



Audiencia de Cuentas de Canarias

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

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:

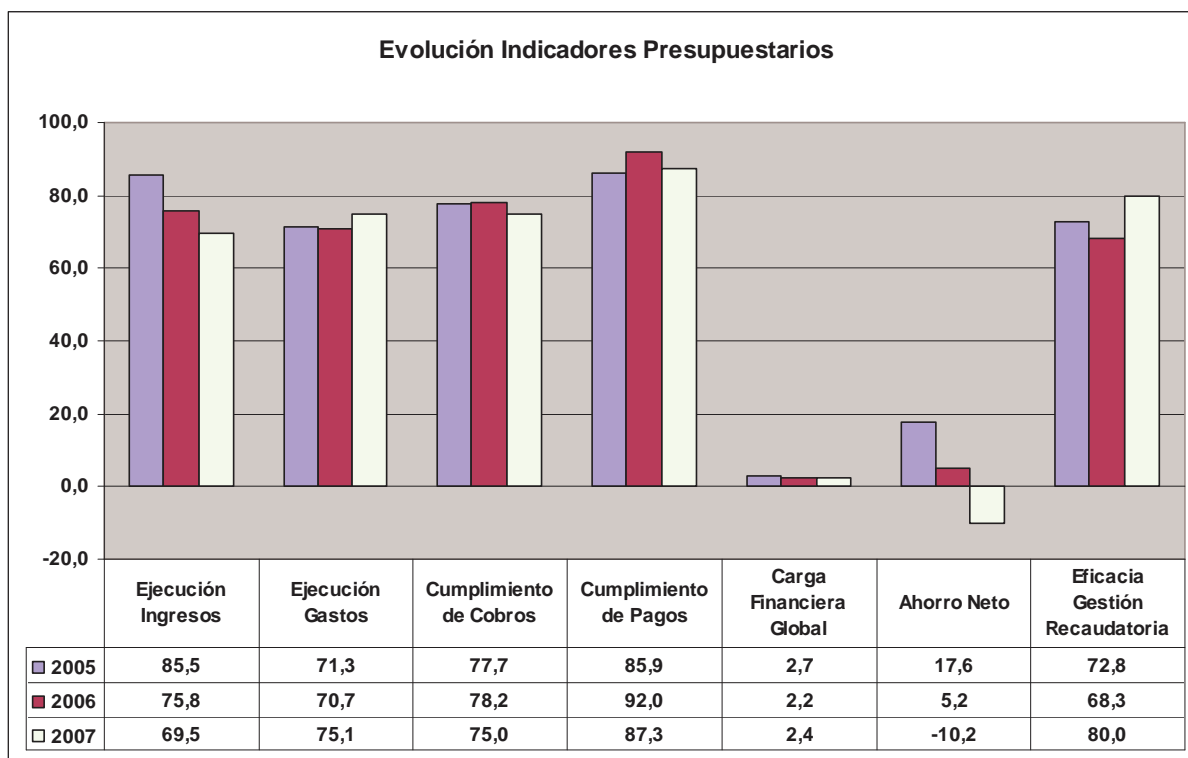
A) En relación con la Memoria

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.



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.

En la evolución de este indicador en los ejercicios analizados se observa una caída de 16 puntos porcentuales.

• **EJECUCIÓN DE GASTOS**

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

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

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.

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



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.

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

- **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 27,8 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 7,2 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 60% de los derechos reconocidos, seguido en importancia del capítulo 7 (Transferencias de Capital) con el 20,5%.

El principal componente del gasto fue el capítulo 1 (Gastos de Personal), que representó el 45,8% de las obligaciones reconocidas. Le sigue el capítulo 2 (Gastos en Bienes Corrientes y Servicios), que supuso el 27,1% del total del gasto.

Las modificaciones netas de crédito para gastos supusieron el 59,4% 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 elevados e intermedios, respectivamente, en tanto que los niveles de cumplimiento de los cobros y pagos se situaron en, niveles reducidos e intermedios, el 75% y 87,3%, respectivamente, habiendo alcanzado la eficacia en la gestión recaudatoria un 80%.

