



Audiencia de Cuentas de Canarias

**INFORME DEFINITIVO
DE LA FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA GENERAL DEL EJERCICIO 2011 DEL
AYUNTAMIENTO DE GUÍA DE ISORA**

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 2011, 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.

No obstante, el Presupuesto del ejercicio ha sido aprobado fuera del plazo establecido en el artículo 169 del Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales (en adelante, TRLRHL).

Por otra parte la Liquidación del Presupuesto ha sido aprobada fuera del plazo establecido en el artículo 191.3 del TRLRHL.

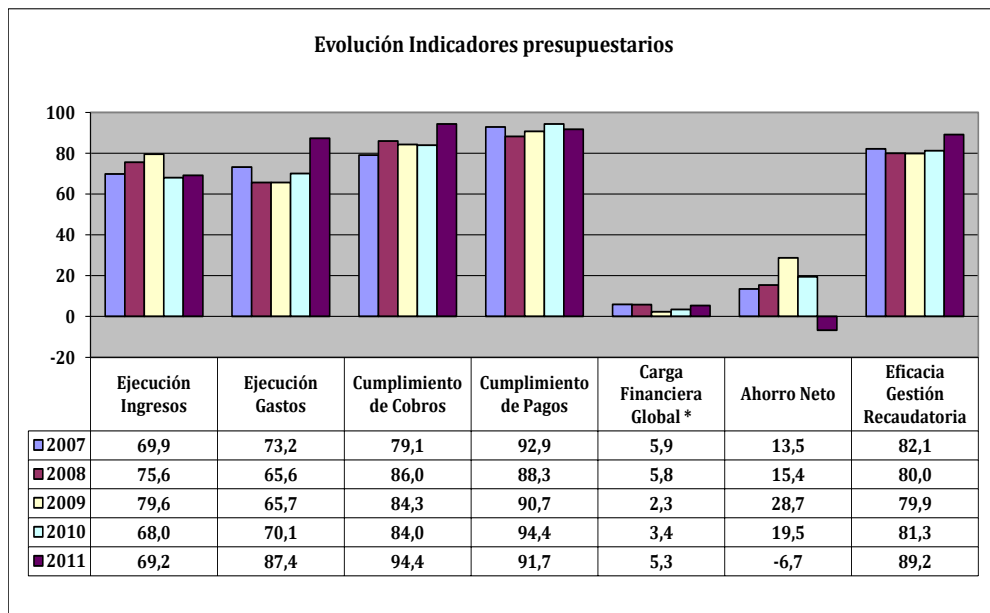
En la fiscalización llevada a cabo sobre la misma no se han observado incidencias aritméticas.



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 los ejercicios 2010 y 2011 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.

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



Audiencia de Cuentas de Canarias

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%.

En la evolución de este indicador en los ejercicios analizados se observa un aumento de 14,2 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 15,3 puntos porcentuales.

- **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.



Audiencia de Cuentas de Canarias

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 corrientes, mayor margen de maniobra tendrá la Entidad para financiar sus inversiones.

Dado el cambio en su fórmula de determinación, sólo son comparables en este indicador los ejercicios 2010 y 2011.

En el ejercicio 2011 se observa un aumento de 1,9 puntos porcentuales con relación al ejercicio 2010.

- **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 una caída de 20,2 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.



Audiencia de Cuentas de Canarias

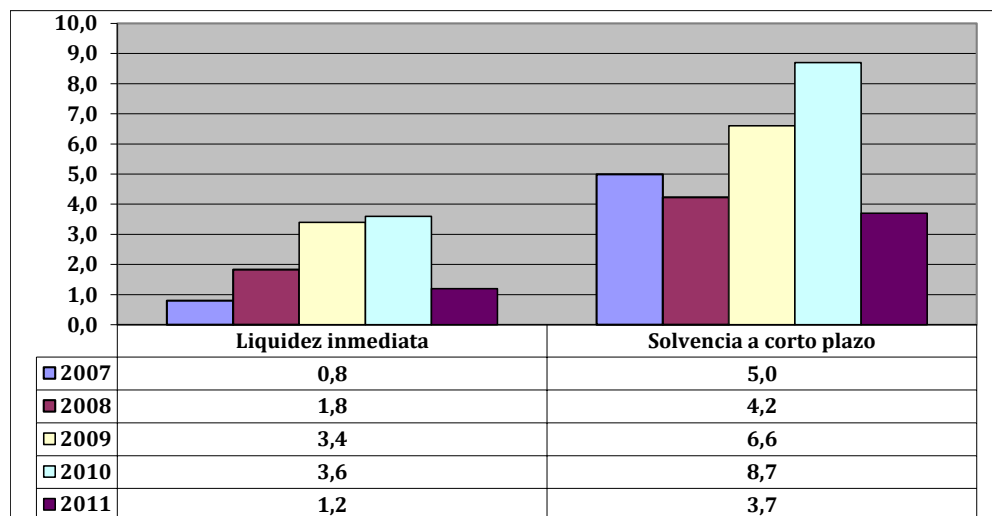
Este indicador mide, por lo tanto, la capacidad de la Entidad para transformar en liquidez los derechos de cobro liquidados y vencidos de los capítulos 1, 2 y 3, es decir, el ritmo de cobro.

