

**INFORME DEFINITIVO
DE LA FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA GENERAL DEL EJERCICIO 2012 DEL
AYUNTAMIENTO DE VALSEQUILLO DE GRAN CANARIA**

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 la Sociedad Mercantil de capital íntegro denominada “Valsequillo Iniciativas de Desarrollo Municipal” y la Sociedad Mercantil de capital mayoritario denominada “Ornamentales Canarias, 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 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 documentación complementaria

1.- Las actas de arqueo de las existencias en Caja que se incluyen en el «pdf» que contiene la documentación complementaria de tesorería de la Entidad no están firmadas por los responsables de la Corporación.

2.- 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.

3.- En el «pdf» que contiene la documentación complementaria de tesorería alguna de las certificaciones de las entidades bancarias no está debidamente firmada o sellada por dicha entidad.

4.- En el «pdf» que contiene la documentación complementaria relativa a las certificaciones de las entidades bancarias no coinciden la relación de cuentas corrientes con las reflejadas en el cuadro relativo a tesorería de la Memoria.

F) En relación con la Liquidación del Presupuesto

El importe de las desviaciones de financiación positivas del ejercicio del Resultado presupuestario no coincide con el total de las desviaciones de financiación del ejercicio positivas de los Gastos con financiación afectada de la Memoria.

G) En relación con la Memoria

1.- 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.

2.- 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.

3.- El importe de los derechos pendientes de cobro de operaciones no presupuestarias del Remanente de tesorería de la Memoria no coincide con la información que resulta del Balance de comprobación.

4.- El importe del exceso de financiación afectada del Remanente de tesorería de la Memoria no coincide con el total de las desviaciones de financiación acumuladas positivas de los "Gastos con financiación afectada. Desviaciones de financiación" de la Memoria.

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

H) En relación con la Sociedad Valsequillo Iniciativas de Desarrollo Municipal, S.L.

1.- El total del Patrimonio Neto del Balance no coincide con el "Saldo, final del año 200X" del Estado de Cambios en el Patrimonio Neto.

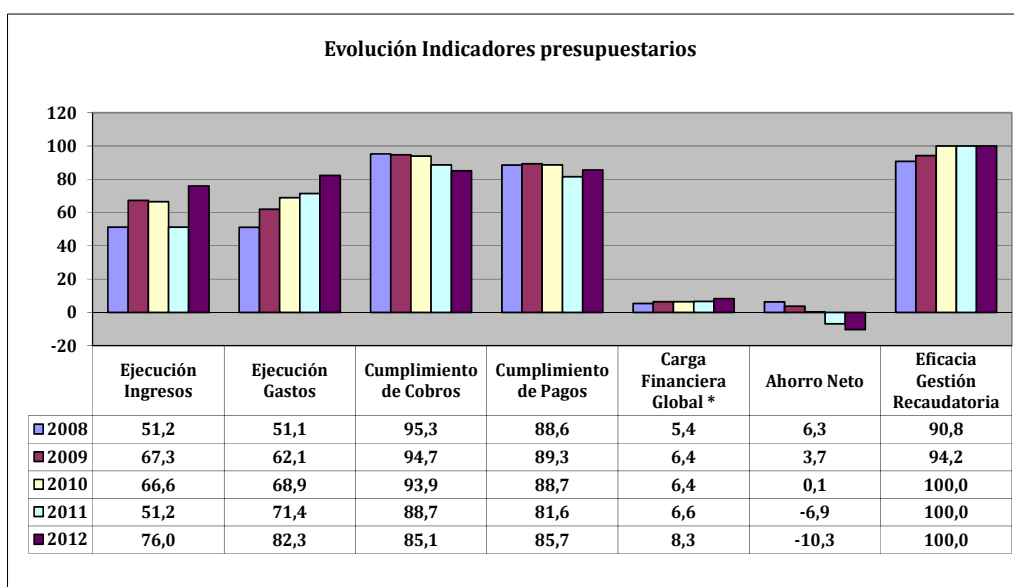
2.- El importe del "Efectivo y otros activos líquidos equivalentes" del activo corriente del Balance no coincide con el "Efectivo y otros activos líquidos equivalentes" del Estado de Flujos de Efectivo.

