



Audiencia de Cuentas de Canarias

**INFORME DEFINITIVO
DE LA FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA GENERAL DEL EJERCICIO 2009
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 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 “Aguas de Teror, S.A.”.

B) En relación con la rendición de la Cuenta General

No se ha detectado incidencia alguna referente al presente apartado.

C) En relación con la composición de la Cuenta General

No se ha detectado incidencia alguna referente al presente apartado.

D) En relación con la documentación complementaria

No se ha detectado incidencia alguna referente al presente apartado.



Audiencia de Cuentas de Canarias

E) En relación con la Información Adicional

No se ha detectado incidencia alguna referente al presente apartado.

F) En relación con la tramitación de la Cuenta General

No se ha detectado incidencia alguna referente al presente apartado.

G) En relación con el Balance de Situación

No se ha detectado incidencia alguna referente al presente apartado.

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

No se ha detectado incidencia alguna referente al presente apartado.

I) En relación con la Liquidación del Presupuesto

No se ha detectado incidencia alguna referente al presente apartado.

J) En relación con la Memoria

No se ha detectado incidencia alguna referente al presente apartado.

K) En relación con la Sociedad “Aguas de Teror, S.A.”

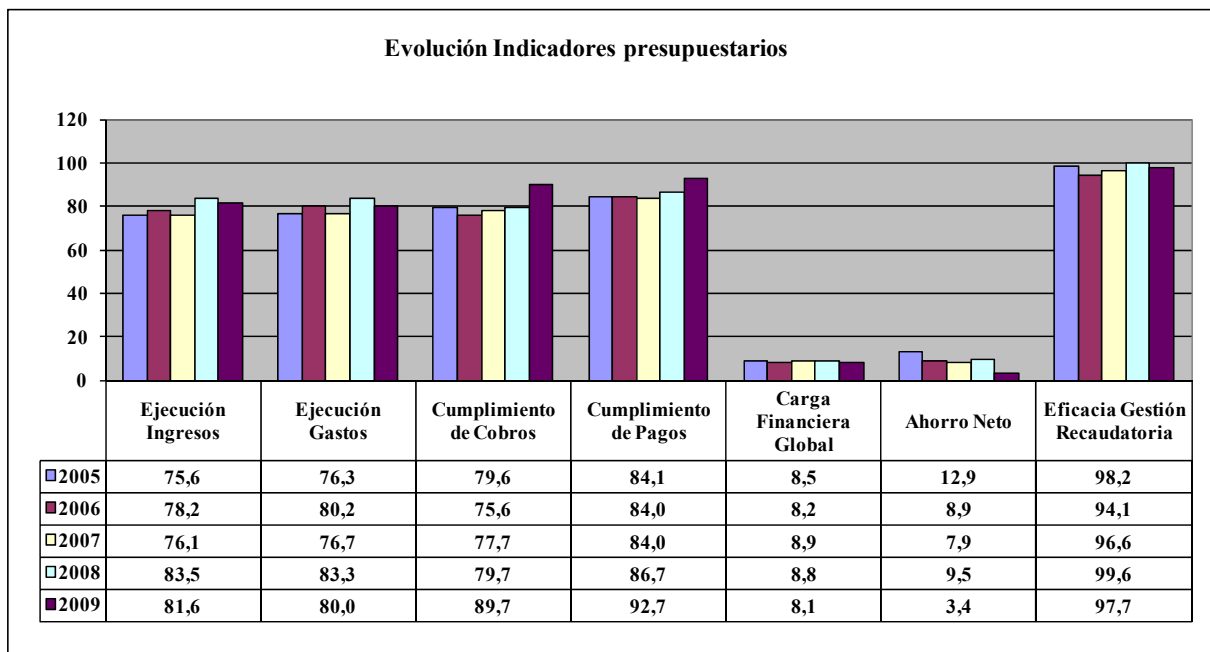
No se ha detectado incidencia alguna referente al presente apartado.



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 6 puntos porcentuales.

- **Ejecución de gastos**

El índice de ejecución de gastos expresa el porcentaje que suponen las obligaciones reconocidas con cargo al presupuesto de gastos del ejercicio corriente en relación con el volumen de créditos definitivos.

