

**INFORME DEFINITIVO  
DE LA FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA GENERAL DEL EJERCICIO 2016 DEL  
AYUNTAMIENTO DE GÁLDAR**

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 2016, esta Audiencia de Cuentas emite el presente Informe definitivo.

La Entidad ha presentado, 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

Dependientes de la Entidad existen, el Organismo Autónomo Instituto Municipal de Toxicomanía, La Fundación Canaria Ciudad de Galdar y las Sociedades Mercantiles de capital íntegro denominadas “Galobra S.A.U” y “ Costa Botija S.A.” esta última sin actividad.

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

La Cuenta General no se ha formado en el plazo legalmente establecido en el artículo 212.1 del TRLRHL.

C) En relación con el Balance

1.- El importe de algunos epígrafes del Balance no coincide con las partidas reflejadas en el apartado correspondiente de la Memoria.

2.- El importe de algunos epígrafes del activo del Balance no coincide, con el saldo final de las correspondientes cuentas del Balance de comprobación.

3.- El importe de algunos epígrafes del patrimonio neto y pasivo del Balance, no coincide con el saldo final de las correspondientes cuentas del Balance de comprobación.

D) En relación con el Estado de flujos de efectivo

1.- El importe de algunos epígrafes del Estado de flujos de efectivo aparece con signo contrario a su naturaleza.

2.- 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.

E) En relación con la Liquidación del Presupuesto

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

F) En relación con la Memoria

1.- El importe de la suma del total de remanentes de crédito comprometidos y no comprometidos en "Información presupuestaria. Ejercicio corriente. Presupuesto de Gastos. Remanentes de crédito" de la Memoria, no coincide con el total de los remanentes de crédito reflejado en Liquidación del presupuesto de gastos.

2.- El importe de los derechos pendientes de cobro de operaciones no presupuestarias reflejado en "Información presupuestaria. Estado del remanente de tesorería" de la Memoria, no coincide con la suma de los saldos al cierre del ejercicio de las cuentas que corresponden del Balance de Comprobación.

3.- El importe de las obligaciones pendientes de pago de operaciones no presupuestarias reflejado en "Información presupuestaria. Estado del remanente de tesorería" de la Memoria, no coincide con la suma de los saldos al cierre del ejercicio de las cuentas correspondientes del Balance de comprobación.

4.- El importe de los cobros realizados pendientes de aplicación definitiva reflejado en "Información presupuestaria. Estado del remanente de tesorería." de la Memoria, no coincide con las sumas de los saldos al cierre del ejercicio de las cuentas "Cobros pendientes de aplicación" y "Otras partidas pendientes de aplicación" del Balance de comprobación.

G) En relación con el Organismo Autónomo Instituto Municipal de Toxicomanía

1.- El Balance presenta partidas con signo contrario a su naturaleza.

2.- El importe de algunos epígrafes del patrimonio neto y pasivo del Balance, no coincide con el saldo final de las correspondientes cuentas del Balance de comprobación.

3.- El importe total de los pagos pendientes de aplicación a 31 de diciembre de las siguientes cuentas relacionadas en "Operaciones no presupuestarias de tesorería. Estado de partidas pendientes de aplicación. Pagos pendientes de aplicación" de la Memoria, no coincide el saldo final deudor de las cuentas "Pagos pendientes de aplicación", "Provisiones de fondos para anticipos de caja fija pendientes de justificación" y "Libramientos para la reposición de anticipos de caja fija pendientes de pago."

4.- El importe de los saldos de dudoso cobro reflejado en "Información presupuestaria. Estado del remanente de tesorería." de la Memoria, no coincide con la suma de los saldos a fin de ejercicio de las correspondientes cuentas del Balance de comprobación.

5.- La documentación complementaria relativa a las certificaciones de las entidades bancarias no refleja dicha información.

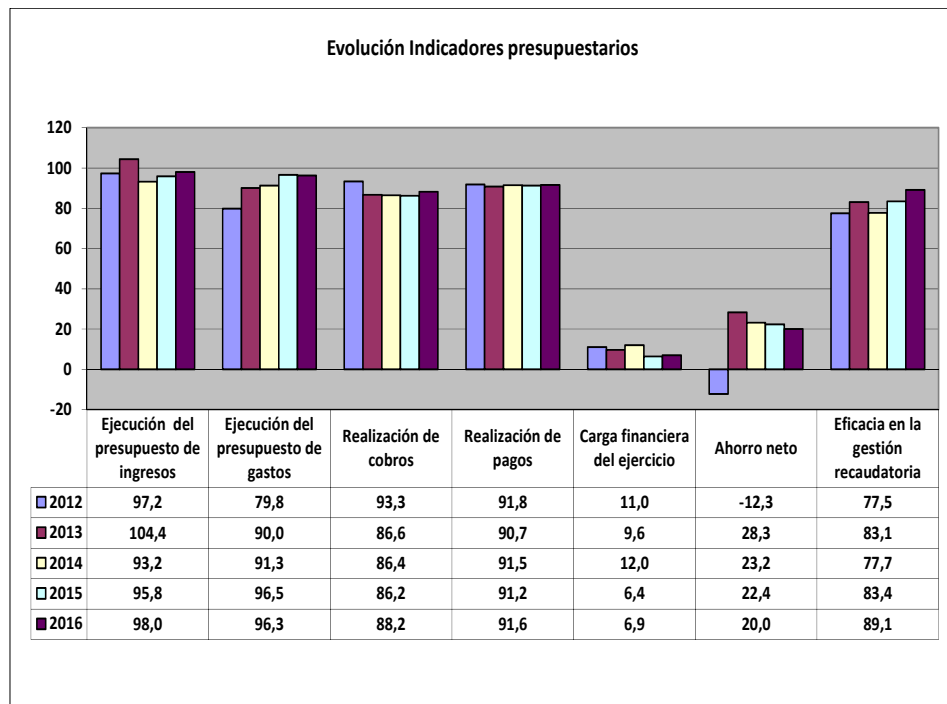
H) En relación con la Sociedad Mercantil Galobra S.A.U.

