

**INFORME DEFINITIVO  
DE LA FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA GENERAL DEL EJERCICIO 2013 DEL  
AYUNTAMIENTO DE LOS SILOS**

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, de la Audiencia de Cuentas de Canarias, 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 2013, 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 local tiene un Organismo Autónomo denominado “Patronato de la Residencia Geriátrica Nuestra Señora de la Luz” y una Sociedad Mercantil de capital mayoritario denominada “Sociedad Mercantil participada Televisión Daute, 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 Cuenta General

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

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

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

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

D) En relación con la documentación complementaria

1.- La Cuenta General de la entidad local no contiene las Cuentas Anuales de la Sociedad Mercantil participada Televisión Daute, S.L.”.

2.- En 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 la documentación complementaria de tesorería alguna de las certificaciones de las entidades bancarias no está debidamente firmada o sellada por dicha entidad.

4.- En la documentación complementaria de tesorería alguna de las certificaciones de las entidades bancarias no está referida a fin de ejercicio.

5.- En 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.

E) En relación con el Balance

El Balance presenta partidas con signo contrario a su naturaleza.

F) En relación con la Liquidación del Presupuesto

El importe de las modificaciones de las previsiones de la Liquidación del presupuesto de ingresos es inferior a las modificaciones de crédito de la Liquidación del presupuesto de gastos.

G) En relación con la Memoria

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.

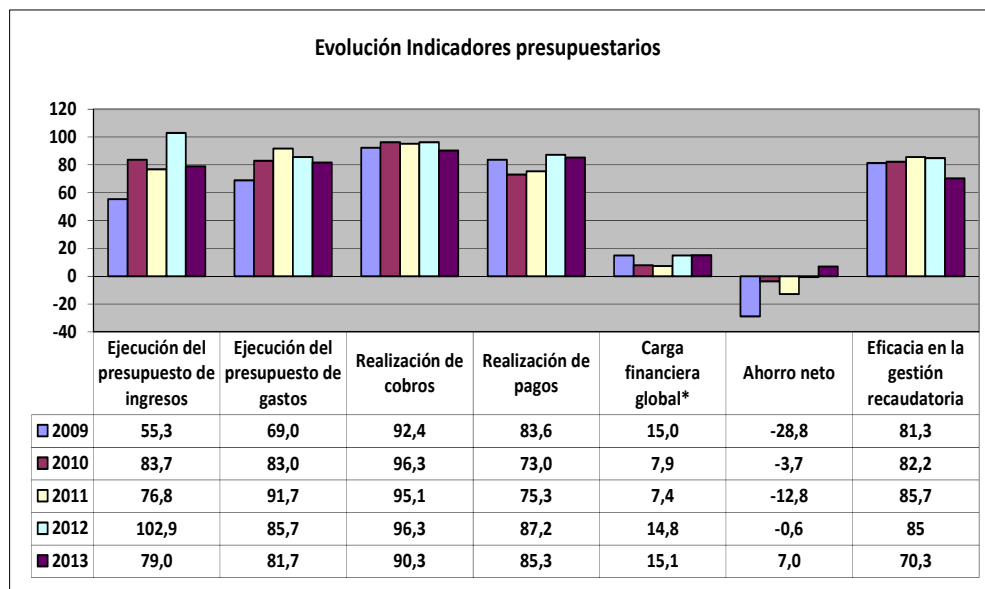
H) En relación con el Organismo Autónomo Patronato de la Residencia Geriátrica Nuestra Señora de la Luz

En la documentación complementaria de tesorería alguna de las certificaciones de las entidades bancarias no está debidamente firmada o sellada por dicha entidad.

## 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 2010-2013 para el cálculo de la carga financiera global sólo se han considerado los ingresos por operaciones corrientes.

- **Ejecución del presupuesto 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 23,7 puntos porcentuales.

- **Ejecución del presupuesto 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 80 %.

En la evolución de este indicador en los ejercicios analizados se observa un aumento de 12,7 puntos porcentuales.

- **Realización de cobros**

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

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

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

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

- **Realización de 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, 2012 y 2013.

En el ejercicio 2013 se observa un aumento de 7,2 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 un/a aumento de 35,8 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.

