



Audiencia de Cuentas de Canarias

**INFORME DEFINITO
DE LA FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA GENERAL DEL EJERCICIO 2010
DEL AYUNTAMIENTO DE BREÑA ALTA**

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 las Sociedades Mercantiles de capital íntegro denominadas “Destiladera S.L.” y “Gesbalta S.L.”.

B) En relación con el procedimiento de aprobación del Presupuesto

El Presupuesto del ejercicio ha sido aprobado fuera del plazo establecido en el artículo 169 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 (en adelante TRLRHL).

C) En relación con el procedimiento de aprobación de la Liquidación del Presupuesto

La Liquidación del Presupuesto ha sido aprobada fuera del plazo establecido en el artículo 191.3 del TRLRHL.



Audiencia de Cuentas de Canarias

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

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

E) En relación con la Memoria

1.- El saldo final total de Tesorería de la Memoria no coincide con el saldo del ejercicio actual del epígrafe Tesorería del activo del Balance.

2.-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.

3.- El total del importe de los acreedores por operaciones pendientes de aplicar a presupuesto de la Memoria no coincide con la suma del haber de la cuenta “Acreedores por operaciones pendientes de aplicar a presupuesto” del Balance de comprobación.

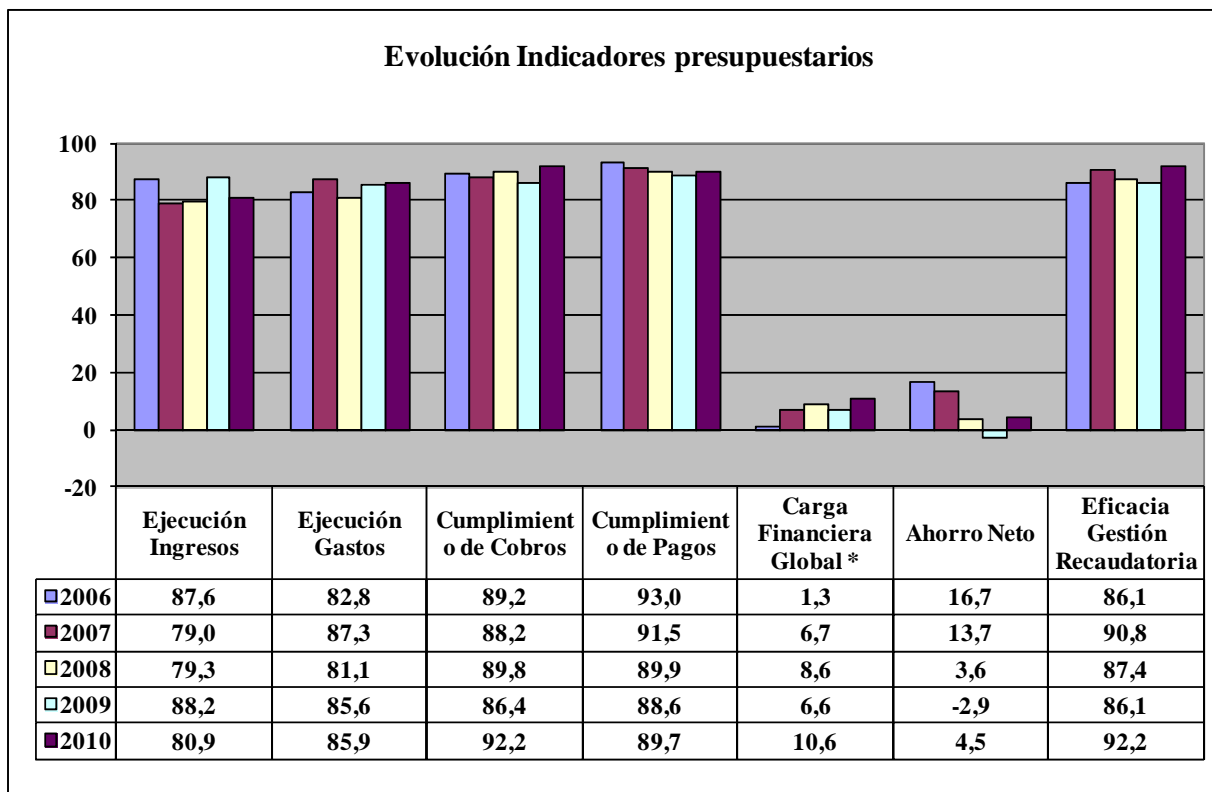
4.- El importe de los fondos líquidos del Remanente de tesorería de la Memoria no coincide con la suma de las cuentas que forman parte del subgrupo Tesorería del Balance de comprobación.



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



Audiencia de Cuentas de Canarias

Financiación Afectada, estas fuentes de financiación no figuran como derechos reconocidos, lo que sesga este indicador.

