



*Audiencia de Cuentas de Canarias*

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

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 “EL PORIL, S.A.”.

B) En relación con la Liquidación del Presupuesto

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

C) En relación con la Sociedad “El Poril, S.A.”

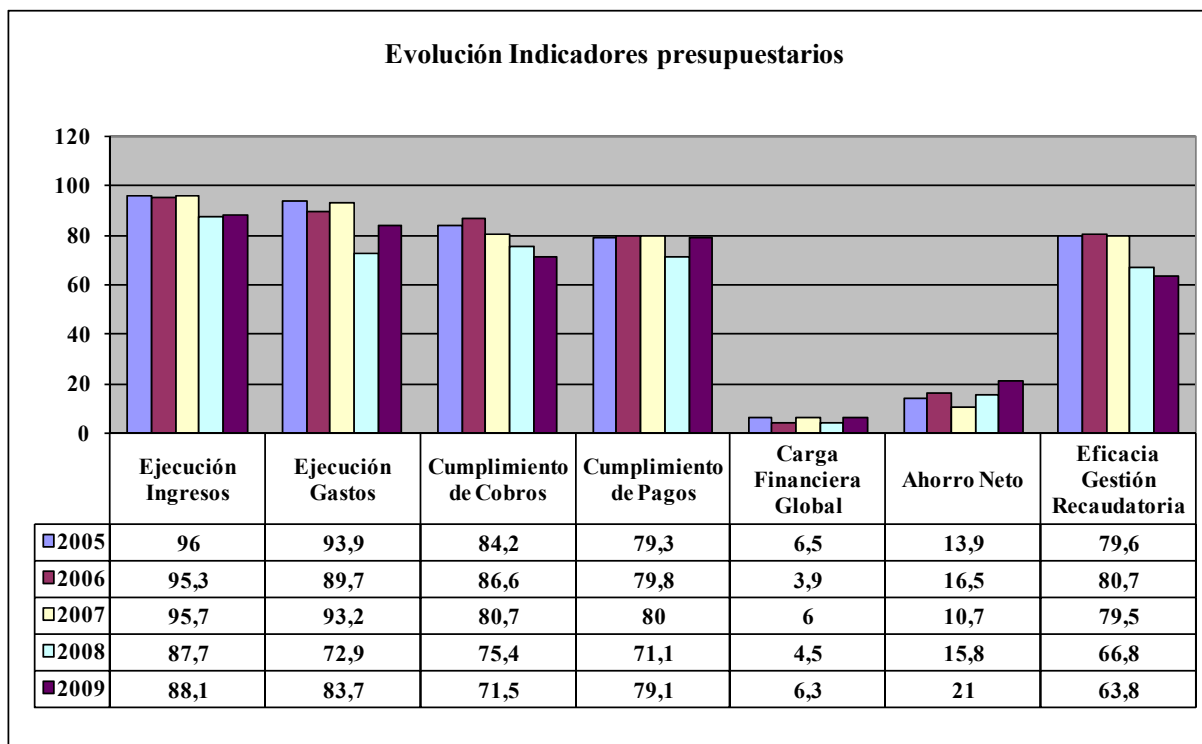
El XML del Balance de Situación, de la Cuenta de Pérdidas y Ganancias y del Estado de Cambios de Patrimonio Neto figura incompleto.



## 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 una caída de 7,9 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 caída de 10,2 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 12,7 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 2,4 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 un aumento de 7,1 puntos porcentuales.



