

**INFORME DEFINITIVO
DE LA FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA GENERAL DEL EJERCICIO 2012 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, 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 2012, 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, el Organismo Autónomo Instituto Municipal de Toxicomanía y las Sociedades Mercantiles de capital íntegro denominadas “Galobra S.A.” y “Costa Botija S.A.” esta última sin actividad.

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 la documentación complementaria

El «pdf» que contiene la documentación complementaria de tesorería no es legible en parte o en su totalidad.

D) En relación con el Balance

El Balance presenta partidas con signo contrario a su naturaleza.

E) En relación con la Liquidación del Presupuesto

El importe de las obligaciones reconocidas netas del capítulo 4 de la Liquidación del presupuesto de gastos no coincide con la suma del debe de las cuentas "Transferencias corrientes" y "Subvenciones corrientes" del Balance de comprobación.

F) En relación con la Memoria

1.- El saldo final total de Tesorería de la Memoria no coincide con el saldo del ejercicio actual del epígrafe Tesorería del activo del Balance.

2.- El saldo inicial total de Tesorería de la Memoria no coincide con el saldo del ejercicio anterior del epígrafe Tesorería del activo del Balance.

3.- El total pendiente a 31 de diciembre de deudas relacionado en el "Estado de la deuda. Capitales. Deudas en moneda nacional" de la Memoria no coincide con la suma del pendiente a 31 de diciembre a largo plazo y el pendiente a 31 de diciembre a corto plazo.

4.- El total pendiente a 31 de diciembre del "Estado de la deuda. Capitales. Deudas en moneda nacional" de la Memoria no coincide con la suma de los correspondientes epígrafes del pasivo del Balance, salvo las cuentas "Intereses a largo plazo de deudas con entidades de crédito" y "Intereses a corto plazo de deudas con entidades de crédito" del Balance de comprobación.

5.- El importe de los cobros pendientes de aplicación a 31 de diciembre de la "Información de las operaciones no presupuestarias de tesorería. Partidas pendientes de aplicación. Cobros" de la Memoria no coincide con la suma del saldo de la cuenta "Cobros pendientes de aplicación" y "Otras partidas pendientes de aplicación" del Balance de comprobación.

6.- El importe del Total variación: derechos de la "Variación de resultados presupuestarios de ejercicio anteriores" de la Memoria no coincide con la suma de las modificaciones al saldo inicial y el total derechos anulados de los "Derechos a cobrar de presupuestos cerrados. Derechos anulados" de la Memoria y el total

derechos cancelados de "Derechos a cobrar de presupuestos cerrados. Derechos cancelados" de la Memoria.

7.- El importe de las obligaciones pendientes de pago de operaciones no presupuestarias del Remanente de tesorería de la Memoria no coincide con la suma de las cuentas correspondientes 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.- La suma del saldo inicial, las entradas o dotaciones y los aumentos por transferencias o traspaso de cuentas relacionadas en las Inversiones financieras de la Memoria no coincide con su suma del debe del Balance de comprobación.

3.- La suma de las salidas, bajas o reducciones y las disminuciones por transferencias o traspaso de cuentas relacionadas en las Inversiones financieras de la Memoria no coincide con su suma del haber del Balance de comprobación.

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

5.- El «pdf» que contiene la documentación complementaria de tesorería no es legible en parte o en su totalidad.

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

1.- No coinciden todos o algunos de los distintos apartados del Estado de Cambios en el Patrimonio Neto con la suma de los conceptos en que se desglosa.

2.- No coinciden todos o algunos de los distintos apartados del Estado de Cambios en el Patrimonio Neto con la suma de los conceptos en que se desglosa.

I) En relación con la Sociedad Mercantil Costa Botija Golf, S.A.

1.- El Balance de la sociedad tiene todos los campos en blanco o con cero.

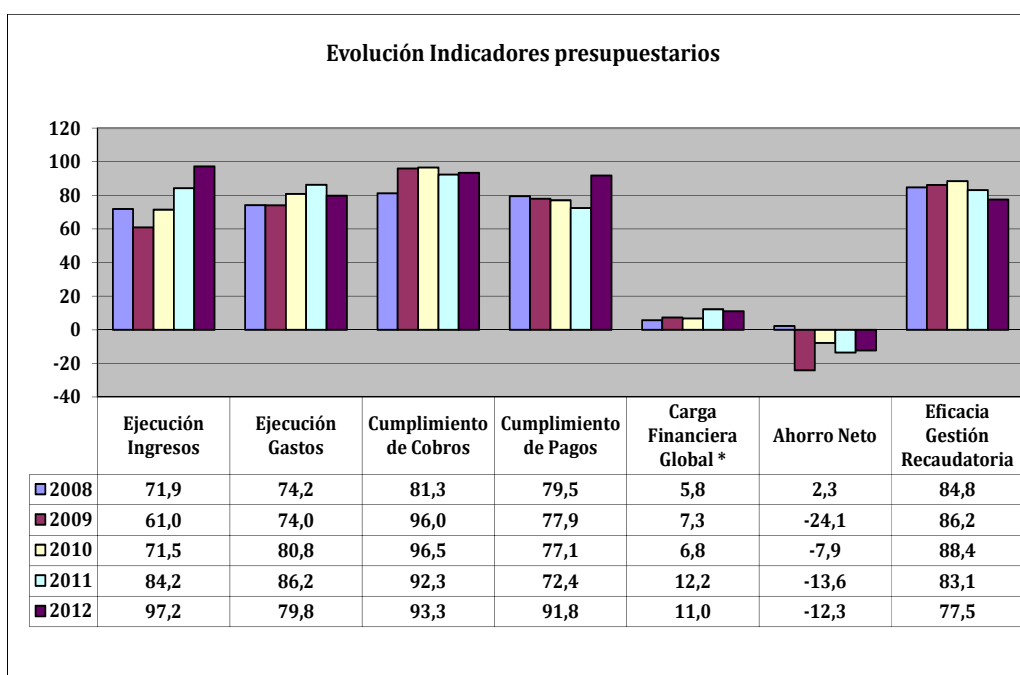
2.- La Cuenta de Pérdidas y Ganancias de la sociedad tiene todos los campos en blanco o con cero.