El índice de ejecución de gastos, que nos muestra el grado en que los créditos definitivos han dado lugar al reconocimiento de obligaciones, también ha de alcanzar valores superiores al 90%.

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

- **Cumplimiento de los cobros**

El índice de cumplimiento de los cobros refleja el porcentaje de derechos liquidados con cargo al presupuesto corriente que han sido cobrados durante el ejercicio presupuestario.

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

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

En la evolución de este indicador en los ejercicios analizados se observa un aumento de 10,1 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 8,6 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 0,4 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.

En la evolución de este indicador en los ejercicios analizados se observa una caída de 9,5 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.

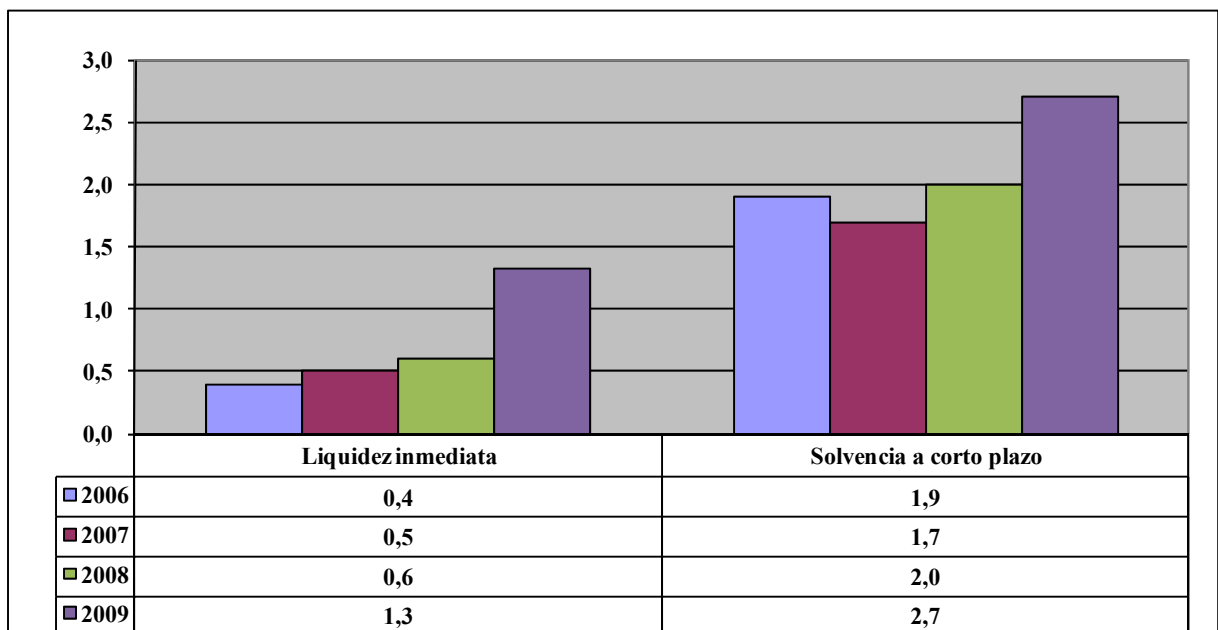
Este indicador mide, por lo tanto, la capacidad de la Entidad para transformar en liquidez los derechos de cobro liquidados y vencidos de los capítulos 1, 2 y 3, es decir, el ritmo de cobro.

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 0,5 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 0,9.

- **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.

