

**INFORME DEFINITIVO
DE LA FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA GENERAL DEL EJERCICIO 2014 DEL
AYUNTAMIENTO DE PUERTO DE LA CRUZ**

En el ejercicio de la función fiscalizadora que le impone el artículo 11, apartado b) de la Ley Territorial 4/1989, de 2 de mayo, de la Audiencia de Cuentas de Canarias, y en virtud del artículo 223 del Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales, aprobado por el Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 marzo (en adelante, TRLRHL), en base a las cuentas anuales integrantes de la Cuenta General del EJERCICIO ECONÓMICO DE 2014, esta Audiencia de Cuentas emite el presente 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 los organismos autónomos siguientes:

- "Organismo Autónomo Local"
- "Patronato Museo Arqueológico"

Tiene una Sociedad Mercantil de capital íntegramente de la Entidad denominada "Parque Marítimo, S.A."

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 Balance

El Balance presenta partidas con signo contrario a su naturaleza.

D) En relación con la Memoria

1.- El total del valor del bien del Patrimonio entregado al uso general de la Memoria no coincide con el saldo del epígrafe Patrimonio entregado al uso general del pasivo del Balance.

2.- 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.

3.- 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.

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

5.- El importe de los derechos pendientes de cobro de operaciones no presupuestarias del Remanente de tesorería de la Memoria no coincide con la información que resulta del Balance de comprobación.

6.- El contenido de la Memoria figura información descriptiva no cumplimentada así como estados que contienen todos sus campos en blanco o a cero.

E) En relación con la Sociedad la Sociedad Mercantil Parque Marítimo, SAU

1.- El importe del "Efectivo y otros activos líquidos equivalentes" del activo corriente del Balance no coincide con el "Efectivo y otros activos líquidos equivalentes" del Estado de Flujos de Efectivo.

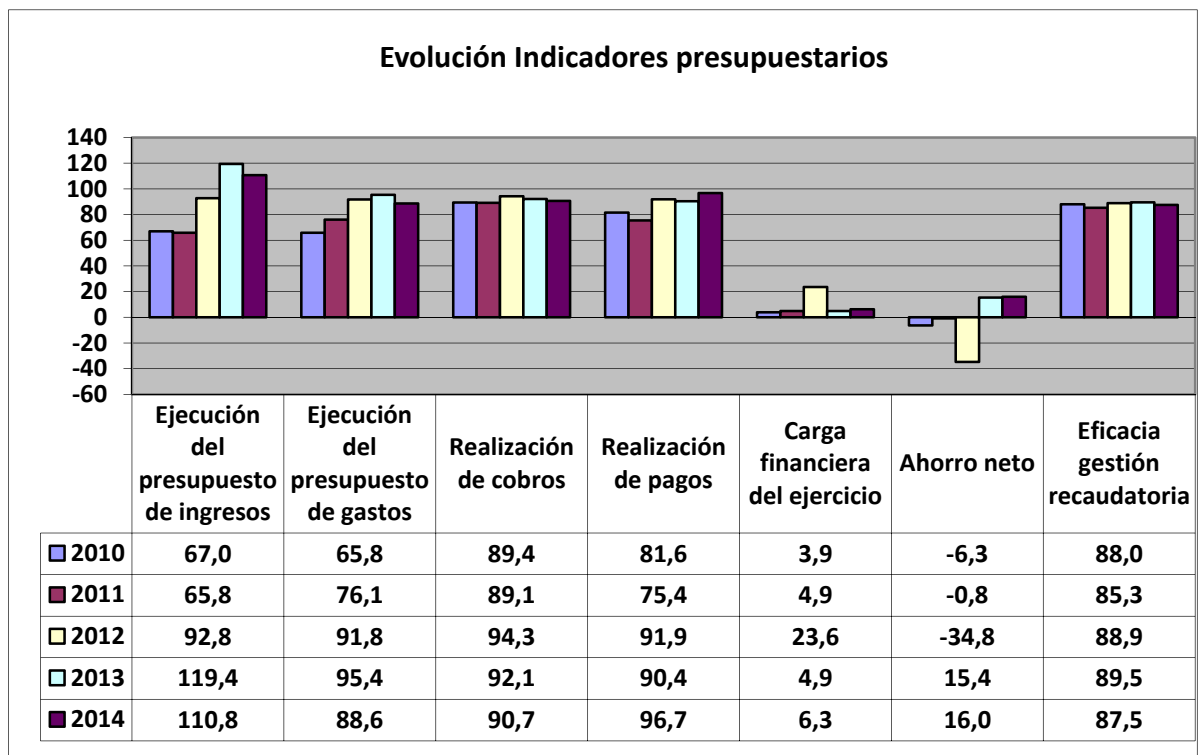
2.- No coinciden todos o algunos de los distintos apartados del Estado de Cambios en el Patrimonio Neto con la suma de los conceptos en que se desglosa.

