

**INFORME DEFINITIVO  
DE LA FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA GENERAL DEL EJERCICIO 2020 DEL  
CABILDO INSULAR DE EL HIERRO**

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 2020, 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 Modelo normal de Contabilidad Local.

En la fiscalización llevada a cabo sobre la misma se han observado los aspectos siguientes:

A) Entidades instrumentales y adscritas de la Entidad

El conjunto de entidades que conforman el Cabildo durante el ejercicio 2020 son:

- Organismo Autónomo Consejo Insular de Aguas de El Hierro.
- Organismo Autónomo Servicios Sociales de El Hierro.
- Empresa Insular de Servicios El Meridiano, SAU, sociedad de capital íntegramente de la Entidad y sectorizada como Administración Pública.
- Mercahierro, SAU, sociedad de capital íntegramente de la Entidad y sectorizada como Administración Pública.
- Gorona del Viento El Hierro, SA, sectorizada como sociedad no financiera.

B) Aprobación del Presupuesto

La aprobación definitiva del Presupuesto se ha realizado con posterioridad al 31 de diciembre del ejercicio anterior, fuera del plazo establecido por el artículo 169.2 del TRLRHL.

C) Liquidación del Presupuesto

La Liquidación del presupuesto se ha aprobado fuera del plazo legalmente establecido en el artículo 191.3 del TRLRHL.

D) Aprobación de la Cuenta General

La Cuenta General no se ha formado en plazo, el informe de la Comisión Especial de Cuentas, el inicio de su exposición pública, la presentación al Pleno y su aprobación se ha realizado con posterioridad al plazo legalmente establecido en el artículo 212 del TRLRHL.

E) Documentación complementaria

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

2.- No se han remitido las auditorias públicas de cuentas, de acuerdo con lo establecido en el artículo 29.3 A) del Real Decreto 424/2017, de 28 de abril, por el que se regula el régimen jurídico del control interno en las entidades del Sector Público Local, de las siguientes entidades:

- Consejo Insular de Aguas de El Hierro.
- Servicios Sociales de El Hierro.

F) Organismo Autónomo Consejo Insular de Aguas de El Hierro

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

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

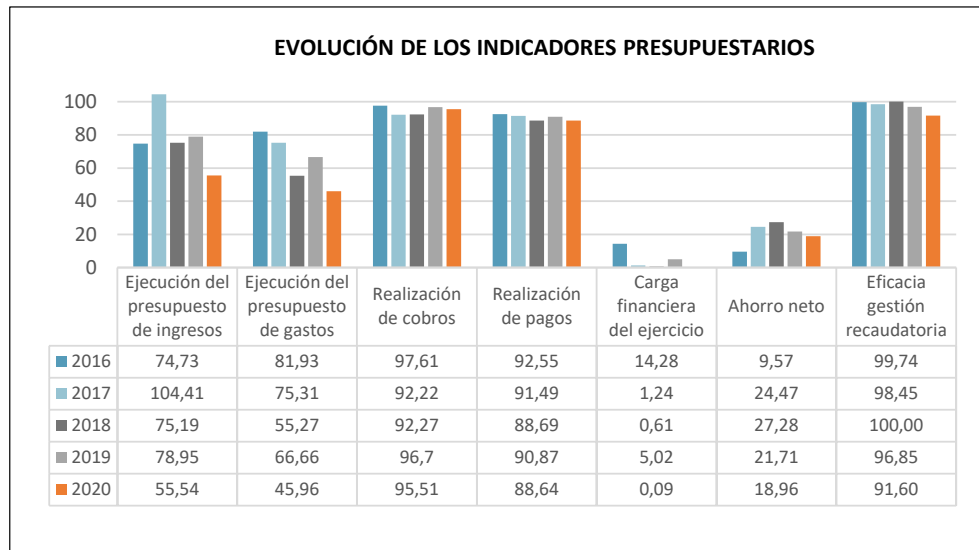
G) Sociedad Mercantil Gorona del Viento El Hierro, SA

1.- Existen incoherencias entre apartados del Balance y la Cuenta de Pérdidas y Ganancias con el Estado de cambios en el patrimonio neto y el Estado de Flujos de Efectivo, al no cumplimentar debidamente ambos Estados en la Plataforma de rendición, figurando en blanco o con ceros.

2.- En el informe de auditoría de cuentas remitido con la Cuenta General, se emite opinión sin salvedades.

## A) INDICADORES PRESUPUESTARIOS

A continuación, se realiza un análisis de la evolución en cinco ejercicios de siete indicadores presupuestarios re levantés, con el valor que a juicio de la Audiencia de Cuentas resulta razonable.



