

**INFORME DEFINITIVO
DE LA FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA GENERAL DEL EJERCICIO 2014 DEL
AYUNTAMIENTO DE SANTA MARÍA DE GUÍA**

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 informe definitivo.

La Entidad ha presentado, la información que compone la Cuenta General por vía telemática y ajustada a los requisitos de la Instrucción de Contabilidad para la Administración Local.

En la fiscalización llevada a cabo sobre la misma se han observado los aspectos siguientes, figurando en el Anexo únicamente los incumplimientos relacionados con la coherencia interna y el contenido de las cuentas anuales, y en su caso, los relativos a la cumplimentación de la Información Adicional:

Relación de entes dependientes de la Entidad

Dependiente de la Entidad existe el Organismo Autónomo Patronato Universidad Popular de Santa María de Guía.

La Entidad tiene la siguiente Sociedad Mercantil de capital íntegro denominada “Sociedad Municipal de Deportes Santa María de Guía S.L.”.

A) En relación con el procedimiento de aprobación del Presupuesto

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

B) En relación con 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.

C) En relación con la documentación complementaria

1.- Las actas de arqueo de las existencias en Caja que contiene la documentación complementaria de tesorería de la Entidad, no están firmadas por los responsables de la Corporación.

2.- En la documentación complementaria de tesorería no constan las certificaciones de cada entidad bancaria de los saldos existentes en las mismas a favor la Entidad Local, referidos a fin de ejercicio, exigidos por la regla 98.3 de la Instrucción del Modelo Normal de Contabilidad Local.

3.- El estado de conciliación no está autorizado por el Interventor u órgano de la Entidad que tenga atribuida la función de contabilidad.

D) En relación con el Balance

El Balance presenta partidas con signo contrario a su naturaleza.

E) En relación con la Cuenta de Resultado Económico-Patrimonial

La Cuenta del resultado económico patrimonial presenta partidas con signo contrario a su naturaleza.

F) En relación con la Liquidación del Presupuesto

El importe de las obligaciones reconocidas netas de la Liquidación del presupuesto de gastos no coincide con la suma del haber de la cuenta "Acreedores por obligaciones reconocidas. Presupuesto de gastos corriente" del Balance de comprobación.

G) En relación con la Memoria

1.- El saldo final de cuentas relacionado en las Inmovilizaciones materiales de la Memoria no coincide con la suma del saldo inicial, las entradas o dotaciones y los aumentos por transferencias o traspaso, deducidas las salidas, bajas o reducciones y las disminuciones por transferencias o traspaso.

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

3.- La suma del saldo inicial, las entradas o dotaciones y los aumentos por transferencias o traspaso de cuentas relacionadas en el Patrimonio público del suelo de la Memoria no coincide con su suma del debe del Balance de comprobación.

4.- La suma de las salidas, bajas o reducciones y las disminuciones por transferencias o traspaso de cuentas relacionadas en el Patrimonio público del suelo de la Memoria no coincide con su suma del haber del Balance de comprobación.

5.- 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.

6.- 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.

7.- 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.

8.- 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.

9.- El total pendiente a 31 de diciembre del "Estado de la deuda. Capitales. Deudas en moneda distinta del euro" de la Memoria no coincide con la suma de los epígrafes del pasivo del Balance, salvo las cuentas "Intereses a largo plazo de empréstitos y otras emisiones análogas en moneda distinta del euro", "Intereses a largo plazo de deudas en moneda distinta del euro", "Intereses a corto plazo de empréstitos y otras emisiones análogas en moneda distinta del euro" y "Intereses a corto plazo de deudas en moneda distinta del euro" del Balance de comprobación.

10.- El importe de los saldos de dudoso cobro del Remanente de tesorería de la Memoria es inferior al saldo de la cuenta "Provisión para insolvencia" del Balance de comprobación.

H) En relación con el Organismo Autónomo de Patronato Universidad Popular de Santa María de Guía

1.- El importe de las obligaciones reconocidas netas de la Liquidación del presupuesto de gastos no coincide con la suma del haber de la cuenta "Acreedores por obligaciones reconocidas. Presupuesto de gastos corriente" del Balance de comprobación.

2.- El saldo final total de los Fondos propios de la Memoria no coincide con el saldo del ejercicio actual del epígrafe Fondos propios del pasivo del Balance.

3.- El saldo inicial total de los Fondos propios de la Memoria no coincide con el saldo del ejercicio anterior del epígrafe Fondos propios del pasivo del Balance.

