

**INFORME DEFINITIVO
DE LA FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA GENERAL DEL EJERCICIO 2012 DEL
AYUNTAMIENTO DE VALLESECO**

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 Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales, aprobado por el Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 marzo (en adelante, TRLRHL), en base a las cuentas anuales integrantes de la Cuenta General del EJERCICIO ECONÓMICO DE 2012, esta Audiencia de Cuentas emite el presente informe definitivo.

La Entidad ha presentado, con posterioridad al plazo legalmente establecido, 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 han observado los aspectos siguientes, figurando en el Anexo únicamente los incumplimientos relacionados con la coherencia interna y el contenido de las cuentas anuales, y en su caso, los relativos a la cumplimentación de la Información Adicional:

A) Relación de entes dependientes de la Entidad

La Entidad tiene una sociedad mercantil de capital íntegro denominada “Sociedad Mercantil Municipal para el Desarrollo de Valleseco, 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 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.

D) En relación con la composición de la Cuenta General

La Sociedad Mercantil Municipal para el Desarrollo de Valleseco, S.L. no ha remitido las cuentas en pdf.

E) En relación con el Balance

El Balance presenta partidas con signo contrario a su naturaleza.

F) En relación con la Liquidación del Presupuesto

1.- El importe de las obligaciones reconocidas netas de la Liquidación del presupuesto de gastos no coincide con la suma del haber de la cuenta "Acreedores por obligaciones reconocidas. Presupuesto de gastos corriente" del Balance de comprobación.

2.- 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.

G) En relación con la documentación complementaria

En el «pdf» que contiene la documentación complementaria de tesorería:

- No constan las actas de arqueo de las existencias en Caja referidas a fin de ejercicio.
- No constan las certificaciones de cada entidad bancaria de los saldos existentes en las mismas a favor la entidad local, referidos a fin de ejercicio.
- No coincide el saldo de las cuentas corrientes con el reflejado en el cuadro relativo a tesorería de la Memoria, no incluyéndose el estado de conciliación.

H) En relación con la Memoria

1.- El total del valor del bien del Patrimonio entregado al uso general de la Memoria no coincide con el saldo del epígrafe Patrimonio entregado al uso general del pasivo del Balance.

2.- La suma del saldo inicial, las entradas o dotaciones y los aumentos por transferencias o traspaso de cuentas relacionadas en las Inversiones financieras de la Memoria no coincide con su suma del debe del Balance de comprobación.

3.- La suma de las salidas, bajas o reducciones y las disminuciones por transferencias o traspaso de cuentas relacionadas en las Inversiones financieras de la Memoria no coincide con su suma del haber del Balance de comprobación.

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

5.- El saldo final total de Tesorería de la Memoria no coincide con el saldo de las cuentas del subgrupo Tesorería del Balance de comprobación.

6.- El saldo inicial más los cobros de cuentas relacionado en Tesorería de la Memoria no coincide con su suma del debe del Balance de comprobación.

7.- Los pagos de cuentas relacionados en Tesorería de la Memoria no coinciden con su suma del haber del Balance de comprobación.

8.- El saldo final total de los Fondos propios de la Memoria no coincide con el saldo del ejercicio actual del epígrafe Fondos propios del pasivo del Balance.

9.- 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 correspondientes 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.

10.- En el contenido de la Memoria figura información descriptiva no cumplimentada así como estados que contienen todos sus campos en blanco o a cero.

I) En relación con la Sociedad Mercantil Municipal para el Desarrollo de Valleseco, S.L.

1.- El Balance de la sociedad tiene todos los campos en blanco o con cero.