Los importes pendientes de cobro en ejercicios cerrados eran elevados.

La carga financiera global alcanzó el 2,4% 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, al igual que el Remanente de Tesorería para gastos generales.

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
EL PASO**

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 EL PASO (Santa Cruz de Tenerife)

Ayuntamiento de El Paso (NIF P3802700I)

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:

$964.444,23 = 0 + 0 + 635.044,13 + 287.345,74 + 0 + 0 + 162.000 + 0 - 0 - 0$)



EJERCICIO 2007

ENTIDADES LOCALES CANARIAS

TIPO ENTIDAD	Ayuntamiento	Página 1 / 2
PROVINCIA/CCAA	Santa Cruz de Tenerife / Canarias	Población: 7514
NOMBRE:	Ayuntamiento de El Paso	Modelo: Normal

<u>CAPÍTULO INGRESOS</u>	Previsiones Iniciales	Modificaciones Previsiones	%	Previsiones Definitivas	Derechos Rec. Netos	%	%	Recaudación Neta	%	Pendiente cobro
1 IMPUESTOS DIRECTOS	770.960,00	0,00	0,00%	770.960,00	819.198,68	106,26%	12,42%	615.707,12	75,16%	203.491,56
2 IMPUESTOS INDIRECTOS	220.000,00	0,00	0,00%	220.000,00	48.272,39	21,94%	0,73%	45.779,52	94,84%	2.492,87
3 TASAS Y OTROS INGRESOS	643.965,00	2.520,00	0,39%	646.485,00	384.327,19	59,45%	5,83%	340.204,04	88,52%	44.123,15
4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	3.114.000,00	385.622,48	12,38%	3.499.622,48	3.954.845,29	113,01%	59,98%	3.453.703,91	87,33%	501.141,38
5 INGRESOS PATRIMONIALES	14.800,00	0,00	0,00%	14.800,00	15.381,94	103,93%	0,23%	15.381,94	100,00%	0,00
7 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	1.168.067,81	179.087,74	15,33%	1.347.155,55	1.351.032,35	100,29%	20,49%	467.564,67	34,61%	883.467,68
8 ACTIVOS FINANCIEROS	21.456,13	2.967.341,33	13829,81%	2.988.797,46	21.020,24	0,70%	0,32%	7.162,17	34,07%	13.858,07
9 PASIVOS FINANCIEROS	0,00	0,00	#iNuml	0,00	0,00	#iNuml	0,00%	0,00	0,00%	0,00
TOTAL INGRESOS	5.953.248,94	3.534.571,55	59,37%	9.487.820,49	6.594.078,08	69,50%	100,00%	4.945.503,37	75,00%	1.648.574,71

<u>CAPÍTULO GASTOS</u>	Créditos Iniciales	Modificaciones de Crédito	%	Créditos Definitivos	Obligaciones Rec. Netas	%	%	Pagos Líquidos	%	Pendiente pago
1 GASTOS DE PERSONAL	2.579.627,14	752.853,76	29,18%	3.332.480,90	3.262.554,16	97,90%	45,78%	3.243.848,99	99,43%	18.705,17
2 GASTOS EN BS. CORR. Y SERV.	1.489.489,23	635.610,08	42,67%	2.125.099,31	1.929.544,43	90,80%	27,08%	1.492.411,32	77,35%	437.133,11
3 GASTOS FINANCIEROS	36.000,00	9.000,00	25,00%	45.000,00	36.616,02	81,37%	0,51%	36.616,02	100,00%	0,00
4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	277.768,93	167.302,23	60,23%	445.071,16	401.993,58	90,32%	5,64%	275.297,52	68,48%	126.696,06
6 INVERSIONES REALES	1.384.518,46	1.969.805,48	142,27%	3.354.323,94	1.349.501,03	40,23%	18,94%	1.028.629,14	76,22%	320.871,89
8 ACTIVOS FINANCIEROS	23.845,18	0,00	0,00%	23.845,18	21.020,24	88,15%	0,29%	21.020,24	100,00%	0,00
9 PASIVOS FINANCIEROS	162.000,00	0,00	0,00%	162.000,00	124.983,80	77,15%	1,75%	124.983,80	100,00%	0,00
TOTAL GASTOS	5.953.248,94	3.534.571,55	59,37%	9.487.820,49	7.126.213,26	75,11%	100,00%	6.222.807,03	87,32%	903.406,23

