



*Audiencia de Cuentas de Canarias*

**INFORME DEFINITIVO  
DE LA FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA GENERAL DEL EJERCICIO 2008  
DEL AYUNTAMIENTO DE BARLOVENTO**

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 2008, 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) Relación de entes dependientes de la Entidad

La Entidad tiene un Organismo Autónomo dependiente denominado “Patronato Municipal de Cultura”.

B) En relación con la composición de la Cuenta General

La Cuenta General de la Entidad local no contiene las Cuentas Anuales del “Patronato Municipal de Cultura”.

C) En relación con la Memoria

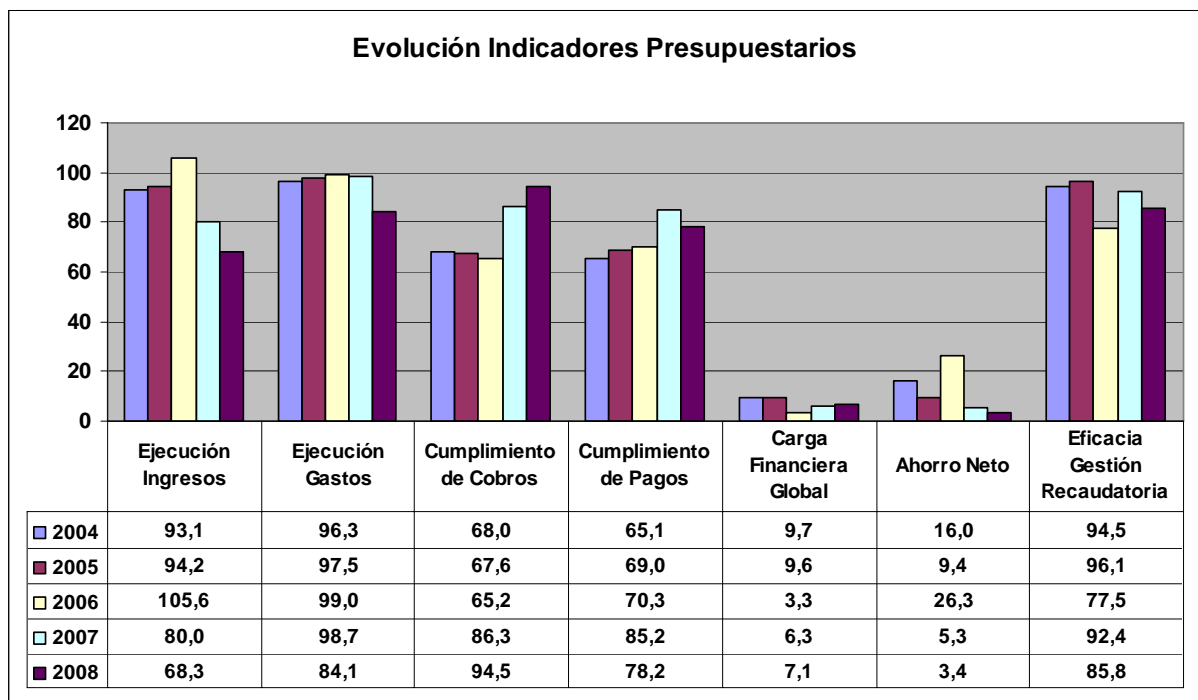
El importe de los Fondos líquidos del Remanente de Tesorería de la Memoria no coincide con la suma de las cuentas que forman parte del subgrupo Tesorería del Balance de Comprobación.



## 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 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 24,8 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%.

En la evolución de este indicador en los ejercicios analizados se observa una caída de 12,2 puntos porcentuales.

- **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 un aumento de 26,5 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 un aumento de 13,1 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 caída de 2,6 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 12,7 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.