- **Eficacia en la gestión recaudatoria**

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

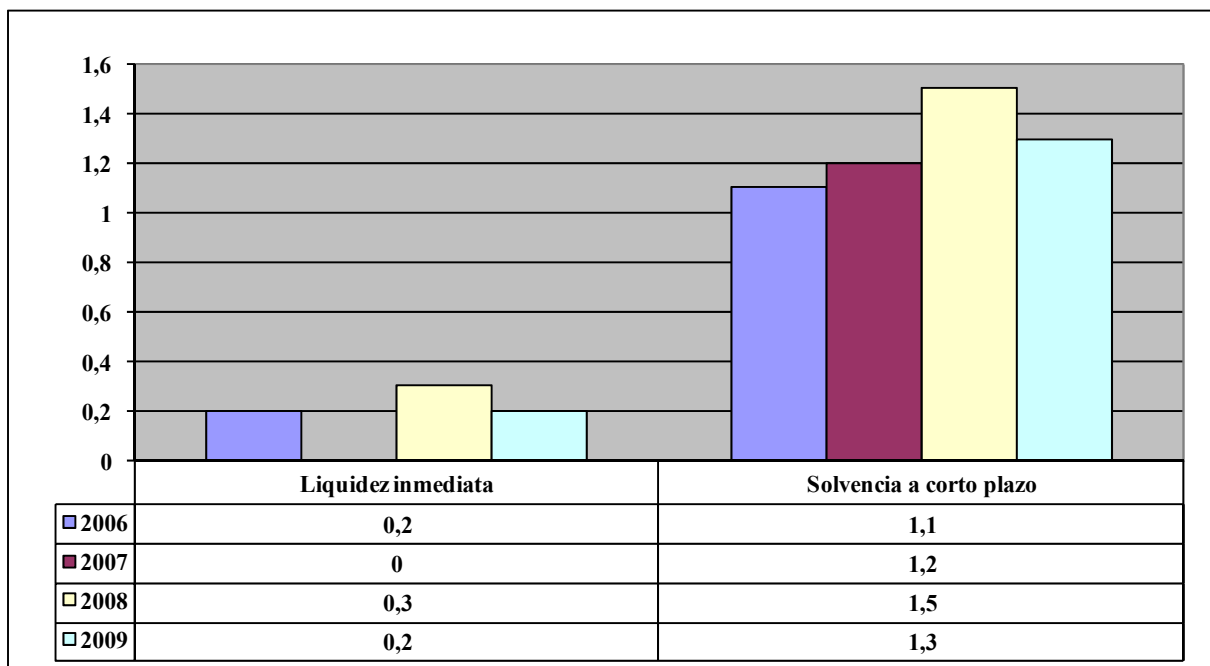
Este indicador mide, por lo tanto, la capacidad de la Entidad para transformar en liquidez los derechos de cobro liquidados y vencidos de los capítulos 1, 2 y 3, es decir, el ritmo de cobro.

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

En la evolución de este indicador en los ejercicios analizados se observa una caída de 15,8 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 que el indicador se sitúa en niveles cercanos a cero

- **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.

