



Audiencia de Cuentas de Canarias

RESULTADO DEFINITIVO DE LA FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA GENERAL DEL EJERCICIO 2001 DEL AYUNTAMIENTO DE SANTA MARÍA DE GUÍA

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 ejercicio no se ha efectuado dotación alguna para amortizaciones por la depreciación anual efectiva sufrida por el inmovilizado material.

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 subgrupo 53 “Inversiones financieras temporales” y la cuenta 200 “Terrenos y bienes naturales” figuran en el activo del Balance de Situación con saldo acreedor.



Audiencia de Cuentas de Canarias

4.- El Presupuesto inicial muestra un ahorro bruto negativo. El hecho de que en la Ley 39/88 no exista un precepto exigiendo la nivelación interna, no debe inducir al error de que no existen limitaciones legales, pues la propia Ley contiene determinaciones que obligan a una afectación legal de recursos, artículos 5, 29, 40 y 50, que imposibilitan el que los recursos de capital se destinen a sufragar gastos ordinarios.

5.- En ejercicios cerrados figuran derechos y obligaciones pendientes de cobro y pago de gran antigüedad.

6.- No se ha remitido la deuda en circulación, ni los intereses del Estado de la Deuda, que ha de formar parte de la Cuenta General y en el que se ha de reflejar las operaciones de creación, amortización, pago y extinción de los intereses devengados.

B) En relación con los Anexos a los Estados Anuales

1.- No se ha estimado el pendiente de cobro dudoso o incobrable en el cálculo del Remanente de Tesorería.

2.- Al igual que en el ejercicio anterior, 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.

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

1.- El Presupuesto General del ejercicio se aprobó con retraso.

2.- No se remitió el Acta de Arqueo.

E) En relación con las Sociedades Mercantiles

El patrimonio de la sociedad mercantil “Sociedad Municipal de Deportes de Santa María de Guía, S.L.”, ha quedado reducido a una cantidad inferior a la mitad del capital social, sin que conste que se haya aumentado o reducido en la medida suficiente, por lo que cabe englobarla dentro de las previsiones del apartado 4º del art. 260 de la L.S.A.



Audiencia de Cuentas de Canarias

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)1, A)2, A)5, A)6, B)1, B)2, C)1, E) 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 50,5% de los derechos reconocidos, seguido en importancia del capítulo 7 (Transferencias de capital) con el 15,2%.

El principal componente del gasto fue el capítulo 1 (Gastos de personal), que representó el 49,2% de las obligaciones reconocidas. Le sigue el capítulo 2 (Compra de bienes corrientes y servicios), que supuso el 21,8% del total del gasto.

Las modificaciones netas de crédito para gastos supusieron el 7,4% 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, el primero elevado y el segundo intermedio, el 91,2% y 88,3%, respectivamente, en tanto que los niveles de cumplimiento de los cobros y pagos se situaron en parámetros reducidos, el 74,9% y 69,9%, respectivamente, habiendo alcanzado la eficacia en la gestión recaudatoria un 80%.

Los importes pendientes de cobro y pago en ejercicios cerrados eran elevados.

La carga financiera global alcanzó el 7,9% de los derechos reconocidos netos.



Audiencia de Cuentas de Canarias

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, sin saldos de dudoso cobro, 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 SANTA MARÍA DE GUÍA**

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: | SANTA MARIA DE GUIA DE GRAN CANARIA | Población: 14.174 |

