



*Audiencia de Cuentas de Canarias*

**INFORME DEFINITIVO  
DE LA FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA GENERAL DEL EJERCICIO 2010  
DEL AYUNTAMIENTO DE VALLEHERMOSO**

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 2010, esta Audiencia de Cuentas emite el presente informe definitivo, cuyo ANEXO ha sido sometido a alegaciones.

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 ha observado lo siguiente:

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 Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo, por el que se aprueba el Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales.

B) En relación con el Balance

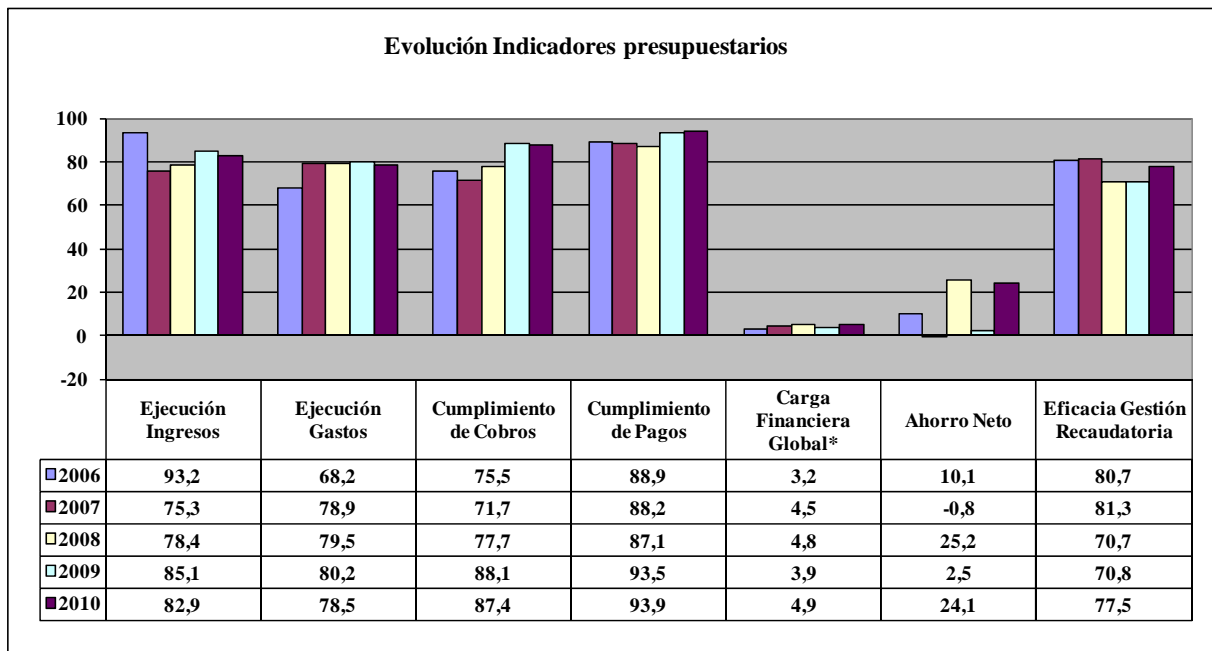
No coincide el saldo reflejado en Resultados del ejercicio del pasivo del Balance con el ahorro o desahorro de la Cuenta del resultado económico-patrimonial.



## ANÁLISIS EVOLUTIVO DE INDICADORES

### A) INDICADORES PRESUPUESTARIOS

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



\* En el ejercicio 2010 para el cálculo de la carga financiera global sólo se han considerado los ingresos por operaciones corrientes.

- **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 10,3 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 un aumento de 10,3 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 11,9 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 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.

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

En el ejercicio 2010 este indicador asciende a 4,9 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.

En la evolución de este indicador en los ejercicios analizados se observa un aumento de 14 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.