3.- El «pdf» que contiene la Memoria de la sociedad no refleja dicha información.

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 24,8 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 31,2 puntos porcentuales.

- **Cumplimiento de los cobros**

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

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

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

En la evolución de este indicador en los ejercicios analizados se observa una caída de 10,2 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.

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.

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 aumento de 1,9 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 16,6 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.

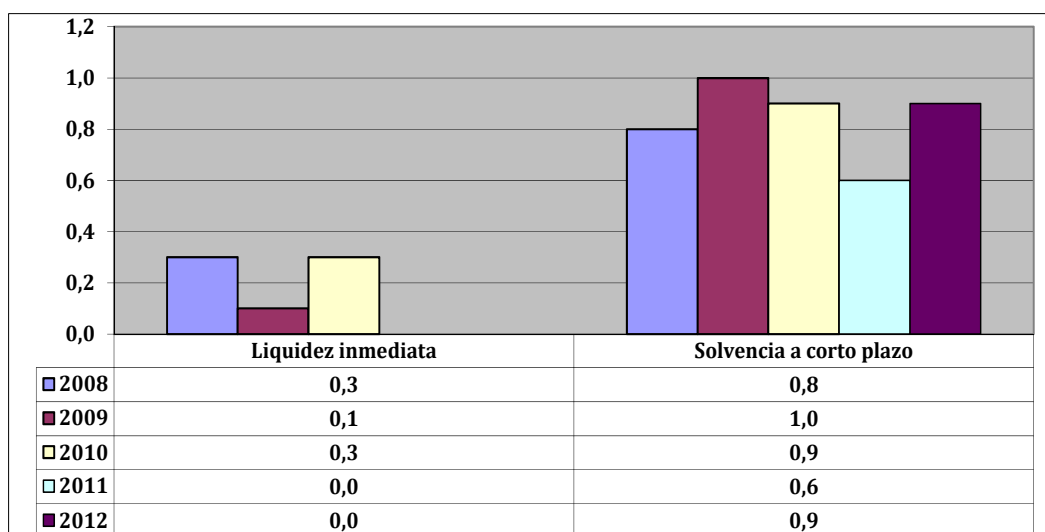
Este indicador mide, por lo tanto, la capacidad de la Entidad para transformar en liquidez los derechos de cobro liquidados y vencidos de los capítulos 1, 2 y 3, es decir, el ritmo de cobro.

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 9,2 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 una ligera caída.

- **Índice de solvencia a corto plazo**

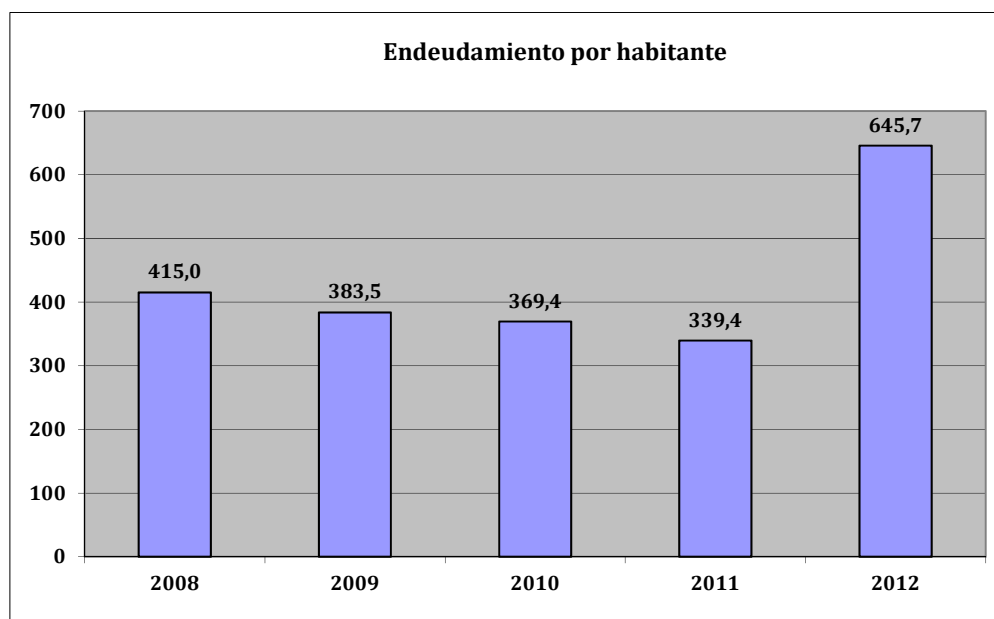
Refleja la capacidad que tienen los elementos más líquidos del activo circulante de una Entidad Local para hacer frente a las obligaciones pendientes de pago.

