



*Audiencia de Cuentas de Canarias*

## **RESULTADO DEFINITIVO DE LA FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA GENERAL DEL EJERCICIO 2004 DEL AYUNTAMIENTO DE EL PASO**

En virtud de lo dispuesto en el artículo 223 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, y en base a los estados y cuentas anuales integrantes de la Cuenta General del EJERCICIO ECONÓMICO de 2004 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.- Entre las cuentas de control presupuestario del Balance de Situación figura la cuenta 013 “Autorizaciones de gastos de ejercicios posteriores”, que recoge los gastos que son aprobados y que, de acuerdo con lo dispuesto en el art. 174 del Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales no deberían figurar, dado que los gastos de carácter plurianual deben figurar a 31 de diciembre como gastos comprometidos de ejercicios posteriores, por lo que las cuentas de control presupuestario figuran descuadradas.

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

3.- En el activo del Balance de Situación a 31.12 figura en la cuenta 555 “Otras partidas pendientes de aplicación” un saldo de 66.832 euros.

El problema que plantea el uso de estas cuentas es la posibilidad de anticipar fondos que, cuando hayan de ser reintegrados por aplicación al Presupuesto, carezcan



## *Audiencia de Cuentas de Canarias*

de consignación presupuestaria. Luego, parece prudente establecer mecanismos en los cuales esta situación no se produzca.

4.- El resultado definitivo de la gestión de la Entidad local, recogido en la cuenta 890 “Resultados del Ejercicio”, figura por un importe distinto en la Cuenta de Resultados y en el Balance de Situación.

5.- No existe correspondencia entre el saldo de Tesorería del Estado de Tesorería, Remanente de Tesorería y Balance de Situación con el que figura en el Acta de Arqueo.

6.- Existe desequilibrio entre del Debe y Haber del Estado de Tesorería.

7.- En ejercicios cerrados figuran derechos pendientes de cobro de cierta antigüedad.

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

No se ha remitido el Estado de Gastos con financiación afectada.

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

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

2.- No se ha enviado la conciliación de la cuenta corriente nº 1110007618 de CajaCanarias a pesar de que el saldo contable y bancario presenta diferencias.

3.- No se ha remitido la relación autorizada por el Interventor de las rectificaciones y anulaciones de los derechos de presupuesto cerrado.

### I) Repetición de incidencias de ejercicios anteriores

Las incidencias indicadas en los apartados A)2, A)3 y C)1 figuraban también en el informe del ejercicio anterior.



*Audiencia de Cuentas de Canarias*

## **ANÁLISIS ECONÓMICO-FINANCIERO**

La principal fuente de financiación de la Corporación en el ejercicio fue el capítulo 4 (Transferencias corrientes), que alcanzó el 57,7% de los derechos reconocidos, seguido en importancia del capítulo 3 (Tasas y otros) con el 13,5%.

El principal componente del gasto fue el capítulo 1 (Gastos de personal), que representó el 42,6% de las obligaciones reconocidas. Le sigue el capítulo 2 (Gastos en bienes corrientes y servicios), que supuso el 30,1% del total del gasto.

Las modificaciones netas de crédito para gastos supusieron el 46,6% de los créditos iniciales del Presupuesto, correspondiendo el mayor volumen de las mismas al capítulo 6.

Los grados de ejecución de ingresos y gastos fueron, elevado el primero e intermedio el segundo, en tanto que los niveles de cumplimiento de los cobros y pagos se situaron en parámetros bajo el primero, con un 72,4% e intermedio el segundo, con un 80,9%, habiendo alcanzado la eficacia en la gestión recaudatoria un 76,5%.

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 3,5% 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, al igual que el Remanente de Tesorería.

En conclusión, la Corporación a 31.12. no presentaba desequilibrios en su estructura financiera.

Santa Cruz de Tenerife, a 16 de febrero de 2007.

