



Audiencia de Cuentas de Canarias

**INFORME DEFINITIVO
DE LA FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA GENERAL DEL EJERCICIO 2010
DEL AYUNTAMIENTO DE ARICO**

En el ejercicio de la función fiscalizadora que le impone el artículo 11, apartado b) de la Ley Territorial 4/1989, de 2 de mayo, y en virtud del artículo 223 del Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 marzo, por el que se aprueba el Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales, en base a las cuentas anuales integrantes de la Cuenta General del EJERCICIO ECONÓMICO DE 2010, esta Audiencia de Cuentas emite el presente informe definitivo, cuyo ANEXO ha sido sometido a alegaciones.

La Entidad ha presentado la información que compone la Cuenta General por vía telemática y ajustada a los requisitos de la Instrucción de Contabilidad para la Administración Local.

En la fiscalización llevada a cabo sobre la misma se ha observado lo siguiente:

A) Relación de entes dependientes de la Entidad

La Entidad tiene una Sociedad Mercantil de capital íntegro denominada “Arico-Mogán Empresa Municipal, S.A.”.

B) En relación con el procedimiento de aprobación de la Cuenta General

1.- No se ha cumplido el plazo establecido para la elaboración de la Cuenta General.

2.- No se ha cumplido el plazo para la emisión del informe por parte de la Comisión Especial de Cuentas.

3.- No se ha cumplido el plazo establecido para el inicio de exposición pública de la Cuenta General.

4.- No se ha cumplido el plazo establecido para la presentación al Pleno de la Cuenta General.



Audiencia de Cuentas de Canarias

5.- La Cuenta General ha sido aprobada por el Pleno de la Corporación fuera del plazo establecido en el artículo 212.4 del Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo, por el que se aprueba el Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales.

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 “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 del pasivo del Balance, salvo las cuentas “Intereses a largo plazo de deudas con entidades de crédito” y “Intereses a corto plazo de deudas con entidades de crédito” del Balance de comprobación.

2.- En la Memoria el importe total de modificaciones no coincide con la suma de cada una las modificaciones relacionadas.

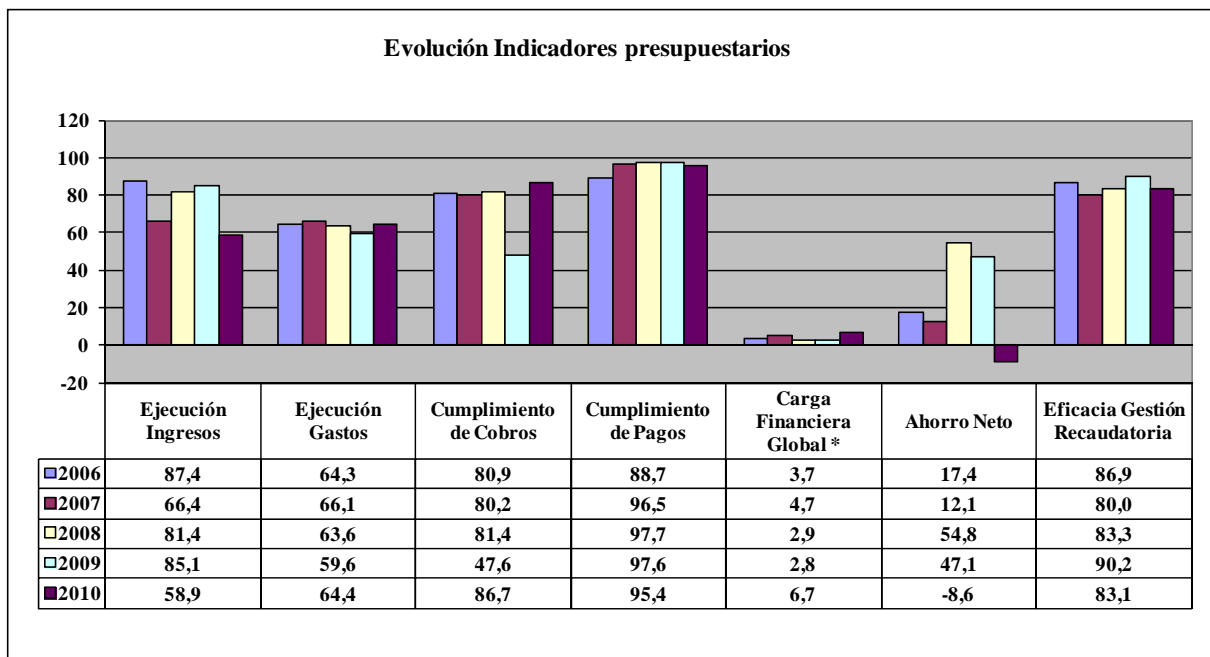
3.- El importe de las obligaciones pendientes de pago de operaciones no presupuestarias del Remanente de tesorería de la Memoria no coincide con la suma de las cuentas correspondientes del Balance de comprobación.