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 ligero aumento.



- **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 230,7 euros por habitante.

ANÁLISIS ECONÓMICO-FINANCIERO

La principal fuente de financiación de la Entidad en el ejercicio fue el capítulo 4 (Transferencias corrientes), que alcanzó el 46,1% de los derechos reconocidos, seguido en importancia del capítulo 9 (Pasivos financieros) con el 27,7%.

El principal componente del gasto fue el capítulo 2 (Gastos corrientes en bienes y servicios), que representó el 40,1% de las obligaciones reconocidas. Le sigue el capítulo 1 (Gastos de personal), que supuso el 29,7% del total del gasto.

Las modificaciones netas de crédito para gastos supusieron el 19,9% 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 reducidos e intermedios respectivamente, en tanto que los niveles de cumplimiento de los cobros y pagos se situaron en, niveles intermedios, el 85,1% y 85,7%, respectivamente, habiendo alcanzado la eficacia en la gestión recaudatoria un 100%.

Los importes pendientes de cobro en ejercicios cerrados eran elevados.

La carga financiera global alcanzó el 8,3% 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, en tanto que el Remanente de tesorería para gastos generales fue negativo.

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
Valsequillo de Gran Canaria**

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 Valsequillo de Gran Canaria (Las Palmas)

INCIDENCIAS EN LAS CUENTAS ANUALES Y DOCUMENTACIÓN COMPLEMENTARIA

Ayuntamiento Valsequillo de Gran Canaria (NIF: P3503100D)
6) Estado de liquidación del presupuesto Resultado presupuestario
209. Liquidación del Presupuesto. Resultado presupuestario. El importe de las desviaciones de financiación positivas del ejercicio del "resultado presupuestario" no coincide con el total de las desviaciones de financiación del ejercicio positivas de los "gastos con financiación afectada" de la memoria. Errores detectados: 1.169.917,71 no es igual a 559.835,14 Esta incidencia se ha dado también durante los 3 ejercicios anteriores.
7) Memoria Información general
466. Contenido de las cuentas anuales. Memoria No se ha cumplimentado la información del punto 1.f) 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.
475. Contenido de las cuentas anuales. Memoria No se ha cumplimentado la información del punto 3.c) de la Memoria.
476. Contenido de las cuentas anuales. Memoria No se ha cumplimentado la información del punto 4.a) de la Memoria.
477. Contenido de las cuentas anuales. Memoria No se ha cumplimentado la información del punto 4.b) de la Memoria.
478. Contenido de las cuentas anuales. Memoria No se ha cumplimentado la información del punto 4.c) de la Memoria.

<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>8) Memoria Inversiones destinadas al uso general</p>
<p>483. Contenido de las cuentas anuales. Memoria</p> <p>No se ha cumplimentado la información del punto "5.a) Inversiones destinadas al uso general" de la Memoria.</p>
<p>9) Memoria Patrimonio entregado al uso general</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>10) Memoria Inmovilizaciones inmateriales</p>
<p>485. Contenido de las cuentas anuales. Memoria</p> <p>No se ha cumplimentado la información del punto "6. Inmovilizaciones inmateriales" de la Memoria.</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>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>
<p>14) Memoria Inversiones financieras</p>
<p>492. Contenido de las cuentas anuales. Memoria</p> <p>No se ha cumplimentado la información del punto "10.a) Inversiones financieras" de la Memoria.</p>
<p>240.B Memoria. Inversiones financieras.</p> <p>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":</p> <p>Errores detectados: NumCuenta=5420 (-15.605,53 + 0 + 15.605,53 no es igual a 15.605,53)</p> <p>Esta incidencia se ha dado también durante los 3 ejercicios anteriores.</p>
<p>241.B Memoria. Inversiones financieras.</p> <p>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":</p> <p>Errores detectados: NumCuenta=5420 (0 + 0 no es igual a 15.605,53)</p> <p>Esta incidencia se ha dado también durante los 3 ejercicios anteriores.</p>