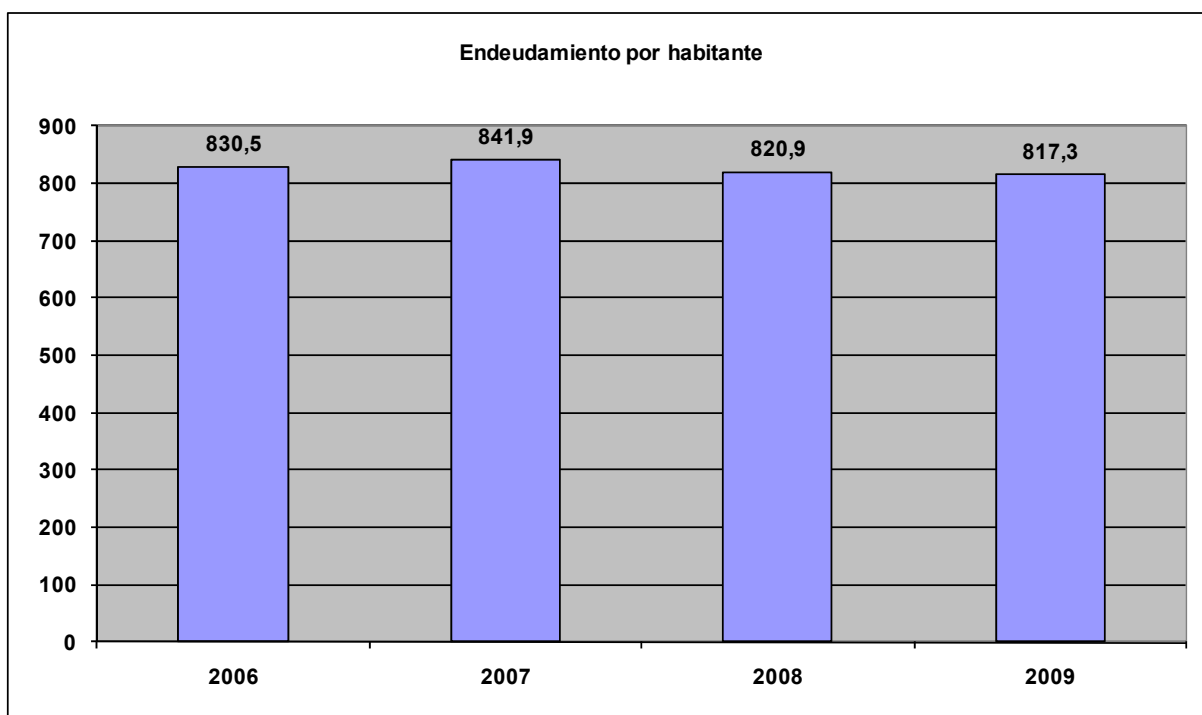
Este indicador refleja la capacidad que tiene la Entidad Pública a corto plazo para atender el pago de sus deudas.



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 0,8.



- **Endeudamiento por habitante**

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

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

En la evolución de este indicador en los ejercicios analizados se observa una disminución de 13,2 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 4 (transferencias corrientes), que alcanzó el 37,4% de los derechos reconocidos, seguido en importancia del capítulo 5 (ingresos patrimoniales) con el 17,2%.

El principal componente del gasto fue el capítulo 1 (gastos de personal), que representó el 38% de las obligaciones reconocidas. Le sigue el capítulo 2 (gastos en bienes corrientes y servicios), que supuso el 25,9% del total del gasto.

Las modificaciones netas de crédito para gastos supusieron el 28,1% de los créditos iniciales del Presupuesto, correspondiendo el mayor volumen de las mismas al capítulo 6 (inversiones reales).

Los grados de ejecución de ingresos y gastos fueron reducidos e intermedios, en tanto que los niveles de cumplimiento de los cobros y pagos se situaron en, niveles intermedios y elevados, el 89,7% y 92,7%, respectivamente, habiendo alcanzado la eficacia en la gestión recaudatoria un 97,7%.

Los importes pendientes de cobro en ejercicios cerrados eran reducidos.

La carga financiera global alcanzó el 8,1% 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
TEROR**

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 Teror (Gran Canaria)

Ayuntamiento Teror (NIF: P3502700B)

14. Aprobación definitiva del Presupuesto.

La aprobación definitiva del Presupuesto se realizó con posterioridad al 31 de diciembre del ejercicio anterior.

16. Elaboración de la Cuenta General.

La Cuenta General no se elaboró en el plazo legalmente establecido.