Existen incoherencias entre apartados del Balance y el Estado de cambios en el patrimonio neto.

## 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.

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

- **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 16,5 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.

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

- **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 4,1 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 32,3 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.

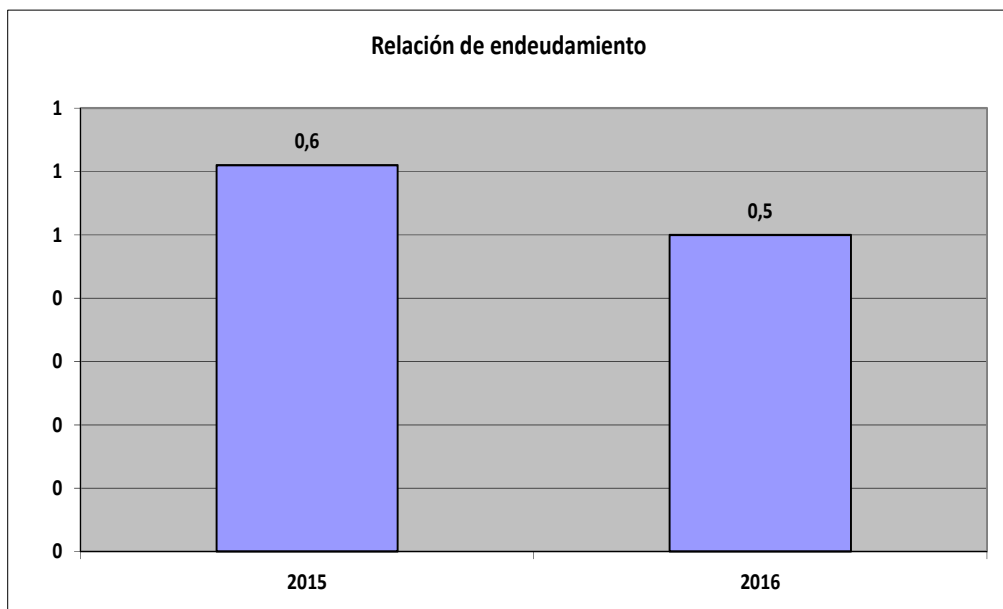
Este indicador mide, por lo tanto, la capacidad de la Entidad para transformar en liquidez los derechos de cobro liquidados y vencidos de los capítulos 1, 2 y 3, es decir, el ritmo de cobro.

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 11,6 puntos porcentuales.

## **B) INDICADORES FINANCIEROS**

Se realiza un análisis de la evolución en dos ejercicios de dos indicadores financieros, con indicación del valor que a juicio de esta Audiencia de Cuentas resulta razonable.