- **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 una caída de 19,2 puntos porcentuales, representando la incorporación de remanentes de tesorería para financiar modificaciones de crédito el 40,4 % de las previsiones definitivas.

- **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 una caída de 36 puntos porcentuales. Los capítulos 6 y 7 de Inversiones reales y Transferencias de capital presentan los niveles de ejecución más bajos, el 19,6 % y 9,2 %, respectivamente.

- **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 respecto a inicio del periodo, con una ligera disminución respecto al ejercicio anterior.

- **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 una caída de 3,9 puntos porcentuales.

- **Carga financiera del ejercicio**

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

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

En la evolución de este indicador en los ejercicios analizados se observa una caída de 14,2 puntos porcentuales.

- **Ahorro neto**

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

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

No se observan cambios significativos en la evolución de este indicador respecto al inicio del periodo, no obstante, presenta una caída de 9,6 puntos porcentuales respecto al ejercicio anterior.

- **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.

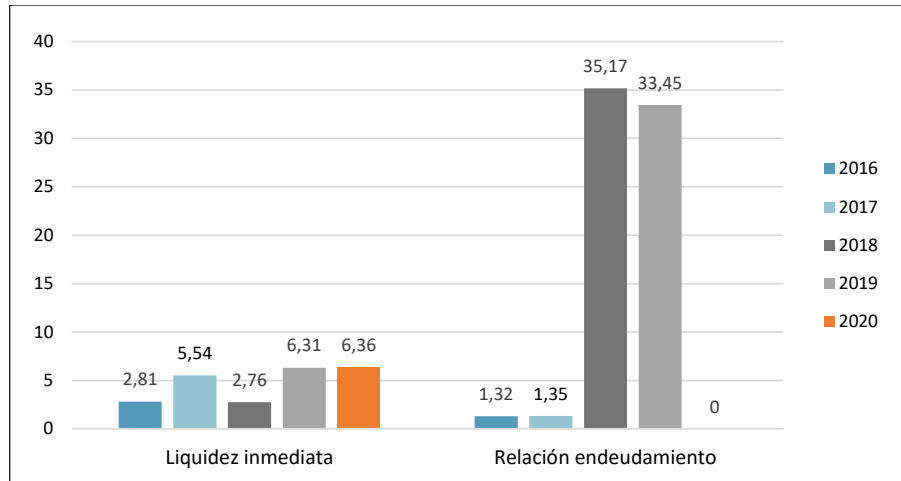
Este indicador mide, por lo tanto, la capacidad de la Entidad para transformar en liquidez los derechos de cobro liquidados y vencidos de los capítulos 1, 2 y 3, es decir, el ritmo de cobro.

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 8,1 puntos porcentuales.

## B) INDICADORES FINANCIEROS

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



- **Liquidez inmediata**

Se obtiene determinando el porcentaje que suponen los fondos líquidos (dinero disponible en caja y bancos, así como otras inversiones financieras temporales con un alto grado de liquidez) con relación a las obligaciones presupuestarias y no presupuestarias a corto plazo.

Este indicador refleja a 31 de diciembre el porcentaje de deudas presupuestarias y no presupuestarias que pueden atenderse con la liquidez inmediatamente disponible. Cuanto mayor sea este porcentaje, menor es el riesgo financiero de la Entidad, si bien un valor excesivo revelará un excedente de liquidez que habrá que colocar.

Ahora bien, dado que habitualmente se considera que el valor de la 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 3,6.

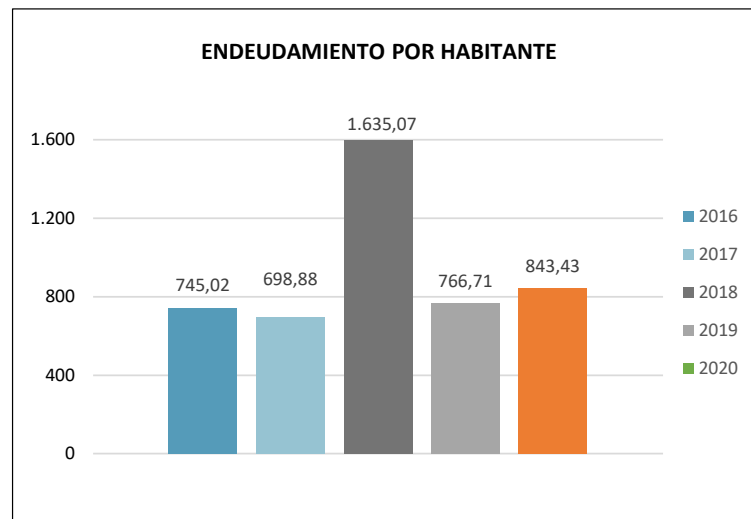
- **Relación de endeudamiento**

Se define como el cociente, en tanto por uno, entre las agrupaciones de provisiones y acreedores a corto plazo (pasivo corriente), sobre las agrupaciones de provisiones y acreedores a largo plazo (pasivo no corriente) del pasivo del balance.

