

**INFORME DEFINITIVO  
DE LA FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA GENERAL DEL EJERCICIO 2014 DEL  
AYUNTAMIENTO DE SAN BARTOLOMÉ**

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 2014, 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) 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.

B) 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.

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

1.- No se ha cumplido el plazo para la emisión del informe por parte de la Comisión Especial de Cuentas.

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

3.- 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 cifra total contenida en las actas de arqueo no coincide con la reflejada en el cuadro relativo a tesorería de Memoria.

2.- El estado de conciliación no explica las diferencias entre el saldo de las cuentas corrientes y el reflejado 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 Cuenta de Resultado Económico-Patrimonial

La Cuenta del resultado económico patrimonial presenta partidas con signo contrario a su naturaleza.

G) En relación con la Memoria

1.- El importe de las obligaciones pendientes de pago a 31 de diciembre de la "Información de las operaciones por administración de recursos por cuenta de otros entes públicos. Obligaciones derivadas de la gestión" de la Memoria no coincide con el saldo de la cuenta "Entes públicos, por ingresos pendientes de liquidar" del Balance de comprobación.

2.- La suma de los remanentes de créditos comprometidos, incorporables y no incorporables, y los remanentes de créditos no comprometidos, incorporables y no incorporables de la Memoria no coincide con el total de los remanentes de crédito de la Liquidación del presupuesto de gastos.

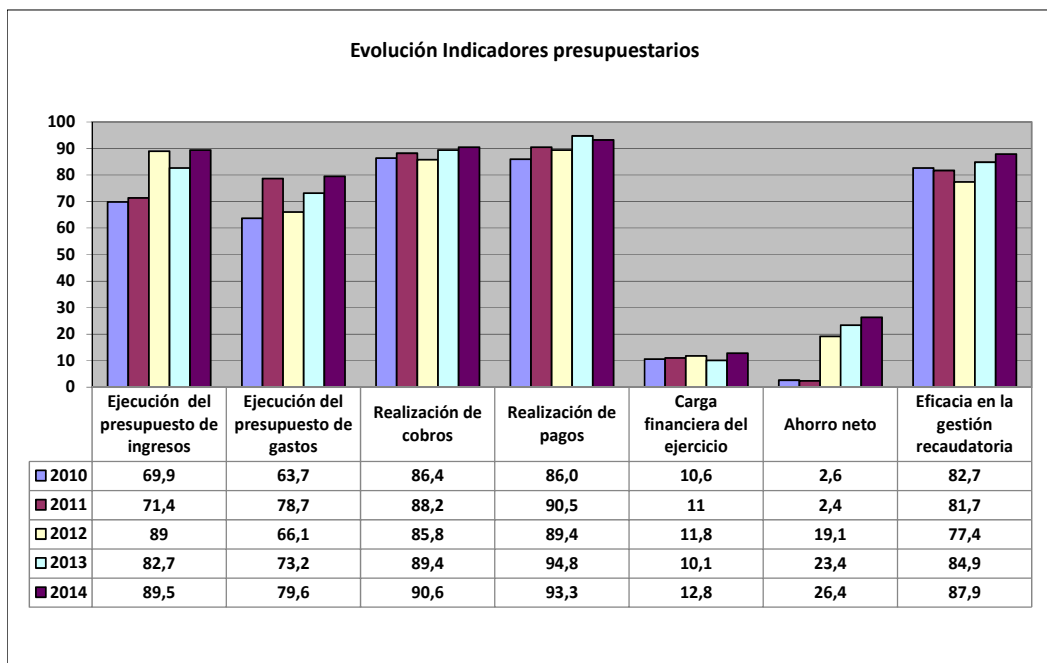
3.- El importe de las obligaciones pendientes de pago de operaciones no presupuestarias del Remanente de tesorería de la Memoria no coincide con la suma del saldo acreedor de las cuentas correspondientes del Balance de comprobación.

4.- En el contenido de la Memoria figura información descriptiva no cumplimentada.

## ANÁLISIS EVOLUTIVO DE INDICADORES

### A) INDICADORES PRESUPUESTARIOS

A continuación se realiza un análisis de la evolución en cinco ejercicios de siete indicadores presupuestarios relevantes.



- **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 19,6 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 15,9 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.

En la evolución de este indicador en los ejercicios analizados se observa un aumento de 7,3 puntos porcentuales.

- **Carga financiera del ejercicio**

Este indicador relaciona por cociente la carga financiera del ejercicio (obligaciones reconocidas por los capítulos 3 y 9) con los derechos liquidados por operaciones corrientes.

Cuanto menor sea el peso de la carga financiera en relación con los ingresos corrientes, mayor margen de maniobra tendrá la Entidad para financiar sus inversiones.

