



*Audiencia de Cuentas de Canarias*

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

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

Dependientes de la Entidad existen, el Organismo Autónomo Patronato de Enseñanza Escuela Hostelera y la Sociedad Mercantil de capital íntegro denominada “Empresa Municipal Agrícola y Marinera S.A.”, esta última no posee actividad.

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

La Cuenta General ha sido aprobada por el Pleno de la Corporación fuera del plazo establecido en el artículo 212.4 del TRLRHL.

E) En relación con la Memoria

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

F) En relación con el Organismo Autónomo Patronato de Enseñanza Escuela Hostelera

La suma de los Remanentes de créditos comprometidos, incorporables y no incorporables, y los Remanentes de créditos no comprometidos, incorporables y no incorporables, de los Remanentes de crédito de la Memoria no coincide con el total de los Remanentes de créditos de la Liquidación del Presupuesto de Gastos.

G) En relación con la Sociedad Mercantil Empresa Municipal Agrícola y Marinera S.A.

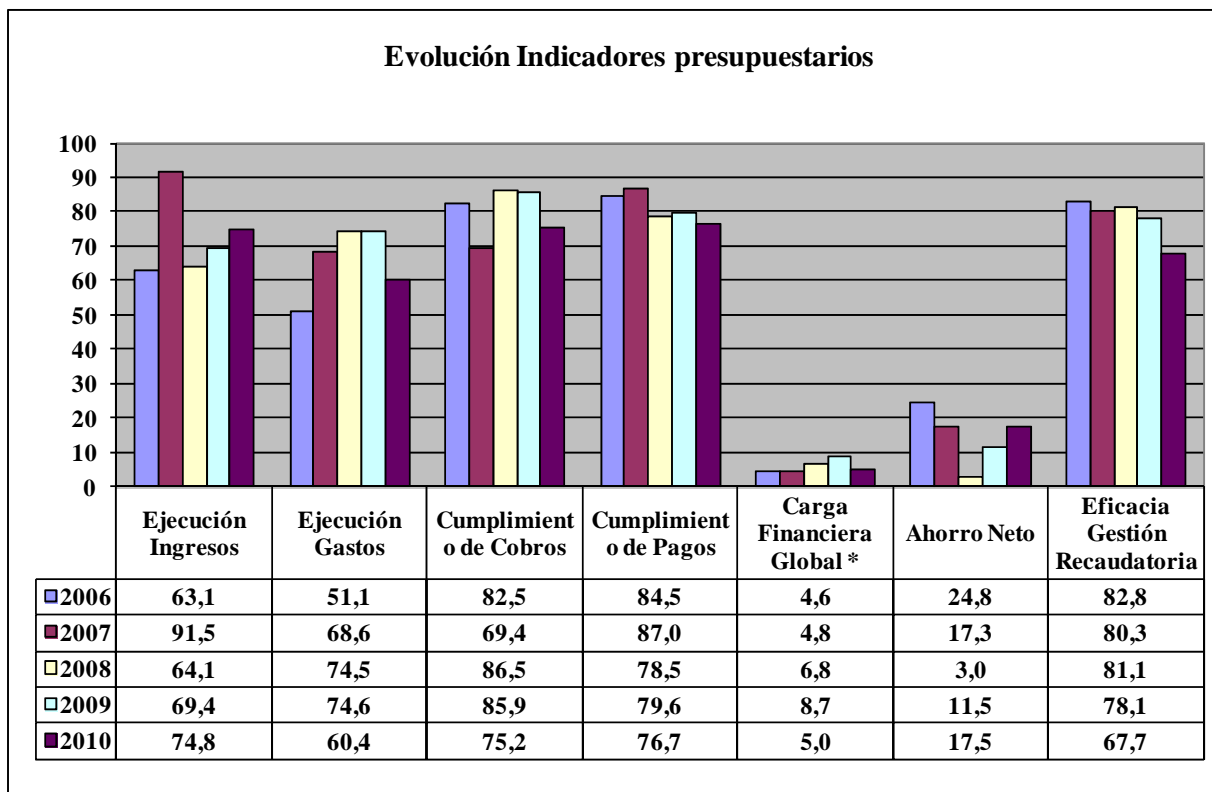
La Cuenta General de la Entidad Local no contiene las Cuentas Anuales de la citada Sociedad.



## 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 un aumento de 11,7 puntos porcentuales.

- **Ejecución de gastos**

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

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

En la evolución de este indicador en los ejercicios analizados se observa un aumento de 9,3 puntos porcentuales.

