



Audiencia de Cuentas de Canarias

**RESULTADO DEFINITIVO
DE LA FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA GENERAL DEL EJERCICIO
2001 DEL AYUNTAMIENTO DE LA GUANCHA**

En virtud de lo dispuesto en el artículo 204 de la Ley 39/1988, de 28 de diciembre, Reguladora de las Haciendas Locales, y en base a los estados y cuentas anuales integrantes de la Cuenta General del EJERCICIO ECONÓMICO de 2001 que expresamente se habían solicitado, a excepción de los que se relacionan en cada uno de los apartados respectivos, se ha procedido por esta Audiencia de Cuentas a la emisión del presente resultado definitivo, el cual ha sido sometido a alegaciones por un plazo de 30 días.

La Corporación ha presentado la información que compone la Cuenta General ajustada a los requisitos de la Instrucción de Contabilidad para la Administración Local, aprobada por Orden de 17 de julio de 1990.

En la fiscalización llevada a cabo sobre la misma se ha observado lo siguiente:

A) En relación con los Estados y Cuentas Anuales

1.- En el activo del Balance de Situación a 31.12 figuran 225.354 euros (37,5 Mp.) en el subgrupo 55 “Partidas pendientes de aplicación”.

2.- Los saldos de las cuentas de control presupuestario de ejercicios posteriores, cuentas 010 y 014, Presupuesto de gastos ejercicios posteriores y Gastos comprometidos de ejercicios posteriores, respectivamente, tienen que reflejar los créditos para gastos de Presupuestos de ejercicios sucesivos, que al cierre del ejercicio ya están comprometidos de acuerdo con lo establecido en el artículo 155 de la LRHL referente a gastos de carácter plurianual.

En el Balance de Situación no constan saldos en las cuentas mencionadas, a pesar de que de la interpretación de lo dispuesto en la ICAL y el artículo 155 de la LRHL se desprende que, en estas cuentas, se tendría que registrar al menos los importes correspondientes a la carga financiera.

3.- El saldo de la cuenta 890 “Resultados del ejercicio” no figura en el Balance de Situación.



Audiencia de Cuentas de Canarias

4.- En la determinación de los derechos reconocidos netos del Resultado Presupuestario no se tuvieron en cuenta las bajas por insolvencia.

5.- En el Resultado Presupuestario no figuran ajustes por gastos financiados con Remanente de Tesorería, cuando figuran modificaciones en las previsiones iniciales del capítulo 8 de ingresos.

6.- En la determinación del Resultado Presupuestario ajustado no figuran ajustes por desviación de gastos con financiación afectada.

7.- El Remanente de Tesorería negativo no ha sido solventado en el ejercicio por la Corporación.

8.- En el Estado de Tesorería figuran cobros y pagos imputados a conceptos no previstos en la Instrucción de Contabilidad.

9.- En ejercicios cerrados figuran derechos y obligaciones pendientes de cobro y pago con antigüedad superior a cinco años.

10.- No se remitió el Estado de la Deuda.

B) En relación con los Anexos a los Estados Anuales

1.- No se ha remitido la relación autorizada de las modificaciones de crédito.

2.- En el cálculo del Remanente de Tesorería no se ha estimado el pendiente de cobro dudoso o incobrable.

3.- En la determinación del Remanente de Tesorería, los acreedores pendientes de pago de otras operaciones no presupuestarias no coinciden con los que se desprenden del Balance de Situación.

4.- El Remanente de Tesorería para gastos generales del ejercicio es negativo, lo que obliga a que se hayan acometido las medidas necesarias para su absorción.



Audiencia de Cuentas de Canarias

C) En relación con la justificación de los Estados y Cuentas Anuales y de los Anexos

1.- No se han remitido los estados de gastos e ingresos aprobados inicialmente para el ejercicio.

2.- No se ha remitido la aprobación definitiva o la certificación de no presentación de reclamaciones a la aprobación del Presupuesto del ejercicio.

3.- En el Acta de Arqueo remitida figura una cuenta bancaria con saldo acreedor.

4.- No se ha remitido la certificación o extracto bancario justificativo del saldo bancario a 31 de diciembre de la cuenta nº 8146 de CajaCanarias. Además, se enviaron los de las cuentas nº 113 y 1204 de la misma entidad, que no figuraban en el Acta de Arqueo.