| CAPITULO INGRESOS | Prev. Inicial | Modificaciones | % | Prev.definitiva | Der.Rec.Netos | % | % | Recaudac.Neta | % | Pendiente cobro |
|-----------------------|----------------------|--------------------|-------------|----------------------|----------------------|--------------|-------------|----------------------|-------------|--------------------|
| 1. Imp. directos | 223.200.000 | 0 | 0,0 | 223.200.000 | 213.581.611 | 13,7 | 95,7 | 148.626.043 | 69,6 | 64.955.568 |
| 2. Imp. indirectos | 25.000.000 | 0 | 0,0 | 25.000.000 | 17.681.469 | 1,1 | 70,7 | 13.606.640 | 77,0 | 4.074.829 |
| 3. Tasas y otros | 181.451.000 | 0 | 0,0 | 181.451.000 | 221.376.324 | 14,2 | 122,0 | 199.997.777 | 90,3 | 21.378.547 |
| 4. Transferencias | 830.766.184 | 5.500.000 | 0,7 | 836.266.184 | 788.254.002 | 50,5 | 94,3 | 730.015.782 | 92,6 | 58.238.220 |
| 5. Ing. patrimoniales | 700.000 | 0 | 0,0 | 700.000 | 31.334 | 0,0 | 4,5 | 31.334 | 100,0 | 0 |
| SUBTOTAL 1-5 | 1.261.117.184 | 5.500.000 | 0,4 | 1.266.617.184 | 1.240.924.740 | 79,4 | 98,0 | 1.092.277.576 | 88,0 | 148.647.164 |
| 6. Enaj. inv. reales | 50.000.000 | 0 | 0,0 | 50.000.000 | 43.179.722 | 2,8 | 86,4 | 0 | 0,0 | 43.179.722 |
| 7. Transferencias | 150.393.008 | 112.207.427 | 74,6 | 262.600.435 | 237.090.560 | 15,2 | 90,3 | 74.867.939 | 31,6 | 162.222.621 |
| SUBTOTAL 6-7 | 200.393.008 | 112.207.427 | 56,0 | 312.600.435 | 280.270.282 | 17,9 | 89,7 | 74.867.939 | 26,7 | 205.402.343 |
| 8. Var. act. finan. | 3.000.000 | 0 | 0,0 | 3.000.000 | 2.412.250 | 0,2 | 80,4 | 2.412.250 | 100,0 | 0 |
| 9. Var. pas. finan. | 131.191.820 | 0 | 0,0 | 131.191.820 | 38.418.967 | 2,5 | 29,3 | 0 | 0,0 | 38.418.967 |
| SUBTOTAL 8-9 | 134.191.820 | 0 | 0,0 | 134.191.820 | 40.831.217 | 2,6 | 30,4 | 2.412.250 | 5,9 | 38.418.967 |
| SUBTOTAL 6-9 | 334.584.828 | 112.207.427 | 33,5 | 446.792.255 | 321.101.499 | 20,6 | 71,9 | 77.280.189 | 24,1 | 243.821.310 |
| TOTAL INGRESOS | 1.595.702.012 | 117.707.427 | 7,4 | 1.713.409.439 | 1.562.026.239 | 100,0 | 91,2 | 1.169.557.765 | 74,9 | 392.468.474 |

| CAPITULO GASTOS | Prev. Inicial | Modificaciones | % | Prev.definitiva | Obl.Rec.Netas | % | % | Pagos líquidos | % | Pendiente pago |
|-----------------------|----------------------|--------------------|-------------|----------------------|----------------------|--------------|-------------|----------------------|--------------|--------------------|
| 1. Retrib. personal | 765.374.721 | 0 | 0,0 | 765.374.721 | 744.392.926 | 49,2 | 97,3 | 627.192.926 | 84,3 | 117.200.000 |
| 2. Comp.bienes y ser. | 378.889.673 | 0 | 0,0 | 378.889.673 | 329.534.682 | 21,8 | 87,0 | 231.942.702 | 70,4 | 97.591.980 |
| 3. Intereses | 58.705.629 | 0 | 0,0 | 58.705.629 | 45.883.073 | 3,0 | 78,2 | 45.861.473 | 100,0 | 21.600 |
| 4. Transferencias | 59.954.500 | 5.500.000 | 9,2 | 65.454.500 | 61.367.929 | 4,1 | 93,8 | 50.994.145 | 83,1 | 10.373.784 |
| SUBTOTAL 1-4 | 1.262.924.523 | 5.500.000 | 0,4 | 1.268.424.523 | 1.181.178.610 | 78,1 | 93,1 | 955.991.246 | 80,9 | 225.187.364 |
| 6. Inversiones reales | 225.813.774 | 97.207.427 | 43,0 | 323.021.201 | 261.365.299 | 17,3 | 80,9 | 31.773.906 | 12,2 | 229.591.393 |
| 7. Transferencias | 40.000.000 | 15.000.000 | 37,5 | 55.000.000 | 15.000.000 | 1,0 | 27,3 | 15.000.000 | 100,0 | 0 |
| SUBTOTAL 6-7 | 265.813.774 | 112.207.427 | 42,2 | 378.021.201 | 276.365.299 | 18,3 | 73,1 | 46.773.906 | 16,9 | 229.591.393 |
| 8. Var. act. finan. | 3.000.000 | 0 | 0,0 | 3.000.000 | 2.144.994 | 0,1 | 71,5 | 2.144.994 | 100,0 | 0 |
| 9. Var. pas. finan. | 63.963.715 | 0 | 0,0 | 63.963.715 | 52.546.118 | 3,5 | 82,1 | 52.546.118 | 100,0 | 0 |
| SUBTOTAL 8-9 | 66.963.715 | 0 | 0,0 | 66.963.715 | 54.691.112 | 3,6 | 81,7 | 54.691.112 | 100,0 | 0 |
| SUBTOTAL 6-9 | 332.777.489 | 112.207.427 | 33,7 | 444.984.916 | 331.056.411 | 21,9 | 74,4 | 101.465.018 | 30,6 | 229.591.393 |
| TOTAL | 1.595.702.012 | 117.707.427 | 7,4 | 1.713.409.439 | 1.512.235.021 | 100,0 | 88,3 | 1.057.456.264 | 69,9 | 454.778.757 |