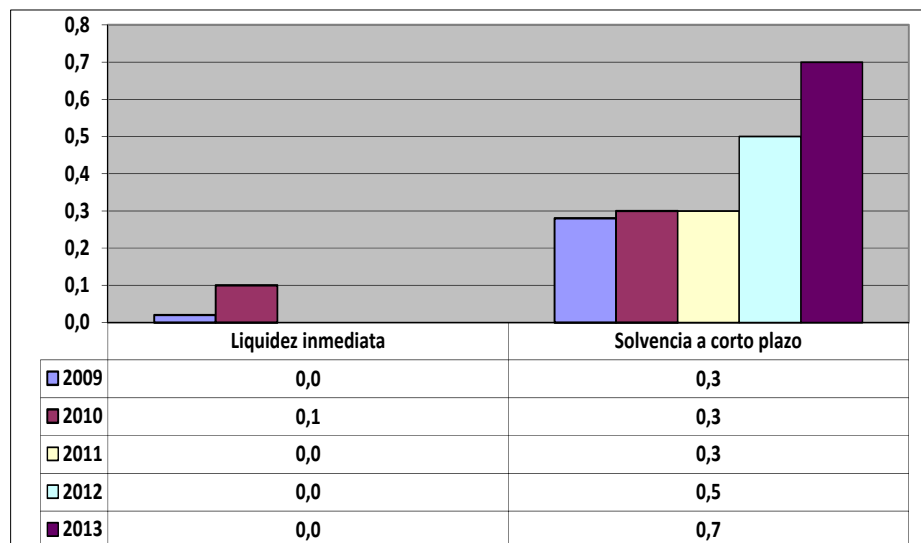
Este indicador mide, por lo tanto, la capacidad de la Entidad para transformar en liquidez los derechos de cobro liquidados y vencidos de los capítulos 1, 2 y 3, es decir, el ritmo de cobro.

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 11 puntos porcentuales.

## B) INDICADORES FINANCIEROS Y PATRIMONIALES

Se realiza un análisis de la evolución en cinco ejercicios de tres indicadores financieros y patrimoniales.



- **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.

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

- **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.

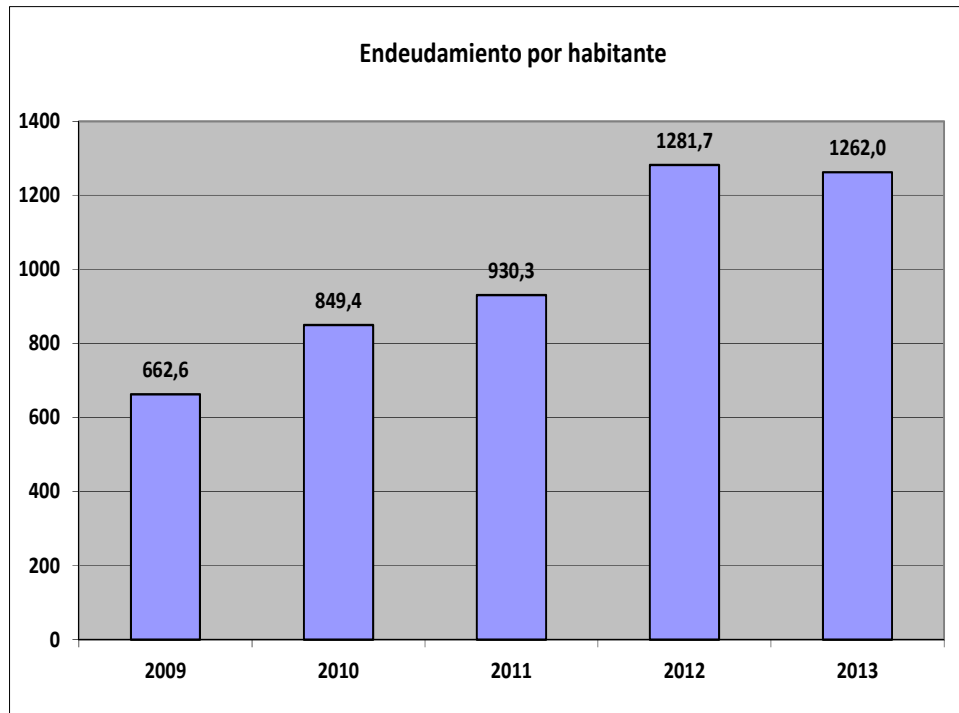
Se obtiene, calculando el porcentaje que suponen los fondos líquidos y los derechos pendientes de cobro netos, con relación a las obligaciones netas pendientes de pago. En el numerador de la expresión se incluyen los fondos líquidos y los derechos pendientes de cobro netos, deducidos los cobros pendientes 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 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 599,4 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 62,5 % de los derechos reconocidos, seguido en importancia del capítulo 3 (Tasas, precios públicos y otros ingresos) con el 16,1 %.