Indica qué porcentaje representa el exigible a corto plazo, sobre las obligaciones reembolsables a largo plazo. Un valor superior a 1 indica un mayor volumen de deuda a corto plazo que de deuda a largo plazo, y a la inversa.

Cuanto más se aproxima su valor a cero, mayor es el peso de las obligaciones a largo plazo sobre el total de obligaciones a corto y a la inversa.

En la evolución de este indicador en los ejercicios analizados se observa fluctuaciones, el pasivo corriente incrementa hasta 2018, disminuyendo en 2019 e incrementando ligeramente en 2020, mientras que el pasivo no corriente disminuye a lo largo del periodo hasta caer a cero en el ejercicio 2020.



- **Endeudamiento por habitante**


El índice relativo a la deuda per cápita, o endeudamiento por habitante, se obtiene dividiendo el pasivo corriente y el no corriente existente a 31 de diciembre entre el número de habitantes. Este indicador refleja el montante de deuda per cápita, y ha de ser analizado observando su evolución a lo largo del tiempo.

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

En la evolución de este indicador en los ejercicios analizados se observa un aumento de 98,4 € por habitante.

Santa Cruz de Tenerife, a 14 de noviembre de 2022.


EL PRESIDENTE,  
Pedro Pacheco González

<b>Firmado por:</b>	PEDRO PACHECO GONZÁLEZ - Presidente	Fecha:	01-12-2022 17:12:22	
Nº expediente administrativo: 2022-000003 Código Seguro de Verificación (CSV): 0D80891C4ABA771CA8866C22CB01EEFA Comprobación CSV: <a href="https://sede.acuentascanarias.org/publico/documento/0D80891C4ABA771CA8866C22CB01EEFA">https://sede.acuentascanarias.org/publico/documento/0D80891C4ABA771CA8866C22CB01EEFA</a>				
Fecha de sellado electrónico:	02-12-2022 08:59:24	- 8/14 -	Fecha de emisión de esta copia:	



**ALEGACIONES AL INFORME PROVISIONAL DE LA FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA GENERAL  
DEL EJERCICIO 2020 DEL CABILDO INSULAR DE EL HIERRO**

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


<b>Firmado por:</b>	PEDRO PACHECO GONZÁLEZ - Presidente	Fecha:	01-12-2022 17:12:22	
Nº expediente administrativo: 2022-000003 Código Seguro de Verificación (CSV): 0D80891C4ABA771CA8866C22CB01EEFA Comprobación CSV: <a href="https://sede.acuentascanarias.org/publico/documento/0D80891C4ABA771CA8866C22CB01EEFA">https://sede.acuentascanarias.org/publico/documento/0D80891C4ABA771CA8866C22CB01EEFA</a>				
Fecha de sellado electrónico:	02-12-2022 08:59:24	- 9/14 -	Fecha de emisión de esta copia:	