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 7,1 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).



Audiencia de Cuentas de Canarias

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 0,4.

• **Índice de solvencia a corto plazo**

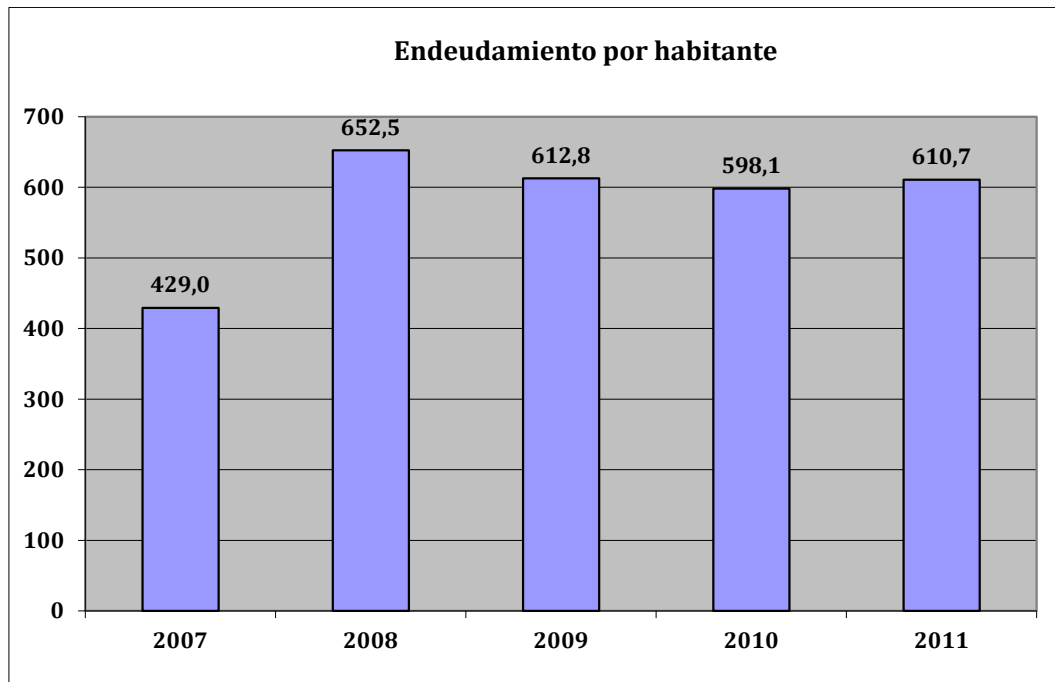
Refleja la capacidad que tienen los elementos más líquidos del activo circulante de una Entidad Local para hacer frente a las obligaciones pendientes de pago.

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 una caída, en tantos por uno, de 1,3.



- **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 181,7 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 46,4% de los derechos reconocidos, seguido en importancia del capítulo 1 (Impuestos directos) con el 23,8%.

El principal componente del gasto fue el capítulo 1 (Gastos de personal), que representó el 36,8% de las obligaciones reconocidas. Le sigue el capítulo 2 (Gastos corrientes en bienes y servicios), que supuso el 35,1% del total del gasto.

Las modificaciones netas de crédito para gastos supusieron el 57,5% 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 intermedios y elevados, respectivamente, en tanto que los niveles de cumplimiento de los cobros y pagos se situaron en, niveles elevados, el 94,4% y 91,7%, respectivamente, habiendo alcanzado la eficacia en la gestión recaudatoria un 89,2%.