El principal componente del gasto fue el capítulo 1 (Gastos de personal), que representó el 45,7 % de las obligaciones reconocidas. Le sigue el capítulo 2 (Gastos corriente en bienes y servicios), que supuso el 26,1 % del total del gasto.

Las modificaciones netas de crédito para gastos supusieron el 26 % de los créditos iniciales del Presupuesto, correspondiendo el mayor volumen de las mismas al capítulo 1.

Los grados de ejecución del presupuesto de ingresos y gastos fueron reducidos y elevados, respectivamente, en tanto que los niveles de realización de los cobros y pagos se situaron en, niveles elevados e intermedios, el 90,3 % y 85,3 %, respectivamente, habiendo alcanzado la eficacia en la gestión recaudatoria un 70,3 %.

Los importes pendientes de cobro en ejercicios cerrados eran elevados.

La carga financiera global alcanzó el 15,1 % de los derechos reconocidos netos por operaciones corrientes.

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

Santa Cruz de Tenerife, a 24 de noviembre de 2015.

EL PRESIDENTE,

Fdo.: Rafael DÍAZ MARTÍNEZ

**ALEGACIONES AL INFORME PROVISIONAL DE LA FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA  
GENERAL DEL EJERCICIO 2013 DEL AYUNTAMIENTO DE LOS SILOS**

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

# INCIDENCIAS

## Cuenta General del ejercicio 2013 de la Entidad Ayuntamiento Los Silos (Santa Cruz de Tenerife)

### INCIDENCIAS EN LAS CUENTAS ANUALES Y DOCUMENTACIÓN COMPLEMENTARIA

Ayuntamiento Los Silos (NIF: P3804200H)
<b>2) Balance de situación</b>
<b>31. Balance. Activo. Activo circulante.</b> El epígrafe C) II.2. Deudores. Deudores no presupuestarios del activo del "balance" aparece con signo negativo. Errores detectados: $(-225,23) < 0$
<b>4) Estado de liquidación del presupuesto Presupuesto de gastos</b>
<b>175. Liquidación del Presupuesto.</b> El importe de las modificaciones de las previsiones de la "liquidación del presupuesto de ingresos" es inferior a las modificaciones de crédito de la "liquidación del presupuesto de gastos". Errores detectados: $718.815,66 < 1.231.995,37$ Esta incidencia se ha dado también en el ejercicio anterior.
<b>26) Memoria Remanente de tesorería</b>
<b>356. Memoria. Información presupuestaria. Remanente de tesorería.</b> 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". Errores detectados: $-225,23$ no es igual a $0 + 0 + 0 + 0 + 0 + 0 + 0 + 0 + 0 + 0 + 0$
<b>30) Documentación complementaria. Información sobre Tesorería</b>
<b>27. Documentación complementaria. Tesorería. Certificados bancarios</b> 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.
<b>29. Documentación complementaria. Tesorería. Certificados bancarios</b> 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. Esta incidencia se ha dado también en el ejercicio anterior.
<b>30. Documentación complementaria. Tesorería. Certificados bancarios</b> En el «pdf» que contiene la documentación complementaria de tesorería alguna de las certificaciones de las entidades bancarias no está referida a fin de ejercicio.

**31. Documentación complementaria. Tesorería. Certificados bancarios**

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.

**Organismo Autónomo Patronato de la Residencia Geriátrica Nuestra Señora de la Luz (NIF: P3800020D)**

**30) Documentación complementaria. Información sobre Tesorería**

**29. Documentación complementaria. Tesorería. Certificados bancarios**

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.