TIPO ENTIDAD: Ayuntamiento	Página 1/2
ISLA: Gran Canaria	Población: 12.926
NOMBRE: Teror	Modelo: Normal

CAPÍTULO INGRESOS	Previsiones Iniciales	Modificaciones Previsiones	%	Previsiones Definitivas	Derechos Rec. Netos	%	%	Recaudación Neta	%	Pendiente Cobro
1 IMPUESTOS DIRECTOS	1.977.853,03	0,00	0,00%	1.977.853,03	2.137.159,61	108,05%	12,49%	2.065.465,32	96,65%	71.694,29
2 IMPUESTOS INDIRECTOS	189.500,00	0,00	0,00%	189.500,00	219.418,16	115,79%	1,28%	219.418,16	100,00%	0,00
3 TASAS Y OTROS INGRESOS	2.355.501,66	0,00	0,00%	2.355.501,66	2.085.504,51	88,54%	12,19%	2.055.694,78	98,57%	29.809,73
4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	7.265.580,77	182.772,74	2,52%	7.448.353,51	6.399.153,60	85,91%	37,41%	6.337.582,65	99,04%	61.570,95
5 INGRESOS PATRIMONIALES	2.856.173,40	0,00	0,00%	2.856.173,40	2.937.967,91	102,86%	17,18%	1.524.989,56	51,91%	1.412.978,35
6 ENAJENACION DE INVERSIONES	78.500,00	0,00	0,00%	78.500,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00%	0,00
7 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	448.835,68	2.926.915,91	652,11%	3.375.751,59	2.142.513,77	63,47%	12,53%	1.955.911,31	91,29%	186.602,46
8 ACTIVOS FINANCIEROS	20.600,00	1.485.116,64	7209,30%	1.505.716,64	8.169,56	0,54%	0,05%	3.290,54	40,28%	4.879,02
9 PASIVOS FINANCIEROS	1.175.500,00	0,00	0,00%	1.175.500,00	1.175.000,00	99,96%	6,87%	1.175.000,00	100,00%	0,00
TOTAL INGRESOS	16.368.044,54	4.594.805,29	28,07%	20.962.849,83	17.104.887,12	81,60%	100,00%	15.337.352,32	89,67%	1.767.534,80

CAPÍTULO GASTOS	Créditos Iniciales	Modificaciones de Crédito	%	Créditos Definitivos	Obligaciones Rec. Netas	%	%	Pagos Líquidos	%	Pendiente Pago
1 GASTOS DE PERSONAL	6.956.093,90	376.976,25	5,42%	7.333.070,15	6.368.736,35	86,85%	37,98%	6.259.039,16	98,28%	109.697,19
2 GASTOS EN BS. CORR. Y SERV.	4.216.610,06	735.186,53	17,44%	4.951.796,59	4.338.714,40	87,62%	25,87%	3.883.562,57	89,51%	455.151,83
3 GASTOS FINANCIEROS	649.759,49	0,00	0,00%	649.759,49	280.591,00	43,18%	1,67%	235.692,10	84,00%	44.898,90
4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1.386.231,65	-106.605,80	-7,69%	1.279.625,85	1.211.627,34	94,69%	7,23%	1.119.391,70	92,39%	92.235,64
6 INVERSIONES REALES	973.080,98	3.475.398,68	357,15%	4.448.479,66	2.477.254,68	55,69%	14,77%	2.337.323,12	94,35%	139.931,56
7 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	99.000,00	113.849,63	115,00%	212.849,63	175.686,70	82,54%	1,05%	85.686,70	48,77%	90.000,00
8 ACTIVOS FINANCIEROS	880.250,00	0,00	0,00%	880.250,00	808.169,56	91,81%	4,82%	808.169,56	100,00%	0,00
9 PASIVOS FINANCIEROS	1.207.018,46	0,00	0,00%	1.207.018,46	1.108.847,96	91,87%	6,61%	813.727,82	73,38%	295.120,14
TOTAL GASTOS	16.368.044,54	4.594.805,29	28,07%	20.962.849,83	16.769.627,99	80,00%	100,00%	15.542.592,73	92,68%	1.227.035,26