16) Memoria Tesorería
<p>495. Contenido de las cuentas anuales. Memoria</p> <p>No se ha cumplimentado la información del punto "12.a) Tesorería" de la Memoria.</p>
<p>496. Contenido de las cuentas anuales. Memoria</p> <p>No se ha cumplimentado la información del punto "12.b) Estado de conciliación bancaria" de la Memoria.</p>
17) Memoria Fondos propios
<p>497. Contenido de las cuentas anuales. Memoria</p> <p>No se ha cumplimentado la información del punto "13. Fondos propios" de la Memoria.</p>
18) Memoria Endeudamiento
<p>384. Contenido de las cuentas anuales. Memoria</p> <p>El estado "14.a.1.1) Estado de la deuda. Capitales en moneda nacional" de la Memoria contiene todos sus campos en blanco o a cero.</p> <p>Errores detectados: true</p> <p>Esta incidencia se ha dado también en el ejercicio anterior.</p>
<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>
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>502. Contenido de las cuentas anuales. Memoria</p> <p>No se ha cumplimentado la información del punto "16. Operaciones no presupuestaria de tesorería" de la Memoria.</p>
21) Ingresos y gastos
<p>503. Contenido de las cuentas anuales. Memoria</p> <p>No se ha cumplimentado la información del punto "17.a) Subvenciones recibidas pendientes de justificar" de la Memoria.</p>
<p>505. Contenido de las cuentas anuales. Memoria</p> <p>No se ha cumplimentado la información del punto "17.c) Otras circunstancias sobre ingresos y gastos" de la Memoria.</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>513. Contenido de las cuentas anuales. Memoria</p> <p>No se ha cumplimentado la información del punto "20.c) Ejercicios posteriores" de la Memoria.</p>
25) Memoria Gastos con financiación afectada
<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>
26) Memoria Remanente de tesorería
<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>356. Memoria. Información presupuestaria. Remanente de tesorería.</p> <p>El importe de los derechos pendientes de cobro de operaciones no presupuestarias del "remanente de tesorería" de la memoria no coincide con la suma del saldo deudor de las cuentas (260), (265), (440), (442), (449), (470), (471), (472) y (565) y (566) del "balance de comprobación". En caso de que se hayan incluido operaciones presupuestarias en las cuentas indicadas, esta circunstancia deberá indicarse en la columna "justificación".</p> <p>Errores detectados: $0 \neq 90,15 + 0 + 0 + 0 + 0 + 0 + 0 + 0 + 0 + 0 + 0$</p> <p>Esta incidencia se ha dado también durante los 3 ejercicios anteriores.</p>
<p>362. Memoria. Información presupuestaria. Remanente de tesorería.</p> <p>El importe del exceso de financiación afectada del "remanente de tesorería" de la memoria no coincide con el total de las desviaciones de financiación acumuladas positivas de los "gastos con financiación afectada. Desviaciones de financiación" de la memoria.</p> <p>Errores detectados: $1.296.907,18 \neq 559.835,14$</p> <p>Esta incidencia se ha dado también durante los 3 ejercicios anteriores.</p>

