



*Audiencia de Cuentas de Canarias*

**RESULTADO DEFINITIVO DE LA  
FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA GENERAL  
DEL EJERCICIO 2001 DEL AYUNTAMIENTO DE SAN SEBASTIÁN  
DE LA GOMERA**

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.- El Balance de Situación a 31.12 no está equilibrado.
- 2.- En el Balance de Situación a 31.12.99 figuran 269.433 euros (44,8 Mp). en la cuenta 550 “Entregas en ejecución de operaciones”.
- 3.- El resultado definitivo de la gestión de la Entidad Local, recogido en la cuenta 890 “Resultados del Ejercicio”, no figura en el Balance de Situación.
- 4.- En el pasivo del Balance de Situación a 31.12 figura la cuenta 502 “Préstamos recibidos y otros débitos fuera del Sector Público” con saldo deudor.
- 5.- En el Resultado Presupuestario no figuran ajustes por desviaciones en gastos con financiación afectada.
- 6.- Existe una diferencia entre las existencias finales de tesorería entre la primera y segunda parte del Estado de Tesorería.



## *Audiencia de Cuentas de Canarias*

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

8.- No se ha remitido información relativa al Estado de la Deuda.

### C) En relación con los Justificantes

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

2.- El Acta de Arqueo remitida no está firmada.

3.- No se remitió la certificación o extracto bancario de saldo de la cuenta nº 4690 del Banco de Crédito Local que presenta saldo cero en el Acta de Arqueo.

### H) En relación con la aprobación de la Cuenta General

No se remitió el expediente de aprobación de la Cuenta General.

### I) Repetición de incidencias de ejercicios anteriores

Las incidencias indicadas en los apartados A)2, A)4, A)7 y C)1 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 36,7% de los derechos reconocidos, seguido en importancia del capítulo 3 (Tasas y otros ingresos) con el 19,2%.

El principal componente del gasto fue el capítulo 1 (Gastos de personal), que representó el 35,9% de las obligaciones reconocidas. Le sigue el capítulo 2 (Compra de bienes corrientes y servicios), que supuso el 26,5% del total del gasto.



*Audiencia de Cuentas de Canarias*

Las modificaciones netas de crédito para gastos supusieron el 78,2% 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, el primero elevado y el segundo reducido, en tanto que los niveles de cumplimiento de los cobros y pagos se situaron en un parámetro intermedio el primero y elevado el segundo, el 85,3% y 91,4%, respectivamente, habiendo alcanzado la eficacia en la gestión recaudatoria un 88,5%.

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

El Resultado Presupuestario, ajustado, 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

**ALEGACIONES AL RESULTADO PROVISIONAL DE LA FISCALIZACIÓN  
DE LA CUENTA GENERAL DEL EJERCICIO 2001 DEL AYUNTAMIENTO  
DE SAN SEBASTIÁN DE LA GOMERA**

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



*Audiencia de Cuentas de Canarias*

## **FISCALIZACIÓN DE LA CONTRATACIÓN**

**CONTRATO:** “Mejora de pavimentación de la Avenida Colón”

**PRESUPUESTO DE CONTRATO:** 112.656 euros (18,7 Mp.)

**PROCEDIMIENTO DE ADJUDICACIÓN:** Abierto

**FORMA DE ADJUDICACIÓN:** Subasta

Se formulan 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 elaboración de proyecto técnico que defina con precisión el objeto del contrato.
- 3.- No consta la documentación acreditativa de la plena posesión de los terrenos necesarios para la ejecución de la obra.
- 4.- No consta el acta de replanteo previo.
- 5.- No consta el certificado de existencia de crédito, que ha de ser emitido por la Intervención de Fondos.
- 6.- No consta la fiscalización previa del gasto por parte de la Intervención.

### **B) ADJUDICACIÓN Y FORMALIZACIÓN**

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

### **C) EJECUCIÓN DEL CONTRATO**

- 1.- No consta propuesta del facultativo director de las obras sobre necesidad de modificar el proyecto primitivo.



## *Audiencia de Cuentas de Canarias*

- 2.- No consta en el expediente la justificación de las razones que impidieron incluir en el proyecto primitivo las obras objeto del proyecto reformado.
- 3.- No consta la respuesta en audiencia del contratista en la modificación producida.
- 4.- No se ha dejado constancia de la elaboración del proyecto correspondiente a las modificaciones producidas.
- 5.- No consta el acta de replanteo correspondiente a las modificación producida.
- 6.- No consta el informe de la Secretaría General sobre la modificación.
- 7.- No consta el informe de intervención crítica sobre las modificación.
- 8.- No consta la formalización del contrato de las modificaciones producidas.
- 9.- No consta el reajuste de la fianza como consecuencia de las modificaciones autorizadas.
- 10.- No consta la fiscalización previa del compromiso de gasto.
- 11.- No se efectuó el reajuste de anualidades necesario para ajustar el ritmo de ejecución a la financiación.
- 12.- No constan las certificaciones de obra mensuales.