3.- El Estado de Cambios en el Patrimonio Neto de la sociedad tiene todos los campos en blanco o con cero.

ANÁLISIS EVOLUTIVO DE INDICADORES

A) INDICADORES PRESUPUESTARIOS

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



* En los ejercicios 2010-2012 para el cálculo de la carga financiera global sólo se han considerado los ingresos por operaciones corrientes.

- **Ejecución 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 25,3 puntos porcentuales.

- **Ejecución 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 90%.

En la evolución de este indicador en los ejercicios analizados se observa un aumento de 5,6 puntos porcentuales.

- **Cumplimiento de los 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 un aumento de 12,1 puntos porcentuales.

- **Cumplimiento de los 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 12,4 puntos porcentuales.

- **Carga financiera global**

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

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

Dado el cambio en su fórmula de determinación, sólo son comparables en este indicador los ejercicios 2010, 2011 y 2012.

En el ejercicio 2012 se observa una caída de 4,2 puntos porcentuales con relación al ejercicio 2010.

- **Ahorro neto**

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

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

En la evolución de este indicador en los ejercicios analizados se observa una caída de 14,6 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.

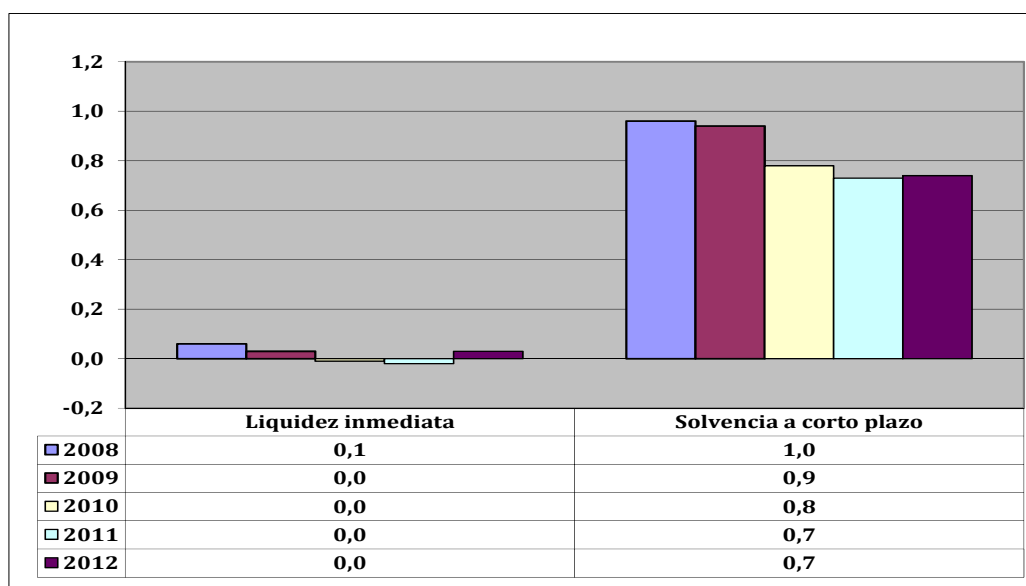
Este indicador mide, por lo tanto, la capacidad de la Entidad para transformar en liquidez los derechos de cobro liquidados y vencidos de los capítulos 1, 2 y 3, es decir, el ritmo de cobro.

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 7,3 puntos porcentuales.

B) INDICADORES FINANCIEROS Y PATRIMONIALES

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



- **Índice de liquidez inmediata**

Se obtiene determinando el porcentaje que suponen los fondos líquidos (dinero disponible en caja y bancos, así como otras inversiones financieras temporales con un alto grado de liquidez) con relación a las obligaciones presupuestarias y extrapresupuestarias pendientes de pago (minoradas por el volumen de pagos pendientes de aplicación).

Este indicador refleja a 31 de diciembre el porcentaje de deudas presupuestarias y extrapresupuestarias que pueden atenderse con la liquidez inmediatamente disponible. Cuanto mayor sea este porcentaje, menor es el riesgo financiero de la Entidad, si bien un valor excesivo revelará un excedente de liquidez que habrá que colocar.

Ahora bien, dado que habitualmente se considera que el valor del ratio debería situarse en el intervalo 0,70-0,90 niveles superiores pondrían de manifiesto un excedente de tesorería que debería ser objeto de inversión por parte de la Entidad, al objeto de obtener una rentabilidad más adecuada.

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

- **Índice de solvencia a corto plazo**

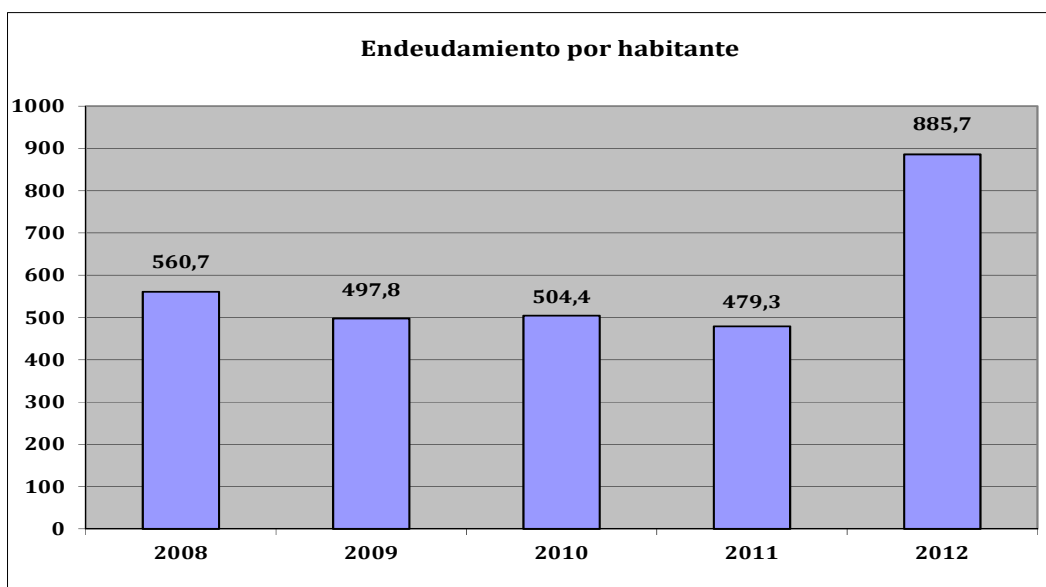
Refleja la capacidad que tienen los elementos más líquidos del activo circulante de una Entidad Local para hacer frente a las obligaciones pendientes de pago.