3.- El «pdf» que contiene el Estado de Flujos de Efectivo de la sociedad no es legible en parte o en su totalidad.

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 43,8 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 22,8 puntos porcentuales.

- **Realización de cobros**

El índice de cumplimiento de los cobros refleja el porcentaje de derechos liquidados con cargo al presupuesto corriente que han sido cobrados durante el ejercicio presupuestario.

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

En principio, parece deseable que el valor del índice supere el 80 %, lo que supondría una razonable conversión en liquidez de los derechos de cobro liquidados.

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

- **Realización de pagos**

El índice de cumplimiento de pago de los gastos refleja el porcentaje de obligaciones reconocidas durante el ejercicio con cargo al presupuesto corriente que han sido pagadas durante el mismo.

Valores para este índice entre el 80 % y el 90 % se consideran satisfactorios; en cambio, valores inferiores alertan sobre la posible existencia de dificultades en la tesorería.

En la evolución de este indicador en los ejercicios analizados se observa un aumento de 15,1 puntos porcentuales.

- **Carga financiera del ejercicio**

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

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

En la evolución de este indicador en los ejercicios analizados se observa un aumento de 2,4 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 22,3 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.

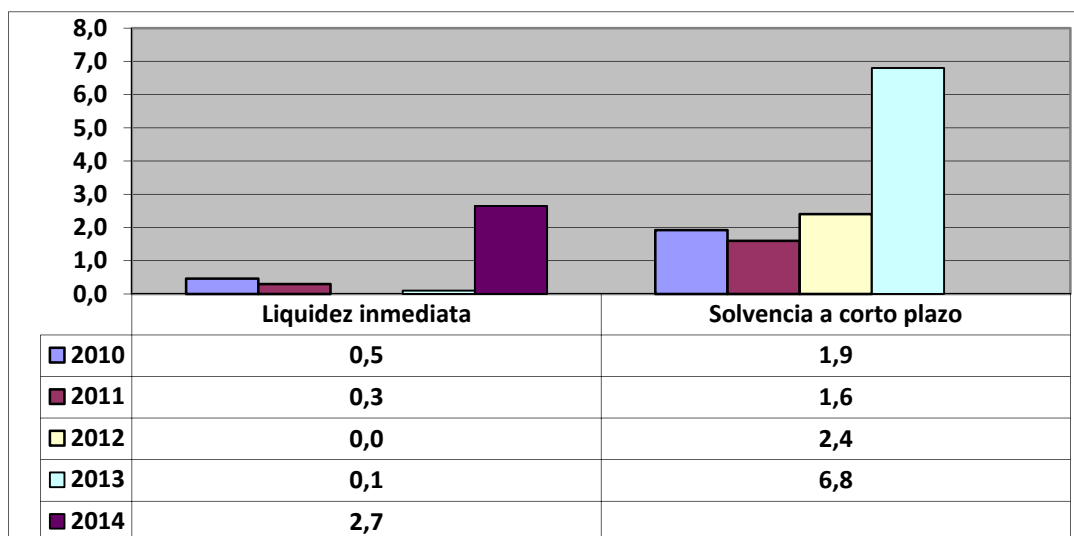
Este indicador mide, por lo tanto, la capacidad de la Entidad para transformar en liquidez los derechos de cobro liquidados y vencidos de los capítulos 1, 2 y 3, es decir, el ritmo de cobro.

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.