Esta incidencia se ha dado también en el ejercicio anterior.

TIPO ENTIDAD:	<b>Ayuntamiento</b>	<b>Página 1/2</b>
ISLA:	<b>Tenerife</b>	Población: <b>5.082</b> <small>(Fuente: INE a 1 Enero de 2013)</small>
NOMBRE:	<b>Los Silos</b>	Modelo: <b>Normal</b>

<b>CAPÍTULO INGRESOS</b>	Previsiones Iniciales	Modificaciones Previsiones	%	Previsiones Definitivas	Derechos Rec. Netos	%	%	Recaudación Neta	%	Pendiente Cobro
<b>1 IMPUESTOS DIRECTOS</b>	698.309,83	0,00	0,00%	698.309,83	785.550,45	112,49%	14,23%	690.586,82	87,91%	94.963,63
<b>2 IMPUESTOS INDIRECTOS</b>	26.928,27	0,00	0,00%	26.928,27	2.055,74	7,63%	0,04%	941,41	45,79%	1.114,33
<b>3 TASAS, P.P. Y OTROS INGRESOS</b>	633.497,67	0,00	0,00%	633.497,67	889.898,74	140,47%	16,12%	488.542,55	54,90%	401.356,19
<b>4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES</b>	3.553.741,11	533.850,19	15,02%	4.087.591,30	3.447.599,11	84,34%	62,46%	3.447.599,11	100,00%	0,00
<b>5 INGRESOS PATRIMONIALES</b>	100.100,00	0,00	0,00%	100.100,00	84.629,95	84,55%	1,53%	44.162,99	52,18%	40.466,96
<b>6 ENAJENACION INVERSIONES REALES</b>	477.911,20	0,00	0,00%	477.911,20	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00
<b>7 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL</b>	118.046,33	0,00	0,00%	118.046,33	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00
<b>8 ACTIVOS FINANCIEROS</b>	3.000,00	184.965,47	6165,52%	187.965,47	1.272,95	0,68%	0,02%	1.272,95	100,00%	0,00
<b>9 PASIVOS FINANCIEROS</b>	655.200,00	0,00	0,00%	655.200,00	308.800,76	47,13%	5,59%	308.800,76	100,00%	0,00
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>6.266.734,41</b>	<b>718.815,66</b>	<b>11,47%</b>	<b>6.985.550,07</b>	<b>5.519.807,70</b>	<b>79,02%</b>	<b>100,00%</b>	<b>4.981.906,59</b>	<b>90,26%</b>	<b>537.901,11</b>

<b>CAPÍTULO GASTOS</b>	Créditos Iniciales	Modificaciones de Crédito	%	Créditos Definitivos	Obligaciones Rec. Netas	%	%	Pagos Líquidos	%	Pendiente Pago
<b>1 GASTOS DE PERSONAL</b>	2.369.338,56	362.185,33	15,29%	2.731.523,89	2.232.745,87	81,74%	45,73%	2.102.738,56	94,18%	130.007,31
<b>2 GASTOS CORR. EN BS. Y SERV.</b>	1.426.026,63	68.088,32	4,77%	1.494.114,95	1.272.397,68	85,16%	26,06%	854.844,57	67,18%	417.553,11
<b>3 GASTOS FINANCIEROS</b>	212.704,09	251.841,90	118,40%	464.545,99	411.481,83	88,58%	8,43%	409.891,32	99,61%	1.590,51
<b>4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES</b>	545.370,99	225.075,49	41,27%	770.446,48	548.613,98	71,21%	11,24%	503.788,46	91,83%	44.825,52
<b>6 INVERSIONES REALES</b>	0,00	63.466,52	0,00%	63.466,52	39.108,52	61,62%	0,80%	30.614,05	78,28%	8.494,47
<b>7 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL</b>	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00
<b>8 ACTIVOS FINANCIEROS</b>	3.000,00	0,00	0,00%	3.000,00	850,00	28,33%	0,02%	850,00	100,00%	0,00
<b>9 PASIVOS FINANCIEROS</b>	185.483,32	261.337,81	140,90%	446.821,13	377.026,43	84,38%	7,72%	260.374,70	69,06%	116.651,73
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>4.741.923,59</b>	<b>1.231.995,37</b>	<b>25,98%</b>	<b>5.973.918,96</b>	<b>4.882.224,31</b>	<b>81,73%</b>	<b>100,00%</b>	<b>4.163.101,66</b>	<b>85,27%</b>	<b>719.122,65</b>