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 6,7 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%.

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.

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



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 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 10,6 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 12,2 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.

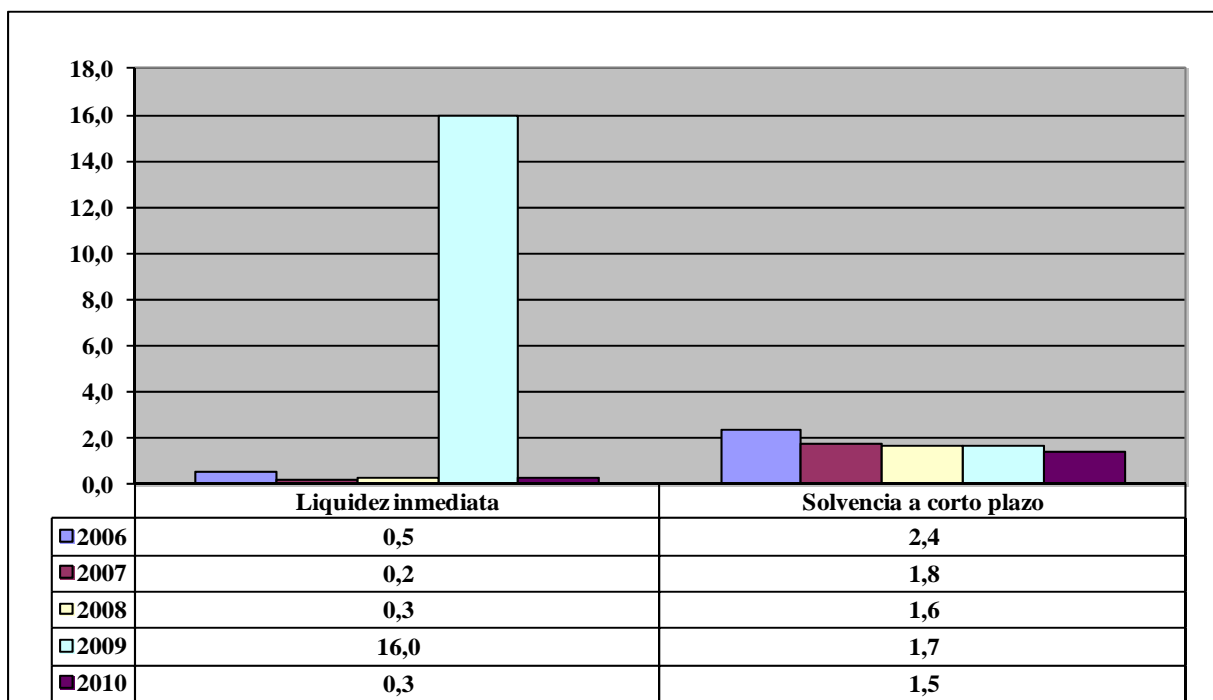
Este indicador mide, por lo tanto, la capacidad de la Entidad para transformar en liquidez los derechos de cobro liquidados y vencidos de los capítulos 1, 2 y 3, es decir, el ritmo de cobro.

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 un aumento de 6 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 una caída, en tantos por uno, de 0,3.

- **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.

