

**INFORME DEFINITIVO
DE LA FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA GENERAL DEL EJERCICIO 2015 DEL
AYUNTAMIENTO DE SAN CRISTÓBAL DE LA LAGUNA**

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) Relación de entes dependientes de la Entidad

Dependientes de la Entidad existen los organismos autónomos siguientes:

- Organismo Autónomo Municipal de Deportes de San Cristóbal de la Laguna.
- Organismo Autónomo de Actividades Musicales.
- Organismo Autónomo Gerencia Municipal de Urbanismo del Excmo. Ayuntamiento de la Laguna.

La sociedad mercantil de capital íntegramente de la Entidad es la "Sociedad Municipal de Viviendas de San Cristóbal de La Laguna, S.A.U."

B) En relación con el procedimiento de aprobación del Presupuesto

El Presupuesto del ejercicio ha sido aprobado fuera del plazo establecido en el artículo 169 del TRLRHL.





C) En relación con el procedimiento de aprobación de la Liquidación del Presupuesto

La Liquidación del Presupuesto ha sido aprobada fuera del plazo establecido en el artículo 191.3 del TRLRHL.

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

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

E) En relación con la documentación complementaria

No se acompaña a la Cuenta General la Memoria justificativa del coste y rendimiento de los servicios públicos, ni la Memoria demostrativa del grado en que se hayan cumplido los objetivos programados con indicación de los previstos y alcanzados con el coste de los mismos, que contempla el artículo 211 del TRLRHL.

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

Existe incoherencia entre los apartados de los distintos estados que forman el Estado de cambios en el patrimonio neto.

G) En relación con la Liquidación del Presupuesto

1.- Existen incoherencias entre los datos en la Liquidación del presupuesto de ingresos y los saldos reflejados en las correspondientes cuentas del Balance de comprobación de la Memoria.

2.- Las desviaciones de financiación negativas del ejercicio del Resultado presupuestario, no coincide con las reflejadas en el apartado "Información presupuestaria. Gastos con financiación afectada" de la Memoria.



H) En relación con la Memoria

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

2.- El importe total del pendiente de pago a 31 de diciembre de entes titulares reflejado en "Operaciones por administración de recursos por cuenta de otros entes públicos. Obligaciones derivadas de la gestión" de la Memoria, no coincide con la diferencia entre el total a pagar y los pagos realizados de dichos entes titulares.

3.- La diferencia del total de saldos deudores y acreedores a 31 de diciembre reflejado en "Operaciones por administración de recursos por cuenta de otros entes públicos. Entes públicos, c/c en efectivo" de la Memoria, no coincide con el saldo final acreedor de la cuenta "Entes públicos, c/c efectivo" del Balance de comprobación.

4.- El saldo a 31 de diciembre de entes titulares "Operaciones por administración de recursos por cuenta de otros entes públicos. Entes públicos, c/c en efectivo" de la Memoria, no coincide con la diferencia entre total cargo y total abono.

5.- El importe de los cobros pendientes de aplicación a 31 de diciembre de cuentas relacionadas en "Operaciones no presupuestarias de tesorería. Estado de partidas pendientes de aplicación. Cobros pendientes de aplicación" de la Memoria, no coincide con el saldo final acreedor de la cuenta de "Cobros pendientes de aplicación" en el Balance de comprobación.

6.- 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."

7.- El importe del exceso de financiación afectada reflejado en "Información presupuestaria. Estado del remanente de tesorería" de la Memoria, no coincide con el total de las desviaciones de financiación acumuladas positivas reflejado en el apartado "Gastos con financiación afectada. Desviaciones de financiación por agente financiador" de la misma.



1) En relación con el Organismo Autónomo Municipal de Deportes de San Cristóbal de La Laguna

- 1.- El Balance presenta partidas con signo contrario a su naturaleza.
- 2.- No coincide el saldo reflejado en el epígrafe "Patrimonio generado. Resultados del ejercicio" del patrimonio neto del Balance, con el ahorro o desahorro de la Cuenta del resultado económico-patrimonial.
- 3.- El importe de algunos epígrafes del Estado de ingresos y gastos reconocidos del Estado de cambios en el patrimonio neto, no coincide con el importe del correspondiente apartado de la Cuenta del resultado económico patrimonial.
- 4.- Existe incoherencia entre los apartados de los distintos estados que forman el Estado de cambios en el patrimonio neto.