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

B) INDICADORES FINANCIEROS Y PATRIMONIALES

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



- **Liquidez inmediata**

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

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

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

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

- **Solvencia a corto plazo**

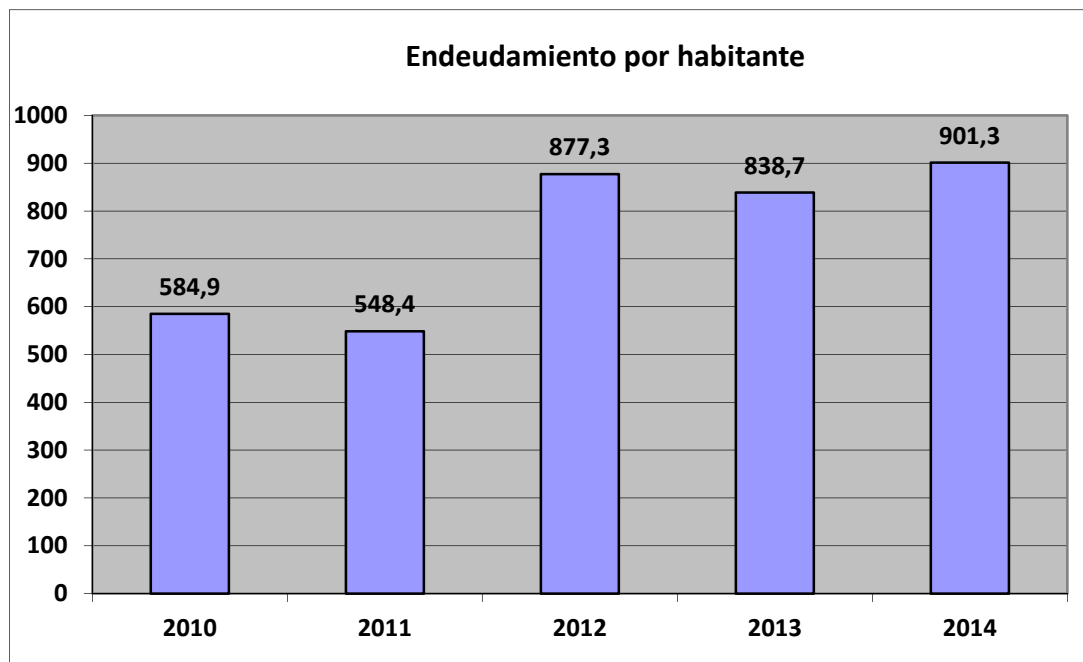
Refleja la capacidad que tienen los elementos más líquidos del activo circulante de una Entidad Local para hacer frente a las obligaciones pendientes de pago.

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 15,1.



- **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 316,4 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 % de los derechos reconocidos, seguido en importancia del capítulo 4 (Transferencias corrientes) con el 20,4 %.

El principal componente del gasto fue el capítulo 2 (Gastos corrientes en bienes y servicios), que representó el 42,6 % de las obligaciones reconocidas. Le sigue el capítulo 1 (Gastos de personal), que supuso el 38,4 % del total del gasto.

Las modificaciones netas de crédito para gastos supusieron el 11,7 % de los créditos iniciales del Presupuesto, correspondiendo el mayor volumen de las mismas al capítulo 9.

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 elevados, el 90,7 % y 96,7 %, respectivamente, habiendo alcanzado la eficacia en la gestión recaudatoria un 87,5 %.

Los importes pendientes de cobro en ejercicios cerrados eran elevados.

La carga financiera del ejercicio alcanzó el 6,3 % de los derechos reconocidos netos por operaciones corrientes.

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

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

EL PRESIDENTE,
Rafael Díaz Martínez

**ALEGACIONES AL INFORME PROVISIONAL DE LA FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA
GENERAL DEL EJERCICIO 2014 DEL AYUNTAMIENTO DE PUERTO DE LA CRUZ**

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

INCIDENCIAS

Cuenta General del ejercicio 2014 de la Entidad Ayuntamiento Puerto de la Cruz (Santa Cruz de Tenerife)

INCIDENCIAS EN LAS CUENTAS ANUALES Y DOCUMENTACIÓN COMPLEMENTARIA

Ayuntamiento Puerto de la Cruz (NIF: P3802800G)
2) Balance de situación
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. Esta incidencia se ha dado también en el ejercicio anterior.
9) Memoria Patrimonio entregado al uso general
216. Memoria. Patrimonio entregado al uso general. El total del valor del bien del "patrimonio entregado al uso general" de la memoria no coincide con el saldo del epígrafe A) I.6. Patrimonio entregado al uso general del pasivo del "balance". Errores detectados: 0 no es igual a (-210,815.45) Esta incidencia se ha dado también en el ejercicio anterior.
370. Contenido de las cuentas anuales. Memoria El estado "5.b) Patrimonio entregado al uso general" de la Memoria contiene todos sus campos en blanco o a cero. Esta incidencia se ha dado también en el ejercicio anterior.