- **Cumplimiento de los cobros**

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

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

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

En la evolución de este indicador en los ejercicios analizados se observa una caída de 7,3 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 una caída de 7,8 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 5 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 7,4 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.

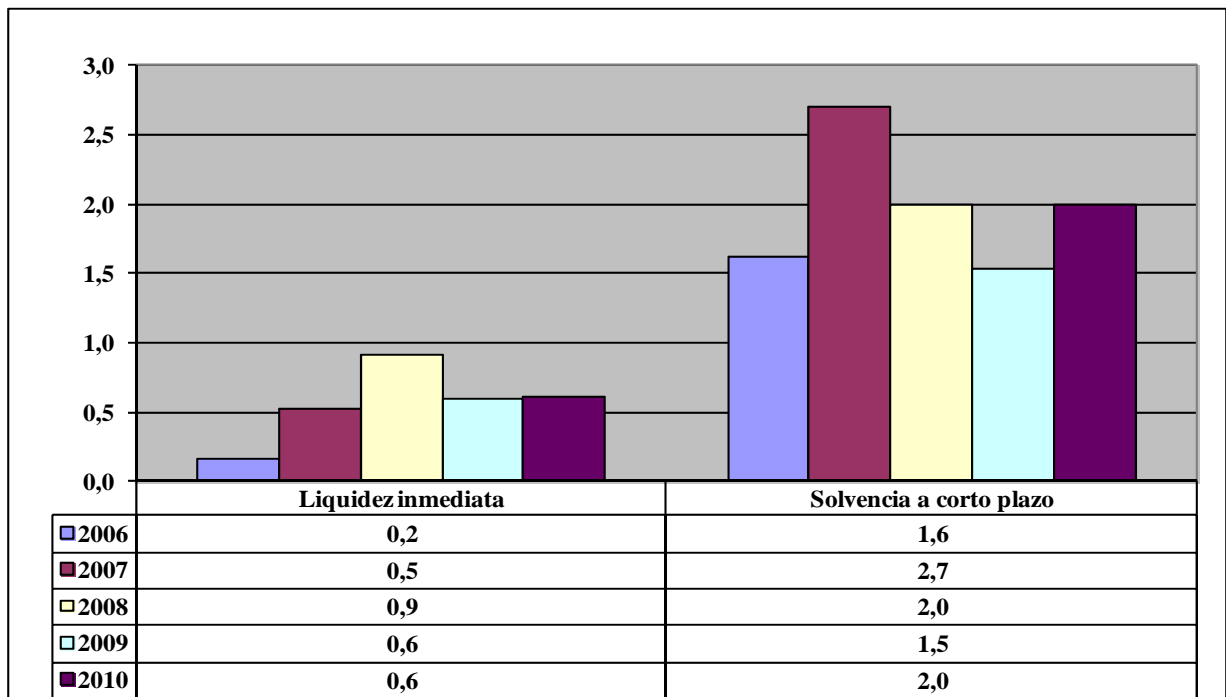
Este indicador mide, por lo tanto, la capacidad de la Entidad para transformar en liquidez los derechos de cobro liquidados y vencidos de los capítulos 1, 2 y 3, es decir, el ritmo de cobro.

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 15,1 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 0,5.

- **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.