4.- En el contenido de la Memoria figuran estados que contienen todos sus campos en blanco o a cero.

5.- Las actas de arqueo de las existencias en Caja que contiene la documentación complementaria de tesorería de la Entidad, no están firmadas por los responsables de la Corporación.

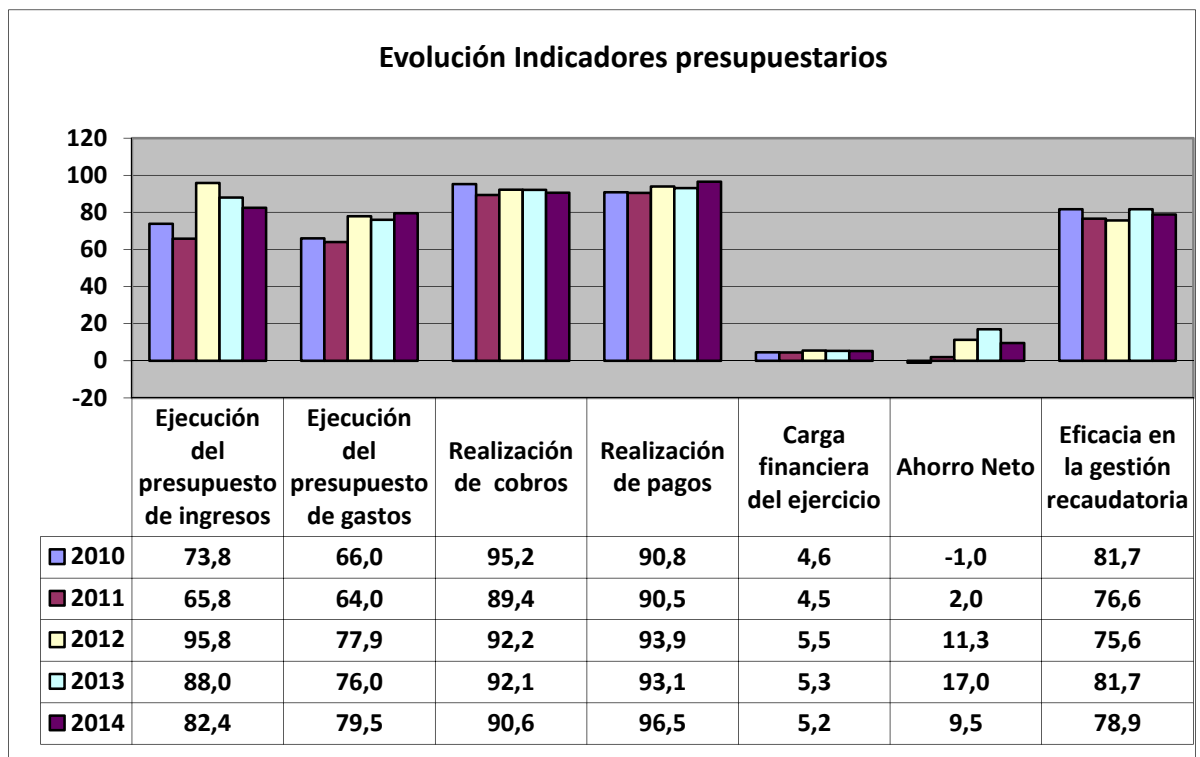
6.- En la documentación complementaria de tesorería no constan las certificaciones de cada entidad bancaria de los saldos existentes en las mismas a favor la Entidad Local, referidos a fin de ejercicio, exigidos por la regla 98.3 de la Instrucción del Modelo Normal de Contabilidad Local.

7.- El estado de conciliación no está autorizado por el Interventor u órgano de la Entidad que tenga atribuida la función de contabilidad.

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 8,6 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 13,6 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 5,7 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 0,7 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 10,6 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.