**REMANENTE DE TESORERÍA**

Fondos líquidos	<b>142.794,84</b>
Derechos pendientes de cobro	<b>1.759.129,62</b>
Dchos ptes.cobro presupuesto corriente	537.901,11
Dchos. ptes.cobro presupuestos cerrados	1.221.453,74
Dchos. ptes.cobro operac. no pptarias.	-225,23
Cobros realizados ptes.aplicación definitiva	0,00
<b>Obligaciones pendientes de pago</b>	<b>2.873.550,06</b>
Obligac. ptes.pago presupuesto corriente	719.122,65
Obligac. ptes.pago presupuestos cerrados	890.584,64
Obligac. ptes.pago operac. no pptarias.	1.263.842,77
Pagos realizados ptes.aplicación definitiva	0,00
<b>Remanente de tesorería total</b>	<b>-971.625,60</b>
<b>Saldos de dudoso cobro</b>	<b>906.554,16</b>
<b>Exceso de financiación afectada</b>	<b>4.958,10</b>
<b>Remanente tesorería para gastos grales.</b>	<b>-1.883.137,86</b>

**ÁREA DE GASTO**

	Obligaciones Reconocidas Netas	%
0 Deuda pública	739.933,30	15,16%
1 Servicios públicos básicos	1.616.333,85	33,11%
2 Actuaciones de protección y promoción social	1.075.649,96	22,03%
3 Producción de bienes públicos de carácter preferente	481.407,37	9,86%
4 Actuaciones de carácter económico	76.324,94	1,56%
9 Actuaciones de carácter general	892.574,89	18,28%
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>4.882.224,31</b>	<b>100,00%</b>

**RESULTADO PRESUPUESTARIO**

1. Derechos reconocidos netos	5.519.807,70	
2. Obligaciones reconocidas netas	4.882.224,31	
<b>3. Resultado presupuestario (1-2)</b>	<b>637.583,39</b>	
4. Gastos finan. Reman. Líquido tesorería	0,00	
5. Desviaciones negativas de financiación	155.483,42	
6. Desviaciones positivas de financiación	912,20	
<b>7. RESULTADO PPTARIO. AJUSTADO</b>	<b>792.154,61</b>	

**PRESUPUESTOS CERRADOS**

	Derechos	Obligaciones
<b>Saldo a 1 de enero de 2013</b>	<b>1.425.927,94</b>	<b>1.585.890,88</b>
Variación	-25.451,25	-10.042,85
Cobros/Pagos	179.022,95	685.263,39
<b>Saldo a 31 de diciembre de 2013</b>	<b>1.221.453,74</b>	<b>890.584,64</b>

TIPO ENTIDAD:	<b>Ayuntamiento</b>	Página 2/2
ISLA:	<b>Tenerife</b>	Población: <b>5.082</b> <small>(Fuente: INE a 1 Enero de 2013)</small>
NOMBRE:	<b>Los Silos</b>	Modelo: <b>Normal</b>