Se obtiene, calculando el porcentaje que suponen los fondos líquidos y los derechos pendientes de cobro netos, con relación a las obligaciones netas pendientes de pago. En el numerador de la expresión se incluyen los fondos líquidos y los derechos pendientes de cobro netos, deducidos los cobros pendientes de aplicación. Asimismo, de las obligaciones pendientes de pago, tanto presupuestarias como extrapresupuestarias, se excluyen los pagos pendientes de aplicación.

Este indicador refleja la capacidad que tiene la Entidad Pública a corto plazo para atender el pago de sus deudas.

Cuando este indicador presenta valores superiores a 1, existe un Remanente de tesorería total positivo; en caso contrario, será negativo, y habrá que cubrirlo con ingresos presupuestarios del próximo ejercicio.

En la evolución de este indicador en los ejercicios analizados se observa un aumento, en tantos por uno, de 0,2.



- **Endeudamiento por habitante**

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

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

En la evolución de este indicador en los ejercicios analizados se observa un aumento de 325 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 36,7% de los derechos reconocidos, seguido en importancia del capítulo 9 (Pasivos financieros) con el 35,7%.

El principal componente del gasto fue el capítulo 1 (Gastos de personal), que representó el 44,7% de las obligaciones reconocidas. Le sigue el capítulo 2 (Gastos corrientes en bienes y servicios), que supuso el 35,4% del total del gasto.

Las modificaciones netas de crédito para gastos supusieron el 30,9% de los créditos iniciales del Presupuesto, correspondiendo el mayor volumen de las mismas al capítulo 2.

Los grados de ejecución de ingresos y gastos fueron intermedios, en tanto que los niveles de cumplimiento de los cobros y pagos se situaron en, niveles elevados, el 93,3% y 91,8%, respectivamente, habiendo alcanzado la eficacia en la gestión recaudatoria un 77,9%.

Los importes pendientes de cobro en ejercicios cerrados eran elevados.

La carga financiera global alcanzó el 11% 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, en tanto que el Remanente de tesorería para gastos generales fue negativo.

Santa Cruz de Tenerife, a 28 de octubre de 2014.

EL PRESIDENTE,

Fdo.: Rafael Díaz Martínez

**ALEGACIONES AL INFORME PROVISIONAL DE LA FISCALIZACIÓN DE LA
CUENTA GENERAL DEL EJERCICIO 2012 DEL AYUNTAMIENTO DE GÁLDAR**

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

INCIDENCIAS

Cuenta General del ejercicio 2012 de la Entidad Ayuntamiento Gáldar (Las Palmas)

INCIDENCIAS EN LAS CUENTAS ANUALES Y DOCUMENTACIÓN COMPLEMENTARIA

Ayuntamiento Gáldar (NIF: P3500900J)
2) Balance de situación
33. Balance. Activo. Activo circulante. El epígrafe C) II.4. Deudores. Administraciones públicas del activo del "balance" aparece con signo negativo. Errores detectados: $(-761,17) < 0$
63. Balance. Pasivo. Acreedores a corto plazo. El epígrafe D) II.2. Otras deudas a corto plazo. Otras deudas del pasivo del "balance" aparece con signo negativo. Errores detectados: $(-33.162,48) < 0$
4) Estado de liquidación del presupuesto Presupuesto de gastos
187. Liquidación del Presupuesto. Liquidación del presupuesto de gastos. El importe de las obligaciones reconocidas netas del capítulo IV de la "liquidación del presupuesto de gastos" no coincide con la suma del debe de las cuentas (650) transferencias corrientes y (651) subvenciones corrientes del "balance de comprobación". En caso de que se deba a subvenciones o transferencias en especie o de pagos pendientes de aplicación, esta circunstancia deberá indicarse en la columna "justificación". Errores detectados: $656.501,86$ no es igual a $626.563,59 + 4.635,00$ Esta incidencia se ha dado también durante los 2 ejercicios anteriores.
16) Memoria Tesorería
247. Memoria. Tesorería. El saldo final total de "tesorería" de la memoria no coincide con el saldo del ejercicio actual del epígrafe C) III. Tesorería del activo del "balance". Errores detectados: $267.484,91$ no es igual a $567.990,96$ Esta incidencia se ha dado también durante los 3 ejercicios anteriores.
248. Memoria. Tesorería. El saldo inicial total de "tesorería" de la memoria no coincide con el saldo del ejercicio anterior del epígrafe C) III. Tesorería del activo del "balance". Errores detectados: $(-723.006,32)$ no es igual a $(-422.500,27)$ Esta incidencia se ha dado también durante los 3 ejercicios anteriores.