J) En relación con el Organismo Autónomo Municipal de Actividades Musicales

- 1.- El Balance presenta partidas con signo contrario a su naturaleza.
- 2.- No coincide el saldo reflejado en el epígrafe "Patrimonio generado. Resultados del ejercicio" del patrimonio neto del Balance, con el ahorro o desahorro de la Cuenta del resultado económico-patrimonial.
- 3.- El importe de algunos epígrafes del Estado de ingresos y gastos reconocidos del Estado de cambios en el patrimonio neto, no coincide con el importe del correspondiente apartado de la Cuenta del resultado económico patrimonial.
- 4.- Existe incoherencia entre los apartados de los distintos estados que forman el Estado de cambios en el patrimonio neto.
- 5.- El importe de algunos epígrafes del Estado de flujos de efectivo aparece con signo contrario a su naturaleza.



K) En relación con Organismo Autónomo Gerencia Municipal de Urbanismo del Excmo. Ayuntamiento de La Laguna

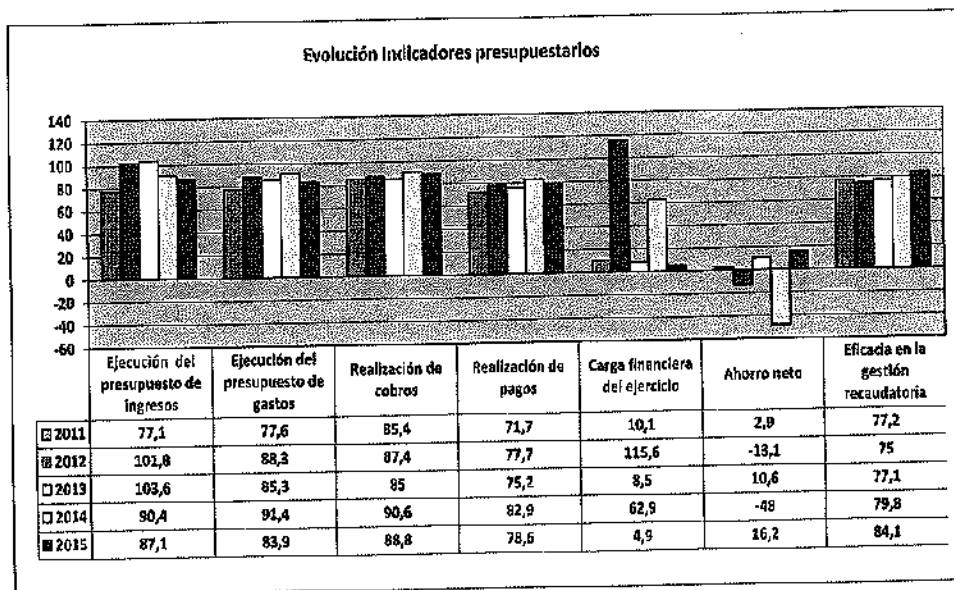
- 1.- El Balance presenta partidas con signo contrario a su naturaleza.
- 2.- El importe de algunos epígrafes de la Cuenta del resultado económico patrimonial no coincide, con el saldo final de las correspondientes cuentas del Balance de comprobación de la Memoria.
- 3.- El saldo a 31 de diciembre de entes titulares "Operaciones por administración de recursos por cuenta de otros entes públicos. Entes públicos, c/c en efectivo" de la Memoria, no coincide con la diferencia entre total cargo y total abono.
- 4.- El importe total de derechos anulados reflejado en "Operaciones por administración de recursos por cuenta de otros entes públicos. Desarrollo de la gestión. Derechos anulados" de la Memoria, no coincide con el total de derechos anulados que figura en el apartado "Operaciones por administración de recursos por cuenta de otros entes públicos. Desarrollo de la gestión. Resumen" de la misma.
- 5.- 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.



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 10 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 6,3 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 6,9 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 una caída de 5,2 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 13,3 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 6,9 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 0,4 en tanto 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 0,7 en tanto 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 887,1 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 39,2 % de los derechos reconocidos, seguido en importancia del capítulo 4 (Transferencias corrientes) con el 30,8 %.

El principal componente del gasto fue el capítulo 2 (Gastos corrientes en bienes y servicios), que representó el 42 % de las obligaciones reconocidas. Le sigue el capítulo 1 (Gastos de personal), que supuso el 34,3 % del total del gasto.