27) Memoria Indicadores
<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>
28) Memoria Acontecimientos posteriores al cierre
<p>519. Contenido de las cuentas anuales. Memoria</p> <p>No se ha cumplimentado la información del punto "22. Acontecimientos posteriores al cierre" de la Memoria.</p>
30) Documentación complementaria. Información sobre Tesorería
<p>24. Documentación complementaria. Tesorería. Acta de arqueo</p> <p>Las actas de arqueo de las existencias en Caja que se incluyen en el «pdf» que contiene la documentación complementaria de tesorería de la Entidad no están firmadas por los responsables de la Corporación.</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>29. Documentación complementaria. Tesorería. Certificados bancarios</p> <p>En el «pdf» que contiene la documentación complementaria de tesorería alguna de las certificaciones de las entidades bancarias no está debidamente firmada o sellada por dicha entidad.</p>
<p>31. Documentación complementaria. Tesorería. Certificados bancarios</p> <p>En el «pdf» que contiene la documentación complementaria relativa a las certificaciones de las entidades bancarias no coinciden la relación de cuentas corrientes con las reflejadas en el cuadro relativo a tesorería de la Memoria.</p>
Sociedad Mercantil Valsequillo Iniciativas de Desarrollo Municipal, S.L. (NIF: B35398049)
1) Balance de situación
<p>9. Balance. Patrimonio Neto</p> <p>El total del "Patrimonio Neto" del Balance no coincide con el total del punto "E. Saldo, final del año 200X" del Estado de Cambios en el Patrimonio Neto.</p> <p>Errores detectados: 240.324,29 no es igual a 0</p>
<p>10. Balance. Activo Corriente</p> <p>El importe del punto "VI. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes" del Activo Corriente del Balance no coincide con el "Efectivo o equivalentes al final del ejercicio" del Estado de Flujos de Efectivo.</p> <p>Errores detectados: 192,16 no es igual a 0</p>
5) Memoria
<p>18. Memoria (PDF)</p> <p>El «pdf» que contiene la Memoria de la sociedad no refleja dicha información.</p>

TIPO ENTIDAD:	Ayuntamiento	Página 1/2
ISLA:	Gran Canaria	Población: 9.157 <small>(Fuente: INE a 1 Enero de 2012)</small>
NOMBRE:	Valsequillo de Gran Canaria	Modelo: Normal

CAPÍTULO INGRESOS	Previsiones Iniciales	Modificaciones Previsiones	%	Previsiones Definitivas	Derechos Rec. Netos	%	%	Recaudación Neta	%	Pendiente Cobro
1 IMPUESTOS DIRECTOS	2.075.075,19	0,00	0,00%	2.075.075,19	1.453.229,28	70,03%	11,75%	1.453.229,28	100,00%	0,00
2 IMPUESTOS INDIRECTOS	20.658,75	0,00	0,00%	20.658,75	16.516,98	79,95%	0,13%	16.516,98	100,00%	0,00
3 TASAS, P.P. Y OTROS INGRESOS	1.970.749,91	0,00	0,00%	1.970.749,91	1.524.870,77	77,38%	12,33%	1.524.870,77	100,00%	0,00
4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	5.931.710,84	183.395,21	3,09%	6.115.106,05	5.704.027,16	93,28%	46,12%	3.917.902,62	68,69%	1.786.124,54
5 INGRESOS PATRIMONIALES	127.620,15	0,00	0,00%	127.620,15	215.279,55	168,69%	1,74%	174.676,22	81,14%	40.603,33
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	502.743,88	44.762,84	8,90%	547.506,72	26.855,84	4,91%	0,22%	16.864,17	62,80%	9.991,67
8 ACTIVOS FINANCIEROS	0,00	1.979.866,32	0,00%	1.979.866,32	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00
9 PASIVOS FINANCIEROS	3.426.110,98	0,00	0,00%	3.426.110,98	3.426.110,95	100,00%	27,70%	3.426.110,95	100,00%	0,00
TOTAL INGRESOS	14.054.669,70	2.208.024,37	15,71%	16.262.694,07	12.366.890,53	76,04%	100,00%	10.530.170,99	85,15%	1.836.719,54