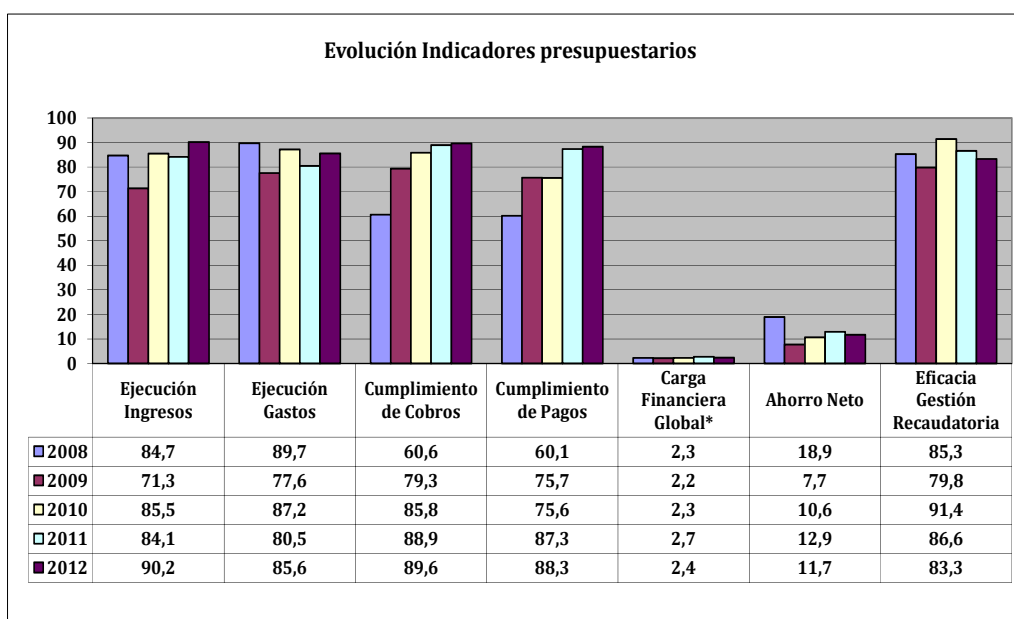
2.- La Cuenta de Pérdidas y Ganancias de la sociedad tiene todos los campos en blanco o con cero.

3.- El Estado de Cambios en el Patrimonio Neto de la Sociedad tiene todos los campos en blanco o con cero.

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 los ejercicios 2010-2012 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.

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 5,5 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 29 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 28,2 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.

Dado el cambio en su fórmula de determinación, sólo son comparables en este indicador los ejercicios 2010, 2011 y 2012.

En el ejercicio 2012 se observa un ligero aumento de 0,1 puntos porcentuales con relación al ejercicio 2010.

- **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. Debe presentar valores positivos.

En la evolución de este indicador en los ejercicios analizados se observa una caída de 7,1 puntos porcentuales.

- **Eficacia en la gestión recaudatoria**

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

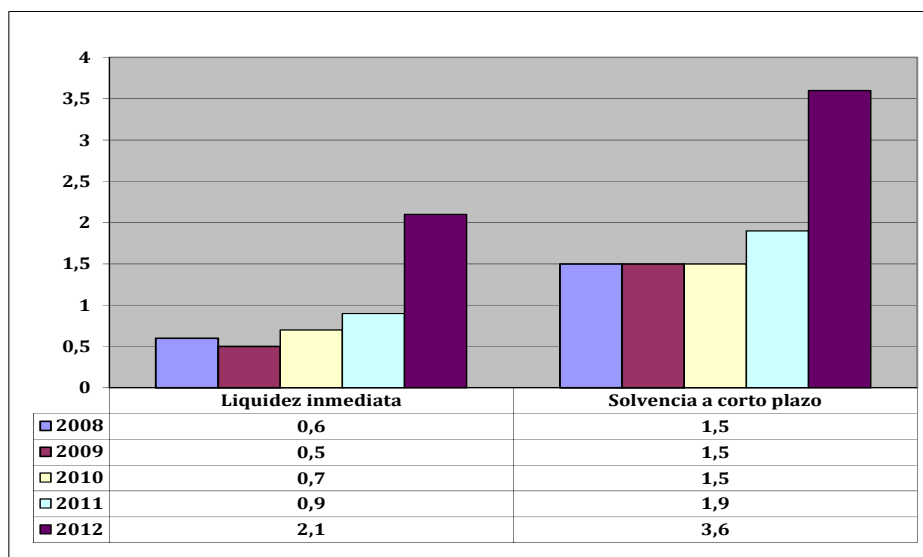
Este indicador mide, por lo tanto, la capacidad de la Entidad para transformar en liquidez los derechos de cobro liquidados y vencidos de los capítulos 1, 2 y 3, es decir, el ritmo de cobro.

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

En la evolución de este indicador en los ejercicios analizados se observa una caída de 2 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 1,5.