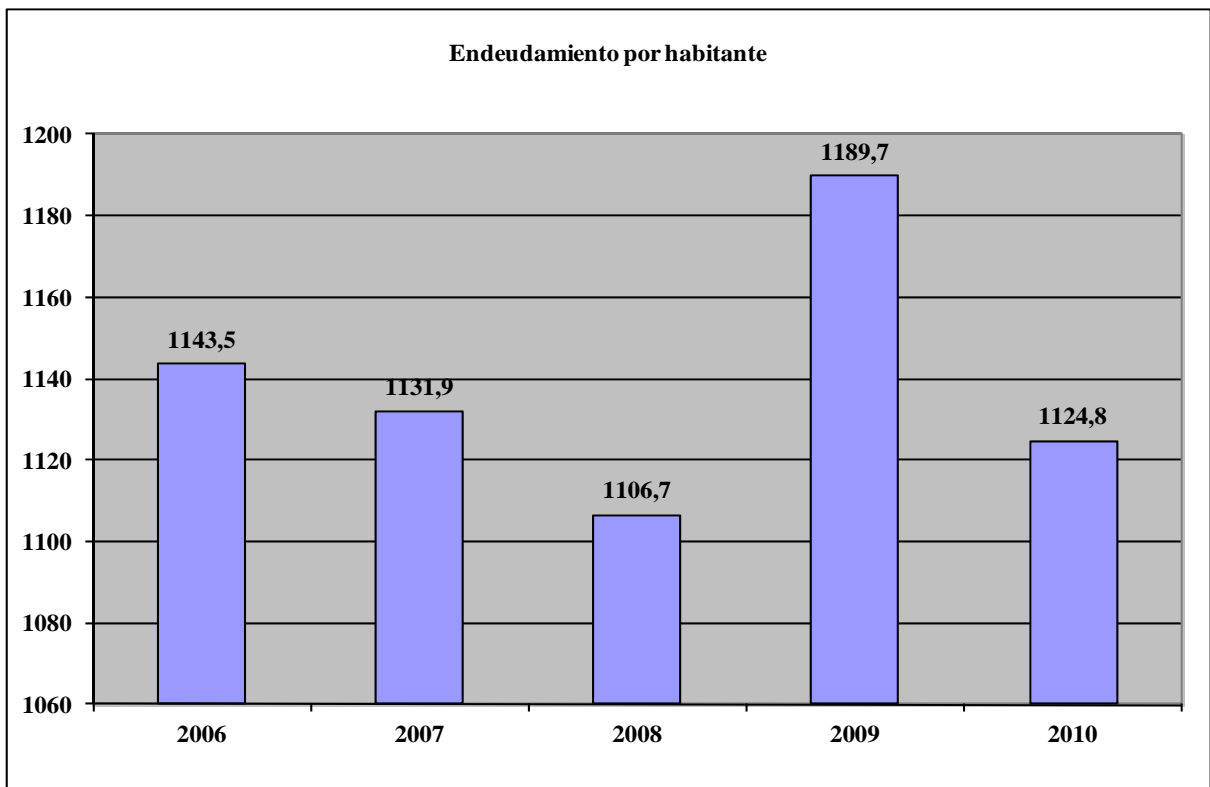
Se obtiene, calculando el porcentaje que suponen los fondos líquidos y los derechos pendientes de cobro netos, con relación a las obligaciones netas pendientes de pago. En el numerador de la expresión se incluyen los fondos líquidos y los derechos pendientes de cobro netos, es decir, deducidos los saldos 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 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 una caída, en tantos por uno, de 0,9.



- **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 18,7 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 47,5% de los derechos reconocidos, seguido en importancia del capítulo 7 (Transferencias de capital) con el 17%.

El principal componente del gasto fue el capítulo 1 (Gastos de personal), que representó el 41,5% de las obligaciones reconocidas. Le sigue el capítulo 6 (Inversiones reales), que supuso el 25,1% del total del gasto.

Las modificaciones netas de crédito para gastos supusieron el 34,3% de los créditos iniciales del Presupuesto, correspondiendo el mayor volumen de las mismas al capítulo 6.

Los grados de ejecución de ingresos y gastos fueron elevados e intermedios, en tanto que los niveles de cumplimiento de los cobros y pagos se situaron en niveles intermedios y elevados, el 92,2% y 89,7%, respectivamente, habiendo alcanzado la eficacia en la gestión recaudatoria un 92,2%.

Los importes pendientes de cobro en ejercicios cerrados eran elevados.

La carga financiera global alcanzó el 10,6% de los derechos reconocidos netos por operaciones corrientes.

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

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
BREÑA ALTA**

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

INCIDENCIAS

Cuenta General del ejercicio 2010 de la Entidad Ayuntamiento Breña Alta (Palma (La))

Ayuntamiento Breña Alta (NIF: P38008001)
<p>14. Aprobación definitiva del Presupuesto.</p> <p>La aprobación definitiva del Presupuesto se realizó con posterioridad al 31 de diciembre del ejercicio anterior.</p>
<p>15. Aprobación de la Liquidación del Presupuesto.</p> <p>La Liquidación del Presupuesto no se aprobó en el plazo legalmente establecido.</p>
<p>16. Elaboración de la Cuenta General.</p> <p>La Cuenta General no se elaboró en el plazo legalmente establecido.</p>
<p>247. Memoria. Tesorería.</p> <p>El Saldo final total de "Tesorería" de la Memoria no coincide con el saldo del ejercicio actual del epígrafe C) III. Tesorería del Activo del "Balance".</p> <p>Errores detectados: 454.870,14 no es igual a 451.082,31</p>
<p>261. Memoria. Información sobre el endeudamiento. Estado de la deuda. Capitales. Deudas en moneda nacional.</p> <p>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".</p> <p>Errores detectados: 3.062.345,50 no es igual a (0 + 0 + 109.933,46 + 6.309.980,69 + 0 + 0 + 608.833,20 + 1.149.131,74 - 0 - 0)</p>
<p>317. Memoria. Información presupuestaria. Ejercicio corriente. Presupuesto de gastos. Acreedores por operaciones pendientes de aplicar a presupuesto.</p> <p>El total del Importe de los "Acreedores por operaciones pendientes de aplicar a presupuesto" de la Memoria no coincide con la suma del Haber de la cuenta (413) Acreedores por operaciones pendientes de aplicar a presupuesto del "Balance de comprobación".</p> <p>Errores detectados: 0 no es igual a 20.128,24</p>
<p>353. Memoria. Información presupuestaria. Remanente de tesorería.</p> <p>El importe de los Fondos líquidos del "Remanente de tesorería" de la Memoria no coincide con la suma de las cuentas (570), (571), (573), (574.1), (575.1), (575.9), (577) y (578) que forman parte del subgrupo (57) Tesorería del "Balance de comprobación".</p> <p>Errores detectados: 451.082,31 no es igual a (7,71 + 454.862,43 + 0 + 0 + 0 + 0 + 0)</p>