Las modificaciones netas de crédito para gastos supusieron el 10,9 % de los créditos iniciales del Presupuesto, correspondiendo el mayor volumen de las mismas al capítulo 2.

Los grados de ejecución del presupuesto de ingresos y gastos fueron intermedios y elevados, respectivamente, en tanto que los niveles de realización de los cobros y pagos se situaron en, niveles intermedios y reducidos, el 88,8 % y 78,6 %, respectivamente, habiendo alcanzado la eficacia en la gestión recaudatoria un 84,1 %.

Los importes pendientes de cobro en ejercicios cerrados eran elevados.

La carga financiera del ejercicio alcanzó el 4,9 % 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 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 SAN CRISTÓBAL
DE LA LAGUNA**

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



Firmado: DIAZ MARTINEZ JOSE RAFAEL Fecha: 30/11/2017 13:35:23

La autenticidad de este documento se puede comprobar introduciendo el código B11209C50E5A1A9B7B7BF9870DD3987C en la siguiente dirección <https://sede.acuentascanarias.org/> de la Sede Electrónica de la Entidad.

Firmantes:

DIAZ MARTINEZ JOSE RAFAEL - 41813464N - 30-11-2017 13:35

Copia Auténtica
de
Documento Electrónico

INCIDENCIAS

Cuenta General del ejercicio 2015 de la Entidad Ayuntamiento San Cristóbal de La Laguna (Santa Cruz de Tenerife)

INCIDENCIAS EN LAS CUENTAS ANUALES Y DOCUMENTACIÓN COMPLEMENTARIA

Ayuntamiento San Cristóbal de La Laguna (NIF: P3802300E)
C) Estado de cambios en el Patrimonio Neto
11. Estado de cambios en el Patrimonio Neto. Ingresos y Gastos reconocidos. El importe del epígrafe "IV. Total ingresos y gastos reconocidos" del Estado de ingresos y gastos reconocidos en el Estado de cambios en el patrimonio neto, no coincide con el importe total del apartado "Variaciones del patrimonio neto ejercicio corriente. Ingresos y gastos reconocidos en el ejercicio" del Estado total de cambios en el patrimonio neto. Errores detectados: 15,835,408.89 no es igual a 11,817,145.07
E) Estado de liquidación del presupuesto
7. Liquidación del Presupuesto. Liquidación del presupuesto de ingresos. El importe total de los derechos pendientes de cobro a 31 de diciembre de la "Liquidación del presupuesto de ingresos" no coincide con la suma de los movimientos debe de la cuenta (430) Deudores por derechos reconocidos. Presupuesto de ingresos corriente más los movimientos debe de la cuenta (437) Devolución de ingresos, deducida la suma de los movimientos haber de la cuentas (430) Deudores por derechos reconocidos. Presupuesto de ingresos corriente, (433) Derechos anulados de presupuesto corriente y (438) Derechos cancelados de presupuesto corriente, del "Balance de comprobación". Errores detectados: 15,520,227.95 no es igual a 144,958,684.15 + 2,669,832.67 - 126,011,527.62 - 6,113,445.62 - 0
21. Liquidación del presupuesto. Resultado presupuestario. El importe de las desviaciones de financiación negativas del ejercicio del "Resultado presupuestario" no coincide con el reflejado en el apartado "24.5. Información presupuestaria. Gastos con financiación afectada" de la Memoria. Errores detectados: 1,130,109.83 no es igual a 1,099,122.86
5) Memoria. Inmovilizado material
3. Memoria. 5 Inmovilizado material. No se ha cumplimentado la información descriptiva contenida en el punto 5 "Inmovilizado material" de la Memoria.
7) Memoria. Inversiones inmobiliarias
1. Memoria. 7 Inversiones inmobiliarias. No se ha cumplimentado la información descriptiva contenida en el punto 7 "Inversiones inmobiliarias" de la Memoria.
8) Memoria. Inmovilizado intangible
3. Memoria. 8 Inmovilizado intangible. No se ha cumplimentado la información descriptiva contenida en el punto 8 "Inmovilizado intangible" de la Memoria.



Firmado: DIAZ MARTINEZ JOSE RAFAEL Fecha: 30/11/2017 13:35:23

La autenticidad de este documento se puede comprobar introduciendo el código 811209C50E5A1A9B7B7BF9870DD8997C en la siguiente dirección <https://sede.acuentascanarias.org/> de la Sede Electrónica de la Entidad.