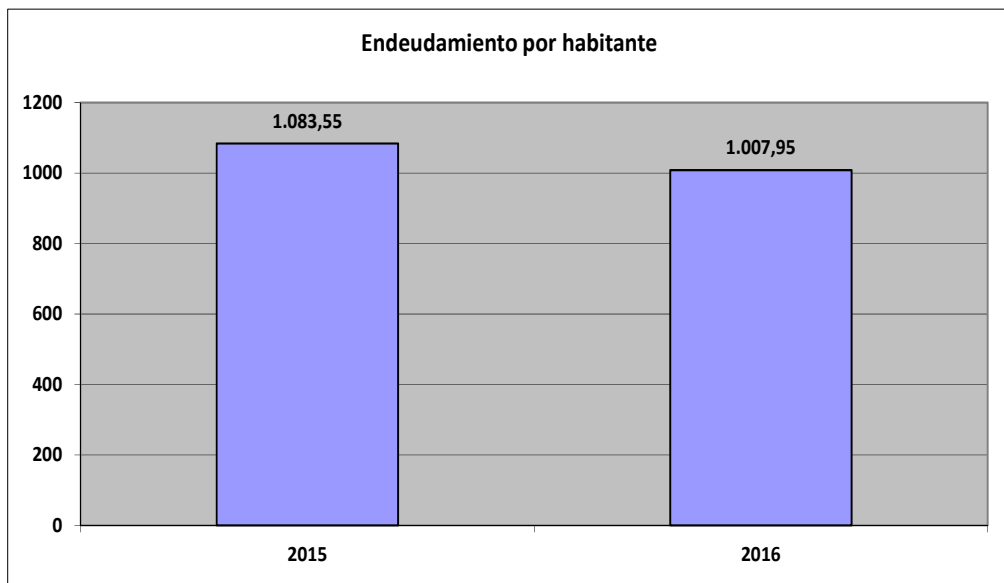
- **Relación de endeudamiento**

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 la evolución de este indicador en los ejercicios analizados se observa una ligera caída, en tantos por uno, de 0,1.



- **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 la evolución de este indicador en los ejercicios analizados se observa una disminución de 75,6 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 43,1 % de los derechos reconocidos, seguido en importancia del capítulo 1 (Impuestos directos) con el 23,1 %.

El principal componente del gasto fue el capítulo 1 (Gastos de personal), que representó el 56,8 % de las obligaciones reconocidas. Le sigue el capítulo 2 (Gastos corrientes en bienes y servicios), que supuso el 23 % del total del gasto.

Las modificaciones netas de crédito para gastos supusieron el 18,1 % 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 elevados, en tanto que los niveles de realización de los cobros y pagos se situaron en, niveles intermedios y elevados, el 88,2 % y 91,6 %, respectivamente, habiendo alcanzado la eficacia en la gestión recaudatoria un 89,1 %.

Los importes pendientes de cobro en ejercicios cerrados eran elevados.

La carga financiera del ejercicio alcanzó el 6,9 % 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 30 de octubre de 2018.

EL PRESIDENTE,  
Pedro Pacheco González

**ALEGACIONES AL INFORME PROVISIONAL DE LA FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA  
GENERAL DEL EJERCICIO 2016 DEL AYUNTAMIENTO DE GÁLDAR**

En el plazo concedido para ello la Entidad remitió alegaciones al Informe Provisional de Fiscalización.

# INCIDENCIAS

## Cuenta General del ejercicio 2016 de la Entidad Ayuntamiento Gáldar (Las Palmas)

### INCIDENCIAS EN LAS CUENTAS ANUALES Y DOCUMENTACIÓN COMPLEMENTARIA

Ayuntamiento Gáldar (NIF: P3500900J)
<b>A) Balance de situación</b>
<b>13. Balance. Activo.</b> El importe total de la suma de los epígrafes A) II.1. "Inmovilizado material. Terrenos", A) II.2. "Inmovilizado material. Construcciones", A) II.3. "Inmovilizado material. Infraestructuras", A) II.4. "Inmovilizado material. Bienes del patrimonio histórico", A) II.5. Inmovilizado material. Otro inmovilizado material" y A) II.6. "Inmovilizado material. Inmovilizado material en curso y anticipos" del Activo del Balance, no coincide con la suma de los saldos finales de las partidas correspondientes según modelo del coste y según modelo de revalorización reflejados en el punto 5. "Inmovilizado Material" de la Memoria. Errores detectados: $0 + 28,511,003.31 + 2,936,627.37 + 0 + 9,765,031.46 + 28,745,039.26$ no es igual a $67,858,765.17 + 0$
<b>22. Balance. Activo.</b> El importe total de la suma de los epígrafes A) IV.1. "Patrimonio público del suelo. Terrenos", A) IV.2. "Patrimonio público del suelo. Construcciones", A) IV.3. "Patrimonio público del suelo. En construcción y anticipos" y A) IV.4. "Patrimonio público del suelo. Otro patrimonio público del suelo" del Activo del Balance, no coincide con la suma de los saldos finales de las partidas correspondientes según modelo del coste y según modelo de revalorización reflejados en el punto 6. "Patrimonio público del suelo" de la Memoria. Errores detectados: $0 + 0 + 0 + 0$ no es igual a $-293,735.53 + 0$ Esta incidencia se ha dado también en el ejercicio anterior.
<b>86. Balance. Activo.</b> El importe del epígrafe B) III.2. "Deudores y otras cuentas a cobrar a corto plazo. Otras cuentas a cobrar" del Activo del Balance no coincide con el saldo final deudor de las cuentas 4301, 4311, 4431, 440, 441, 442, 449, 550, 555 y 5580, 5581, 5584, 5585 menos el saldo final acreedor de las cuentas 43301, 43321, 43401, 43421, 43801, 43811, 43901, 43911, 43921, 5586 y 4901 del Balance de comprobación de la Memoria. Errores detectados: $843,024.68$ no es igual a $0 + 0 + 0 + 0 + 0 + 800,078.85 + 0 + 29,152.85 + 0 + 0 + 15,416.46 + 0 - 0 - 0$ Esta incidencia se ha dado también en el ejercicio anterior.
<b>87. Balance. Activo.</b> El importe del epígrafe B) III.3. "Deudores y otras cuentas a cobrar a corto plazo. Administraciones públicas" del Activo del Balance no coincide con el saldo final deudor de las cuentas del subgrupo 47 del Balance de comprobación de la Memoria. Errores detectados: $0$ no es igual a $(0 + 0 + 0 + 0 + 0 + 283.93)$ Esta incidencia se ha dado también en el ejercicio anterior.
<b>31. Balance. Pasivo.</b> El importe del epígrafe A) IV. "Subvenciones recibidas pendientes de imputación a resultados" del Pasivo del Balance no coincide con el saldo final acreedor de las cuentas 130, 131 y 132 del Balance de comprobación de la Memoria, una vez agregados los saldos de las cuentas (940) Ingresos de subvenciones para la financiación del inmovilizado no financiero y de activos en estado de venta, (941) Ingresos de subvenciones para la financiación de activos corrientes y gastos y (942) Ingresos de subvenciones para la financiación de operaciones financieras, y deducidos los saldos de las cuentas (840) Imputación de subvenciones para la financiación del inmovilizado no financiero y de activos en estado de venta, (841) Imputación de subvenciones para la financiación de activos corrientes y gastos y (842) Imputación de subvenciones para la financiación de operaciones financieras. Errores detectados: $564,210.69$ no es igual a $0 + 2,581,583.47 + 0 + 0 + 5,100,172.60 + 0 - 0 - 5,164,552.33 - 0$