### **D) TERMINACIÓN DEL CONTRATO**

La recepción de las obras se realizó fuera de plazo, sin que conste la justificación.

**CONTRATO:** “Suministro e instalación de un ascensor en el edificio-sede de la Corporación Municipal”

**PRESUPUESTO DEL CONTRATO:** 21.210 euros.

**PROCEDIMIENTO DE CONTRATACIÓN:** Negociado

Se formula al mismo los siguientes reparos:



### **A) PREPARACIÓN DEL CONTRATO**

- 1.- En la Resolución de inicio del expediente se indica como procedimiento de adjudicación, el negociado “forma concurso”.
- 2.- No consta el informe del servicio que promueve la adquisición relativo a la necesidad, características e importe calculado de los bienes a adquirir.
- 3.- No consta el certificado de existencia de crédito, que ha de ser emitido por la Intervención de Fondos.
- 4.- No consta el informe de la Secretaría General.
- 5.- No consta la fiscalización previa del gasto.

### **B) SELECCIÓN DEL CONTRATISTA**

- 1.- No se ha dejado constancia del procedimiento y forma de adjudicación.
- 2.- No consta en el expediente justificación alguna sobre las causas invocadas para la utilización del procedimiento negociado, que fue el que finalmente se utilizó.
- 3.- No se ha dejado constancia sobre la necesidad o no de la actuación de la mesa de contratación.
- 4.- En el expediente figura un documento contable de compromiso “D” por un importe inferior al presupuesto de adjudicación.

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

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

### **D) EJECUCIÓN Y TERMINACIÓN DEL CONTRATO**

- 1.- La entrega del suministro se efectuó con retraso.
- 2.- No consta el acta de recepción del suministro efectuado.



*Audiencia de Cuentas de Canarias*

3.- No consta el reajuste de anualidades.

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 SAN SEBASTIÁN DE LA GOMERA**

En el plazo concedido para ello, la Corporación no presentó escrito de alegaciones a los resultados de la fiscalización.

TIPO ENTIDAD:	AYUNTAMIENTO	Página: 1/2
NOMBRE:	SAN SEBASTIAN DE LA GOMERA	Población: 7.437

CAPITULO INGRESOS	Prev. Inicial	Modificaciones	%	Prev.definitiva	Der.Rec.Netos	%	%	Recaudac.Neta	%	Pendiente cobro
1. Imp. directos	160.240.891	0	0,0	160.240.891	166.878.088	12,6	104,1	136.027.622	81,5	30.850.466
2. Imp. indirectos	45.178.746	90.820.394	201,0	135.999.140	243.085.411	18,4	178,7	241.291.738	99,3	1.793.673
3. Tasas y otros	198.075.141	20.900.737	10,6	218.975.878	254.259.132	19,2	116,1	210.726.789	82,9	43.532.343
4. Transferencias	451.323.527	8.818.502	2,0	460.142.029	485.459.205	36,7	105,5	463.296.075	95,4	22.163.130
5. Ing. patrimoniales	1.500.000	0	0,0	1.500.000	13.936.749	1,1	929,1	13.936.749	100,0	0
<b>SUBTOTAL 1-5</b>	<b>856.318.305</b>	<b>120.539.633</b>	<b>14,1</b>	<b>976.857.938</b>	<b>1.163.618.585</b>	<b>88,0</b>	<b>119,1</b>	<b>1.065.278.973</b>	<b>91,5</b>	<b>98.339.612</b>
6. Enaj. inv. reales	26.401.000	0	0,0	26.401.000	0	0,0	0	0	Núm!	0
7. Transferencias	72.295.134	36.947.757	51,1	109.242.891	125.108.615	9,5	114,5	62.765.834	50,2	62.342.781
<b>SUBTOTAL 6-7</b>	<b>98.696.134</b>	<b>36.947.757</b>	<b>37,4</b>	<b>135.643.891</b>	<b>125.108.615</b>	<b>9,5</b>	<b>92,2</b>	<b>62.765.834</b>	<b>50,2</b>	<b>62.342.781</b>
8. Var. act. finan.	2.500.000	615.711.039	24.628,4	618.211.039	2.495.980	0,2	0,4	177.102	7,1	2.318.878
9. Var. pas. finan.	31.485.561	0	0,0	31.485.561	31.484.541	2,4	100,0	0	0,0	31.484.541
<b>SUBTOTAL 8-9</b>	<b>33.985.561</b>	<b>615.711.039</b>	<b>1.811,7</b>	<b>649.696.600</b>	<b>33.980.521</b>	<b>2,6</b>	<b>5,2</b>	<b>177.102</b>	<b>0,5</b>	<b>33.803.419</b>
<b>SUBTOTAL 6-9</b>	<b>132.681.695</b>	<b>652.658.796</b>	<b>491,9</b>	<b>785.340.491</b>	<b>159.089.136</b>	<b>12,0</b>	<b>20,3</b>	<b>62.942.936</b>	<b>39,6</b>	<b>96.146.200</b>
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>989.000.000</b>	<b>773.198.429</b>	<b>78,2</b>	<b>1.762.198.429</b>	<b>1.322.707.721</b>	<b>100,0</b>	<b>75,1</b>	<b>1.128.221.909</b>	<b>85,3</b>	<b>194.485.812</b>