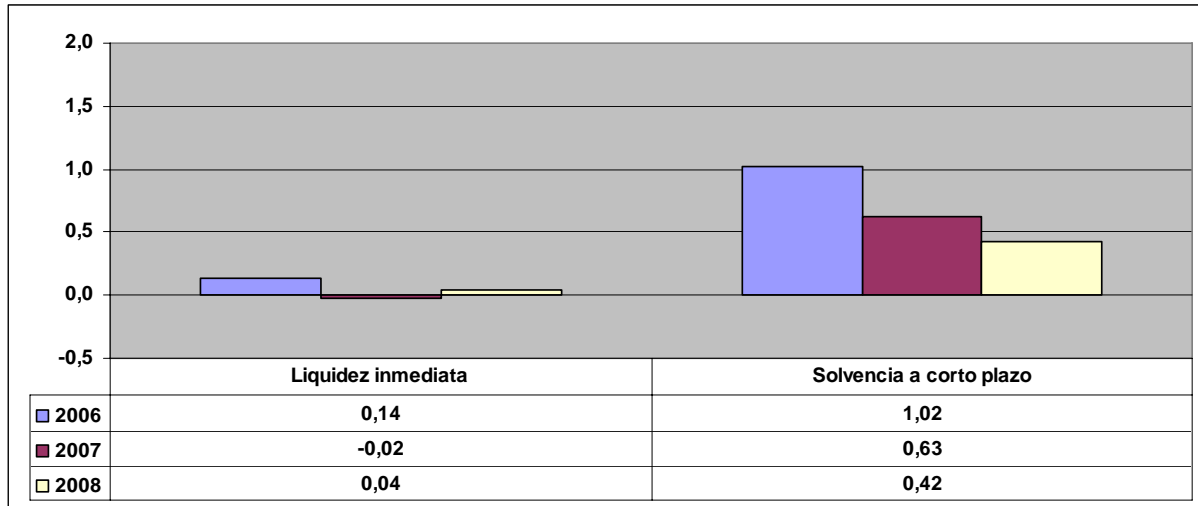
En principio, parece deseable que el valor del índice supere el 80%, lo que supondría una razonable conversión en liquidez de los derechos de cobro liquidados.

En la evolución de este indicador en los ejercicios analizados se observa una caída de 8,7 puntos porcentuales.



## B) INDICADORES FINANCIEROS Y PATRIMONIALES

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



- **Índice de 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 una caída, en tantos por uno, de 0,1.



- **Índice de solvencia a corto plazo**

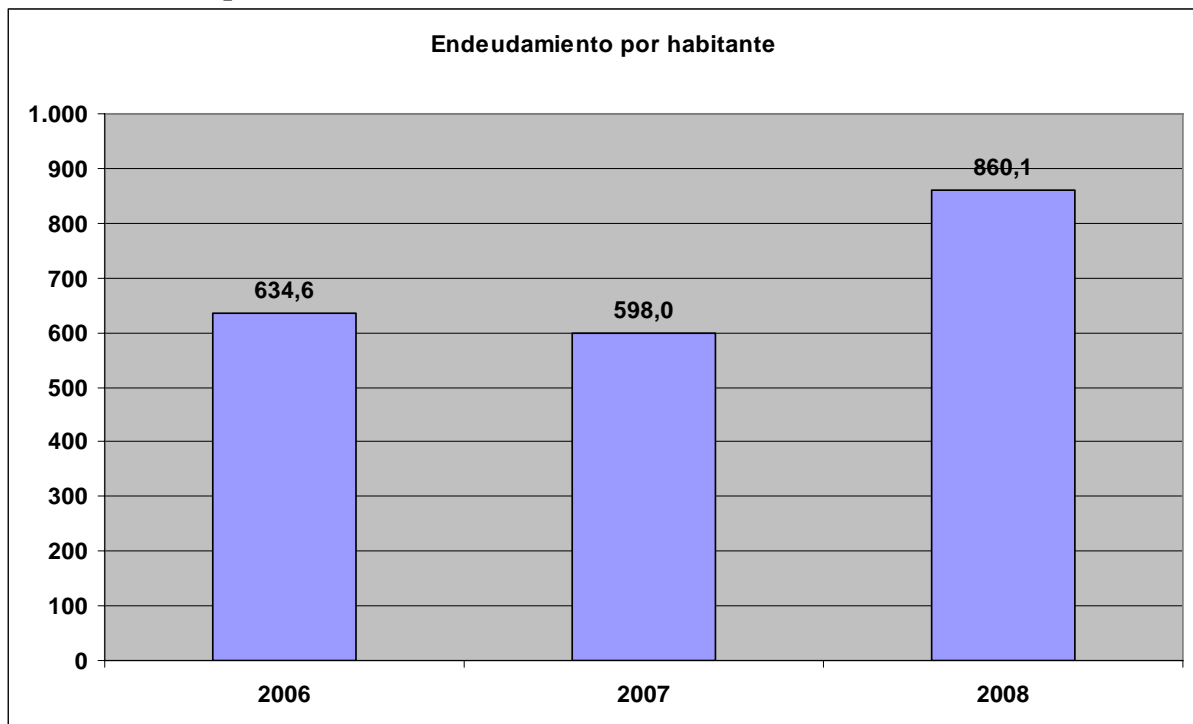
Refleja la capacidad que tienen los elementos más líquidos del activo circulante de una Entidad Local para hacer frente a las obligaciones pendientes de pago.