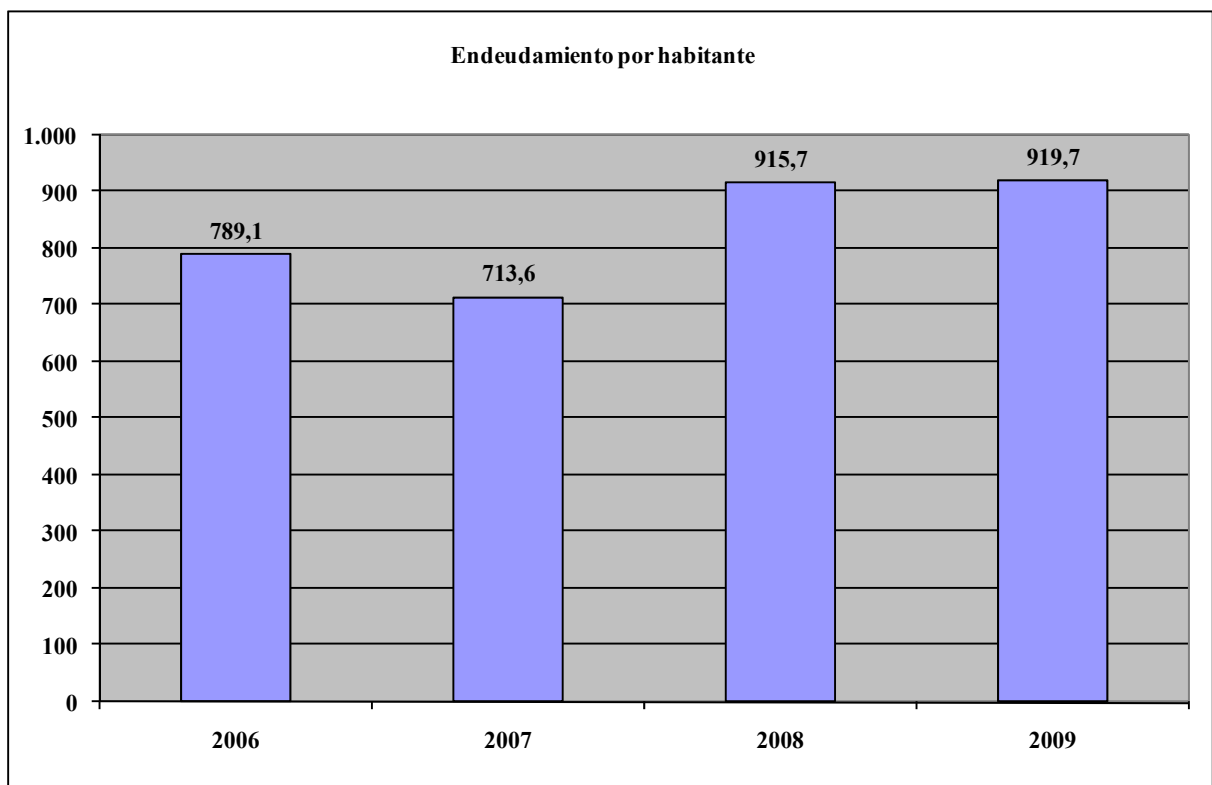
Este indicador refleja la capacidad que tiene la Entidad Pública a corto plazo para atender el pago de sus deudas.



## *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 0,2.



- **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 un aumento de 130,6 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 43,4% de los derechos reconocidos, seguido en importancia del capítulo 4 (Transferencias Corrientes) con el 29,2%.

El principal componente del gasto fue el capítulo 1 (Gastos de Personal), que representó el 34,4% de las obligaciones reconocidas. Le sigue el capítulo 2 (Gastos en Bienes Corrientes y Servicios), que supuso el 29,4% del total del gasto.

Las modificaciones netas de crédito para gastos supusieron el 24,6% 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 intermedios y elevados, respectivamente, en tanto que los niveles de cumplimiento de los cobros y pagos se situaron en, niveles reducidos, el 71,5% y 79,1%, respectivamente, habiendo alcanzado la eficacia en la gestión recaudatoria un 63,8%.

Los importes pendientes de cobro en ejercicios cerrados eran elevados.

La carga financiera global alcanzó el 6,3% 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  
TÍAS**

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 Tías (Lanzarote)

Ayuntamiento Tías (NIF: P3502800J)
<b>14. Aprobación definitiva del Presupuesto.</b> La aprobación definitiva del Presupuesto se realizó con posterioridad al 31 de diciembre del ejercicio anterior.
<b>15. Aprobación de la Liquidación del Presupuesto.</b> La Liquidación del Presupuesto no se aprobó en el plazo legalmente establecido.
<b>16. Elaboración de la Cuenta General.</b> La Cuenta General no se elaboró en el plazo legalmente establecido.
<b>17. Informe Comisión Especial de Cuentas.</b> El Informe de la Comisión Especial de Cuentas no se emitió en el plazo legalmente establecido.
<b>18. Inicio de exposición pública de la Cuenta General.</b> El inicio de exposición pública de la Cuenta General se realizó con posterioridad al plazo legalmente establecido.
<b>19. Presentación al Pleno de la Cuenta General.</b> La presentación al Pleno de la Cuenta General se realizó con posterioridad al plazo legalmente establecido.
<b>20. Aprobación de la Cuenta General.</b> La Cuenta General se aprobó con posterioridad al plazo legalmente establecido.
<b>187. Liquidación del Presupuesto. Liquidación del presupuesto de gastos.</b> 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: 1.519.992,56 no es igual a ( 963.994,10 + 555.410,64 )