ANÁLISIS EVOLUTIVO DE INDICADORES

A) INDICADORES PRESUPUESTARIOS

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



* En el ejercicio 2010 para el cálculo de la carga financiera global sólo se han considerado los ingresos por operaciones corrientes.

- **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 28,5 puntos porcentuales.

- **Ejecución de gastos**

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

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

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 5,8 puntos porcentuales.



- **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 6,6 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 por operaciones corrientes.

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

En el ejercicio 2010 este indicador asciende a 6,7 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 26 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.

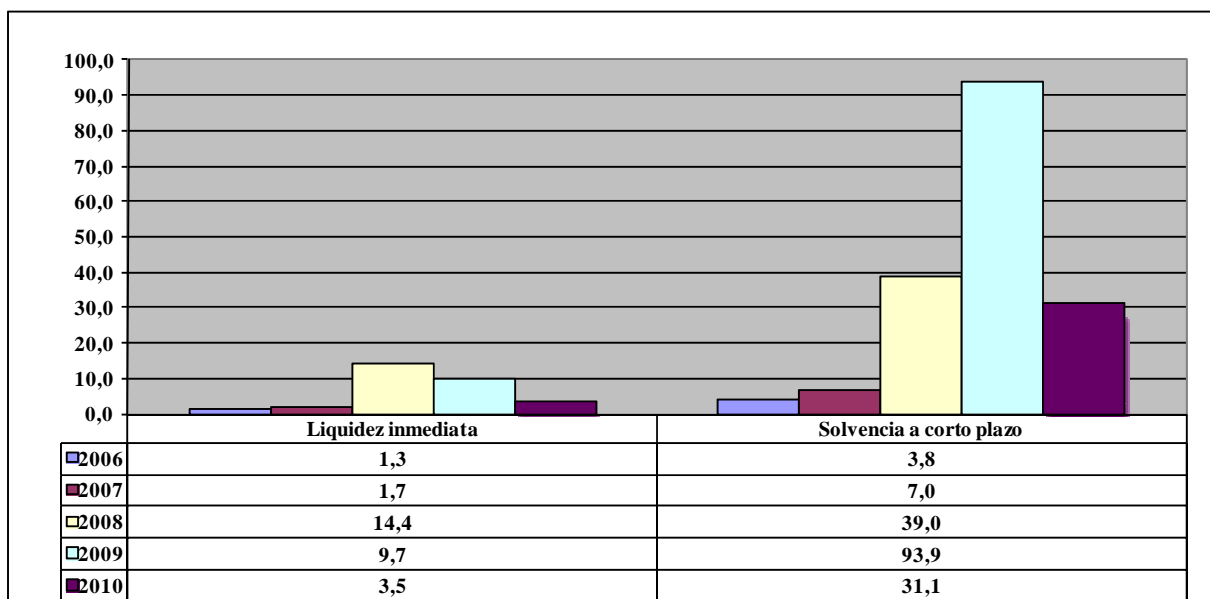
Este indicador mide, por lo tanto, la capacidad de la Entidad para transformar en liquidez los derechos de cobro liquidados y vencidos de los capítulos 1, 2 y 3, es decir, el ritmo de cobro.

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 3,9 puntos porcentuales.

B) INDICADORES FINANCIEROS Y PATRIMONIALES

Se realiza un análisis de la evolución en cinco 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 2,2.

