



*Audiencia de Cuentas de Canarias*

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

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.- En el activo del Balance de Situación a 31.12 figuran 59.516 euros (9,9 Mp.) en el subgrupo 55 “Partidas pendientes de aplicación”.

3.- En el Balance de Situación a 31.12 las cuentas de control presupuestario están desequilibradas.

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

El Presupuesto General del ejercicio fue aprobado con retraso.

### I) Repetición de incidencias de ejercicios anteriores

Las incidencias indicadas en los apartados A)1, A)2 y D), 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 47,9% de los derechos reconocidos, seguido en importancia del capítulo 7 (Transferencias de capital) con el 24,1%.

El principal componente del gasto fue el capítulo 1 (Gastos de personal), que representó el 36,4% de las obligaciones reconocidas. Le sigue el capítulo 6 (Inversiones reales), que supuso el 30,5% del total del gasto.

Las modificaciones netas de crédito para gastos supusieron el 41,1% 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 intermedios el primero y elevado el segundo, el 76,2% y 90,7%, respectivamente, habiendo alcanzado la eficacia en la gestión recaudatoria un 80,9%.

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 3,9% 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 31.12.01 no presentaba desequilibrios en su estructura financiera.

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

EL PRESIDENTE,

Fdo.: Marcelino Rodríguez Viera



*Audiencia de Cuentas de Canarias*

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

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



*Audiencia de Cuentas de Canarias*

## **FISCALIZACIÓN DE LA CONTRATACIÓN**

**CONTRATO:** “Camino Guagos-Virgen del Pino”

**PRESUPUESTO DEL CONTRATO:** 149.051 euros (24,8 Mp.)

**PROCEDIMIENTO DE CONTRATACION:** Abierto

**FORMA DE ADJUDICACIÓN:** Concurso

Se formula al mismo los siguientes reparos:

### **A) PREPARACIÓN DEL CONTRATO**

- 1.- No consta la resolución del órgano de contratación por el que se autoriza la elaboración del proyecto.
- 2.- No consta la documentación acreditativa de la plena posesión de los terrenos necesarios para la ejecución de la obra.
- 3.- En el expediente figuran dos certificados de existencia de crédito, por 138.233 euros (23 Mp.) y 10.818 euros (1,8 Mp.), en los que se hace constar su existencia en los ejercicios 2000 y 2001. Asimismo figuran dos Resoluciones de iniciación con fechas 24 de enero y 4 de junio de 2001.
- 4.- En el Pliego de Cláusulas Administrativas Particulares no figuran ponderados los criterios de adjudicación. Entre los que figura la experiencia, que es realmente un requisito de solvencia.
- 5.- No consta la fiscalización previa del gasto por parte de la Intervención.

### **B) SELECCIÓN DEL CONTRATISTA**

- 1.- No se motivó suficientemente la declaración de urgencia.
- 2.- No consta en el expediente las razones que justifican la utilización del concurso.
- 3.- No consta la certificación por el jefe de la oficina receptora sobre el número de proposiciones presentadas, que ha de remitirse al Secretario de la Mesa de contratación.



*Audiencia de Cuentas de Canarias*

### **C) ADJUDICACIÓN Y FORMALIZACIÓN**

- 1.- No consta la fiscalización previa del compromiso de gasto.
- 2.- No se ha dejado constancia de la publicidad de la adjudicación.
- 3.- No se ha unido como anexo al contrato un ejemplar del Pliego de Cláusulas Administrativas particulares firmado por el adjudicatario.

### **D) EJECUCIÓN**

- 1.- En el expediente figura un modificado para el que no consta: propuesta del facultativo director de las obras sobre necesidad de modificar el proyecto primitivo, justificación de las razones que impidieron incluir en el proyecto primitivo las obras objeto del proyecto reformado, audiencia al contratista en las modificaciones producidas, la aprobación del proyecto correspondiente a las modificaciones producidas, el acta de replanteo, informe de la Secretaría General, informe de intervención crítica, resolución aprobatoria y formalización del contrato.
- 2.- No se efectuó el reajuste de anualidades necesario para ajustar el ritmo de ejecución a la financiación.
- 3.- Las certificaciones de obra no fueron emitidas con periodicidad mensual.
- 4.- No consta la fiscalización previa de las certificaciones de obra, de acuerdo con lo dispuesto en el artículo 195 de la Ley 39/1988, Reguladora de las Haciendas Locales.

### **E) TERMINACIÓN**

No consta la certificación final de obra.