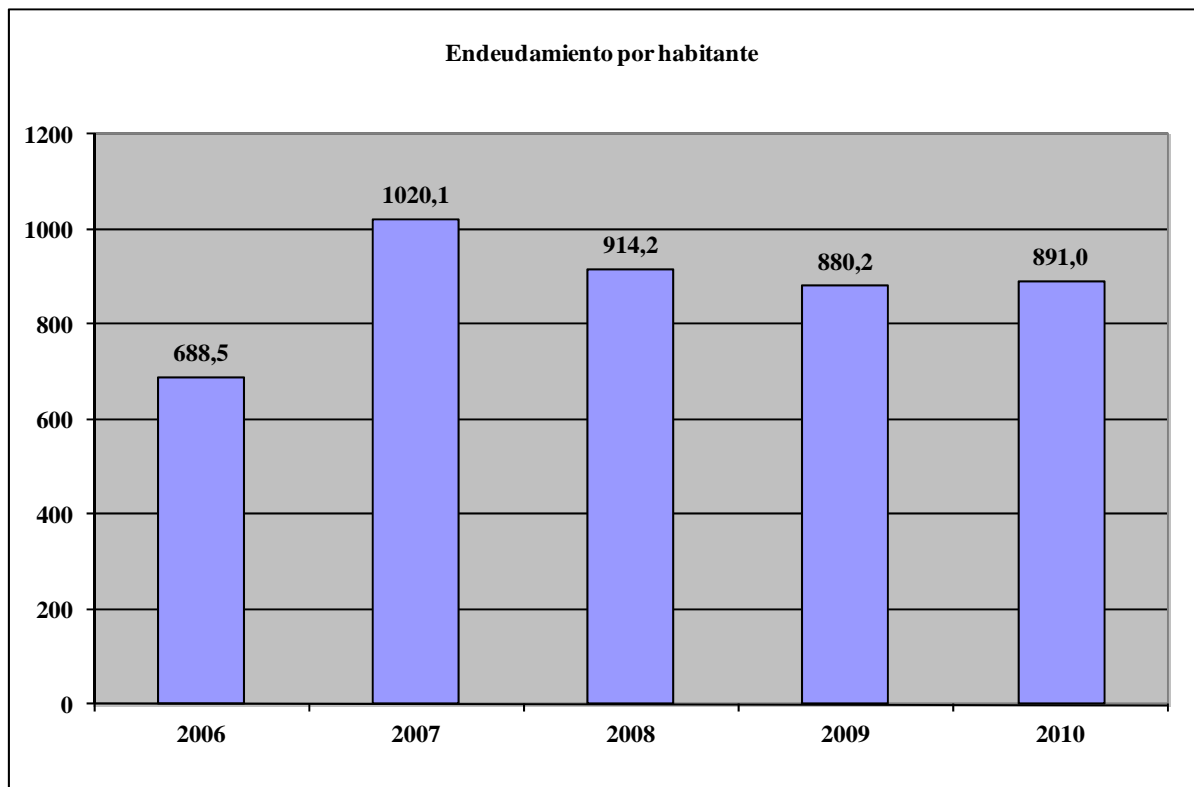
Se obtiene, calculando el porcentaje que suponen los fondos líquidos y los derechos pendientes de cobro netos, con relación a las obligaciones netas pendientes de pago. En el numerador de la expresión se incluyen los fondos líquidos y los derechos pendientes de cobro netos, es decir, deducidos los saldos 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 un aumento, en tantos por uno, de 0,4.



- **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 202,5 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 46,2% de los derechos reconocidos, seguido en importancia del capítulo 4 (Transferencias corrientes) con el 24,7%.

El principal componente del gasto fue el capítulo 1 (Gastos de personal), que representó el 41,7% de las obligaciones reconocidas. Le sigue el capítulo 2 (Gastos corrientes en bienes y servicios), que supuso el 30% del total del gasto.

Las modificaciones netas de crédito para gastos supusieron el 32,4% de los créditos iniciales del Presupuesto, correspondiendo el mayor volumen de las mismas al capítulo 7 (Transferencias de capital).

Los grados de ejecución de ingresos y gastos fueron reducidos, al igual que los niveles de cumplimiento de los cobros y pagos que se situaron en niveles reducidos, el 75,2% y 76,3%, respectivamente, habiendo alcanzado la eficacia en la gestión recaudatoria un 67,7%.

Los importes pendientes de cobro en ejercicios cerrados eran intermedios.

La carga financiera global alcanzó el 5% de los derechos reconocidos netos por operaciones corrientes.

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 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  
TEGUISE**

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 Teguire (Lanzarote)

Ayuntamiento Teguire (NIF: P3502400I)
<p><b>2. Contenido de las cuentas anuales.</b></p> <p>La Cuenta General remitida de la entidad no contiene los siguientes archivos relacionados en la Resolución de la Intervención General de la Administración del Estado, de 28 de julio de 2006, por la que se recomienda un formato normalizado de la Cuenta General de las entidades locales en soporte informático, que facilite su rendición: Empresa Municipal Agrícola y Marinera, S.A., A35249671 - Estados contables de la Sociedad / EPE;</p>
<p><b>14. Aprobación definitiva del Presupuesto.</b></p> <p>La aprobación definitiva del Presupuesto se realizó con posterioridad al 31 de diciembre del ejercicio anterior.</p>
<p><b>15. Aprobación de la Liquidación del Presupuesto.</b></p> <p>La Liquidación del Presupuesto no se aprobó en el plazo legalmente establecido.</p>
<p><b>16. Elaboración de la Cuenta General.</b></p> <p>La Cuenta General no se elaboró en el plazo legalmente establecido.</p>
<p><b>360. Memoria. Información presupuestaria. Remanente de tesorería.</b></p> <p>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".</p> <p>Errores detectados: 1.853.274,45 no es igual a ( 0 + 0 + 0 + 0 + 0 + 0 + 184.729,65 + 35.647,09 + 0 + 0 + 0 + 1.441.031,97 + 0 + 18.751,58 + 173.137,28 )</p>
Sociedad Mercantil Empresa Municipal Agrícola y Marinera, S.A. (NIF: A35249671)
<p><b>2. Contenido de las cuentas anuales</b></p> <p>La Cuenta General de la entidad local no contiene la documentación de la siguiente Sociedad Mercantil: Estados contables de la Sociedad / EPE, Estados de flujo de efectivo (PDF), Memoria (PDF)</p>
Organismo Autónomo Patronato de Enseñanza Escuela Hostelera (NIF: P3500019I)
<p><b>314. Memoria. Información presupuestaria. Ejercicio corriente. Presupuesto de gastos. Remanentes de crédito.</b></p> <p>La suma de los Remanentes de crédito comprometidos, incorporables y no incorporables, y los Remanentes de crédito no comprometidos, incorporables y no incorporables, de los "Remanentes de crédito" de la Memoria no coincide con el total de los Remanentes de crédito de la "Liquidación del presupuesto de gastos".</p> <p>Errores detectados: ( 0 + 0 + 279.412,40 + 0 ) no es igual a 4.948,51</p>