- **Índice de solvencia a corto plazo**

Refleja la capacidad que tienen los elementos más líquidos del activo circulante de una Entidad Local para hacer frente a las obligaciones pendientes de pago.

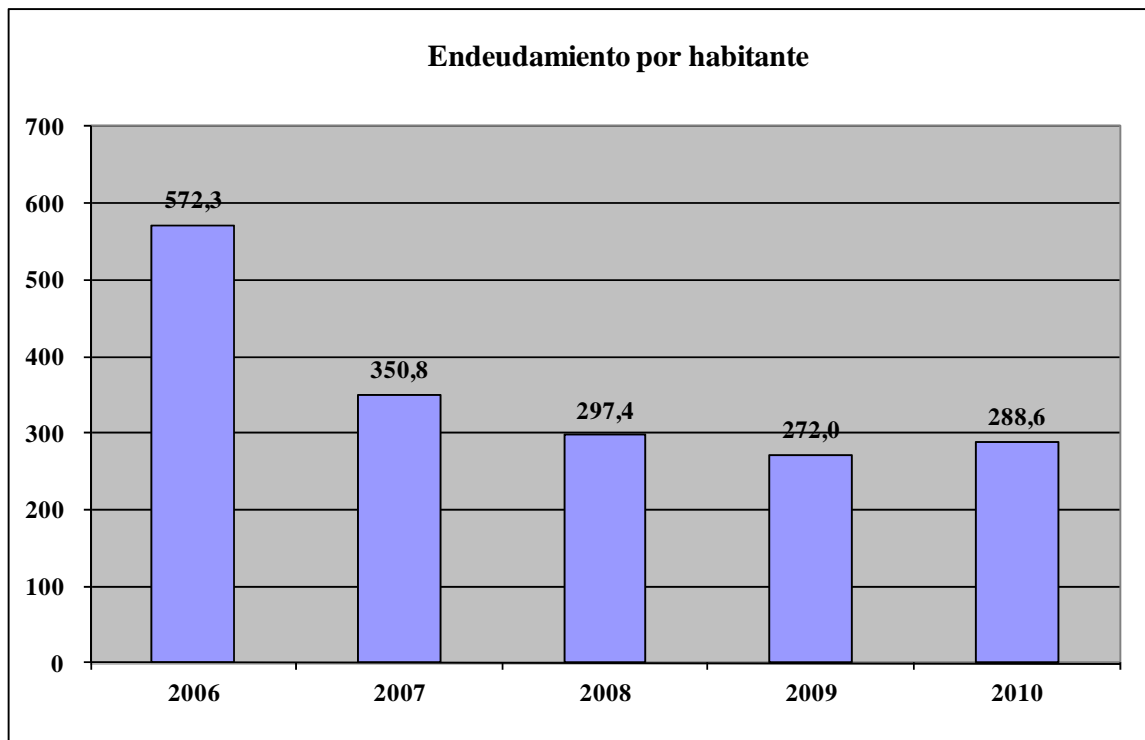
Se obtiene, calculando el porcentaje que suponen los fondos líquidos y los derechos pendientes de cobro netos, con relación a las obligaciones netas pendientes de pago. En el numerador de la expresión se incluyen los fondos líquidos y los derechos pendientes de cobro netos, es decir, deducidos los saldos de dudoso cobro y los cobros pendientes de aplicación. Asimismo, de las obligaciones pendientes de pago, tanto presupuestarias como extrapresupuestarias, se excluyen los pagos pendientes de aplicación.

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



Cuando este indicador presenta valores superiores a 1, existe un Remanente de tesorería positivo; en caso contrario, será negativo, y habrá que cubrirlo con ingresos presupuestarios del próximo ejercicio.

En la evolución de este indicador en los ejercicios analizados se observa un aumento en tantos por uno, de 27,3.



- **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 283,7 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 39,4% de los derechos reconocidos, seguido en importancia del capítulo 7 (Transferencias de capital) con el 22,9%.

El principal componente del gasto fue el capítulo 2 (Gastos corrientes en bienes y servicios), que representó el 37,5% de las obligaciones reconocidas. Le sigue el capítulo 1 (Gastos de personal), que supuso el 34% del total del gasto.