En la evolución de este indicador en los ejercicios analizados se observa un aumento de 2,2 puntos porcentuales.

- **Ahorro neto**

El índice de ahorro neto se obtiene dividiendo el ahorro neto (derechos reconocidos corrientes menos obligaciones reconocidas corrientes y obligaciones reconocidas del capítulo 9), por el volumen de derechos liquidados por operaciones corrientes.

Este indicador refleja la capacidad que tiene la Entidad de atender con sus recursos ordinarios a sus gastos corrientes, incluida la imputación al presente de las deudas contraídas en el pasado para la financiación de las inversiones. Debe presentar valores positivos.

En la evolución de este indicador en los ejercicios analizados se observa un aumento de 23,8 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.

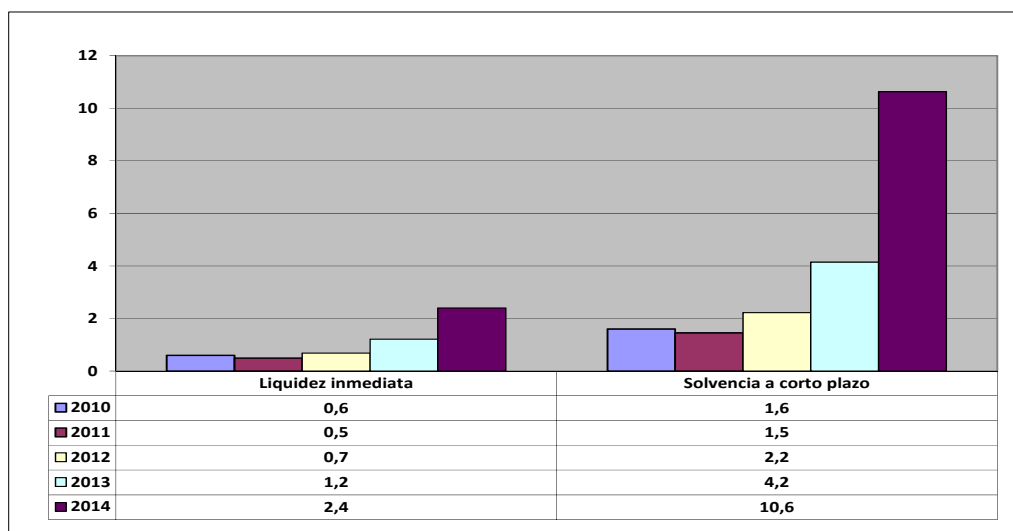
Este indicador mide, por lo tanto, la capacidad de la Entidad para transformar en liquidez los derechos de cobro liquidados y vencidos de los capítulos 1, 2 y 3, es decir, el ritmo de cobro.

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 un aumento de 5,2 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.

En la evolución de este indicador en los ejercicios analizados se observa un aumento, en tantos por uno, de 1,8.

- **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.

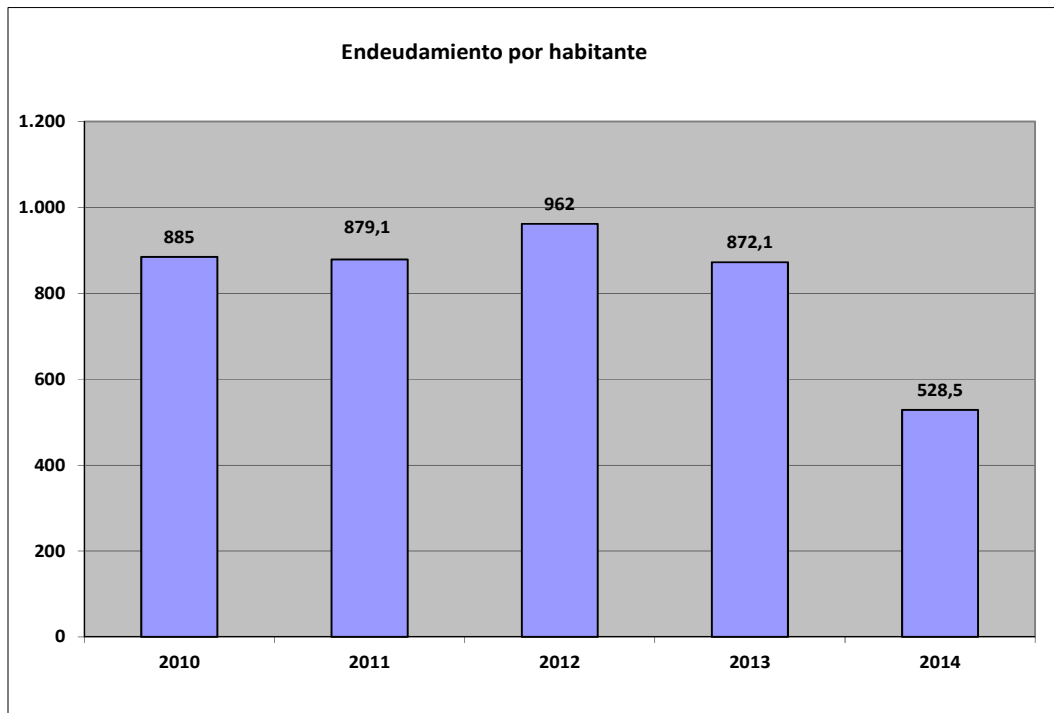
Se obtiene, calculando el porcentaje que suponen los fondos líquidos y los derechos pendientes de cobro netos, con relación a las obligaciones netas pendientes de pago. En el numerador de la expresión se incluyen los fondos líquidos y los derechos pendientes de cobro netos, deducidos los cobros pendientes 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 9.