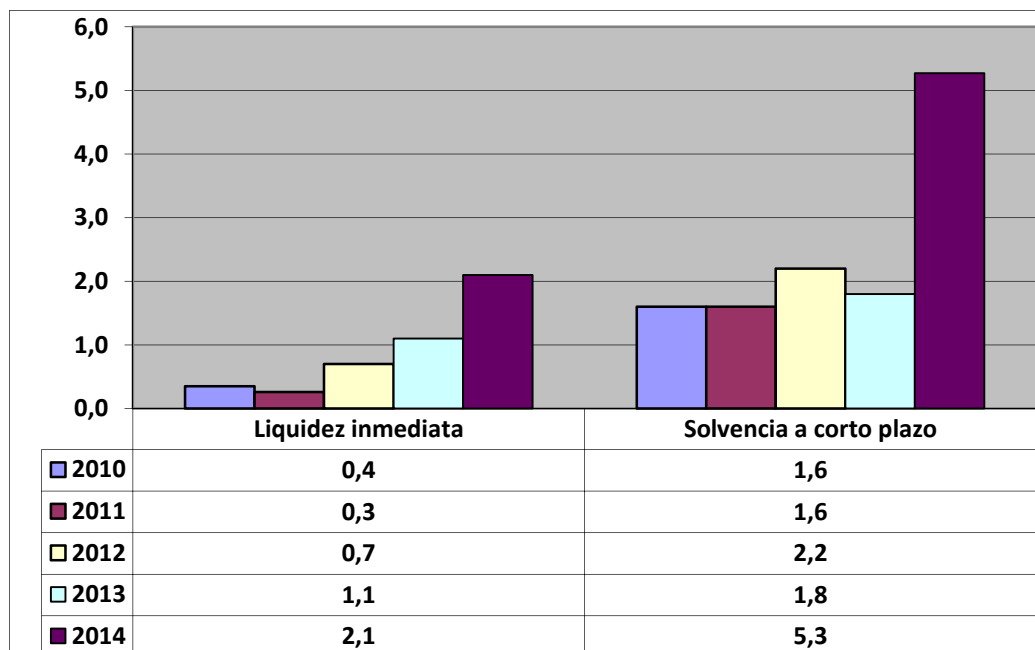
Este indicador mide, por lo tanto, la capacidad de la Entidad para transformar en liquidez los derechos de cobro liquidados y vencidos de los capítulos 1, 2 y 3, es decir, el ritmo de cobro.

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 2,8 puntos porcentuales.

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 1,8.

- **Solvencia a corto plazo**

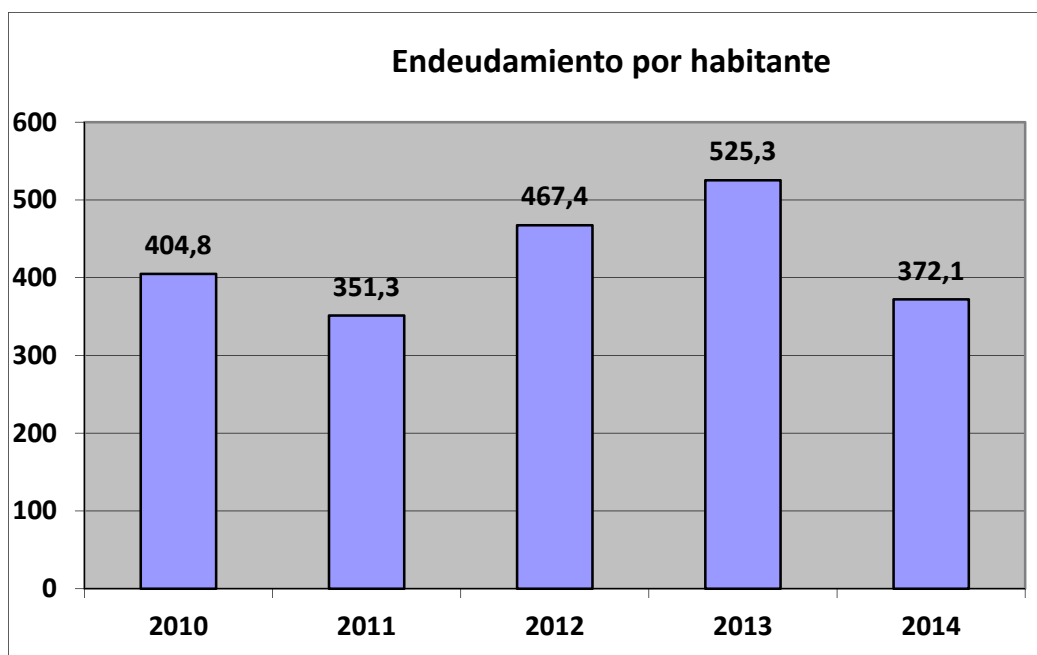
Refleja la capacidad que tienen los elementos más líquidos del activo circulante de una Entidad Local para hacer frente a las obligaciones pendientes de pago.

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 3,7.



- **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 una disminución de 32,7 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 55,4 % de los derechos reconocidos, seguido en importancia del capítulo 1 (Impuestos directos) con el 25,9 %.