Las modificaciones netas de crédito para gastos supusieron el 140% 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, en tanto que los niveles de cumplimiento de los cobros y pagos se situaron en niveles intermedios y elevados, el 87% y 95,4%, respectivamente, habiendo alcanzado la eficacia en la gestión recaudatoria un 83,1%.

Los importes pendientes de cobro en ejercicios cerrados eran elevados.

La carga financiera global alcanzó el 6,7% de los derechos reconocidos netos.

El Resultado presupuestario ajustado fue negativo, debido a que los ingresos generados en el ejercicio fueron insuficientes para atender a los gastos, en tanto que el Remanente de tesorería para gastos generales fue positivo.

Santa Cruz de Tenerife, a 26 de septiembre de 2012.

EL PRESIDENTE EN FUNCIONES,

Fdo.: José Carlos NARANJO SINTES



Audiencia de Cuentas de Canarias

**ALEGACIONES AL INFORME PROVISIONAL DE LA FISCALIZACIÓN DE
LA CUENTA GENERAL DEL EJERCICIO 2010 DEL AYUNTAMIENTO DE
ARICO**

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

INCIDENCIAS

Cuenta General del ejercicio 2010 de la Entidad Ayuntamiento Arico (Tenerife)

Ayuntamiento Arico (NIF: P3800500E)
16. Elaboración de la Cuenta General. La Cuenta General no se elaboró en el plazo legalmente establecido.
17. Informe Comisión Especial de Cuentas. El Informe de la Comisión Especial de Cuentas no se emitió en el plazo legalmente establecido.
18. Inicio de exposición pública de la Cuenta General. El inicio de exposición pública de la Cuenta General se realizó con posterioridad al plazo legalmente establecido.
19. Presentación al Pleno de la Cuenta General. La presentación al Pleno de la Cuenta General se realizó con posterioridad al plazo legalmente establecido.
20. Aprobación de la Cuenta General. La Cuenta General se aprobó con posterioridad al plazo legalmente establecido.
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: 146.740,47 no es igual a (147.332,43 + 0)
261. Memoria. Información sobre el endeudamiento. Estado de la deuda. Capitales. Deudas en moneda nacional. El Total pendiente a 31 de diciembre del "Estado de la deuda. Capitales. Deudas en moneda nacional" de la Memoria no coincide con la suma de los epígrafes del Pasivo del "Balance" [C. I. 1-2; C) II.1-2; D) I.1-2; D) II.1-2], salvo las cuentas (176) Intereses a largo plazo de deudas con entidades de crédito y (526) Intereses a corto plazo de deudas con entidades de crédito del "Balance de comprobación". Errores detectados: 2.081.649,77 no es igual a (0 + 0 + 2.081.649,77 + 145.077,52 + 0 + 0 + 0 + 36.269,40 - 0 - 0)
312. Memoria. Información presupuestaria. Ejercicio corriente. Presupuesto de gastos. Modificaciones de crédito. El Total modificaciones de las "Modificaciones de crédito" de la Memoria no coincide con la suma de cada una las modificaciones relacionadas. Errores detectados: CodEcoG=60908 824.301,87 no es igual a (0 + 0 + 0 + 0 - 0 + 324.687,39 + 517.832,52 - 0 + 0)
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: 242.878,77 no es igual a (9.725,81 + 0 + 0 + 0 + 37.094,66 + 0 + 52.912,91 + 148.598,27 + 0 + 0 + 0 + 0 + 0 + 0 + 4.272,93)



TIPO ENTIDAD: Ayuntamiento	Página 1/2
ISLA: Tenerife	Población: 7.891
NOMBRE: Arico	Modelo: Normal