**42. Balance. Pasivo.**

El importe del epígrafe C) II.2. "Deudas a corto plazo. Deudas con entidades de crédito" del Pasivo del Balance no coincide con el saldo final acreedor de las cuentas 520, 521 y 527 del Balance de comprobación de la Memoria.

Errores detectados: 277,850.13 no es igual a  $0 + 2,390,000.00 + 0$

Esta incidencia se ha dado también en el ejercicio anterior.

**44. Balance. Pasivo.**

El importe del epígrafe C) II.4. "Deudas a corto plazo. Otras deudas" del Pasivo del Balance no coincide con el saldo final acreedor de las cuentas 4003, 4013, 4133, 4183, 523, 524, 528, 529, 560 y 561 del Balance de comprobación de la Memoria.

Errores detectados: 1,345,319.66 no es igual a  $779,156.66 + 468,493.09 + 0 + 0 + 0 + 0 + 0 + 0 + 210.35 + 521,278.68$

Esta incidencia se ha dado también en el ejercicio anterior.

**46. Balance. Pasivo.**

El importe del epígrafe C) IV.1. "Acreedores y otras cuentas a pagar a corto plazo. Acreedores por operaciones de gestión" del Pasivo del Balance no coincide con el saldo final acreedor de las cuentas 4000, 4010, 411, 4130, 416, 4180 y 522 del Balance de comprobación de la Memoria.

Errores detectados: 6,245,143.88 no es igual a  $939,172.91 + 5,187,491.43 + 0 + 0 + 0 + 125,292.52 + 0$

**47. Balance. Pasivo.**

El importe del epígrafe C) IV.2. "Acreedores y otras cuentas a pagar a corto plazo. Otras cuentas a pagar" del Pasivo del Balance no coincide con el saldo final acreedor de las cuentas 4001, 4011, 410, 4131, 414, 4181, 419, 550, 554 y 559 del Balance de comprobación de la Memoria.

Errores detectados: 83,862.04 no es igual a  $0 + 6,589.15 + 0 + 0 + 164.58 + 0 + 41,259.34 + 0 + 40,912.24 + 0$

Esta incidencia se ha dado también en el ejercicio anterior.

**48. Balance. Pasivo.**

El importe del epígrafe C) IV.3. "Acreedores y otras cuentas a pagar a corto plazo. Administraciones públicas" del Pasivo del Balance no coincide con el saldo final acreedor de las cuentas del subgrupo 47 del Balance de comprobación de la Memoria.

Errores detectados: 261,760.64 no es igual a  $0 + 0 + 0 + 175,657.85 + 86,386.72 + 0$

Esta incidencia se ha dado también en el ejercicio anterior.

**D) Estado de Flujos de Efectivo****14. Estado de flujos de efectivo.**

El importe del epígrafe "II.C.1. Flujos de efectivo de las actividades de inversión. Cobros. Venta de inversiones reales" en el Estado de flujos de efectivo aparece con signo negativo.

Esta incidencia se ha dado también en el ejercicio anterior.

**39. 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 epígrafe "B)VII. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes" del Activo corriente del Balance.

Errores detectados: 6,027,956.17 no es igual a 6,028,525.20

Esta incidencia se ha dado también en el ejercicio anterior.