EL PRESIDENTE,

Fdo.: Rafael Medina Jáber



# EJERCICIO 2004

## ENTIDADES LOCALES CANARIAS

TIPO ENTIDAD:	<b>AYUNTAMIENTO</b>	Página: 1/2
NOMBRE:	<b>EL PASO</b>	Población: 7.218

CAPITULO INGRESOS	Prev. Inicial	Modificaciones	%	Prev.definitiva	Der.Rec.Netos	%	%	Recaudac.Neta	%	Pendiente cobro
1. Imp. directos	627.322,00	0,00	0,0	627.322,00	725.155,18	12,4	115,6	505.404,11	69,7	212.481,36
2. Imp. indirectos	73.500,00	0,00	0,0	73.500,00	120.111,11	2,0	163,4	111.725,42	93,0	8.385,69
3. Tasas y otros	724.215,00	2.375,00	0,3	726.590,00	792.599,77	13,5	109,1	635.741,87	80,2	156.857,90
4. Transferencias	2.585.259,49	266.356,71	10,3	2.851.616,20	3.385.636,64	57,7	118,7	2.758.920,83	81,5	626.715,81
5. Inq. patrimoniales	17.445,91	0,00	0,0	17.445,91	11.380,63	0,2	65,2	11.380,63	100,0	0,00
<b>SUBTOTAL 1-5</b>	<b>4.027.742,40</b>	<b>268.731,71</b>	<b>6,7</b>	<b>4.296.474,11</b>	<b>5.034.883,33</b>	<b>85,9</b>	<b>117,2</b>	<b>4.023.172,86</b>	<b>79,9</b>	<b>1.004.440,76</b>
6. Enaj. inv. reales	0,00	0,00	#iNúm!	0,00	1.803,04	0,0	iDiv/0!	0,00	0,0	1.803,04
7. Transferencias	739.282,33	30.492,70	4,1	769.775,03	774.570,36	13,2	100,6	219.470,26	28,3	555.100,10
<b>SUBTOTAL 6-7</b>	<b>739.282,33</b>	<b>30.492,70</b>	<b>4,1</b>	<b>769.775,03</b>	<b>776.373,40</b>	<b>13,2</b>	<b>100,9</b>	<b>219.470,26</b>	<b>28,3</b>	<b>556.903,14</b>
8. Var. act. finan.	21.035,42	1.949.220,38	9.266,4	1.970.255,80	19.833,42	0,3	1,0	4.254,40	21,5	15.579,02
9. Var. pas. finan.	32.248,39	0,00	0,0	32.248,39	32.248,39	0,6	100,0	0,00	0,0	32.248,39
<b>SUBTOTAL 8-9</b>	<b>53.283,81</b>	<b>1.949.220,38</b>	<b>3.658,2</b>	<b>2.002.504,19</b>	<b>52.081,81</b>	<b>0,9</b>	<b>2,6</b>	<b>4.254,40</b>	<b>8,2</b>	<b>47.827,41</b>
<b>SUBTOTAL 6-9</b>	<b>792.566,14</b>	<b>1.979.713,08</b>	<b>249,8</b>	<b>2.772.279,22</b>	<b>828.455,21</b>	<b>14,1</b>	<b>29,9</b>	<b>223.724,66</b>	<b>27,0</b>	<b>604.730,55</b>
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>4.820.308,54</b>	<b>2.248.444,79</b>	<b>46,6</b>	<b>7.068.753,33</b>	<b>5.863.338,54</b>	<b>100,0</b>	<b>82,9</b>	<b>4.246.897,52</b>	<b>72,4</b>	<b>1.609.171,31</b>