CAPÍTULO INGRESOS	Previsiones Iniciales	Modificaciones Previsiones	%	Previsiones Definitivas	Derechos Rec. Netos	%	%	Recaudación Neta	%	Pendiente Cobro
1 IMPUESTOS DIRECTOS	1.238.315,81	0,00	0,00%	1.238.315,81	1.421.821,09	114,82%	12,93%	1.346.697,46	94,72%	75.123,63
2 IMPUESTOS INDIRECTOS	1.996.842,98	0,00	0,00%	1.996.842,98	8.141,35	0,41%	0,07%	7.235,33	88,87%	906,02
3 TASAS, P.P. Y OTROS INGRESOS	1.470.417,96	503.454,84	34,24%	1.973.872,80	2.088.956,77	105,83%	18,99%	1.568.975,61	75,11%	519.981,16
4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	3.720.673,26	1.881.655,54	50,57%	5.602.328,80	4.335.385,51	77,39%	39,42%	4.190.221,09	96,65%	145.164,42
5 INGRESOS PATRIMONIALES	57.986,57	0,00	0,00%	57.986,57	174.051,95	300,16%	1,58%	174.051,95	100,00%	0,00
6 ENAJENACION INVERSIONES REALES	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00
7 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0,00	1.752.110,84	0,00%	1.752.110,84	2.514.246,63	143,50%	22,86%	1.823.289,53	72,52%	690.957,10
8 ACTIVOS FINANCIEROS	0,00	5.586.373,77	0,00%	5.586.373,77	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00
9 PASIVOS FINANCIEROS	300,00	455.197,06	151732,35%	455.497,06	455.197,06	99,93%	4,14%	455.197,06	100,00%	0,00
TOTAL INGRESOS	8.484.536,58	10.178.792,05	119,97%	18.663.328,63	10.997.800,36	58,93%	100,00%	9.565.668,03	86,98%	1.432.132,33

CAPÍTULO GASTOS	Créditos Iniciales	Modificaciones de Crédito	%	Créditos Definitivos	Obligaciones Rec. Netas	%	%	Pagos Líquidos	%	Pendiente Pago
1 GASTOS DE PERSONAL	3.769.835,30	516.468,90	13,70%	4.286.304,20	3.825.828,01	89,26%	34,03%	3.825.165,31	99,98%	662,70
2 GASTOS CORR. EN BS. Y SERV.	2.946.024,74	1.943.414,36	65,97%	4.889.439,10	4.213.810,89	86,18%	37,48%	3.995.651,48	94,82%	218.159,41
3 GASTOS FINANCIEROS	109.654,43	-16.142,38	-14,72%	93.512,05	41.855,81	44,76%	0,37%	41.855,81	100,00%	0,00
4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	98.461,14	61.940,85	62,91%	160.401,99	146.740,47	91,48%	1,31%	95.108,45	64,81%	51.632,02
6 INVERSIONES REALES	0,00	7.504.884,89	0,00%	7.504.884,89	2.517.479,35	33,54%	22,39%	2.271.450,31	90,23%	246.029,04
7 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0,00	36.000,00	0,00%	36.000,00	3.969,23	11,03%	0,04%	0,00	0,00%	3.969,23
8 ACTIVOS FINANCIEROS	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00
9 PASIVOS FINANCIEROS	368.439,63	132.225,43	35,89%	500.665,06	492.711,23	98,41%	4,38%	492.711,23	100,00%	0,00
TOTAL GASTOS	7.292.415,24	10.178.792,05	139,58%	17.471.207,29	11.242.394,99	64,35%	100,00%	10.721.942,59	95,37%	520.452,40

REMANENTE DE TESORERÍA	
Fondos líquidos	2.530.101,21
Derechos pendientes de cobro	19.940.800,03
Dchos ptes.cobro presupuesto corriente	1.432.132,33
Dchos. ptes.cobro presupuestos cerrados	18.496.841,70
Dchos. ptes.cobro operac. no pptarias.	20.033,26
Cobros realizados ptes.aplicación definitiva	8.207,26
Obligaciones pendientes de pago	721.917,96
Obligac. ptes.pago presupuesto corriente	520.452,40
Obligac. ptes.pago presupuestos cerrados	272.704,15
Obligac. ptes.pago operac. no pptarias.	242.878,77
Pagos realizados ptes.aplicación definitiva	314.117,36
Remanente de tesorería total	21.748.983,28
Saldos de dudoso cobro	2.409.398,56
Exceso de financiación afectada	14.686.141,98
Remanente tesorería para gastos grales.	4.653.442,74