Copia Auténtica
de

Documento Electrónico

Firmantes:

DIAZ MARTINEZ JOSE RAFAEL - 41013464N - 30-11-2017 13:35

20) Memoria. Operaciones por administración de recursos por cuenta de otros EEPP

4. Memoria. 20 Operaciones por administración de recursos por cuenta de otros EEPP. Obligaciones derivadas de la gestión.

El importe total de "obligaciones pendientes de pago a 31 de diciembre" reflejado en el apartado "20.1. Operaciones por administración de recursos por cuenta de otros entes públicos. Obligaciones derivadas de la gestión" de la Memoria, no coincide con el saldo final acreedor de la cuenta (453) Entes públicos, por ingresos pendientes de liquidar del "Balance de comprobación" de la Memoria.

Errores detectados: -495,786.42 no es igual a 447,739.52

3. Memoria. 20 Operaciones por administración de recursos por cuenta de otros EEPP. Entes públicos, cuentas corrientes en efectivo.

El importe de la diferencia del total de saldos deudores y acreedores a 31 de diciembre reflejado en el apartado "20.2. Operaciones por administración de recursos por cuenta de otros entes públicos. Entes públicos, c/c en efectivo" de la Memoria no coincide con el saldo final acreedor de la cuenta (456) Entes públicos, c/c efectivo del "Balance de comprobación" de la Memoria.

Errores detectados: |130.33 - 230,080.21| no es igual a 458,529.52

4. Memoria. 20 Operaciones por administración de recursos por cuenta de otros EEPP. Entes públicos, cuentas corrientes en efectivo.

El saldo a 31 de diciembre de los siguientes entes titulares del apartado "20.2. Operaciones por administración de recursos por cuenta de otros entes públicos. Entes públicos, c/c en efectivo de la Memoria no coincide con la diferencia entre "total cargo" y "total abono".

Errores detectados: Partida o Fila = (230,080.21 no es igual a |241813.09000000003-471762.97|)

21) Memoria. Operaciones no presupuestarias de tesorería

3. Memoria. 21 Operaciones no presupuestarias de tesorería. Estado de deudores no presupuestarios.

El importe de "Cobros pendientes de aplicación a 31 de diciembre" de las siguientes cuentas relacionadas en el apartado "21.3.a) Operaciones no presupuestarias de tesorería. Estado de partidas pendientes de aplicación. Cobros pendientes de aplicación" de la Memoria no coincide con el saldo final acreedor de la cuenta (554) Cobros pendientes de aplicación y (559) Otras partidas pendientes de aplicación en el "Balance de comprobación" de la Memoria.

Errores detectados: 664,434.26 no es igual a 312,650.76 + 0

6. Memoria. 21 Operaciones no presupuestarias de tesorería. Estado de deudores no presupuestarios.

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."

Errores detectados: 1,812,696.86 no es igual a 1,946,655.71 + 69,849.42 + 0

24) Memoria. Información presupuestaria

15. Memoria. 24 Información presupuestaria. Remanente de Tesorería.

El importe del exceso de financiación afectada reflejado en el apartado 24.6. "Información presupuestaria. Estado del remanente de tesorería." de la Memoria no coincide con el total de las desviaciones de financiación acumuladas positivas reflejado en el apartado 24.5. "Gastos con financiación afectada. Desviaciones de financiación por agente financiador." de la misma.

Errores detectados: 5,962,011.71 no es igual a 956,068.00

Organismo Autónomo Municipal de Deportes de San Cristóbal de La Laguna (NIF: P38023040)

A) Balance de situación

8. Balance. Activo.

El importe del epígrafe A) II.2. "Inmovilizado material. Construcciones" del Activo del Balance aparece con signo negativo.

Errores detectados: -3,409.91 es menor que 0

23. Balance. Pasivo.

El importe del epígrafe A) II.2. "Patrimonio generado. Resultado del ejercicio" del Pasivo del Balance no coincide con el importe del epígrafe IV. "Resultado (Ahorro o Desahorro) neto del ejercicio" de la Cuenta del resultado económico patrimonial.

