



*Audiencia de Cuentas de Canarias*

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

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.- 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.

2.- En el Activo del Balance de Situación figura el Inmovilizado inmaterial con saldo acreedor.



## *Audiencia de Cuentas de Canarias*

3.- En el Activo del Balance de Situación figuran las cuentas 270, 275 “Fianzas y depósitos constituidos” con saldo acreedor.

4.- En el Estado de Tesorería figuran imputados cobros y pagos al subgrupo 52 “Fianzas y depósitos recibidos”, que tiene carácter presupuestario.

5.- En ejercicios cerrados figuran importes pendientes de cobro y pago de cierta antigüedad.

6.- No se ha remitido el Estado de la Deuda.

### B) En relación con los Anexos a los Estados Anuales

No se han estimado los ingresos afectados a gastos futuros.

### C) En relación con los Justificantes

1.- El Presupuesto General del ejercicio fue aprobado con retraso.

2.- No se han remitido las relaciones nominales de deudores y acreedores.

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

4.- No se han remitido la totalidad de las conciliaciones bancarias.

5.- En las conciliaciones de saldos remitidas figuran pagos antiguos contabilizados por el banco y no por el Ayuntamiento, lo que pone de manifiesto la realización de los mismos sin la previa ordenación del gasto y del pago.

6.- En la cuenta nº 0200700433 de la Caja Insular de Ahorros figura una diferencia sin conciliar.

7.- Las conciliaciones bancarias de saldo no están firmadas por los claveros.

### H) En relación con el Expediente de Aprobación de la Cuenta General.

No se ha remitido el acuerdo de aprobación de la Cuenta General.



*Audiencia de Cuentas de Canarias*

#### I) Repetición de incidencias de ejercicios anteriores

Las incidencias indicadas en los apartados A)5, B) y H) 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 1 (Impuestos Directos), que alcanzó el 39,8% de los derechos reconocidos, seguido en importancia del capítulo 4 (Transferencias corrientes) con el 22,8%.

El principal componente del gasto fue el capítulo 1 (Gastos de Personal), que representó el 40,5% de las obligaciones reconocidas. Le sigue el capítulo 2 (Compra de Bienes y Servicios), que supuso el 27,7% del total del gasto.

Las modificaciones netas de crédito para gastos supusieron el 43,2% de los créditos iniciales del Presupuesto, correspondiendo el mayor volumen de las mismas a los capítulos 6 (Inversiones Reales).

Los grados de ejecución de ingresos y gastos fueron, el primero elevado y el segundo reducido, en tanto que los niveles de cumplimiento de los cobros y pagos se situaron en parámetros, reducido el primero y elevado el segundo, el 73,1% y 90,2%, respectivamente, habiendo alcanzado la eficacia en la gestión recaudatoria un 78%.

Los importes pendientes de cobro en ejercicios cerrados eran elevados.

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 6% de los derechos reconocidos netos.

El Resultado Presupuestario, sin desviaciones de financiación, 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.



*Audiencia de Cuentas de Canarias*

En conclusión, la Corporación a 31.12.01 no presentaba desequilibrios en su estructura financiera, aunque era necesario potenciar los niveles de ejecución de los gastos y de cumplimiento de los cobros en ejercicios corriente y cerrados.

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 MOGÁN**

A la fecha de aprobación del presente resultado definitivo, la Corporación no ha formulado alegación alguna al mismo.