- **Endeudamiento por habitante**

El índice relativo a la deuda per cápita, o endeudamiento por habitante, se obtiene dividiendo la deuda financiera total existente a 31 de diciembre entre el número de habitantes. Este indicador refleja el montante de deuda per cápita, y ha de ser analizado observando su evolución a lo largo del tiempo.

Obviamente, cuanto mayor sea esta ratio, mayor es el nivel de endeudamiento de la Entidad y mayor riesgo de insolvencia se produce.

En la evolución de este indicador en los ejercicios analizados se observa una disminución de 356,5 euros por habitante.

## **ANÁLISIS ECONÓMICO-FINANCIERO**

La principal fuente de financiación de la Entidad en el ejercicio fue el capítulo 1 (Impuestos directos), que alcanzó el 33,4 % de los derechos reconocidos, seguido en importancia del capítulo 4 (Transferencias corrientes) con el 30,7 %.

El principal componente del gasto fue el capítulo 1 (Gastos de personal), que representó el 45,1 % de las obligaciones reconocidas. Le sigue el capítulo 2 (Gastos corrientes en bienes y servicios), que supuso el 18,9 % del total del gasto.

Las modificaciones netas de crédito para gastos supusieron el 20,2 % de los créditos iniciales del Presupuesto, correspondiendo el mayor volumen de las mismas al capítulo 6 (Inversiones reales).

Los grados de ejecución del presupuesto de ingresos y gastos fueron elevados e intermedios, respectivamente, en tanto que los niveles de realización de los cobros y pagos se situaron en niveles elevados, el 90,6 % y 93,3 %, respectivamente, habiendo alcanzado la eficacia en la gestión recaudatoria un 87,9 %.

Los importes pendientes de cobro en ejercicios cerrados eran elevados.

La carga financiera del ejercicio alcanzó el 12,8 % de los derechos reconocidos netos por operaciones corrientes.

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

Santa Cruz de Tenerife, a 9 de noviembre de 2016.

EL PRESIDENTE,  
Rafael Díaz Martínez

**ALEGACIONES AL INFORME PROVISIONAL DE LA FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA  
GENERAL DEL EJERCICIO 2014 DEL AYUNTAMIENTO DE SAN BARTOLOMÉ**

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

# INCIDENCIAS

## Cuenta General del ejercicio 2014 de la Entidad Ayuntamiento San Bartolomé (Las Palmas)

### INCIDENCIAS EN LAS CUENTAS ANUALES Y DOCUMENTACIÓN COMPLEMENTARIA

Ayuntamiento San Bartolomé (NIF: P3501900I)
<b>2) Balance de situación</b>
<b>62. Balance. Pasivo. Acreedores a corto plazo.</b> El epígrafe D) II.1. Otras deudas a corto plazo. Deudas con entidades de crédito del pasivo del "balance" aparece con signo negativo. Errores detectados: ( -621.959,30 ) < 0
<b>3) Cuenta del resultado económico-patrimonial</b>
<b>150. Cuenta del resultado económico patrimonial. Haber.</b> El epígrafe 5.d) transferencias y subvenciones. Subvenciones de capital del haber de la "cuenta del resultado económico-patrimonial" aparece con signo negativo. Errores detectados: ( -49.908,04 ) < 0
<b>7) Memoria Información general</b>
<b>461. Contenido de las cuentas anuales. Memoria</b> No se ha cumplimentado la información del punto 1.a) de la Memoria. Esta incidencia se ha dado también en el ejercicio anterior.
<b>462. Contenido de las cuentas anuales. Memoria</b> No se ha cumplimentado la información del punto 1.b) de la Memoria. Esta incidencia se ha dado también en el ejercicio anterior.
<b>463. Contenido de las cuentas anuales. Memoria</b> No se ha cumplimentado la información del punto 1.c) de la Memoria. Esta incidencia se ha dado también en el ejercicio anterior.
<b>464. Contenido de las cuentas anuales. Memoria</b> No se ha cumplimentado la información del punto 1.d) de la Memoria. Esta incidencia se ha dado también en el ejercicio anterior.
<b>465. Contenido de las cuentas anuales. Memoria</b> No se ha cumplimentado la información del punto 1.e) de la Memoria. Esta incidencia se ha dado también en el ejercicio anterior.
<b>467. Contenido de las cuentas anuales. Memoria</b> No se ha cumplimentado la información del punto 1.g) de la Memoria. Esta incidencia se ha dado también en el ejercicio anterior.