- **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, deducidos 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 2,1.

- **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 22,8 euros por habitante.

Dado que los saldos en el Balance de a 31 de diciembre de la deuda financiera muestran valores negativos debido a errores contables, no se comenta la evolución del indicador.

ANÁLISIS ECONÓMICO-FINANCIERO

La principal fuente de financiación de la Entidad en el ejercicio fue el capítulo 4 (Transferencias corrientes), que alcanzó el 66,1% de los derechos reconocidos, seguido en importancia del capítulo 3 (Tasas, P.P. y otros ingresos) con el 16,7%.

El principal componente del gasto fue el capítulo 1 (Gastos de personal), que representó el 34,1% de las obligaciones reconocidas. Le sigue el capítulo 2 (Gastos corrientes en bienes y servicios), que supuso el 29,5% del total del gasto.

Las modificaciones netas de crédito para gastos supusieron el 16,8 de los créditos iniciales del Presupuesto, correspondiendo el mayor volumen de las mismas al capítulo 6 (Inversiones reales).

Los grados de ejecución de ingresos y gastos fueron intermedios y elevados, respectivamente, en tanto que los niveles de cumplimiento de los cobros y pagos se situaron en niveles intermedios, el 89,6% y 88,3%, respectivamente, habiendo alcanzado la eficacia en la gestión recaudatoria un 83,3%.

Los importes pendientes de cobro en ejercicios cerrados eran elevados.

La carga financiera global alcanzó el 2,4% de los derechos reconocidos netos.

El Resultado presupuestario sin ajustar 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 28 de octubre de 2014.

EL PRESIDENTE,

Fdo.: Rafael Díaz Martínez

**ALEGACIONES AL INFORME PROVISIONAL DE LA FISCALIZACIÓN DE LA
CUENTA GENERAL DEL EJERCICIO 2012 DEL AYUNTAMIENTO DE VALLESECO**

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

INCIDENCIAS

Cuenta General del ejercicio 2012 de la Entidad Ayuntamiento Valleseco (Las Palmas)

INCIDENCIAS EN LAS CUENTAS ANUALES Y DOCUMENTACIÓN COMPLEMENTARIA

Ayuntamiento Valleseco (NIF: P3503200B)
2) Balance de situación
53. Balance. Pasivo. Acreedores a largo plazo. El epígrafe C) II.2. Otras deudas a largo plazo. Otras deudas del pasivo del "balance" aparece con signo negativo. Errores detectados: (-90.000,00) < 0
4) Estado de liquidación del presupuesto Presupuesto de gastos
184. Liquidación del Presupuesto. Liquidación del presupuesto de gastos. El importe de las obligaciones reconocidas netas de la "liquidación del presupuesto de gastos" no coincide con la suma del haber de la cuenta (400) acreedores por obligaciones reconocidas. Presupuesto de gastos corriente del "balance de comprobación". Errores detectados: 4.267.284,97 no es igual a 8.035.428,10
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". En caso de que se deba a subvenciones o transferencias en especie o de pagos pendientes de aplicación, esta circunstancia deberá indicarse en la columna "justificación". Errores detectados: 884.798,12 no es igual a 870.198,12 + 0 Esta incidencia se ha dado también durante los 3 ejercicios anteriores.
7) Memoria Información general
467. Contenido de las cuentas anuales. Memoria No se ha cumplimentado la información del punto 1.g) de la Memoria.
469. Contenido de las cuentas anuales. Memoria No se ha cumplimentado la información del punto 1.i) de la Memoria.
471. Contenido de las cuentas anuales. Memoria No se ha cumplimentado la información del punto 3.a.1) de la Memoria.
472. Contenido de las cuentas anuales. Memoria No se ha cumplimentado la información del punto 3.a.2) de la Memoria.
473. Contenido de las cuentas anuales. Memoria No se ha cumplimentado la información del punto 3.b.1) de la Memoria.
474. Contenido de las cuentas anuales. Memoria No se ha cumplimentado la información del punto 3.b.2) de la Memoria.