**E) Estado de liquidación del presupuesto****2. Liquidación del Presupuesto.**

El importe total de las modificaciones de las previsiones reflejado en el "Estado de Liquidación del Presupuesto de ingresos" es inferior al total de las modificaciones de créditos reflejado en el "Estado de Liquidación del Presupuesto de gastos. Por aplicaciones presupuestarias".

<b>24) Memoria. Información presupuestaria</b>
<p><b>6. Memoria. 24 Información presupuestaria. Ejercicio corriente.</b></p> <p>El importe de la suma del total de remanentes de crédito comprometidos y no comprometidos del apartado 24.1.1.b) "Información presupuestaria. Ejercicio corriente. Presupuesto de Gastos. Remanentes de crédito" de la Memoria, no coincide con el importe total de los remanentes de crédito reflejado en el "Estado de liquidación del presupuesto de gastos. Por aplicaciones presupuestarias".</p> <p>Errores detectados: <math>8,774.65 + 814,432.18</math> no es igual a <math>787,861.41</math></p>
<p><b>9. Memoria. 24 Información presupuestaria. Remanente de Tesorería.</b></p> <p>El importe de los derechos pendientes de cobro de operaciones no presupuestarias reflejado en el apartado "24.6. Información presupuestaria. Estado del remanente de tesorería." de la Memoria no coincide con la suma de los saldos al cierre del ejercicio de las cuentas (257), (258), (270), (275), (440), (442), (449), saldo deudor de la cuenta (456), (470), (471), (472), (537), (538), (550), (565), y (566) del "Balance de Comprobación".</p> <p>Errores detectados: <math>798,455.37</math> no es igual a <math>( 0 + 0 + 0 + 0 + 0 + 0 + 800,078.85 + 0 + 0 + 0 + 0 + 0 + 0 + 0 + 0 )</math></p> <p>Esta incidencia se ha dado también en el ejercicio anterior.</p>
<p><b>12. Memoria. 24 Información presupuestaria. Remanente de Tesorería.</b></p> <p>El importe de las obligaciones pendientes de pago de operaciones no presupuestarias reflejado en el apartado 24.6. "Información presupuestaria. Estado del remanente de tesorería." de la Memoria no coincide con la suma de los saldos al cierre del ejercicio de las cuentas (165), (166), (180), (185), (410), (414), (419), (453), saldo acreedor de (456), (475), (476), (477), (502), (515), (516), (521), (550), (560), y (561) del "Balance de comprobación".</p> <p>Errores detectados: <math>3,213,300.80</math> no es igual a <math>( 0 + 0 + 428,203.14 + 141,263.73 + 0 + 164.58 + 41,259.34 + 0 + 0 + 175,657.85 + 86,386.72 + 0 + 0 + 0 + 0 + 2,390,000.00 + 0 + 210.35 + 521,278.68 )</math></p> <p>Esta incidencia se ha dado también en el ejercicio anterior.</p>
<p><b>13. Memoria. 24 Información presupuestaria. Remanente de Tesorería.</b></p> <p>El importe de los cobros realizados pendientes de aplicación definitiva reflejado en el apartado "24.6. Información presupuestaria. Estado del remanente de tesorería." de la Memoria no coincide con las sumas de los saldos al cierre del ejercicio de las cuentas (554) Cobros pendientes de aplicación y (559) Otras partidas pendientes de aplicación del "Balance de comprobación".</p> <p>Errores detectados: <math>37,011.41</math> no es igual a <math>40,912.24 + 0</math></p> <p>Esta incidencia se ha dado también en el ejercicio anterior.</p>
<b>Organismo Autónomo Instituto Municipal de Toxicomanía (NIF: P8500901G)</b>
<b>A) Balance de situación</b>
<p><b>42. Balance. Activo.</b></p> <p>El importe del epígrafe B) IV.2. "Inversiones financieras a corto plazo en entidades del grupo, multigrupo y asociadas. Créditos y valores representativos de deuda" del Activo del Balance aparece con signo negativo.</p> <p>Errores detectados: <math>-7,987.37</math> es menor que <math>0</math></p> <p>Esta incidencia se ha dado también en el ejercicio anterior.</p>
<p><b>31. Balance. Pasivo.</b></p> <p>El importe del epígrafe A) IV. "Subvenciones recibidas pendientes de imputación a resultados" del Pasivo del Balance no coincide con el saldo final acreedor de las cuentas 130, 131 y 132 del Balance de comprobación de la Memoria, una vez agregados los saldos de las cuentas (940) Ingresos de subvenciones para la financiación del inmovilizado no financiero y de activos en estado de venta, (941) Ingresos de subvenciones para la financiación de activos corrientes y gastos y (942) Ingresos de subvenciones para la financiación de operaciones financieras, y deducidos los saldos de las cuentas (840) Imputación de subvenciones para la financiación del inmovilizado financiero y de activos en estado de venta, (841) Imputación de subvenciones para la financiación de activos corrientes y gastos y (842) Imputación de subvenciones para la financiación de operaciones financieras.</p> <p>Errores detectados: <math>0</math> no es igual a <math>0 + 387,901.00 + 0 + 0 + 0 + 0 - 0 - 0 - 0</math></p>