Errores detectados: -717,371.82 no es igual a -716,938.65



Firmado: DIAZ MARTINEZ JOSE RAFAEL Fecha: 30/11/2017 13:35:23

La autenticidad de este documento se puede comprobar introduciendo el código 811200C60E6A1A9B7B7BF9870DD3997C en la siguiente dirección <https://sede.actuascanarias.org/> de la Sede Electrónica de la Entidad.

Copia Auténtica
de

Documento Electrónico

Firmante:

DIAZ MARTINEZ JOSE RAFAEL - 41913464N - 30-11-2017 13:35

C) Estado de cambios en el Patrimonio Neto

7. Estado de cambios en el Patrimonio Neto. Ingresos y Gastos reconocidos.

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: -717,371.82 no es igual a -716,938.65

11. Estado de cambios en el Patrimonio Neto. Ingresos y Gastos reconocidos.

El importe del epígrafe "IV. Total ingresos y gastos reconocidos" del Estado de ingresos y gastos reconocidos en el Estado de cambios en el patrimonio neto, no coincide con el importe total del apartado "Variaciones del patrimonio neto ejercicio corriente. Ingresos y gastos reconocidos en el ejercicio" del Estado total de cambios en el patrimonio neto.

Errores detectados: -717,371.82 no es igual a -1,779,154.08

Organismo Autónomo De Actividades Muncipales (B117/13302303X)

A) Balance de situación

8. Balance. Activo.

El importe del epígrafe A) II.2. "Inmovilizado material. Construcciones" del Activo del Balance aparece con signo negativo.

Errores detectados: -10,513.72 es menor que 0

11. Balance. Activo.

El importe del epígrafe A) II.5. "Inmovilizado material. Otro inmovilizado material" del Activo del Balance aparece con signo negativo.

Errores detectados: -22,100.38 es menor que 0

23. Balance. Pasivo.

El importe del epígrafe A) II.2 "Patrimonio generado. Resultado del ejercicio" del Pasivo del Balance no coincide con el importe del epígrafe IV. "Resultado (Ahorro o Desahorro) neto del ejercicio" de la Cuenta del resultado económico patrimonial.

Errores detectados: -113,619.90 no es igual a -111,380.65

C) Estado de cambios en el Patrimonio Neto

7. Estado de cambios en el Patrimonio Neto. Ingresos y Gastos reconocidos.

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: -113,619.90 no es igual a -111,380.65

11. Estado de cambios en el Patrimonio Neto. Ingresos y Gastos reconocidos.

El importe del epígrafe "IV. Total ingresos y gastos reconocidos" del Estado de ingresos y gastos reconocidos en el Estado de cambios en el patrimonio neto, no coincide con el importe total del apartado "Variaciones del patrimonio neto ejercicio corriente. Ingresos y gastos reconocidos en el ejercicio" del Estado total de cambios en el patrimonio neto.

Errores detectados: -113,619.90 no es igual a -1,277,129.40

D) Estado de Flujos de Efectivo

6. Estado de flujos de efectivo.

El importe del epígrafe "I.A.6. Flujos de efectivo de las actividades de gestión. Cobros. Otros cobros" en el Estado de flujos de efectivo aparece con signo negativo.



Firmado: DIAZ MARTINEZ JOSE RAFAEL Fecha :30/11/2017 13:35:23

La autenticidad de este documento se puede comprobar introduciendo el código B11209C50E5A1A9B7B7BF9870DD3997C en la siguiente dirección <https://sede.eccuentascanarias.org/> de la Seda Electrónica de la Entidad.

Copia Auténtica

de

Documento Electrónico

Firmantes:

DIAZ MARTINEZ JOSE RAFAEL - 41813484N - 30-11-2017 13:35

A) Balance de situación

3. Balance. Activo.

El importe del epígrafe A) I.3. "Inmovilizado intangible. Aplicaciones informáticas" del Activo del Balance aparece con signo negativo.
Errores detectados: -3,450.41 es menor que 0

11. Balance. Activo.

El importe del epígrafe A) II.5. "Inmovilizado material. Otro inmovilizado material" del Activo del Balance aparece con signo negativo.
Errores detectados: -32,844.14 es menor que 0

B) Cuenta del resultado económico-patrimonial

63. Cuenta del resultado económico patrimonial.

El importe del epígrafe 11.a) "Otros gastos de gestión ordinaria. Suministros y servicios exteriores" de la Cuenta del resultado económico patrimonial no coincide con el saldo final deudor de las cuentas del subgrupo 62 del Balance de comprobación de la Memoria.
Errores detectados: 1,300,002.94 no es igual a 1,300,195.69

20) Memoria. Operaciones por administración de recursos por cuenta de otros EEPP

4. Memoria. 20 Operaciones por administración de recursos por cuenta de otros EEPP. Entes públicos, cuentas corrientes en efectivo.