TIPO ENTIDAD: Ayuntamiento	Página 1/2
ISLA: La Palma	Población: 7.347
NOMBRE: Breña Alta	Modelo: Normal

CAPÍTULO INGRESOS	Previsiones Iniciales	Modificaciones Previsiones	%	Previsiones Definitivas	Derechos Rec. Netos	%	%	Recaudación Neta	%	Pendiente Cobro
1 IMPUESTOS DIRECTOS	963.468,42	0,00	0,00%	963.468,42	1.032.252,03	107,14%	14,31%	917.466,66	88,88%	114.785,37
2 IMPUESTOS INDIRECTOS	982.186,29	0,00	0,00%	982.186,29	714.707,93	72,77%	9,91%	714.595,06	99,98%	112,87
3 TASAS, P.P Y OTROS INGRESOS	869.415,07	7.032,28	0,81%	876.447,35	798.970,06	91,16%	11,07%	714.027,27	89,37%	84.942,79
4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	3.422.939,32	211.627,17	6,18%	3.634.566,49	3.428.134,30	94,32%	47,51%	3.382.263,80	98,66%	45.870,50
5 INGRESOS PATRIMONIALES	177.650,40	0,00	0,00%	177.650,40	13.058,55	7,35%	0,18%	12.859,12	98,47%	199,43
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	214.694,14	1.017.562,45	473,96%	1.232.256,59	1.227.730,21	99,63%	17,02%	911.757,05	74,26%	315.973,16
8 ACTIVOS FINANCIEROS	12.000,00	1.042.847,50	8690,40%	1.054.847,50	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	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
TOTAL INGRESOS	6.642.353,64	2.279.069,40	34,31%	8.921.423,04	7.214.853,08	80,87%	100,00%	6.652.968,96	92,21%	561.884,12

CAPÍTULO GASTOS	Créditos Iniciales	Modificaciones de Crédito	%	Créditos Definitivos	Obligaciones Rec. Netas	%	%	Pagos Líquidos	%	Pendiente Pago
1 GASTOS DE PERSONAL	3.601.244,65	19.671,35	0,55%	3.620.916,00	3.179.068,05	87,80%	41,50%	3.169.211,91	99,69%	9.856,14
2 GASTOS CORR. EN BS. Y SERV.	1.561.105,33	138.391,26	8,86%	1.699.496,59	1.533.876,09	90,25%	20,02%	1.198.669,36	78,15%	335.206,73
3 GASTOS FINANCIEROS	65.291,18	-4.100,00	-6,28%	61.191,18	58.469,91	95,55%	0,76%	58.469,91	100,00%	0,00
4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	424.928,51	69.705,52	16,40%	494.634,03	371.894,99	75,19%	4,85%	271.790,29	73,08%	100.104,70
6 INVERSIONES REALES	385.653,90	2.051.301,27	531,90%	2.436.955,17	1.923.333,89	78,92%	25,11%	1.581.335,82	82,22%	341.998,07
7 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	18.841,89	0,00	0,00%	18.841,89	18.841,89	100,00%	0,25%	18.841,89	100,00%	0,00
8 ACTIVOS FINANCIEROS	12.000,00	0,00	0,00%	12.000,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00
9 PASIVOS FINANCIEROS	573.288,18	4.100,00	0,72%	577.388,18	575.635,66	99,70%	7,51%	575.635,66	100,00%	0,00
TOTAL GASTOS	6.642.353,64	2.279.069,40	34,31%	8.921.423,04	7.661.120,48	85,87%	100,00%	6.873.954,84	89,73%	787.165,64

