

**INFORME DEFINITIVO  
DE LA FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA GENERAL DEL EJERCICIO 2015 DEL  
AYUNTAMIENTO DE PUNTAGORDA**

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 2015, 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 la documentación complementaria

En la documentación complementaria de tesorería no constan las actas de arqueo de las existencias en Caja referidas a fin de ejercicio, exigidas por la regla 45.3 de la Instrucción del Modelo Normal de Contabilidad Local.

C) En relación con la Cuenta de resultado económico-patrimonial

1.- El importe del epígrafe B) "Total gastos de gestión ordinaria" de la Cuenta del resultado económico patrimonial no coincide con la suma de los importes de cada uno de los epígrafes que lo componen.

2.- El importe del epígrafe 9. "Transferencias y subvenciones concedidas" de la Cuenta del resultado económico patrimonial no coincide con el saldo final deudor de las cuentas correspondientes del Balance de comprobación de la Memoria.

D) En relación con el Estado de cambios en el patrimonio neto

1.- El importe total de algunos apartados del Estado de cambios en el patrimonio neto, no coincide con la suma de los conceptos en que se desglosa.

2.- El importe de algunos apartados del Estado total de cambios en el patrimonio neto no coincide con el correspondiente epígrafe del Balance.

E) En relación con el Estado de flujos de efectivo

El importe del apartado "Efectivo y activos líquidos equivalentes al efectivo al final del ejercicio" del Estado de flujos de efectivo, no coincide con el importe del ejercicio corriente del correspondiente epígrafe en el activo corriente del Balance.

F) En relación con la Liquidación del Presupuesto

1.- El importe total de las obligaciones reconocidas netas reflejado en la Liquidación del presupuesto de gastos, es superior al importe total de los gastos comprometidos.

2.- El importe de las obligaciones reconocidas netas reflejado en la Liquidación del presupuesto de gastos, es superior al importe de los gastos comprometidos en todas, o algunas de las aplicaciones.

3.- El importe total de las obligaciones pendientes de pago a 31 de diciembre reflejado en la Liquidación del presupuesto de gastos, no coincide con el importe total de obligaciones reconocidas netas deducidos los pagos.

4.- El importe de las obligaciones pendientes de pago a 31 de diciembre en la Liquidación del presupuesto de gastos, no coincide con las obligaciones reconocidas netas deducidos los pagos en todas o algunas de las aplicaciones.

5.- El importe total de los remanentes de crédito reflejado en la Liquidación del presupuesto de gastos, no coincide con el importe total de los créditos definitivos deducidas las obligaciones reconocidas netas.

6.- El importe total de las obligaciones pendientes de pago a 31 de diciembre en la Liquidación del presupuesto de gastos por aplicaciones presupuestarias, no coincide con la correspondiente cuenta del Balance de comprobación de la Memoria.

7.- El importe total de las obligaciones reconocidas netas en la Liquidación del presupuesto de gastos por aplicaciones presupuestarias, no coincide con los movimientos del haber de la correspondiente cuenta del Balance de comprobación de la Memoria.

8.- El importe total de gastos comprometidos reflejado en la Liquidación del presupuesto de gastos por aplicaciones presupuestarias, no coincide con el importe total de los gastos comprometidos reflejado en el mismo por bolsas de vinculación jurídica.

9.- El importe total de obligaciones reconocidas netas reflejado en la Liquidación del presupuesto de gastos por aplicaciones presupuestarias, no coincide con el importe total de las obligaciones reconocidas netas reflejado en el mismo por bolsas de vinculación jurídica.

10.- El importe total de pagos reflejado en la Liquidación del presupuesto de gastos por aplicaciones presupuestarias, no coincide con el importe total de pagos reflejado en el mismo por bolsas de vinculación jurídica.