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=2010/1/PIE08-PRÉSTAMO PARTICIPACION TRIBUTOS ESTADO LIQUIDACION 2008 (PIE) 141,419.00 no es igual a (0 + 0)
IdentDeud=2011/1/PIE09-PRESTAMOS PARTICIPACION TRIBUTOS ESTADO LIQUIDACION 2009(PIE09) 250,342.57 no es igual a (0 + 0)
IdentDeud=2012/1/BANEST-PRESTAMO L/P FONDO FINANCIACIÓN PAGO PROVEEDORES BANESTO N°CTA: 320317000273 1,263,134.66 no es igual a (0 + 0)
IdentDeud=2012/1/BANKIA-PRESTAMO L/P FONDO FINANCIACION PAGO PROVEEDORES (FFPA) BANKIA N°CTA: 3160 0054 8946 5,527,413.53 no es igual a (0 + 0)
IdentDeud=2012/1/BBVA-PRESTAMO L/P FONDO FINANCIACION PAGO PROVEEDORES (FFPP) BBVA N° CTA: 22 201505692 2,059,646.39 no es igual a (0 + 0)
IdentDeud=2012/1/BKINTE-PRESTAMO L/P FONDO FINANCIACIÓN PAGO PROVEEDORES (FFPP) BANKINTER N° 530100004194 1,200.00 no es igual a (0 + 0)
IdentDeud=2012/1/CAIXA-PRESTAMO L/P FONDO FINANCIACIÓN PAGO PROVEEDORES(FFPP) CAIXA N° CTA: 470200328667 631,791.83 no es igual a (0 + 0)
IdentDeud=2012/1/CAIXA2-REAL DECRETO LEY 4/2012 SEGUNDA FASE (622.409,50€) 2100 1519 41 0200341830 616,004.50 no es igual a (0 + 0)
IdentDeud=2012/1/CAM-PRESTAMO L/P FONDO FINANCIACION PAGO PROVEEDORES N°CTA: 680200005011 4,426.59 no es igual a (0 + 0)
IdentDeud=2012/1/CECA-PRESTAMO L/P FONDO FINANCIACION PAGO PROVEEDORES CECA N°CTA: 223110000049 5,574,944.30 no es igual a (0 + 0)
IdentDeud=2012/1/COOPER-PRESTAMO A L/P FONDO FINANCIACION PAGO PROVEEDORES COOPERATIVO N°CTA: 972231735321 1,200.00 no es igual a (0 + 0)
IdentDeud=2012/1/POPULAR-PRESTAMO L/P FONDO FINANCIACIÓN PRESTAMOS A L/P POPULAR N°CTA: 060660000173 1,532,959.70 no es igual a (0 + 0)
IdentDeud=2012/1/SABADE-PRESTAMO L/P FONDO FINANCIACIÓN PAGO PROVEEDORES (FFPP) SABADEL N°CTA: 360001227823 1,023,920.87 no es igual a (0 + 0)
IdentDeud=2012/1/SANTAN-PRESTAMO L/P FONDO FINANCIACIÓN PAGO PROVEEDORES SANTANDER N°CTA: 352313538495 2,531,170.65 no es igual a (0 + 0)
IdentDeud=2013/1/LCAIXA-PRESTAMO A L/P REAL DECRETO LEY 8/2013 TITULO I 2,505,400.40 no es igual a (0 + 0)
IdentDeud=2013/1/REF09-DEVOLUCION LIQUIDACION DEFINITVA PARTICIPACION REGIMEN ECONOMICO FISCAL 2009 18,614.00 no es igual a (0 + 0)
IdentDeud=2014/1/L.2013-LIQUIDACION 2013 46,056.10 no es igual a (0 + 0)
IdentDeud=2014/1/PIE-ANTICIPO PIE (TITULO II) RDL 8/2013 2,000,000.04 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: 25,729,645.13 no es igual a (0 + 0 + 0 + 26,632,812.61 + 0 + 0 + 0 + -913,243.78 - 0 - 0)