El principal componente del gasto fue el capítulo 1 (Gastos de personal), que representó el 53,4 % de las obligaciones reconocidas. Le sigue el capítulo 2 (Gastos corrientes en bienes y servicios), que supuso el 26,7 % del total del gasto.

Las modificaciones netas de crédito para gastos supusieron el 17,9 % de los créditos iniciales del Presupuesto, correspondiendo el mayor volumen de las mismas al capítulo 6.

Los grados de ejecución del presupuesto de ingresos y gastos fueron reducidos y elevados respectivamente, en tanto que los niveles de realización de los cobros y pagos se situaron en, niveles elevados, el 90,6 % y 96,5 %, respectivamente, habiendo alcanzado la eficacia en la gestión recaudatoria un 78,9 %.

Los importes pendientes de cobro en ejercicios cerrados eran elevados.

La carga financiera del ejercicio alcanzó el 5,2 % 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 SANTA MARÍA DE GUÍA**

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

INCIDENCIAS

Cuenta General del ejercicio 2014 de la Entidad Ayuntamiento Santa María de Guía de Gran Canaria (Las Palmas)

INCIDENCIAS EN LAS CUENTAS ANUALES Y DOCUMENTACIÓN COMPLEMENTARIA

Ayuntamiento Santa María de Guía de Gran Canaria (NIF: P3501000H)
2) Balance de situación
10. Balance. Activo. Inmovilizado. El epígrafe A) III.1. Inmovilizaciones materiales. Terrenos del activo del "balance" aparece con signo negativo. Errores detectados: $(-1.398.111,05) < 0$ Esta incidencia se ha dado también durante los 3 ejercicios anteriores.
35. Balance. Activo. Activo circulante. El epígrafe C) III. Inversiones financieras temporales del activo del "balance" aparece con signo negativo. Errores detectados: $(-35.323,49) < 0$ Esta incidencia se ha dado también durante los 3 ejercicios anteriores.
37. Balance. Activo. Activo circulante. El epígrafe C) III.2. Inversiones financieras temporales. Otras inversiones y créditos a corto plazo del activo del "balance" aparece con signo negativo. Errores detectados: $(-35.323,49) < 0$ Esta incidencia se ha dado también durante los 3 ejercicios anteriores.
3) Cuenta del resultado económico-patrimonial
148. Cuenta del resultado económico patrimonial. Haber. El epígrafe 5.b) transferencias y subvenciones. Subvenciones corrientes del haber de la "cuenta del resultado económico-patrimonial" aparece con signo negativo. Errores detectados: $(-4.622,82) < 0$ Esta incidencia se ha dado también durante los 3 ejercicios anteriores.
4) Estado de liquidación del presupuesto Presupuesto de gastos
184. Liquidación del Presupuesto. Liquidación del presupuesto de gastos. El importe de las obligaciones reconocidas netas de la "liquidación del presupuesto de gastos" no coincide con la suma del haber de la cuenta (400) acreedores por obligaciones reconocidas. Presupuesto de gastos corriente del "balance de comprobación". Errores detectados: 11.914.779,20 no es igual a 23.488.931,38 Esta incidencia se ha dado también durante los 2 ejercicios anteriores.

11) Memoria Inmovilizaciones materiales

222. Memoria. Inmovilizaciones materiales.

El saldo final de las siguientes cuentas relacionadas en las "inmovilizaciones materiales" de la memoria no coincide con la suma del saldo inicial, las entradas o dotaciones y los aumentos por transferencias o traspaso de otra cuenta, deducidas las salidas, bajas o reducciones y las disminuciones por transferencias o traspaso a otra cuenta:

Errores detectados: NumCuenta=2290 6.513.979,86 no es igual a (6.260.022,46 + 0 + 0 - 0 - 0)

226.A Memoria. Inmovilizaciones materiales.

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 "inmovilizaciones materiales" de la memoria no coincide con su suma del haber del "balance de comprobación":

Errores detectados: NumCuenta=22000 (102.219,23 + 0 no es igual a 0)

13) Memoria Patrimonio público del suelo

237.A Memoria. Patrimonio público del suelo.

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 el "patrimonio público del suelo" de la memoria no coincide con su suma del debe del "balance de comprobación":

Errores detectados: NumCuenta=2400 (-255.430,14 + 0 + 0 no es igual a 0)

238.A Memoria. Patrimonio público del suelo.

La suma de las salidas, bajas o reducciones y las disminuciones por transferencias o traspaso a otra cuenta de las siguientes cuentas relacionadas en el "patrimonio público del suelo" de la memoria no coincide con su suma del haber del "balance de comprobación":

Errores detectados:

14) Memoria Inversiones financieras

240.B Memoria. Inversiones financieras.