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, es decir, deducidos los saldos de dudoso cobro y 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 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 una caída, en tantos por uno, de 0,6.





*Audiencia de Cuentas de Canarias*

- **Endeudamiento por habitante**

El índice relativo a la deuda per cápita, o endeudamiento por habitante, se obtiene dividiendo la deuda financiera total existente a 31 de diciembre entre el número de habitantes. Este indicador refleja el montante de deuda per cápita, y ha de ser analizado observando su evolución a lo largo del tiempo.

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

En la evolución de este indicador en los ejercicios analizados se observa un aumento de 225,5 euros por habitante.





*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 44% de los derechos reconocidos, seguido en importancia del capítulo 7 (Transferencias de capital) con el 23,5%.

El principal componente del gasto fue el capítulo 6 (Inversiones Reales), que representó el 52,2% de las obligaciones reconocidas. Le sigue el capítulo 1 (Gastos de Personal), que supuso el 18,4% del total del gasto.

Los grados de ejecución de ingresos y gastos fueron reducidos y elevados, el 68,3% y 84,1%, respectivamente, en tanto que los niveles de cumplimiento de los cobros y pagos se situaron en, niveles elevados y reducidos, el 94,5% y 78,2%, respectivamente, habiendo alcanzado la eficacia en la gestión recaudatoria un 85,8%.

Los importes pendientes de cobro en ejercicios cerrados eran elevados.

La carga financiera global alcanzó el 7,1% de los derechos reconocidos netos.

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

Santa Cruz de Tenerife, a 13 de abril de 2011.

**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 2008 DEL AYUNTAMIENTO DE  
BARLOVENTO**

En el plazo concedido para ello la Corporación no remitió alegaciones al Proyecto de Informe de Fiscalización.

# ANEXO

## Relación de incidencias en la Cuenta General del ejercicio 2008 de la Entidad:

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

#### Ayuntamiento de Barlovento (NIF P3800700A)

##### 1. Composición de la Cuenta General.

La Cuenta General de la entidad local no contiene las cuentas anuales de la siguiente entidad dependiente:

P. M. CULTURA, P8800701H

##### 353. Memoria. Información presupuestaria. Remanente de tesorería.

El importe de los Fondos líquidos del "Remanente de tesorería" de la Memoria no coincide con la suma de las cuentas (570), (571), (573), (574.1), (575.1), (575.9), (577) y (578) que forman parte del subgrupo (57) Tesorería del "Balance de comprobación".