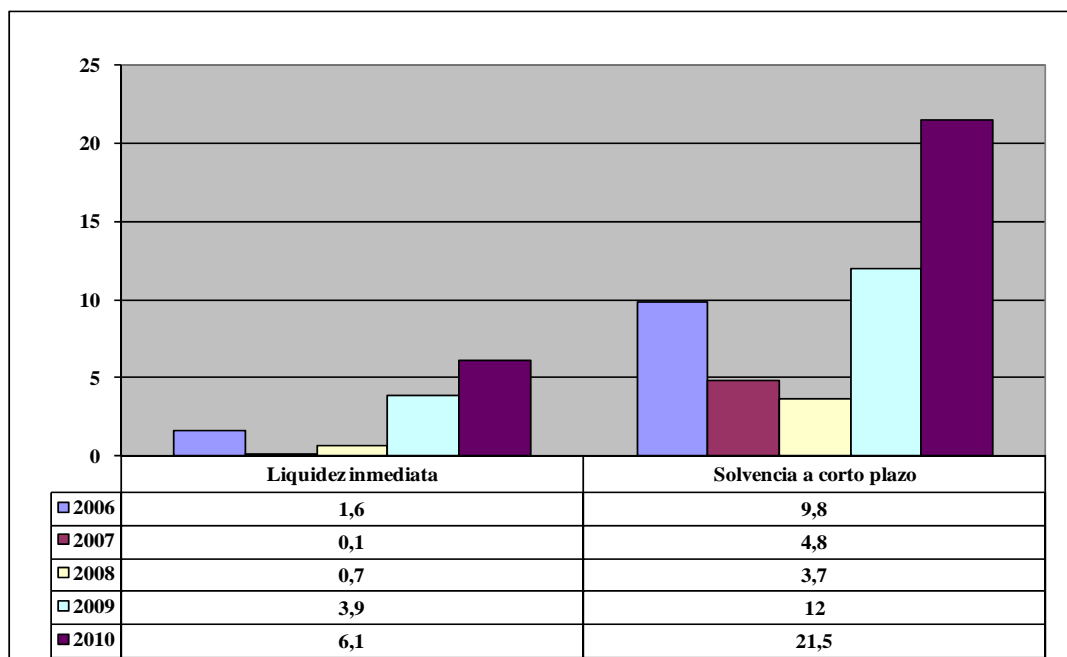
Este indicador mide, por lo tanto, la capacidad de la Entidad para transformar en liquidez los derechos de cobro liquidados y vencidos de los capítulos 1, 2 y 3, es decir, el ritmo de cobro.

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 3,2 puntos porcentuales.

## **B) INDICADORES FINANCIEROS Y PATRIMONIALES**

Se realiza un análisis de la evolución en cinco 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 un aumento, en tantos por uno, de 4,5 puntos porcentuales.

- **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.

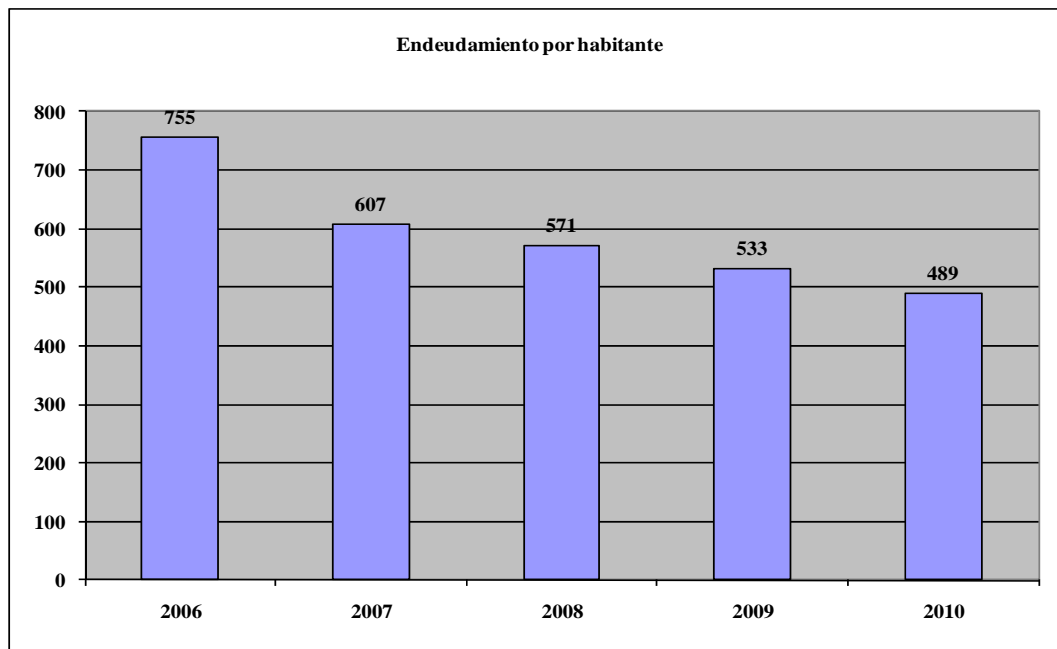
Se obtiene, calculando el porcentaje que suponen los fondos líquidos y los derechos pendientes de cobro netos, con relación a las obligaciones netas pendientes de pago. En el numerador de la expresión se incluyen los fondos líquidos y los derechos pendientes de cobro netos, es decir, deducidos los saldos 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 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 11,7 puntos porcentuales.