<b>21) Memoria. Operaciones no presupuestarias de tesorería</b>
<p><b>6. Memoria. 21 Operaciones no presupuestarias de tesorería. Estado de deudores no presupuestarios.</b></p> <p>El importe total de "Pagos pendientes de aplicación a 31 de diciembre" de las siguientes cuentas relacionadas en el apartado "21.3.b) Operaciones no presupuestarias de tesorería. Estado de partidas pendientes de aplicación. Pagos pendientes de aplicación" de la Memoria no coincide el saldo final deudor de las cuentas (555) "Pagos pendientes de aplicación", (5581) "Provisiones de fondos para anticipos de caja fija pendientes de justificación", y (5585) "Libramientos para la reposición de anticipos de caja fijapendientes de pago."</p> <p>Errores detectados: 7,655.57 no es igual a 7,655.78 + 0 + 0</p> <p>Esta incidencia se ha dado también en el ejercicio anterior.</p>
<b>24) Memoria. Información presupuestaria</b>
<p><b>16. Memoria. 24 Información presupuestaria. Remanente de Tesorería.</b></p> <p>El importe de los saldos de dudoso cobro reflejado en el apartado 24.6. "Información presupuestaria. Estado del remanente de tesorería." de la Memoria no coincide con la suma de los saldos a fin de ejercicio de las cuentas (2961), (2962), (2981), (2982), (4900), (4901), (4902), (4903), (5961), (5962), (5981) y (5982) del "Balance de comprobación"</p> <p>Errores detectados: 10,682.11 no es igual a 0 + 0 + 0 + 0 + 0 + 0 + 0 + 0 + 0 + 0 + 0 + 0</p>
<b>Documentación complementaria. Información sobre Tesorería</b>
<p><b>10. Documentación complementaria. Tesorería. Acta de conciliación.</b></p> <p>El «pdf» que contiene la documentación complementaria relativa a las certificaciones de las entidades bancarias no refleja dicha información.</p> <p>Esta incidencia se ha dado también en el ejercicio anterior.</p>
<b>Sociedad Mercantil Galobra, S.A.U (NIF: A35294032)</b>
<b>A) Balance</b>
<p><b>26. Balance. Pasivo.</b></p> <p>El importe del epígrafe A) "Patrimonio Neto" del Patrimonio Neto y Pasivo del Balance no coincide con el importe del epígrafe E) "Saldo al final del ejercicio" del estado B) Estado de Cambios en el Patrimonio Neto.</p> <p>Errores detectados: 6,376,248.39 no es igual a 0</p>
<p><b>27. Balance. Pasivo.</b></p> <p>El importe del epígrafe A) "Patrimonio Neto" del ejercicio x-1 del Patrimonio Neto y Pasivo del Balance no coincide con el importe del epígrafe C) "Saldo al final del ejercicio-1" del estado B) Estado de Cambios en el Patrimonio Neto.</p> <p>Errores detectados: 6,359,234.04 no es igual a 0</p>

TIPO ENTIDAD:	Ayuntamiento					Página 1/2
MODELO:	Normal	Código:	35 009	Población:	24.296	
PROVINCIA:	Las Palmas					(Fuente: INE a 1 enero 2016)

LIQUIDACIÓN DEL PTO. DE INGRESOS	Previsiones Iniciales	Modificaciones Previsiones	%	Previsiones Definitivas	Derechos Rec. Netos	%	%	Recaudación Neta	%	Pendiente Cobro
1 IMPUESTOS DIRECTOS	5.405.000,00	0,00	0,00%	5.405.000,00	5.711.776,41	105,68%	23,13%	4.866.707,12	85,20%	845.069,29
2 IMPUESTOS INDIRECTOS	3.476.000,00	0,00	0,00%	3.476.000,00	4.218.418,89	121,36%	17,08%	4.211.985,39	99,85%	6.433,50
3 TASAS, P.P. Y OTROS INGRESOS	3.179.154,40	136.289,71	4,29%	3.315.444,11	2.550.210,25	76,92%	10,33%	2.043.068,13	80,11%	507.142,12
4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	10.014.261,60	830.027,09	8,29%	10.844.288,69	10.632.327,00	98,05%	43,05%	10.346.676,45	97,31%	285.650,55
5 INGRESOS PATRIMONIALES	158.000,00	0,00	0,00%	158.000,00	150.876,45	95,49%	0,61%	144.432,76	95,73%	6.443,69
6 ENAJENACION INVERSIONES REALES	0,00	0,00	0,00%	0,00	961.739,73	0,00%	3,89%	-313.033,34	-32,55%	1.274.773,07
7 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	41.000,00	568.935,68	1387,65%	609.935,68	473.323,77	77,60%	1,92%	473.323,77	100,00%	0,00
8 ACTIVOS FINANCIEROS	5.000,00	1.387.114,61	27742,29%	1.392.114,61	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>22.278.416,00</b>	<b>2.922.367,09</b>	<b>13,12%</b>	<b>25.200.783,09</b>	<b>24.698.672,50</b>	<b>98,01%</b>	<b>100,00%</b>	<b>21.773.160,28</b>	<b>88,16%</b>	<b>2.925.512,22</b>