# INCIDENCIAS


## Cuenta General del ejercicio 2020 de la Entidad Cabildo Insular de El Hierro (Santa Cruz de Tenerife)

### INCIDENCIAS EN LAS CUENTAS ANUALES Y DOCUMENTACIÓN COMPLEMENTARIA

Organismo Autónomo Consejo Insular de Aguas de el Hierro (NIF: Q3800448G)	
<b>A) Balance de situación</b>	
<b>87. Balance. Activo.</b>	El importe del epígrafe B) III.3. "Deudores y otras cuentas a cobrar a corto plazo. Administraciones públicas" del Activo del Balance no coincide con el saldo final deudor de las cuentas del subgrupo 47 del Balance de comprobación de la Memoria. Errores detectados: 0 no es igual a ( 0 + 0 + 0 + 656.48 + 0 + 0 )
<b>48. Balance. Pasivo.</b>	El importe del epígrafe C) IV.3. "Acreedores y otras cuentas a pagar a corto plazo. Administraciones públicas" del Pasivo del Balance no coincide con el saldo final acreedor de las cuentas del subgrupo 47 del Balance de comprobación de la Memoria. Errores detectados: 9,066.90 no es igual a 0 + 0 + 0 + 0 + 9,723.38 + 0
<b>24) Memoria. Información presupuestaria</b>	
<b>12. Memoria. 24 Información presupuestaria. Remanente de Tesorería.</b>	El importe de las obligaciones pendientes de pago de operaciones no presupuestarias reflejado en el apartado 24.6. "Información presupuestaria. Estado del remanente de tesorería." de la Memoria no coincide con la suma de los saldos al cierre del ejercicio de las cuentas (165), (166), (180), (185), (410), (414), (419), (453), saldo acreedor de (456), (475), (476), (477), (502), (515), (516), (521), (550), (560), y (561) del "Balance de comprobación". Errores detectados: 13,110.80 no es igual a ( 0 + 0 + 0 + 0 + 0 + 0 + 0 + 0 + 9,723.38 + 0 + 0 + 0 + 0 + 0 + 4,043.90 + 0 )
Sociedad Mercantil Gorona del Viento el Hierro S.A. (NIF: A38799383)	
<b>A) Balance</b>	
<b>26. Balance. Pasivo.</b>	El importe del epígrafe A) " Patrimonio Neto" del Patrimonio Neto y Pasivo del Balance no coincide con el importe del epígrafe E) "Saldo al final del ejercicio" del estado B) Estado de Cambios en el Patrimonio Neto. Errores detectados: 83,031,871.51 no es igual a 0
<b>27. Balance. Pasivo.</b>	El importe del epígrafe A) " Patrimonio Neto" del ejercicio x-1 del Patrimonio Neto y Pasivo del Balance no coincide con el importe del epígrafe C) "Saldo al final del ejercicio-1" del estado B) Estado de Cambios en el Patrimonio Neto. Errores detectados: 82,412,042.72 no es igual a 0
<b>29. Cambios en el Patrimonio Neto</b>	El importe del epígrafe A) VII. "Resultado de ejercicio" del ejercicio anterior del Balance no corresponde con el importe del epígrafe C. "Saldo final de año 200X-1 Resultado de ejercicio" del Estado total del ECPN. Errores detectados: 1,363,447.30 no es igual a 0

<b>Firmado por:</b> PEDRO PACHECO GONZÁLEZ - Presidente	Fecha: 01-12-2022 17:12:22	
Nº expediente administrativo: 2022-000003 Código Seguro de Verificación (CSV): 0D80891C4ABA771CA8866C22CB01EEFA Comprobación CSV: <a href="https://sede.acuentascanarias.org/publico/documento/0D80891C4ABA771CA8866C22CB01EEFA">https://sede.acuentascanarias.org/publico/documento/0D80891C4ABA771CA8866C22CB01EEFA</a>		
Fecha de sellado electrónico: 02-12-2022 08:59:24	- 10/14 -	

<p><b>30. Cambios en el Patrimonio Neto</b></p> <p>El importe del epígrafe A) "Patrimonio Neto" del ejercicio anterior del Balance no coincide con el importe del epígrafe C. "Saldo final año 200X-1 - total" del Estado Total del ECPN.</p> <p>Errores detectados: 82,412,042.72 no es igual a 0</p>
<p><b>31. Cambios en el Patrimonio Neto</b></p> <p>El importe del epígrafe A) I. 1. "Capital escriturado" del Balance no corresponde con el importe del epígrafe E. "Saldo final del año 200X- Capital Escriturado" del Estado total del ECPN.</p> <p>Errores detectados: 30,936,736.00 no es igual a 0</p>
<p><b>34. Cambios en el Patrimonio Neto</b></p> <p>El importe del epígrafe A). III. "Reservas" del Balance no coincide con el importe del epígrafe E. "Saldo Final año 200X - Reservas" del Estado Total del ECPN.</p> <p>Errores detectados: 21,516,298.73 no es igual a 0</p>
<p><b>38. Cambios en el Patrimonio Neto</b></p> <p>El importe del epígrafe A). VII. "Resultado de ejercicio" del Balance no corresponde con el importe del epígrafe E. "Saldo final del año 200X- Resultado de ejercicio" del Estado total del ECPN.</p> <p>Errores detectados: 2,740,119.68 no es igual a 0</p>
<p><b>41. Cambios en el Patrimonio Neto</b></p> <p>El importe del epígrafe A3) "Subvenciones, donaciones y legados recibidos" del Balance no coincide con el importe E. "Saldo Final año 200X - subvenciones, donaciones y legados recibidos" del Estado Total del ECPN.</p> <p>Errores detectados: 27,838,717.10 no es igual a 0</p>
<p><b>42. Cambios en el Patrimonio Neto</b></p> <p>El importe del epígrafe A) "Patrimonio Neto" del Balance no coincide con el importe del epígrafe E. "Saldo Final año 200X- Total" del Estado total ECPN.</p> <p>Errores detectados: 83,031,871.51 no es igual a 0</p>
<p><b>73. Balance. Activo.</b></p> <p>El importe de B) VII "Efectivo y otros activos líquidos equivalentes" del Activo del Balance no coincide con el importe de Efectivo o equivalente al final del ejercicio del Estado de Flujos de Efectivo.</p> <p>Errores detectados: 13,874,338.95 no es igual a 0</p>
<p><b>74. Balance. Activo.</b></p> <p>El importe de B) VII "Efectivo y otros activos líquidos equivalentes" del ejercicio X-1 del Activo del Balance no coincide con el importe de Efectivo o equivalente al comienzo del ejercicio del Estado de Flujos de Efectivo.</p> <p>Errores detectados: 10,105,094.36 no es igual a 0</p>
<p align="center"><b>B) Cuenta de Pérdidas y Ganancias</b></p>
<p><b>07. Cuenta Pérdidas y Ganancias</b></p> <p>En el importe del epígrafe A) Operaciones Continuas 8. "Amortización del Inmovilizado" de la Cuenta Pérdidas y Ganancias no coincide con el importe del epígrafe A).2. a) "Amortización del Inmovilizado" del Estado de Flujos de Efectivo.</p>
<p><b>07. Cuenta Pérdidas y Ganancias</b></p> <p>El importe del epígrafe A).11.b) resultados por enajenaciones y otras de la Cuenta de Pérdidas y Ganancias no coincide con el importe del epígrafe A).2.e) Resultados por bajas y enajenaciones del inmovilizado del Estado de Flujos de Efectivo.</p>
<p><b>10. Cuenta Pérdidas y Ganancias</b></p> <p>El importe del epígrafe A) 15. "Gastos financieros" de la Cuenta Pérdidas y Ganancias no coincide con el importe del epígrafe A).2. h) "Gastos financieros" del Estado de Flujos de Efectivo.</p>