Los importes pendientes de cobro en ejercicios cerrados eran elevados.

La carga financiera global alcanzó el 5,3% de los derechos reconocidos netos por operaciones corrientes.

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 12 de noviembre de 2013.

EL PRESIDENTE,

Fdo.: Rafael Díaz Martínez



Audiencia de Cuentas de Canarias

**ALEGACIONES AL INFORME PROVISIONAL DE LA FISCALIZACIÓN DE LA
CUENTA GENERAL DEL EJERCICIO 2011 DEL AYUNTAMIENTO DE
GUÍA DE ISORA**

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

INCIDENCIAS

Cuenta General del ejercicio 2011 de la Entidad Ayuntamiento Guía de Isora (Tenerife)

Ayuntamiento Guía de Isora (NIF: P3801900F)	
14. Aprobación definitiva del Presupuesto.	La aprobación definitiva del Presupuesto se realizó con posterioridad al 31 de diciembre del ejercicio anterior.
15. Aprobación de la Liquidación del Presupuesto.	La Liquidación del Presupuesto no se aprobó en el plazo legalmente establecido.
16. Elaboración de la Cuenta General.	La Cuenta General no se elaboró en el plazo legalmente establecido.
370. Contenido de las cuentas anuales. Memoria	El estado "5.b) Patrimonio entregado al uso general" de la Memoria contiene todos sus campos en blanco o a cero
402. Contenido de las cuentas anuales. Memoria	El estado "17.a) Subvenciones recibidas pendientes de justificar" de la Memoria contiene todos sus campos en blanco o a cero
403. Contenido de las cuentas anuales. Memoria	El estado "17.b) Transferencias y subvenciones concedidas significativas" de la Memoria contiene todos sus campos en blanco o a cero



TIPO ENTIDAD:	Ayuntamiento	Página 1/2
ISLA:	Tenerife	Población: 20.396 <small>(Fuente: INE a 1 Enero de 2011)</small>
NOMBRE:	Guía de Isora	Modelo: Normal

CAPÍTULO INGRESOS	Previsiones Iniciales	Modificaciones Previsiones	%	Previsiones Definitivas	Derechos Rec. Netos	%	%	Recaudación Neta	%	Pendiente Cobro
1 IMPUESTOS DIRECTOS	4.870.000,00	0,00	0,00%	4.870.000,00	4.982.639,11	102,31%	23,84%	4.456.606,86	89,44%	526.032,25
2 IMPUESTOS INDIRECTOS	1.317.237,98	0,00	0,00%	1.317.237,98	147.249,82	11,18%	0,70%	101.368,69	68,84%	45.881,13
3 TASAS, P.P. Y OTROS INGRESOS	3.567.942,54	222.325,93	6,23%	3.790.268,47	3.963.499,32	104,57%	18,96%	3.551.286,80	89,60%	412.212,52
4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	7.454.051,28	1.585.159,04	21,27%	9.039.210,32	9.703.486,99	107,35%	46,42%	9.640.200,49	99,35%	63.286,50
5 INGRESOS PATRIMONIALES	1.002.997,82	0,00	0,00%	1.002.997,82	780.749,63	77,84%	3,74%	662.869,84	84,90%	117.879,79
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	957.564,87	383.792,74	40,08%	1.341.357,61	1.320.108,58	98,42%	6,32%	1.316.583,30	99,73%	3.525,28
8 ACTIVOS FINANCIEROS	4.000,00	8.838.107,58	220952,69%	8.842.107,58	4.256,64	0,05%	0,02%	3.858,34	90,64%	398,30
9 PASIVOS FINANCIEROS	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00
TOTAL INGRESOS	19.173.794,49	11.029.385,29	57,52%	30.203.179,78	20.901.990,09	69,20%	100,00%	19.732.774,32	94,41%	1.169.215,77