<b>ACTIVO</b>	<b>EJERCICIO 2013</b>	<b>%</b>	<b>PASIVO</b>	<b>EJERCICIO 2013</b>	<b>%</b>
<b>INMOVILIZADO</b>	<b>21.535.310,91</b>	<b>95,58%</b>	<b>FONDOS PROPIOS</b>	<b>14.384.959,71</b>	<b>63,84%</b>
Inversiones destinadas al uso general	13.929.906,17	61,82%	Patrimonio	10.569.879,34	46,91%
Inmovilizaciones inmateriales	58.765,10	0,26%	Reservas	0,00	0,00%
Inmovilizaciones materiales	7.356.597,60	32,65%	Resultados de ejercicios anteriores	3.667.941,59	16,28%
Inversiones gestionadas	0,00	0,00%	Resultados del ejercicio	147.138,78	0,65%
Patrimonio público del suelo	40.610,00	0,18%	<b>PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>
Inversiones financieras permanentes	149.432,04	0,66%	<b>ACREEDORES A LARGO PLAZO</b>	<b>5.257.905,13</b>	<b>23,34%</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	5.257.905,13	23,34%
<b>ACTIVO CIRCULANTE</b>	<b>996.837,98</b>	<b>4,42%</b>	Desembolsos pendientes sobre acciones no exigidos	0,00	0,00%
Existencias	0,00	0,00%	<b>ACREEDORES A CORTO PLAZO</b>	<b>2.889.284,05</b>	<b>12,82%</b>
Deudores	852.575,46	3,78%	Emissiones de obligaciones y otros valores negociables	0,00	0,00%
Inversiones financieras temporales	1.467,68	0,01%	Otras deudas a corto plazo	1.156.620,36	5,13%
Tesorería	142.794,84	0,63%	Acreedores	1.732.663,69	7,69%
Ajustes por periodificación	0,00	0,00%	Ajustes por periodificación	0,00	0,00%
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>22.532.148,89</b>	<b>100,00%</b>	<b>PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS A C/P</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>
			<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>22.532.148,89</b>	<b>100,00%</b>

<b>INDICADORES PRESUPUESTARIOS</b>	
<b>Del Presupuesto corriente</b>	
1. MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS	25,98%
2. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS	81,73%
3. REALIZACIÓN DE PAGOS	85,27%
4. GASTO POR HABITANTE	960,69 €
5. INVERSIÓN POR HABITANTE	7,70 €
6. ESFUERZO INVERSOR	0,80%
7. PERIODO MEDIO DE PAGO	118,57
* De las obligaciones imputadas a los Capítulos II y VI	
8. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS	79,02%
9. REALIZACIÓN DE COBROS	90,26%
10. INGRESO POR HABITANTE	1.086,15 €
11. EFICACIA GESTIÓN RECAUDATORIA	70,35%
12. PERIODO MEDIO DE COBRO	108,23
* De los derechos de cobro imputados a los Capítulos I a III	
13. AUTONOMÍA	94,41%
* De los Capítulos I a III, V, VI y VIII, más transferencias recibidas	
14. AUTONOMÍA FISCAL	30,39%
15. CARGA FINANCIERA GLOBAL	15,14%
16. CARGA FINANCIERA POR HABITANTE	155,16 €
17. SUPERÁVIT (O DÉFICIT) POR HABITANTE	155,87 €
18. CONTRIBUCIÓN PTO. AL REMANENTE TESORERÍA	-42,07%
19. AHORRO BRUTO	14,29%
20. AHORRO NETO	7,05%
<b>De Presupuestos cerrados:</b>	
1. REALIZACIÓN DE PAGOS	43,49%
2. REALIZACIÓN DE COBROS	12,78%

<b>CUENTA DEL RESULTADO ECONÓMICO- PATRIMONIAL</b>	
<b>AHORRO</b>	<b>147.138,78</b>
<b>DESAHORRO</b>	<b>0,00</b>

<b>ESTADO DE MODIFICACIONES DE CRÉDITO</b>		
	<b>TOTALES</b>	<b>%</b>
Créditos Extraordinarios	45.108,52	3,66%
Suplementos de Crédito	0,00	0,00%
Ampliaciones de Crédito	0,00	0,00%
Transferencias de Crédito Positivas	12.605,29	1,02%
Transferencias de Crédito Negativas	12.605,29	1,02%
Incorporaciones de Remanentes de Crédito	184.965,47	15,01%
Créditos Generados por Ingresos	533.850,19	43,33%
Bajas por Anulación	45.108,52	3,66%
Ajustes Prórroga	513.179,71	41,65%
<b>TOTAL MODIFICACIONES</b>	<b>1.231.995,37</b>	<b>100,00%</b>

<b>INDICADORES FINANCIEROS</b>	
1. ENDEUDAMIENTO POR HABITANTE	1.262,20 €
2. LIQUIDEZ INMEDIATA	0,05
3. SOLVENCIA A CORTO PLAZO	0,66