TIPO ENTIDAD:	AYUNTAMIENTO	Página: 1/2
NOMBRE:	MOGAN	Población: 14.321

CAPITULO INGRESOS	Prev. Inicial	Modificaciones	%	Prev.definitiva	Der.Rec.Netos	%	%	Recaudac.Neta	%	Pendiente cobro
1. Imp. directos	1.450.625.000	0	0,0	1.450.625.000	1.552.993.643	39,8	107,1	1.156.354.852	74,5	395.430.297
2. Imp. indirectos	525.000.000	0	0,0	525.000.000	613.755.307	15,7	116,9	573.821.215	93,5	39.934.092
3. Tasas y otros	375.904.500	0	0,0	375.904.500	397.711.935	10,2	105,8	271.233.935	68,2	126.478.000
4. Transferencias	539.519.460	74.818.630	13,9	614.338.090	890.717.554	22,8	145,0	827.959.125	93,0	62.758.429
5. Ing. patrimoniales	18.310.100	0	0,0	18.310.100	19.431.421	0,5	106,1	11.061.364	56,9	8.370.057
<b>SUBTOTAL 1-5</b>	<b>2.909.359.060</b>	<b>74.818.630</b>	<b>2,6</b>	<b>2.984.177.690</b>	<b>3.474.609.860</b>	<b>89,0</b>	<b>116,4</b>	<b>2.840.430.491</b>	<b>81,7</b>	<b>632.970.875</b>
6. Enaj. inv. reales	38.128.168	0	0,0	38.128.168	23.625.674	0,6	62,0	23.625.674	100,0	0
7. Transferencias	80.000.100	12.662.010	15,8	92.662.110	112.893.740	2,9	121,8	-13.476.826	-11,9	126.370.566
<b>SUBTOTAL 6-7</b>	<b>118.128.268</b>	<b>12.662.010</b>	<b>10,7</b>	<b>130.790.278</b>	<b>136.519.414</b>	<b>3,5</b>	<b>104,4</b>	<b>10.148.848</b>	<b>7,4</b>	<b>126.370.566</b>
8. Var. act. finan.	20.000.200	1.553.866.946	7.769,3	1.573.867.146	344.432	0,0	0,0	344.432	100,0	0
9. Var. pas. finan.	752.512.472	0	0,0	752.512.472	290.935.906	7,5	38,7	0	0,0	290.935.906
<b>SUBTOTAL 8-9</b>	<b>772.512.672</b>	<b>1.553.866.946</b>	<b>201,1</b>	<b>2.326.379.618</b>	<b>291.280.338</b>	<b>7,5</b>	<b>12,5</b>	<b>344.432</b>	<b>0,1</b>	<b>290.935.906</b>
<b>SUBTOTAL 6-9</b>	<b>890.640.940</b>	<b>1.566.528.956</b>	<b>175,9</b>	<b>2.457.169.896</b>	<b>427.799.752</b>	<b>11,0</b>	<b>17,4</b>	<b>10.493.280</b>	<b>2,5</b>	<b>417.306.472</b>
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>3.800.000.000</b>	<b>1.641.347.586</b>	<b>43,2</b>	<b>5.441.347.586</b>	<b>3.902.409.612</b>	<b>100,0</b>	<b>71,7</b>	<b>2.850.923.771</b>	<b>73,1</b>	<b>1.050.277.347</b>