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":

Errores detectados: NumCuenta=5420 (-34.920,56 + 0 + 0 no es igual a 0)

241.B Memoria. Inversiones financieras.

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":

Errores detectados: NumCuenta=5420 (0 + 402,93 no es igual a 35.323,49)

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=2002/1/PIOS-BSCH 4225001. OBRA PIOS AÑO 2002 17.317,68 no es igual a (0 + 0)

IdentDeud=2003/1/PIOS-BSCH. 201023038 . OBRAS PIOS AÑO 2003 17.223,95 no es igual a (0 + 0)

IdentDeud=2004/1/184802-CAJA INSULAR DE AHORROS. PRESTAMO REFINANCIACIÓN DEUDA 940.784,94 no es igual a (0 + 0)

IdentDeud=2004/1/PIOS-LA CAJA INSULAR DE AHORROS CANARIAS. 0410004609. OBRAS PIOS AÑO 2004 35.118,27 no es igual a (0 + 0)

IdentDeud=2005/1/PIOS-BBVA. 2005/00173853. OBRAS PIOS AÑO 2005 48.238,21 no es igual a (0 + 0)

IdentDeud=2006/1/PIOS-BSCH. 1030024380. OBRAS PIOS AÑO 2006 23.639,22 no es igual a (0 + 0)

IdentDeud=2007/1/PIOS-CAJA INSULAR AHORROS 8000006906. OBRAS PIOS 2007 31.765,58 no es igual a (0 + 0)

IdentDeud=2008/1/PIE/08-DEUDA POR LIQUIDACION DEFINITIVA NEGATIVA EN PARTICIPACION TRIBUTOS DEL ESTADO 2008 176.784,27 no es igual a (0 + 0)

IdentDeud=2008/1/PIOS-BBVA. 228539. OBRAS PIOS 2008 35.125,01 no es igual a (0 + 0)

IdentDeud=2009/1/PIE/09-DEUDA POR LIQUIDACION DEFINITIVA NEGATIVA EN PARTICIPACIÓN TRIBUTOS DEL ESTADO 2009 316.625,87 no es igual a (0 + 0)

IdentDeud=2012/1/000173-BANCO POPULAR. PRÉSTAMO ICO RDLEY 4/2012 PAGO A PROVEEDORES 2.379.620,90 no es igual a (0 + 0)

IdentDeud=2012/1/000271-BANCO POPULAR. 2º PRÉSTAMO MECANISMO PAGO A PROVEED RDLEY 4/2012 93.928,67 no es igual a (0 + 0)

IdentDeud=2012/1/PIE/12-DEUDA POR LIQUIDACION DEFINITIVA NEGATIVA EN PARTICIPACION TRIBUTOS DEL ESTADO 2012 192.324,83 no es igual a (0 + 0)

Esta incidencia se ha dado también durante los 2 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: 4.598.845,09 no es igual a (0 + 0 + 3.650.483,80 + 563.270,74 + 0 + 0 + 263.460,58 + 122.464,23 - 0 - 0)

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

265. Memoria. Información sobre el endeudamiento. Estado de la deuda. Capitales. Deudas en moneda distinta del euro.

El total pendiente a 31 de diciembre del "estado de la deuda. Capitales. Deudas en moneda distinta del euro" de la memoria no coincide con la suma de los epígrafes del pasivo del "balance" [C. I. 4; C) II.3; D) I.4; D) II.3], salvo las cuentas (159) intereses a largo plazo de empréstitos y otras emisiones análogas en moneda distinta del euro, (179) intereses a largo plazo de deudas en moneda distinta del euro, (509) intereses a corto plazo de empréstitos y otras emisiones análogas en moneda distinta del euro y (529) intereses a corto plazo de deudas en moneda distinta del euro del "balance de comprobación".

Errores detectados: 0 no es igual a (0 + 385.320,14 + 0 + 0 - 0 - 0 - 0 - 0)

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

26) Memoria Remanente de tesorería

363. Memoria. Información presupuestaria. Remanente de tesorería.

El importe de los saldos de dudoso cobro del "remanente de tesorería" de la memoria es inferior al saldo de la cuenta (490) provisión para insolvencia del "balance de comprobación".

30) Documentación complementaria. Información sobre Tesorería

24. Documentación complementaria. Tesorería. Acta de arqueo

Las actas de arqueo de las existencias en Caja que se incluyen en el «pdf» que contiene la documentación complementaria de tesorería de la Entidad no están firmadas por los responsables de la Corporación.