TIPO ENTIDAD: <b>Ayuntamiento</b>	Página 1/2
ISLA: <b>Lanzarote</b>	Población: <b>20.105</b>
NOMBRE: <b>Teguise</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	11.250.430,14	1.430.000,00	12,71%	12.680.430,14	12.497.098,30	98,55%	46,22%	7.533.372,49	60,28%	4.963.725,81
2 IMPUESTOS INDIRECTOS	2.800.000,00	0,00	0,00%	2.800.000,00	1.791.775,66	63,99%	6,63%	1.784.132,15	99,57%	7.643,51
3 TASAS ,P.P Y OTROS INGRESOS	2.052.200,00	0,00	0,00%	2.052.200,00	1.775.722,23	86,53%	6,57%	1.557.712,84	87,72%	218.009,39
4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	6.240.000,00	493.282,54	7,91%	6.733.282,54	6.670.125,33	99,06%	24,67%	6.582.321,13	98,68%	87.804,20
5 INGRESOS PATRIMONIALES	470.000,00	0,00	0,00%	470.000,00	284.361,34	60,50%	1,05%	178.692,57	62,84%	105.668,77
6 ENAJENACION INVERSIONES REEALES	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00
7 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	100.000,00	2.040.202,00	2040,20%	2.140.202,00	2.935.980,98	137,18%	10,86%	1.607.852,69	54,76%	1.328.128,29
8 ACTIVOS FINANCIEROS	80.000,00	4.877.224,84	6096,53%	4.957.224,84	81.463,02	1,64%	0,30%	81.463,02	100,00%	0,00
9 PASIVOS FINANCIEROS	4.317.000,00	0,00	0,00%	4.317.000,00	1.000.000,00	23,16%	3,70%	1.000.000,00	100,00%	0,00
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>27.309.630,14</b>	<b>8.840.709,38</b>	<b>32,37%</b>	<b>36.150.339,52</b>	<b>27.036.526,86</b>	<b>74,79%</b>	<b>100,00%</b>	<b>20.325.546,89</b>	<b>75,18%</b>	<b>6.710.979,97</b>

<b>CAPÍTULO GASTOS</b>	Créditos Iniciales	Modificaciones de Crédito	%	Créditos Definitivos	Obligaciones Rec. Netas	%	%	Pagos Líquidos	%	Pendiente Pago
1 GASTOS DE PERSONAL	10.467.927,61	410.094,38	3,92%	10.878.021,99	9.111.619,88	83,76%	41,75%	8.901.798,15	97,70%	209.821,73
2 GASTOS CORR. EN BS. Y SERV.	6.023.588,48	2.244.951,86	37,27%	8.268.540,34	6.537.091,59	79,06%	29,95%	3.667.386,21	56,10%	2.869.705,38
3 GASTOS FINANCIEROS	635.057,89	150.000,00	23,62%	785.057,89	754.712,02	96,13%	3,46%	704.712,02	93,37%	50.000,00
4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	2.717.717,26	55.086,89	2,03%	2.772.804,15	2.192.512,07	79,07%	10,05%	1.299.490,36	59,27%	893.021,71
6 INVERSIONES REALES	6.450.200,00	3.003.713,29	46,57%	9.453.913,29	2.112.506,54	22,35%	9,68%	1.247.480,78	59,05%	865.025,76
7 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0,00	3.126.862,96	0,00%	3.126.862,96	632.828,63	20,24%	2,90%	464.540,81	73,41%	168.287,82
8 ACTIVOS FINANCIEROS	80.000,00	0,00	0,00%	80.000,00	79.820,11	99,78%	0,37%	55.144,51	69,09%	24.675,60
9 PASIVOS FINANCIEROS	935.138,90	-150.000,00	-16,04%	785.138,90	405.239,35	51,61%	1,86%	405.239,35	100,00%	0,00
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>27.309.630,14</b>	<b>8.840.709,38</b>	<b>32,37%</b>	<b>36.150.339,52</b>	<b>21.826.330,19</b>	<b>60,38%</b>	<b>100,00%</b>	<b>16.745.792,19</b>	<b>76,72%</b>	<b>5.080.538,00</b>