- **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 266,9 euros por habitante.



*Audiencia de Cuentas de Canarias*

## **ANÁLISIS ECONÓMICO-FINANCIERO**

La principal fuente de financiación de la Entidad en el ejercicio fue el capítulo 4 (Transferencias corrientes), que alcanzó el 70,5% de los derechos reconocidos, seguido en importancia del capítulo 3 (Tasas, P.P. y otros ingresos) con el 11,6%.

El principal componente del gasto fue el capítulo 1 (Gastos de personal), que representó el 48,3 % de las obligaciones reconocidas. Le sigue el capítulo 6 (Inversiones reales), que supuso el 25,2% del total del gasto.

Las modificaciones netas de crédito para gastos supusieron el 34,6% de los créditos iniciales del Presupuesto, correspondiendo el mayor volumen de las mismas al capítulo 1.

Los grados de ejecución de ingresos y gastos fueron intermedios, en tanto que los niveles de cumplimiento de los cobros y pagos que se situaron en niveles intermedios y elevados, el 87,4% y 93,9%, respectivamente, habiendo alcanzado la eficacia en la gestión recaudatoria un 77,5%.

Los importes pendientes de cobro en ejercicios cerrados eran intermedios.

La carga financiera global alcanzó el 4,9% 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 26 de septiembre de 2012.

**EL PRESIDENTE EN FUNCIONES,**

Fdo.: José Carlos **NARANJO SINTES**





*Audiencia de Cuentas de Canarias*

**ALEGACIONES AL INFORME PROVISIONAL DE LA FISCALIZACIÓN DE  
LA CUENTA GENERAL DEL EJERCICIO 2010 DEL AYUNTAMIENTO DE  
VALLEHERMOSO**

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

# INCIDENCIAS

## Cuenta General del ejercicio 2010 de la Entidad Ayuntamiento Vallehermoso (Gomera (La))

Ayuntamiento Vallehermoso (NIF: P3805000A)
<b>14. Aprobación definitiva del Presupuesto.</b> La aprobación definitiva del Presupuesto se realizó con posterioridad al 31 de diciembre del ejercicio anterior.
<b>88. Balance. Pasivo.</b> El total del epígrafe A) IV. Resultados del ejercicio del Pasivo del "Balance" no coincide con el Ahorro o Desahorro de la "Cuenta del resultado económico patrimonial". Errores detectados: ( 597.461,53 no es igual a 597.348,31 ) Y ( (   597.461,53   ) no es igual a 0 )



TIPO ENTIDAD: <b>Ayuntamiento</b>	Página 1/2
ISLA: <b>La Gomera</b>	Población: <b>3.123</b>
NOMBRE: <b>Vallehermoso</b>	Modelo: <b>Normal</b>