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

27. Documentación complementaria. Tesorería. Certificados bancarios

En el «pdf» que contiene la documentación complementaria de tesorería no constan las certificaciones de cada entidad bancaria de los saldos existentes en las mismas a favor la entidad local, referidos a fin de ejercicio, exigidos por la regla 98.3 de la Instrucción del Modelo Normal de Contabilidad Local.

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

34. Documentación complementaria. Tesorería. Acta de conciliación

El estado de conciliación no está autorizado por el Interventor u órgano de la Entidad que tenga atribuida la función de contabilidad.

Esta incidencia se ha dado también en el ejercicio anterior.

Organismo Autónomo Patronato Universidad Popular de Santa María de Guía (NIF: Q3500379G)**4) Estado de liquidación del presupuesto Presupuesto de gastos****184. Liquidación del Presupuesto. Liquidación del presupuesto de gastos.**

El importe de las obligaciones reconocidas netas de la "liquidación del presupuesto de gastos" no coincide con la suma del haber de la cuenta (400) acreedores por obligaciones reconocidas. Presupuesto de gastos corriente del "balance de comprobación".

Errores detectados: 40.052,46 no es igual a 80.104,92

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

11) Memoria Inmovilizaciones materiales**372. Contenido de las cuentas anuales. Memoria**

El estado "7.a) Inmovilizaciones materiales" de la Memoria contiene todos sus campos en blanco o a cero.

17) Memoria Fondos propios**253. Memoria. Fondos propios.**

El saldo final total de los "fondos propios" de la memoria no coincide con el saldo del ejercicio actual del epígrafe A) fondos propios del pasivo del "balance".

Errores detectados: 2.063,12 no es igual a (-339,20)

254. Memoria. Fondos propios.

El saldo inicial total de las "fondos propios" de la memoria no coincide con el saldo del ejercicio anterior del epígrafe A) fondos propios del pasivo del "balance".

Errores detectados: 2.063,12 no es igual a 872,12

30) Documentación complementaria. Información sobre Tesorería**24. Documentación complementaria. Tesorería. Acta de arqueo**

Las actas de arqueo de las existencias en Caja que se incluyen en el «pdf» que contiene la documentación complementaria de tesorería de la Entidad no están firmadas por los responsables de la Corporación.

27. Documentación complementaria. Tesorería. Certificados bancarios

En el «pdf» que contiene la documentación complementaria de tesorería no constan las certificaciones de cada entidad bancaria de los saldos existentes en las mismas a favor la entidad local, referidos a fin de ejercicio, exigidos por la regla 98.3 de la Instrucción del Modelo Normal de Contabilidad Local.

Esta incidencia se ha dado también en el ejercicio anterior.

34. Documentación complementaria. Tesorería. Acta de conciliación

El estado de conciliación no está autorizado por el Interventor u órgano de la Entidad que tenga atribuida la función de contabilidad.

TIPO ENTIDAD:	Ayuntamiento	Página 1/2
ISLA:	Gran Canaria	Población: 13.968 <small>(Fuente: INE a 1 Enero de 2014)</small>
NOMBRE:	Santa María de Guía de Gran Canaria	Modelo: Normal

CAPÍTULO INGRESOS	Previsiones Iniciales	Modificaciones Previsiones	%	Previsiones Definitivas	Derechos Rec. Netos	%	%	Recaudación Neta	%	Pendiente Cobro
1 IMPUESTOS DIRECTOS	3.230.252,31	0,00	0,00%	3.230.252,31	3.196.095,02	98,94%	25,88%	2.602.322,29	81,42%	593.772,73
2 IMPUESTOS INDIRECTOS	50.000,00	0,00	0,00%	50.000,00	14.446,29	28,89%	0,12%	14.446,29	100,00%	0,00
3 TASAS, P.P. Y OTROS INGRESOS	1.930.968,59	0,00	0,00%	1.930.968,59	1.797.701,46	93,10%	14,56%	1.332.801,00	74,14%	464.900,46
4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	7.338.764,28	1.236.924,03	16,85%	8.575.688,31	6.838.060,33	79,74%	55,37%	6.838.060,33	100,00%	0,00
5 INGRESOS PATRIMONIALES	75.000,00	0,00	0,00%	75.000,00	42.796,55	57,06%	0,35%	42.796,55	100,00%	0,00
6 ENAJENACION INVERSIONES REALES	1.000,00	0,00	0,00%	1.000,00	101.734,25	10173,43%	0,82%	49.641,13	48,79%	52.093,12
7 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	3.000,00	727.261,52	24242,05%	730.261,52	357.501,69	48,96%	2,90%	301.571,20	84,36%	55.930,49
8 ACTIVOS FINANCIEROS	71.641,73	314.880,59	439,52%	386.522,32	402,93	0,10%	0,00%	402,93	100,00%	0,00
9 PASIVOS FINANCIEROS	1.000,00	0,00	0,00%	1.000,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00
TOTAL INGRESOS	12.701.626,91	2.279.066,14	17,94%	14.980.693,05	12.348.738,52	82,43%	100,00%	11.182.041,72	90,55%	1.166.696,80