CAPITULO GASTOS	Prev. Inicial	Modificaciones	%	Prev.definitiva	Obl.Rec.Netas	%	%	Pagos líquidos	%	Pendiente pago
1. Retrib. personal	1.548.059.887	61.906.863	4,0	1.609.966.750	1.294.975.194	40,5	80,4	1.292.574.160	99,8	2.401.034
2. Comp.bienes y ser.	881.356.163	220.463.806	25,0	1.101.819.969	887.297.447	27,7	80,5	705.879.695	79,6	181.417.752
3. Intereses	104.400.000	0	0,0	104.400.000	46.092.066	1,4	44,1	45.983.676	99,8	108.390
4. Transferencias	88.132.881	36.281.583	41,2	124.414.464	103.735.999	3,2	83,4	94.884.219	91,5	8.851.780
<b>SUBTOTAL 1-4</b>	<b>2.621.948.931</b>	<b>318.652.252</b>	<b>12,2</b>	<b>2.940.601.183</b>	<b>2.332.100.706</b>	<b>72,9</b>	<b>79,3</b>	<b>2.139.321.750</b>	<b>91,7</b>	<b>192.778.956</b>
6. Inversiones reales	943.350.667	1.284.861.932	136,2	2.228.212.599	644.724.092	20,2	28,9	552.903.729	85,8	91.820.363
7. Transferencias	49.700.201	37.833.402	76,1	87.533.603	40.045.100	1,3	45,7	12.045.100	30,1	28.000.000
<b>SUBTOTAL 6-7</b>	<b>993.050.868</b>	<b>1.322.695.334</b>	<b>133,2</b>	<b>2.315.746.202</b>	<b>684.769.192</b>	<b>21,4</b>	<b>29,6</b>	<b>564.948.829</b>	<b>82,5</b>	<b>119.820.363</b>
8. Var. act. finan.	20.000.000	0	0,0	20.000.000	18.966.639	0,6	94,8	18.966.639	100,0	0
9. Var. pas. finan.	165.000.201	0	0,0	165.000.201	163.197.379	5,1	98,9	163.197.379	100,0	0
<b>SUBTOTAL 8-9</b>	<b>185.000.201</b>	<b>0</b>	<b>0,0</b>	<b>185.000.201</b>	<b>182.164.018</b>	<b>5,7</b>	<b>98,5</b>	<b>182.164.018</b>	<b>100,0</b>	<b>0</b>
<b>SUBTOTAL 6-9</b>	<b>1.178.051.069</b>	<b>1.322.695.334</b>	<b>112,3</b>	<b>2.500.746.403</b>	<b>866.933.210</b>	<b>27,1</b>	<b>34,7</b>	<b>747.112.847</b>	<b>86,2</b>	<b>119.820.363</b>
<b>TOTAL</b>	<b>3.800.000.000</b>	<b>1.641.347.586</b>	<b>43,2</b>	<b>5.441.347.586</b>	<b>3.199.033.916</b>	<b>100,0</b>	<b>58,8</b>	<b>2.886.434.597</b>	<b>90,2</b>	<b>312.599.319</b>

G. FUNCION	Obl.Rec.Netas	%
1. Serv. caract. gral.	458.372.308	14,3
2. Protec.civil. y s.c.	332.416.125	10,4
3. Seq.Protecc.P.Social	98.188.406	3,1
4. Prod.bienes pub.soc.	1.723.209.034	53,9
5. Prod.bienes c.econ.	22.657.839	0,7
6. Reg.econ.c.general	241.852.215	7,6
7. Req.econ.sect.prod.	115.243.802	3,6
8. Ajustes por consol.	0	0,0
9. Transf.adm.públicas	0	0,0
0. Deuda Pública	207.094.187	6,5
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>3.199.033.916</b>	<b>100,0</b>

REMANENTE DE TESORERIA		
1. DEUDORES PENDIENTES DE COBRO EN FIN DE EJERCICIO		<b>1.971.960.953</b>
- De presupuesto de ingresos Pto. corriente	1.050.277.347	
- De presupuesto de ingresos Ptos. Cerrados	2.883.274.469	
- De operaciones comerciales	0	
- De recursos de otros entes públicos	0	
- De otras operaciones no presupuestarias	360.698	
- Menos = Saldos de dudoso cobro	1.757.205.840	
- Menos = Ing. realizados pendien. de aplic. def.	204.745.721	
2. ACREEDORES PENDIENTES DE PAGO EN FIN DE EJERCICIO		<b>2.227.805.791</b>
- De presupuesto de gastos Pto. corriente	312.599.319	
- De presupuesto de gastos Ptos. cerrados	133.389.559	
- De presupuesto de ingresos	0	
- De operaciones comerciales	0	
- De recursos de otros entes públicos	0	
- De otras operaciones no presupuestarias	1.808.118.132	
- Menos = Pagos realizados pendien. de aplic. def.	26.301.219	
3. FONDOS LIQUIDOS EN TESORERIA EN FIN DE EJERCICIO		<b>2.932.719.140</b>
4. REMANENTE DE TESORERIA AFECTADO A GASTOS CON FINANCIACIÓN AFECTADA		<b>0</b>
5. REMANENTE TESORERIA GASTOS GENERALES (1-2+3-4)		<b>2.676.874.302</b>
6. REMANENTE TESORERIA TOTAL (1-2+3) ó (4+5)		<b>2.676.874.302</b>

