



*Audiencia de Cuentas de Canarias*

**INFORME DEFINITIVO  
DE LA FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA GENERAL DEL EJERCICIO 2007  
DEL AYUNTAMIENTO DE ARAFO**

En el ejercicio de la función fiscalizadora que le impone el artículo 11, apartado b) de la Ley territorial 4/1989, de 2 de mayo, y en virtud del artículo 223 del Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 marzo, por el que se aprueba el Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales, en base a las cuentas anuales integrantes de la Cuenta General del EJERCICIO ECONÓMICO DE 2007, esta Audiencia de Cuentas emite el presente informe definitivo, cuyo ANEXO ha sido sometido a alegaciones por un plazo de treinta días.

La Corporación 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 ha observado lo siguiente:

A) En relación con el Balance de Situación

El Balance de Situación presenta partidas con signo contrario a su naturaleza.

B) En relación con la Memoria

1.- 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 correspondientes del Pasivo del Balance de Situación, salvo las cuentas “Intereses a largo plazo de deudas con entidades de crédito” e “Intereses a corto plazo de deudas con entidades de crédito” del Balance de Comprobación.

2.- 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 de Situación, salvo las cuentas “Intereses a largo plazo de empréstitos y otra 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” e



*Audiencia de Cuentas de Canarias*

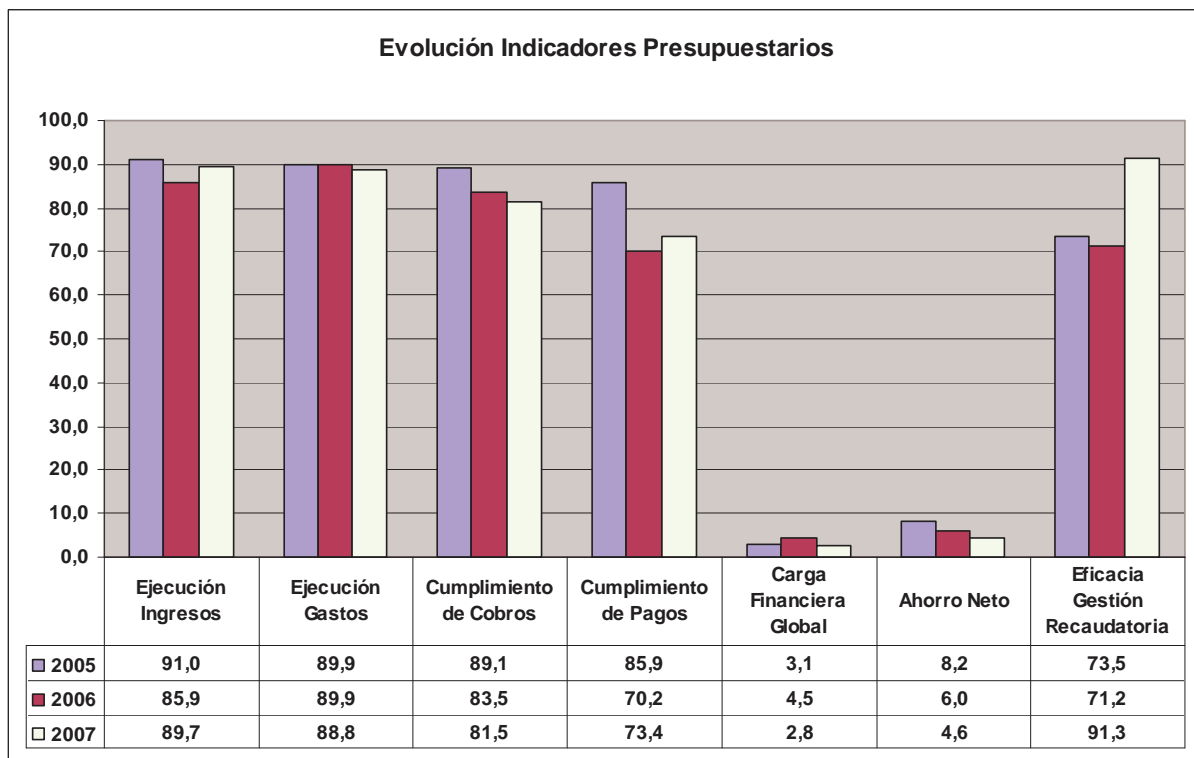
“Intereses a corto plazo de deudas en moneda distinta del euro” del Balance de Comprobación.