**CONTRATO:** “Compra de Barredora de Vías”

**PRESUPUESTO DE CONTRATO:** 141.238 euros (23,5 Mp.)

**PROCEDIMIENTO DE ADJUDICACION:** Abierto

**FORMA DE ADJUDICACIÓN:** Concurso

Se formulan al mismo los siguientes reparos:



*Audiencia de Cuentas de Canarias*

**A) PREPARACIÓN DEL CONTRATO**

- 1.- No consta el informe del servicio que promueve la adquisición relativo a la necesidad, características e importe calculado de los bienes a adquirir.
- 2.- En el Pliego de Cláusulas Administrativas Particulares los criterios que han de servir de base a la adjudicación no están ponderados.
- 3.- No consta la fiscalización previa del gasto.

**B) SELECCIÓN DEL CONTRATISTA**

- 1.- No constan en el expediente las razones que justifican la utilización del concurso.
- 2.- No consta la certificación sobre las ofertas presentadas.

**C) ADJUDICACIÓN Y FORMALIZACIÓN**

- 1.- No consta la fiscalización previa del compromiso de gasto.
- 2.- No consta la publicidad de la adjudicación en el Boletín Oficial de la Provincia.

**D) EJECUCIÓN Y TERMINACIÓN DEL CONTRATO**

- 1.- No consta la factura correspondiente al suministro realizado.
- 2.- No consta la devolución de la fianza definitiva.

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

EL PRESIDENTE,

Fdo.: Marcelino Rodríguez Viera

**ALEGACIONES FORMULADAS A LA FISCALIZACIÓN DE LA  
CONTRATACIÓN DEL EJERCICIO 2001 DEL AYUNTAMIENTO  
DE EL PASO**

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

TIPO ENTIDAD:	<b>AYUNTAMIENTO</b>	Página: 1/2
NOMBRE:	<b>EL PASO</b>	Población: 7.358

CAPITULO INGRESOS	Prev. Inicial	Modificaciones	%	Prev.definitiva	Der.Rec.Netos	%	%	Recaudac.Neta	%	Pendiente cobro
1. Imp. directos	97.670.000	0	0,0	97.670.000	106.503.400	12,0	109,0	81.376.457	76,4	25.126.943
2. Imp. indirectos	10.000.000	0	0,0	10.000.000	11.753.492	1,3	117,5	9.296.433	79,1	2.457.059
3. Tasas y otros	109.759.000	1.550.020	1,4	111.309.020	118.385.061	13,3	106,4	100.793.799	85,1	17.591.262
4. Transferencias	440.540.978	43.235.271	9,8	483.776.249	426.626.547	47,9	88,2	413.413.622	96,9	13.212.925
5. Ing. patrimoniales	3.200.000	0	0,0	3.200.000	4.345.467	0,5	135,8	4.345.467	100,0	0
<b>SUBTOTAL 1-5</b>	<b>661.169.978</b>	<b>44.785.291</b>	<b>6,8</b>	<b>705.955.269</b>	<b>667.613.967</b>	<b>74,9</b>	<b>94,6</b>	<b>609.225.778</b>	<b>91,3</b>	<b>58.388.189</b>
6. Enaj. inv. reales	0	0	#¡Núm!	0	0	0,0	¡Núm!	0	Núm!	0
7. Transferencias	127.611.367	39.490.099	30,9	167.101.466	214.555.289	24,1	128,4	69.539.341	32,4	145.015.948
<b>SUBTOTAL 6-7</b>	<b>127.611.367</b>	<b>39.490.099</b>	<b>30,9</b>	<b>167.101.466</b>	<b>214.555.289</b>	<b>24,1</b>	<b>128,4</b>	<b>69.539.341</b>	<b>32,4</b>	<b>145.015.948</b>
8. Var. act. finan.	3.500.000	258.774.330	7.393,6	262.274.330	1.900.000	0,2	0,7	333.320	17,5	1.566.680
9. Var. pas. finan.	42.763.340	0	0,0	42.763.340	6.697.501	0,8	15,7	0	0,0	6.697.501
<b>SUBTOTAL 8-9</b>	<b>46.263.340</b>	<b>258.774.330</b>	<b>559,4</b>	<b>305.037.670</b>	<b>8.597.501</b>	<b>1,0</b>	<b>2,8</b>	<b>333.320</b>	<b>3,9</b>	<b>8.264.181</b>
<b>SUBTOTAL 6-9</b>	<b>173.874.707</b>	<b>298.264.429</b>	<b>171,5</b>	<b>472.139.136</b>	<b>223.152.790</b>	<b>25,1</b>	<b>47,3</b>	<b>69.872.661</b>	<b>31,3</b>	<b>153.280.129</b>
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>835.044.685</b>	<b>343.049.720</b>	<b>41,1</b>	<b>1.178.094.405</b>	<b>890.766.757</b>	<b>100,0</b>	<b>75,6</b>	<b>679.098.439</b>	<b>76,2</b>	<b>211.668.318</b>