REMANENTE DE TESORERÍA	
Fondos líquidos	3.244.236,24
Derechos pendientes de cobro	3.387.273,73
Dchos ptes.cobro presupuesto corriente	1.767.534,80
Dchos. ptes.cobro presupuestos cerrados	1.614.615,43
Dchos. ptes.cobro operac. no pptarias.	5.123,50
Cobros realizados ptes.aplicación definitiva	0,00
Obligaciones pendientes de pago	2.444.495,06
Obligac. ptes.pago presupuesto corriente	1.227.035,26
Obligac. ptes.pago presupuestos cerrados	50.407,80
Obligac. ptes.pago operac. no pptarias.	1.167.337,29
Pagos realizados ptes.aplicación definitiva	285,29
Remanente de tesorería total	4.187.014,91
Saldos de dudoso cobro	1.208.469,60
Exceso de financiación afectada	489.234,27
Remanente tesorería para gastos grales.	2.489.311,04

GRUPOS DE FUNCIÓN		
	Obligaciones Reconocidas Netas	%
0 Deuda pública	1.379.791,34	8,23%
1 Servicios carácter general	2.091.843,29	12,47%
2 Protección civil y seguridad ciudadana	767.394,57	4,58%
3 Seguridad, protección y promoción social	2.241.092,20	13,36%
4 Producción bienes públicos de carácter social	6.458.764,98	38,51%
5 Producción bienes públicos carácter econ.	2.120.417,54	12,64%
6 Regulación económica de carácter general	695.869,46	4,15%
7 Regulación económica de sectores productivos	996.040,04	5,94%
9 Transferencias a Administraciones Públicas	18.414,57	0,11%
TOTAL GASTOS	16.769.627,99	100,00%

RESULTADO PRESUPUESTARIO		
1. Derechos reconocidos netos	17.104.887,12	
2. Obligaciones reconocidas netas	16.769.627,99	
3. Resultado presupuestario (1-2)	335.259,13	
4. Desviaciones positivas de financiación	487.434,27	
5. Desviaciones negativas de financiación	781.003,87	
6. Gastos finan. Reman. Líquido tesorería	674.117,74	
7. RESULTADO PPTARIO. AJUSTADO	1.302.946,47	

PRESUPUESTOS CERRADOS		
	Derechos	Obligaciones
Saldo a 1 de enero de 2009	5.083.414,07	2.297.060,46
Variación	-284.077,39	0,00
Cobros/Pagos	3.752.876,03	2.246.652,66
Saldo a 31 de diciembre de 2009	1.614.615,43	50.407,80



TIPO ENTIDAD:	Ayuntamiento	Página 2/2
ISLA:	Gran Canaria	Población: 12.926
NOMBRE:	Teror	Modelo: Normal

ACTIVO	EJERCICIO 2009	%
INMOVILIZADO	43.409.150,85	88,89%
Inversiones destinadas al uso general	14.018.248,82	28,71%
Inmovilizaciones inmateriales	39.742,00	0,08%
Inmovilizaciones materiales	20.773.574,88	42,54%
Inversiones gestionadas	0,00	0,00%
Patrimonio público del suelo	0,00	0,00%
Inversiones financieras permanentes	8.577.585,15	17,57%
Deudores no presupuestarios a largo plazo	0,00	0,00%
GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	0,00	0,00%
ACTIVO CIRCULANTE	5.423.325,66	11,11%
Existencias	0,00	0,00%
Deudores	2.173.965,92	4,45%
Inversiones financieras temporales	5.123,50	0,01%
Tesorería	3.244.236,24	6,64%
Ajustes por periodificación	0,00	0,00%
TOTAL ACTIVO	48.832.476,51	100,00%

PASIVO	EJERCICIO 2009	%
FONDOS PROPIOS	36.220.205,13	74,17%
Patrimonio	8.124.932,71	16,64%
Reservas	0,00	0,00%
Resultados de ejercicios anteriores	23.660.470,91	48,45%
Resultados del ejercicio	4.434.801,51	9,08%
PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	0,00	0,00%
ACREEDORES A LARGO PLAZO	8.875.104,13	18,17%
Emissiones de obligaciones y otros valores negociables	0,00	0,00%
Otras deudas a largo plazo	8.875.104,13	18,17%
Desembolsos pendientes sobre acciones no exigidos	0,00	0,00%
ACREEDORES A CORTO PLAZO	3.737.167,25	7,65%
Emissiones de obligaciones y otros valores negociables	0,00	0,00%
Otras deudas a corto plazo	1.689.602,52	3,46%
Acreeedores	2.047.564,73	4,19%
Ajustes por periodificación	0,00	0,00%
TOTAL PASIVO	48.832.476,51	100,00%