F) En relación con otros aspectos de la gestión económico-financiera

No se ha remitido la relación de contratos (Mod. ACC/9).

I) Repetición de incidencias de ejercicios anteriores

Las incidencias indicadas en los apartados A)2, A)4, A)5, A)8, A)9, B)4, C)1, C)2 y F) figuraban también en el informe del ejercicio anterior.

ANÁLISIS ECONÓMICO-FINANCIERO

La principal fuente de financiación de la Corporación en el ejercicio fue el capítulo 4 (Transferencias corrientes), que alcanzó el 50,8% de los derechos reconocidos, seguido en importancia de los capítulos 1 (Impuestos directos) y 7 (Transferencias de capital) con el 23,8%.

El principal componente del gasto fue el capítulo 2 (Compra de bienes corrientes y servicios), que representó el 32,2% de las obligaciones reconocidas. Le sigue el capítulo 1 (Gastos de personal), que supuso el 30,7% del total del gasto.



Audiencia de Cuentas de Canarias

Las modificaciones netas de crédito para gastos supusieron el 40,4% de los créditos iniciales del Presupuesto, correspondiendo la mayoría de las mismas a los capítulos 2 (Compra de bienes corrientes y servicios) y 6 (Inversiones reales).

Los grados de ejecución de ingresos y gastos fueron intermedios, al igual que los niveles de cumplimiento de los cobros y pagos, el 83,8% y 82,1%, respectivamente, habiendo alcanzado la eficacia en la gestión recaudatoria un 89,6%.

Los ahorros bruto y neto fueron positivos, lo que permitió a la Corporación destinar ingresos corrientes a la financiación de inversiones.

La carga financiera global alcanzó el 9,8% de los derechos reconocidos netos.

El Resultado Presupuestario 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.

En conclusión, la Corporación a 31.12.01 presentaba desequilibrios en su estructura financiera.

Santa Cruz de Tenerife, a 26 de febrero de 2004.

EL PRESIDENTE,

Fdo.: Marcelino Rodríguez Viera

**ALEGACIONES AL RESULTADO PROVISIONAL DE LA FISCALIZACIÓN
DE LA CUENTA GENERAL DEL EJERCICIO 2001 DEL AYUNTAMIENTO
DE LA GUANCHA**

A continuación se presenta el escrito de alegaciones formulado por la Corporación a los resultados de la fiscalización.

TIPO ENTIDAD:	AYUNTAMIENTO	Página: 1/2
NOMBRE:	LA GUANCHA	Población: 5.257

CAPITULO INGRESOS	Prev. Inicial	Modificaciones	%	Prev.definitiva	Der.Rec.Netos	%	%	Recaudac.Neta	%	Pendiente cobro
1. Imp. directos	67.500.000	0	0,0	67.500.000	63.950.508	10,3	94,7	56.269.501	88,0	7.073.180
2. Imp. indirectos	10.000.000	0	0,0	10.000.000	8.801.101	1,4	88,0	8.668.187	98,5	132.914
3. Tasas y otros	75.300.000	0	0,0	75.300.000	77.946.777	12,6	103,5	70.014.256	89,8	4.957.145
4. Transferencias	302.713.692	9.027.853	3,0	311.741.545	314.724.901	50,8	101,0	312.120.185	99,2	2.604.716
5. Ing. patrimoniales	10.810.000	0	0,0	10.810.000	7.307.452	1,2	67,6	6.601.000	90,3	706.452
SUBTOTAL 1-5	466.323.692	9.027.853	1,9	475.351.545	472.730.739	76,2	99,4	453.673.129	96,0	15.474.407
6. Enaj. inv. reales	0	0	#iNúm!	0	0	0,0	iNúm!	0	Núm!	0
7. Transferencias	80.636.137	195.835.955	242,9	276.472.092	147.399.800	23,8	53,3	66.081.393	44,8	81.318.407
SUBTOTAL 6-7	80.636.137	195.835.955	242,9	276.472.092	147.399.800	23,8	53,3	66.081.393	44,8	81.318.407
8. Var. act. finan.	0	16.222.026	#iDiv/0!	16.222.026	0	0,0	0,0	0	Núm!	0
9. Var. pas. finan.	10.000	0	0,0	10.000	0	0,0	0,0	0	Núm!	0
SUBTOTAL 8-9	10.000	16.222.026	62,220,3	16.232.026	0	0,0	0,0	0	Núm!	0
SUBTOTAL 6-9	80.646.137	212.057.981	262,9	292.704.118	147.399.800	23,8	50,4	66.081.393	44,8	81.318.407
TOTAL INGRESOS	546.969.829	221.085.834	40,4	768.055.663	620.130.539	100,0	80,7	519.754.522	83,8	96.792.814