CAPITULO GASTOS	Prev. Inicial	Modificaciones	%	Prev.definitiva	Obl.Rec.Netas	%	%	Pagos líquidos	%	Pendiente pago
1. Retrib. personal	308.853.579	40.537.703	13,1	349.391.282	304.401.440	36,4	87,1	297.772.467	97,8	6.628.973
2. Comp.bienes y ser.	190.852.540	41.430.852	21,7	232.283.392	200.246.531	24,0	86,2	185.813.319	92,8	14.433.212
3. Intereses	6.500.000	0	0,0	6.500.000	6.315.680	0,8	97,2	6.315.680	100,0	0
4. Transferencias	46.922.000	9.120.000	19,4	56.042.000	47.471.036	5,7	84,7	33.903.092	71,4	13.567.944
<b>SUBTOTAL 1-4</b>	<b>553.128.119</b>	<b>91.088.555</b>	<b>16,5</b>	<b>644.216.674</b>	<b>558.434.687</b>	<b>66,9</b>	<b>86,7</b>	<b>523.804.558</b>	<b>93,8</b>	<b>34.630.129</b>
6. Inversiones reales	225.083.226	251.961.165	111,9	477.044.391	254.563.461	30,5	53,4	211.307.235	83,0	43.256.226
7. Transferencias	0	0	#¡Núm!	0	0	0,0	¡Núm!	0	Núm!	0
<b>SUBTOTAL 6-7</b>	<b>225.083.226</b>	<b>251.961.165</b>	<b>111,9</b>	<b>477.044.391</b>	<b>254.563.461</b>	<b>30,5</b>	<b>53,4</b>	<b>211.307.235</b>	<b>83,0</b>	<b>43.256.226</b>
8. Var. act. finan.	3.500.000	0	0,0	3.500.000	2.100.000	0,3	60,0	2.100.000	100,0	0
9. Var. pas. finan.	53.333.340	0	0,0	53.333.340	20.045.316	2,4	37,6	20.045.316	100,0	0
<b>SUBTOTAL 8-9</b>	<b>56.833.340</b>	<b>0</b>	<b>0,0</b>	<b>56.833.340</b>	<b>22.145.316</b>	<b>2,7</b>	<b>39,0</b>	<b>22.145.316</b>	<b>100,0</b>	<b>0</b>
<b>SUBTOTAL 6-9</b>	<b>281.916.566</b>	<b>251.961.165</b>	<b>89,4</b>	<b>533.877.731</b>	<b>276.708.777</b>	<b>33,1</b>	<b>51,8</b>	<b>233.452.551</b>	<b>84,4</b>	<b>43.256.226</b>
<b>TOTAL</b>	<b>835.044.685</b>	<b>343.049.720</b>	<b>41,1</b>	<b>1.178.094.405</b>	<b>835.143.464</b>	<b>100,0</b>	<b>70,9</b>	<b>757.257.109</b>	<b>90,7</b>	<b>77.886.355</b>

G. FUNCION	Obl.Rec.Netas	%
1. Serv. caract. gral.	71.708.109	8,6
2. Protec.civil. y s.c.	36.910.067	4,4
3. Seg.Protecc.P.Social	112.600.025	13,5
4. Prod.bienes pub.soc.	416.995.315	49,9
5. Prod.bienes c.econ.	138.345.314	16,6
6. Reg.econ.c.general	27.351.574	3,3
7. Req.econ.sect.prod.	4.872.064	0,6
8. Ajustes por consol.	0	0,0
9. Transf.adm.públicas	0	0,0
0. Deuda Pública	26.360.996	3,2
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>835.143.464</b>	<b>100,0</b>

REMANENTE DE TESORERIA		
1. DEUDORES PENDIENTES DE COBRO EN FIN DE EJERCICIO		<b>372.213.794</b>
- De presupuesto de ingresos Pto. corriente	211.668.318	
- De presupuesto de ingresos Ptos. Cerrados	205.545.476	
- De operaciones comerciales	0	
- De recursos de otros entes públicos	0	
- De otras operaciones no presupuestarias	0	
- Menos = Saldos de dudoso cobro	45.000.000	
- Menos = Ing. realizados pendien. de aplic. def.	0	
2. ACREEDORES PENDIENTES DE PAGO EN FIN DE EJERCICIO		<b>162.982.322</b>
- De presupuesto de gastos Pto. corriente	77.886.355	
- De presupuesto de gastos Ptos. cerrados	45.765.519	
- De presupuesto de ingresos	0	
- De operaciones comerciales	0	
- De recursos de otros entes públicos	0	
- De otras operaciones no presupuestarias	49.233.095	
- Menos = Pagos realizados pendien. de aplic. def.	9.902.647	
3. FONDOS LIQUIDOS EN TESORERIA EN FIN DE EJERCICIO		<b>185.968.046</b>
4. REMANENTE DE TESORERIA AFECTADO A GASTOS CON FINANCIACIÓN AFECTADA		<b>78.085.711</b>
5. REMANENTE TESORERIA GASTOS GENERALES (1-2+3-4)		<b>317.113.807</b>
6. REMANENTE TESORERIA TOTAL (1-2+3) ó (4+5)		<b>395.199.518</b>