TIPO ENTIDAD:	<b>Organismo Autónomo</b>	Página 1/2
ISLA:	<b>Tenerife</b>	Población: <b>5.082</b> <small>(Fuente: INE a 1 Enero de 2013)</small>
NOMBRE:	<b>Patronato de la Residencia Geriátrica Nuestra Señora de la Luz</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	284.200,00	0,00	0,00%	284.200,00	179.995,50	63,33%	33,02%	172.308,43	95,73%	7.687,07
4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	270.870,44	206.456,25	76,22%	477.326,69	365.098,04	76,49%	66,98%	365.098,04	100,00%	0,00
5 INGRESOS PATRIMONIALES	60,00	0,00	0,00%	60,00	2,50	4,17%	0,00%	2,50	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>555.130,44</b>	<b>206.456,25</b>	<b>37,19%</b>	<b>761.586,69</b>	<b>545.096,04</b>	<b>71,57%</b>	<b>100,00%</b>	<b>537.408,97</b>	<b>98,59%</b>	<b>7.687,07</b>

<b>CAPÍTULO GASTOS</b>	Créditos Iniciales	Modificaciones de Crédito	%	Créditos Definitivos	Obligaciones Rec. Netas	%	%	Pagos Líquidos	%	Pendiente Pago
1 GASTOS DE PERSONAL	396.170,03	161.000,00	40,64%	557.170,03	517.339,74	92,85%	79,29%	484.989,18	93,75%	32.350,56
2 GASTOS CORR. EN BS. Y SERV.	144.210,41	44.456,25	30,83%	188.666,66	134.104,91	71,08%	20,55%	107.200,84	79,94%	26.904,07
3 GASTOS FINANCIEROS	750,00	1.000,00	133,33%	1.750,00	1.039,76	59,41%	0,16%	1.039,76	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>541.130,44</b>	<b>206.456,25</b>	<b>38,15%</b>	<b>747.586,69</b>	<b>652.484,41</b>	<b>87,28%</b>	<b>100,00%</b>	<b>593.229,78</b>	<b>90,92%</b>	<b>59.254,63</b>

<b>REMANENTE DE TESORERÍA</b>	
Fondos líquidos	<b>6.569,33</b>
Derechos pendientes de cobro	<b>22.324,73</b>
Dchos ptes.cobro presupuesto corriente	7.687,07
Dchos. ptes.cobro presupuestos cerrados	14.637,66
Dchos. ptes.cobro operac. no pptarias.	0,00
Cobros realizados ptes.aplicación definitiva	0,00
<b>Obligaciones pendientes de pago</b>	<b>74.896,71</b>
Obligac. ptes.pago presupuesto corriente	59.254,63
Obligac. ptes.pago presupuestos cerrados	8.371,08
Obligac. ptes.pago operac. no pptarias.	7.271,00
Pagos realizados ptes.aplicación definitiva	0,00
<b>Remanente de tesorería total</b>	<b>-46.002,65</b>
<b>SalDOS de dudoso cobro</b>	<b>6.100,79</b>
<b>Exceso de financiación afectada</b>	<b>0,00</b>
<b>Remanente tesorería para gastos grales.</b>	<b>-52.103,44</b>

<b>ÁREA DE GASTO</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	652.484,41	100,00%
3 Producción de bienes públicos de carácter preferente	0,00	0,00%
4 Actuaciones de carácter económico	0,00	0,00%
9 Actuaciones de carácter general	0,00	0,00%
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>652.484,41</b>	<b>100,00%</b>

<b>RESULTADO PRESUPUESTARIO</b>		
1. Derechos reconocidos netos	545.096,04	
2. Obligaciones reconocidas netas	652.484,41	
<b>3. Resultado presupuestario (1-2)</b>	<b>-107.388,37</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>-107.388,37</b>	

<b>PRESUPUESTOS CERRADOS</b>		
	Derechos	Obligaciones
<b>Saldo a 1 de enero de 2013</b>	<b>90.538,89</b>	<b>37.071,93</b>
Variación	0,00	0,00
Cobros/Pagos	75.901,23	28.700,85
<b>Saldo a 31 de diciembre de 2013</b>	<b>14.637,66</b>	<b>8.371,08</b>