REMANENTE DE TESORERÍA	
Fondos líquidos	451.082,31
Derechos pendientes de cobro	2.085.674,81
Dchos ptes.cobro presupuesto corriente	561.884,12
Dchos. ptes.cobro presupuestos cerrados	1.331.601,16
Dchos. ptes.cobro operac. no pptarias.	192.189,53
Cobros realizados ptes.aplicación definitiva	0,00
Obligaciones pendientes de pago	1.752.353,41
Obligac. ptes.pago presupuesto corriente	787.165,64
Obligac. ptes.pago presupuestos cerrados	626.816,95
Obligac. ptes.pago operac. no pptarias.	338.370,82
Pagos realizados ptes.aplicación definitiva	0,00
Remanente de tesorería total	784.403,71
Saldos de dudoso cobro	1.058.168,53
Exceso de financiación afectada	392.793,20
Remanente tesorería para gastos grales.	-666.558,02

ÁREA DE GASTOS		
	Obligaciones Reconocidas Netas	%
0 Deuda pública	631.889,61	8,25%
1 Servicios públicos básicos	1.813.498,72	23,67%
2 Actuaciones de protección y promoción social	782.389,56	10,21%
3 Producción de bienes públicos de carácter preferente	2.228.263,75	29,09%
4 Actuaciones de carácter económico	945.776,71	12,35%
9 Actuaciones de carácter general	1.259.302,13	16,44%
TOTAL GASTOS	7.661.120,48	100,00%

RESULTADO PRESUPUESTARIO	
1. Derechos reconocidos netos	7.214.853,08
2. Obligaciones reconocidas netas	7.661.120,48
3. Resultado presupuestario (1-2)	-446.267,40
4. Gastos finan. Reman. Líquido tesorería	0,00
5. Desviaciones negativas de financiación	0,00
6. Desviaciones positivas de financiación	392.793,20
7. RESULTADO PPTARIO. AJUSTADO	-839.060,60

	Derechos	Obligaciones
Saldo a 1 de enero de 2010	2.994.107,19	1.684.811,68
Variación	-285.950,44	0,00
Cobros/Pagos	1.376.555,59	1.057.994,73
Saldo a 31 de diciembre de 2010	1.331.601,16	626.816,95



TIPO ENTIDAD: Ayuntamiento	Página 2/2
ISLA: La Palma	Población: 7.347
NOMBRE: Breña Alta	Modelo: Normal

ACTIVO	EJERCICIO 2010	%	PASIVO	EJERCICIO 2010	%
INMOVILIZADO	50.118.811,01	97,13%	FONDOS PROPIOS	41.650.136,76	80,72%
Inversiones destinadas al uso general	15.303.117,93	29,66%	Patrimonio	15.849.577,30	30,72%
Inmovilizaciones inmateriales	591.548,52	1,15%	Reservas	0,00	0,00%
Inmovilizaciones materiales	34.219.000,92	66,31%	Resultados de ejercicios anteriores	24.099.201,72	46,70%
Inversiones gestionadas	0,00	0,00%	Resultados del ejercicio	1.701.357,74	3,30%
Patrimonio público del suelo	0,00	0,00%	PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	0,00	0,00%
Inversiones financieras permanentes	5.143,64	0,01%	ACREEDORES A LARGO PLAZO	6.419.914,15	12,44%
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	6.419.914,15	12,44%
ACTIVO CIRCULANTE	1.481.888,15	2,87%	Desembolsos pendientes sobre acciones no exigidos	0,00	0,00%
Existencias	0,00	0,00%	ACREEDORES A CORTO PLAZO	3.530.648,25	6,84%
Deudores	1.027.506,28	1,99%	Emissiones de obligaciones y otros valores negociables	0,00	0,00%
Inversiones financieras temporales	3.299,56	0,01%	Otras deudas a corto plazo	1.842.795,53	3,57%
Tesorería	451.082,31	0,87%	Acreeedores	1.687.852,72	3,27%
Ajustes por periodificación	0,00	0,00%	Ajustes por periodificación	0,00	0,00%
TOTAL ACTIVO	51.600.699,16	100,00%	TOTAL PASIVO	51.600.699,16	100,00%

INDICADORES PRESUPUESTARIOS	
De Presupuesto corriente	
1. MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS	34,31%
2. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS	85,87%
3. REALIZACIÓN DE PAGOS	89,73%
4. GASTO POR HABITANTE	1.042,75 €
5. INVERSIÓN POR HABITANTE	264,35 €
6. ESFUERZO INVERSOR	25,35%
7. PERIODO MEDIO DE PAGO	71,50
* De las obligaciones imputadas a los Capítulos II y VI	
8. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS	80,87%
9. REALIZACIÓN DE COBROS	92,21%
10. INGRESO POR HABITANTE	982,01 €
11. EFICACIA GESTIÓN RECAUDATORIA	92,15%
12. PERIODO MEDIO DE COBRO	28,65
* De los derechos de cobro imputados a los Capítulos I a III	
13. AUTONOMÍA	94,98%
* De los Capítulos I a III, V, VI y VIII, más transferencias recibidas	
14. AUTONOMÍA FISCAL	35,29%
15. CARGA FINANCIERA GLOBAL	10,59%
16. CARGA FINANCIERA POR HABITANTE	86,31 €
17. SUPERÁVIT (O DÉFICIT) POR HABITANTE	-114,20 €
18. CONTRIBUCIÓN PTO. AL REMANENTE TESORERÍA	125,88%
19. AHORRO BRUTO	14,09%
20. AHORRO NETO	4,48%
De Presupuestos cerrados:	
1. REALIZACIÓN DE PAGOS	62,80%
2. REALIZACIÓN DE COBROS	50,83%