<p><b>469. Contenido de las cuentas anuales. Memoria</b></p> <p>No se ha cumplimentado la información del punto 1.i) de la Memoria.</p> <p>Esta incidencia se ha dado también en el ejercicio anterior.</p>
<p><b>470. Contenido de las cuentas anuales. Memoria</b></p> <p>No se ha cumplimentado la información del punto 2) de la Memoria.</p> <p>Esta incidencia se ha dado también en el ejercicio anterior.</p>
<p><b>471. Contenido de las cuentas anuales. Memoria</b></p> <p>No se ha cumplimentado la información del punto 3.a.1) de la Memoria.</p> <p>Esta incidencia se ha dado también en el ejercicio anterior.</p>
<p><b>472. Contenido de las cuentas anuales. Memoria</b></p> <p>No se ha cumplimentado la información del punto 3.a.2) de la Memoria.</p> <p>Esta incidencia se ha dado también en el ejercicio anterior.</p>
<p><b>473. Contenido de las cuentas anuales. Memoria</b></p> <p>No se ha cumplimentado la información del punto 3.b.1) de la Memoria.</p> <p>Esta incidencia se ha dado también en el ejercicio anterior.</p>
<p><b>474. Contenido de las cuentas anuales. Memoria</b></p> <p>No se ha cumplimentado la información del punto 3.b.2) de la Memoria.</p> <p>Esta incidencia se ha dado también en el ejercicio anterior.</p>
<p><b>475. Contenido de las cuentas anuales. Memoria</b></p> <p>No se ha cumplimentado la información del punto 3.c) de la Memoria.</p> <p>Esta incidencia se ha dado también en el ejercicio anterior.</p>
<p><b>476. Contenido de las cuentas anuales. Memoria</b></p> <p>No se ha cumplimentado la información del punto 4.a) de la Memoria.</p> <p>Esta incidencia se ha dado también en el ejercicio anterior.</p>
<p><b>477. Contenido de las cuentas anuales. Memoria</b></p> <p>No se ha cumplimentado la información del punto 4.b) de la Memoria.</p> <p>Esta incidencia se ha dado también en el ejercicio anterior.</p>
<p><b>478. Contenido de las cuentas anuales. Memoria</b></p> <p>No se ha cumplimentado la información del punto 4.c) de la Memoria.</p> <p>Esta incidencia se ha dado también en el ejercicio anterior.</p>
<p><b>480. Contenido de las cuentas anuales. Memoria</b></p> <p>No se ha cumplimentado la información del punto 4.e) de la Memoria.</p> <p>Esta incidencia se ha dado también durante los 2 ejercicios anteriores.</p>