18) Memoria Endeudamiento

259. Memoria. Información sobre el endeudamiento. Estado de la deuda. Capitales. Deudas en moneda nacional.

El total pendiente a 31 de diciembre de las siguientes deudas relacionadas en el "estado de la deuda. Capitales. Deudas en moneda nacional" de la memoria no coincide con la suma del pendiente a 31 de diciembre a largo plazo y el pendiente a 31 de diciembre a corto plazo:

Errores detectados:

IdentDeud=1993/1/130 -5 LA CAJA DE AHORROS 45.507,44 no es igual a (0 + 0)
IdentDeud=1997/1/300 -4 BANCO BILBAO VIZCAYA 815.111,96 no es igual a (0 + 0)
IdentDeud=2001/1/135 -1 BANCO BILBAO VIZCAYA 1.184.613,48 no es igual a (0 + 0)
IdentDeud=2001/1/200 -8 BANCO DE CREDITO LOCAL INVERSION PLAYA CANARIA 874.340,14 no es igual a (0 + 0)
IdentDeud=2002/1/250 -11-CAJA CANARIAS 2.306.362,46 no es igual a (0 + 0)
IdentDeud=2006/1/1500-OPERACION DE CREDITO A LARGO PLAZO, BSCH, INVERSIONES 953.105,88 no es igual a (0 + 0)
IdentDeud=2007/1/35755-PROCASOL 2.007, BANCO 2.007 872,06 no es igual a (0 + 0)
IdentDeud=2009/1/PIE09-PRESTAMO PIE 2009 0 no es igual a (25.456,23 + 303.826,42)
IdentDeud=2012/1/000062-FONDO PARA LA FINANCIACION DE PAGOS DE LOS PROVEEDORES 715.635,45 no es igual a (0 + 0)
IdentDeud=2012/1/000273-FONDO PARA LA FINANCIACION DE PAGOS A LOS PROVEEDORES 358.626,52 no es igual a (0 + 0)
IdentDeud=2012/1/000369-FONDO PARA LA FINANCIACION DE PAGOS A LOS PROVEEDORES 648.288,06 no es igual a (0 + 0)
IdentDeud=2012/1/010323-FONDO PARA LA FINANCIACION DE PAGOS A LOS PROVEEDORES 276.621,58 no es igual a (0 + 0)
IdentDeud=2012/1/038315-FONDO PARA LA FINANCIACION DE PAGOS A LOS PROVEEDORES 276.721,60 no es igual a (0 + 0)
IdentDeud=2012/1/076117-FONDO PARA LA FINANCIACION DE PAGOS A LOS PROVEEDORES 303.449,20 no es igual a (0 + 0)
IdentDeud=2012/1/091876-FONDO PARA LA FINANCIACION DE PAGOS A LOS PROVEEDORES 1.777.578,23 no es igual a (0 + 0)
IdentDeud=2012/1/327521-FONDO PARA LA FINANCIACION DE PAGOS A LOS PROVEEDORES 275.900,67 no es igual a (0 + 0)
IdentDeud=2012/1/419902-FONDO PARA LA FINANCIACION DE PAGOS A LOS PROVEEDORES 1.572.603,01 no es igual a (0 + 0)
IdentDeud=2012/1/504041-FONDO PARA LA FINANCIACION DE PAGOS A LOS PROVEEDORES 872.760,96 no es igual a (0 + 0)
IdentDeud=2012/1/504058-FONDO PARA LA FINANCIACION DE PAGOS A LOS PROVEEDORES 2.196.374,62 no es igual a (0 + 0)
IdentDeud=2012/1/643470-FONDO PARA LA FINANCIACION DE PAGOS A LOS PROVEEDORES 800.445,21 no es igual a (0 + 0)

Esta incidencia se ha dado también durante los 3 ejercicios anteriores.

261. Memoria. Información sobre el endeudamiento. Estado de la deuda. Capitales. Deudas en moneda nacional.

El total pendiente a 31 de diciembre del "estado de la deuda. Capitales. Deudas en moneda nacional" de la memoria no coincide con la suma de los epígrafes del pasivo del "balance" [C. I. 1-2; C) II.1-2; D) I.1-2; D) II.1-2], salvo las cuentas (176) intereses a largo plazo de deudas con entidades de crédito y (526) intereses a corto plazo de deudas con entidades de crédito del "balance de comprobación".

Errores detectados: 18.755.888,52 no es igual a (0 + 0 + 5.703.093,00 + 11.113.016,14 + 0 + 0 + 3.729.973,48 + -33.162,48 - 0 - 0)

Esta incidencia se ha dado también durante los 3 ejercicios anteriores.

20) Memoria Operaciones no presupuestarias de tesorería

295. Memoria. Información de las operaciones no presupuestarias de tesorería. Partidas pendientes de aplicación. Cobros.

El importe de los cobros pendientes de aplicación a 31 de diciembre de la "información de las operaciones no presupuestarias de tesorería. Partidas pendientes de aplicación. Cobros" de la memoria no coincide con la suma del saldo de la cuenta (554) cobros pendientes de aplicación y (559) otras partidas pendientes de aplicación del "balance de comprobación".

Errores detectados: 870.179,61 no es igual a 1.986.504,93 + 0

Esta incidencia se ha dado también durante los 3 ejercicios anteriores.

26) Memoria Remanente de tesorería

360. Memoria. Información presupuestaria. Remanente de tesorería.

El importe de las obligaciones pendientes de pago de operaciones no presupuestarias del "remanente de tesorería" de la memoria no coincide con la suma del saldo acreedor de las cuentas (180), (185), (410), (414), (419), (453), (456), (475), (476), (477), (502), (507), (522), (525), (560) y (561) del "balance de comprobación". En caso de que se hayan incluido operaciones presupuestarias en las cuentas indicadas, esta circunstancia deberá indicarse en la columna "justificación".

Errores detectados: 5.302.827,71 no es igual a 421.106,91 + 141.263,73 + 0 + 164,58 + 155.588,77 + 0 + 0 + 648.602,20 + 100.568,21 + 0 + 0 + 0 + 3.934.904,11 + 0 + 210,35 + 464.162,28

Esta incidencia se ha dado también durante los 3 ejercicios anteriores.