<b>CAPÍTULO INGRESOS</b>	Previsiones Iniciales	Modificaciones Previsiones	%	Previsiones Definitivas	Derechos Rec. Netos	%	%	Recaudación Neta	%	Pendiente Cobro
1 IMPUESTOS DIRECTOS	421.201,61	0,00	0,00%	421.201,61	378.050,30	89,76%	8,57%	260.879,20	69,01%	117.171,10
2 IMPUESTOS INDIRECTOS	25.000,00	0,00	0,00%	25.000,00	19.952,39	79,81%	0,45%	11.881,60	59,55%	8.070,79
3 TASAS, P.P Y OTROS INGRESOS	531.953,95	0,00	0,00%	531.953,95	511.968,93	96,24%	11,61%	432.194,83	84,42%	79.774,10
4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	2.590.583,35	626.700,04	24,19%	3.217.283,39	3.107.568,95	96,59%	70,47%	2.816.667,96	90,64%	290.900,99
5 INGRESOS PATRIMONIALES	35.718,64	0,00	0,00%	35.718,64	36.537,49	102,29%	0,83%	16.287,49	44,58%	20.250,00
6 ENAJENACION INVERSIONES REALES	1,00	0,00	0,00%	1,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00
7 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	348.026,59	0,00	0,00%	348.026,59	348.024,59	100,00%	7,89%	306.212,51	87,99%	41.812,08
8 ACTIVOS FINANCIEROS	2,00	739.885,99	36994299,50%	739.887,99	7.628,18	1,03%	0,17%	7.628,18	100,00%	0,00
9 PASIVOS FINANCIEROS	3,00	0,00	0,00%	3,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>3.952.490,14</b>	<b>1.366.586,03</b>	<b>34,58%</b>	<b>5.319.076,17</b>	<b>4.409.730,83</b>	<b>82,90%</b>	<b>100,00%</b>	<b>3.851.751,77</b>	<b>87,35%</b>	<b>557.979,06</b>

<b>CAPÍTULO GASTOS</b>	Créditos Iniciales	Modificaciones de Crédito	%	Créditos Definitivos	Obligaciones Rec. Netas	%	%	Pagos Líquidos	%	Pendiente Pago
1 GASTOS DE PERSONAL	1.964.070,58	685.746,31	34,91%	2.649.816,89	2.018.002,78	76,16%	48,31%	2.017.804,26	99,99%	198,52
2 GASTOS CORR. EN BS. Y SERV.	869.550,00	23.620,70	2,72%	893.170,70	798.047,66	89,35%	19,11%	619.396,41	77,61%	178.651,25
3 GASTOS FINANCIEROS	40.000,00	0,00	0,00%	40.000,00	39.997,70	99,99%	0,96%	39.997,70	100,00%	0,00
4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	98.180,86	0,00	0,00%	98.180,86	61.496,79	62,64%	1,47%	39.353,23	63,99%	22.143,56
6 INVERSIONES REALES	777.507,55	628.274,61	80,81%	1.405.782,16	1.050.650,91	74,74%	25,15%	1.038.347,26	98,83%	12.303,65
7 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	22.804,00	28.944,41	126,93%	51.748,41	45.409,93	87,75%	1,09%	22.605,93	49,78%	22.804,00
8 ACTIVOS FINANCIEROS	15.000,00	0,00	0,00%	15.000,00	5.450,00	36,33%	0,13%	5.450,00	100,00%	0,00
9 PASIVOS FINANCIEROS	165.377,15	0,00	0,00%	165.377,15	157.765,16	95,40%	3,78%	139.865,14	88,65%	17.900,02
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>3.952.490,14</b>	<b>1.366.586,03</b>	<b>34,58%</b>	<b>5.319.076,17</b>	<b>4.176.820,93</b>	<b>78,53%</b>	<b>100,00%</b>	<b>3.922.819,93</b>	<b>93,92%</b>	<b>254.001,00</b>