CAPÍTULO GASTOS	Créditos Iniciales	Modificaciones de Crédito	%	Créditos Definitivos	Obligaciones Rec. Netas	%	%	Pagos Líquidos	%	Pendiente Pago
1 GASTOS DE PERSONAL	6.805.747,09	918.309,50	13,49%	7.724.056,59	6.366.789,10	82,43%	53,44%	6.309.548,24	99,10%	57.240,86
2 GASTOS CORR. EN BS. Y SERV.	3.343.937,20	321.783,35	9,62%	3.665.720,55	3.185.190,44	86,89%	26,73%	2.866.335,79	89,99%	318.854,65
3 GASTOS FINANCIEROS	381.106,53	0,00	0,00%	381.106,53	280.870,45	73,70%	2,36%	280.870,45	100,00%	0,00
4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	618.500,00	39.614,48	6,40%	658.114,48	585.093,10	88,90%	4,91%	580.950,87	99,29%	4.142,23
6 INVERSIONES REALES	1.012.705,17	999.358,79	98,68%	2.012.063,96	1.153.888,83	57,35%	9,68%	1.119.097,30	96,98%	34.791,53
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	18.000,00	0,00	0,00%	18.000,00	3.223,46	17,91%	0,03%	3.223,46	100,00%	0,00
9 PASIVOS FINANCIEROS	521.630,92	0,00	0,00%	521.630,92	339.723,82	65,13%	2,85%	339.723,82	100,00%	0,00
TOTAL GASTOS	12.701.626,91	2.279.066,12	17,94%	14.980.693,03	11.914.779,20	79,53%	100,00%	11.499.749,93	96,52%	415.029,27

REMANENTE DE TESORERÍA

Fondos líquidos	2.032.017,47
Derechos pendientes de cobro	3.060.547,20
Dchos ptes.cobro presupuesto corriente	1.166.696,80
Dchos. ptes.cobro presupuestos cerrados	1.950.776,35
Dchos. ptes.cobro operac. no pptarias.	1.111,32
Cobros realizados ptes.aplicación definitiva	58.037,27
Obligaciones pendientes de pago	967.021,47
Obligac. ptes.pago presupuesto corriente	415.029,27
Obligac. ptes.pago presupuestos cerrados	148.290,44
Obligac. ptes.pago operac. no pptarias.	441.534,78
Pagos realizados ptes.aplicación definitiva	37.833,02
Remanente de tesorería total	4.125.543,20
Saldos de dudoso cobro	840.548,51
Exceso de financiación afectada	192.185,91
Remanente tesorería para gastos grales.	3.092.808,78

ÁREA DE GASTO

	Obligaciones Reconocidas Netas	%
0 Deuda pública	620.070,83	5,20%
1 Servicios públicos básicos	4.217.260,36	35,40%
2 Actuaciones de protección y promoción social	1.931.421,46	16,21%
3 Producción de bienes públicos de carácter preferente	1.323.163,24	11,11%
4 Actuaciones de carácter económico	1.040.584,35	8,73%
9 Actuaciones de carácter general	2.782.278,96	23,35%
TOTAL GASTOS	11.914.779,20	100,00%

RESULTADO PRESUPUESTARIO

1. Derechos reconocidos netos	12.348.738,52
2. Obligaciones reconocidas netas	11.914.779,20
3. Resultado presupuestario (1-2)	433.959,32
4. Gastos finan. Reman. Líquido tesorería	225.886,03
5. Desviaciones negativas de financiación	436.665,85
6. Desviaciones positivas de financiación	272.563,33
7. RESULTADO PPTARIO. AJUSTADO	823.947,87