<b>REMANENTE DE TESORERÍA</b>	
Fondos líquidos	<b>6.041.140,79</b>
Derechos pendientes de cobro	<b>13.609.609,22</b>
Dchos ptes.cobro presupuesto corriente	6.710.979,97
Dchos. ptes.cobro presupuestos cerrados	7.144.480,19
Dchos. ptes.cobro operac. no pptarias.	16.142,05
Cobros realizados ptes.aplicación definitiva	261.992,99
<b>Obligaciones pendientes de pago</b>	<b>9.863.170,44</b>
Obligac. ptes.pago presupuesto corriente	5.080.538,00
Obligac. ptes.pago presupuestos cerrados	2.929.357,99
Obligac. ptes.pago operac. no pptarias.	1.853.274,45
Pagos realizados ptes.aplicación definitiva	0,00
<b>Remanente de tesorería total</b>	<b>9.787.579,57</b>
<b>Saldos de dudoso cobro</b>	<b>2.198.305,83</b>
<b>Exceso de financiación afectada</b>	<b>1.000.000,00</b>
<b>Remanente tesorería para gastos grales.</b>	<b>6.589.273,74</b>

<b>ÁREA DE GASTOS</b>		
	Obligaciones Reconocidas Netas	%
0 Deuda pública	1.159.951,37	5,31%
1 Servicios públicos básicos	6.164.085,54	28,24%
2 Actuaciones de protección y promoción social	1.035.371,49	4,74%
3 Producción de bienes públicos de carácter preferente	2.977.432,33	13,64%
4 Actuaciones de carácter económico	1.813.186,99	8,31%
9 Actuaciones de carácter general	8.676.302,47	39,75%
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>21.826.330,19</b>	<b>100,00%</b>

<b>RESULTADO PRESUPUESTARIO</b>		
1. Derechos reconocidos netos	27.036.526,86	
2. Obligaciones reconocidas netas	21.826.330,19	
<b>3. Resultado presupuestario (1-2)</b>	<b>5.210.196,67</b>	
4. Gastos finan. Reman. Líquido tesorería	0,00	
5. Desviaciones negativas de financiación	0,00	
6. Desviaciones positivas de financiación	1.000.000,00	
<b>7. RESULTADO PPTARIO. AJUSTADO</b>	<b>4.210.196,67</b>	

	Derechos	Obligaciones
<b>Saldo a 1 de enero de 2010</b>	<b>9.388.417,42</b>	<b>7.958.280,46</b>
Variación	-773.699,38	-167.234,74
Cobros/Pagos	1.470.237,85	4.861.687,73
<b>Saldo a 31 de diciembre de 2010</b>	<b>7.144.480,19</b>	<b>2.929.357,99</b>



TIPO ENTIDAD: <b>Ayuntamiento</b>	<b>Página 2/2</b>
ISLA: <b>Lanzarote</b>	Población: <b>20.105</b>
NOMBRE: <b>Tegüise</b>	Modelo: <b>Normal</b>