<u>REMANENTE DE TESORERÍA</u>	
Fondos líquidos	355.847,90
Derechos pendientes de cobro	3.654.931,05
Derechos pendientes de cobro del Presupuesto corriente	1.648.574,71
Derechos pendientes de cobro de Presupuestos cerrados	2.006.356,34
Derechos pendientes de cobro de operaciones no presupuest	0,00
Cobros realizados pendientes de aplicación definitiva	0,00
Obligaciones pendientes de pago	1.278.561,82
Obligaciones pendientes de pago del Presupuesto corriente	903.406,23
Obligaciones pendientes de pago de Presupuestos cerrados	106.365,21
Obligaciones pendientes de pago de operaciones no presupue	285.723,14
Pagos realizados pendientes de aplicación definitiva	16.932,76
Remanente de tesorería total	2.732.217,13
Saldos de dudoso cobro	200.000,00
Exceso de financiación afectada	728.964,27
Remanente de tesorería para gastos generales	1.803.252,86

<u>GRUPOS DE FUNCIÓN</u>	Obligaciones Rec. Netas	%
1 Serv. caract. gral.	741.964,54	10,41%
2 Protec. civil y s.c.	330.763,91	4,64%
3 Seg. Protec. P. Social	1.506.220,48	21,14%
4 Prod. bienes pub. soc.	3.471.651,44	48,72%
5 Prod. bienes c. econ.	583.286,88	8,19%
6 Reg. econ. c. general	236.505,34	3,32%
7 Reg. econ. secto. prod.	94.220,85	1,32%
0 Deuda Pública	161.599,82	2,27%
TOTAL GASTOS	7.126.213,26	100,00%

<u>RESULTADO PRESUPUESTARIO</u>		
1. Derechos reconocidos netos	6.594.078,08	
2. Obligaciones reconocidas netas	7.126.213,26	
3. Resultado presupuestario (1-2)		-532.135,18
4. Desviaciones positivas de financiación	571.137,34	
5. Desviaciones negativas de financiación	642.365,95	
6. Gastos finan. reman. líquido Tesorería	1.161.099,37	
7. RESULTADO PRESUPUESTARIO AJUSTADO		700.192,80

<u>PRESUPUESTOS CERRADOS</u>	Derechos	Obligaciones
Saldo a 1 de enero de 2007	3.226.734,63	566.855,24
Variación	70.574,50	0,00
Cobros/Pagos	1.149.803,79	460.490,03
Saldo a 31 de diciembre de 2007	2.006.356,34	106.365,21



EJERCICIO 2007

ENTIDADES LOCALES CANARIAS

TIPO ENTIDAD	Ayuntamiento	Página 2 / 2
PROVINCIA/CCAA	Santa Cruz de Tenerife / Canarias	Población: 7514
NOMBRE:	Ayuntamiento de El Paso	Modelo: Normal

ACTIVO	EJERCICIO 2007	%
INMOVILIZADO	28.812.338,35	88,15%
Inversiones destinadas al uso general	14.795.349,81	45,27%
Inmovilizaciones inmateriales	0,00	0,00%
Inmovilizaciones materiales	13.485.487,37	41,26%
Inversiones gestionadas	145.999,99	0,45%
Patrimonio público del suelo	0,00	0,00%
Deudores no presupuestarios a largo plazo	0,00	0,00%
GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	0,00	0,00%
ACTIVO CIRCULANTE	3.873.490,13	11,85%
Existencias	0,00	0,00%
Deudores	3.511.632,11	10,74%
Inversiones financieras temporales	6.010,12	0,02%
Tesorería	355.847,90	1,09%
Ajustes por periodificación	0,00	0,00%
TOTAL ACTIVO	32.685.828,48	100%