El saldo a 31 de diciembre de los siguientes entes titulares del apartado "20.2. Operaciones por administración de recursos por cuenta de otros entes públicos. Entes públicos, c/c en efectivo de la Memoria no coincide con la diferencia entre "total cargo" y "total abono".
Errores detectados: Partida o Fila = (59,305.72 no es igual a |404263.08-404263.0799999999|)

8. Memoria. 20 Operaciones por administración de recursos por cuenta de otros entes públicos. Desarrollo de la gestión.

El importe del total de derechos anulados reflejado en el apartado 20.3.b) "Operaciones por administración de recursos por cuenta de otros entes públicos. Desarrollo de la gestión. Derechos anulados" de la Memoria, no coincide con el importe total de derechos anulados que figura en el apartado 20.3.a) "Operaciones por administración de recursos por cuenta de otros entes públicos. Desarrollo de la gestión. Resumen" de la misma.
Errores detectados: 2,913,165.05 no es igual a 2,897,563.64

24) Memoria. Información presupuestaria

9. Memoria. 24 Información presupuestaria. Remanente de Tesorería.

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".
Errores detectados: 50,239.55 no es igual a (0 + 0 + 0 + 0 + 0 + 3,295.74 + 49,670.18 + 0 + 0 + 790.88 + 0 + 0 + 0 + 0 + 0)



Firmado: DIAZ MARTINEZ JOSE RAFAEL Fecha: 30/11/2017 13:35:23

La autenticidad de este documento se puede comprobar introduciendo el código 811209C50E5A1A9B7B7BF9870DD3997C en la siguiente dirección <https://seda.acuentascanarias.org/> de la Sede Electrónica de la Entidad.

Firmante:

DIAZ MARTINEZ JOSE RAFAEL - 41913484M - 30-11-2017 13:35

Copia Auténtica
de
Documento Electrónico



TIPO ENTIDAD:	Ayuntamiento			Página 1/2		
MODELO:	Normal	Código:	38 023	Población:	152.843	
PROVINCIA:	Santa Cruz de Tenerife	ISLA:	Tenerife	[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	59.339.521,00	0,00	0,00%	59.339.521,00	54.385.180,29	91,65%	39,17%	43.369.790,65	79,75%	11.015.389,64
2 IMPUESTOS INDIRECTOS	21.207.364,87	0,00	0,00%	21.207.364,87	23.269.418,42	109,72%	16,76%	23.268.872,21	100,00%	546,21
3 TASAS, P.P. Y OTROS INGRESOS	19.579.560,00	0,00	0,00%	19.579.560,00	16.716.754,91	85,38%	12,04%	12.754.014,46	76,29%	3.962.740,45
4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	41.277.678,97	538.299,14	1,30%	41.815.978,11	42.788.177,94	102,32%	30,82%	42.347.409,37	98,97%	440.768,57
5 INGRESOS PATRIMONIALES	541.733,24	0,00	0,00%	541.733,24	940.486,20	173,61%	0,68%	905.853,77	96,32%	34.632,43
6 ENAJENACION INVERSIONES REALES	6,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00
7 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	2.802.168,63	5.004.427,33	178,59%	7.806.595,96	745.220,77	9,55%	0,54%	679.070,12	91,12%	66.150,65
8 ACTIVOS FINANCIEROS	0,00	9.049.582,44	0,00%	9.049.582,44	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
TOTAL INGRESOS	144.748.026,71	14.592.308,91	10,08%	159.340.335,62	138.845.238,53	87,14%	100,00%	123.325.010,58	88,82%	15.520.227,95