3.- 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.



## ANÁLISIS EVOLUTIVO DE INDICADORES

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



### • EJECUCIÓN DE INGRESOS

El índice de ejecución de ingresos mide el porcentaje de las previsiones definitivas de ingresos que han dado lugar al reconocimiento contable de derechos liquidados.

Se debe tener en cuenta que, en el caso de las modificaciones de crédito financiadas con el Remanente de Tesorería para Gastos Generales o Excesos de Financiación Afectada, estas fuentes de financiación no figuran como derechos reconocidos, lo que sesga este indicador.



## *Audiencia de Cuentas de Canarias*

Valores para este índice mayores al 90% se consideran satisfactorios; en cambio, valores inferiores alertan sobre la formulación de unas previsiones excesivas de ingresos.

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

### • **EJECUCIÓN DE GASTOS**

El índice de ejecución de gastos expresa el porcentaje que suponen las obligaciones reconocidas con cargo al presupuesto de gastos del ejercicio corriente en relación con el volumen de créditos definitivos.

El índice de ejecución de gastos, que nos muestra el grado en que los créditos definitivos han dado lugar al reconocimiento de obligaciones, también ha de alcanzar valores superiores al 90%.

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

### • **CUMPLIMIENTO DE LOS COBROS**

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

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

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

En la evolución de este indicador en los ejercicios analizados se observa una caída de 7,6 puntos porcentuales.



## *Audiencia de Cuentas de Canarias*

- **CUMPLIMIENTO DE LOS PAGOS**

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

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

En la evolución de este indicador en los ejercicios analizados se observa una caída de 12,5 puntos porcentuales.

- **CARGA FINANCIERA GLOBAL**

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

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

En la evolución de este indicador en los ejercicios analizados se observa una ligera caída de 0,3 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.



## *Audiencia de Cuentas de Canarias*

En la evolución de este indicador en los ejercicios analizados se observa una caída de 3,6 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 un aumento de 17,8 puntos porcentuales.



*Audiencia de Cuentas de Canarias*

## **ANÁLISIS ECONÓMICO-FINANCIERO**

La principal fuente de financiación de la Corporación en el ejercicio fue el capítulo 4 (Transferencias corrientes), que alcanzó el 43,2% de los derechos reconocidos, seguido en importancia del capítulo 7 (Transferencias de capital) con el 20,7%.

El principal componente del gasto fue el capítulo 2 (Gastos corrientes), que representó el 34,1% de las obligaciones reconocidas. Le sigue el capítulo 1 (Gastos de personal), que supuso el 32,2% del total del gasto.

Las modificaciones netas de crédito para gastos supusieron el 33,8% de los créditos iniciales del Presupuesto, correspondiendo el mayor volumen de las mismas al capítulo 6 (Inversiones Reales).

Los grados de ejecución de ingresos y gastos fueron reducidos y elevados, respectivamente, en tanto que los niveles de cumplimiento de los cobros y pagos se situaron en, niveles intermedios y reducidos, el 81,5% y 73,4%, respectivamente, habiendo alcanzado la eficacia en la gestión recaudatoria un 91,3%.

Los importes pendientes de cobro en ejercicios cerrados eran intermedios.

La carga financiera global alcanzó el 2,8% de los derechos reconocidos netos.

El Resultado Presupuestario ajustado fue positivo, debido a que los ingresos generados en el ejercicio fueron suficientes para atender a los gastos, en tanto que el Remanente de Tesorería para gastos generales fue negativo.

Santa Cruz de Tenerife, a 21 de diciembre de 2010.

**EL PRESIDENTE EN FUNCIONES,**

Fdo.: Rafael Medina Jáber



*Audiencia de Cuentas de Canarias*

**ALEGACIONES AL INFORME PROVISIONAL DE LA FISCALIZACIÓN DE  
LA CUENTA GENERAL DEL EJERCICIO 2007 DEL AYUNTAMIENTO DE  
ARAFO**

En el plazo concedido para ello la Corporación remitió alegaciones al Proyecto de Informe de Fiscalización.



## ANEXO

### Relación de incidencias en la Cuenta General del ejercicio 2007 de la Entidad:

#### AYUNTAMIENTO DE ARAFO (Santa Cruz de Tenerife)

##### Ayuntamiento de Arafo (NIF P3800400H)

###### 35. Balance. Activo. Activo circulante.

El epígrafe C) III. Inversiones financieras temporales del Activo del "Balance" aparece con signo negativo.