PASIVO	EJERCICIO 2007	%
FONDOS PROPIOS	30.305.944,03	92,72%
Patrimonio	19.457.627,74	59,53%
Reservas	0,00	0,00%
Resultados de ejercicios anteriores	9.955.055,64	30,46%
Resultados del ejercicio	893.260,65	2,73%
ACREEDORES A LARGO PLAZO	922.389,87	2,82%
Emisión de obligaciones y otros valores negociables	0,00	0,00%
Otras deudas a largo plazo	922.389,87	2,82%
Desembolsos pendientes sobre acciones no exigidos	0,00	0,00%
ACREEDORES A CORTO PLAZO	1.457.494,58	4,46%
Otras deudas a corto plazo	214.217,11	0,66%
Acreedores	1.243.277,47	3,80%
Ajustes por periodificación	0,00	0,00%
PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS A CORTO PLAZO	0,00	0,00%
TOTAL PASIVO	32.685.828,48	100%

INDICADORES PRESUPUESTARIOS

De Presupuesto corriente:

1. MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS	59,37%
2. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS	75,11%
3. REALIZACIÓN DE PAGOS	87,32%
4. GASTO POR HABITANTE	948,39 €
5. INVERSIÓN POR HABITANTE	179,60 €
6. ESFUERZO INVERSOR	18,94%
7. PERÍODO MEDIO DE PAGO *	84,38
* De las obligaciones imputadas a los Capítulos II y VI	
8. EJECUCIÓN PRESUPUESTO DE INGRESOS	69,50%
9. REALIZACIÓN DE COBROS	75,00%
10. INGRESO POR HABITANTE	877,57 €
11. EFICACIA GESTION RECAUDATORIA	80,02%
12. PERÍODO MEDIO DE COBRO *	72,93
* De los derechos de cobro imputados a los Capítulos I a III	
13. AUTONOMÍA *	79,00%
* De los Capítulos I a III, V, VI, VIII, mas las transferencias recibidas	
14. AUTONOMÍA FISCAL	18,98%
15. CARGA FINANCIERA GLOBAL	2,45%
16. CARGA FINANCIERA POR HABITANTE	21,51 €
17. SUPERÁVIT (O DÉFICIT) POR HABITANTE	93,19 €
18. CONTRIBUCIÓN PTO AL REMANENTE TESORERÍA	38,83%
19. AHORRO BRUTO	-7,83%
20. AHORRO NETO	-10,22%

De Presupuestos cerrados:

1. REALIZACIÓN DE PAGOS	81,24%
2. REALIZACIÓN DE COBROS	36,43%

CUENTA DEL RESULTADO ECONÓMICO-PATRIMONIAL

AHORRO	893.260,65 €
DESAHORRO	0,00 €

ESTADO DE MODIFICACIONES DE CRÉDITO

	TOTALES	%
Créditos Extraordinarios	43.217,80	1,22%
Suplementos de Crédito	924.751,73	26,16%
Ampliaciones de Crédito	0,00	0,00%
Transferencias de Crédito Positivas	262.992,02	7,44%
Transferencias de Crédito Negativas	262.992,02	7,44%
Incorporaciones de Rem. Crédito	1.999.371,80	56,57%
Créditos Generados por Ingresos	567.230,22	16,05%
Bajas Anulación	0,00	0,00%
Ajustes Prórroga	0,00	0,00%
TOTAL MODIFICACIONES	3.534.571,55	100,00%

INDICADORES FINANCIEROS

1. Endeudamiento por habitante	151,27 €
2. Liquidez inmediata	0,28
3. Solvencia a corto plazo	3,14