TIPO ENTIDAD: <b>Ayuntamiento</b>	Página 1/2
ISLA: <b>Lanzarote</b>	Población: <b>19.849</b>
NOMBRE: <b>Tías</b>	Modelo: <b>Normal</b>

<b>CAPÍTULO INGRESOS</b>	Previsiones Iniciales	Modificaciones Previsiones	%	Previsiones Definitivas	Derechos Rec. Netos	%	%	Recaudación Neta	%	Pendiente Cobro
1 IMPUESTOS DIRECTOS	12.670.000,00	0,00	0,00%	12.670.000,00	13.439.883,17	106,08%	43,43%	8.437.831,30	62,78%	5.002.051,87
2 IMPUESTOS INDIRECTOS	315.000,00	0,00	0,00%	315.000,00	71.122,20	22,58%	0,23%	71.122,20	100,00%	0,00
3 TASAS Y OTROS INGRESOS	4.854.745,00	0,00	0,00%	4.854.745,00	4.693.258,56	96,67%	15,17%	3.100.507,23	66,06%	1.592.751,33
4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	8.927.840,17	18.000,00	0,20%	8.945.840,17	9.030.106,23	100,94%	29,18%	7.434.414,07	82,33%	1.595.692,16
5 INGRESOS PATRIMONIALES	340.000,00	0,00	0,00%	340.000,00	870.816,69	256,12%	2,81%	254.570,60	29,23%	616.246,09
6 ENAJENACION DE INVERSIONES	1.000,00	0,00	0,00%	1.000,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00
7 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	860.000,00	3.181.928,84	369,99%	4.041.928,84	2.680.558,72	66,32%	8,66%	2.680.558,72	100,00%	0,00
8 ACTIVOS FINANCIEROS	220.416,25	3.726.214,11	1690,54%	3.946.630,36	159.166,79	4,03%	0,51%	159.166,79	100,00%	0,00
9 PASIVOS FINANCIEROS	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>28.189.001,42</b>	<b>6.926.142,95</b>	<b>24,57%</b>	<b>35.115.144,37</b>	<b>30.944.912,36</b>	<b>88,12%</b>	<b>100,00%</b>	<b>22.138.170,91</b>	<b>71,54%</b>	<b>8.806.741,45</b>

<b>CAPÍTULO GASTOS</b>	Créditos Iniciales	Modificaciones de Crédito	%	Créditos Definitivos	Obligaciones Rec. Netas	%	%	Pagos Líquidos	%	Pendiente Pago
1 GASTOS DE PERSONAL	11.216.839,28	-42.000,00	-0,37%	11.174.839,28	10.117.797,01	90,54%	34,43%	9.897.969,94	97,83%	219.827,07
2 GASTOS EN BS. CORR. Y SERV.	10.325.705,42	-57.500,00	-0,56%	10.268.205,42	8.632.328,37	84,07%	29,37%	5.345.054,49	61,92%	3.287.273,88
3 GASTOS FINANCIEROS	1.235.029,62	-330.000,00	-26,72%	905.029,62	838.430,15	92,64%	2,85%	838.430,15	100,00%	0,00
4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1.997.767,12	235.000,00	11,76%	2.232.767,12	1.519.992,56	68,08%	5,17%	1.254.084,77	82,51%	265.907,79
6 INVERSIONES REALES	1.659.401,00	7.000.642,95	421,88%	8.660.043,95	6.604.131,35	76,26%	22,47%	4.297.708,47	65,08%	2.306.422,88
7 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	588.605,59	0,00	0,00%	588.605,59	410.379,26	69,72%	1,40%	342.508,44	83,46%	67.870,82
8 ACTIVOS FINANCIEROS	130.000,00	40.000,00	30,77%	170.000,00	160.987,45	94,70%	0,55%	160.987,45	100,00%	0,00
9 PASIVOS FINANCIEROS	1.035.653,39	80.000,00	7,72%	1.115.653,39	1.106.487,13	99,18%	3,76%	1.106.487,13	100,00%	0,00
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>28.189.001,42</b>	<b>6.926.142,95</b>	<b>24,57%</b>	<b>35.115.144,37</b>	<b>29.390.533,28</b>	<b>83,70%</b>	<b>100,00%</b>	<b>23.243.230,84</b>	<b>79,08%</b>	<b>6.147.302,44</b>