<b>REMANENTE DE TESORERÍA</b>	
Fondos líquidos	<b>446.312,01</b>
Derechos pendientes de cobro	<b>1.125.148,94</b>
Dchos ptes.cobro presupuesto corriente	557.979,06
Dchos. ptes.cobro presupuestos cerrados	686.953,70
Dchos. ptes.cobro operac. no pptarias.	8.912,32
Cobros realizados ptes.aplicación definitiva	128.696,14
<b>Obligaciones pendientes de pago</b>	<b>73.188,75</b>
Obligac. ptes.pago presupuesto corriente	254.001,00
Obligac. ptes.pago presupuestos cerrados	64.282,11
Obligac. ptes.pago operac. no pptarias.	146.159,70
Pagos realizados ptes.aplicación definitiva	391.254,06
<b>Remanente de tesorería total</b>	<b>1.498.272,20</b>
<b>Saldos de dudoso cobro</b>	<b>632.026,40</b>
<b>Exceso de financiación afectada</b>	<b>591.587,16</b>
<b>Remanente tesorería para gastos grales.</b>	<b>274.658,64</b>

<b>ÁREA DE GASTO</b>		
	Obligaciones Reconocidas Netas	%
0 Deuda pública	197.762,86	4,73%
1 Servicios públicos básicos	1.745.743,55	41,80%
2 Actuaciones de protección y promoción social	791.470,64	18,95%
3 Producción de bienes públicos de carácter preferente	367.884,93	8,81%
4 Actuaciones de carácter económico	22.804,00	0,55%
9 Actuaciones de carácter general	1.051.154,95	25,17%
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>4.176.820,93</b>	<b>100,00%</b>

<b>RESULTADO PRESUPUESTARIO</b>	
1. Derechos reconocidos netos	4.409.730,83
2. Obligaciones reconocidas netas	4.176.820,93
<b>3. Resultado presupuestario (1-2)</b>	<b>232.909,90</b>
4. Gastos finan. Reman. Líquido tesorería	71.911,49
5. Desviaciones negativas de financiación	640.751,78
6. Desviaciones positivas de financiación	537.819,30
<b>7. RESULTADO PPTARIO. AJUSTADO</b>	<b>407.753,87</b>

	Derechos	Obligaciones
<b>Saldo a 1 de enero de 2010</b>	<b>0,00</b>	<b>364.734,71</b>
Variación	1.010.659,02	-19.059,78
Cobros/Pagos	323.705,32	281.392,82
<b>Saldo a 31 de diciembre de 2010</b>	<b>686.953,70</b>	<b>64.282,11</b>



TIPO ENTIDAD: <b>Ayuntamiento</b>	<b>Página 2/2</b>
ISLA: <b>La Gomera</b>	Población: <b>3.123</b>
NOMBRE: <b>Vallehermoso</b>	Modelo: <b>Normal</b>

<b>ACTIVO</b>	<b>EJERCICIO 2010</b>	<b>%</b>	<b>PASIVO</b>	<b>EJERCICIO 2010</b>	<b>%</b>
<b>INMOVILIZADO</b>	<b>14.396.533,76</b>	<b>90,79%</b>	<b>FONDOS PROPIOS</b>	<b>13.779.628,58</b>	<b>86,90%</b>
Inversiones destinadas al uso general	8.042.335,46	50,72%	Patrimonio	5.173.537,10	32,63%
Inmovilizaciones inmateriales	360.847,09	2,28%	Reservas	0,00	0,00%
Inmovilizaciones materiales	5.988.551,26	37,77%	Resultados de ejercicios anteriores	8.008.629,95	50,51%
Inversiones gestionadas	0,00	0,00%	Resultados del ejercicio	597.461,53	3,77%
Patrimonio público del suelo	0,00	0,00%	<b>PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>
Inversiones financieras permanentes	4.799,95	0,03%	<b>ACREEDORES A LARGO PLAZO</b>	<b>1.490.419,27</b>	<b>9,40%</b>
Deudores no presupuestarios a largo plazo	0,00	0,00%	Emissiones de obligaciones y otros valores negociables	0,00	0,00%
<b>GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>	Otras deudas a largo plazo	1.490.419,27	9,40%
<b>ACTIVO CIRCULANTE</b>	<b>1.459.692,78</b>	<b>9,21%</b>	Desembolsos pendientes sobre acciones no exigidos	0,00	0,00%
Existencias	0,00	0,00%	<b>ACREEDORES A CORTO PLAZO</b>	<b>586.178,69</b>	<b>3,70%</b>
Deudores	1.010.911,58	6,38%	Emissiones de obligaciones y otros valores negociables	0,00	0,00%
Inversiones financieras temporales	2.469,19	0,02%	Otras deudas a corto plazo	35.259,60	0,22%
Tesorería	446.312,01	2,81%	Acreeedores	550.919,09	3,47%
Ajustes por periodificación	0,00	0,00%	Ajustes por periodificación	0,00	0,00%
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>15.856.226,54</b>	<b>100,00%</b>	<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>15.856.226,54</b>	<b>100,00%</b>