<p><b>481. Contenido de las cuentas anuales. Memoria</b></p> <p>No se ha cumplimentado la información del punto 4.f) de la Memoria.</p> <p>Esta incidencia se ha dado también en el ejercicio anterior.</p>
<p><b>482. Contenido de las cuentas anuales. Memoria</b></p> <p>No se ha cumplimentado la información del punto 4.g) de la Memoria.</p> <p>Esta incidencia se ha dado también durante los 2 ejercicios anteriores.</p>
<p><b>8) Memoria Inversiones destinadas al uso general</b></p>
<p><b>483. Contenido de las cuentas anuales. Memoria</b></p> <p>No se ha cumplimentado la información del punto "5.a) Inversiones destinadas al uso general" de la Memoria.</p> <p>Esta incidencia se ha dado también en el ejercicio anterior.</p>
<p><b>9) Memoria Patrimonio entregado al uso general</b></p>
<p><b>484. Contenido de las cuentas anuales. Memoria</b></p> <p>No se ha cumplimentado la información del punto "5.b) Patrimonio entregado al uso general" de la Memoria.</p> <p>Esta incidencia se ha dado también durante los 2 ejercicios anteriores.</p>
<p><b>10) Memoria Inmovilizaciones inmateriales</b></p>
<p><b>485. Contenido de las cuentas anuales. Memoria</b></p> <p>No se ha cumplimentado la información del punto "6. Inmovilizaciones inmateriales" de la Memoria.</p> <p>Esta incidencia se ha dado también en el ejercicio anterior.</p>
<p><b>11) Memoria Inmovilizaciones materiales</b></p>
<p><b>486. Contenido de las cuentas anuales. Memoria</b></p> <p>No se ha cumplimentado la información del punto "7.a) Inmovilizaciones materiales" de la Memoria.</p> <p>Esta incidencia se ha dado también en el ejercicio anterior.</p>
<p><b>14) Memoria Inversiones financieras</b></p>
<p><b>492. Contenido de las cuentas anuales. Memoria</b></p> <p>No se ha cumplimentado la información del punto "10.a) Inversiones financieras" de la Memoria.</p> <p>Esta incidencia se ha dado también en el ejercicio anterior.</p>
<p><b>16) Memoria Tesorería</b></p>
<p><b>495. Contenido de las cuentas anuales. Memoria</b></p> <p>No se ha cumplimentado la información del punto "12.a) Tesorería" de la Memoria.</p> <p>Esta incidencia se ha dado también en el ejercicio anterior.</p>
<p><b>496. Contenido de las cuentas anuales. Memoria</b></p> <p>No se ha cumplimentado la información del punto "12.b) Estado de conciliación bancaria" de la Memoria.</p> <p>Esta incidencia se ha dado también en el ejercicio anterior.</p>

### 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.

Esta incidencia se ha dado también en el ejercicio anterior.

### 18) Memoria Endeudamiento

#### 498. Contenido de las cuentas anuales. Memoria

No se ha cumplimentado la información del punto "14.a) Pasivos financieros a largo plazo y corto plazo" de la Memoria.

Esta incidencia se ha dado también en el ejercicio anterior.

#### 500. Contenido de las cuentas anuales. Memoria

No se ha cumplimentado la información del punto "14.c) Avaless" de la Memoria.

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

### 19) Memoria Gestión de recursos de otros entes públicos

#### 501. Contenido de las cuentas anuales. Memoria

No se ha cumplimentado la información del punto "15. Operaciones por administración de recursos por cuenta de otros entes públicos" de la Memoria.

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

#### 285. Memoria. Información de las operaciones por administración de recursos por cuenta de otros entes públicos. Obligaciones derivadas de la gestión.

El importe de las obligaciones pendientes de pago a 31 de diciembre de la "información de las operaciones por administración de recursos por cuenta de otros entes públicos. Obligaciones derivadas de la gestión" de la memoria no coincide con el saldo de la cuenta (453) entes públicos, por ingresos pendientes de liquidar del "balance de comprobación".

Errores detectados: 186.213,79 no es igual a 141.326,18

### 20) Memoria Operaciones no presupuestarias de tesorería

#### 502. Contenido de las cuentas anuales. Memoria

No se ha cumplimentado la información del punto "16. Operaciones no presupuestaria de tesorería" de la Memoria.

Esta incidencia se ha dado también en el ejercicio anterior.

### 22) Memoria Valores recibidos en depósito

#### 506. Contenido de las cuentas anuales. Memoria

No se ha cumplimentado la información del punto "18. Valores recibidos en depósito" de la Memoria.

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

### 23) Memoria Cuadro de financiación

#### 507. Contenido de las cuentas anuales. Memoria

No se ha cumplimentado la información del punto "19. Cuadro de financiación" de la Memoria.

Esta incidencia se ha dado también en el ejercicio anterior.

## 24) Memoria Información presupuestaria

### 508. Contenido de las cuentas anuales. Memoria

No se ha cumplimentado la información del punto "20.a.1) Presupuesto de gastos ejercicio corriente" de la Memoria.

Esta incidencia se ha dado también en el ejercicio anterior.

### 509. Contenido de las cuentas anuales. Memoria

No se ha cumplimentado la información del punto "20.a.2) Presupuesto de ingresos ejercicio corriente" de la Memoria.

Esta incidencia se ha dado también en el ejercicio anterior.

### 510. Contenido de las cuentas anuales. Memoria

No se ha cumplimentado la información del punto "20.b.1) Presupuesto de gastos ejercicios cerrados" de la Memoria.

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

### 511. Contenido de las cuentas anuales. Memoria

No se ha cumplimentado la información del punto "20.b.2) Presupuestos de ingresos ejercicios cerrados" de la Memoria.

Esta incidencia se ha dado también en el ejercicio anterior.

### 512. Contenido de las cuentas anuales. Memoria

No se ha cumplimentado la información del punto "20.b.3) Resultado presupuestario ejercicios cerrados" de la Memoria.