11.- El importe total de obligaciones pendientes de pago a 31 de diciembre reflejado en la Liquidación del presupuesto de gastos por aplicaciones presupuestarias, no coincide con el importe total de obligaciones pendientes de pago a 31 de diciembre reflejado en el mismo por bolsas de vinculación jurídica.

12.- El importe total de remanentes de crédito reflejado en la Liquidación del presupuesto de gastos por aplicaciones presupuestarias, no coincide con el importe total de remanentes de crédito reflejado en el mismo por bolsas de vinculación jurídica.

13.- Las obligaciones reconocidas netas por operaciones corrientes del Resultado presupuestario, no coincide con la suma de las obligaciones reconocidas netas de los capítulos 1 a 4 de la Liquidación del presupuesto de gastos.

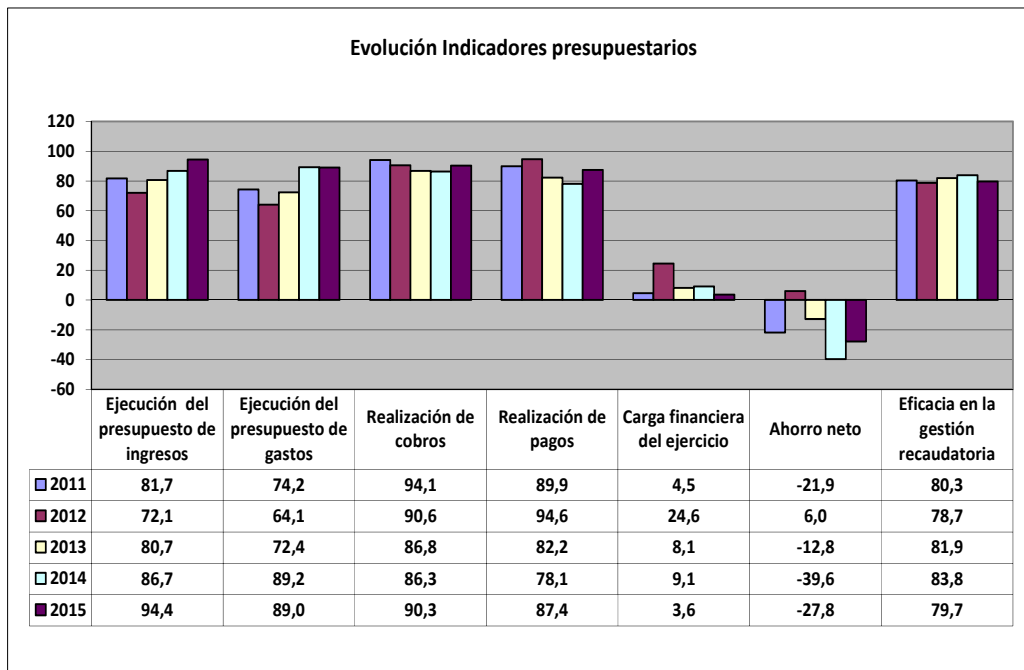
G) En relación con la Memoria

No se ha cumplimentado la información descriptiva en algún punto de la Memoria.

## ANÁLISIS 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 12,7 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 14,8 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 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 una caída de 0,9 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 una caída de 5,9 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 0,5 puntos porcentuales.

## **B) INDICADORES FINANCIEROS**

Se realiza una descripción de tres indicadores financieros con indicación del valor que a juicio de esta Audiencia de Cuentas resulta razonable.

- **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 no presupuestarias a corto plazo.

Este indicador refleja a 31 de diciembre el porcentaje de deudas presupuestarias y no presupuestarias 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 el ejercicio 2015 este indicador asciende a 0,46 en tantos por uno.

- **Relación de endeudamiento**

Se define como el cociente, en tanto por uno, entre las agrupaciones de provisiones y acreedores a corto plazo (pasivo corriente), sobre las agrupaciones de provisiones y acreedores a largo plazo (pasivo no corriente) del pasivo del balance.