CAPITULO GASTOS	Prev. Inicial	Modificaciones	%	Prev.definitiva	Obl.Rec.Netas	%	%	Pagos líquidos	%	Pendiente pago
1. Retrib. personal	2.335.400,87	575.575,31	24,6	2.910.976,18	2.499.280,55	42,6	85,9	2.451.549,18	98,1	47.731,37
2. Comp.bienes y ser.	1.596.716,04	436.962,02	27,4	2.033.678,06	1.761.516,06	30,1	86,6	1.263.012,03	71,7	498.504,03
3. Intereses	46.000,00	1.090,52	2,4	47.090,52	25.747,02	0,4	54,7	25.747,02	100,0	0,00
4. Transferencias	277.238,51	76.924,59	27,7	354.163,10	316.094,82	5,4	89,3	229.068,87	72,5	87.025,95
<b>SUBTOTAL 1-4</b>	<b>4.255.355,42</b>	<b>1.090.552,44</b>	<b>25,6</b>	<b>5.345.907,86</b>	<b>4.602.638,45</b>	<b>78,5</b>	<b>86,1</b>	<b>3.969.377,10</b>	<b>86,2</b>	<b>633.261,35</b>
6. Inversiones reales	362.917,70	1.157.892,35	319,1	1.520.810,05	1.086.581,73	18,5	71,4	599.033,91	55,1	487.547,82
7. Transferencias	0,00	0,00	#iNúm!	0,00	0,00	0,0	iNúm!	0,00	Núm!	0,00
<b>SUBTOTAL 6-7</b>	<b>362.917,70</b>	<b>1.157.892,35</b>	<b>319,1</b>	<b>1.520.810,05</b>	<b>1.086.581,73</b>	<b>18,5</b>	<b>71,4</b>	<b>599.033,91</b>	<b>55,1</b>	<b>487.547,82</b>
8. Var. act. finan.	21.035,42	0,00	0,0	21.035,42	19.833,42	0,3	94,3	19.833,42	100,0	0,00
9. Var. pas. finan.	181.000,00	0,00	0,0	181.000,00	152.526,08	2,6	84,3	152.526,08	100,0	0,00
<b>SUBTOTAL 8-9</b>	<b>202.035,42</b>	<b>0,00</b>	<b>0,0</b>	<b>202.035,42</b>	<b>172.359,50</b>	<b>2,9</b>	<b>85,3</b>	<b>172.359,50</b>	<b>100,0</b>	<b>0,00</b>
<b>SUBTOTAL 6-9</b>	<b>564.953,12</b>	<b>1.157.892,35</b>	<b>205,0</b>	<b>1.722.845,47</b>	<b>1.258.941,23</b>	<b>21,5</b>	<b>73,1</b>	<b>771.393,41</b>	<b>61,3</b>	<b>487.547,82</b>
<b>TOTAL</b>	<b>4.820.308,54</b>	<b>2.248.444,79</b>	<b>46,6</b>	<b>7.068.753,33</b>	<b>5.861.579,68</b>	<b>100,0</b>	<b>82,9</b>	<b>4.740.770,51</b>	<b>80,9</b>	<b>1.120.809,17</b>

G. FUNCION	Obl.Rec.Netas	%
1. Serv. caract. gral.	576.973,57	9,8
2. Protec.civil. y s.c.	322.929,68	5,5
3. Seg.Protecc.P.Social	1.119.506,96	19,1
4. Prod.bienes pub.soc.	2.708.893,38	46,2
5. Prod.bienes c.econ.	772.309,17	13,2
6. Req.econ.c.general	154.721,40	2,6
7. Req.econ.sect.prod.	27.972,42	0,5
8. Ajustes por consol.	0,00	0,0
9. Transf.adm.públicas	0,00	0,0
0. Deuda Pública	178.273,10	3,0
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>5.861.579,68</b>	<b>100,0</b>

REMANENTE DE TESORERIA		
1. DEUDORES PENDIENTES DE COBRO EN FIN DE EJERCICIO		<b>2.795.932,99</b>
- De presupuesto de ingresos Pto. corriente	1.609.171,31	
- De presupuesto de ingresos Ptos. Cerrados	1.486.761,68	
- De operaciones comerciales	0,00	
- De recursos de otros entes públicos	0,00	
- De otras operaciones no presupuestarias	0,00	
- Menos = Saldos de dudoso cobro	300.000,00	
- Menos = Inq. realizados pendien. de aplic. def.	0,00	
2. ACREEDORES PENDIENTES DE PAGO EN FIN DE EJERCICIO		<b>1.604.565,54</b>
- De presupuesto de gastos Pto. corriente	1.120.809,17	
- De presupuesto de gastos Ptos. cerrados	229.971,31	
- De presupuesto de ingresos	0,00	
- De operaciones comerciales	0,00	
- De recursos de otros entes públicos	0,00	
- De otras operaciones no presupuestarias	320.616,98	
- Menos = Pagos realizados pendien. de aplic. def.	66.831,92	
3. FONDOS LIQUIDOS EN TESORERIA EN FIN DE EJERCICIO		<b>622.785,56</b>
4. REMANENTE DE TESORERIA AFECTADO A GASTOS CON FINANCIACIÓN AFECTADA		<b>305.394,17</b>
5. REMANENTE TESORERIA GASTOS GENERALES (1-2+3-4)		<b>1.508.758,84</b>
6. REMANENTE TESORERIA TOTAL (1-2+3) ó (4+5)		<b>1.814.153,01</b>

RESULTADO PRESUPUESTARIO		
1. Derechos reconocidos netos	5.856.068,83	
2. Obligaciones reconocidas netas	5.861.579,68	
3. Resultado presupuestario (1-2)		<b>-5.510,85</b>
4. Desviaciones positivas de financiación	370.262,80	
5. Desviaciones negativas de financiación	0,00	
6. Gastos finan. reman. liquido de Tesorería	1.286.499,51	
7. Resul. de operaciones comerciales	0,00	
8. Resul. presupues. ajustado (3-4+5+6+7)		<b>910.725,86</b>