<b>Firmado por:</b>	PEDRO PACHECO GONZÁLEZ - Presidente	Fecha: 01-12-2022 17:12:22	
Nº expediente administrativo: 2022-000003 Código Seguro de Verificación (CSV): 0D80891C4ABA771CA8866C22CB01EEFA			
Comprobación CSV: <a href="https://sede.acuentascanarias.org/publico/documento/0D80891C4ABA771CA8866C22CB01EEFA">https://sede.acuentascanarias.org/publico/documento/0D80891C4ABA771CA8866C22CB01EEFA</a>			
Fecha de sellado electrónico: 02-12-2022 08:59:24	- 11/14 -	Fecha de emisión de esta copia: 16-12-2022 11:55:44	

**14. Cuenta Pérdidas y Ganancias**

El importe del epígrafe A3) "Resultado antes de impuestos" del ejercicio anterior de la Cuenta Pérdidas y Ganancias no coincide con el importe del epígrafe A).1. "Resultado antes de impuestos" del ejercicio anterior del Estado de Flujos de Efectivo.

**15. Cuenta Pérdidas y Ganancias**

El importe del epígrafe A3) "Resultado antes de impuestos" de la Cuenta Pérdidas y Ganancias no coincide con el importe del epígrafe A).1. "Resultado antes de impuestos" del Estado de Flujos de Efectivo.

**16. Cuenta Pérdidas y Ganancias**

El importe del epígrafe A) 9. "Imputación de subvenciones de inmovilizado no financiero y otras" de la Cuenta Pérdidas y Ganancias no coincide con el importe del epígrafe A). 2. d) "Imputación de subvenciones" del Estado de Flujos de Efectivo.

**C) Estado de cambios en el Patrimonio Neto****1. Estado de cambios en el Patrimonio Neto. Ingresos y Gastos reconocidos.**


El importe de "A. Resultado de la cuenta de Pérdidas y Ganancias" en el Estado de ingresos y gastos reconocidos del Estado de cambios en el patrimonio neto no coincide con el importe del apartado A-5) Resultado del ejercicio" de la Cuenta de Pérdidas y Ganancias.  
Errores detectados: 0 no es igual a 2,740,119.68

**D) Estado de flujos de efectivo****15. Estado de flujos de efectivo**

El importe del Efectivo o equivalentes al comienzo del ejercicio del Estado de Flujos de efectivo no coincide con el importe del ejercicio anterior del apartado VII. "Efectivo y otros activos líquidos equivalente del Activo Corriente del Balance de situación"  
Errores detectados: 0 no es igual a 10,105,094.36

**17. Estado de flujos de efectivo**

El importe del Efectivo o equivalente al final del ejercicio del Estado de Flujos de efectivo no coincide con el importe del ejercicio corriente del epígrafe B)VII "Efectivo y otros activos líquidos equivalentes" del Activo Corriente del Balance  
Errores detectados: 0 no es igual a 13,874,338.95