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

### 314. Memoria. Información presupuestaria. Ejercicio corriente. Presupuesto de gastos. Remanentes de crédito.

La suma de los remanentes de crédito comprometidos, incorporables y no incorporables, y los remanentes de crédito no comprometidos, incorporables y no incorporables, de los "remanentes de crédito" de la memoria no coincide con el total de los remanentes de crédito de la "liquidación del presupuesto de gastos".

Errores detectados: ( 353.960,67 + 0 + 3.609.982,34 + 0 ) no es igual a 3.907.659,12

## 25) Memoria Gastos con financiación afectada

### 514. Contenido de las cuentas anuales. Memoria

No se ha cumplimentado la información del punto "20.d) Gastos con financiación afectada" de la Memoria.

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

## 26) Memoria Remanente de tesorería

### 515. Contenido de las cuentas anuales. Memoria

No se ha cumplimentado la información del punto "20.e) Remanente de tesorería" de la Memoria.

Esta incidencia se ha dado también en el ejercicio anterior.

### 360. Memoria. Información presupuestaria. Remanente de tesorería.

El importe de las obligaciones pendientes de pago de operaciones no presupuestarias del "remanente de tesorería" de la memoria no coincide con la suma del saldo acreedor de las cuentas (180), (185), (410), (414), (419), (453), (456), (475), (476), (477), (502), (507), (522), (525), (560) y (561) 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: 16.354,25 no es igual a 54.154,15 + 0 + 0 + 31.367,01 + 25.536,05 + 141.326,18 + 0 + 151.516,38 + 36.294,55 + 0 + 0 + 0 + 0 + 0 + 164.702,99 + 33.416,24



## 27) Memoria Indicadores

### 516. Contenido de las cuentas anuales. Memoria

No se ha cumplimentado la información del punto "21.a) Indicadores financieros y patrimoniales" de la Memoria.

Esta incidencia se ha dado también en el ejercicio anterior.

### 517. Contenido de las cuentas anuales. Memoria

No se ha cumplimentado la información del punto "21.b) Indicadores presupuestarios" de la Memoria.

Esta incidencia se ha dado también en el ejercicio anterior.

## 30) Documentación complementaria. Información sobre Tesorería

### 25. Documentación complementaria. Tesorería. Acta de arqueo

La cifra total contenida en el «pdf» de las actas de arqueo no coincide con la reflejada en el cuadro relativo a tesorería de Memoria.

### 35. Documentación complementaria. Tesorería. Acta de conciliación

El estado de conciliación no explica las diferencias entre el saldo de las cuentas corrientes y el reflejado el cuadro relativo a tesorería de la Memoria.

TIPO ENTIDAD:	<b>Ayuntamiento</b>	Página 1/2
ISLA:	<b>Lanzarote</b>	Población: <b>18.689</b> <small>(Fuente: INE a 1 Enero de 2014)</small>
NOMBRE:	<b>San Bartolomé</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	5.460.000,00	0,00	0,00%	5.460.000,00	5.706.801,76	104,52%	33,36%	4.588.630,39	80,41%	1.118.171,37
2 IMPUESTOS INDIRECTOS	2.809.000,00	0,00	0,00%	2.809.000,00	2.191.310,50	78,01%	12,81%	2.191.310,50	100,00%	0,00
3 TASAS, P.P. Y OTROS INGRESOS	1.904.000,00	205.801,90	10,81%	2.109.801,90	3.957.927,24	187,60%	23,14%	3.644.674,37	92,09%	313.252,87
4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	4.787.000,00	176.600,14	3,69%	4.963.600,14	5.255.382,55	105,88%	30,73%	5.208.287,37	99,10%	47.095,18
5 INGRESOS PATRIMONIALES	53.000,00	0,00	0,00%	53.000,00	74.702,35	140,95%	0,44%	58.973,35	78,94%	15.729,00
6 ENAJENACION INVERSIONES REALES	800.000,00	0,00	0,00%	800.000,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00
7 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0,00	186.058,09	0,00%	186.058,09	-185.696,49	-99,81%	-1,09%	-302.771,40	163,05%	117.074,91
8 ACTIVOS FINANCIEROS	60.000,00	2.645.288,48	4408,81%	2.705.288,48	53.619,39	1,98%	0,31%	53.619,39	100,00%	0,00
9 PASIVOS FINANCIEROS	30.000,00	0,00	0,00%	30.000,00	50.255,03	167,52%	0,29%	50.255,03	100,00%	0,00
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>15.903.000,00</b>	<b>3.213.748,61</b>	<b>20,21%</b>	<b>19.116.748,61</b>	<b>17.104.302,33</b>	<b>89,47%</b>	<b>100,00%</b>	<b>15.492.979,00</b>	<b>90,58%</b>	<b>1.611.323,33</b>