CAPÍTULO GASTOS	Créditos Iniciales	Modificaciones de Crédito	%	Créditos Definitivos	Obligaciones Rec. Netas	%	%	Pagos Líquidos	%	Pendiente Pago
1 GASTOS DE PERSONAL	3.346.102,70	837.387,76	25,03%	4.183.490,46	3.255.742,88	77,82%	29,73%	2.994.471,11	91,98%	261.271,77
2 GASTOS CORR. EN BS. Y SERV.	4.665.574,92	14.330,67	0,31%	4.679.905,59	4.392.549,82	93,86%	40,12%	3.708.203,87	84,42%	684.345,95
3 GASTOS FINANCIEROS	413.874,94	0,00	0,00%	413.874,94	413.631,93	99,94%	3,78%	413.631,93	100,00%	0,00
4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1.753.735,77	86.426,99	4,93%	1.840.162,76	1.441.726,93	78,35%	13,17%	1.001.050,62	69,43%	440.676,31
6 INVERSIONES REALES	461.023,77	1.269.878,95	275,45%	1.730.902,72	1.116.051,09	64,48%	10,19%	932.392,64	83,54%	183.658,45
7 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	112.670,03	0,00	0,00%	112.670,03	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00
8 ACTIVOS FINANCIEROS	10.000,00	0,00	0,00%	10.000,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00
9 PASIVOS FINANCIEROS	330.132,08	0,00	0,00%	330.132,08	330.132,08	100,00%	3,01%	330.132,08	100,00%	0,00
TOTAL GASTOS	11.093.114,21	2.208.024,37	19,90%	13.301.138,58	10.949.834,73	82,32%	100,00%	9.379.882,25	85,66%	1.569.952,48

REMANENTE DE TESORERÍA	
Fondos líquidos	53.612,28
Derechos pendientes de cobro	3.260.878,27
Dchos ptes.cobro presupuesto corriente	1.836.719,54
Dchos. ptes.cobro presupuestos cerrados	2.627.898,80
Dchos. ptes.cobro operac. no pptarias.	0,00
Cobros realizados ptes.aplicación definitiva	1.203.740,07
Obligaciones pendientes de pago	3.679.108,32
Obligac. ptes.pago presupuesto corriente	1.569.952,48
Obligac. ptes.pago presupuestos cerrados	164.319,85
Obligac. ptes.pago operac. no pptarias.	1.983.837,19
Pagos realizados ptes.aplicación definitiva	39.001,20
Remanente de tesorería total	-364.617,77
Saldos de dudoso cobro	65.217,57
Exceso de financiación afectada	1.296.907,18
Remanente tesorería para gastos grales.	-1.726.742,52

ÁREA DE GASTO		
	Obligaciones Reconocidas Netas	%
0 Deuda pública	728.769,13	6,66%
1 Servicios públicos básicos	4.883.353,74	44,60%
2 Actuaciones de protección y promoción social	2.035.177,91	18,59%
3 Producción de bienes públicos de carácter preferente	2.052.967,91	18,75%
4 Actuaciones de carácter económico	294.697,79	2,69%
9 Actuaciones de carácter general	954.868,25	8,72%
TOTAL GASTOS	10.949.834,73	100,00%

RESULTADO PRESUPUESTARIO		
1. Derechos reconocidos netos	12.366.890,53	
2. Obligaciones reconocidas netas	10.949.834,73	
3. Resultado presupuestario (1-2)	1.417.055,80	
4. Gastos finan. Reman. Líquido tesorería	0,00	
5. Desviaciones negativas de financiación	0,00	
6. Desviaciones positivas de financiación	1.169.917,71	
7. RESULTADO PPTARIO. AJUSTADO	247.138,09	

PRESUPUESTOS CERRADOS		
	Derechos	Obligaciones
Saldo a 1 de enero de 2012	3.995.820,36	2.947.914,55
Variación	0,00	-356.032,21
Cobros/Pagos	1.367.921,56	2.427.562,49
Saldo a 31 de diciembre de 2012	2.627.898,80	164.319,85

TIPO ENTIDAD:	Ayuntamiento	Página 2/2
ISLA:	Gran Canaria	Población: 9.157 <small>(Fuente: INE a 1 Enero de 2012)</small>
NOMBRE:	Valsequillo de Gran Canaria	Modelo: Normal