Indica qué porcentaje representa el exigible a corto plazo, sobre las obligaciones reembolsables a largo plazo. Un valor superior a 1 indica un mayor volumen de deuda a corto plazo que de deuda a largo plazo, y a la inversa.

Cuanto más se aproxima su valor a cero, mayor es el peso de las obligaciones a largo plazo sobre el total de obligaciones a corto y a la inversa.

En el ejercicio 2015 este indicador asciende a 4,9 en tantos por uno.

- **Endeudamiento por habitante**

El índice relativo a la deuda per cápita, o endeudamiento por habitante, se obtiene dividiendo el pasivo corriente y el no corriente 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 el ejercicio 2015 este indicador asciende a 620,4 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 48,9 % de los derechos reconocidos, seguido en importancia del capítulo 7 (Transferencias de capital) con el 33,7 %.

El principal componente del gasto fue el capítulo 1 (Gastos de personal), que representó el 49,7 % de las obligaciones reconocidas. Le sigue el capítulo 2 (Gastos en bienes y servicios), que supuso el 34,1 % del total del gasto.

Las modificaciones netas de crédito para gastos supusieron el 2,1 % 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 intermedios y elevados, el 94,4 % y 89 %, respectivamente, en tanto que los niveles de realización de los cobros y pagos se situaron en, niveles elevados e intermedios, el 90,3 % y 87,4 %, respectivamente, habiendo alcanzado la eficacia en la gestión recaudatoria un 79,7 %.

Los importes pendientes de cobro en ejercicios cerrados eran elevados.

La carga financiera del ejercicio alcanzó el 3,6 % 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 14 de noviembre de 2017.

EL PRESIDENTE EN FUNCIONES,  
Rafael Díaz Martínez

**ALEGACIONES AL INFORME PROVISIONAL DE LA FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA  
GENERAL DEL EJERCICIO 2015 DEL AYUNTAMIENTO DE PUNTAGORDA**

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

# INCIDENCIAS

## Cuenta General del ejercicio 2015 de la Entidad Ayuntamiento Puntagorda (Santa Cruz de Tenerife)

### INCIDENCIAS EN LAS CUENTAS ANUALES Y DOCUMENTACIÓN COMPLEMENTARIA

Ayuntamiento Puntagorda (NIF: P3802900E)
<b>B) Cuenta del resultado económico-patrimonial</b>
<b>36. Cuenta del resultado económico patrimonial.</b> El importe del epígrafe B) "Total gastos de gestión ordinaria" de la Cuenta del resultado económico patrimonial no coincide con la suma de los importes de cada uno de los epígrafes que lo componen (del 8 al 12). Errores detectados: -2,840,904.68 no es igual a $-1.62034747E6-108387.09 + 1,620,347.47 - 108,387.09 + 0 - 1,120,282.29 + 0$
<b>60. Cuenta del resultado económico patrimonial.</b> El importe del epígrafe 9. "Transferencias y subvenciones concedidas" de la Cuenta del resultado económico patrimonial no coincide con el saldo final deudor de las cuentas del subgrupo 65 del Balance de comprobación de la Memoria. Errores detectados: 108,387.09 no es igual a 100,274.92
<b>C) Estado de cambios en el Patrimonio Neto</b>
<b>7. Estado de cambios en el Patrimonio Neto. Ingresos y Gastos reconocidos.</b> El importe del epígrafe "I. Resultado económico patrimonial" del Estado de ingresos y gastos reconocidos en el Estado de cambios en el patrimonio neto, no coincide con el importe del apartado "IV. Resultado (ahorro o desahorro) neto del ejercicio" de la Cuenta del Resultado económico patrimonial. Errores detectados: 0 no es igual a 533,415.63
<b>12. Estado de cambios en el Patrimonio Neto. Total de cambios en el Patrimonio Neto.</b> El importe del apartado "Patrimonio neto al final del ejercicio corriente" correspondiente a la columna "I. Patrimonio" del Estado total de cambios en el patrimonio neto, no coincide con el importe del epígrafe "A.I. Patrimonio" del Pasivo del Balance. Errores detectados: 0 no es igual a 3,540,563.12
<b>13. Estado de cambios en el Patrimonio Neto. Total de cambios en el Patrimonio Neto.</b> El importe del apartado "Patrimonio neto al final del ejercicio corriente" correspondiente a la columna "II. Patrimonio generado" del Estado total de cambios en el patrimonio neto, no coincide con el importe del epígrafe "A.II. Patrimonio generado" del Pasivo del Balance. Errores detectados: 0 no es igual a $13,285,280.65 + 533,415.63$
<b>D) Estado de Flujos de Efectivo</b>
<b>39. Estado de flujos de efectivo.</b> El importe del apartado "Efectivo y activos líquidos equivalentes al efectivo al final del ejercicio" del Estado de flujos de efectivo, no coincide con el importe del ejercicio corriente del epígrafe "B)VII. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes" del Activo corriente del Balance. Errores detectados: 593,676.23 no es igual a 480,467.71
<b>E) Estado de liquidación del presupuesto</b>
<b>6. Liquidación del Presupuesto. Liquidación del presupuesto de gastos.</b> El importe total de las obligaciones reconocidas netas reflejado en el "Estado de Liquidación del Presupuesto de gastos. Por aplicaciones presupuestarias" es superior al importe total de los gastos comprometidos.