<b>CAPÍTULO GASTOS</b>	Créditos Iniciales	Modificaciones de Crédito	%	Créditos Definitivos	Obligaciones Rec. Netas	%	%	Pagos Líquidos	%	Pendiente Pago
1 GASTOS DE PERSONAL	7.008.132,41	453.317,08	6,47%	7.461.449,49	6.858.483,60	91,92%	45,09%	6.718.825,80	97,96%	139.657,80
2 GASTOS CORR. EN BS. Y SERV.	3.485.967,59	109.036,82	3,13%	3.595.004,41	2.876.930,30	80,03%	18,92%	2.367.485,23	82,29%	509.445,07
3 GASTOS FINANCIEROS	1.000.000,00	-645.000,00	-64,50%	355.000,00	345.918,28	97,44%	2,27%	345.918,28	100,00%	0,00
4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	977.200,00	-74.074,38	-7,58%	903.125,62	726.808,52	80,48%	4,78%	644.727,21	88,71%	82.081,31
6 INVERSIONES REALES	2.133.000,00	2.725.469,09	127,78%	4.858.469,09	2.493.446,50	51,32%	16,39%	2.201.615,00	88,30%	291.831,50
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	60.000,00	0,00	0,00%	60.000,00	60.000,00	100,00%	0,39%	59.653,62	99,42%	346,38
9 PASIVOS FINANCIEROS	1.238.700,00	645.000,00	52,07%	1.883.700,00	1.847.502,29	98,08%	12,15%	1.847.502,29	100,00%	0,00
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>15.903.000,00</b>	<b>3.213.748,61</b>	<b>20,21%</b>	<b>19.116.748,61</b>	<b>15.209.089,49</b>	<b>79,56%</b>	<b>100,00%</b>	<b>14.185.727,43</b>	<b>93,27%</b>	<b>1.023.362,06</b>

<b>REMANENTE DE TESORERÍA</b>	
Fondos líquidos	<b>3.634.533,67</b>
Derechos pendientes de cobro	<b>12.469.658,15</b>
Dchos ptes.cobro presupuesto corriente	1.611.323,33
Dchos. ptes.cobro presupuestos cerrados	10.670.197,81
Dchos. ptes.cobro operac. no pptarias.	337.485,12
Cobros realizados ptes.aplicación definitiva	149.348,11
Obligaciones pendientes de pago	<b>1.514.681,74</b>
Obligac. ptes.pago presupuesto corriente	1.023.362,06
Obligac. ptes.pago presupuestos cerrados	1.122.202,96
Obligac. ptes.pago operac. no pptarias.	16.354,25
Pagos realizados ptes.aplicación definitiva	647.237,53
<b>Remanente de tesorería total</b>	<b>14.589.510,08</b>
<b>Saldos de dudoso cobro</b>	<b>7.582.323,56</b>
<b>Exceso de financiación afectada</b>	<b>863.039,39</b>
<b>Remanente tesorería para gastos grales.</b>	<b>6.144.147,13</b>

<b>ÁREA DE GASTO</b>		
	Obligaciones Reconocidas Netas	%
0 Deuda pública	2.190.272,50	14,40%
1 Servicios públicos básicos	4.921.784,55	32,36%
2 Actuaciones de protección y promoción social	1.102.270,09	7,25%
3 Producción de bienes públicos de carácter preferente	1.270.682,26	8,35%
4 Actuaciones de carácter económico	299.627,73	1,97%
9 Actuaciones de carácter general	5.424.452,36	35,67%
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>15.209.089,49</b>	<b>100,00%</b>

<b>RESULTADO PRESUPUESTARIO</b>		
1. Derechos reconocidos netos	17.104.302,33	
2. Obligaciones reconocidas netas	15.209.089,49	
<b>3. Resultado presupuestario (1-2)</b>	<b>1.895.212,84</b>	
4. Gastos finan. Reman. Líquido tesorería	0,00	
5. Desviaciones negativas de financiación	663.984,03	
6. Desviaciones positivas de financiación	448.470,44	
<b>7. RESULTADO PPTARIO. AJUSTADO</b>	<b>2.110.726,43</b>	

<b>PRESUPUESTOS CERRADOS</b>		
	Derechos	Obligaciones
<b>Saldo a 1 de enero de 2014</b>	<b>12.000.542,05</b>	<b>1.905.489,54</b>
Variación	-240.573,78	0,00
Cobros/Pagos	1.089.770,46	783.286,58
<b>Saldo a 31 de diciembre de 2014</b>	<b>10.670.197,81</b>	<b>1.122.202,96</b>