(Errores detectados:  
-3.953,83 >= 0)

###### 38. Balance. Activo. Activo circulante.

El epígrafe C) III.3. Inversiones financieras temporales. Fianzas y depósitos constituidos a corto plazo del Activo del "Balance" aparece con signo negativo.

(Errores detectados:  
-3.953,83 >= 0)

###### 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:  
 $758.149,95 = 0 + 0 + 280.948,8 + 0 + 0 + 0 + 476.381,94 + 0 - 0 - 0$ )

###### 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:  
 $0 = 0 + 817,43 + 0 + 0 - 0 - 0 - 0$ )

###### 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 de las cuentas (260), (265), (440), (442), (449), (456), (470), (471), (472) y (565) y (566) del "Balance de comprobación".

(Errores detectados:

-3.953,83 = 0 + 0 + 0 + 0 + 0 + 0 - 0 + 0 + 0 + 0 + 0)



# EJERCICIO 2007

## ENTIDADES LOCALES CANARIAS

<b>TIPO ENTIDAD</b>	Ayuntamiento	Página 1 / 2
<b>PROVINCIA/CCAA</b>	Santa Cruz de Tenerife / Canarias	Población: 5310
<b>NOMBRE:</b>	Ayuntamiento de Arafo	Modelo: Normal

<u>CAPÍTULO INGRESOS</u>	Previsiones Iniciales	Modificaciones Previsiones	%	Previsiones Definitivas	Derechos Rec. Netos	%	%	Recaudación Neta	%	Pendiente cobro
1 IMPUESTOS DIRECTOS	1.706.549,00	0,00	0,00%	1.706.549,00	1.135.872,24	66,56%	13,21%	1.080.960,12	95,17%	54.912,12
2 IMPUESTOS INDIRECTOS	610.000,00	0,00	0,00%	610.000,00	691.415,70	113,35%	8,04%	629.290,87	91,01%	62.124,83
3 TASAS Y OTROS INGRESOS	1.358.757,86	0,00	0,00%	1.358.757,86	961.849,81	70,79%	11,19%	835.433,85	86,86%	126.415,96
4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	3.167.252,00	593.410,93	18,74%	3.760.662,93	3.714.378,16	98,77%	43,20%	2.635.360,63	70,95%	1.079.017,53
5 INGRESOS PATRIMONIALES	58.973,93	0,00	0,00%	58.973,93	47.561,88	80,65%	0,55%	42.634,14	89,64%	4.927,74
6 ENAJENACION DE INVERSIONES	263.556,49	26.267,29	9,97%	289.823,78	243.868,28	84,14%	2,84%	26.267,29	10,77%	217.600,99
7 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	1,80	1.780.692,24	98927346,6	1.780.694,04	1.780.692,24	100,00%	20,71%	1.743.771,03	97,93%	36.921,21
8 ACTIVOS FINANCIEROS	6,00	23.305,74	388429,00	23.311,74	23.305,74	99,97%	0,27%	10.686,61	45,85%	12.619,13
9 PASIVOS FINANCIEROS	2,40	0,00	0,00%	2,40	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>7.165.099,48</b>	<b>2.423.676,20</b>	<b>33,83%</b>	<b>9.588.775,68</b>	<b>8.598.944,05</b>	<b>89,68%</b>	<b>100,00%</b>	<b>7.004.404,54</b>	<b>81,46%</b>	<b>1.594.539,51</b>

<u>CAPÍTULO GASTOS</u>	Créditos Iniciales	Modificaciones de Crédito	%	Créditos Definitivos	Obligaciones Rec. Netas	%	%	Pagos Líquidos	%	Pendiente pago
1 GASTOS DE PERSONAL	2.883.055,40	117.670,27	4,08%	3.000.725,67	2.745.142,44	91,48%	32,25%	2.726.583,56	99,32%	18.558,88
2 GASTOS EN BS. CORR. Y SERV.	3.199.918,57	291.080,66	9,10%	3.490.999,23	2.907.174,01	83,28%	34,15%	1.802.935,28	62,02%	1.104.238,73
3 GASTOS FINANCIEROS	37.087,17	25.500,00	68,76%	62.587,17	61.034,15	97,52%	0,72%	61.034,15	100,00%	0,00
4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	381.862,44	79.460,00	20,81%	461.322,44	360.915,60	78,23%	4,24%	325.671,89	90,23%	35.243,71
6 INVERSIONES REALES	521.774,32	1.736.659,53	332,84%	2.258.433,85	2.136.656,44	94,61%	25,10%	1.029.234,14	48,17%	1.107.422,30
7 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	99.649,37	0,00	0,00%	99.649,37	99.649,37	100,00%	1,17%	99.649,37	100,00%	0,00
8 ACTIVOS FINANCIEROS	6,00	23.305,74	388429,00%	23.311,74	23.305,74	99,97%	0,27%	23.305,74	100,00%	0,00
9 PASIVOS FINANCIEROS	41.746,21	150.000,00	359,31%	191.746,21	177.861,04	92,76%	2,09%	177.861,04	100,00%	0,00
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>7.165.099,48</b>	<b>2.423.676,20</b>	<b>33,83%</b>	<b>9.588.775,68</b>	<b>8.511.738,79</b>	<b>88,77%</b>	<b>100,00%</b>	<b>6.246.275,17</b>	<b>73,38%</b>	<b>2.265.463,62</b>

