III. Deudas con empresas del grupo y asoci. a largo plazo	0,00
		IV. Pasivo por impuesto diferido	0,00
		V. Periodificaciones a largo plazo	0,00
		C) Pasivo corriente	1.282.600,60
		I. Pas. vinculados act. no corr. mantenidos para la venta	0,00
		II. Provisiones a corto plazo	0,00
		III. Deudas a corto plazo	9.962,00
		IV. Deudas con empresas del grupo y asoci. a corto plazo	0,00
		V. Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar	1.272.638,60
		VI. Periodificaciones a corto plazo	0,00
TOTAL GENERAL (A + B)	2.032.161,75	TOTAL GENERAL (A + B + C)	2.032.161,75



Audiencia de Cuentas de Canarias

CUENTAS ANUALES - II

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

ENTIDAD LOCAL PRINCIPAL	AYUNTAMIENTO DE MOGAN	TIPO ENTIDAD	AYUNTAMIENTO		
ENTIDAD DEPENDIENTE	MOGAN GESTION MUNICIPAL, S.L.U.	% PARTICIPACION	100,00		
TIPO ENTIDAD	SOCIEDAD MERCANTIL	CIF	B35745843	EJERCICIO	2009
CC.AA.	CANARIAS	PROVINCIA	LAS PALMAS DE GRAN CANARIAS	LOCALIDAD	MOGÁN

1. Importe neto de la cifra de negocios	2.106.052,68
2. Variación de existencias de productos terminados y en curso de fabricación	48.012,67
3. Trabajos realizados por la empresa para su activo	0,00
4. Aprovisionamientos	-621.320,09
5. Otros ingresos de explotación	0,00
6. Gastos de personal	-1.083.997,50
7. Otros gastos de explotación	-400.746,33
8. Amortización del inmovilizado	-49.203,06
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	1.431,02
A) RESULTADO DE EXPLOTACIÓN (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12)	229,39
13. Ingresos financieros	193,91
14. Gastos financieros	-197,99
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)	-4,08
C) RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS (A+B)	225,31
18. Impuestos sobre beneficios	627,66
D) RESULTADO DEL EJERCICIO PROCEDENTE OPERACIONES CONTINUADAS (C+18)	852,97
19. Resultado del ejercicio procedente de operaciones interrumpidas netos de impuestos	0,00
E) RESULTADO DEL EJERCICIO (D+19)	852,97



Audiencia de Cuentas de Canarias

CUENTAS ANUALES - III

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO

ENTIDAD LOCAL PRINCIPAL	AYUNTAMIENTO DE MOGAN	TIPO ENTIDAD	AYUNTAMIENTO		
ENTIDAD DEPENDIENTE	MOGAN GESTION MUNICIPAL, S.L.U.	% PARTICIPACION	100,00		
TIPO ENTIDAD	SOCIEDAD MERCANTIL	CIF	B35745843	EJERCICIO	2009

A) INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS (*)

A) RESULTADO DE LA CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS	852,97
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)	852,97

B) ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO

	TOTAL
A) SALDO FINAL DEL AÑO 2007	711.441,94
I. Ajustes por cambios de crit. 2008 y ant.	0,00
II. Ajustes por errores 2008 y anteriores	0,00
B) SALDO AJUSTADO INICIO DEL 2008	711.441,94
I. Total ingresos y gastos reconocidos	37.266,24
II. Operaciones con socios y propietarios	0,00
III. Otras variaciones del patrimonio neto	0,00
C) SALDO FINAL DEL AÑO 2008	748.708,18
I. Ajustes por cambio de crit. 2007	0,00
II. Ajustes por errores 2007	0,00
D) SALDO AJUSTADO INICIO DEL AÑO 2009	748.708,18
I. Total ingresos y gastos reconocidos	852,97
II. Operaciones con socios y propietarios	0,00
III. Otras variaciones del patrimonio neto	0,00
E) SALDO FINAL DEL AÑO 2009	749.561,15



Audiencia de Cuentas de Canarias

CUENTAS ANUALES - I

BALANCE

ENTIDAD LOCAL PRINCIPAL	AYUNTAMIENTO DE MOGÁN	TIPO ENTIDAD	AYUNTAMIENTO	% PARTICIPACION	100,00		
ENTIDAD DEPENDIENTE	MOGÁN SOCIOCULTURAL, S.L.U	TIPO ENTIDAD	SOCIEDAD MERCANTIL	CIF	B35928522	EJERCICIO	2009
CC.AA.	CANARIAS	PROVINCIA	LAS PALMAS DE GRAN CANARIA	LOCALIDAD			