TIPO ENTIDAD:	<b>Ayuntamiento</b>	Página 2/2
ISLA:	<b>Lanzarote</b>	Población: <b>18.689</b> <small>(Fuente: INE a 1 Enero de 2014)</small>
NOMBRE:	<b>San Bartolomé</b>	Modelo: <b>Normal</b>

<b>ACTIVO</b>	<b>EJERCICIO 2014</b>	<b>%</b>	<b>PASIVO</b>	<b>EJERCICIO 2014</b>	<b>%</b>
<b>INMOVILIZADO</b>	<b>51.631.240,42</b>	<b>84,61%</b>	<b>FONDOS PROPIOS</b>	<b>47.623.136,38</b>	<b>78,04%</b>
Inversiones destinadas al uso general	29.183.695,93	47,82%	Patrimonio	11.146.570,86	18,27%
Inmovilizaciones inmateriales	93.850,00	0,15%	Reservas	0,00	0,00%
Inmovilizaciones materiales	22.233.694,49	36,43%	Resultados de ejercicios anteriores	31.091.299,91	50,95%
Inversiones gestionadas	0,00	0,00%	Resultados del ejercicio	5.385.265,61	8,82%
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	120.000,00	0,20%	<b>ACREEDORES A LARGO PLAZO</b>	<b>10.301.066,53</b>	<b>16,88%</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	10.301.066,53	16,88%
<b>ACTIVO CIRCULANTE</b>	<b>9.394.817,20</b>	<b>15,39%</b>	Desembolsos pendientes sobre acciones no exigidos	0,00	0,00%
Existencias	0,00	0,00%	<b>ACREEDORES A CORTO PLAZO</b>	<b>3.101.854,71</b>	<b>5,08%</b>
Deudores	5.681.927,16	9,31%	Emisiones de obligaciones y otros valores negociables	0,00	0,00%
Inversiones financieras temporales	78.356,37	0,13%	Otras deudas a corto plazo	-423.840,07	-0,69%
Tesorería	3.634.533,67	5,96%	Acreedores	3.525.694,78	5,78%
Ajustes por periodificación	0,00	0,00%	Ajustes por periodificación	0,00	0,00%
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>61.026.057,62</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>61.026.057,62</b>	<b>100,00%</b>

<b>INDICADORES PRESUPUESTARIOS</b>	
<b>Del Presupuesto corriente</b>	
1. MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS	20,21%
2. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS	79,56%
3. REALIZACIÓN DE PAGOS	93,27%
4. GASTO POR HABITANTE	813,80 €
5. INVERSIÓN POR HABITANTE	133,42 €
6. ESFUERZO INVERSOR	16,39%
7. PERIODO MEDIO DE PAGO	54,46
* De las obligaciones imputadas a los Capítulos II y VI	
8. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS	89,47%
9. REALIZACIÓN DE COBROS	90,58%
10. INGRESO POR HABITANTE	915,21 €
11. EFICACIA GESTIÓN RECAUDATORIA	87,93%
12. PERIODO MEDIO DE COBRO	44,07
* De los derechos de cobro imputados a los Capítulos I a III	
13. CARGA FINANCIERA DEL EJERCICIO	12,76%
14. CARGA FINANCIERA POR HABITANTE	117,36 €
15. SUPERÁVIT (O DÉFICIT) POR HABITANTE	112,94 €
16. CONTRIBUCIÓN PTO. AL REMANENTE TESORERÍA	34,35%
17. AHORRO BRUTO	37,11%
18. AHORRO NETO	26,36%
<b>De Presupuestos cerrados:</b>	
1. REALIZACIÓN DE PAGOS	41,11%
2. REALIZACIÓN DE COBROS	9,27%

<b>CUENTA DEL RESULTADO ECONÓMICO- PATRIMONIAL</b>	
<b>AHORRO</b>	<b>5.385.265,61</b>
<b>DESAHORRO</b>	<b>0,00</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	893.414,62	27,80%
Transferencias de Crédito Negativas	893.414,62	27,80%
Incorporaciones de Remanentes de Crédito	2.645.288,48	82,31%
Créditos Generados por Ingresos	568.460,13	17,69%
Bajas por Anulación	0,00	0,00%
Ajustes Prórroga	0,00	0,00%
<b>TOTAL MODIFICACIONES</b>	<b>3.213.748,61</b>	<b>100,00%</b>

<b>INDICADORES FINANCIEROS</b>	
1. ENDEUDAMIENTO POR HABITANTE	528,50 €
2. LIQUIDEZ INMEDIATA	2,40
3. SOLVENCIA A CORTO PLAZO	10,63