RESULTADO PRESUPUESTARIO		
1. Derechos reconocidos netos	3.901.201.118	
2. Obligaciones reconocidas netas	3.199.033.916	
3. Resultado presupuestario (1-2)		<b>702.167.202</b>
4. Desviaciones positivas de financiación	0	
5. Desviaciones negativas de financiación	0	
6. Gastos finan. reman. líquido de Tesorería	405.157.949	
7. Resul. de operaciones comerciales	0	
8. Resul. presupues. ajustado (3-4+5+6+7)		<b>1.107.325.151</b>

PRESUPUESTOS CERRADOS		
	Derechos	Obligaciones
Saldo al 1/1	3.696.664.344	212.052.950
Rectificaciones	-266.483.783	0
Cobros/pagos	546.906.092	78.663.391
<b>SALDO 31/12</b>	<b>2.883.274.469</b>	<b>133.389.559</b>

TIPO ENTIDAD:	AYUNTAMIENTO	Página:	2/2
NOMBRE:	MOGAN	Población:	14.321

BALANCE DE SITUACION					
ACTIVO			PASIVO		
		%			%
INMOVILIZADO MATERIAL	6.038.468.653	44,6	PATRIMONIO Y RESERVAS	7.956.396.120	58,8
INMOVILIZADO INMATERIAL	-1.238.736	0,0	SUBVENCIONES DE CAPITAL	635.141.818	4,7
INV. INFRAESTRUCTURA Y BIENES USO GENERAL	511.818.820	3,8	PROVISIONES	0	0,0
INMOVILIZADO FINANCIERO	-7.940.667	-0,1	DEUDAS A LARGO PLAZO	1.628.918.830	12,0
GASTOS A CANCELAR	0	0,0	DEUDAS A CORTO PLAZO	2.275.982.877	16,8
EXISTENCIAS	57.548.661	0,4	PARTIDAS PENDIENTES DE APLICACION	204.745.721	1,5
DEUDORES	3.933.912.514	29,1	AJUSTES POR PERIODIFICACION	0	0,0
CUENTAS FINANCIERAS	3.003.387.898	22,2	RESULTADOS	834.771.777	6,2
SITUACIONES TRANSITORIAS DE FINANCIACION	0	0,0			
AJUSTES POR PERIODIFICACION	0	0,0			
RESULTADOS PENDIENTES DE APLICACION	0	0,0			
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>13.535.957.143</b>	<b>100,0</b>	<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>13.535.957.143</b>	<b>100,0</b>
CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO	0	0,0	CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO	0	0,0
CUENTAS DE ORDEN	618.605.565	100,0	CUENTAS DE ORDEN	618.605.565	100,0
<b>TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0</b>	<b>618.605.565</b>	<b>100,0</b>	<b>TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0</b>	<b>618.605.565</b>	<b>100,0</b>

INDICADORES PRESUPUESTARIOS	
1. Mod. presupuestarias	43,2 %
2. Ejecución de ingresos	71,7 %
3. Ejecución de gastos	58,8 %
4. Cumplimiento de los cobros	73,1 %
5. Cumplimiento de los pagos	90,2 %
6. Carga financiera global	6,0 %
7. Carga financiera por hab.	14.614,2 P
8. Ahorro bruto	32,9 %
9. Ahorro neto	28,2 %
10. Eficacia gestión recaud.	78,0 %
11. Ingreso por habitante	272.496 P
12. Gastos por habitante	223.381 P

INDICADORES FINANCIEROS	
1. Endeudamiento	0,5
2. Endeudamiento por habitante	113.734 P
3. Liquidez	2,3
4. Solvencia	2,7
5. Firmeza	4

CUENTA DE RESULTADOS	
<b>RESULTADO NETO</b>	<b>834.771.777</b>

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	76.289.945	4,6
Transferencias de Credito Negativa	76.289.945	4,6
Incorporaciones de Rem. Credito	1.553.866.946	94,7
Creditos generados por Ingresos	87.480.640	5,3
Bajas Anulación	0	0,0
<b>TOTAL</b>	<b>1.641.347.586</b>	