<p>475. Contenido de las cuentas anuales. Memoria</p> <p>No se ha cumplimentado la información del punto 3.c) de la Memoria.</p>
<p>476. Contenido de las cuentas anuales. Memoria</p> <p>No se ha cumplimentado la información del punto 4.a) de la Memoria.</p>
<p>477. Contenido de las cuentas anuales. Memoria</p> <p>No se ha cumplimentado la información del punto 4.b) de la Memoria.</p>
<p>478. Contenido de las cuentas anuales. Memoria</p> <p>No se ha cumplimentado la información del punto 4.c) de la Memoria.</p>
<p>480. Contenido de las cuentas anuales. Memoria</p> <p>No se ha cumplimentado la información del punto 4.e) de la Memoria.</p>
<p>481. Contenido de las cuentas anuales. Memoria</p> <p>No se ha cumplimentado la información del punto 4.f) de la Memoria.</p>
<p>482. Contenido de las cuentas anuales. Memoria</p> <p>No se ha cumplimentado la información del punto 4.g) de la Memoria.</p>
<p>9) Memoria Patrimonio entregado al uso general</p>
<p>370. Contenido de las cuentas anuales. Memoria</p> <p>El estado "5.b) Patrimonio entregado al uso general" de la Memoria contiene todos sus campos en blanco o a cero.</p>
<p>484. Contenido de las cuentas anuales. Memoria</p> <p>No se ha cumplimentado la información del punto "5.b) Patrimonio entregado al uso general" de la Memoria.</p>
<p>216. Memoria. Patrimonio entregado al uso general.</p> <p>El total del valor del bien del "patrimonio entregado al uso general" de la memoria no coincide con el saldo del epígrafe A) I.6. Patrimonio entregado al uso general del pasivo del "balance".</p> <p>Errores detectados: 0 no es igual a (-2.580.623,61)</p> <p>Esta incidencia se ha dado también durante los 2 ejercicios anteriores.</p>
<p>11) Memoria Inmovilizaciones materiales</p>
<p>486. Contenido de las cuentas anuales. Memoria</p> <p>No se ha cumplimentado la información del punto "7.a) Inmovilizaciones materiales" de la Memoria.</p>
<p>12) Memoria Inversiones gestionadas</p>
<p>490. Contenido de las cuentas anuales. Memoria</p> <p>No se ha cumplimentado la información del punto "8. Inversiones gestionadas" de la Memoria.</p>
<p>13) Memoria Patrimonio público del suelo</p>
<p>491. Contenido de las cuentas anuales. Memoria</p> <p>No se ha cumplimentado la información del punto "9. Patrimonio público del suelo" de la Memoria.</p>

14) Memoria Inversiones financieras

240.B Memoria. Inversiones financieras.

La suma del saldo inicial, las entradas o dotaciones y los aumentos por transferencias o traspaso de otra cuenta de las siguientes cuentas relacionadas en las "inversiones financieras" de la memoria no coincide con su suma del debe del "balance de comprobación":

Errores detectados: NumCuenta=5420 (13.520,41 + 5.686,42 + 0 no es igual a 20.647,21)

Esta incidencia se ha dado también en el ejercicio anterior.

241.B Memoria. Inversiones financieras.

La suma de las salidas, bajas o reducciones y las disminuciones por transferencias o traspaso a otra cuenta de las siguientes cuentas relacionadas en las "inversiones financieras" de la memoria no coincide con su suma del haber del "balance de comprobación":

Errores detectados: NumCuenta=5420 (4.726,61 + 0 no es igual a 7.620,66)

Esta incidencia se ha dado también en el ejercicio anterior.

16) Memoria Tesorería

495. Contenido de las cuentas anuales. Memoria

No se ha cumplimentado la información del punto "12.a) Tesorería" de la Memoria.

247. Memoria. Tesorería.

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".

Errores detectados: 646.457,69 no es igual a 1.539.749,10

Esta incidencia se ha dado también durante los 2 ejercicios anteriores.

249. Memoria. Tesorería.

El saldo final total de las siguientes cuentas relacionadas en "tesorería" de la memoria no coincide con su saldo deudor del "balance de comprobación":

Errores detectados: NumCuenta=5710 (646.457,69 no es igual a 1.539.749,10)

Esta incidencia se ha dado también en el ejercicio anterior.