| G. FUNCION | Obl.Rec.Netas | % |
|-------------------------|----------------------|--------------|
| 1. Serv. caract. gral. | 177.249.639 | 11,7 |
| 2. Protec.civil. y s.c. | 97.951.444 | 6,5 |
| 3. Seg.Protecc.P.Social | 161.681.840 | 10,7 |
| 4. Prod.bienes pub.soc. | 606.445.974 | 40,1 |
| 5. Prod.bienes c.econ. | 204.505.679 | 13,5 |
| 6. Reg.econ.c.general | 74.827.628 | 4,9 |
| 7. Req.econ.sect.prod. | 86.593.845 | 5,7 |
| 8. Ajustes por consol. | 0 | 0,0 |
| 9. Transf.adm.públicas | 0 | 0,0 |
| 0. Deuda Pública | 102.978.972 | 6,8 |
| TOTAL GASTOS | 1.512.235.021 | 100,0 |

| REMANENTE DE TESORERIA | | |
|---|---------------|----------------------|
| 1. DEUDORES PENDIENTES DE COBRO EN FIN DE EJERCICIO | | 1.569.207.601 |
| - De presupuesto de ingresos Pto. corriente | 392.468.474 | |
| - De presupuesto de ingresos Ptos. Cerrados | 1.180.157.158 | |
| - De operaciones comerciales | 0 | |
| - De recursos de otros entes públicos | 0 | |
| - De otras operaciones no presupuestarias | 0 | |
| - Menos = Saldos de dudoso cobro | 0 | |
| - Menos = Ing. realizados pendien. de aplic. def. | 3.418.031 | |
| 2. ACREEDORES PENDIENTES DE PAGO EN FIN DE EJERCICIO | | 1.702.835.857 |
| - De presupuesto de gastos Pto. corriente | 454.778.757 | |
| - De presupuesto de gastos Ptos. cerrados | 1.039.389.294 | |
| - De presupuesto de ingresos | 553.833 | |
| - De operaciones comerciales | 0 | |
| - De recursos de otros entes públicos | 0 | |
| - De otras operaciones no presupuestarias | 208.113.973 | |
| - Menos = Pagos realizados pendien. de aplic. def. | 0 | |
| 3. FONDOS LIQUIDOS EN TESORERIA EN FIN DE EJERCICIO | | 37.703.150 |
| 4. REMANENTE DE TESORERIA AFECTADO A GASTOS CON FINANCIACIÓN AFECTADA | | 10.148.152 |
| 5. REMANENTE TESORERIA GASTOS GENERALES (1-2+3-4) | | -106.073.258 |
| 6. REMANENTE TESORERIA TOTAL (1-2+3) ó (4+5) | | -95.925.106 |

| RESULTADO PRESUPUESTARIO | |
|--|-------------------|
| 1. Derechos reconocidos netos | 1.562.026.239 |
| 2. Obligaciones reconocidas netas | 1.512.235.021 |
| 3. Resultado presupuestario (1-2) | 49.791.218 |
| 4. Desviaciones positivas de financiación | 10.136.625 |
| 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) | 39.654.593 |

| PRESUPUESTOS CERRADOS | | |
|-----------------------|----------------------|----------------------|
| | Derechos | Obligaciones |
| Saldo al 1/1 | 1.357.749.869 | 1.363.169.139 |
| Rectificaciones | 0 | 4.666.934 |
| Cobros/pagos | 177.592.711 | 328.446.779 |
| SALDO 31/12 | 1.180.157.158 | 1.039.389.294 |