**7. Liquidación del Presupuesto. Liquidación del presupuesto de gastos.**

El importe de las obligaciones reconocidas netas del "Estado de Liquidación del Presupuesto de gastos. Por aplicaciones presupuestarias" es superior al importe de los gastos comprometidos en las siguientes aplicaciones:

**9. Liquidación del Presupuesto. Liquidación del presupuesto de gastos.**

El importe total de las obligaciones pendientes de pago a 31 de diciembre reflejado en el "Estado de Liquidación del Presupuesto de gastos. Por aplicaciones presupuestarias" no coincide con el importe total de obligaciones reconocidas netas deducidos los pagos.

Errores detectados: 399,168.22 no es igual a 3,173,944.84 - 2,774,974.63

**10. Liquidación del Presupuesto. Liquidación del presupuesto de gastos.**

El importe de las obligaciones pendientes de pago a 31 de diciembre del "Estado de Liquidación del Presupuesto de gastos. Por aplicaciones presupuestarias" no coincide con las obligaciones reconocidas netas deducidos los pagos en las siguientes aplicaciones:

Errores detectados: NumCuenta=15 (198.01 no es igual a 30,197.92 - 30,197.92)

**11. Liquidación del Presupuesto. Liquidación del presupuesto de gastos.**

El importe total de los remanentes de crédito reflejado en el "Estado de Liquidación del Presupuesto de gastos. Por aplicaciones presupuestarias" no coincide con el importe total de los créditos definitivos deducidas las obligaciones reconocidas netas.

Errores detectados: 390,697.34 no es igual a 3,564,444.26 - 3,173,944.84

**19. Liquidación del Presupuesto. Liquidación del presupuesto de gastos.**

El importe total de las obligaciones pendientes de pago a 31 de diciembre del "Estado de Liquidación del Presupuesto de gastos. Por aplicaciones presupuestarias" no coincide con el saldo final acreedor de la cuenta (400) Acreedores por obligaciones reconocidas. Presupuesto de gastos corriente del "Balance de comprobación" de la Memoria.

Errores detectados: 399,168.22 no es igual a 398,970.21

**20. Liquidación del Presupuesto. Liquidación del presupuesto de gastos.**

El importe total de las obligaciones reconocidas netas del "Estado de Liquidación del Presupuesto de gastos. Por aplicaciones presupuestarias" no coincide con los movimientos del haber de la cuenta (400) Acreedores por obligaciones reconocidas. Presupuesto de gastos corriente del "Balance de comprobación" de la Memoria.