ACTIVO	EJERCICIO 2012	%	PASIVO	EJERCICIO 2012	%
INMOVILIZADO	30.481.247,31	87,16%	FONDOS PROPIOS	25.737.428,99	73,59%
Inversiones destinadas al uso general	10.459.670,68	29,91%	Patrimonio	11.970.160,30	34,23%
Inmovilizaciones inmateriales	127.032,55	0,36%	Reservas	0,00	0,00%
Inmovilizaciones materiales	19.840.225,42	56,73%	Resultados de ejercicios anteriores	13.981.834,44	39,98%
Inversiones gestionadas	0,00	0,00%	Resultados del ejercicio	-214.565,75	-0,61%
Patrimonio público del suelo	0,00	0,00%	PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	0,00	0,00%
Inversiones financieras permanentes	54.318,66	0,16%	ACREEDORES A LARGO PLAZO	4.313.647,70	12,33%
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	4.313.647,70	12,33%
ACTIVO CIRCULANTE	4.492.014,25	12,84%	Desembolsos pendientes sobre acciones no exigidos	0,00	0,00%
Existencias	0,00	0,00%	ACREEDORES A CORTO PLAZO	4.922.184,87	14,07%
Deudores	4.438.401,97	12,69%	Emissiones de obligaciones y otros valores negociables	0,00	0,00%
Inversiones financieras temporales	0,00	0,00%	Otras deudas a corto plazo	1.599.086,18	4,57%
Tesorería	53.612,28	0,15%	Acreedores	3.323.098,69	9,50%
Ajustes por periodificación	0,00	0,00%	Ajustes por periodificación	0,00	0,00%
TOTAL ACTIVO	34.973.261,56	100,00%	PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS A C/P	0,00	0,00%
			TOTAL PASIVO	34.973.261,56	100,00%

INDICADORES PRESUPUESTARIOS	
Del Presupuesto corriente	
1. MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS	19,90%
2. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS	82,32%
3. REALIZACIÓN DE PAGOS	85,66%
4. GASTO POR HABITANTE	1.195,79 €
5. INVERSIÓN POR HABITANTE	121,88 €
6. ESFUERZO INVERSOR	10,19%
7. PERIODO MEDIO DE PAGO	57,51
* De las obligaciones imputadas a los Capítulos II y VI	
8. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS	76,04%
9. REALIZACIÓN DE COBROS	85,15%
10. INGRESO POR HABITANTE	1.350,54 €
11. EFICACIA GESTIÓN RECAUDATORIA	100,00%
12. PERIODO MEDIO DE COBRO	0,00
* De los derechos de cobro imputados a los Capítulos I a III	
13. AUTONOMÍA	57,77%
* De los Capítulos I a III, V, VI y VIII, más transferencias recibidas	
14. AUTONOMÍA FISCAL	24,21%
15. CARGA FINANCIERA GLOBAL	8,34%
16. CARGA FINANCIERA POR HABITANTE	81,22 €
17. SUPERÁVIT (O DÉFICIT) POR HABITANTE	26,99 €
18. CONTRIBUCIÓN PTO. AL REMANENTE TESORERÍA	-14,31%
19. AHORRO BRUTO	-6,62%
20. AHORRO NETO	-10,32%
De Presupuestos cerrados:	
1. REALIZACIÓN DE PAGOS	93,66%
2. REALIZACIÓN DE COBROS	34,23%

CUENTA DEL RESULTADO ECONÓMICO- PATRIMONIAL	
AHORRO	0,00
DESAHORRO	214.565,75

ESTADO DE MODIFICACIONES DE CRÉDITO		
	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	12.909,00	0,58%
Transferencias de Crédito Negativas	12.909,00	0,58%
Incorporaciones de Remanentes de Crédito	1.979.866,32	89,67%
Créditos Generados por Ingresos	228.158,05	10,33%
Bajas por Anulación	0,00	0,00%
Ajustes Prórroga	0,00	0,00%
TOTAL MODIFICACIONES	2.208.024,37	100,00%

INDICADORES FINANCIEROS	
1. ENDEUDAMIENTO POR HABITANTE	645,71 €
2. LIQUIDEZ INMEDIATA	0,01
3. SOLVENCIA A CORTO PLAZO	0,90