PRESUPUESTOS CERRADOS		
	Derechos	Obligaciones
Saldo al 1/1	2.611.029,48	1.123.869,38
Rectificaciones	-2.273,73	0,00
Cobros/pagos	1.121.994,07	893.898,07
<b>SALDO 31/12</b>	<b>1.486.761,68</b>	<b>229.971,31</b>



# EJERCICIO 2004

## ENTIDADES LOCALES CANARIAS

TIPO ENTIDAD:	<b>AYUNTAMIENTO</b>	Página: 2/2
NOMBRE:	<b>EL PASO</b>	Población: 7.218

<b>BALANCE DE SITUACION</b>					
<b>ACTIVO</b>			<b>PASIVO</b>		
		<b>%</b>			<b>%</b>
INMOVILIZADO MATERIAL	12.065.076,82	41,9	PATRIMONIO Y RESERVAS	10.691.072,50	37,1
INMOVILIZADO INMATERIAL	0,00	0,0	SUBVENCIONES DE CAPITAL	9.044.886,84	31,4
INV. INFRAESTRUCTURA Y BIENES USO GENERAL	12.564.615,17	43,6	PROVISIONES	0,00	0,0
INMOVILIZADO FINANCIERO	385.501,18	1,3	DEUDAS A LARGO PLAZO	870.072,95	3,0
GASTOS A CANCELAR	0,00	0,0	DEUDAS A CORTO PLAZO	1.671.397,46	5,8
EXISTENCIAS	0,00	0,0	PARTIDAS PENDIENTES DE APLICACION	0,00	0,0
DEUDORES	3.095.932,99	10,7	AJUSTES POR PERIODIFICACION	0,00	0,0
CUENTAS FINANCIERAS	693.824,56	2,4	RESULTADOS	6.527.520,97	22,7
SITUACIONES TRANSITORIAS DE FINANCIACION	0,00	0,0			
AJUSTES POR PERIODIFICACION	0,00	0,0			
RESULTADOS PENDIENTES DE APLICACION	0,00	0,0			
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>28.804.950,72</b>	<b>100,0</b>	<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>28.804.950,72</b>	<b>100,0</b>
CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO	63.754,47	58,7	CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO	0,00	0,0
CUENTAS DE ORDEN	44.928,45	41,3	CUENTAS DE ORDEN	44.928,45	100,0
<b>TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0</b>	<b>108.682,92</b>	<b>100,0</b>	<b>TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0</b>	<b>44.928,45</b>	<b>100,0</b>

<b>INDICADORES PRESUPUESTARIOS</b>	
1. Mod. presupuestarias	46,6 %
2. Ejecución de ingresos	82,9 %
3. Ejecución de gastos	82,9 %
4. Cumplimiento de los cobros	72,4 %
5. Cumplimiento de los pagos	80,9 %
6. Carga financiera global	3,5 %
7. Carga financiera por hab.	24,70 €
8. Ahorro bruto	8,6 %
9. Ahorro neto	5,6 %
10. Eficacia gestión recaud.	76,5 %
11. Ingreso por habitante	812,32 €
12. Gastos por habitante	812,08 €

<b>INDICADORES FINANCIEROS</b>	
1. Endeudamiento	0,24
2. Endeudamiento por habitante	120,54 €
3. Liquidez	2,09
4. Solvencia	11,06
5. Firmeza	28,75

<b>CUENTA DE RESULTADOS</b>	
<b>RESULTADO NETO</b>	<b>422.701,44</b>

<b>ESTADO DE MODIFICACIONES</b>		
	<b>TOTALES</b>	<b>%</b>
Credito Extraordinario	35.108,92	1,6
Suplementos de Credito	971.963,55	43,2
Ampliaciones de Credito	0,00	0,0
Transferencias de Credito Positivas	0,00	0,0
Transferencias de Credito Negativa	0,00	0,0
Incorporaciones de Rem. Credito	942.147,91	41,9
Creditos generados por Ingresos	299.224,41	13,3
Bajas Anulación	0,00	0,0
<b>TOTAL</b>	<b>2.248.444,79</b>	



*Audiencia de Cuentas de Canarias*

**ALEGACIONES AL RESULTADO PROVISIONAL DE LA FISCALIZACIÓN  
DE LA CUENTA GENERAL DEL EJERCICIO 2004 DEL AYUNTAMIENTO  
DE EL PASO**

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