ACTIVO		PATRIMONIO NETO Y PASIVO	
A) Activo no corriente	3.883,98	A) Patrimonio neto	3.091,18
I. Inmovilizado intangible	0,00	A-1) Fondos propios	3.091,18
II. Inmovilizado material	2.072,01	I. Capital	3.006,00
III. Inversiones inmobiliarias	0,00	II. Prima de emisión	0,00
IV. Inversiones en empresas del grupo y asoci. a l.p.	0,00	III. Reservas	-1.509,85
V. Inversiones financieras a largo plazo	1.300,00	IV. (Acciones y participaciones en patrimonio propias)	0,00
VI. Activos por impuesto diferido	511,97	V. Resultados de ejercicios anteriores	0,00
B) Activo corriente	96.787,05	VI. Otras aportaciones de socios	0,00
I. Activos no corrientes mantenidos para la venta	0,00	VII. Resultado del ejercicio	1.595,03
II. Existencias	0,00	VIII. (Dividendo a cuenta)	0,00
III. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar	78.806,36	IX. Otros instrumentos de patrimonio neto	0,00
IV. Inversiones en empresas del grupo y asoci. 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	22.909,20
VII. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes	17.980,69	I. Provisiones a largo plazo	22.909,20
		II. Deudas a largo plazo	0,00
		III. Deudas con empresas del grupo y asoci. a largo plazo	0,00
		IV. Pasivo por impuesto diferido	0,00
		V. Periodificaciones a largo plazo	0,00
		C) Pasivo corriente	74.670,65
		I. Pas. vinculados act. no corr. mantenidos para la venta	0,00
		II. Provisiones a corto plazo	0,00
		III. Deudas a corto plazo	1.086,84
		IV. Deudas con empresas del grupo y asoci. a corto plazo	0,00
		V. Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar	73.583,81
		VI. Periodificaciones a corto plazo	0,00
TOTAL GENERAL (A + B)	100.671,03	TOTAL GENERAL (A + B + C)	100.671,03



Audiencia de Cuentas de Canarias

CUENTAS ANUALES - II

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

ENTIDAD LOCAL PRINCIPAL	AYUNTAMIENTO DE MOGÁN	TIPO ENTIDAD	AYUNTAMIENTO		
ENTIDAD DEPENDIENTE	MOGÁN SOCIOCULTURAL, S.L.U	% PARTICIPACION	100,00		
TIPO ENTIDAD	SOCIEDAD MERCANTIL	CIF	B35928522	EJERCICIO	2009
CC.AA.	CANARIAS	PROVINCIA	LAS PALMAS DE GRAN CANARIA	LOCALIDAD	

1. Importe neto de la cifra de negocios	1.110.459,39
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	0,00
6. Gastos de personal	-1.028.166,39
7. Otros gastos de explotación	-97.747,11
8. Amortización del inmovilizado	-584,38
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	18.027,70
A) RESULTADO DE EXPLOTACIÓN (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12)	1.989,21
13. Ingresos financieros	49,99
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)	49,99
C) RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS (A+B)	2.039,20
18. Impuestos sobre beneficios	-444,17
D) RESULTADO DEL EJERCICIO PROCEDENTE OPERACIONES CONTINUADAS (C+18)	1.595,03
19. Resultado del ejercicio procedente de operaciones interrumpidas netos de impuestos	0,00
E) RESULTADO DEL EJERCICIO (D+19)	1.595,03



Audiencia de Cuentas de Canarias

CUENTAS ANUALES - III

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO

ENTIDAD LOCAL PRINCIPAL	AYUNTAMIENTO DE MOGÁN	TIPO ENTIDAD	AYUNTAMIENTO		
ENTIDAD DEPENDIENTE	MOGÁN SOCIOCULTURAL, S.L.U	% PARTICIPACION	100,00		
TIPO ENTIDAD	SOCIEDAD MERCANTIL	CIF	B35928522	EJERCICIO	2009

A) INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS (*)

A) RESULTADO DE LA CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS	1.595,03
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)	1.595,03

B) ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO

	TOTAL
A) SALDO FINAL DEL AÑO 2007	4.288,06
I. Ajustes por cambios de crit. 2008 y ant.	0,00
II. Ajustes por errores 2008 y anteriores	-2.868,42
B) SALDO AJUSTADO INICIO DEL 2008	1.419,64
I. Total ingresos y gastos reconocidos	76,51
II. Operaciones con socios y propietarios	0,00
III. Otras variaciones del patrimonio neto	0,00
C) SALDO FINAL DEL AÑO 2008	1.496,15
I. Ajustes por cambio de crit. 2007	0,00
II. Ajustes por errores 2007	0,00
D) SALDO AJUSTADO INICIO DEL AÑO 2009	1.496,15
I. Total ingresos y gastos reconocidos	1.593,03
II. Operaciones con socios y propietarios	0,00
III. Otras variaciones del patrimonio neto	0,00
E) SALDO FINAL DEL AÑO 2009	3.091,18