CAPÍTULO GASTOS	Créditos Iniciales	Modificaciones de Crédito	%	Créditos Definitivos	Obligaciones Rec. Netas	%	%	Pagos Líquidos	%	Pendiente Pago
1 GASTOS DE PERSONAL	7.917.367,62	2.658.573,43	33,58%	10.575.941,05	9.720.578,13	91,91%	36,82%	9.356.373,08	96,25%	364.205,05
2 GASTOS CORR. EN BS. Y SERV.	8.117.087,70	2.341.401,68	28,85%	10.458.489,38	9.267.248,85	88,61%	35,10%	8.073.671,81	87,12%	1.193.577,04
3 GASTOS FINANCIEROS	225.471,30	1.500,00	0,67%	226.971,30	182.327,50	80,33%	0,69%	168.053,57	92,17%	14.273,93
4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	856.386,07	96.099,36	11,22%	952.485,43	868.496,91	91,18%	3,29%	816.555,83	94,02%	51.941,08
6 INVERSIONES REALES	943.942,76	5.839.725,18	618,65%	6.783.667,94	5.457.899,24	80,46%	20,67%	5.002.945,15	91,66%	454.954,09
7 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	28.000,00	92.085,64	328,88%	120.085,64	44.200,00	36,81%	0,17%	44.200,00	100,00%	0,00
8 ACTIVOS FINANCIEROS	4.000,00	0,00	0,00%	4.000,00	3.156,64	78,92%	0,01%	3.156,64	100,00%	0,00
9 PASIVOS FINANCIEROS	1.081.539,04	0,00	0,00%	1.081.539,04	857.304,67	79,27%	3,25%	749.293,10	87,40%	108.011,57
TOTAL GASTOS	19.173.794,49	11.029.385,29	57,52%	30.203.179,78	26.401.211,94	87,41%	100,00%	24.214.249,18	91,72%	2.186.962,76

REMANENTE DE TESORERÍA	
Fondos líquidos	3.018.058,78
Derechos pendientes de cobro	6.288.750,53
Dchos ptes.cobro presupuesto corriente	1.169.215,77
Dchos. ptes.cobro presupuestos cerrados	5.489.235,12
Dchos. ptes.cobro operac. no pptarias.	1.390,11
Cobros realizados ptes.aplicación definitiva	371.090,47
Obligaciones pendientes de pago	2.508.222,54
Obligac. ptes.pago presupuesto corriente	2.186.962,76
Obligac. ptes.pago presupuestos cerrados	65.157,08
Obligac. ptes.pago operac. no pptarias.	484.426,20
Pagos realizados ptes.aplicación definitiva	228.323,50
Remanente de tesorería total	6.798.586,77
Saldos de dudoso cobro	2.579.263,83
Exceso de financiación afectada	698.154,45
Remanente tesorería para gastos grales.	3.521.168,49

ÁREA DE GASTO		
	Obligaciones Reconocidas Netas	%
0 Deuda pública	1.034.941,59	3,92%
1 Servicios públicos básicos	11.099.698,58	42,04%
2 Actuaciones de protección y promoción social	7.584.733,14	28,73%
3 Producción de bienes públicos de carácter preferente	2.916.037,67	11,05%
4 Actuaciones de carácter económico	745.707,92	2,82%
9 Actuaciones de carácter general	3.020.093,04	11,44%
TOTAL GASTOS	26.401.211,94	100,00%

RESULTADO PRESUPUESTARIO		
1. Derechos reconocidos netos	20.901.990,09	
2. Obligaciones reconocidas netas	26.401.211,94	
3. Resultado presupuestario (1-2)	-5.499.221,85	
4. Gastos finan. Reman. Líquido tesorería	3.221.576,21	
5. Desviaciones negativas de financiación	4.638.371,47	
6. Desviaciones positivas de financiación	571.273,10	
7. RESULTADO PPTARIO. AJUSTADO	1.789.452,73	

PRESUPUESTOS CERRADOS		
	Derechos	Obligaciones
Saldo a 1 de enero de 2011	8.197.784,25	1.313.485,68
Variación	-29.927,04	-400,00
Cobros/Pagos	2.678.622,09	1.247.928,60
Saldo a 31 de diciembre de 2011	5.489.235,12	65.157,08



TIPO ENTIDAD: Ayuntamiento	Página 2/2
ISLA: Tenerife	Población: 20.396 <small>(Fuente: INE a 1 Enero de 2011)</small>
NOMBRE: Guía de Isora	Modelo: Normal