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

24) Memoria Información presupuestaria

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

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

Errores detectados: (153,734.77 + 0 + 2,770,626.23 + 1,196,339.74) no es igual a 4,134,014.60

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

510. Contenido de las cuentas anuales. Memoria

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

26) Memoria Remanente de tesorería

356. Memoria. Información presupuestaria. Remanente de tesorería.

El importe de los derechos pendientes de cobro de operaciones no presupuestarias del "remanente de tesorería" de la memoria no coincide con la suma del saldo deudor de las cuentas (260), (265), (440), (442), (449), (470), (471), (472) y (565) y (566) 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: $24,623.22$ no es igual a $0 + 0 + 16,606.51 + 0 + 5,000.00 + 0 - 0 + 0 + 0 + 3,363.45 + 3,016.71$

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

Sociedad Mercantil Parque Marítimo, S.A.U. (NIF: A38228417)

1) Balance de situación

10. Balance. Activo Corriente

El importe del punto "VII. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes" del Activo Corriente del Balance no coincide con el "Efectivo o equivalentes al final del ejercicio" del Estado de Flujos de Efectivo.

Errores detectados: $49,347.24$ no es igual a 0

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

3) Estado de cambios en el patrimonio neto

4. Cambios en el Patrimonio Neto

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".

Errores detectados: $(-2,146,934.90)$ no es igual a $(-2,041,473.00 + -242,637.91 + 0 + 0)$

TIPO ENTIDAD:	Ayuntamiento	Página 1/2
ISLA:	Tenerife	Población: 29.435 <small>(Fuente: INE a 1 Enero de 2014)</small>
NOMBRE:	Puerto de la Cruz	Modelo: Normal

CAPÍTULO INGRESOS	Previsiones Iniciales	Modificaciones Previsiones	%	Previsiones Definitivas	Derechos Rec. Netos	%	%	Recaudación Neta	%	Pendiente Cobro
1 IMPUESTOS DIRECTOS	14.270.586,37	0,00	0,00%	14.270.586,37	15.641.822,43	109,61%	38,98%	14.457.319,43	92,43%	1.184.503,00
2 IMPUESTOS INDIRECTOS	3.290.282,20	0,00	0,00%	3.290.282,20	3.459.653,88	105,15%	8,62%	3.378.095,47	97,64%	81.558,41
3 TASAS, P.P. Y OTROS INGRESOS	4.907.649,30	315.706,76	6,43%	5.223.356,06	7.503.895,73	143,66%	18,70%	5.455.057,04	72,70%	2.048.838,69
4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	9.070.869,47	426.593,93	4,70%	9.497.463,40	8.198.168,66	86,32%	20,43%	8.198.168,66	100,00%	0,00
5 INGRESOS PATRIMONIALES	893.917,26	0,00	0,00%	893.917,26	1.092.747,89	122,24%	2,72%	673.460,02	61,63%	419.287,87
6 ENAJENACION INVERSIONES REALES	1,00	0,00	0,00%	1,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00
7 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00%	0,00	1.226.960,74	0,00%	3,06%	1.226.960,74	100,00%	0,00
8 ACTIVOS FINANCIEROS	4,00	50.642,39	1266059,75%	50.646,39	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00
9 PASIVOS FINANCIEROS	0,00	3.000.000,00	0,00%	3.000.000,00	3.000.000,00	100,00%	7,48%	3.000.000,00	100,00%	0,00
TOTAL INGRESOS	32.433.309,60	3.792.943,08	11,69%	36.226.252,68	40.123.249,33	110,76%	100,00%	36.389.061,36	90,69%	3.734.187,97