INDICADORES PRESUPUESTARIOS

De Presupuesto corriente	
1. MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS	28,07%
2. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS	80,00%
3. REALIZACIÓN DE PAGOS	92,68%
4. GASTO POR HABITANTE	1.297,36 €
5. INVERSIÓN POR HABITANTE	205,24 €
6. ESFUERZO INVERSOR	15,82%
7. PERIODO MEDIO DE PAGO	31,87
* De las obligaciones imputadas a los Capítulos II y VI	
8. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS	81,60%
9. REALIZACIÓN DE COBROS	89,67%
10. INGRESO POR HABITANTE	1.323,29 €
11. EFICACIA GESTIÓN RECAUDATORIA	97,71%
12. PERIODO MEDIO DE COBRO	8,34
* De los derechos de cobro imputados a los Capítulos I a III	
13. AUTONOMÍA	91,68%
* De los Capítulos I a III, V, VI y VIII, más transferencias recibidas	
14. AUTONOMÍA FISCAL	25,97%
15. CARGA FINANCIERA GLOBAL	8,12%
16. CARGA FINANCIERA POR HABITANTE	107,49 €
17. SUPERÁVIT (O DÉFICIT) POR HABITANTE	100,80 €
18. CONTRIBUCIÓN PTO. AL REMANENTE TESORERÍA	52,34%
19. AHORRO BRUTO	11,46%
20. AHORRO NETO	3,42%
De Presupuestos cerrados:	
1. REALIZACIÓN DE PAGOS	97,81%
2. REALIZACIÓN DE COBROS	69,92%

CUENTA DEL RESULTADO ECONÓMICO- PATRIMONIAL

AHORRO	4.434.801,51
DESAHORRO	0,00

ESTADO DE MODIFICACIONES DE CRÉDITO

	TOTALES	%
Créditos Extraordinarios	141.067,36	3,07%
Suplementos de Crédito	437.150,00	9,51%
Ampliaciones de Crédito	1.102,14	0,02%
Transferencias de Crédito Positivas	554.816,28	12,07%
Transferencias de Crédito Negativas	554.816,28	12,07%
Incorporaciones de Remanentes de Crédito	1.335.626,12	29,07%
Créditos Generados por Ingresos	2.836.549,84	61,73%
Bajas por Anulación	156.690,17	3,41%
Ajustes Prórroga	0,00	0,00%
TOTAL MODIFICACIONES	4.594.805,29	100,00%

INDICADORES FINANCIEROS

1. ENDEUDAMIENTO POR HABITANTE	817,32 €
2. LIQUIDEZ INMEDIATA	1,33
3. SOLVENCIA A CORTO PLAZO	2,71



Audiencia de Cuentas de Canarias

CUENTAS ANUALES - I

BALANCE

ENTIDAD LOCAL PRINCIPAL	AYUNTAMIENTO DE TEROR	TIPO ENTIDAD	AYUNTAMIENTO	% PARTICIPACION	100,00		
ENTIDAD DEPENDIENTE	AGUAS DE TEROR,S.A.	TIPO ENTIDAD	SOCIEDAD MERCANTIL	CIF	A35313089	EJERCICIO	2009
CC.AA.	CANARIAS	PROVINCIA	LAS PALMAS DE GRAN CANARIA	LOCALIDAD	TEROR		