ACTIVO	EJERCICIO 2011	%	PASIVO	EJERCICIO 2011	%
INMOVILIZADO	69.481.010,41	90,22%	FONDOS PROPIOS	61.701.177,55	80,12%
Inversiones destinadas al uso general	1.946.127,96	2,53%	Patrimonio	13.420.735,94	17,43%
Inmovilizaciones inmateriales	21.817,94	0,03%	Reservas	0,00	0,00%
Inmovilizaciones materiales	67.075.479,46	87,10%	Resultados de ejercicios anteriores	49.966.403,48	64,88%
Inversiones gestionadas	0,00	0,00%	Resultados del ejercicio	-1.685.961,87	-2,19%
Patrimonio público del suelo	335.179,99	0,44%	PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	0,00	0,00%
Inversiones financieras permanentes	102.405,06	0,13%	ACREEDORES A LARGO PLAZO	10.955.767,51	14,23%
Deudores no presupuestarios a largo plazo	0,00	0,00%	Emissiones de obligaciones y otros valores negociables	0,00	0,00%
GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	0,00	0,00%	Otras deudas a largo plazo	10.955.767,51	14,23%
ACTIVO CIRCULANTE	7.531.393,44	9,78%	Desembolsos pendientes sobre acciones no exigidos	0,00	0,00%
Existencias	0,00	0,00%	ACREEDORES A CORTO PLAZO	4.355.458,79	5,66%
Deudores	4.511.875,66	5,86%	Emissiones de obligaciones y otros valores negociables	0,00	0,00%
Inversiones financieras temporales	1.459,00	0,00%	Otras deudas a corto plazo	1.500.964,19	1,95%
Tesorería	3.018.058,78	3,92%	Acreedores	2.854.494,60	3,71%
Ajustes por periodificación	0,00	0,00%	Ajustes por periodificación	0,00	0,00%
TOTAL ACTIVO	77.012.403,85	100,00%	PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS A C/P	0,00	0,00%
			TOTAL PASIVO	77.012.403,85	100,00%

INDICADORES PRESUPUESTARIOS	
Del Presupuesto corriente	
1. MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS	57,52%
2. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS	87,41%
3. REALIZACIÓN DE PAGOS	91,72%
4. GASTO POR HABITANTE	1.294,43 €
5. INVERSIÓN POR HABITANTE	269,76 €
6. ESFUERZO INVERSOR	20,84%
7. PERIODO MEDIO DE PAGO	40,86
* De las obligaciones imputadas a los Capítulos II y VI	
8. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS	69,20%
9. REALIZACIÓN DE COBROS	94,41%
10. INGRESO POR HABITANTE	1.024,81 €
11. EFICACIA GESTIÓN RECAUDATORIA	89,18%
12. PERIODO MEDIO DE COBRO	39,50
* De los derechos de cobro imputados a los Capítulos I a III	
13. AUTONOMÍA	99,68%
* De los Capítulos I a III, V, VI y VIII, más transferencias recibidas	
14. AUTONOMÍA FISCAL	43,50%
15. CARGA FINANCIERA GLOBAL	5,31%
16. CARGA FINANCIERA POR HABITANTE	50,97 €
17. SUPERÁVIT (O DÉFICIT) POR HABITANTE	87,74 €
18. CONTRIBUCIÓN PTO. AL REMANENTE TESORERÍA	50,82%
19. AHORRO BRUTO	-2,35%
20. AHORRO NETO	-6,73%
De Presupuestos cerrados:	
1. REALIZACIÓN DE PAGOS	95,04%
2. REALIZACIÓN DE COBROS	32,79%

CUENTA DEL RESULTADO ECONÓMICO- PATRIMONIAL	
AHORRO	0,00
DESAHORRO	1.685.961,87

ESTADO DE MODIFICACIONES DE CRÉDITO		
	TOTALES	%
Créditos Extraordinarios	0,00	0,00%
Suplementos de Crédito	685.011,95	6,21%
Ampliaciones de Crédito	204.782,17	1,86%
Transferencias de Crédito Positivas	2.989.680,48	27,11%
Transferencias de Crédito Negativas	2.989.680,48	27,11%
Incorporaciones de Remanentes de Crédito	8.413.824,33	76,29%
Créditos Generados por Ingresos	1.725.766,84	15,65%
Bajas por Anulación	0,00	0,00%
Ajustes Prórroga	0,00	0,00%
TOTAL MODIFICACIONES	11.029.385,29	100,00%

INDICADORES FINANCIEROS	
1. ENDEUDAMIENTO POR HABITANTE	610,74 €
2. LIQUIDEZ INMEDIATA	1,20
3. SOLVENCIA A CORTO PLAZO	3,71