RESULTADO PRESUPUESTARIO	
1. Derechos reconocidos netos	890.766.757
2. Obligaciones reconocidas netas	835.143.464
3. Resultado presupuestario (1-2)	<b>55.623.293</b>
4. Desviaciones positivas de financiación	78.085.623
5. Desviaciones negativas de financiación	0
6. Gastos finan. reman. líquido de Tesorería	149.286.881
7. Resul. de operaciones comerciales	0
8. Resul. presupues. ajustado (3-4+5+6+7)	<b>126.824.551</b>

PRESUPUESTOS CERRADOS		
	Derechos	Obligaciones
Saldo al 1/1	338.189.404	192.540.494
Rectificaciones	-7.383.445	0
Cobros/pagos	125.260.483	146.774.975
<b>SALDO 31/12</b>	<b>205.545.476</b>	<b>45.765.519</b>

TIPO ENTIDAD:	AYUNTAMIENTO	Página:	2/2
NOMBRE:	EL PASO	Población:	7.358

BALANCE DE SITUACION					
ACTIVO			PASIVO		
		%			%
INMOVILIZADO MATERIAL	1.931.792.628	49,3	PATRIMONIO Y RESERVAS	1.778.844.788	45,4
INMOVILIZADO INMATERIAL	0	0,0	SUBVENCIONES DE CAPITAL	950.324.880	24,2
INV. INFRAESTRUCTURA Y BIENES USO GENERAL	1.310.695.108	33,4	PROVISIONES	0	0,0
INMOVILIZADO FINANCIERO	64.142.000	1,6	DEUDAS A LARGO PLAZO	114.765.593	2,9
GASTOS A CANCELAR	0	0,0	DEUDAS A CORTO PLAZO	172.737.069	4,4
EXISTENCIAS	0	0,0	PARTIDAS PENDIENTES DE APLICACION	0	0,0
DEUDORES	416.305.838	10,6	AJUSTES POR PERIODIFICACION	0	0,0
CUENTAS FINANCIERAS	196.570.693	5,0	RESULTADOS	902.833.937	23,0
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>3.919.506.267</b>	<b>100,0</b>	<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>3.919.506.267</b>	<b>100,0</b>
CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO	43.812.148	77,6	CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO	43.812.148	77,6
CUENTAS DE ORDEN	12.654.850	22,4	CUENTAS DE ORDEN	12.654.850	22,4
<b>TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0</b>	<b>56.466.998</b>	<b>100,0</b>	<b>TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0</b>	<b>56.466.998</b>	<b>100,0</b>

INDICADORES PRESUPUESTARIOS		
1. Mod. presupuestarias	41,1	%
2. Ejecución de ingresos	75,6	%
3. Ejecución de gastos	70,9	%
4. Cumplimiento de los cobros	76,2	%
5. Cumplimiento de los pagos	90,7	%
6. Carga financiera global	3,9	%
7. Carga financiera por hab.	3.582,6	P
8. Ahorro bruto	16,4	%
9. Ahorro neto	13,4	%
10. Eficacia gestión recaud.	80,9	%
11. Ingreso por habitante	121.061	P
12. Gastos por habitante	113.501	P

INDICADORES FINANCIEROS		
1. Endeudamiento	0,2	
2. Endeudamiento por habitante	15.597	P
3. Liquidez	3,3	
4. Solvencia	12,9	
5. Firmeza	29	

CUENTA DE RESULTADOS	
<b>RESULTADO NETO</b>	<b>902.833.937</b>

ESTADO DE MODIFICACIONES		
	TOTALES	%
Credito Extraordinario	27.118.027	7,9
Suplementos de Credito	155.164.143	45,2
Ampliaciones de Credito	0	0,0
Transferencias de Credito Positivas	0	0,0
Transferencias de Credito Negativa	0	0,0
Incorporaciones de Rem. Credito	76.492.160	22,3
Creditos generados por Ingresos	84.275.390	24,6
Bajas Anulación	0	0,0
<b>TOTAL</b>	<b>343.049.720</b>	