LIQUIDACIÓN DEL PTO. DE GASTOS	Créditos Iniciales	Modificaciones de Crédito	%	Créditos Definitivos	Obligaciones Rec. Netas	%	%	Pagos Líquidos	%	Pendiente Pago
1 GASTOS DE PERSONAL	10.346.106,71	1.611.783,40	15,58%	11.957.890,11	11.608.233,74	97,08%	56,78%	11.476.196,41	98,86%	132.037,33
2 GASTOS CORR. EN BS. Y SERV.	3.538.464,00	1.275.316,31	36,04%	4.813.780,31	4.708.200,61	97,81%	23,03%	3.955.155,97	84,01%	753.044,64
3 GASTOS FINANCIEROS	1.047.233,91	-394.405,19	-37,66%	652.828,72	650.492,55	99,64%	3,18%	632.872,59	97,29%	17.619,96
4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	692.900,00	61.482,71	8,87%	754.382,71	677.506,73	89,81%	3,31%	623.415,79	92,02%	54.090,94
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	1.351.803,75	692.337,94	51,22%	2.044.141,69	1.810.468,23	88,57%	8,86%	1.116.419,70	61,66%	694.048,53
7 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0,00	27.852,00	0,00%	27.852,00	27.852,00	100,00%	0,14%	27.852,00	100,00%	0,00
8 ACTIVOS FINANCIEROS	5.000,00	0,00	0,00%	5.000,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00
9 PASIVOS FINANCIEROS	1.001.242,51	-26.416,00	-2,64%	974.826,51	960.086,78	98,49%	4,70%	892.598,61	92,97%	67.488,17
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>17.982.750,88</b>	<b>3.247.951,17</b>	<b>18,06%</b>	<b>21.230.702,05</b>	<b>20.442.840,64</b>	<b>96,29%</b>	<b>100,00%</b>	<b>18.724.511,07</b>	<b>91,59%</b>	<b>1.718.329,57</b>

REMANENTE DE TESORERÍA	
1. Fondos líquidos	5.966.375,49
2. (+) Derechos pendientes de cobro	14.406.850,07
(+) del Presupuesto corriente	2.925.512,22
(+) de Presupuestos cerrados	10.682.882,48
(+) de operaciones no presupuestarias	798.455,37
3. (-) Obligaciones pendientes de pago	10.594.204,04
(+) del Presupuesto corriente	1.718.329,57
(+) de Presupuestos cerrados	5.662.573,67
(+) de operaciones no presupuestarias	3.213.300,80
4. (+) Partidas pendientes de aplicación	-7.858,56
(-) cobros realizados ptes. aplicac. defin.	37.011,41
(+) pagos realizados ptes. aplicac. defin.	29.152,85
<b>I. Remanente de tesorería total (1+2-3+4)</b>	<b>9.771.162,96</b>
<b>II. Saldos de dudoso cobro</b>	<b>7.569.255,28</b>
<b>III. Exceso de financiación afectada</b>	<b>347.070,79</b>
<b>IV. Remanente tesorería para gastos generales (I-II-III)</b>	<b>1.854.836,89</b>

PRESUPUESTOS CERRADOS	Derechos	Obligaciones
Saldo a 1 de enero de 2016	13.148.286,09	7.729.266,85
Variación	25.696,40	628.891,98
Cobros/Pagos	2.439.707,21	2.695.585,16
<b>Saldo a 31 de diciembre de 2016</b>	<b>10.682.882,48</b>	<b>5.662.573,67</b>

RESULTADO PRESUPUESTARIO	
1. Derechos reconocidos netos	24.698.672,50
2. Obligaciones reconocidas netas	20.442.840,64
<b>3. Resultado presupuestario del ejercicio (1-2)</b>	<b>4.255.831,86</b>
4. Gastos finan. reman. tesorería para gtos. generales	8.858,62
5. Desviaciones de financiación negativas del ejercicio	429.301,37
6. Desviaciones de financiación positivas del ejercicio	329.754,57
<b>7. RESULTADO PRESUPUESTARIO AJUSTADO</b>	<b>4.364.237,28</b>

INDICADORES PRESUPUESTARIOS	
1. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS	98,01%
2. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS	96,29%
3. REALIZACIÓN DE COBROS	88,16%
4. REALIZACIÓN DE PAGOS	91,59%
5. CARGA FINANCIERA DEL EJERCICIO	6,92%
6. AHORRO NETO	20,03%
7. EFICACIA EN LA GESTIÓN RECAUDATORIA	89,11%