(Errores detectados:  
120.085,94 no es igual a ( 0 + 126.367,31 + 0 + 0 + 0 + 0 + 0 + 0 ))

#### P. M. CULTURA (NIF P8800701H)

##### 2. Contenido de las cuentas anuales.

La Cuenta General remitida de la entidad no contiene los siguientes archivos relacionados en la Resolución de la Intervención General de la Administración del Estado, de 28 de julio de 2006, por la que se recomienda un formato normalizado de la Cuenta General de las entidades locales en soporte informático, que facilite su rendición:

P8800701H\_2008\_NOR\_CUENTAS-ANUALES.xml



# EJERCICIO 2008

## ENTIDADES LOCALES CANARIAS

<b>TIPO ENTIDAD</b>	Ayuntamiento	Página 1 / 2
<b>PROVINCIA/CCAA</b>	Santa Cruz de Tenerife / Canarias	Población: 2387
<b>NOMBRE:</b>	Ayuntamiento de Barlovento	Modelo: Normal

CAPÍTULO INGRESOS	Previsiones Iniciales	Modificaciones Previsiones	%	Previsiones Definitivas	Derechos Rec. Netos	%	%	Recaudación Neta	%	Pendiente cobro
1 IMPUESTOS DIRECTOS	315.400,76	0,00	0,00%	315.400,76	323.131,14	102,45%	7,99%	244.866,68	75,78%	78.264,46
2 IMPUESTOS INDIRECTOS	221.713,00	0,00	0,00%	221.713,00	64.866,10	29,26%	1,60%	64.866,10	100,00%	0,00
3 TASAS Y OTROS INGRESOS	303.370,02	0,00	0,00%	303.370,02	274.057,89	90,34%	6,78%	258.029,57	94,15%	16.028,32
4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1.867.507,74	0,00	0,00%	1.867.507,74	1.779.575,87	95,29%	43,99%	1.757.304,90	98,75%	22.270,97
5 INGRESOS PATRIMONIALES	101.115,87	0,00	0,00%	101.115,87	21.208,03	20,97%	0,52%	11.916,86	56,19%	9.291,17
6 ENAJENACION DE INVERSIONES	468.752,88	0,00	0,00%	468.752,88	130.123,33	27,76%	3,22%	100.000,00	76,85%	30.123,33
7 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	2.146.872,20	0,00	0,00%	2.146.872,20	952.081,68	44,35%	23,54%	885.328,20	92,99%	66.753,48
8 ACTIVOS FINANCIEROS	2,00	0,00	0,00%	2,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00
9 PASIVOS FINANCIEROS	500.000,00	0,00	0,00%	500.000,00	500.000,00	100,00%	12,36%	500.000,00	100,00%	0,00
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>5.924.734,47</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>	<b>5.924.734,47</b>	<b>4.045.044,04</b>	<b>68,27%</b>	<b>100,00%</b>	<b>3.822.312,31</b>	<b>94,49%</b>	<b>222.731,73</b>

CAPÍTULO GASTOS	Créditos Iniciales	Modificaciones de Crédito	%	Créditos Definitivos	Obligaciones Rec. Netas	%	%	Pagos Líquidos	%	Pendiente pago
1 GASTOS DE PERSONAL	965.410,80	-7.600,00	-0,79%	957.810,80	918.093,98	95,85%	18,42%	868.853,24	94,64%	49.240,74
2 GASTOS EN BS. CORR. Y SERV.	867.081,72	27.600,00	3,18%	894.681,72	881.770,79	98,56%	17,69%	511.546,54	58,01%	370.224,25
3 GASTOS FINANCIEROS	77.996,33	13.000,00	16,67%	90.996,33	90.988,57	99,99%	1,83%	90.988,57	100,00%	0,00
4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	326.321,34	0,00	0,00%	326.321,34	294.881,43	90,37%	5,92%	185.642,64	62,96%	109.238,79
6 INVERSIONES REALES	3.453.837,97	0,00	0,00%	3.453.837,97	2.603.961,31	75,39%	52,24%	2.047.334,16	78,62%	556.627,15
7 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	33.000,00	-33.000,00	-100,00%	0,00	0,00	#Núm!	0,00%	0,00	0,00%	0,00
8 ACTIVOS FINANCIEROS	6.000,00	0,00	0,00%	6.000,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00
9 PASIVOS FINANCIEROS	195.086,31	0,00	0,00%	195.086,31	194.602,47	99,75%	3,90%	194.602,47	100,00%	0,00
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>5.924.734,47</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>	<b>5.924.734,47</b>	<b>4.984.298,55</b>	<b>84,13%</b>	<b>100,00%</b>	<b>3.898.967,62</b>	<b>78,23%</b>	<b>1.085.330,93</b>