250. Memoria. Tesorería.

El saldo inicial más los cobros de las siguientes cuentas relacionadas en "tesorería" de la memoria no coincide con su suma del debe del "balance de comprobación":

Errores detectados: NumCuenta=5710 (1.463.634,99 + 1.599.948,08 no es igual a 7.351.985,36)

Esta incidencia se ha dado también en el ejercicio anterior.

251. Memoria. Tesorería.

Los pagos de las siguientes cuentas relacionadas en "tesorería" de la memoria no coinciden con su suma del haber del "balance de comprobación":

Errores detectados: NumCuenta=5710 (2.417.125,38 no es igual a 5.812.236,26)

Esta incidencia se ha dado también en el ejercicio anterior.

17) Memoria Fondos propios

497. Contenido de las cuentas anuales. Memoria

No se ha cumplimentado la información del punto "13. Fondos propios" de la Memoria.

253. Memoria. Fondos propios.

El saldo final total de los "fondos propios" de la memoria no coincide con el saldo del ejercicio actual del epígrafe A) fondos propios del pasivo del "balance".

Errores detectados: 22.630.822,51 no es igual a 23.944.013,81

Esta incidencia se ha dado también durante los 2 ejercicios anteriores.

18) Memoria Endeudamiento
<p>498. Contenido de las cuentas anuales. Memoria</p> <p>No se ha cumplimentado la información del punto "14.a) Pasivos financieros a largo plazo y corto plazo" de la Memoria.</p>
<p>499. Contenido de las cuentas anuales. Memoria</p> <p>No se ha cumplimentado la información del punto "14.b) Operaciones de intercambio financiero" de la Memoria.</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: 0 no es igual a (0 + 0 + 0 + -90.000,00 + 0 + 0 + 0 + 0 - 0 - 0)</p> <p>Esta incidencia se ha dado también durante los 3 ejercicios anteriores.</p>
19) Memoria Gestión de recursos de otros entes públicos
<p>501. Contenido de las cuentas anuales. Memoria</p> <p>No se ha cumplimentado la información del punto "15. Operaciones por administración de recursos por cuenta de otros entes públicos" de la Memoria.</p>
20) Memoria Operaciones no presupuestarias de tesorería
<p>398. Contenido de las cuentas anuales. Memoria</p> <p>El estado "16.a) Deudores" de la Memoria contiene todos sus campos en blanco o a cero.</p>
22) Memoria Valores recibidos en depósito
<p>506. Contenido de las cuentas anuales. Memoria</p> <p>No se ha cumplimentado la información del punto "18. Valores recibidos en depósito" de la Memoria.</p>
23) Memoria Cuadro de financiación
<p>507. Contenido de las cuentas anuales. Memoria</p> <p>No se ha cumplimentado la información del punto "19. Cuadro de financiación" de la Memoria.</p>
24) Memoria Información presupuestaria
<p>508. Contenido de las cuentas anuales. Memoria</p> <p>No se ha cumplimentado la información del punto "20.a.1) Presupuesto de gastos ejercicio corriente" de la Memoria.</p>
<p>509. Contenido de las cuentas anuales. Memoria</p> <p>No se ha cumplimentado la información del punto "20.a.2) Presupuesto de ingresos ejercicio corriente" de la Memoria.</p>
<p>510. Contenido de las cuentas anuales. Memoria</p> <p>No se ha cumplimentado la información del punto "20.b.1) Presupuesto de gastos ejercicios cerrados" de la Memoria.</p>
<p>511. Contenido de las cuentas anuales. Memoria</p> <p>No se ha cumplimentado la información del punto "20.b.2) Presupuestos de ingresos ejercicios cerrados" de la Memoria.</p>