30) Documentación complementaria. Información sobre Tesorería
<p>21. Documentación complementaria. Tesorería</p> <p>El «pdf» que contiene la documentación complementaria de tesorería no es legible en parte o en su totalidad.</p>
Organismo Autónomo Instituto Municipal de Toxicomanía (NIF: P8500901G)
2) Balance de situación
<p>35. Balance. Activo. Activo circulante.</p> <p>El epígrafe C) III. Inversiones financieras temporales del activo del "balance" aparece con signo negativo.</p> <p>Errores detectados: (-4.779,87) < 0</p> <p>Esta incidencia se ha dado también en el ejercicio anterior.</p>
<p>37. Balance. Activo. Activo circulante.</p> <p>El epígrafe C) III.2. Inversiones financieras temporales. Otras inversiones y créditos a corto plazo del activo del "balance" aparece con signo negativo.</p> <p>Errores detectados: (-4.779,87) < 0</p> <p>Esta incidencia se ha dado también en el ejercicio anterior.</p>
14) Memoria Inversiones financieras
<p>240.B Memoria. Inversiones financieras.</p> <p>La suma del saldo inicial, las entradas o dotaciones y los aumentos por transferencias o traspaso de otra cuenta de las siguientes cuentas relacionadas en las "inversiones financieras" de la memoria no coincide con su suma del debe del "balance de comprobación":</p> <p>Errores detectados: NumCuenta=5420 (-2.123,62 + 0 + 0 no es igual a 0)</p>
<p>241.B Memoria. Inversiones financieras.</p> <p>La suma de las salidas, bajas o reducciones y las disminuciones por transferencias o traspaso a otra cuenta de las siguientes cuentas relacionadas en las "inversiones financieras" de la memoria no coincide con su suma del haber del "balance de comprobación":</p> <p>Errores detectados: NumCuenta=5420 (2.656,25 + 0 no es igual a 4.779,87)</p> <p>Esta incidencia se ha dado también en el ejercicio anterior.</p>
30) Documentación complementaria. Información sobre Tesorería
<p>21. Documentación complementaria. Tesorería</p> <p>El «pdf» que contiene la documentación complementaria de tesorería no es legible en parte o en su totalidad.</p>
Sociedad Mercantil Galobra, S.A.U (NIF: A35294032)
3) Estado de cambios en el patrimonio neto
<p>3. Cambios en el Patrimonio Neto</p> <p>El importe total del punto "B. Saldo ajustado, inicio del año 200X-1" del Estado de Cambios en el Patrimonio Neto no coincide con la suma de los totales de los puntos "A. Saldo, Final del año 200X-2", "I. Ajustes por cambios de criterios 200X-2 y anteriores" y "II. Ajustes por errores 200X-2 y anteriores".</p> <p>Errores detectados: 0 no es igual a (6.086.828,24 + 0 + 71.074,44)</p>
<p>4. Cambios en el Patrimonio Neto</p> <p>El importe total del punto "C. Saldo, Final del año 200X-1" del Estado de Cambios en el Patrimonio Neto no coincide con la suma de los totales de los puntos "B. Saldo ajustado, inicio del año 200X-1", "I. Total ingresos y gastos reconocidos", "II. Operaciones con socios o propietarios" y "III. Otras variaciones del patrimonio neto".</p> <p>Errores detectados: 7.295.567,63 no es igual a (0 + 0 + 0 + 0)</p>

Sociedad Mercantil Costa Botija Golf, S.A. (NIF: A35328582)

1) Balance de situación

1. Contenido de las cuentas anuales.

El Balance de la sociedad tiene todos los campos en blanco o con cero.

2) Cuenta de pérdidas y ganancias

2. Contenido de las cuentas anuales.

La Cuenta de Pérdidas y Ganancias de la sociedad tiene todos los campos en blanco o con cero.

3) Estado de cambios en el patrimonio neto

3. Contenido de las cuentas anuales.

El Estado de Cambios en el Patrimonio Neto de la Sociedad tiene todos los campos en blanco o con cero.

TIPO ENTIDAD:	Ayuntamiento	Página 1/2
ISLA:	Gran Canaria	Población: 24.319 <small>(Fuente: INE a 1 Enero de 2012)</small>
NOMBRE:	Gáldar	Modelo: Normal

CAPÍTULO INGRESOS	Previsiones Iniciales	Modificaciones Previsiones	%	Previsiones Definitivas	Derechos Rec. Netos	%	%	Recaudación Neta	%	Pendiente Cobro
1 IMPUESTOS DIRECTOS	4.159.603,26	0,00	0,00%	4.159.603,26	4.062.250,85	97,66%	13,14%	3.057.290,21	75,26%	1.004.960,64
2 IMPUESTOS INDIRECTOS	150.000,00	0,00	0,00%	150.000,00	34.997,30	23,33%	0,11%	31.211,19	89,18%	3.786,11
3 TASAS, P.P. Y OTROS INGRESOS	3.488.448,54	0,00	0,00%	3.488.448,54	3.175.061,32	91,02%	10,27%	2.545.821,64	80,18%	629.239,68
4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	10.251.779,98	660.228,64	6,44%	10.912.008,62	11.354.755,27	104,06%	36,73%	10.990.590,41	96,79%	364.164,86
5 INGRESOS PATRIMONIALES	170.484,00	0,00	0,00%	170.484,00	193.623,62	113,57%	0,63%	173.762,32	89,74%	19.861,30
6 ENAJENACION INVERSIONES REALES	624.024,00	0,00	0,00%	624.024,00	6.698,24	1,07%	0,02%	6.698,24	100,00%	0,00
7 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	1.149.715,36	518.865,85	45,13%	1.668.581,21	1.027.564,73	61,58%	3,32%	995.611,66	96,89%	31.953,07
8 ACTIVOS FINANCIEROS	10.000,00	27.000,00	270,00%	37.000,00	7.568,00	20,45%	0,02%	1.911,07	25,25%	5.656,93
9 PASIVOS FINANCIEROS	4.988.338,96	5.595.752,26	112,18%	10.584.091,22	11.049.557,30	104,40%	35,75%	11.049.557,30	100,00%	0,00
TOTAL INGRESOS	24.992.394,10	6.801.846,75	27,22%	31.794.240,85	30.912.076,63	97,23%	100,00%	28.852.454,04	93,34%	2.059.622,59