CAPITULO GASTOS	Prev. Inicial	Modificaciones	%	Prev.definitiva	Obl.Rec.Netas	%	%	Pagos líquidos	%	Pendiente pago
1. Retrib. personal	405.166.336	-9.011.694	-2,2	396.154.642	375.338.945	35,9	94,7	363.345.139	96,8	11.993.806
2. Comp.bienes y ser.	270.187.661	60.379.916	22,3	330.567.577	277.033.696	26,5	83,8	248.288.256	89,6	28.745.440
3. Intereses	9.744.052	737.622	7,6	10.481.674	10.095.802	1,0	96,3	10.095.802	100,0	0
4. Transferencias	71.513.734	21.110.503	29,5	92.624.237	73.887.649	7,1	79,8	53.531.912	72,5	20.355.737
<b>SUBTOTAL 1-4</b>	<b>756.611.783</b>	<b>73.216.347</b>	<b>9,7</b>	<b>829.828.130</b>	<b>736.356.092</b>	<b>70,4</b>	<b>88,7</b>	<b>675.261.109</b>	<b>91,7</b>	<b>61.094.983</b>
6. Inversiones reales	200.461.177	694.971.424	346,7	895.432.601	273.106.649	26,1	30,5	244.559.985	89,5	28.546.664
7. Transferencias	1.020	0	0,0	1.020	0	0,0	0	0	Núm!	0
<b>SUBTOTAL 6-7</b>	<b>200.462.197</b>	<b>694.971.424</b>	<b>346,7</b>	<b>895.433.621</b>	<b>273.106.649</b>	<b>26,1</b>	<b>30,5</b>	<b>244.559.985</b>	<b>89,5</b>	<b>28.546.664</b>
8. Var. act. finan.	2.500.000	0	0,0	2.500.000	2.495.980	0,2	99,8	2.495.980	100,0	0
9. Var. pas. finan.	29.426.020	5.010.658	17,0	34.436.678	34.435.658	3,3	100,0	34.435.658	100,0	0
<b>SUBTOTAL 8-9</b>	<b>31.926.020</b>	<b>5.010.658</b>	<b>15,7</b>	<b>36.936.678</b>	<b>36.931.638</b>	<b>3,5</b>	<b>100,0</b>	<b>36.931.638</b>	<b>100,0</b>	<b>0</b>
<b>SUBTOTAL 6-9</b>	<b>232.388.217</b>	<b>699.982.082</b>	<b>301,2</b>	<b>932.370.299</b>	<b>310.038.287</b>	<b>29,6</b>	<b>33,3</b>	<b>281.491.623</b>	<b>90,8</b>	<b>28.546.664</b>
<b>TOTAL</b>	<b>989.000.000</b>	<b>773.198.429</b>	<b>78,2</b>	<b>1.762.198.429</b>	<b>1.046.394.379</b>	<b>100,0</b>	<b>59,4</b>	<b>956.752.732</b>	<b>91,4</b>	<b>89.641.647</b>

G. FUNCION	Obl.Rec.Netas	%
1. Serv. caract. gral.	0	¡Núm!
2. Protec.civil. y s.c.	0	¡Núm!
3. Seg.Protecc.P.Social	0	¡Núm!
4. Prod.bienes pub.soc.	0	¡Núm!
5. Prod.bienes c.econ.	0	¡Núm!
6. Reg.econ.c.general	0	¡Núm!
7. Req.econ.sect.prod.	0	¡Núm!
8. Ajustes por consol.	0	¡Núm!
9. Transf.adm.públicas	0	¡Núm!
0. Deuda Pública	0	¡Núm!
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>0</b>	<b>Núm!</b>