REMANENTE DE TESORERÍA	
<b>Fondos líquidos</b>	120.085,94
<b>Derechos pendientes de cobro</b>	1.177.093,75
<b>Derechos pendientes de cobro del Presupuesto corriente</b>	222.731,73
<b>Derechos pendientes de cobro de Presupuestos cerrados</b>	1.098.946,66
<b>Derechos pendientes de cobro de operaciones no presupuest</b>	0,00
<b>Cobros realizados pendientes de aplicación definitiva</b>	144.584,64
<b>Obligaciones pendientes de pago</b>	3.120.528,80
<b>Obligaciones pendientes de pago del Presupuesto corriente</b>	1.085.330,93
<b>Obligaciones pendientes de pago de Presupuestos cerrados</b>	1.374.891,71
<b>Obligaciones pendientes de pago de operaciones no presupue</b>	660.306,16
<b>Pagos realizados pendientes de aplicación definitiva</b>	0,00
<b>Remanente de tesorería total</b>	-1.823.349,11
<b>Saldos de dudoso cobro</b>	0,00
<b>Exceso de financiación afectada</b>	26.407,88
<b>Remanente de tesorería para gastos generales</b>	-1.849.756,99

GRUPOS DE FUNCIÓN	Obligaciones Rec. Netas	%
1 Serv. caract. gral.	460.430,23	9,24%
2 Protec. civil y s.c.	79.969,57	1,60%
3 Seg. Protec. P. Social	295.054,17	5,92%
4 Prod. bienes pub. soc.	3.805.780,19	76,36%
6 Reg. econ. c. general	57.473,35	1,15%
7 Reg. econ. secto. prod.	0,00	0,00%
0 Deuda Pública	285.591,04	5,73%
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>4.984.298,55</b>	<b>100,00%</b>

RESULTADO PRESUPUESTARIO		
1. Derechos reconocidos netos	4.045.044,04	
2. Obligaciones reconocidas netas	4.984.298,55	
<b>3. Resultado presupuestario (1-2)</b>		<b>-939.254,51</b>
4. Desviaciones positivas de financiación	26.407,88	
5. Desviaciones negativas de financiación	543.717,76	
6. Gastos finan. reman. liquido Tesorería	0,00	
<b>7. RESULTADO PRESUPUESTARIO AJUSTADO</b>		<b>-421.944,63</b>

PRESUPUESTOS CERRADOS		
	Derechos	Obligaciones
<b>Saldo a 1 de enero de 2008</b>	<b>1.661.691,10</b>	<b>2.000.839,52</b>
Variación	0,00	0,00
Cobros/Pagos	562.744,44	625.947,81
<b>Saldo a 31 de diciembre de 2008</b>	<b>1.098.946,66</b>	<b>1.374.891,71</b>



<b>TIPO ENTIDAD</b>	Ayuntamiento	Página 2 / 2
<b>PROVINCIA/CCAA</b>	Santa Cruz de Tenerife / Canarias	Población: 2387
<b>NOMBRE:</b>	Ayuntamiento de Barlovento	Modelo: Normal

ACTIVO	EJERCICIO 2008	%
<b>INMOVILIZADO</b>	26.055.841,30	94,76%
Inversiones destinadas al uso general	19.235.465,91	69,95%
Inmovilizaciones inmateriales	297.021,99	1,08%
Inmovilizaciones materiales	6.522.377,56	23,72%
Inversiones gestionadas	0,00	0,00%
Patrimonio público del suelo	0,00	0,00%
Inversiones financieras permanentes	975,84	0,00%
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>	1.441.780,59	5,24%
Existencias	0,00	0,00%
Deudores	1.321.678,39	4,81%
Inversiones financieras temporales	16,26	0,00%
Tesorería	120.085,94	0,44%
Ajustes por periodificación	0,00	0,00%
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>27.497.621,89</b>	<b>100%</b>