CAPÍTULO GASTOS	Créditos Iniciales	Modificaciones de Crédito	%	Créditos Definitivos	Obligaciones Rec. Netas	%	%	Pagos Líquidos	%	Pendiente Pago
1 GASTOS DE PERSONAL	12.855.317,89	373,62	0,00%	12.855.691,51	12.322.516,32	95,85%	38,40%	12.031.706,42	97,64%	290.809,90
2 GASTOS CORR. EN BS. Y SERV.	13.211.956,71	1.038.658,75	7,86%	14.250.615,46	13.669.433,34	95,92%	42,59%	13.057.720,05	95,52%	611.713,29
3 GASTOS FINANCIEROS	1.711.405,00	-401.874,22	-23,48%	1.309.530,78	1.269.545,32	96,95%	3,96%	1.269.545,32	100,00%	0,00
4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1.780.369,23	197.183,52	11,08%	1.977.552,75	1.888.983,58	95,52%	5,89%	1.762.150,46	93,29%	126.833,12
6 INVERSIONES REALES	853.186,79	-136.655,33	-16,02%	716.531,46	677.002,36	94,48%	2,11%	654.836,79	96,73%	22.165,57
7 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	741.073,98	585.581,79	79,02%	1.326.655,77	1.264.757,20	95,33%	3,94%	1.264.757,20	100,00%	0,00
8 ACTIVOS FINANCIEROS	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00
9 PASIVOS FINANCIEROS	1.280.000,00	2.509.674,95	196,07%	3.789.674,95	999.999,96	26,39%	3,12%	999.999,96	100,00%	0,00
TOTAL GASTOS	32.433.309,60	3.792.943,08	11,69%	36.226.252,68	32.092.238,08	88,59%	100,00%	31.040.716,20	96,72%	1.051.521,88

REMANENTE DE TESORERÍA	
Fondos líquidos	5.845.652,16
Derechos pendientes de cobro	31.749.872,01
Dchos ptes.cobro presupuesto corriente	3.734.187,97
Dchos. ptes.cobro presupuestos cerrados	28.187.981,30
Dchos. ptes.cobro operac. no pptarias.	24.623,22
Cobros realizados ptes.aplicación definitiva	196.920,48
Obligaciones pendientes de pago	2.203.835,02
Obligac. ptes.pago presupuesto corriente	1.051.521,88
Obligac. ptes.pago presupuestos cerrados	171.078,51
Obligac. ptes.pago operac. no pptarias.	981.684,63
Pagos realizados ptes.aplicación definitiva	450,00
Remanente de tesorería total	35.391.689,15
Saldos de dudoso cobro	24.984.131,81
Exceso de financiación afectada	4.501.307,45
Remanente tesorería para gastos grales.	5.906.249,89

ÁREA DE GASTO		
	Obligaciones Reconocidas Netas	%
0 Deuda pública	2.229.179,14	6,95%
1 Servicios públicos básicos	14.359.923,78	44,75%
2 Actuaciones de protección y promoción social	1.999.201,59	6,23%
3 Producción de bienes públicos de carácter preferente	2.378.312,97	7,41%
4 Actuaciones de carácter económico	3.580.052,28	11,16%
9 Actuaciones de carácter general	7.545.568,32	23,51%
TOTAL GASTOS	32.092.238,08	100,00%

RESULTADO PRESUPUESTARIO	
1. Derechos reconocidos netos	40.123.249,33
2. Obligaciones reconocidas netas	32.092.238,08
3. Resultado presupuestario (1-2)	8.031.011,25
4. Gastos finan. Reman. Líquido tesorería	0,00
5. Desviaciones negativas de financiación	79.481,24
6. Desviaciones positivas de financiación	2.056.726,69
7. RESULTADO PPTARIO. AJUSTADO	6.053.765,80

PRESUPUESTOS CERRADOS		
	Derechos	Obligaciones
Saldo a 1 de enero de 2014	30.876.134,68	3.686.267,28
Variación	500.769,00	-71.920,79
Cobros/Pagos	3.188.922,38	3.443.267,98
Saldo a 31 de diciembre de 2014	28.187.981,30	171.078,51

TIPO ENTIDAD:	Ayuntamiento	Página 2/2
ISLA:	Tenerife	Población: 29.435 <small>(Fuente: INE a 1 Enero de 2014)</small>
NOMBRE:	Puerto de la Cruz	Modelo: Normal