CUENTA DEL RESULTADO ECONÓMICO- PATRIMONIAL	
AHORRO	1.701.357,74
DESAHORRO	0,00

ESTADO DE MODIFICACIONES DE CRÉDITO		
	TOTALES	%
Créditos Extraordinarios	0,00	0,00%
Suplementos de Crédito	0,00	0,00%
Ampliaciones de Crédito	87.632,31	3,85%
Transferencias de Crédito Positivas	111.500,00	4,89%
Transferencias de Crédito Negativas	111.500,00	4,89%
Incorporaciones de Remanentes de Crédito	1.042.847,50	45,76%
Créditos Generados por Ingresos	1.148.589,59	50,40%
Bajas por Anulación	0,00	0,00%
Ajustes Prórroga	0,00	0,00%
TOTAL MODIFICACIONES	2.279.069,40	100,00%

INDICADORES FINANCIEROS	
1. ENDEUDAMIENTO POR HABITANTE	1.124,64 €
2. LIQUIDEZ INMEDIATA	0,26
3. SOLVENCIA A CORTO PLAZO	1,45



Audiencia de Cuentas de Canarias

CUENTAS ANUALES - I

BALANCE

ENTIDAD LOCAL PRINCIPAL	AYUNTAMIENTO DE BREÑA ALTA	TIPO ENTIDAD	AYUNTAMIENTO	% PARTICIPACION	100,00
ENTIDAD DEPENDIENTE	DESTILADERA, S.L.	TIPO ENTIDAD	SOCIEDAD MERCANTIL	CIF	B38500765
CC.AA.	CANARIAS	PROVINCIA	SANTA CRUZ DE TENERIFE	LOCALIDAD	BREÑA ALTA
				EJERCICIO	2010

ACTIVO		PATRIMONIO NETO Y PASIVO	
A) Activo no corriente	62.693,18	A) Patrimonio neto	129.371,19
I. Inmovilizado intangible	106,59	A-1) Fondos propios	82.157,91
II. Inmovilizado material	62.586,59	I. Capital	3.005,06
III. Inversiones inmobiliarias	0,00	II. Prima de emisión	0,00
IV. Inversiones en empresas del grupo y asoc. a l.p.	0,00	III. Reservas	53.377,84
V. Inversiones financieras a largo plazo	0,00	III.1 Reservas para Inversiones Canarias	0,00
VI. Activos por impuesto diferido	0,00	IV. (Acciones y participaciones en patrimonio propias)	0,00
B) Activo corriente	94.921,18	V. Resultados de ejercicios anteriores	25.775,01
I. Activos no corrientes mantenidos para la venta	0,00	VI. Otras aportaciones de socios	0,00
II. Existencias	19.804,21	VII. Resultado del ejercicio	0,00
III. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar	32.164,59	VIII. (Dividendo a cuenta)	0,00
IV. Inversiones en empresas del grupo y asoc. a c.p.	0,00	IX. Otros instrumentos de patrimonio neto	0,00
V. Inversiones financieras a corto plazo	3.000,00	A-2) Ajustes por cambio de valor	0,00
VI. Periodificaciones a corto plazo	1.012,44	A-3) Subvenciones, donac. y legados recibidos	47.213,28
VII. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes	38.939,94	B) Pasivo no corriente	2.919,42
		I. Provisiones a largo plazo	0,00
		II. Deudas a largo plazo	0,00
		III. Deudas con empresas del grupo y asoc. a largo plazo	0,00
		IV. Pasivo por impuesto diferido	2.919,42
		V. Periodificaciones a largo plazo	0,00
		C) Pasivo corriente	25.323,75
		I. Pas. vinculados act. no corr. mantenidos para la venta	0,00
		II. Provisiones a corto plazo	0,00
		III. Deudas a corto plazo	4.949,57
		IV. Deudas con empresas del grupo y asoc. a corto plazo	0,00
		V. Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar	20.374,18
		VI. Periodificaciones a corto plazo	0,00
TOTAL GENERAL (A + B)	157.614,36	TOTAL GENERAL (A + B + C)	157.614,36