AREA DE GASTO		
	Obligaciones Reconocidas Netas	%
0 Deuda pública	522.667,01	4,65%
1 Servicios públicos básicos	6.311.131,37	56,14%
2 Actuaciones de protección y promoción social	1.336.725,90	11,89%
3 Producción de bienes públicos de carácter preferente	858.797,97	7,64%
4 Actuaciones de carácter económico	251.338,09	2,24%
9 Actuaciones de carácter general	1.961.734,65	17,45%
TOTAL GASTOS	11.242.394,99	100,00%

RESULTADO PRESUPUESTARIO		
1. Derechos reconocidos netos	10.997.800,36	
2. Obligaciones reconocidas netas	11.242.394,99	
3. Resultado presupuestario (1-2)	-244.594,63	
4. Gastos finan. Reman. Líquido tesorería	632.042,11	
5. Desviaciones negativas de financiación	1.065.533,32	
6. Desviaciones positivas de financiación	1.465.762,82	
7. RESULTADO PPTARIO. AJUSTADO	-12.782,02	

PRESUPUESTOS CERRADOS		
	Derechos	Obligaciones
Saldo a 1 de enero de 2010	19.931.448,80	501.347,00
Variación	-7.448,07	-1.545,61
Cobros/Pagos	1.427.159,03	227.097,24
Saldo a 31 de diciembre de 2010	18.496.841,70	272.704,15



TIPO ENTIDAD: Ayuntamiento	Página 2/2
ISLA: Tenerife	Población: 7.891
NOMBRE: Arico	Modelo: Normal

ACTIVO	EJERCICIO 2010	%	PASIVO	EJERCICIO 2010	%
INMOVILIZADO	32.138.328,96	61,19%	FONDOS PROPIOS	48.074.996,89	91,53%
Inversiones destinadas al uso general	23.526.892,49	44,79%	Patrimonio	4.786.766,47	9,11%
Inmovilizaciones inmateriales	58.665,86	0,11%	Reservas	0,00	0,00%
Inmovilizaciones materiales	8.003.379,95	15,24%	Resultados de ejercicios anteriores	41.417.832,35	78,85%
Inversiones gestionadas	0,00	0,00%	Resultados del ejercicio	1.870.398,07	3,56%
Patrimonio público del suelo	0,00	0,00%	PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	0,00	0,00%
Inversiones financieras permanentes	549.390,66	1,05%	ACREEDORES A LARGO PLAZO	2.236.453,10	4,26%
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	2.236.453,10	4,26%
ACTIVO CIRCULANTE	20.387.327,30	38,81%	Desembolsos pendientes sobre acciones no exigidos	0,00	0,00%
Existencias	0,00	0,00%	ACREEDORES A CORTO PLAZO	2.214.206,27	4,22%
Deudores	17.842.379,25	33,97%	Emissiones de obligaciones y otros valores negociables	0,00	0,00%
Inversiones financieras temporales	14.846,84	0,03%	Otras deudas a corto plazo	40.542,33	0,08%
Tesorería	2.530.101,21	4,82%	Acreeedores	2.173.663,94	4,14%
Ajustes por periodificación	0,00	0,00%	Ajustes por periodificación	0,00	0,00%
TOTAL ACTIVO	52.525.656,26	100,00%	TOTAL PASIVO	52.525.656,26	100,00%

INDICADORES PRESUPUESTARIOS	
De Presupuesto corriente	
1. MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS	139,58%
2. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS	64,35%
3. REALIZACIÓN DE PAGOS	95,37%
4. GASTO POR HABITANTE	1.424,71 €
5. INVERSIÓN POR HABITANTE	319,53 €
6. ESFUERZO INVERSOR	22,43%
7. PERIODO MEDIO DE PAGO	25,17
* De las obligaciones imputadas a los Capítulos II y VI	
8. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS	58,93%
9. REALIZACIÓN DE COBROS	86,98%
10. INGRESO POR HABITANTE	1.393,71 €
11. EFICACIA GESTIÓN RECAUDATORIA	83,06%
12. PERIODO MEDIO DE COBRO	61,82
* De los derechos de cobro imputados a los Capítulos I a III	
13. AUTONOMÍA	88,26%
* De los Capítulos I a III, V, VI y VIII, más transferencias recibidas	
14. AUTONOMÍA FISCAL	32,00%
15. CARGA FINANCIERA GLOBAL	6,66%
16. CARGA FINANCIERA POR HABITANTE	67,74 €
17. SUPERÁVIT (O DÉFICIT) POR HABITANTE	-1,62 €
18. CONTRIBUCIÓN PTO. AL REMANENTE TESORERÍA	-0,27%
19. AHORRO BRUTO	-2,49%
20. AHORRO NETO	-8,63%
De Presupuestos cerrados:	
1. REALIZACIÓN DE PAGOS	45,44%
2. REALIZACIÓN DE COBROS	7,16%