<u>REMANENTE DE TESORERÍA</u>	
<b>Fondos líquidos</b>	180.959,28
<b>Derechos pendientes de cobro</b>	3.554.734,13
<b>Derechos pendientes de cobro del Presupuesto corriente</b>	1.594.539,51
<b>Derechos pendientes de cobro de Presupuestos cerrados</b>	1.964.148,45
<b>Derechos pendientes de cobro de operaciones no presupuest</b>	-3.953,83
<b>Cobros realizados pendientes de aplicación definitiva</b>	0,00
<b>Obligaciones pendientes de pago</b>	4.091.589,08
<b>Obligaciones pendientes de pago del Presupuesto corriente</b>	2.265.463,62
<b>Obligaciones pendientes de pago de Presupuestos cerrados</b>	1.196.971,36
<b>Obligaciones pendientes de pago de operaciones no presupuest</b>	629.154,10
<b>Pagos realizados pendientes de aplicación definitiva</b>	0,00
<b>Remanente de tesorería total</b>	-355.895,67
<b>Saldos de dudoso cobro</b>	13.771,54
<b>Exceso de financiación afectada</b>	8.243,10
<b>Remanente de tesorería para gastos generales</b>	-377.910,31

<u>GRUPOS DE FUNCIÓN</u>	Obligaciones Rec. Netas	%
1 Serv. caract. gral.	1.926.685,16	22,64%
2 Protec. civil y s.c.	306.984,53	3,61%
3 Seg. Protec. P. Social	512.568,78	6,02%
4 Prod. bienes pub. soc.	3.258.964,88	38,29%
5 Prod. bienes c. econ.	2.055.206,08	24,15%
6 Reg. econ. c. general	178.091,59	2,09%
9 Transf. adm. públicas	34.342,58	0,40%
0 Deuda Pública	238.895,19	2,81%
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>8.511.738,79</b>	<b>100,00%</b>

<u>RESULTADO PRESUPUESTARIO</u>		
1. Derechos reconocidos netos	8.598.944,05	
2. Obligaciones reconocidas netas	8.511.738,79	
<b>3. Resultado presupuestario (1-2)</b>		<b>87.205,26</b>
4. Desviaciones positivas de financiación	8.243,10	
5. Desviaciones negativas de financiación	0,00	
6. Gastos finan. reman. liquido Tesorería	0,00	
<b>7. RESULTADO PRESUPUESTARIO AJUSTADO</b>		<b>78.962,16</b>

<u>PRESUPUESTOS CERRADOS</u>		
	Derechos	Obligaciones
<b>Saldo a 1 de enero de 2007</b>	<b>3.122.566,59</b>	<b>2.594.635,97</b>
Variación	102.769,29	41.723,06
Cobros/Pagos	1.055.648,85	1.355.941,55
<b>Saldo a 31 de diciembre de 2007</b>	<b>1.964.148,45</b>	<b>1.196.971,36</b>



<b>TIPO ENTIDAD</b>	Ayuntamiento	Página 2 / 2
<b>PROVINCIA/CCAA</b>	Santa Cruz de Tenerife / Canarias	Población: 5310
<b>NOMBRE:</b>	Ayuntamiento de Arafo	Modelo: Normal