<b>INDICADORES PRESUPUESTARIOS</b>	
<b>De Presupuesto corriente</b>	
1. MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS	34,58%
2. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS	78,53%
3. REALIZACIÓN DE PAGOS	93,92%
4. GASTO POR HABITANTE	1.337,44 €
5. INVERSIÓN POR HABITANTE	350,96 €
6. ESFUERZO INVERSOR	26,24%
7. PERIODO MEDIO DE PAGO	37,70
* De las obligaciones imputadas a los Capítulos II y VI	
8. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS	82,90%
9. REALIZACIÓN DE COBROS	87,35%
10. INGRESO POR HABITANTE	1.412,02 €
11. EFICACIA GESTIÓN RECAUDATORIA	77,47%
12. PERIODO MEDIO DE COBRO	82,23
* De los derechos de cobro imputados a los Capítulos I a III	
13. AUTONOMÍA	92,46%
* De los Capítulos I a III, V, VI y VIII, más transferencias recibidas	
14. AUTONOMÍA FISCAL	20,64%
15. CARGA FINANCIERA GLOBAL	4,88%
16. CARGA FINANCIERA POR HABITANTE	63,32 €
17. SUPERÁVIT (O DÉFICIT) POR HABITANTE	130,56 €
18. CONTRIBUCIÓN PTO. AL REMANENTE TESORERÍA	148,46%
19. AHORRO BRUTO	28,03%
20. AHORRO NETO	24,14%
<b>De Presupuestos cerrados:</b>	
1. REALIZACIÓN DE PAGOS	81,40%
2. REALIZACIÓN DE COBROS	32,03%

<b>CUENTA DEL RESULTADO ECONÓMICO- PATRIMONIAL</b>	
<b>AHORRO</b>	<b>597.348,31</b>
<b>DESAHORRO</b>	<b>0,00</b>

<b>ESTADO DE MODIFICACIONES DE CRÉDITO</b>		
	<b>TOTALES</b>	<b>%</b>
Créditos Extraordinarios	0,00	0,00%
Suplementos de Crédito	0,00	0,00%
Ampliaciones de Crédito	0,00	0,00%
Transferencias de Crédito Positivas	64.099,73	4,69%
Transferencias de Crédito Negativas	64.099,73	4,69%
Incorporaciones de Remanentes de Crédito	739.885,99	54,14%
Créditos Generados por Ingresos	626.700,04	45,86%
Bajas por Anulación	0,00	0,00%
Ajustes Prórroga	0,00	0,00%
<b>TOTAL MODIFICACIONES</b>	<b>1.366.586,03</b>	<b>100,00%</b>

<b>INDICADORES FINANCIEROS</b>	
1. ENDEUDAMIENTO POR HABITANTE	488,53 €
2. LIQUIDEZ INMEDIATA	6,10
3. SOLVENCIA A CORTO PLAZO	21,47