CAPÍTULO GASTOS	Créditos Iniciales	Modificaciones de Crédito	%	Créditos Definitivos	Obligaciones Rec. Netas	%	%	Pagos Líquidos	%	Pendiente Pago
1 GASTOS DE PERSONAL	10.529.474,31	535.777,65	5,09%	11.065.251,96	10.261.722,72	92,74%	44,68%	9.757.452,94	95,09%	504.269,78
2 GASTOS CORR. EN BS. Y SERV.	3.006.622,49	5.563.255,70	185,03%	8.569.878,19	8.136.027,24	94,94%	35,42%	7.126.046,69	87,59%	1.009.980,55
3 GASTOS FINANCIEROS	882.549,00	629.954,37	71,38%	1.512.503,37	1.418.931,01	93,81%	6,18%	1.391.384,64	98,06%	27.546,37
4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	595.650,00	230.954,44	38,77%	826.604,44	656.501,86	79,42%	2,86%	642.234,67	97,83%	14.267,19
6 INVERSIONES REALES	1.232.215,36	1.964.266,99	159,41%	3.196.482,35	1.831.401,20	57,29%	7,97%	1.590.005,09	86,82%	241.396,11
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	25.000,00	1.250,00	5,00%	26.250,00	8.818,00	33,59%	0,04%	8.818,00	100,00%	0,00
9 PASIVOS FINANCIEROS	5.724.875,71	-2.123.612,40	-37,09%	3.601.263,31	656.031,93	18,22%	2,86%	573.565,13	87,43%	82.466,80
TOTAL GASTOS	21.996.386,87	6.801.846,75	30,92%	28.798.233,62	22.969.433,96	79,76%	100,00%	21.089.507,16	91,82%	1.879.926,80

REMANENTE DE TESORERÍA	
Fondos líquidos	521.452,18
Derechos pendientes de cobro	12.203.377,26
Dchos ptes.cobro presupuesto corriente	2.059.622,59
Dchos. ptes.cobro presupuestos cerrados	11.052.226,78
Dchos. ptes.cobro operac. no pptarias.	1.078.032,82
Cobros realizados ptes.aplicación definitiva	1.986.504,93
Obligaciones pendientes de pago	17.164.716,32
Obligac. ptes.pago presupuesto corriente	1.879.926,80
Obligac. ptes.pago presupuestos cerrados	10.645.314,21
Obligac. ptes.pago operac. no pptarias.	5.302.827,71
Pagos realizados ptes.aplicación definitiva	663.352,40
Remanente de tesorería total	-4.439.886,88
Saldos de dudoso cobro	1.105.222,68
Exceso de financiación afectada	202.174,94
Remanente tesorería para gastos grales.	-5.747.284,50

ÁREA DE GASTO		
	Obligaciones Reconocidas Netas	%
0 Deuda pública	2.013.121,22	8,76%
1 Servicios públicos básicos	11.506.483,42	50,09%
2 Actuaciones de protección y promoción social	2.709.439,40	11,80%
3 Producción de bienes públicos de carácter preferente	3.436.376,19	14,96%
4 Actuaciones de carácter económico	706.103,50	3,07%
9 Actuaciones de carácter general	2.597.910,23	11,31%
TOTAL GASTOS	22.969.433,96	100,00%

RESULTADO PRESUPUESTARIO		
1. Derechos reconocidos netos	30.912.076,63	
2. Obligaciones reconocidas netas	22.969.433,96	
3. Resultado presupuestario (1-2)	7.942.642,67	
4. Gastos finan. Reman. Líquido tesorería	0,00	
5. Desviaciones negativas de financiación	394.993,00	
6. Desviaciones positivas de financiación	191.502,92	
7. RESULTADO PPTARIO. AJUSTADO	8.146.132,75	

PRESUPUESTOS CERRADOS		
	Derechos	Obligaciones
Saldo a 1 de enero de 2012	20.398.263,85	19.689.681,39
Variación	-9.009.221,83	-2.710.741,76
Cobros/Pagos	336.815,24	6.333.625,42
Saldo a 31 de diciembre de 2012	11.052.226,78	10.645.314,21

TIPO ENTIDAD:	Ayuntamiento	Página 2/2
ISLA:	Gran Canaria	Población: 24.319 <small>(Fuente: INE a 1 Enero de 2012)</small>
NOMBRE:	Gáldar	Modelo: Normal

ACTIVO	EJERCICIO 2012	%	PASIVO	EJERCICIO 2012	%
INMOVILIZADO	62.756.566,61	81,38%	FONDOS PROPIOS	39.695.582,29	51,48%
Inversiones destinadas al uso general	26.429.212,58	34,27%	Patrimonio	21.692.301,57	28,13%
Inmovilizaciones inmateriales	341.904,84	0,44%	Reservas	0,00	0,00%
Inmovilizaciones materiales	35.984.199,19	46,66%	Resultados de ejercicios anteriores	25.003.824,29	32,42%
Inversiones gestionadas	0,00	0,00%	Resultados del ejercicio	-7.000.543,57	-9,08%
Patrimonio público del suelo	0,00	0,00%	PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	0,00	0,00%
Inversiones financieras permanentes	1.250,00	0,00%	ACREEDORES A LARGO PLAZO	17.378.479,78	22,54%
Deudores no presupuestarios a largo plazo	0,00	0,00%	Emissiones de obligaciones y otros valores negociables	0,00	0,00%
GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	8.388,07	0,01%	Otras deudas a largo plazo	17.378.479,78	22,54%
ACTIVO CIRCULANTE	14.348.706,14	18,61%	Desembolsos pendientes sobre acciones no exigidos	0,00	0,00%
Existencias	0,00	0,00%	ACREEDORES A CORTO PLAZO	20.039.598,75	25,99%
Deudores	13.767.772,39	17,85%	Emissiones de obligaciones y otros valores negociables	0,00	0,00%
Inversiones financieras temporales	12.942,79	0,02%	Otras deudas a corto plazo	4.161.183,63	5,40%
Tesorería	567.990,96	0,74%	Acreedores	15.878.415,12	20,59%
Ajustes por periodificación	0,00	0,00%	Ajustes por periodificación	0,00	0,00%
TOTAL ACTIVO	77.113.660,82	100,00%	PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS A C/P	0,00	0,00%
			TOTAL PASIVO	77.113.660,82	100,00%