ACTIVO	EJERCICIO 2007	%
<b>INMOVILIZADO</b>	10.281.460,20	73,42%
Inversiones destinadas al uso general	5.299.940,62	37,85%
Inmovilizaciones inmateriales	0,00	0,00%
Inmovilizaciones materiales	4.974.607,94	35,52%
Inversiones gestionadas	0,00	0,00%
Patrimonio público del suelo	6.911,64	0,05%
Deudores no presupuestarios a largo plazo	0,00	0,00%
<b>GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS</b>	0,00	0,00%
<b>ACTIVO CIRCULANTE</b>	3.721.921,87	26,58%
Existencias	0,00	0,00%
Deudores	3.544.916,42	25,31%
Inversiones financieras temporales	-3.953,83	-0,03%
Tesorería	180.959,28	1,29%
Ajustes por periodificación	0,00	0,00%
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>14.003.382,07</b>	<b>100%</b>

PASIVO	EJERCICIO 2007	%
<b>FONDOS PROPIOS</b>	9.552.531,71	68,22%
Patrimonio	6.761.264,59	48,28%
Reservas	0,00	0,00%
Resultados de ejercicios anteriores	868.761,14	6,20%
Resultados del ejercicio	1.922.505,98	13,73%
<b>ACREEDORES A LARGO PLAZO</b>	281.766,23	2,01%
Emisión de obligaciones y otros valores negociables	0,00	0,00%
Otras deudas a largo plazo	281.766,23	2,01%
Desembolsos pendientes sobre acciones no exigidos	0,00	0,00%
<b>ACREEDORES A CORTO PLAZO</b>	4.169.084,13	29,77%
Otras deudas a corto plazo	538.276,91	3,84%
Acreedores	3.630.807,22	25,93%
Ajustes por periodificación	0,00	0,00%
<b>PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS A CORTO PLAZO</b>	0,00	0,00%
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>14.003.382,07</b>	<b>100%</b>

### INDICADORES PRESUPUESTARIOS

#### De Presupuesto corriente:

1. MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS	33,83%
2. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS	88,77%
3. REALIZACIÓN DE PAGOS	73,38%
4. GASTO POR HABITANTE	1.602,96 €
5. INVERSIÓN POR HABITANTE	421,15 €
6. ESFUERZO INVERSOR	26,27%
7. PERÍODO MEDIO DE PAGO *	160,05
* De las obligaciones imputadas a los Capítulos II y VI	
8. EJECUCIÓN PRESUPUESTO DE INGRESOS	89,68%
9. REALIZACIÓN DE COBROS	81,46%
10. INGRESO POR HABITANTE	1.619,39 €
11. EFICACIA GESTION RECAUDATORIA	91,27%
12. PERÍODO MEDIO DE COBRO *	31,86
* De los derechos de cobro imputados a los Capítulos I a III	
13. AUTONOMÍA *	87,02%
* De los Capítulos I a III, V, VI, VIII, mas las transferencias recibidas	
14. AUTONOMÍA FISCAL	32,44%
15. CARGA FINANCIERA GLOBAL	2,78%
16. CARGA FINANCIERA POR HABITANTE	44,99 €
17. SUPERÁVIT ( O DÉFICIT) POR HABITANTE	14,87 €
18. CONTRIBUCIÓN PTO AL REMANENTE TESORERÍA	-20,89%
19. AHORRO BRUTO	7,28%
20. AHORRO NETO	4,56%

#### De Presupuestos cerrados:

1. REALIZACIÓN DE PAGOS	53,11%
2. REALIZACIÓN DE COBROS	34,96%

### CUENTA DEL RESULTADO ECONÓMICO-PATRIMONIAL

AHORRO	1.922.505,98 €
DESAHORRO	0,00 €

### ESTADO DE MODIFICACIONES DE CRÉDITO

	TOTALES	%
Créditos Extraordinarios	0,00	0,00%
Suplementos de Crédito	0,00	0,00%
Ampliaciones de Crédito	2.423.676,20	100,00%
Transferencias de Crédito Positivas	355.300,00	14,66%
Transferencias de Crédito Negativas	355.300,00	14,66%
Incorporaciones de Rem. Crédito	0,00	0,00%
Créditos Generados por Ingresos	0,00	0,00%
Bajas Anulación	0,00	0,00%
Ajustes Prórroga	0,00	0,00%
<b>TOTAL MODIFICACIONES</b>	<b>2.423.676,20</b>	<b>100,00%</b>

### INDICADORES FINANCIEROS

1. Endeudamiento por habitante	154,43 €
2. Liquidez inmediata	0,04
3. Solvencia a corto plazo	0,91