CAPITULO GASTOS	Prev. Inicial	Modificaciones	%	Prev.definitiva	Obl.Rec.Netas	%	%	Pagos líquidos	%	Pendiente pago
1. Retrib. personal	183.623.321	0	0,0	183.623.321	167.881.524	30,7	91,4	163.618.882	97,5	4.262.642
2. Comp.bienes y ser.	165.832.881	23.143.071	14,0	188.975.952	175.854.305	32,2	93,1	131.364.610	74,7	44.489.695
3. Intereses	17.675.032	0	0,0	17.675.032	17.129.268	3,1	96,9	17.101.227	99,8	28.041
4. Transferencias	21.830.346	3.275.000	15,0	25.105.346	24.637.676	4,5	98,1	16.549.941	67,2	8.087.735
SUBTOTAL 1-4	388.961.580	26.418.071	6,8	415.379.651	385.502.773	70,5	92,8	328.634.660	85,2	56.868.113
6. Inversiones reales	126.046.184	190.167.763	150,9	316.213.947	131.217.732	24,0	41,5	91.260.379	69,5	39.957.353
7. Transferencias	2.500.000	4.500.000	180,0	7.000.000	1.124.774	0,2	16,1	0	0,0	1.124.774
SUBTOTAL 6-7	128.546.184	194.667.763	151,4	323.213.947	132.342.506	24,2	40,9	91.260.379	69,0	41.082.127
8. Var. act. finan.	0	0	#iNúm!	0	0	0,0	iNúm!	0	Núm!	0
9. Var. pas. finan.	29.462.065	0	0,0	29.462.065	29.068.767	5,3	98,7	29.068.767	100,0	0
SUBTOTAL 8-9	29.462.065	0	0,0	29.462.065	29.068.767	5,3	98,7	29.068.767	100,0	0
SUBTOTAL 6-9	158.008.249	194.667.763	123,2	352.676.012	161.411.273	29,5	45,8	120.329.146	74,5	41.082.127
TOTAL	546.969.829	221.085.834	40,4	768.055.663	546.914.046	100,0	71,2	448.963.806	82,1	97.950.240

G. FUNCION	Obl.Rec.Netas	%
1. Serv. caract. gral.	101.260.636	18,5
2. Protec.civil. y s.c.	21.679.657	4,0
3. Seg.Protecc.P.Social	60.133.080	11,0
4. Prod.bienes pub.soc.	181.777.596	33,2
5. Prod.bienes c.econ.	94.719.669	17,3
6. Reg.econ.c.general	26.270.293	4,8
7. Req.econ.sect.prod.	6.974.780	1,3
8. Ajustes por consol.	0	0,0
9. Transf.adm.públicas	7.908.120	1,4
0. Deuda Pública	46.190.215	8,4
TOTAL GASTOS	546.914.046	100,0

REMANENTE DE TESORERIA		
1. DEUDORES PENDIENTES DE COBRO EN FIN DE EJERCICIO		289.127.062
- De presupuesto de ingresos Pto. corriente	96.792.814	
- De presupuesto de ingresos Ptos. Cerrados	194.176.322	
- De operaciones comerciales	0	
- De recursos de otros entes públicos	0	
- De otras operaciones no presupuestarias	49.858	
- Menos = Saldos de dudoso cobro	0	
- Menos = Ing. realizados pendien. de aplic. def.	1.891.932	
2. ACREEDORES PENDIENTES DE PAGO EN FIN DE EJERCICIO		321.421.848
- De presupuesto de gastos Pto. corriente	97.950.240	
- De presupuesto de gastos Ptos. cerrados	152.763.993	
- De presupuesto de ingresos	1.027.625	
- De operaciones comerciales	0	
- De recursos de otros entes públicos	0	
- De otras operaciones no presupuestarias	107.175.753	
- Menos = Pagos realizados pendien. de aplic. def.	37.495.763	
3. FONDOS LIQUIDOS EN TESORERIA EN FIN DE EJERCICIO		75.730.070
4. REMANENTE DE TESORERIA AFECTADO A GASTOS CON FINANCIACIÓN AFECTADA		80.017.193
5. REMANENTE TESORERIA GASTOS GENERALES (1-2+3-4)		-36.581.909
6. REMANENTE TESORERIA TOTAL (1-2+3) ó (4+5)		43.435.284