<p>512. Contenido de las cuentas anuales. Memoria</p> <p>No se ha cumplimentado la información del punto "20.b.3) Resultado presupuestario ejercicios cerrados" de la Memoria.</p>
<p>25) Memoria Gastos con financiación afectada</p>
<p>514. Contenido de las cuentas anuales. Memoria</p> <p>No se ha cumplimentado la información del punto "20.d) Gastos con financiación afectada" de la Memoria.</p>
<p>26) Memoria Remanente de tesorería</p>
<p>515. Contenido de las cuentas anuales. Memoria</p> <p>No se ha cumplimentado la información del punto "20.e) Remanente de tesorería" de la Memoria.</p>
<p>27) Memoria Indicadores</p>
<p>516. Contenido de las cuentas anuales. Memoria</p> <p>No se ha cumplimentado la información del punto "21.a) Indicadores financieros y patrimoniales" de la Memoria.</p>
<p>517. Contenido de las cuentas anuales. Memoria</p> <p>No se ha cumplimentado la información del punto "21.b) Indicadores presupuestarios" de la Memoria.</p>
<p>30) Documentación complementaria. Información sobre Tesorería</p>
<p>22. Documentación complementaria. Tesorería. Acta de arqueo</p> <p>El «pdf» que contiene la documentación complementaria de tesorería no constan las actas de arqueo de las existencias en Caja referidas a fin de ejercicio, exigidas por la regla 98.3 de la Instrucción del Modelo Normal de Contabilidad Local.</p>
<p>27. Documentación complementaria. Tesorería. Certificados bancarios</p> <p>En el «pdf» que contiene la documentación complementaria de tesorería no constan las certificaciones de cada entidad bancaria de los saldos existentes en las mismas a favor la entidad local, referidos a fin de ejercicio, exigidos por la regla 98.3 de la Instrucción del Modelo Normal de Contabilidad Local.</p>
<p>32. Documentación complementaria. Tesorería. Acta de conciliación</p> <p>En el «pdf» que contiene la documentación complementaria relativa a las certificaciones de las entidades bancarias no coincide el saldo de las cuentas corrientes con el reflejado en el cuadro relativo a tesorería de la Memoria, no incluyéndose el estado de conciliación exigido por la regla 98.3 de la Instrucción del Modelo Normal de Contabilidad Local.</p>
<p>Sociedad Mercantil Municipal para el Desarrollo de Valleseco S.L. (NIF: B35813278)</p>
<p>1) Balance de situación</p>
<p>1. Contenido de las cuentas anuales.</p> <p>El Balance de la sociedad tiene todos los campos en blanco o con cero.</p>
<p>2) Cuenta de pérdidas y ganancias</p>
<p>2. Contenido de las cuentas anuales.</p> <p>La Cuenta de Pérdidas y Ganancias de la sociedad tiene todos los campos en blanco o con cero.</p>

3) Estado de cambios en el patrimonio neto

3. Contenido de las cuentas anuales.

El Estado de Cambios en el Patrimonio Neto de la Sociedad tiene todos los campos en blanco o con cero.

TIPO ENTIDAD:	Ayuntamiento	Página 1/2
ISLA:	Gran Canaria	Población: 3.903 <small>(Fuente: INE a 1 Enero de 2012)</small>
NOMBRE:	Valleseco	Modelo: Normal

CAPÍTULO INGRESOS	Previsiones Iniciales	Modificaciones Previsiones	%	Previsiones Definitivas	Derechos Rec. Netos	%	%	Recaudación Neta	%	Pendiente Cobro
1 IMPUESTOS DIRECTOS	401.702,25	0,00	0,00%	401.702,25	419.911,00	104,53%	9,34%	367.831,94	87,60%	52.079,06
2 IMPUESTOS INDIRECTOS	9.200,00	0,00	0,00%	9.200,00	6.363,52	69,17%	0,14%	6.363,52	100,00%	0,00
3 TASAS, P.P. Y OTROS INGRESOS	882.456,02	19.411,00	2,20%	901.867,02	752.715,35	83,46%	16,74%	607.517,76	80,71%	145.197,59
4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	2.825.382,26	318.545,96	11,27%	3.143.928,22	2.970.828,09	94,49%	66,07%	2.858.490,75	96,22%	112.337,34
5 INGRESOS PATRIMONIALES	47.000,00	0,00	0,00%	47.000,00	44.721,03	95,15%	0,99%	44.721,03	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	41.725,24	215.410,77	516,26%	257.136,01	294.191,35	114,41%	6,54%	133.789,67	45,48%	160.401,68
8 ACTIVOS FINANCIEROS	57.561,28	164.471,90	285,73%	222.033,18	7.620,66	3,43%	0,17%	7.620,66	100,00%	0,00
9 PASIVOS FINANCIEROS	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00
TOTAL INGRESOS	4.265.027,05	717.839,63	16,83%	4.982.866,68	4.496.351,00	90,24%	100,00%	4.026.335,33	89,55%	470.015,67