<b>REMANENTE DE TESORERÍA</b>	
Fondos líquidos	<b>3.086.151,15</b>
Derechos pendientes de cobro	<b>20.009.617,13</b>
Dchos ptes.cobro presupuesto corriente	8.806.741,45
Dchos. ptes.cobro presupuestos cerrados	11.965.328,19
Dchos. ptes.cobro operac. no pptarias.	21.115,21
Cobros realizados ptes.aplicación definitiva	783.567,72
<b>Obligaciones pendientes de pago</b>	<b>18.365.682,25</b>
Obligac. ptes.pago presupuesto corriente	6.147.302,44
Obligac. ptes.pago presupuestos cerrados	5.049.909,61
Obligac. ptes.pago operac. no pptarias.	7.497.405,08
Pagos realizados ptes.aplicación definitiva	328.934,88
<b>Remanente de tesorería total</b>	<b>4.730.086,03</b>
<b>Saldos de dudoso cobro</b>	<b>490.842,77</b>
<b>Exceso de financiación afectada</b>	<b>1.510.588,98</b>
<b>Remanente tesorería para gastos grales.</b>	<b>2.728.654,28</b>

<b>GRUPOS DE FUNCIÓN</b>		
	Obligaciones Reconocidas Netas	%
0 Deuda pública	1.944.917,28	6,62%
1 Servicios carácter general	5.008.881,76	17,04%
2 Protección civil y seguridad ciudadana	2.579.749,24	8,78%
3 Seguridad, protección y promoción social	3.531.355,14	12,02%
4 Producción bienes públicos de carácter social	7.832.539,84	26,65%
5 Producción bienes públicos carácter econ.	3.667.347,73	12,48%
6 Regulación económica de carácter general	1.013.557,30	3,45%
7 Regulación económica de sectores productivos	3.812.184,99	12,97%
8 Ajustes por consolidación	0,00	0,00%
9 Transferencias a Administraciones Públicas	0,00	0,00%
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>29.390.533,28</b>	<b>100,00%</b>

<b>RESULTADO PRESUPUESTARIO</b>		
1. Derechos reconocidos netos	30.944.912,36	
2. Obligaciones reconocidas netas	29.390.533,28	
<b>3. Resultado presupuestario (1-2)</b>	<b>1.554.379,08</b>	
4. Desviaciones positivas de financiación	0,00	
5. Desviaciones negativas de financiación	3.097.231,58	
6. Gastos finan. Reman. Líquido tesorería	0,00	
<b>7. RESULTADO PPTARIO. AJUSTADO</b>	<b>4.651.610,66</b>	

	Derechos	Obligaciones
<b>Saldo a 1 de enero de 2009</b>	<b>21.795.790,06</b>	<b>12.737.059,88</b>
Variación	5.274.273,70	302.379,25
Cobros/Pagos	4.556.188,17	7.384.771,02
<b>Saldo a 31 de diciembre de 2009</b>	<b>11.965.328,19</b>	<b>5.049.909,61</b>



TIPO ENTIDAD:	Ayuntamiento	Página 2/2
ISLA:	Lanzarote	Población: 19.849
NOMBRE:	Tías	Modelo: Normal