<b>ACTIVO</b>	<b>EJERCICIO 2010</b>	<b>%</b>	<b>PASIVO</b>	<b>EJERCICIO 2010</b>	<b>%</b>
<b>INMOVILIZADO</b>	<b>40.743.318,51</b>	<b>69,63%</b>	<b>FONDOS PROPIOS</b>	<b>31.418.666,80</b>	<b>53,70%</b>
Inversiones destinadas al uso general	19.362.587,48	33,09%	Patrimonio	10.283.196,85	17,57%
Inmovilizaciones inmateriales	10.735,00	0,02%	Reservas	0,00	0,00%
Inmovilizaciones materiales	20.558.629,69	35,14%	Resultados de ejercicios anteriores	17.402.848,94	29,74%
Inversiones gestionadas	0,00	0,00%	Resultados del ejercicio	3.732.621,01	6,38%
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	811.366,34	1,39%	<b>ACREEDORES A LARGO PLAZO</b>	<b>16.161.100,35</b>	<b>27,62%</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	16.161.100,35	27,62%
<b>ACTIVO CIRCULANTE</b>	<b>17.769.518,44</b>	<b>30,37%</b>	Desembolsos pendientes sobre acciones no exigidos	0,00	0,00%
Existencias	0,00	0,00%	<b>ACREEDORES A CORTO PLAZO</b>	<b>10.933.069,80</b>	<b>18,68%</b>
Deudores	11.673.296,38	19,95%	Emissiones de obligaciones y otros valores negociables	0,00	0,00%
Inversiones financieras temporales	55.081,27	0,09%	Otras deudas a corto plazo	1.752.681,50	3,00%
Tesorería	6.041.140,79	10,32%	Acreeedores	9.180.388,30	15,69%
Ajustes por periodificación	0,00	0,00%	Ajustes por periodificación	0,00	0,00%
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>58.512.836,95</b>	<b>100,00%</b>	<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>58.512.836,95</b>	<b>100,00%</b>

<b>INDICADORES PRESUPUESTARIOS</b>	
<b>De Presupuesto corriente</b>	
1. MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS	32,37%
2. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS	60,38%
3. REALIZACIÓN DE PAGOS	76,72%
4. GASTO POR HABITANTE	1.085,62 €
5. INVERSIÓN POR HABITANTE	136,55 €
6. ESFUERZO INVERSOR	12,58%
7. PERIODO MEDIO DE PAGO	157,60
* De las obligaciones imputadas a los Capítulos II y VI	
8. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS	74,79%
9. REALIZACIÓN DE COBROS	75,18%
10. INGRESO POR HABITANTE	1.344,77 €
11. EFICACIA GESTIÓN RECAUDATORIA	67,70%
12. PERIODO MEDIO DE COBRO	117,91
* De los derechos de cobro imputados a los Capítulos I a III	
13. AUTONOMÍA	91,06%
* De los Capítulos I a III, V, VI y VIII, más transferencias recibidas	
14. AUTONOMÍA FISCAL	59,42%
15. CARGA FINANCIERA GLOBAL	5,04%
16. CARGA FINANCIERA POR HABITANTE	57,69 €
17. SUPERÁVIT (O DÉFICIT) POR HABITANTE	209,41 €
18. CONTRIBUCIÓN PTO. AL REMANENTE TESORERÍA	63,89%
19. AHORRO BRUTO	19,22%
20. AHORRO NETO	17,45%
<b>De Presupuestos cerrados:</b>	
1. REALIZACIÓN DE PAGOS	62,40%
2. REALIZACIÓN DE COBROS	17,07%

<b>CUENTA DEL RESULTADO ECONÓMICO- PATRIMONIAL</b>	
<b>AHORRO</b>	<b>3.732.621,01</b>
<b>DESAHORRO</b>	<b>0,00</b>

<b>ESTADO DE MODIFICACIONES DE CRÉDITO</b>		
	<b>TOTALES</b>	<b>%</b>
Créditos Extraordinarios	450.000,00	5,09%
Suplementos de Crédito	980.000,00	11,09%
Ampliaciones de Crédito	0,00	0,00%
Transferencias de Crédito Positivas	1.663.935,98	18,82%
Transferencias de Crédito Negativas	1.663.935,98	18,82%
Incorporaciones de Remanentes de Crédito	4.877.224,84	55,17%
Créditos Generados por Ingresos	2.533.484,54	28,66%
Bajas por Anulación	0,00	0,00%
Ajustes Prórroga	0,00	0,00%
<b>TOTAL MODIFICACIONES</b>	<b>8.840.709,38</b>	<b>100,00%</b>

<b>INDICADORES FINANCIEROS</b>	
1. ENDEUDAMIENTO POR HABITANTE	891,01 €
2. LIQUIDEZ INMEDIATA	0,61
3. SOLVENCIA A CORTO PLAZO	1,99