RESULTADO PRESUPUESTARIO	
1. Derechos reconocidos netos	616.547.336
2. Obligaciones reconocidas netas	546.914.046
3. Resultado presupuestario (1-2)	69.633.290
4. Desviaciones positivas de financiación	0
5. Desviaciones negativas de financiación	0
6. Gastos finan. reman. líquido de Tesorería	0
7. Resul. de operaciones comerciales	0
8. Resul. presupues. ajustado (3-4+5+6+7)	69.633.290

PRESUPUESTOS CERRADOS		
	Derechos	Obligaciones
Saldo al 1/1	264.544.017	262.443.501
Rectificaciones	-1.448.778	0
Cobros/pagos	68.918.917	109.679.508
SALDO 31/12	194.176.322	152.763.993

TIPO ENTIDAD:	AYUNTAMIENTO	Página:	2/2
NOMBRE:	LA GUANCHA	Población:	5.257

BALANCE DE SITUACION					
ACTIVO			PASIVO		
		%			%
INMOVILIZADO MATERIAL	4.672.598.379	76,8	PATRIMONIO Y RESERVAS	4.669.283.682	76,7
INMOVILIZADO INMATERIAL	0	0,0	SUBVENCIONES DE CAPITAL	809.237.832	13,3
INV. INFRAESTRUCTURA Y BIENES USO GENERAL	1.006.956.781	16,5	PROVISIONES	0	0,0
INMOVILIZADO FINANCIERO	3.695.260	0,1	DEUDAS A LARGO PLAZO	242.400.656	4,0
GASTOS A CANCELAR	0	0,0	DEUDAS A CORTO PLAZO	364.720.461	6,0
EXISTENCIAS	0	0,0	PARTIDAS PENDIENTES DE APLICACION	1.891.932	0,0
DEUDORES	291.018.994	4,8	AJUSTES POR PERIODIFICACION	0	0,0
CUENTAS FINANCIERAS	113.265.149	1,9	RESULTADOS	0	0,0
SITUACIONES TRANSITORIAS DE FINANCIACION	0	0,0			
AJUSTES POR PERIODIFICACION	0	0,0			
RESULTADOS PENDIENTES DE APLICACION	0	0,0			
TOTAL ACTIVO	6.087.534.563	100,0	TOTAL PASIVO	6.087.534.563	100,0
CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO	0	0,0	CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO	0	0,0
CUENTAS DE ORDEN	7.165.815	100,0	CUENTAS DE ORDEN	7.165.815	100,0
TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0	7.165.815	100,0	TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0	7.165.815	100,0

INDICADORES PRESUPUESTARIOS		
1. Mod. presupuestarias	40,4	%
2. Ejecución de ingresos	80,7	%
3. Ejecución de gastos	71,2	%
4. Cumplimiento de los cobros	83,8	%
5. Cumplimiento de los pagos	82,1	%
6. Carga financiera global	9,8	%
7. Carga financiera por hab.	8.787,9	P
8. Ahorro bruto	18,5	%
9. Ahorro neto	12,3	%
10. Eficacia gestión recaud.	89,6	%
11. Ingreso por habitante	117.963	P
12. Gastos por habitante	104.035	P

INDICADORES FINANCIEROS		
1. Endeudamiento	0,1	
2. Endeudamiento por habitante	46.110	P
3. Liquidez	1,1	
4. Solvencia	9,8	
5. Firmeza	23	

CUENTA DE RESULTADOS	
RESULTADO NETO	95.623.377

ESTADO DE MODIFICACIONES		
	TOTALES	%
Credito Extraordinario	0	0,0
Suplementos de Credito	0	0,0
Ampliaciones de Credito	0	0,0
Transferencias de Credito Positivas	5.535.072	2,5
Transferencias de Credito Negativa	5.535.072	2,5
Incorporaciones de Rem. Credito	16.222.026	7,3
Creditos generados por Ingresos	204.863.808	92,7
Bajas Anulación	0	0,0
TOTAL	221.085.834	