Errores detectados: 3,173,944.84 no es igual a 3,173,746.92

**14. Liquidación del Presupuesto. Liquidación del presupuesto de gastos.**

El importe total de gastos comprometidos reflejado en el "Estado de Liquidación del Presupuesto de gastos por aplicaciones presupuestarias" no coincide con el importe total de los gastos comprometidos reflejado en el "Estado de Liquidación del Presupuesto de gastos. Por bolsas de vinculación jurídica".

Errores detectados: 3,162,244.84 no es igual a 3,173,944.84

**15. Liquidación del Presupuesto. Liquidación del presupuesto de gastos.**

El importe total de obligaciones reconocidas netas reflejado en el "Estado de Liquidación del Presupuesto de gastos. Por aplicaciones presupuestarias" no coincide con el importe total de las obligaciones reconocidas netas reflejado en el "Estado de Liquidación del Presupuesto de gastos. Por bolsas de vinculación jurídica".

Errores detectados: 3,173,944.84 no es igual a 3,173,944.74

**16. Liquidación del Presupuesto. Liquidación del presupuesto de gastos.**

El importe total de pagos reflejado en el "Estado la Liquidación del Presupuesto de gastos. Por aplicaciones presupuestarias" no coincide con el importe total de pagos reflejado en el "Estado de Liquidación del Presupuesto de gastos. Por bolsas de vinculación jurídica".

Errores detectados: 2,774,974.63 no es igual a 2,763,652.44

**17. Liquidación del Presupuesto. Liquidación del presupuesto de gastos.**

El importe total de obligaciones pendientes de pago a 31 de diciembre reflejado en el "Estado la Liquidación del Presupuesto de gastos. Por aplicaciones presupuestarias" no coincide con el importe total de obligaciones pendientes de pago a 31 de diciembre reflejado en el "Estado de Liquidación del Presupuesto de gastos. Por bolsas de vinculación jurídica".

Errores detectados: 399,168.22 no es igual a 398,970.21

**18. Liquidación del Presupuesto. Liquidación del presupuesto de gastos.**

El importe total de remanentes de crédito reflejado en el "Estado la Liquidación del Presupuesto de gastos. Por aplicaciones presupuestarias" no coincide con el importe total de remanentes de crédito reflejado en el "Estado de Liquidación del Presupuesto de gastos. Por bolsas de vinculación jurídica".

Errores detectados: 390,697.34 no es igual a 390,499.42

**16. Liquidación del presupuesto. Resultado presupuestario.**

El importe de las obligaciones reconocidas netas por operaciones corrientes del "Resultado presupuestario" no coincide con la suma de los importes de las obligaciones reconocidas netas de los capítulos 1 a 4 de la "Liquidación del presupuesto de gastos".

Errores detectados: 2,776,076.65 no es igual a 1,579,375.35 + 1,080,785.03 + 7,727.10 + 108,387.09

**10) Memoria. Activos financieros**

**7. Memoria. 10 Activos financieros. Información sobre los riesgos de tipo de cambio y de tipo de interes.**

No se ha cumplimentado la información descriptiva contenida en el punto 10.1 "Información relacionada con el balance" de la Memoria.

**Documentación complementaria. Información sobre Tesorería**

**2. Documentación complementaria. Tesorería. Acta de arqueo.**

El «pdf» que contiene la documentación complementaria de tesorería no constan las actas de arqueo de las existencias en Caja referidas a fin de ejercicio, exigidas por la regla 45.3 de la Instrucción del Modelo Normal de Contabilidad Local.