ACTIVO		PATRIMONIO NETO Y PASIVO	
A) Activo no corriente	18.000.636,30	A) Patrimonio neto	12.792.821,98
I. Inmovilizado intangible	41.491,32	A-1) Fondos propios	12.773.937,93
II. Inmovilizado material	15.960.277,30	I. Capital	8.300.000,00
III. Inversiones inmobiliarias	0,00	II. Prima de emisión	0,00
IV. Inversiones en empresas del grupo y asoc. a l.p.	1.117.876,03	III. Reservas	967.481,96
V. Inversiones financieras a largo plazo	84.843,87	IV. (Acciones y participaciones en patrimonio propias)	0,00
VI. Activos por impuesto diferido	796.147,78	V. Resultados de ejercicios anteriores	0,00
B) Activo corriente	7.123.599,86	VI. Otras aportaciones de socios	0,00
I. Activos no corrientes mantenidos para la venta	0,00	VII. Resultado del ejercicio	3.506.455,97
II. Existencias	1.197.936,20	VIII. (Dividendo a cuenta)	0,00
III. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar	2.993.125,69	IX. Otros instrumentos de patrimonio neto	0,00
IV. Inversiones en empresas del grupo y asoc. a c.p.	59.113,59	A-2) Ajustes por cambio de valor	-9.753,07
V. Inversiones financieras a corto plazo	0,00	A-3) Subvenciones, donac. y legados recibidos	28.637,12
VI. Periodificaciones a corto plazo	5.385,85	B) Pasivo no corriente	6.644.927,88
VII. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes	2.868.038,53	I. Provisiones a largo plazo	0,00
		II. Deudas a largo plazo	6.578.361,48
		III. Deudas con empresas del grupo y asoc. a largo plazo	0,00
		IV. Pasivo por impuesto diferido	66.566,40
		V. Periodificaciones a largo plazo	0,00
		C) Pasivo corriente	5.686.486,30
		I. Pas. vinculados act. no corr. mantenidos para la venta	0,00
		II. Provisiones a corto plazo	0,00
		III. Deudas a corto plazo	2.392.523,19
		IV. Deudas con empresas del grupo y asoc. a corto plazo	912.978,35
		V. Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar	2.380.984,76
		VI. Periodificaciones a corto plazo	0,00
TOTAL GENERAL (A + B)	25.124.236,16	TOTAL GENERAL (A + B + C)	25.124.236,16



Audiencia de Cuentas de Canarias

CUENTAS ANUALES - II

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

ENTIDAD LOCAL PRINCIPAL	AYUNTAMIENTO DE TEROR	TIPO ENTIDAD	AYUNTAMIENTO		
ENTIDAD DEPENDIENTE	AGUAS DE TEROR,S.A.	% PARTICIPACION	100,00		
TIPO ENTIDAD	SOCIEDAD MERCANTIL	CIF	A35313089	EJERCICIO	2009
CC.AA.	CANARIAS	PROVINCIA	LAS PALMAS DE GRAN CANARIA	LOCALIDAD	TEROR

1. Importe neto de la cifra de negocios	20.729.418,58
2. Variación de existencias de productos terminados y en curso de fabricación	-53.879,30
3. Trabajos realizados por la empresa para su activo	0,00
4. Aprovisionamientos	-5.472.776,77
5. Otros ingresos de explotación	1.020.197,25
6. Gastos de personal	-3.334.340,06
7. Otros gastos de explotación	-7.597.543,17
8. Amortización del inmovilizado	-1.973.368,20
9. Imputación de subvenciones de inmovilizado no financiero y otras	2.727,35
10. Excesos de provisiones	0,00
11. Deterioro y resultado por enajenaciones del inmovilizado	51.520,35
12. Otros resultados	-16.147,47
A) RESULTADO DE EXPLOTACIÓN (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12)	3.355.808,56
13. Ingresos financieros	37.852,01
14. Gastos financieros	-392.813,19
15. Variación de valor razonable en instrumentos financieros	-8.534,92
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)	-363.496,10
C) RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS (A+B)	2.992.312,46
18. Impuestos sobre beneficios	514.143,51
D) RESULTADO DEL EJERCICIO PROCEDENTE OPERACIONES CONTINUADAS (C+18)	3.506.455,97
19. Resultado del ejercicio procedente de operaciones interrumpidas netos de impuestos	0,00
E) RESULTADO DEL EJERCICIO (D+19)	3.506.455,97



Audiencia de Cuentas de Canarias

CUENTAS ANUALES - III

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO

ENTIDAD LOCAL PRINCIPAL	AYUNTAMIENTO DE TEROR	TIPO ENTIDAD	AYUNTAMIENTO		
ENTIDAD DEPENDIENTE	AGUAS DE TEROR,S.A.	% PARTICIPACION	100,00		
TIPO ENTIDAD	SOCIEDAD MERCANTIL	CIF	A35313089	EJERCICIO	2009

A) INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS (*)