INDICADORES PRESUPUESTARIOS

Del Presupuesto corriente

1. MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS	30,92%
2. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS	79,76%
3. REALIZACIÓN DE PAGOS	91,82%
4. GASTO POR HABITANTE	944,51 €
5. INVERSIÓN POR HABITANTE	75,31 €
6. ESFUERZO INVERSOR	7,97%
7. PERIODO MEDIO DE PAGO	45,82
* De las obligaciones imputadas a los Capítulos II y VI	
8. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS	97,23%
9. REALIZACIÓN DE COBROS	93,34%
10. INGRESO POR HABITANTE	1.271,11 €
11. EFICACIA GESTIÓN RECAUDATORIA	77,48%
12. PERIODO MEDIO DE COBRO	82,21
* De los derechos de cobro imputados a los Capítulos I a III	
13. AUTONOMÍA	62,97%
* De los Capítulos I a III, V, VI y VIII, más transferencias recibidas	
14. AUTONOMÍA FISCAL	23,53%
15. CARGA FINANCIERA GLOBAL	11,02%
16. CARGA FINANCIERA POR HABITANTE	85,32 €
17. SUPERÁVIT (O DÉFICIT) POR HABITANTE	334,97 €
18. CONTRIBUCIÓN PTO. AL REMANENTE TESORERÍA	-141,74%
19. AHORRO BRUTO	-8,78%
20. AHORRO NETO	-12,27%
De Presupuestos cerrados:	
1. REALIZACIÓN DE PAGOS	37,30%
2. REALIZACIÓN DE COBROS	2,96%

CUENTA DEL RESULTADO ECONÓMICO- PATRIMONIAL

AHORRO	0,00
DESAHORRO	7.000.543,57

ESTADO DE MODIFICACIONES DE CRÉDITO

	TOTALES	%
Créditos Extraordinarios	5.595.752,26	82,27%
Suplementos de Crédito	0,00	0,00%
Ampliaciones de Crédito	0,00	0,00%
Transferencias de Crédito Positivas	2.627.025,51	38,62%
Transferencias de Crédito Negativas	2.627.025,51	38,62%
Incorporaciones de Remanentes de Crédito	410.081,82	6,03%
Créditos Generados por Ingresos	796.012,67	11,70%
Bajas por Anulación	0,00	0,00%
Ajustes Prórroga	0,00	0,00%
TOTAL MODIFICACIONES	6.801.846,75	100,00%

INDICADORES FINANCIEROS

1. ENDEUDAMIENTO POR HABITANTE	885,71 €
2. LIQUIDEZ INMEDIATA	0,03
3. SOLVENCIA A CORTO PLAZO	0,74

TIPO ENTIDAD:	Organismo Autónomo	Página 1/2
ISLA:	Gran Canaria	Población: 24.319 <small>(Fuente: INE a 1 Enero de 2012)</small>
NOMBRE:	Instituto Municipal de Toxicomanía	Modelo: Normal

CAPÍTULO INGRESOS	Previsiones Iniciales	Modificaciones Previsiones	%	Previsiones Definitivas	Derechos Rec. Netos	%	%	Recaudación Neta	%	Pendiente Cobro
1 IMPUESTOS DIRECTOS	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00
2 IMPUESTOS INDIRECTOS	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00
3 TASAS, P.P. Y OTROS INGRESOS	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00
4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	422.661,00	0,00	0,00%	422.661,00	412.661,00	97,63%	99,40%	412.661,00	100,00%	0,00
5 INGRESOS PATRIMONIALES	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00
6 ENAJENACION INVERSIONES REALES	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00
7 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00
8 ACTIVOS FINANCIEROS	0,00	2.500,00	0,00%	2.500,00	2.500,00	100,00%	0,60%	1.093,75	43,75%	1.406,25
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	422.661,00	2.500,00	0,59%	425.161,00	415.161,00	97,65%	100,00%	413.754,75	99,66%	1.406,25

CAPÍTULO GASTOS	Créditos Iniciales	Modificaciones de Crédito	%	Créditos Definitivos	Obligaciones Rec. Netas	%	%	Pagos Líquidos	%	Pendiente Pago
1 GASTOS DE PERSONAL	333.373,71	14.430,70	4,33%	347.804,41	334.404,41	96,15%	81,79%	326.184,34	97,54%	8.220,07
2 GASTOS CORR. EN BS. Y SERV.	56.028,85	1.323,35	2,36%	57.352,20	56.836,50	99,10%	13,90%	49.252,64	86,66%	7.583,86
3 GASTOS FINANCIEROS	33.258,44	-15.754,05	-47,37%	17.504,39	15.092,37	86,22%	3,69%	15.092,37	100,00%	0,00
4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00
6 INVERSIONES REALES	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00
7 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00
8 ACTIVOS FINANCIEROS	0,00	2.500,00	0,00%	2.500,00	2.500,00	100,00%	0,61%	2.500,00	100,00%	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 GASTOS	422.661,00	2.500,00	0,59%	425.161,00	408.833,28	96,16%	100,00%	393.029,35	96,13%	15.803,93

REMANENTE DE TESORERÍA	
Fondos líquidos	31.395,62
Derechos pendientes de cobro	11.406,25
Dchos ptes.cobro presupuesto corriente	1.406,25
Dchos. ptes.cobro presupuestos cerrados	10.000,00
Dchos. ptes.cobro operac. no pptarias.	0,00
Cobros realizados ptes.aplicación definitiva	0,00
Obligaciones pendientes de pago	40.626,97
Obligac. ptes.pago presupuesto corriente	15.803,93
Obligac. ptes.pago presupuestos cerrados	11.870,22
Obligac. ptes.pago operac. no pptarias.	20.591,30
Pagos realizados ptes.aplicación definitiva	7.638,48
Remanente de tesorería total	2.174,90
Saldos de dudoso cobro	0,00
Exceso de financiación afectada	0,00
Remanente tesorería para gastos grales.	2.174,90