TIPO ENTIDAD:	Ayuntamiento				Página 1/2	
MODELO:	Normal	Código:	38 029	Población:	2.027	
PROVINCIA:	Santa Cruz de Tenerife	ISLA:	La Palma	(Fuente: INE a 1 enero 2015)		

LIQUIDACIÓN DEL PTO. DE INGRESOS	Previsiones Iniciales	Modificaciones Previsiones	%	Previsiones Definitivas	Derechos Rec. Netos	%	%	Recaudación Neta	%	Pendiente Cobro
1 IMPUESTOS DIRECTOS	240.012,35	0,00	0,00%	240.012,35	251.848,21	104,93%	7,49%	211.540,51	84,00%	40.307,70
2 IMPUESTOS INDIRECTOS	25.000,00	0,00	0,00%	25.000,00	29.887,06	119,55%	0,89%	23.018,29	77,02%	6.868,77
3 TASAS, P.P. Y OTROS INGRESOS	263.814,42	0,00	0,00%	263.814,42	301.185,73	114,17%	8,95%	230.200,92	76,43%	70.984,81
4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1.567.750,00	54.443,81	3,47%	1.622.193,81	1.644.276,61	101,36%	48,87%	1.642.586,47	99,90%	1.690,14
5 INGRESOS PATRIMONIALES	10.500,00	0,00	0,00%	10.500,00	2.478,03	23,60%	0,07%	78,03	3,15%	2.400,00
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	1.383.333,51	19.590,17	1,42%	1.402.923,68	1.134.871,58	80,89%	33,73%	931.037,19	82,04%	203.834,39
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>3.490.410,28</b>	<b>74.033,98</b>	<b>2,12%</b>	<b>3.564.444,26</b>	<b>3.364.547,22</b>	<b>94,39%</b>	<b>100,00%</b>	<b>3.038.461,41</b>	<b>90,31%</b>	<b>326.085,81</b>

LIQUIDACIÓN DEL PTO. DE GASTOS	Créditos Iniciales	Modificaciones de Crédito	%	Créditos Definitivos	Obligaciones Rec. Netas	%	%	Pagos Líquidos	%	Pendiente Pago
1 GASTOS DE PERSONAL	1.490.105,00	166.460,67	11,17%	1.656.565,67	1.579.375,35	95,34%	49,76%	1.548.928,96	98,07%	30.446,39
2 GASTOS CORR. EN BS. Y SERV.	1.007.350,00	79.330,54	7,88%	1.086.680,54	1.080.785,03	99,46%	34,05%	785.549,14	72,68%	295.235,89
3 GASTOS FINANCIEROS	15.000,00	0,00	0,00%	15.000,00	7.727,10	51,51%	0,24%	7.727,10	100,00%	0,00
4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	96.721,74	13.592,06	14,05%	110.313,80	108.387,09	98,25%	3,41%	78.354,95	72,29%	30.230,15
5 FONDO DE CONTINGENCIA	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00
6 INVERSIONES REALES	704.422,54	-109.349,29	-15,52%	595.073,25	325.078,72	54,63%	10,24%	281.822,93	86,69%	43.255,79
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	176.811,00	-76.000,00	-42,98%	100.811,00	72.591,55	72,01%	2,29%	72.591,55	100,00%	0,00
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>3.490.410,28</b>	<b>74.033,98</b>	<b>2,12%</b>	<b>3.564.444,26</b>	<b>3.173.944,84</b>	<b>89,04%</b>	<b>100,00%</b>	<b>2.774.974,63</b>	<b>87,43%</b>	<b>399.168,22</b>