Audiencia de Cuentas de Canarias

CUENTAS ANUALES - II

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

ENTIDAD LOCAL PRINCIPAL	AYUNTAMIENTO DE BREÑA ALTA	TIPO ENTIDAD	AYUNTAMIENTO		
ENTIDAD DEPENDIENTE	DESTILADERA, S.L.	% PARTICIPACION	100,00		
TIPO ENTIDAD	SOCIEDAD MERCANTIL	CIF	B38500765	EJERCICIO	2010
CC.AA.	CANARIAS	PROVINCIA	SANTA CRUZ DE TENERIFE	LOCALIDAD	BREÑA ALTA

1. Importe neto de la cifra de negocios	182.558,56
2. Variación de existencias de productos terminados y en curso de fabricación	9.051,58
3. Trabajos realizados por la empresa para su activo	0,00
4. Aprovisionamientos	-24.900,66
5. Otros ingresos de explotación	142.559,87
6. Gastos de personal	-248.800,77
7. Otros gastos de explotación	-31.438,23
8. Amortización del inmovilizado	-10.367,88
9. Imputación de subvenciones de inmovilizado no financiero y otras	8.142,99
10. Excesos de provisiones	0,00
11. Deterioro y resultado por enajenaciones del inmovilizado	0,00
12. Otros resultados	-125,17
A) RESULTADO DE EXPLOTACIÓN (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12)	26.680,29
13. Ingresos financieros	20,16
14. Gastos financieros	-0,43
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)	19,73
C) RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS (A+B)	26.700,02
18. Impuestos sobre beneficios	-925,01
D) RESULTADO DEL EJERCICIO PROCEDENTE OPERACIONES CONTINUADAS (C+18)	25.775,01
19. Resultado del ejercicio procedente de operaciones interrumpidas netos de impuestos	0,00
E) RESULTADO DEL EJERCICIO (D+19)	25.775,01



Audiencia de Cuentas de Canarias

CUENTAS ANUALES - III

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO

ENTIDAD LOCAL PRINCIPAL	AYUNTAMIENTO DE BREÑA ALTA	TIPO ENTIDAD	AYUNTAMIENTO				
ENTIDAD DEPENDIENTE	DESTILADERA, S.L.	% PARTICIPACION	100,00				
TIPO ENTIDAD	SOCIEDAD MERCANTIL	CIF	B38500765	EJERCICIO	2010	MODELO:	PYME

B) ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO

	TOTAL
A) SALDO FINAL DEL AÑO 2008	71.857,21
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	71.857,21
I. Resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias	3.609,41
II. Total ingresos y gastos reconocidos	0,00
III. Operaciones con socios y propietarios	0,00
IV. Otras variaciones del patrimonio neto	34.236,80
C) SALDO FINAL DEL AÑO 2009	109.703,42
I. Ajustes por cambio de crit. 2009	0,00
II. Ajustes por errores 2009	0,00
D) SALDO AJUSTADO INICIO DEL AÑO 2010	109.703,42
I. Resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias	25.775,01
II. Total ingresos y gastos reconocidos	0,00
III. Operaciones con socios y propietarios	0,00
IV. Otras variaciones del patrimonio neto	-6.107,24
E) SALDO FINAL DEL AÑO 2010	129.371,19

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



Audiencia de Cuentas de Canarias

CUENTAS ANUALES - I

BALANCE

ENTIDAD LOCAL PRINCIPAL	AYUNTAMIENTO DE BREÑA ALTA	TIPO ENTIDAD	AYUNTAMIENTO	% PARTICIPACION	100,00		
ENTIDAD DEPENDIENTE	GESBALTA, S.L.	TIPO ENTIDAD	SOCIEDAD MERCANTIL	CIF	B38693982	EJERCICIO	2010
CC.AA.	CANARIAS	PROVINCIA	SANTA CRUZ DE TENERIFE	LOCALIDAD	BREÑA ALTA		