| | | |
|---------------|-------------------------------------|-------------------|
| TIPO ENTIDAD: | AYUNTAMIENTO | Página: 2/2 |
| NOMBRE: | SANTA MARIA DE GUIA DE GRAN CANARIA | Población: 14.174 |

| BALANCE DE SITUACION | | | | | |
|---|----------------------|--------------|-----------------------------------|----------------------|--------------|
| ACTIVO | | | PASIVO | | |
| | | % | | | % |
| INMOVILIZADO MATERIAL | 1.836.140.822 | 47,3 | PATRIMONIO Y RESERVAS | 730.621.092 | 18,8 |
| INMOVILIZADO INMATERIAL | 0 | 0,0 | SUBVENCIONES DE CAPITAL | 941.996.559 | 24,3 |
| INV. INFRAESTRUCTURA Y BIENES USO GENERAL | 434.754.363 | 11,2 | PROVISIONES | 0 | 0,0 |
| INMOVILIZADO FINANCIERO | 0 | 0,0 | DEUDAS A LARGO PLAZO | 460.455.028 | 11,9 |
| GASTOS A CANCELAR | 0 | 0,0 | DEUDAS A CORTO PLAZO | 1.702.835.857 | 43,9 |
| EXISTENCIAS | 0 | 0,0 | PARTIDAS PENDIENTES DE APLICACION | 3.418.031 | 0,1 |
| DEUDORES | 1.572.625.632 | 40,5 | AJUSTES POR PERIODIFICACION | 0 | 0,0 |
| CUENTAS FINANCIERAS | 35.461.346 | 0,9 | RESULTADOS | 39.655.596 | 1,0 |
| SITUACIONES TRANSITORIAS DE FINANCIACION | 0 | 0,0 | | | |
| AJUSTES POR PERIODIFICACION | 0 | 0,0 | | | |
| RESULTADOS PENDIENTES DE APLICACION | 0 | 0,0 | | | |
| TOTAL ACTIVO | 3.878.982.163 | 100,0 | TOTAL PASIVO | 3.878.982.163 | 100,0 |
| CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO | 0 | 0,0 | CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO | 0 | 0,0 |
| CUENTAS DE ORDEN | 107.113.918 | 100,0 | CUENTAS DE ORDEN | 107.113.918 | 100,0 |
| TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0 | 107.113.918 | 100,0 | TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0 | 107.113.918 | 100,0 |

| INDICADORES PRESUPUESTARIOS | |
|-------------------------------|-----------|
| 1. Mod. presupuestarias | 7,4 % |
| 2. Ejecución de ingresos | 91,2 % |
| 3. Ejecución de gastos | 88,3 % |
| 4. Cumplimiento de los cobros | 74,9 % |
| 5. Cumplimiento de los pagos | 69,9 % |
| 6. Carga financiera global | 7,9 % |
| 7. Carga financiera por hab. | 6.944,3 P |
| 8. Ahorro bruto | 4,8 % |
| 9. Ahorro neto | 0,6 % |
| 10. Eficacia gestión recaud. | 80,0 % |
| 11. Ingreso por habitante | 110.204 P |
| 12. Gastos por habitante | 106.691 P |

| INDICADORES FINANCIEROS | |
|--------------------------------|----------|
| 1. Endeudamiento | 3,0 |
| 2. Endeudamiento por habitante | 32.486 P |
| 3. Liquidez | 0,9 |
| 4. Solvencia | 1,8 |
| 5. Firmeza | 5 |

| CUENTA DE RESULTADOS | |
|-----------------------|-------------------|
| RESULTADO NETO | 39.655.596 |

| ESTADO DE MODIFICACIONES | | |
|-------------------------------------|--------------------|-------|
| | TOTALES | % |
| Credito Extraordinario | 0 | 0,0 |
| Suplementos de Credito | 2.700.000 | 2,3 |
| Ampliaciones de Credito | 0 | 0,0 |
| Transferencias de Credito Positivas | 209.650.000 | 178,1 |
| Transferencias de Credito Negativa | 209.650.000 | 178,1 |
| Incorporaciones de Rem. Credito | 0 | 0,0 |
| Creditos generados por Ingresos | 115.007.427 | 97,7 |
| Bajas Anulación | 0 | 0,0 |
| TOTAL | 117.707.427 | |