ÁREA DE GASTO		
	Obligaciones Reconocidas Netas	%
0 Deuda pública	0,00	0,00%
1 Servicios públicos básicos	0,00	0,00%
2 Actuaciones de protección y promoción social	408.833,28	100,00%
3 Producción de bienes públicos de carácter preferente	0,00	0,00%
4 Actuaciones de carácter económico	0,00	0,00%
9 Actuaciones de carácter general	0,00	0,00%
TOTAL GASTOS	408.833,28	100,00%

RESULTADO PRESUPUESTARIO	
1. Derechos reconocidos netos	415.161,00
2. Obligaciones reconocidas netas	408.833,28
3. Resultado presupuestario (1-2)	6.327,72
4. Gastos finan. Reman. Líquido tesorería	0,00
5. Desviaciones negativas de financiación	0,00
6. Desviaciones positivas de financiación	0,00
7. RESULTADO PPTARIO. AJUSTADO	6.327,72

PRESUPUESTOS CERRADOS		
	Derechos	Obligaciones
Saldo a 1 de enero de 2012	11.029,76	131.836,65
Variación	0,00	-73.910,84
Cobros/Pagos	1.029,76	46.055,59
Saldo a 31 de diciembre de 2012	10.000,00	11.870,22

TIPO ENTIDAD:	Organismo Autónomo	Página 2/2
ISLA:	Gran Canaria	Población: 24.319 <small>(Fuente: INE a 1 Enero de 2012)</small>
NOMBRE:	Instituto Municipal de Toxicomanía	Modelo: Normal

ACTIVO	EJERCICIO 2012	%	PASIVO	EJERCICIO 2012	%
INMOVILIZADO	61.034,82	57,20%	FONDOS PROPIOS	58.429,85	54,76%
Inversiones destinadas al uso general	0,00	0,00%	Patrimonio	183.412,46	171,90%
Inmovilizaciones inmateriales	0,00	0,00%	Reservas	0,00	0,00%
Inmovilizaciones materiales	56.475,23	52,93%	Resultados de ejercicios anteriores	-383.522,74	-359,46%
Inversiones gestionadas	0,00	0,00%	Resultados del ejercicio	258.540,13	242,32%
Patrimonio público del suelo	0,00	0,00%	PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	0,00	0,00%
Inversiones financieras permanentes	4.559,59	4,27%	ACREEDORES A LARGO PLAZO	0,00	0,00%
Deudores no presupuestarios a largo plazo	0,00	0,00%	Emisiones de obligaciones y otros valores negociables	0,00	0,00%
GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	0,00	0,00%	Otras deudas a largo plazo	0,00	0,00%
ACTIVO CIRCULANTE	45.660,48	42,80%	Desembolsos pendientes sobre acciones no exigidos	0,00	0,00%
Existencias	0,00	0,00%	ACREEDORES A CORTO PLAZO	48.265,45	45,24%
Deudores	19.044,73	17,85%	Emisiones de obligaciones y otros valores negociables	0,00	0,00%
Inversiones financieras temporales	-4.779,87	-4,48%	Otras deudas a corto plazo	1.374,88	1,29%
Tesorería	31.395,62	29,43%	Acreedores	46.890,57	43,95%
Ajustes por periodificación	0,00	0,00%	Ajustes por periodificación	0,00	0,00%
TOTAL ACTIVO	106.695,30	100,00%	PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS A C/P	0,00	0,00%
			TOTAL PASIVO	106.695,30	100,00%

INDICADORES PRESUPUESTARIOS	
Del Presupuesto corriente	
1. MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS	0,59%
2. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS	96,16%
3. REALIZACIÓN DE PAGOS	96,13%
4. GASTO POR HABITANTE	16,81 €
5. INVERSIÓN POR HABITANTE	0,00 €
6. ESFUERZO INVERSOR	0,00%
7. PERIODO MEDIO DE PAGO	48,70
* De las obligaciones imputadas a los Capítulos II y VI	
8. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS	97,65%
9. REALIZACIÓN DE COBROS	99,66%
10. INGRESO POR HABITANTE	17,07 €
11. EFICACIA GESTIÓN RECAUDATORIA	#¡DIV/0!
12. PERIODO MEDIO DE COBRO	#¡DIV/0!
* De los derechos de cobro imputados a los Capítulos I a III	
13. AUTONOMÍA	100,00%
* De los Capítulos I a III, V, VI y VIII, más transferencias recibidas	
14. AUTONOMÍA FISCAL	0,00%
15. CARGA FINANCIERA GLOBAL	3,66%
16. CARGA FINANCIERA POR HABITANTE	0,62 €
17. SUPERÁVIT (O DÉFICIT) POR HABITANTE	0,26 €
18. CONTRIBUCIÓN PTO. AL REMANENTE TESORERÍA	290,94%
19. AHORRO BRUTO	1,53%
20. AHORRO NETO	1,53%
De Presupuestos cerrados:	
1. REALIZACIÓN DE PAGOS	79,51%
2. REALIZACIÓN DE COBROS	9,34%

CUENTA DEL RESULTADO ECONÓMICO- PATRIMONIAL	
AHORRO	258.540,13
DESAHORRO	0,00

ESTADO DE MODIFICACIONES DE CRÉDITO		
	TOTALES	%
Créditos Extraordinarios	0,00	0,00%
Suplementos de Crédito	0,00	0,00%
Ampliaciones de Crédito	2.500,00	100,00%
Transferencias de Crédito Positivas	15.754,05	630,16%
Transferencias de Crédito Negativas	15.754,05	630,16%
Incorporaciones de Remanentes de Crédito	0,00	0,00%
Créditos Generados por Ingresos	0,00	0,00%
Bajas por Anulación	0,00	0,00%
Ajustes Prórroga	0,00	0,00%
TOTAL MODIFICACIONES	2.500,00	100,00%

INDICADORES FINANCIEROS	
1. ENDEUDAMIENTO POR HABITANTE	0,06 €
2. LIQUIDEZ INMEDIATA	0,77
3. SOLVENCIA A CORTO PLAZO	1,05