PRESUPUESTOS CERRADOS

	Derechos	Obligaciones
Saldo a 1 de enero de 2014	2.736.927,42	1.532.312,09
Variación	0,00	-613.660,36
Cobros/Pagos	786.151,07	770.361,29
Saldo a 31 de diciembre de 2014	1.950.776,35	148.290,44

TIPO ENTIDAD:	Ayuntamiento	Página 2/2
ISLA:	Gran Canaria	Población: 13.968 <small>(Fuente: INE a 1 Enero de 2014)</small>
NOMBRE:	Santa María de Guía de Gran Canaria	Modelo: Normal

ACTIVO	EJERCICIO 2014	%	PASIVO	EJERCICIO 2014	%
INMOVILIZADO	32.255.340,58	88,21%	FONDOS PROPIOS	30.431.382,23	83,22%
Inversiones destinadas al uso general	14.855.740,81	40,63%	Patrimonio	11.582.922,73	31,68%
Inmovilizaciones inmateriales	0,00	0,00%	Reservas	0,00	0,00%
Inmovilizaciones materiales	13.634.786,18	37,29%	Resultados de ejercicios anteriores	16.432.253,55	44,94%
Inversiones gestionadas	0,00	0,00%	Resultados del ejercicio	2.416.205,95	6,61%
Patrimonio público del suelo	3.753.494,07	10,27%	PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	0,00	0,00%
Inversiones financieras permanentes	11.319,52	0,03%	ACREEDORES A LARGO PLAZO	4.599.074,68	12,58%
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	4.599.074,68	12,58%
ACTIVO CIRCULANTE	4.310.146,92	11,79%	Desembolsos pendientes sobre acciones no exigidos	0,00	0,00%
Existencias	0,00	0,00%	ACREEDORES A CORTO PLAZO	1.535.030,59	4,20%
Deudores	2.311.409,25	6,32%	Emissiones de obligaciones y otros valores negociables	0,00	0,00%
Inversiones financieras temporales	-35.323,49	-0,10%	Otras deudas a corto plazo	598.556,93	1,64%
Tesorería	2.034.061,16	5,56%	Acreedores	936.473,66	2,56%
Ajustes por periodificación	0,00	0,00%	Ajustes por periodificación	0,00	0,00%
TOTAL ACTIVO	36.565.487,50	100,00%	PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS A C/P	0,00	0,00%
			TOTAL PASIVO	36.565.487,50	100,00%

INDICADORES PRESUPUESTARIOS	
Del Presupuesto corriente	
1. MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS	17,94%
2. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS	79,53%
3. REALIZACIÓN DE PAGOS	96,52%
4. GASTO POR HABITANTE	853,01 €
5. INVERSIÓN POR HABITANTE	82,61 €
6. ESFUERZO INVERSOR	9,68%
7. PERIODO MEDIO DE PAGO	29,75
* De las obligaciones imputadas a los Capítulos II y VI	
8. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS	82,43%
9. REALIZACIÓN DE COBROS	90,55%
10. INGRESO POR HABITANTE	884,07 €
11. EFICACIA GESTIÓN RECAUDATORIA	78,86%
12. PERIODO MEDIO DE COBRO	77,16
* De los derechos de cobro imputados a los Capítulos I a III	
13. CARGA FINANCIERA DEL EJERCICIO	5,22%
14. CARGA FINANCIERA POR HABITANTE	44,43 €
15. SUPERÁVIT (O DÉFICIT) POR HABITANTE	58,99 €
16. CONTRIBUCIÓN PTO. AL REMANENTE TESORERÍA	26,64%
17. AHORRO BRUTO	12,37%
18. AHORRO NETO	9,52%
De Presupuestos cerrados:	
1. REALIZACIÓN DE PAGOS	83,86%
2. REALIZACIÓN DE COBROS	28,72%

CUENTA DEL RESULTADO ECONÓMICO- PATRIMONIAL	
AHORRO	2.416.205,95
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	0,00	0,00%
Transferencias de Crédito Positivas	299.726,35	13,15%
Transferencias de Crédito Negativas	299.726,35	13,15%
Incorporaciones de Remanentes de Crédito	396.891,21	17,41%
Créditos Generados por Ingresos	1.882.174,91	82,59%
Bajas por Anulación	0,00	0,00%
Ajustes Prórroga	0,00	0,00%
TOTAL MODIFICACIONES	2.279.066,12	100,00%

INDICADORES FINANCIEROS	
1. ENDEUDAMIENTO POR HABITANTE	372,11 €
2. LIQUIDEZ INMEDIATA	2,10
3. SOLVENCIA A CORTO PLAZO	5,27