TIPO ENTIDAD:	<b>Organismo Autónomo</b>	Página 1/2
ISLA:	<b>Lanzarote</b>	Población: <b>20.105</b>
NOMBRE:	<b>Patronato Enseñanza Escuela Hostelera</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	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00
2 IMPUESTOS INDIRECTOS	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00
3 TASAS, P.P Y OTROS INGRESOS	34.090,00	0,00	0,00%	34.090,00	22.121,34	64,89%	4,85%	21.491,34	97,15%	630,00
4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	245.322,40	165.677,60	67,53%	411.000,00	433.677,60	105,52%	95,15%	368.000,00	84,86%	65.677,60
5 INGRESOS PATRIMONIALES	0,00	0,00	0,00%	0,00	1,19	0,00%	0,00%	1,19	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	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00
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	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>279.412,40</b>	<b>165.677,60</b>	<b>59,30%</b>	<b>445.090,00</b>	<b>455.800,13</b>	<b>102,41%</b>	<b>100,00%</b>	<b>389.492,53</b>	<b>85,45%</b>	<b>66.307,60</b>

<b>CAPÍTULO GASTOS</b>	Créditos Iniciales	Modificaciones de Crédito	%	Créditos Definitivos	Obligaciones Rec. Netas	%	%	Pagos Líquidos	%	Pendiente Pago
1 GASTOS DE PERSONAL	253.862,40	115.000,00	45,30%	368.862,40	368.458,66	99,89%	83,71%	354.042,66	96,09%	14.416,00
2 GASTOS CORR. EN BS. Y SERV.	24.550,00	50.677,60	206,43%	75.227,60	71.241,75	94,70%	16,19%	71.241,75	100,00%	0,00
3 GASTOS FINANCIEROS	1.000,00	0,00	0,00%	1.000,00	441,08	44,11%	0,10%	441,08	100,00%	0,00
4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00
6 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	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00
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	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>279.412,40</b>	<b>165.677,60</b>	<b>59,30%</b>	<b>445.090,00</b>	<b>440.141,49</b>	<b>98,89%</b>	<b>100,00%</b>	<b>425.725,49</b>	<b>96,72%</b>	<b>14.416,00</b>

<b>REMANENTE DE TESORERÍA</b>	
Fondos líquidos	<b>74.338,70</b>
Derechos pendientes de cobro	<b>130.146,53</b>
Dchos ptes.cobro presupuesto corriente	66.307,60
Dchos. ptes.cobro presupuestos cerrados	1.685,00
Dchos. ptes.cobro operac. no pptarias.	64.483,93
Cobros realizados ptes.aplicación definitiva	2.330,00
<b>Obligaciones pendientes de pago</b>	<b>20.836,52</b>
Obligac. ptes.pago presupuesto corriente	14.416,00
Obligac. ptes.pago presupuestos cerrados	0,00
Obligac. ptes.pago operac. no pptarias.	6.420,52
Pagos realizados ptes.aplicación definitiva	0,00
<b>Remanente de tesorería total</b>	<b>183.648,71</b>
<b>Saldos de dudoso cobro</b>	<b>0,00</b>
<b>Exceso de financiación afectada</b>	<b>0,00</b>
<b>Remanente tesorería para gastos grales.</b>	<b>183.648,71</b>

<b>ÁREA DE GASTOS</b>		
	Obligaciones Reconocidas Netas	%
0 Deuda pública	0,00	0,00%
1 Servicios públicos básicos	0,00	0,00%
2 Actuaciones de protección y promoción social	0,00	0,00%
3 Producción de bienes públicos de carácter preferente	0,00	0,00%
4 Actuaciones de carácter económico	440.141,49	100,00%
9 Actuaciones de carácter general	0,00	0,00%
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>440.141,49</b>	<b>100,00%</b>

<b>RESULTADO PRESUPUESTARIO</b>	
1. Derechos reconocidos netos	455.800,13
2. Obligaciones reconocidas netas	440.141,49
<b>3. Resultado presupuestario (1-2)</b>	<b>15.658,64</b>
4. Gastos finan. Reman. Líquido tesorería	0,00
5. Desviaciones negativas de financiación	0,00
6. Desviaciones positivas de financiación	0,00
<b>7. RESULTADO PPTARIO. AJUSTADO</b>	<b>15.658,64</b>

	Derechos	Obligaciones
<b>Saldo a 1 de enero de 2010</b>	<b>1.685,00</b>	<b>25.358,96</b>
Variación	0,00	-25.358,96
Cobros/Pagos	0,00	0,00
<b>Saldo a 31 de diciembre de 2010</b>	<b>1.685,00</b>	<b>0,00</b>



TIPO ENTIDAD:	Organismo Autónomo	Página 2/2
ISLA:	Lanzarote	Población: 20.105
NOMBRE:	Patronato Enseñanza Escuela Hostelera	Modelo: Normal