<b>Firmado por:</b>	PEDRO PACHECO GONZÁLEZ - Presidente	Fecha: 01-12-2022 17:12:22	
Nº expediente administrativo: 2022-000003 Código Seguro de Verificación (CSV): 0D80891C4ABA771CA8866C22CB01EEFA Comprobación CSV: <a href="https://sede.acuentascanarias.org/publico/documento/0D80891C4ABA771CA8866C22CB01EEFA">https://sede.acuentascanarias.org/publico/documento/0D80891C4ABA771CA8866C22CB01EEFA</a>			
Fecha de sellado electrónico: 02-12-2022 08:59:24	- 12/14 -	Fecha de emisión de esta copia: 16-12-2022 11:55:44	

<b>TIPO ENTIDAD:</b> Cabildo Insular	<b>Código:</b> 38 382	<b>Página 1/2</b>
<b>MODELO:</b> Normal		<b>Población:</b> 11.147
<b>PROVINCIA:</b> Santa Cruz de Tenerife		(Fuente: INE a 1 enero 2020)

<u>LIQUIDACIÓN DEL PTO. DE INGRESOS</u>	Previsiones Iniciales	Modificaciones Previsiones	%	Previsiones Definitivas	Derechos Rec. Netos	%	%	Recaudación Neta	%	Pendiente Cobro
1 IMPUESTOS DIRECTOS	82.666,00	0,00	0,00%	82.666,00	89.691,36	108,50%	0,18%	89.691,36	100,00%	0,00
2 IMPUESTOS INDIRECTOS	21.783.495,00	1.175,21	0,01%	21.784.670,21	14.853.616,86	68,18%	29,17%	14.853.616,86	100,00%	0,00
3 TASAS, P.P. Y OTROS INGRESOS	2.331.842,00	0,00	0,00%	2.331.842,00	3.944.251,77	169,15%	7,75%	2.357.476,56	59,77%	1.586.775,21
4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	18.350.103,00	1.712.999,18	9,34%	20.063.102,18	22.708.826,67	113,19%	44,60%	22.399.852,21	98,64%	308.974,46
5 INGRESOS PATRIMONIALES	284.253,00	0,00	0,00%	284.253,00	828.956,68	291,63%	1,63%	824.706,68	99,49%	4.250,00
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	2.569.587,00	7.340.951,66	285,69%	9.910.538,66	8.255.277,85	83,30%	16,21%	7.869.285,85	95,32%	385.992,00
8 ACTIVOS FINANCIEROS	201.667,00	37.028.371,76	18361,15%	37.230.038,76	240.257,93	0,65%	0,47%	240.257,93	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
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>45.603.613,00</b>	<b>46.083.497,81</b>	<b>101,05%</b>	<b>91.687.110,81</b>	<b>50.920.879,12</b>	<b>55,54%</b>	<b>100,00%</b>	<b>48.634.887,45</b>	<b>95,51%</b>	<b>2.285.991,67</b>

<u>LIQUIDACIÓN DEL PTO. DE GASTOS</u>	Créditos Iniciales	Modificaciones de Crédito	%	Créditos Definitivos	Obligaciones Rec. Netas	%	%	Pagos Líquidos	%	Pendiente Pago
1 GASTOS DE PERSONAL	12.986.544,23	-62.822,43	-0,48%	12.923.721,80	10.260.150,34	79,39%	24,35%	10.084.176,67	98,28%	175.973,67
2 GASTOS CORR. EN BS. Y SERV.	11.863.727,43	2.464.696,14	20,78%	14.328.423,57	8.480.162,63	59,18%	20,12%	6.202.441,26	73,14%	2.277.721,37
3 GASTOS FINANCIEROS	1.500,00	35.014,16	2334,28%	36.514,16	36.293,87	99,40%	0,09%	36.293,87	100,00%	0,00
4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	15.865.456,49	4.077.190,42	25,70%	19.942.646,91	15.603.829,07	78,24%	37,03%	14.043.715,58	90,00%	1.560.113,49
5 FONDO DE CONTINGENCIA	60.000,00	-60.000,00	-100,00%	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00
6 INVERSIONES REALES	3.872.082,85	29.527.990,87	762,59%	33.400.073,72	6.546.779,14	19,60%	15,54%	5.772.584,14	88,17%	774.195,00
7 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	744.302,00	10.099.211,22	1356,87%	10.843.513,22	999.680,67	9,22%	2,37%	999.680,67	100,00%	0,00
8 ACTIVOS FINANCIEROS	210.000,00	2.217,43	1,06%	212.217,43	212.217,43	100,00%	0,50%	212.217,43	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
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>45.603.613,00</b>	<b>46.083.497,81</b>	<b>101,05%</b>	<b>91.687.110,81</b>	<b>42.139.113,15</b>	<b>45,96%</b>	<b>100,00%</b>	<b>37.351.109,62</b>	<b>88,64%</b>	<b>4.788.003,53</b>