<u>ACTIVO</u>	<u>EJERCICIO 2009</u>	<u>%</u>	<u>PASIVO</u>	<u>EJERCICIO 2009</u>	<u>%</u>
<b>INMOVILIZADO</b>	<b>67.219.332,17</b>	<b>73,82%</b>	<b>FONDOS PROPIOS</b>	<b>59.798.080,77</b>	<b>65,67%</b>
Inversiones destinadas al uso general	30.515.689,44	33,51%	Patrimonio	21.708.205,34	23,84%
Inmovilizaciones inmateriales	861.163,04	0,95%	Reservas	0,00	0,00%
Inmovilizaciones materiales	35.782.378,48	39,29%	Resultados de ejercicios anteriores	32.695.999,92	35,91%
Inversiones gestionadas	0,00	0,00%	Resultados del ejercicio	5.393.875,51	5,92%
Patrimonio público del suelo	0,00	0,00%	<b>PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>
Inversiones financieras permanentes	60.101,21	0,07%	<b>ACREEDORES A LARGO PLAZO</b>	<b>11.721.798,00</b>	<b>12,87%</b>
Deudores no presupuestarios a largo plazo	0,00	0,00%	Emissiones de obligaciones y otros valores negociables	0,00	0,00%
<b>GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>	Otras deudas a largo plazo	11.721.798,00	12,87%
<b>ACTIVO CIRCULANTE</b>	<b>23.842.339,61</b>	<b>26,18%</b>	Desembolsos pendientes sobre acciones no exigidos	0,00	0,00%
Existencias	0,00	0,00%	<b>ACREEDORES A CORTO PLAZO</b>	<b>19.541.793,01</b>	<b>21,46%</b>
Deudores	20.654.879,63	22,68%	Emissiones de obligaciones y otros valores negociables	0,00	0,00%
Inversiones financieras temporales	100.508,83	0,11%	Otras deudas a corto plazo	6.532.495,01	7,17%
Tesorería	3.086.951,15	3,39%	Acreeedores	13.009.298,00	14,29%
Ajustes por periodificación	0,00	0,00%	Ajustes por periodificación	0,00	0,00%
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>91.061.671,78</b>	<b>100,00%</b>	<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>91.061.671,78</b>	<b>100,00%</b>

<u>INDICADORES PRESUPUESTARIOS</u>	
<b>De Presupuesto corriente</b>	
1. MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS	24,57%
2. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS	83,70%
3. REALIZACIÓN DE PAGOS	79,08%
4. GASTO POR HABITANTE	1.480,71 €
5. INVERSIÓN POR HABITANTE	353,39 €
6. ESFUERZO INVERSOR	23,87%
7. PERIODO MEDIO DE PAGO	134,00
* De las obligaciones imputadas a los Capítulos II y VI	
8. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS	88,12%
9. REALIZACIÓN DE COBROS	71,54%
10. INGRESO POR HABITANTE	1.559,02 €
11. EFICACIA GESTIÓN RECAUDATORIA	63,77%
12. PERIODO MEDIO DE COBRO	132,23
* De los derechos de cobro imputados a los Capítulos I a III	
13. AUTONOMÍA	94,84%
* De los Capítulos I a III, V, VI y VIII, más transferencias recibidas	
14. AUTONOMÍA FISCAL	58,83%
15. CARGA FINANCIERA GLOBAL	6,29%
16. CARGA FINANCIERA POR HABITANTE	97,99 €
17. SUPERÁVIT (O DÉFICIT) POR HABITANTE	234,35 €
18. CONTRIBUCIÓN PTO. AL REMANENTE TESORERÍA	170,47%
19. AHORRO BRUTO	24,89%
20. AHORRO NETO	20,96%
<b>De Presupuestos cerrados:</b>	
1. REALIZACIÓN DE PAGOS	59,39%
2. REALIZACIÓN DE COBROS	27,58%