REMANENTE DE TESORERÍA	
1. Fondos líquidos	480.467,71
2. (+) Derechos pendientes de cobro	1.527.638,77
(+) del Presupuesto corriente	326.085,81
(+) del Presupuesto cerrado	1.192.554,68
(+) de operaciones no pptarias.	8.998,28
3. (-) Obligaciones pendientes de pago	-907.731,94
(+) del Presupuesto corriente	398.970,21
(+) del Presupuesto cerrado	424.369,69
(+) de operaciones no pptarias.	84.392,04
4. (+) Partidas pendientes de aplicación	-4.518,22
(-) cobros realizados ptes. aplicac. defin.	30.067,28
(+) pagos realizados ptes. aplicac. defin.	25.549,06
<b>I. Remanente de tesorería total (1+2-3+4)</b>	<b>1.095.856,32</b>
<b>II. Saldos de dudoso cobro</b>	<b>284.808,43</b>
<b>III. Exceso de financiación afectada</b>	<b>0,00</b>
<b>IV. Remanente tesorería para gastos grales. (I-II-III)</b>	<b>811.047,89</b>

PRESUPUESTOS CERRADOS	Derechos	Obligaciones
Saldo a 1 de enero de 2015	1.510.515,54	1.064.420,89
Variación	0,00	-5.530,29
Cobros/Pagos	317.960,86	634.520,91
<b>Saldo a 31 de diciembre de 2015</b>	<b>1.192.554,68</b>	<b>424.369,69</b>

RESULTADO PRESUPUESTARIO	
1. Derechos reconocidos netos	3.364.547,22
2. Obligaciones reconocidas netas	3.173.746,92
<b>3. Resultado presupuestario (1-2)</b>	<b>190.800,30</b>
4. Gastos finan. reman. tesorería para gtos. generales	0,00
5. Desviaciones negativas de financiación	0,00
6. Desviaciones positivas de financiación	0,00
<b>7. RESULTADO PPTARIO. AJUSTADO</b>	<b>190.800,30</b>

INDICADORES PRESUPUESTARIOS	
1. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS	94,39%
2. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS	89,04%
3. REALIZACIÓN DE COBROS	90,31%
4. REALIZACIÓN DE PAGOS	87,43%
5. CARGA FINANCIERA DEL EJERCICIO	3,60%
6. AHORRO NETO	-27,77%
7. EFICACIA EN LA GESTIÓN RECAUDATORIA	79,73%

TIPO ENTIDAD:	Ayuntamiento	Código:	38 029	Página 2/2
MODELO:	Normal			
PROVINCIA:	Santa Cruz de Tenerife	Población:	2.027	

**BALANCE**

ACTIVO	EJERCICIO 2015	%	PATRIMONIO NETO Y PASIVO	EJERCICIO 2015	%
<b>A) ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>16.866.155,41</b>	<b>90,60%</b>	<b>A) PATRIMONIO NETO</b>	<b>17.359.259,40</b>	<b>93,24%</b>
I. Inmovilizado intangible	668.493,43	3,59%	I. Patrimonio	3.540.563,12	19,02%
II. Inmovilizado material	16.197.661,98	87,01%	II. Patrimonio generado	13.818.696,28	74,23%
III. Inversiones inmobiliarias	0,00	0,00%	III. Ajustes por cambios de valor	0,00	0,00%
IV. Patrimonio público del suelo	0,00	0,00%	IV. Subvenciones recibidas ptes. imputación a rdos.	0,00	0,00%
V. Inv. financ. l/p entid. grupo, multig. y asoci.	0,00	0,00%	<b>B) PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>211.626,19</b>	<b>1,14%</b>
VI. Inv. financ. a l/p	0,00	0,00%	I. Provisiones a l/p	0,00	0,00%
VII. Deudores y otras cuentas a cobrar	0,00	0,00%	II. Deudas a l/p	211.626,19	1,14%
<b>B) ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>1.750.711,58</b>	<b>9,40%</b>	III. Deudas con entid. del grupo, multigrupo y asoci.	0,00	0,00%
I. Activos en estado de venta	0,00	0,00%	IV. Acreedores y otras cuentas a pagar a l/p	0,00	0,00%
II. Existencias	0,00	0,00%	V. Ajustes por periodificación a l/p	0,00	0,00%
III. Deudores y otras cuentas a cobrar c/p	1.254.525,11	6,74%	<b>C) PASIVO CORRIENTE</b>	<b>1.045.981,40</b>	<b>5,62%</b>
IV. Inv. financ. c/p entid. grupo, multigrupo y asoci.	0,00	0,00%	I. Provisiones a c/p	0,00	0,00%
V. Inv. financ. a c/p	15.718,76	0,08%	II. Deudas a c/p	473.461,39	2,54%
VI. Ajustes por periodificación	0,00	0,00%	III. Deudas con entid. grupo, multigrupo y asoci. c/p	0,00	0,00%
VII. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes	480.467,71	2,58%	IV. Acreedores y otras cuentas a pagar a c/p	572.520,01	3,08%
			V. Ajustes por periodificación a c/p	0,00	0,00%
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>18.616.866,99</b>	<b>100,00%</b>	<b>TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO</b>	<b>18.616.866,99</b>	<b>100,00%</b>