ACTIVO	EJERCICIO 2014	%	PASIVO	EJERCICIO 2014	%
INMOVILIZADO	69.758.021,72	84,48%	FONDOS PROPIOS	53.252.545,72	64,49%
Inversiones destinadas al uso general	9.506.787,43	11,51%	Patrimonio	-3.898.859,84	-4,72%
Inmovilizaciones inmateriales	1.173.674,32	1,42%	Reservas	0,00	0,00%
Inmovilizaciones materiales	55.015.213,43	66,63%	Resultados de ejercicios anteriores	49.957.403,72	60,50%
Inversiones gestionadas	0,00	0,00%	Resultados del ejercicio	7.194.001,84	8,71%
Patrimonio público del suelo	0,00	0,00%	PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	0,00	0,00%
Inversiones financieras permanentes	4.062.346,54	4,92%	ACREEDORES A LARGO PLAZO	26.633.039,64	32,26%
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	0,00	0,00%	Otras deudas a largo plazo	26.633.039,64	32,26%
ACTIVO CIRCULANTE	12.812.126,29	15,52%	Desembolsos pendientes sobre acciones no exigidos	0,00	0,00%
Existencias	0,00	0,00%	ACREEDORES A CORTO PLAZO	2.684.562,65	3,25%
Deudores	6.960.093,97	8,43%	Emissiones de obligaciones y otros valores negociables	0,00	0,00%
Inversiones financieras temporales	6.380,16	0,01%	Otras deudas a corto plazo	-103.264,25	-0,13%
Tesorería	5.845.652,16	7,08%	Acreedores	2.787.826,90	3,38%
Ajustes por periodificación	0,00	0,00%	Ajustes por periodificación	0,00	0,00%
TOTAL ACTIVO	82.570.148,01	100,00%	PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS A C/P	0,00	0,00%
			TOTAL PASIVO	82.570.148,01	100,00%

INDICADORES PRESUPUESTARIOS	
Del Presupuesto corriente	
1. MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS	11,69%
2. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS	88,59%
3. REALIZACIÓN DE PAGOS	96,72%
4. GASTO POR HABITANTE	1.090,27 €
5. INVERSIÓN POR HABITANTE	65,97 €
6. ESFUERZO INVERSOR	6,05%
7. PERIODO MEDIO DE PAGO	16,13
* De las obligaciones imputadas a los Capítulos II y VI	
8. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS	110,76%
9. REALIZACIÓN DE COBROS	90,69%
10. INGRESO POR HABITANTE	1.363,11 €
11. EFICACIA GESTIÓN RECAUDATORIA	87,54%
12. PERIODO MEDIO DE COBRO	45,48
* De los derechos de cobro imputados a los Capítulos I a III	
13. CARGA FINANCIERA DEL EJERCICIO	6,32%
14. CARGA FINANCIERA POR HABITANTE	77,10 €
15. SUPERÁVIT (O DÉFICIT) POR HABITANTE	205,67 €
16. CONTRIBUCIÓN PTO. AL REMANENTE TESORERÍA	102,50%
17. AHORRO BRUTO	18,79%
18. AHORRO NETO	16,01%
De Presupuestos cerrados:	
1. REALIZACIÓN DE PAGOS	95,27%
2. REALIZACIÓN DE COBROS	10,16%

CUENTA DEL RESULTADO ECONÓMICO- PATRIMONIAL	
AHORRO	7.194.001,84
DESAHORRO	0,00

ESTADO DE MODIFICACIONES DE CRÉDITO		
	TOTALES	%
Créditos Extraordinarios	244.152,45	6,44%
Suplementos de Crédito	1.735.272,57	45,75%
Ampliaciones de Crédito	265.562,99	7,00%
Transferencias de Crédito Positivas	554.849,95	14,63%
Transferencias de Crédito Negativas	554.849,95	14,63%
Incorporaciones de Remanentes de Crédito	186.693,46	4,92%
Créditos Generados por Ingresos	3.340.686,63	88,08%
Bajas por Anulación	1.979.425,02	52,19%
Ajustes Prórroga	0,00	0,00%
TOTAL MODIFICACIONES	3.792.943,08	100,00%

INDICADORES FINANCIEROS	
1. ENDEUDAMIENTO POR HABITANTE	901,30 €
2. LIQUIDEZ INMEDIATA	2,65
3. SOLVENCIA A CORTO PLAZO	17,06