<u>ACTIVO</u>	<u>EJERCICIO 2010</u>	<u>%</u>	<u>PASIVO</u>	<u>EJERCICIO 2010</u>	<u>%</u>
<b>INMOVILIZADO</b>	<b>844,72</b>	<b>0,41%</b>	<b>FONDOS PROPIOS</b>	<b>184.493,43</b>	<b>88,84%</b>
Inversiones destinadas al uso general	0,00	0,00%	Patrimonio	0,00	0,00%
Inmovilizaciones inmateriales	0,00	0,00%	Reservas	0,00	0,00%
Inmovilizaciones materiales	844,72	0,41%	Resultados de ejercicios anteriores	128.451,75	61,86%
Inversiones gestionadas	0,00	0,00%	Resultados del ejercicio	56.041,68	26,99%
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	0,00	0,00%	<b>ACREEDORES A LARGO PLAZO</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>
Deudores no presupuestarios a largo plazo	0,00	0,00%	Emisiones 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	0,00	0,00%
<b>ACTIVO CIRCULANTE</b>	<b>206.815,23</b>	<b>99,59%</b>	Desembolsos pendientes sobre acciones no exigidos	0,00	0,00%
Existencias	0,00	0,00%	<b>ACREEDORES A CORTO PLAZO</b>	<b>23.166,52</b>	<b>11,16%</b>
Deudores	68.024,10	32,76%	Emisiones de obligaciones y otros valores negociables	0,00	0,00%
Inversiones financieras temporales	64.452,43	31,04%	Otras deudas a corto plazo	0,00	0,00%
Tesorería	74.338,70	35,80%	Acreeedores	23.166,52	11,16%
Ajustes por periodificación	0,00	0,00%	Ajustes por periodificación	0,00	0,00%
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>207.659,95</b>	<b>100,00%</b>	<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>207.659,95</b>	<b>100,00%</b>

<u>INDICADORES PRESUPUESTARIOS</u>	
<b>De Presupuesto corriente</b>	
1. MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS	59,30%
2. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS	98,89%
3. REALIZACIÓN DE PAGOS	96,72%
4. GASTO POR HABITANTE	21,89 €
5. INVERSIÓN POR HABITANTE	0,00 €
6. ESFUERZO INVERSOR	0,00%
7. PERIODO MEDIO DE PAGO	0,00
* De las obligaciones imputadas a los Capítulos II y VI	
8. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS	102,41%
9. REALIZACIÓN DE COBROS	85,45%
10. INGRESO POR HABITANTE	22,67 €
11. EFICACIA GESTIÓN RECAUDATORIA	97,15%
12. PERIODO MEDIO DE COBRO	10,39
* De los derechos de cobro imputados a los Capítulos I a III	
13. AUTONOMÍA	85,59%
* De los Capítulos I a III, V, VI y VIII, más transferencias recibidas	
14. AUTONOMÍA FISCAL	4,85%
15. CARGA FINANCIERA GLOBAL	0,10%
16. CARGA FINANCIERA POR HABITANTE	0,02 €
17. SUPERÁVIT (O DÉFICIT) POR HABITANTE	0,78 €
18. CONTRIBUCIÓN PTO. AL REMANENTE TESORERÍA	8,53%
19. AHORRO BRUTO	3,44%
20. AHORRO NETO	3,44%
<b>De Presupuestos cerrados:</b>	
1. REALIZACIÓN DE PAGOS	#¡DIV/0!
2. REALIZACIÓN DE COBROS	0,00%

<u>CUENTA DEL RESULTADO ECONÓMICO- PATRIMONIAL</u>	
<b>AHORRO</b>	<b>56.041,68</b>
<b>DESAHORRO</b>	<b>0,00</b>

<u>ESTADO DE MODIFICACIONES DE CRÉDITO</u>		
	TOTALES	%
Créditos Extraordinarios	0,00	0,00%
Suplementos de Crédito	0,00	0,00%
Ampliaciones de Crédito	0,00	0,00%
Transferencias de Crédito Positivas	0,00	0,00%
Transferencias de Crédito Negativas	0,00	0,00%
Incorporaciones de Remanentes de Crédito	0,00	0,00%
Créditos Generados por Ingresos	165.677,60	100,00%
Bajas por Anulación	0,00	0,00%
Ajustes Prórroga	0,00	0,00%
<b>TOTAL MODIFICACIONES</b>	<b>165.677,60</b>	<b>100,00%</b>

<u>INDICADORES FINANCIEROS</u>	
1. ENDEUDAMIENTO POR HABITANTE	0,00 €
2. LIQUIDEZ INMEDIATA	3,57
3. SOLVENCIA A CORTO PLAZO	9,81