**1. ESTADO TOTAL DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO**

	I. Patrimonio	II. Patrimonio generado	III. Ajustes por cambio valor	IV. Subvenciones recibidas	TOTAL
Patrimonio neto al final del ejercicio 2014	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Aj. por cambios de crit. contables y corr.err.	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Patrimonio neto inicial ajustado del ejercicio 2015	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Variaciones del patrimonio neto ejercicio 2015	0,00	0,00	0,00	0,00	-
<b>PATRIMONIO NETO AL FINAL DEL EJERCICIO 2015</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-</b>

**2. ESTADO DE INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS**

I. Resultado económico patrimonial	0,00
II. Ingresos y gastos reconocidos direct. en p. neto	0,00
III. Transferencias a la cta. del rdo. ec-patrimonial	0,00
IV. TOTAL ingresos y gastos reconocidos	0,00

**CUENTA DE RESULTADO ECONÓMICO- PATRIMONIAL**

Resultado (ahorro/desahorro) neto del ejercicio	533.415,63
---	------------

**3. ESTADO DE OPERACIONES CON LA ENTIDAD O ENTIDADES PROPIETARIAS.**

<b>a) OPERACIONES PATRIMONIALES CON LA ENTIDAD O ENTIDADES PROPIETARIAS.</b>	
1. Aportación patrimonial dineraria	0,00
2. Aportación de bienes y derechos	0,00
3. Asunción y condonación de pasivos financieros	0,00
4. Otras aportaciones de la entidad propietaria	0,00
5. (-) Devolución de bienes y derechos	0,00
6. (-) Otras devoluciones a la entidad propietaria	0,00
TOTAL	0,00
<b>b) OTRAS OPERACIONES CON LA ENTIDAD O ENTIDADES PROPIETARIAS.</b>	
I. Ingresos y gastos reconoc direct. en cta. rtdo	0,00
II. Ingresos y gastos reconoc. directamente p. neto	0,00
TOTAL (I+II)	0,00

**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**

	TOTALES
I. FLUJOS DE EFECTIVO ACTIVIDADES DE GESTIÓN	109.531,25
II. FLUJOS DE EFECTIVO ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	-41.310,90
III. FLUJOS DE EFECTIVO ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	-22.656,13
IV. FLUJOS DE EFECTIVO PENDIENTES DE CLASIFICACIÓN	67.644,30
V. EFECTO DE LAS VARIACIONES DE TIPOS DE CAMBIO	0,00
<b>VI. INCREMENTO/DISMINUCIÓN NETA DEL EFECTIVO</b>	<b>113.208,52</b>
Efectivo y act. líq. equivalentes al inicio ejercicio	480.467,71
Efectivo y act. líq. equivalentes al final ejercicio	593.676,23

**INDICADORES FINANCIEROS**

1. LIQUIDEZ INMEDIATA	0,46
2. ENDEUDAMIENTO POR HABITANTE	620,43 €
3. RELACIÓN DE ENDEUDAMIENTO	4,94