CAPÍTULO GASTOS	Créditos Iniciales	Modificaciones de Crédito	%	Créditos Definitivos	Obligaciones Rec. Netas	%	%	Pagos Líquidos	%	Pendiente Pago
1 GASTOS DE PERSONAL	1.529.627,07	95.979,30	6,27%	1.625.606,37	1.455.612,54	89,54%	34,11%	1.402.793,39	96,37%	52.819,15
2 GASTOS CORR. EN BS. Y SERV.	1.418.561,01	177.542,21	12,52%	1.596.103,22	1.258.586,08	78,85%	29,49%	1.075.281,52	85,44%	183.304,56
3 GASTOS FINANCIEROS	16.000,00	0,00	0,00%	16.000,00	12.389,93	77,44%	0,29%	12.389,93	100,00%	0,00
4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	767.512,73	181.958,42	23,71%	949.471,15	884.798,12	93,19%	20,73%	747.831,55	84,52%	136.966,57
6 INVERSIONES REALES	245.214,96	237.266,31	96,76%	482.481,27	442.062,94	91,62%	10,36%	337.375,80	76,32%	104.687,14
7 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	140.550,00	25.093,39	17,85%	165.643,39	116.708,56	70,46%	2,73%	95.344,14	81,69%	21.364,42
8 ACTIVOS FINANCIEROS	57.561,28	0,00	0,00%	57.561,28	7.126,80	12,38%	0,17%	7.126,80	100,00%	0,00
9 PASIVOS FINANCIEROS	90.000,00	0,00	0,00%	90.000,00	90.000,00	100,00%	2,11%	90.000,00	100,00%	0,00
TOTAL GASTOS	4.265.027,05	717.839,63	16,83%	4.982.866,68	4.267.284,97	85,64%	100,00%	3.768.143,13	88,30%	499.141,84

REMANENTE DE TESORERÍA	
Fondos líquidos	1.539.749,10
Derechos pendientes de cobro	1.097.584,89
Dchos ptes.cobro presupuesto corriente	470.015,67
Dchos. ptes.cobro presupuestos cerrados	627.569,22
Dchos. ptes.cobro operac. no pptarias.	0,00
Cobros realizados ptes.aplicación definitiva	0,00
Obligaciones pendientes de pago	740.194,37
Obligac. ptes.pago presupuesto corriente	499.141,84
Obligac. ptes.pago presupuestos cerrados	118.736,63
Obligac. ptes.pago operac. no pptarias.	122.315,90
Pagos realizados ptes.aplicación definitiva	0,00
Remanente de tesorería total	1.897.139,62
Saldos de dudoso cobro	72.202,65
Exceso de financiación afectada	0,00
Remanente tesorería para gastos grales.	1.824.936,97

ÁREA DE GASTO		
	Obligaciones Reconocidas Netas	%
0 Deuda pública	102.389,93	2,40%
1 Servicios públicos básicos	1.530.125,69	35,86%
2 Actuaciones de protección y promoción social	963.492,11	22,58%
3 Producción de bienes públicos de carácter preferente	569.576,32	13,35%
4 Actuaciones de carácter económico	301.224,74	7,06%
9 Actuaciones de carácter general	800.476,18	18,76%
TOTAL GASTOS	4.267.284,97	100,00%

RESULTADO PRESUPUESTARIO		
1. Derechos reconocidos netos	4.496.351,00	
2. Obligaciones reconocidas netas	4.267.284,97	
3. Resultado presupuestario (1-2)	229.066,03	
4. Gastos finan. Reman. Líquido tesorería	0,00	
5. Desviaciones negativas de financiación	0,00	
6. Desviaciones positivas de financiación	0,00	
7. RESULTADO PPTARIO. AJUSTADO	229.066,03	

PRESUPUESTOS CERRADOS		
	Derechos	Obligaciones
Saldo a 1 de enero de 2012	1.708.801,91	1.524.924,29
Variación	-632.425,59	-779.129,33
Cobros/Pagos	448.807,10	627.058,33
Saldo a 31 de diciembre de 2012	627.569,22	118.736,63

TIPO ENTIDAD:	Ayuntamiento	Página 2/2
ISLA:	Gran Canaria	Población: 3.903 <small>(Fuente: INE a 1 Enero de 2012)</small>
NOMBRE:	Valleseco	Modelo: Normal