TIPO ENTIDAD:	<b>Organismo Autónomo</b>	Página 2/2
ISLA:	<b>Tenerife</b>	Población: <b>5.082</b> <small>(Fuente: INE a 1 Enero de 2013)</small>
NOMBRE:	<b>Patronato de la Residencia Geriatrica Nuestra Señora de la Luz</b>	Modelo: <b>Normal</b>

<b>ACTIVO</b>	<b>EJERCICIO 2013</b>	<b>%</b>	<b>PASIVO</b>	<b>EJERCICIO 2013</b>	<b>%</b>
<b>INMOVILIZADO</b>	<b>58.976,35</b>	<b>72,13%</b>	<b>FONDOS PROPIOS</b>	<b>3.930,18</b>	<b>4,81%</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	58.976,35	72,13%	Resultados de ejercicios anteriores	111.318,55	136,14%
Inversiones gestionadas	0,00	0,00%	Resultados del ejercicio	-107.388,37	-131,33%
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>22.793,27</b>	<b>27,87%</b>	Desembolsos pendientes sobre acciones no exigidos	0,00	0,00%
Existencias	0,00	0,00%	<b>ACREEDORES A CORTO PLAZO</b>	<b>77.839,44</b>	<b>95,19%</b>
Deudores	16.223,94	19,84%	Emisiones de obligaciones y otros valores negociables	0,00	0,00%
Inversiones financieras temporales	0,00	0,00%	Otras deudas a corto plazo	0,00	0,00%
Tesorería	6.569,33	8,03%	Acreedores	77.839,44	95,19%
Ajustes por periodificación	0,00	0,00%	Ajustes por periodificación	0,00	0,00%
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>81.769,62</b>	<b>100,00%</b>	<b>PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS A C/P</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>
			<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>81.769,62</b>	<b>100,00%</b>

<b>INDICADORES PRESUPUESTARIOS</b>	
<b>Del Presupuesto corriente</b>	
1. MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS	38,15%
2. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS	87,28%
3. REALIZACIÓN DE PAGOS	90,92%
4. GASTO POR HABITANTE	128,39 €
5. INVERSIÓN POR HABITANTE	0,00 €
6. ESFUERZO INVERSOR	0,00%
7. PERIODO MEDIO DE PAGO	73,23
* De las obligaciones imputadas a los Capítulos II y VI	
8. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS	71,57%
9. REALIZACIÓN DE COBROS	98,59%
10. INGRESO POR HABITANTE	107,26 €
11. EFICACIA GESTIÓN RECAUDATORIA	95,73%
12. PERIODO MEDIO DE COBRO	15,59
* De los derechos de cobro imputados a los Capítulos I a III	
13. AUTONOMÍA	100,00%
* De los Capítulos I a III, V, VI y VIII, más transferencias recibidas	
14. AUTONOMÍA FISCAL	33,02%
15. CARGA FINANCIERA GLOBAL	0,19%
16. CARGA FINANCIERA POR HABITANTE	0,20 €
17. SUPERÁVIT (O DÉFICIT) POR HABITANTE	-21,13 €
18. CONTRIBUCIÓN PTO. AL REMANENTE TESORERÍA	206,11%
19. AHORRO BRUTO	-19,70%
20. AHORRO NETO	-19,70%
<b>De Presupuestos cerrados:</b>	
1. REALIZACIÓN DE PAGOS	77,42%
2. REALIZACIÓN DE COBROS	83,83%

<b>CUENTA DEL RESULTADO ECONÓMICO- PATRIMONIAL</b>	
<b>AHORRO</b>	<b>0,00</b>
<b>DESAHORRO</b>	<b>107.388,37</b>

<b>ESTADO DE MODIFICACIONES DE CRÉDITO</b>		
	<b>TOTALES</b>	<b>%</b>
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	206.456,25	100,00%
Bajas por Anulación	0,00	0,00%
Ajustes Prórroga	0,00	0,00%
<b>TOTAL MODIFICACIONES</b>	<b>206.456,25</b>	<b>100,00%</b>

<b>INDICADORES FINANCIEROS</b>	
1. ENDEUDAMIENTO POR HABITANTE	0,00 €
2. LIQUIDEZ INMEDIATA	0,09
3. SOLVENCIA A CORTO PLAZO	0,39