A) RESULTADO DE LA CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS	3.506.455,97
Ingresos y gastos imputados directamente al patrimonio neto	
I. Por valoración de instrumentos financieros	0,00
II. Por coberturas de flujos de efectivo	-13.932,95
III. Subvenciones, donaciones y legados recibidos	0,00
IV. Por ganancias y pérdidas actuariales y otros ajustes	0,00
V. Efecto Impositivo	4.179,89
B) TOTAL INGRESOS Y GASTOS IMPUTADOS DIRECTAMENTE AL PATRIMONIO NETO (I+II+III+IV+V)	-9.753,06
Transferencias a la cuenta de pérdidas y ganancias	
VI. Por valoración de instrumentos financieros	-2.727,35
VII. Por coberturas de flujos de efectivo	0,00
VIII. Subvenciones, donaciones y legados recibidos	0,00
IX. Efecto Impositivo	818,19
C) TOTAL TRANSFERENCIAS A LA CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS (VI+VII+VIII+IX)	-1.909,16
TOTAL DE INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS (A+B+C)	3.494.793,75

B) ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO

	TOTAL
A) SALDO FINAL DEL AÑO 2007	7.824.430,24
I. Ajustes por cambios de crit. 2008 y ant.	36.958,98
II. Ajustes por errores 2008 y anteriores	0,00
B) SALDO AJUSTADO INICIO DEL 2008	7.861.389,22
I. Total ingresos y gastos reconocidos	322.904,08
II. Operaciones con socios y propietarios	826.650,00
III. Otras variaciones del patrimonio neto	0,00
C) SALDO FINAL DEL AÑO 2008	9.010.943,30
I. Ajustes por cambio de crit. 2007	0,00
II. Ajustes por errores 2007	0,00
D) SALDO AJUSTADO INICIO DEL AÑO 2009	9.003.628,23
I. Total ingresos y gastos reconocidos	3.494.793,75
II. Operaciones con socios y propietarios	294.400,00
III. Otras variaciones del patrimonio neto	0,00
E) SALDO FINAL DEL AÑO 2009	12.792.821,96



Audiencia de Cuentas de Canarias

CUENTAS ANUALES - IV

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

ENTIDAD LOCAL PRINCIPAL	AYUNTAMIENTO DE TEROR	TIPO ENTIDAD	AYUNTAMIENTO		
ENTIDAD DEPENDIENTE	AGUAS DE TEROR,S.A.	% PARTICIPACION	100,00		
TIPO ENTIDAD	SOCIEDAD MERCANTIL	CIF	A35313089	EJERCICIO	2009
CC.AA.	CANARIAS	PROVINCIA	LAS PALMAS DE GRAN CANARIA	LOCALIDAD	TEROR

A) FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE EXPLOTACIÓN

1. Resultado del ejercicio antes de impuestos	2.992.312,46
2. Ajustes del resultado	2.512.725,98
3. Cambios en el cpaital corriente	-705.759,20
4. Otros flujos de efectivo de las actividades de explotación	-576.430,88
5. Flujos de efectivo de las actividades de explotación (1+2+3+4)	4.222.848,36

B) FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN

6. Pagos por inversiones	1.032.676,28
7. Cobros por desinversiones	39.427,47
8. Flujos de efectivo de las actividades de inversión (7-6)	-993.248,81

C) FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN

9. Cobros y pagos por instrumentos de patrimonio	792.000,00
10. Cobros y pagos por instrumentos de pasivo financiero	-1.777.092,17
11. Pagos por dividendos y renumeraciones de otros instrumetnos de patrimonio	0,00
12. Flujos de efectivo de las actividades de financiación (9+10-11)	-985.092,17

D) EFECTO DE LAS VARIACIONES DE LOS TIPOS DE CAMBIO

Efecto de las variaciones de los tipos de cambio	0,00
--	------

E) AUMENTO/DISMINUCIÓN NETA DEL EFECTIVO O EQUIVALENTES

AUMENTO/DISMINUCIÓN NETA DEL EFECTIVO O EQUIVALENTES (5+8+12+D)	2.244.507,38
Efectivo o equivalentes al comienzo del ejercicio	623.531,15
Efectivo o equivalentes al final del ejercicio	2.868.038,53