TIPO ENTIDAD:	Ayuntamiento		Página 2/2
MODELO:	Normal	Código:	35 009
PROVINCIA:	Las Palmas	Población:	24.296

BALANCE					
ACTIVO	EJERCICIO 2016	%	PATRIMONIO NETO Y PASIVO	EJERCICIO 2016	%
<b>A) ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>70.300.574,99</b>	<b>84,48%</b>	<b>A) PATRIMONIO NETO</b>	<b>58.726.159,56</b>	<b>70,57%</b>
I. Inmovilizado intangible	341.904,84	0,41%	I. Patrimonio	23.603.676,21	28,36%
II. Inmovilizado material	69.957.701,40	84,07%	II. Patrimonio generado	34.558.272,66	41,53%
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.	564.210,69	0,68%
V. Inv. financ. a l/p en entid. grupo, multig. y asoc.	0,00	0,00%	<b>B) PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>16.275.271,95</b>	<b>19,56%</b>
VI. Inv. financ. a l/p	968,75	0,00%	I. Provisiones a l/p	0,00	0,00%
VII. Deudores y otras cuentas a cobrar a l/p	0,00	0,00%	II. Deudas a l/p	16.275.271,95	19,56%
<b>B) ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>12.914.792,87</b>	<b>15,52%</b>	III. Deudas con entid. del grupo, multig. y asoc. l/p	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 a c/p	5.370.079,61	6,45%	<b>C) PASIVO CORRIENTE</b>	<b>8.213.936,35</b>	<b>9,87%</b>
IV. Inv. financ. a c/p en entid. grupo, multig. y asoc.	0,00	0,00%	I. Provisiones a c/p	0,00	0,00%
V. Inv. financ. a c/p	1.516.188,06	1,82%	II. Deudas a c/p	1.623.169,79	1,95%
VI. Ajustes por periodificación	0,00	0,00%	III. Deudas con entid. grupo, multig. y asoc. c/p	0,00	0,00%
VII. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes	6.028.525,20	7,24%	IV. Acreedores y otras cuentas a pagar a c/p	6.590.766,56	7,92%
			V. Ajustes por periodificación a c/p	0,00	0,00%
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>83.215.367,86</b>	<b>100,00%</b>	<b>TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO</b>	<b>83.215.367,86</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 2015	21.692.301,57	34.844.410,80	0,00	628.590,42	57.165.302,79
Aj. por cambios de crit. contables y corr.err.	0,00	-263.027,83	0,00	0,00	-263.027,83
Patrimonio neto inicial ajustado del ejercicio 2016	21.692.301,57	34.581.382,97	0,00	628.590,42	56.902.274,96
Variaciones del patrimonio neto ejercicio 2016	1.911.374,64	-23.110,31	0,00	-64.379,73	1.823.884,60
<b>PATRIMONIO NETO AL FINAL DEL EJERCICIO 2016</b>	<b>23.603.676,21</b>	<b>34.558.272,66</b>	<b>0,00</b>	<b>564.210,69</b>	<b>58.726.159,56</b>

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

I. Resultado económico patrimonial	-23.110,31
II. Ingresos y gastos reconocidos direct. en p. neto	5.100.172,60
III. Transferencias a la cta. de rdo. ec-patrimonial	-5.164.552,33
IV. TOTAL ingresos y gastos reconocidos	-87.490,04

**CUENTA DE RESULTADO ECONÓMICO- PATRIMONIAL**

Resultado (ahorro/desahorro) neto del ejercicio	-23.110,31
---	------------

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

a) OPERACIONES PATRIMONIALES CON LA ENTIDAD O ENTIDADES PROPIETARIAS	
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
<b>TOTAL</b>	<b>0,00</b>
b) OTRAS OPERACIONES CON LA ENTIDAD O ENTIDADES PROPIETARIAS	
I. Ingresos y gastos reconoc. direct. cta. rtdo. ec-pat.	0,00
II. Ingresos y gastos reconoc. directamente p. neto	0,00
<b>TOTAL (I+II)</b>	<b>0,00</b>

**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**

	TOTALES
I. FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE GESTIÓN	6.284.139,54
II. FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	-1.843.014,25
III. FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	-950.844,46
IV. FLUJOS DE EFECTIVO PENDIENTES DE CLASIFICACIÓN	-928.464,01
V. EFECTO DE LAS VARIACIONES DE LOS TIPOS DE CAMBIO	0,00
<b>VI. INCREMENTO/DISMINUCIÓN NETA DEL EFECTIVO</b>	<b>2.561.816,82</b>
Efectivo y activos líq. equiv.al efectivo al inicio del ej.	3.466.139,35
<b>Efectivo y activos líq. equiv.al efectivo al final del ej.</b>	<b>6.027.956,17</b>

**INDICADORES FINANCIEROS Y PATRIMONIALES**

1. LIQUIDEZ INMEDIATA	N/A
2. ENDEUDAMIENTO POR HABITANTE	1.007,95 €
3. RELACIÓN DE ENDEUDAMIENTO	0,50