ACTIVO		PATRIMONIO NETO Y PASIVO	
A) Activo no corriente	3.839.474,89	A) Patrimonio neto	2.728.685,33
I. Inmovilizado intangible	3.000,00	A-1) Fondos propios	-91.730,66
II. Inmovilizado material	3.804.926,65	I. Capital	3.005,06
III. Inversiones inmobiliarias	0,00	II. Prima de emisión	0,00
IV. Inversiones en empresas del grupo y asoc. a l.p.	0,00	III. Reservas	0,00
V. Inversiones financieras a largo plazo	0,00	III.1 Reservas para Inversiones Canarias	0,00
VI. Activos por impuesto diferido	31.548,24	IV. (Acciones y participaciones en patrimonio propias)	0,00
B) Activo corriente	27.935,98	V. Resultados de ejercicios anteriores	-78.413,07
I. Activos no corrientes mantenidos para la venta	0,00	VI. Otras aportaciones de socios	0,00
II. Existencias	0,00	VII. Resultado del ejercicio	-16.322,65
III. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar	24.613,91	VIII. (Dividendo a cuenta)	0,00
IV. Inversiones en empresas del grupo y asoc. a c.p.	0,00	IX. Otros instrumentos de patrimonio neto	0,00
V. Inversiones financieras a corto plazo	0,00	A-2) Ajustes por cambio de valor	0,00
VI. Periodificaciones a corto plazo	346,34	A-3) Subvenciones, donac. y legados recibidos	2.820.415,99
VII. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes	2.975,73	B) Pasivo no corriente	940.138,67
		I. Provisiones a largo plazo	0,00
		II. Deudas a largo plazo	0,00
		III. Deudas con empresas del grupo y asoc. a largo plazo	0,00
		IV. Pasivo por impuesto diferido	940.138,67
		V. Periodificaciones a largo plazo	0,00
		C) Pasivo corriente	198.586,87
		I. Pas. vinculados act. no corr. mantenidos para la venta	0,00
		II. Provisiones a corto plazo	0,00
		III. Deudas a corto plazo	64.536,84
		IV. Deudas con empresas del grupo y asoc. a corto plazo	0,00
		V. Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar	134.050,03
		VI. Periodificaciones a corto plazo	0,00
TOTAL GENERAL (A + B)	3.867.410,87	TOTAL GENERAL (A + B + C)	3.867.410,87



Audiencia de Cuentas de Canarias

CUENTAS ANUALES - II

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

ENTIDAD LOCAL PRINCIPAL	AYUNTAMIENTO DE BREÑA ALTA	TIPO ENTIDAD	AYUNTAMIENTO		
ENTIDAD DEPENDIENTE	GESBALTA, S.L.	% PARTICIPACION	100,00		
TIPO ENTIDAD	SOCIEDAD MERCANTIL	CIF	B38693982	EJERCICIO	2010
CC.AA.	CANARIAS	PROVINCIA	SANTA CRUZ DE TENERIFE	LOCALIDAD	BREÑA ALTA

1. Importe neto de la cifra de negocios	442.305,32
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	-15.577,34
5. Otros ingresos de explotación	77.176,97
6. Gastos de personal	-352.207,41
7. Otros gastos de explotación	-163.875,11
8. Amortización del inmovilizado	-115.430,52
9. Imputación de subvenciones de inmovilizado no financiero y otras	111.424,57
10. Excesos de provisiones	0,00
11. Deterioro y resultado por enajenaciones del inmovilizado	0,00
12. Otros resultados	939,98
A) RESULTADO DE EXPLOTACIÓN (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12)	-15.243,54
13. Ingresos financieros	3,23
14. Gastos financieros	-6.523,22
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)	-6.519,99
C) RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS (A+B)	-21.763,53
18. Impuestos sobre beneficios	5.440,88
D) RESULTADO DEL EJERCICIO PROCEDENTE OPERACIONES CONTINUADAS (C+18)	-16.322,65
19. Resultado del ejercicio procedente de operaciones interrumpidas netos de impuestos	0,00
E) RESULTADO DEL EJERCICIO (D+19)	-16.322,65



Audiencia de Cuentas de Canarias

CUENTAS ANUALES - III

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO

ENTIDAD LOCAL PRINCIPAL	AYUNTAMIENTO DE BREÑA ALTA	TIPO ENTIDAD	AYUNTAMIENTO				
ENTIDAD DEPENDIENTE	GESBALTA, S.L.	% PARTICIPACION	100,00				
TIPO ENTIDAD	SOCIEDAD MERCANTIL	CIF	B38693982	EJERCICIO	2010	MODELO:	PYME

B) ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO

	TOTAL
A) SALDO FINAL DEL AÑO 2008	2.915.604,60
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	2.915.604,60
I. Resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias	-3.459,76
II. Total ingresos y gastos reconocidos	0,00
III. Operaciones con socios y propietarios	0,00
IV. Otras variaciones del patrimonio neto	-83.568,43
C) SALDO FINAL DEL AÑO 2009	2.828.576,41
I. Ajustes por cambio de crit. 2009	0,00
II. Ajustes por errores 2009	0,00
D) SALDO AJUSTADO INICIO DEL AÑO 2010	2.828.576,41
I. Resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias	-16.322,65
II. Total ingresos y gastos reconocidos	0,00
III. Operaciones con socios y propietarios	0,00
IV. Otras variaciones del patrimonio neto	-83.568,43
E) SALDO FINAL DEL AÑO 2010	2.728.685,33

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