<u>CUENTA DEL RESULTADO ECONÓMICO- PATRIMONIAL</u>	
<b>AHORRO</b>	<b>5.393.875,51</b>
<b>DESAHORRO</b>	<b>0,00</b>

<u>ESTADO DE MODIFICACIONES DE CRÉDITO</u>		
	<b>TOTALES</b>	<b>%</b>
Créditos Extraordinarios	80.000,00	1,16%
Suplementos de Crédito	0,00	0,00%
Ampliaciones de Crédito	0,00	0,00%
Transferencias de Crédito Positivas	1.089.500,00	15,73%
Transferencias de Crédito Negativas	1.089.500,00	15,73%
Incorporaciones de Remanentes de Crédito	3.726.214,11	53,80%
Créditos Generados por Ingresos	3.199.928,84	46,20%
Bajas por Anulación	80.000,00	1,16%
Ajustes Prórroga	0,00	0,00%
<b>TOTAL MODIFICACIONES</b>	<b>6.926.142,95</b>	<b>100,00%</b>

<u>INDICADORES FINANCIEROS</u>	
1. ENDEUDAMIENTO POR HABITANTE	919,66 €
2. LIQUIDEZ INMEDIATA	0,17
3. SOLVENCIA A CORTO PLAZO	1,26



Audiencia de Cuentas de Canarias

## CUENTAS ANUALES - I

### BALANCE

ENTIDAD LOCAL PRINCIPAL	TIAS	TIPO ENTIDAD	AYUNTAMIENTO	% PARTICIPACION	100,00		
ENTIDAD DEPENDIENTE	EL PORIL, S.A.	TIPO ENTIDAD	SOCIEDAD MERCANTIL	CIF	A35258268	EJERCICIO	2009
CC.AA.	CANARIAS	PROVINCIA	LAS PALMAS DE GRAN CANARIAS	LOCALIDAD			

ACTIVO		PATRIMONIO NETO Y PASIVO	
<b>A) Activo no corriente</b>	<b>91.983,82</b>	<b>A) Patrimonio neto</b>	<b>-4.954,32</b>
I. Inmovilizado intangible	0,00	<b>A-1) Fondos propios</b>	<b>-4.954,32</b>
II. Inmovilizado material	13.816,98	I. Capital	60.101,21
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	115.631,18
V. Inversiones financieras a largo plazo	0,00	IV. (Acciones y participaciones en patrimonio propias)	0,00
VI. Activos por impuesto diferido	78.166,84	V. Resultados de ejercicios anteriores	-313.586,50
<b>B) Activo corriente</b>	<b>104.199,35</b>	VI. Otras aportaciones de socios	0,00
I. Activos no corrientes mantenidos para la vent	0,00	VII. Resultado del ejercicio	132.899,79
II. Existencias	0,00	VIII. (Dividendo a cuenta)	0,00
III. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar	94.043,55	IX. Otros instrumentos de patrimonio neto	0,00
IV. Inversiones en empresas del grupo y asoci. a c.p.	0,00	<b>A-2) Ajustes por cambio de valor</b>	<b>0,00</b>
V. Inversiones financieras a corto plazo	0,00	<b>A-3) Subvenciones, donac. y legados recibidos</b>	<b>0,00</b>
VI. Periodificaciones a corto plazo	0,00	<b>B) Pasivo no corriente</b>	<b>0,00</b>
VII. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes	10.155,80	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
		<b>C) Pasivo corriente</b>	<b>201.137,49</b>
		I. Pas. vinculados act. no corr. mantenidos para la venta	0,00
		II. Provisiones a corto plazo	0,00
		III. Deudas a corto plazo	0,00
		IV. Deudas con empresas del grupo y asoci. a corto plazo	181.107,22
		V. Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar	20.030,27
		VI. Periodificaciones a corto plazo	0,00
<b>TOTAL GENERAL (A + B)</b>	<b>196.183,17</b>	<b>TOTAL GENERAL (A + B + C)</b>	<b>196.183,17</b>