CUENTA DEL RESULTADO ECONÓMICO- PATRIMONIAL	
AHORRO	1.870.398,07
DESAHORRO	0,00

ESTADO DE MODIFICACIONES DE CRÉDITO		
	TOTALES	%
Créditos Extraordinarios	2.211,47	0,02%
Suplementos de Crédito	443.942,80	4,36%
Ampliaciones de Crédito	0,00	0,00%
Transferencias de Crédito Positivas	1.523.274,22	14,97%
Transferencias de Crédito Negativas	1.523.274,22	14,97%
Incorporaciones de Remanentes de Crédito	5.698.215,44	55,98%
Créditos Generados por Ingresos	4.052.640,38	39,81%
Bajas por Anulación	18.218,04	0,18%
Ajustes Prórroga	0,00	0,00%
TOTAL MODIFICACIONES	10.178.792,05	100,00%

INDICADORES FINANCIEROS	
1. ENDEUDAMIENTO POR HABITANTE	288,56 €
2. LIQUIDEZ INMEDIATA	3,50
3. SOLVENCIA A CORTO PLAZO	31,13



Audiencia de Cuentas de Canarias

CUENTAS ANUALES - I

BALANCE

ENTIDAD LOCAL PRINCIPAL	AYUNTAMIENTO DE ARICO	TIPO ENTIDAD	AYUNTAMIENTO	% PARTICIPACION	100,00		
ENTIDAD DEPENDIENTE	ARICO-MOGÁN EMPRESA MUNICIPAL, S.A.	TIPO ENTIDAD	SOCIEDAD MERCANTIL	CIF	A38521464	EJERCICIO	2010
CC.AA.	CANARIAS	PROVINCIA	SANTA CRUZ DE TENERIFE	LOCALIDAD	ARICO		

ACTIVO

A) Activo no corriente	45.149,38
I. Inmovilizado intangible	0,00
II. Inmovilizado material	12.588,80
III. Inversiones inmobiliarias	0,00
IV. Inversiones en empresas del grupo y asoc. a l.p.	0,00
V. Inversiones financieras a largo plazo	0,00
VI. Activos por impuesto diferido	32.560,58
B) Activo corriente	93.818,92
I. Activos no corrientes mantenidos para la venta	0,00
II. Existencias	0,00
III. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar	41.692,00
IV. Inversiones en empresas del grupo y asoc. a c.p.	0,00
V. Inversiones financieras a corto plazo	0,00
VI. Periodificaciones a corto plazo	0,00
VII. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes	52.126,92
TOTAL GENERAL (A + B)	138.968,30

PATRIMONIO NETO Y PASIVO

A) Patrimonio neto	95.703,16
A-1) Fondos propios	95.703,16
I. Capital	198.333,99
II. Prima de emisión	0,00
III. Reservas	-965,30
III.1 Reservas para Inversiones Canarias	0,00
IV. (Acciones y participaciones en patrimonio propias)	0,00
V. Resultados de ejercicios anteriores	-114.120,22
VI. Otras aportaciones de socios	0,00
VII. Resultado del ejercicio	12.454,69
VIII. (Dividendo a cuenta)	0,00
IX. Otros instrumentos de patrimonio neto	0,00
A-2) Ajustes por cambio de valor	0,00
A-3) Subvenciones, donac. y legados recibidos	0,00
B) Pasivo no corriente	3.600,00
I. Provisiones a largo plazo	0,00
II. Deudas a largo plazo	3.600,00
III. Deudas con empresas del grupo y asoc. a largo plazo	0,00
IV. Pasivo por impuesto diferido	0,00
V. Periodificaciones a largo plazo	0,00
C) Pasivo corriente	39.665,14
I. Pas. vinculados act. no corr. mantenidos para la venta	0,00
II. Provisiones a corto plazo	0,00
III. Deudas a corto plazo	11.298,37
IV. Deudas con empresas del grupo y asoc. a corto plazo	3.500,00
V. Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar	24.866,77
VI. Periodificaciones a corto plazo	0,00
TOTAL GENERAL (A + B + C)	138.968,30