PASIVO	EJERCICIO 2008	%
<b>FONDOS PROPIOS</b>	22.797.112,55	82,91%
Patrimonio	13.764.130,03	50,06%
Reservas	0,00	0,00%
Resultados de ejercicios anteriores	8.189.477,49	29,78%
Resultados del ejercicio	843.505,03	3,07%
<b>ACREEDORES A LARGO PLAZO</b>	1.434.831,29	5,22%
Emisión de obligaciones y otros valores negociables	0,00	0,00%
Otras deudas a largo plazo	1.434.831,29	5,22%
Desembolsos pendientes sobre acciones no exigidos	0,00	0,00%
<b>ACREEDORES A CORTO PLAZO</b>	3.265.678,05	11,88%
Emisión de obligaciones y otros valores negociables	0,00	0,00%
Otras deudas a corto plazo	618.289,73	2,25%
Acreedores	2.647.388,32	9,63%
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>27.497.621,89</b>	<b>100%</b>

### INDICADORES PRESUPUESTARIOS

#### De Presupuesto corriente:

1. MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS	0,00%
2. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS	84,13%
3. REALIZACIÓN DE PAGOS	78,23%
4. GASTO POR HABITANTE	2.088,10 €
5. INVERSIÓN POR HABITANTE	1.090,89 €
6. ESFUERZO INVERSOR	52,24%
7. PERÍODO MEDIO DE PAGO *	97,05
* De las obligaciones imputadas a los Capítulos II y VI	
8. EJECUCIÓN PRESUPUESTO DE INGRESOS	68,27%
9. REALIZACIÓN DE COBROS	94,49%
10. INGRESO POR HABITANTE	1.694,61 €
11. EFICACIA GESTION RECAUDATORIA	85,76%
12. PERÍODO MEDIO DE COBRO *	51,98
* De los derechos de cobro imputados a los Capítulos I a III	
13. AUTONOMÍA *	85,44%
* De los Capítulos I a III, V, VI, VIII, mas las tranferencias recibidas	
14. AUTONOMÍA FISCAL	16,37%
15. CARGA FINANCIERA GLOBAL	7,06%
16. CARGA FINANCIERA POR HABITANTE	119,64 €
17. SUPERÁVIT ( O DÉFICIT) POR HABITANTE	-176,77 €
18. CONTRIBUCIÓN PTO AL REMANENTE TESORERÍA	22,81%
19. AHORRO BRUTO	11,25%
20. AHORRO NETO	3,35%

#### De Presupuestos cerrados:

1. REALIZACIÓN DE PAGOS	31,28%
2. REALIZACIÓN DE COBROS	33,87%

### CUENTA DEL RESULTADO ECONÓMICO-PATRIMONIAL

AHORRO	843.505,03 €
DESAHORRO	0,00 €

### ESTADO DE MODIFICACIONES DE CRÉDITO

	TOTALES	%
Créditos Extraordinarios	0,00	#jNúm!
Suplementos de Crédito	40.600,00	#jDiv/0!
Ampliaciones de Crédito	0,00	#jNúm!
Transferencias de Crédito Positivas	0,00	#jNúm!
Transferencias de Crédito Negativas	0,00	#jNúm!
Incorporaciones de Rem. Crédito	0,00	#jNúm!
Créditos Generados por Ingresos	0,00	#jNúm!
Bajas Anulación	40.600,00	#jDiv/0!
Ajustes Prórroga	0,00	#jNúm!
<b>TOTAL MODIFICACIONES</b>	<b>0,00</b>	<b>#jNúm!</b>

### INDICADORES FINANCIEROS

1. Endeudamiento por habitante	860,13 €
2. Liquidez inmediata	0,04
3. Solvencia a corto plazo	0,42