Audiencia de Cuentas de Canarias

## CUENTAS ANUALES - II

### CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

ENTIDAD LOCAL PRINCIPAL	TIAS	TIPO ENTIDAD	AYUNTAMIENTO		
ENTIDAD DEPENDIENTE	EL PORIL, S.A.	% PARTICIPACION	100,00		
TIPO ENTIDAD	SOCIEDAD MERCANTIL	CIF	A35258268	EJERCICIO	2009
CC.AA.	CANARIAS	PROVINCIA	LAS PALMAS DE GRAN CANARIAS	LOCALIDAD	

1. Importe neto de la cifra de negocios	5.722,84
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	11,96
5. Otros ingresos de explotación	290.208,87
6. Gastos de personal	-82.196,89
7. Otros gastos de explotación	-33.896,99
8. Amortización del inmovilizado	-4.317,74
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	1.906,81
<b>A) RESULTADO DE EXPLOTACIÓN (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12)</b>	<b>177.438,86</b>
13. Ingresos financieros	0,14
14. Gastos financieros	-184,58
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>B) RESULTADO FINANCIERO (13+14+15+16+17)</b>	<b>-184,44</b>
<b>C) RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS (A+B)</b>	<b>177.254,42</b>
18. Impuestos sobre beneficios	-44.354,63
<b>D) RESULTADO DEL EJERCICIO PROCEDENTE OPERACIONES CONTINUADAS (C+18)</b>	<b>132.899,79</b>
19. Resultado del ejercicio procedente de operaciones interrumpidas netos de impuestos	0,00
<b>E) RESULTADO DEL EJERCICIO (D+19)</b>	<b>132.899,79</b>



Audiencia de Cuentas de Canarias

## CUENTAS ANUALES - III

### ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO

ENTIDAD LOCAL PRINCIPAL	TIAS	TIPO ENTIDAD	AYUNTAMIENTO		
ENTIDAD DEPENDIENTE	EL PORIL, S.A.	% PARTICIPACION	100,00		
TIPO ENTIDAD	SOCIEDAD MERCANTIL	CIF	A35258268	EJERCICIO	2009

#### A) INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS (\*)

<b>A) RESULTADO DE LA CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS</b>	<b>132.899,79</b>
<b>Ingresos y gastos imputados directamente al patrimonio neto</b>	
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>B) TOTAL INGRESOS Y GASTOS IMPUTADOS DIRECTAMENTE AL PATRIMONIO NETO (I+II+III+IV+V)</b>	<b>0,00</b>
<b>Transferencias a la cuenta de perdidas y ganancias</b>	
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
<b>C) TOTAL TRANSFERENCIAS A LA CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS (VI+VII+VIII+IX)</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTAL DE INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS (A+B+C)</b>	<b>132.899,79</b>

#### B) ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO

	<b>TOTAL</b>
<b>A) SALDO FINAL DEL AÑO 2007</b>	<b>0,00</b>
I. Ajustes por cambios de crit. 2007 y ant.	0,00
II. Ajustes por errores 2007 y anteriores	0,00
<b>B) SALDO AJUSTADO INICIO DEL 2008</b>	<b>-86.992,65</b>
I. Total ingresos y gastos reconocidos	-46.404,02
II. Operaciones con socios y propietarios	0,00
III. Otras variaciones del patrimonio neto	-4.457,44
<b>C) SALDO FINAL DEL AÑO 2008</b>	<b>-137.854,11</b>
I. Ajustes por cambio de crit. 2008	0,00
II. Ajustes por errores 2008	0,00
<b>D) SALDO AJUSTADO INICIO DEL AÑO 2009</b>	<b>-137.854,11</b>
I. Total ingresos y gastos reconocidos	132.899,79
II. Operaciones con socios y propietarios	0,00
III. Otras variaciones del patrimonio neto	0,00
<b>E) SALDO FINAL DEL AÑO 2009</b>	<b>-4.954,32</b>