LIQUIDACIÓN DEL PTO. DE GASTOS	Créditos Iniciales	Modificaciones de Crédito	%	Créditos Definitivos	Obligaciones Rec. Netas	%	%	Pagos Líquidos	%	Pendiente Pago
1 GASTOS DE PERSONAL	42.632.656,16	1.806.159,55	4,24%	44.438.815,71	42.814.109,93	96,34%	34,26%	42.261.529,68	98,71%	552.580,25
2 GASTOS CORR. EN BS. Y SERV.	53.746.133,14	7.365.362,89	13,70%	61.111.496,03	52.532.124,21	85,96%	42,04%	37.534.869,50	71,45%	14.997.254,71
3 GASTOS FINANCIEROS	2.814.967,78	177.379,49	6,30%	2.992.347,27	2.754.182,42	92,04%	2,20%	2.444.489,05	88,76%	309.693,37
4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	16.366.723,13	-1.734.243,98	-10,60%	14.632.479,15	13.673.366,50	93,45%	10,94%	5.950.250,91	43,52%	7.723.115,59
5 FONDO DE CONTINGENCIA	3.000.000,00	-2.982.087,90	-99,40%	17.912,10	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00
6 INVERSIONES REALES	8.108.787,11	4.126.970,22	50,90%	12.235.757,33	7.099.650,42	58,02%	5,68%	4.359.373,13	61,40%	2.740.277,29
7 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	3.524.273,69	5.832.768,64	165,56%	9.357.042,33	2.087.703,86	22,31%	1,67%	1.638.893,67	78,50%	448.810,19
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	4.164.903,15	0,00	0,00%	4.164.903,15	3.992.018,26	95,85%	3,19%	3.992.018,26	100,00%	0,00
TOTAL GASTOS	134.358.444,16	14.592.308,91	10,86%	148.950.753,07	124.953.155,60	83,89%	100,00%	98.181.424,20	78,57%	26.771.731,40

REMANENTE DE TESORERÍA	
1. Fondos líquidos	20.321.426,88
2. (+) Derechos pendientes de cobro	147.850.269,56
(+) del Presupuesto corriente	15.520.227,95
(+) del Presupuesto cerrado	130.262.725,13
(+) de operaciones no pptarias.	2.067.316,48
3. (-) Obligaciones pendientes de pago	-35.962.212,71
(-) del Presupuesto corriente	26.771.731,40
(-) del Presupuesto cerrado	5.178.078,26
(-) de operaciones no pptarias.	4.012.403,05
4. (+) Partidas pendientes de aplicación	1.703.854,37
(-) cobros realizados ptes. aplicac. defin.	312.650,76
(+) pagos realizados ptes. aplicac. defin.	2.016.505,13
I. Remanente de tesorería total (1+2-3+4)	133.913.338,10
II. Saldos de dudoso cobro	103.010.713,90
III. Exceso de financiación afectada	5.962.011,71
IV. Remanente tesorería para gastos gales. (I-II-III)	24.940.612,49

PRESUPUESTOS CERRADOS		Derechos	Obligaciones
Saldo a 1 de enero de 2015		144.396.775,81	39.872.368,19
Variación		-5.538.054,51	-14.466,04
Cobros/Pagos		8.595.996,17	34.675.823,89
Saldo a 31 de diciembre de 2015		130.262.725,13	5.178.078,26

RESULTADO PRESUPUESTARIO	
1. Derechos reconocidos netos	138.845.238,53
2. Obligaciones reconocidas netas	124.953.155,60
3. Resultado presupuestario (1-2)	13.892.082,93
4. Gastos finan. reman. tesorería para gtos. generales	3.031.631,77
5. Desviaciones negativas de financiación	1.130.109,83
6. Desviaciones positivas de financiación	135.314,56
7. RESULTADO PPTARIO. AJUSTADO	17.918.509,97

INDICADORES PRESUPUESTARIOS	
1. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS	87,14%
2. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS	83,89%
3. REALIZACIÓN DE COBROS	88,82%
4. REALIZACIÓN DE PAGOS	78,57%
5. CARGA FINANCIERA DEL EJERCICIO	4,89%
6. AHORRO NETO	16,17%
7. EFICACIA DE LA GESTIÓN RECAUDATORIA	84,13%



Firmado: DIAZ MARTINEZ JOSE RAFAEL Fecha: 30/11/2017 13:38:23

La autenticidad de este documento se puede comprobar introduciendo el código 81209C50E5A1A9B7B7BF987DD3997C en la siguiente dirección <https://sede.acuentascanarias.org/> de la Sede Electrónica de la Entidad.