<u>REMANENTE DE TESORERÍA</u>	
1. Fondos líquidos	59.802.994,22
2. (+) Derechos pendientes de cobro	4.272.757,75
(+) del Presupuesto corriente	2.285.991,67
(+) de Presupuestos cerrados	1.986.766,08
(+) de operaciones no presupuestarias	0,00
3. (-) Obligaciones pendientes de pago	5.768.950,15
(+) del Presupuesto corriente	4.788.003,53
(+) de Presupuestos cerrados	746,27
(+) de operaciones no presupuestarias	980.200,35
4. (+) Partidas pendientes de aplicación	-3.369.538,13
(-) cobros realizados ptes. aplicac. defin.	3.387.649,11
(+) pagos realizados ptes. aplicac. defin.	18.110,98
<b>I. Remanente de tesorería total (1+2-3+4)</b>	<b>54.937.263,69</b>
II. Saldos de dudoso cobro	734.610,50
III. Exceso de financiación afectada	14.849.516,65
<b>IV. Remanente tesorería para gastos generales (I-II-III)</b>	<b>39.353.136,54</b>

<u>PRESUPUESTOS CERRADOS</u>	Derechos	Obligaciones
Saldo a 1 de enero de 2020	2.550.270,31	4.173.845,79
Variación	0,00	0,00
Cobros/Pagos	563.504,23	4.173.099,52
<b>Saldo a 31 de diciembre de 2020</b>	<b>1.986.766,08</b>	<b>746,27</b>

<u>RESULTADO PRESUPUESTARIO</u>		
1. Derechos reconocidos netos	50.920.879,12	
2. Obligaciones reconocidas netas	42.139.113,15	
<b>3. Resultado presupuestario del ejercicio (1-2)</b>		<b>8.781.765,97</b>
4. Gastos finan. reman. tesorería para gtos. generales	2.364.020,75	
5. Desviaciones de financiación negativas del ejercicio	3.601.611,60	
6. Desviaciones de financiación positivas del ejercicio	9.222.333,50	
<b>7. RESULTADO PRESUPUESTARIO AJUSTADO</b>		<b>5.525.064,82</b>

<u>INDICADORES PRESUPUESTARIOS</u>	
1. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS	55,54%
2. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS	45,96%
3. REALIZACIÓN DE COBROS	95,51%
4. REALIZACIÓN DE PAGOS	88,64%
5. CARGA FINANCIERA DEL EJERCICIO	0,09%
6. AHORRO NETO	18,96%
7. EFICACIA EN LA GESTIÓN RECAUDATORIA	91,60%

<b>TIPO ENTIDAD:</b> Cabildo Insular	<b>Página 2/2</b>
<b>MODELO:</b> Normal	<b>Código:</b> 38 382
<b>PROVINCIA:</b> Santa Cruz de Tenerife	<b>Población:</b> 11.147

BALANCE					
ACTIVO	EJERCICIO 2020	%	PATRIMONIO NETO Y PASIVO	EJERCICIO 2020	%
<b>A) ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>220.711.584,40</b>	<b>77,29%</b>	<b>A) PATRIMONIO NETO</b>	<b>276.159.210,50</b>	<b>96,71%</b>
I. Inmovilizado intangible	77.922,25	0,03%	I. Patrimonio	261.096.948,96	91,43%
II. Inmovilizado material	201.595.319,60	70,60%	II. Patrimonio generado	15.062.261,54	5,27%
III. Inversiones inmobiliarias	0,00	0,00%	III. Ajustes por cambios de valor	0,00	0,00%
IV. Patrimonio público del suelo	0,00	0,00%	IV. Subvenciones recibidas ptes. imputación a rdos.	0,00	0,00%
V. Inv. financ. a l/p en entid. grupo, multig. y asoci.	18.692.119,17	6,55%	<b>B) PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>
VI. Inversiones financieras a l/p	346.223,38	0,12%	I. Provisiones a l/p	0,00	0,00%
VII. Deudores y otras cuentas a cobrar a l/p	0,00	0,00%	II. Deudas a l/p	0,00	0,00%
<b>B) ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>64.849.369,15</b>	<b>22,71%</b>	III. Deudas con entid. del grupo, multig. y asoci. l/p	0,00	0,00%
I. Activos en estado de venta	0,00	0,00%	IV. Acreedores y otras cuentas a pagar a l/p	0,00	0,00%
II. Existencias	1.489.616,15	0,52%	V. Ajustes por periodificación a l/p	0,00	0,00%
III. Deudores y otras cuentas a cobrar a c/p	3.550.170,19	1,24%	<b>C) PASIVO CORRIENTE</b>	<b>9.401.743,05</b>	<b>3,29%</b>
IV. Inv. financ. a c/p en entid. grupo, multig. y asoci.	0,00	0,00%	I. Provisiones a c/p	0,00	0,00%
V. Inversiones financieras a c/p	6.088,04	0,00%	II. Deudas a c/p	1.630.877,91	0,57%
VI. Ajustes por periodificación	0,00	0,00%	III. Deudas con entid. grupo, multig. y asoci. c/p	0,00	0,00%
VII. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes	59.803.494,77	20,94%	IV. Acreedores y otras cuentas a pagar a c/p	7.770.865,14	2,72%
			V. Ajustes por periodificación a c/p	0,00	0,00%
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>285.560.953,55</b>	<b>100,00%</b>	<b>TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO</b>	<b>285.560.953,55</b>	<b>100,00%</b>