Audiencia de Cuentas de Canarias

CUENTAS ANUALES - II

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

ENTIDAD LOCAL PRINCIPAL	AYUNTAMIENTO DE ARICO	TIPO ENTIDAD	AYUNTAMIENTO		
ENTIDAD DEPENDIENTE	ARICO-MOGÁN EMPRESA MUNICIPAL, S.A.	% PARTICIPACION	100,00		
TIPO ENTIDAD	SOCIEDAD MERCANTIL	CIF	A38521464	EJERCICIO	2010
CC.AA.	CANARIAS	PROVINCIA	SANTA CRUZ DE TENERIFE	LOCALIDAD	ARICO

1. Importe neto de la cifra de negocios	0,00
2. Variación de existencias de productos terminados y en curso de fabricación	0,00
3. Trabajos realizados por la empresa para su activo	0,00
4. Aprovisionamientos	0,00
5. Otros ingresos de explotación	30.000,00
6. Gastos de personal	0,00
7. Otros gastos de explotación	-604,95
8. Amortización del inmovilizado	-9.055,94
9. Imputación de subvenciones de inmovilizado no financiero y otras	0,00
10. Excesos de provisiones	0,00
11. Deterioro y resultado por enajenaciones del inmovilizado	0,00
12. Otros resultados	-2.830,53
A) RESULTADO DE EXPLOTACIÓN (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12)	17.508,58
13. Ingresos financieros	41,18
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)	41,18
C) RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS (A+B)	17.549,76
18. Impuestos sobre beneficios	-5.095,07
D) RESULTADO DEL EJERCICIO PROCEDENTE OPERACIONES CONTINUADAS (C+18)	12.454,69
19. Resultado del ejercicio procedente de operaciones interrumpidas netos de impuestos	0,00
E) RESULTADO DEL EJERCICIO (D+19)	12.454,69



Audiencia de Cuentas de Canarias

CUENTAS ANUALES - III

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO

ENTIDAD LOCAL PRINCIPAL	AYUNTAMIENTO DE ARICO	TIPO ENTIDAD	AYUNTAMIENTO				
ENTIDAD DEPENDIENTE	ARICO-MOGÁN EMPRESA MUNICIPAL, S.A.	% PARTICIPACION	100,00				
TIPO ENTIDAD	SOCIEDAD MERCANTIL	CIF	A38521464	EJERCICIO	2010	MODELO:	PYME

B) ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO

	TOTAL
A) SALDO FINAL DEL AÑO 2008	70.079,53
I. Ajustes por cambios de crit. 2008 y ant.	0,00
II. Ajustes por errores 2008 y anteri	0,00
B) SALDO AJUSTADO INICIO DEL 2009	70.079,53
I. Resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias	14.134,24
II. Total ingresos y gastos reconocidos	0,00
III. Operaciones con socios y propietarios	0,00
IV. Otras variaciones del patrimonio neto	0,00
C) SALDO FINAL DEL AÑO 2009	84.213,77
I. Ajustes por cambio de crit. 2009	0,00
II. Ajustes por errores 2009	-965,30
D) SALDO AJUSTADO INICIO DEL AÑO 2010	83.248,47
I. Resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias	12.454,69
II. Total ingresos y gastos reconocidos	0,00
III. Operaciones con socios y propietarios	0,00
IV. Otras variaciones del patrimonio neto	0,00
E) SALDO FINAL DEL AÑO 2010	95.703,16

(* El Estado de Cambios en el Patrimonio neto de las empresas que opten por el PGC PYMES sólo está integrado por el documento B.)