Copia Auténtica
de

Documento Electrónico

TIPO ENTIDAD:	Ayuntamiento	Códigos:	38 023	Página 2/2
MODELO:	Normal			
PROVINCIA:	Santa Cruz de Tenerife		Población:	152.843

BALANCE					
ACTIVO	EJERCICIO 2015	%	PATRIMONIO NETO Y PASIVO	EJERCICIO 2015	%
A) ACTIVO NO CORRIENTE	164.811.690,93	69,88%	A) PATRIMONIO NETO	100.247.178,22	42,51%
I. Inmovilizado intangible	95.566,23	0,04%	I. Patrimonio	149.823.039,49	63,53%
II. Inmovilizado material	145.669.163,49	61,77%	II. Patrimonio generado	-49.575.861,27	-21,02%
III. Inversiones inmobiliarias	10.911.095,64	4,63%	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.	3.405.819,53	1,44%	B) PASIVO NO CORRIENTE	79.882.362,42	33,87%
VI. Inv. financ. a l/p	1.913,32	0,00%	I. Provisiones a l/p	309.652,95	0,13%
VII. Deudores y otras cuentas a cobrar	4.728.132,72	2,00%	II. Deudas a l/p	79.572.709,47	33,74%
B) ACTIVO CORRIENTE	71.028.628,80	30,12%	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	50.526.838,30	21,47%	C) PASIVO CORRIENTE	55.710.779,99	23,62%
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	50.574,71	0,02%	II. Deudas a c/p	19.486.341,00	8,26%
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	20.351.215,79	8,63%	IV. Acreedores y otras cuentas a pagar a c/p	35.224.438,09	15,36%
			V. Ajustes por periodificación a c/p	0,00	0,00%
TOTAL ACTIVO	235.840.319,73	100,00%	TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO	235.840.319,73	100,00%

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	149.823.039,49	-61.393.006,34	0,00	0,00	88.430.033,15
Aj. por cambios de crit. contables y corr.err.	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Patrimonio neto inicial ajustado del ejercicio 2015	149.823.039,49	-61.393.006,34	0,00	0,00	88.430.033,15
Variaciones del patrimonio neto ejercicio 2015	0,00	11.817.145,07	0,00	0,00	11.817.145,07
PATRIMONIO NETO AL FINAL DEL EJERCICIO 2015	149.823.039,49	-49.575.861,27	0,00	0,00	100.247.178,22

2. ESTADO DE INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS

I. Resultado económico patrimonial	15.835.408,89
II. Ingresos y gastos reconocidos direct. en p. neto	0,00
III. Transferencias a la cta. del rdo. ex-patrimonial	0,00
IV. TOTAL ingresos y gastos reconocidos	15.835.408,89

CUENTA DE RESULTADO ECONÓMICO- PATRIMONIAL

Resultado (ahorro/deshorro) neto del ejercicio	15.835.408,89
--	---------------

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
TOTAL	0,00
b) OTRAS OPERACIONES CON LA ENTIDAD O ENTIDADES PROPIETARIAS.	
I. Ingresos y gastos reconoc. direct. en cta. rtdo	2.920,42
II. Ingresos y gastos reconoc. directamente p. neto	0,00
TOTAL (I+II)	2.920,42

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

	TOTALES
I. FLUJOS DE EFECTIVO ACTIVIDADES DE GESTIÓN	9.743.295,53
II. FLUJOS DE EFECTIVO ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	-7.074.808,10
III. FLUJOS DE EFECTIVO ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	-3.992.018,26
IV. FLUJOS DE EFECTIVO PENDIENTES DE CLASIFICACIÓN	-291.029,85
V. EFECTO DE LAS VARIACIONES DE TIPOS DE CAMBIO	0,00
VI. INCREMENTO/DISMINUCIÓN NETA DEL EFECTIVO	-1.614.560,69
Efectivo y act. líq. equivalentes al inicio ejercicio	21.935.987,57
Efectivo y act. líq. equivalentes al final ejercicio	20.321.426,88

INDICADORES FINANCIEROS

1. LIQUIDEZ INMEDIATA	0,37
2. ENDEUDAMIENTO POR HABITANTE	887,14 €
3. RELACIÓN DE ENDEUDAMIENTO	0,70



Firmado: DIAZ MARTINEZ JOSE RAFAEL Fecha: 30/11/2017 13:35:23

La autenticidad de este documento se puede comprobar introduciendo el código 811209C50E5A1A9B7B7BF9870DD3997C en la siguiente dirección <https://sede.acuentascanarias.org/> de la Sede Electrónica de la Entidad.