**1. ESTADO TOTAL DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO**

	I. Patrimonio	II. Patrimonio generado	III. Ajustes por cambio valor	IV. Subvenciones recibidas	TOTAL
Patrimonio neto al final del ejercicio anterior	231.550.185,89	29.546.763,07	0,00	0,00	261.096.948,96
Aj. por cambios de crit. contables y corr.errores	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Patrimonio neto inicial ajustado del ejercicio actual	231.550.185,89	29.546.763,07	0,00	0,00	261.096.948,96
Variaciones del patrimonio neto ejercicio actual	29.546.763,07	-14.484.501,53	0,00	0,00	15.062.261,54
<b>PATRIMONIO NETO AL FINAL DEL EJERCICIO ACTUAL</b>	<b>261.096.948,96</b>	<b>15.062.261,54</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>276.159.210,50</b>

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

I. Resultado económico patrimonial	15.062.261,54
II. Ingresos y gastos reconocidos direct. en p. neto	0,00
III. Transferencias a la cta. de rdo. ec-patrimonial	0,00
<b>IV. TOTAL ingresos y gastos reconocidos</b>	<b>15.062.261,54</b>

**CUENTA DE RESULTADO ECONÓMICO- PATRIMONIAL**

Resultado (ahorro/desahorro) neto del ejercicio	<b>15.062.261,54</b>
---	----------------------

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

<b>a) OPERACIONES PATRIMONIALES CON LA ENTIDAD O ENTIDADES PROPIETARIAS</b>	
1. Aportación patrimonial dineraria	0,00
2. Aportación de bienes y derechos	0,00
3. Asunción y condonación de pasivos financieros	0,00
4. Otras aportaciones de la entidad propietaria	0,00
5. (-) Devolución de bienes y derechos	0,00
6. (-) Otras devoluciones a la entidad propietaria	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>0,00</b>
<b>b) OTRAS OPERACIONES CON LA ENTIDAD O ENTIDADES PROPIETARIAS</b>	
I. Ingresos y gastos reconoc. direct. cta. rtdo. ec-pat.	-9.870,23
II. Ingresos y gastos reconoc. directamente p. neto	0,00
<b>TOTAL (I+II)</b>	<b>-9.870,23</b>

**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**

	TOTALES
I. FLUJOS DE EFECTIVO ACTIVIDADES DE GESTIÓN	-8.956.285,52
II. FLUJOS DE EFECTIVO ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	12.100.559,36
III. FLUJOS DE EFECTIVO ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	0,00
IV. FLUJOS DE EFECTIVO PENDIENTES DE CLASIFICACIÓN	610.871,71
V. EFECTO DE LAS VARIACIONES DE LOS TIPOS DE CAMBIO	51.501.956,90
<b>VI. INCREMENTO/DISMINUCIÓN NETA DEL EFECTIVO</b>	<b>59.803.494,77</b>
Efectivo y activos líq. equiv. al efectivo al inicio del ej.	<b>0,00</b>
<b>Efectivo y activos líq. equiv. al efectivo al final del ej.</b>	<b>0,00</b>

**INDICADORES FINANCIEROS Y PATRIMONIALES**

1. LIQUIDEZ INMEDIATA	6,36
2. ENDEUDAMIENTO POR HABITANTE	843,43 €
3. RELACIÓN DE ENDEUDAMIENTO	-