ACTIVO	EJERCICIO 2012	%	PASIVO	EJERCICIO 2012	%
INMOVILIZADO	22.016.050,29	89,52%	FONDOS PROPIOS	23.944.013,81	97,36%
Inversiones destinadas al uso general	1.714.096,67	6,97%	Patrimonio	16.196.484,81	65,85%
Inmovilizaciones inmateriales	20.930,84	0,09%	Reservas	0,00	0,00%
Inmovilizaciones materiales	20.275.613,67	82,44%	Resultados de ejercicios anteriores	6.434.337,70	26,16%
Inversiones gestionadas	0,00	0,00%	Resultados del ejercicio	1.313.191,30	5,34%
Patrimonio público del suelo	0,00	0,00%	PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	0,00	0,00%
Inversiones financieras permanentes	5.409,11	0,02%	ACREEDORES A LARGO PLAZO	-90.000,00	-0,37%
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	-90.000,00	-0,37%
ACTIVO CIRCULANTE	2.578.157,89	10,48%	Desembolsos pendientes sobre acciones no exigidos	0,00	0,00%
Existencias	0,00	0,00%	ACREEDORES A CORTO PLAZO	740.194,37	3,01%
Deudores	1.025.382,24	4,17%	Emissiones de obligaciones y otros valores negociables	0,00	0,00%
Inversiones financieras temporales	13.026,55	0,05%	Otras deudas a corto plazo	2.018,77	0,01%
Tesorería	1.539.749,10	6,26%	Acreedores	738.175,60	3,00%
Ajustes por periodificación	0,00	0,00%	Ajustes por periodificación	0,00	0,00%
TOTAL ACTIVO	24.594.208,18	100,00%	PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS A C/P	0,00	0,00%
			TOTAL PASIVO	24.594.208,18	100,00%

INDICADORES PRESUPUESTARIOS	
Del Presupuesto corriente	
1. MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS	16,83%
2. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS	85,64%
3. REALIZACIÓN DE PAGOS	88,30%
4. GASTO POR HABITANTE	1.093,33 €
5. INVERSIÓN POR HABITANTE	143,16 €
6. ESFUERZO INVERSOR	13,09%
7. PERIODO MEDIO DE PAGO	61,81
* De las obligaciones imputadas a los Capítulos II y VI	
8. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS	90,24%
9. REALIZACIÓN DE COBROS	89,55%
10. INGRESO POR HABITANTE	1.152,02 €
11. EFICACIA GESTIÓN RECAUDATORIA	83,27%
12. PERIODO MEDIO DE COBRO	61,07
* De los derechos de cobro imputados a los Capítulos I a III	
13. AUTONOMÍA	93,93%
* De los Capítulos I a III, V, VI y VIII, más transferencias recibidas	
14. AUTONOMÍA FISCAL	26,22%
15. CARGA FINANCIERA GLOBAL	2,44%
16. CARGA FINANCIERA POR HABITANTE	26,23 €
17. SUPERÁVIT (O DÉFICIT) POR HABITANTE	58,69 €
18. CONTRIBUCIÓN PTO. AL REMANENTE TESORERÍA	12,55%
19. AHORRO BRUTO	13,90%
20. AHORRO NETO	11,76%
De Presupuestos cerrados:	
1. REALIZACIÓN DE PAGOS	84,08%
2. REALIZACIÓN DE COBROS	41,70%

CUENTA DEL RESULTADO ECONÓMICO- PATRIMONIAL	
AHORRO	1.313.191,30
DESAHORRO	0,00

ESTADO DE MODIFICACIONES DE CRÉDITO		
	TOTALES	%
Créditos Extraordinarios	0,00	0,00%
Suplementos de Crédito	164.471,90	22,91%
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	553.367,73	77,09%
Bajas por Anulación	0,00	0,00%
Ajustes Prórroga	0,00	0,00%
TOTAL MODIFICACIONES	717.839,63	100,00%

INDICADORES FINANCIEROS	
1. ENDEUDAMIENTO POR HABITANTE	-22,54 €
2. LIQUIDEZ INMEDIATA	2,08
3. SOLVENCIA A CORTO PLAZO	3,56