REMANENTE DE TESORERIA		
1. DEUDORES PENDIENTES DE COBRO EN FIN DE EJERCICIO		<b>246.079.981</b>
- De presupuesto de ingresos Pto. corriente	194.485.812	
- De presupuesto de ingresos Ptos. Cerrados	452.471.388	
- De operaciones comerciales	0	
- De recursos de otros entes públicos	0	
- De otras operaciones no presupuestarias	500.000	
- Menos = Saldos de dudosos cobro	375.000.000	
- Menos = Ing. realizados pendien. de aplic. def.	26.377.219	
2. ACREEDORES PENDIENTES DE PAGO EN FIN DE EJERCICIO		<b>116.301.874</b>
- De presupuesto de gastos Pto. corriente	89.641.647	
- De presupuesto de gastos Ptos. cerrados	18.051.927	
- De presupuesto de ingresos	0	
- De operaciones comerciales	0	
- De recursos de otros entes públicos	0	
- De otras operaciones no presupuestarias	53.438.219	
- Menos = Pagos realizados pendien. de aplic. def.	44.829.919	
3. FONDOS LIQUIDOS EN TESORERIA EN FIN DE EJERCICIO		<b>835.642.033</b>
4. REMANENTE DE TESORERIA AFECTADO A GASTOS CON FINANCIACIÓN AFECTADA		<b>563.297.577</b>
5. REMANENTE TESORERIA GASTOS GENERALES (1-2+3-4)		<b>402.122.563</b>
6. REMANENTE TESORERIA TOTAL (1-2+3) ó (4+5)		<b>965.420.140</b>

RESULTADO PRESUPUESTARIO		
1. Derechos reconocidos netos	1.322.707.721	
2. Obligaciones reconocidas netas	1.046.394.379	
3. Resultado presupuestario (1-2)		<b>276.313.342</b>
4. Desviaciones positivas de financiación	0	
5. Desviaciones negativas de financiación	0	
6. Gastos finan. reman. líquido de Tesorería	615.711.039	
7. Resul. de operaciones comerciales	0	
8. Resul. presupues. ajustado (3-4+5+6+7)		<b>892.024.381</b>

PRESUPUESTOS CERRADOS		
	Derechos	Obligaciones
Saldo al 1/1	610.727.040	78.885.220
Rectificaciones	0	0
Cobros/pagos	158.255.652	60.833.293
<b>SALDO 31/12</b>	<b>452.471.388</b>	<b>18.051.927</b>



TIPO ENTIDAD:	AYUNTAMIENTO	Página: 2/2
NOMBRE:	SAN SEBASTIAN DE LA GOMERA	Población: 7.437

BALANCE DE SITUACION					
ACTIVO			PASIVO		
		%			%
INMOVILIZADO MATERIAL	1.960.920.492	37,4	PATRIMONIO Y RESERVAS	2.327.896.247	47,8
INMOVILIZADO INMATERIAL	0	0,0	SUBVENCIONES DE CAPITAL	2.429.092.159	49,9
INV. INFRAESTRUCTURA Y BIENES USO GENERAL	1.755.814.841	33,5	PROVISIONES	0	0,0
INMOVILIZADO FINANCIERO	0	0,0	DEUDAS A LARGO PLAZO	101.464.962	2,1
GASTOS A CANCELAR	0	0,0	DEUDAS A CORTO PLAZO	-14.385.982	-0,3
EXISTENCIAS	0	0,0	PARTIDAS PENDIENTES DE APLICACION	26.377.219	0,5
DEUDORES	647.457.200	12,3	AJUSTES POR PERIODIFICACION	0	0,0
CUENTAS FINANCIERAS	880.471.952	16,8	RESULTADOS	0	0,0
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>5.244.664.485</b>	<b>100,0</b>	<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>4.870.444.605</b>	<b>100,0</b>
CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO	128.433.495	15,3	CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO	128.433.495	15,3
CUENTAS DE ORDEN	711.491.956	84,7	CUENTAS DE ORDEN	711.491.956	84,7
<b>TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0</b>	<b>839.925.451</b>	<b>100,0</b>	<b>TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0</b>	<b>839.925.451</b>	<b>100,0</b>

INDICADORES PRESUPUESTARIOS	
1. Mod. presupuestarias	78,2 %
2. Ejecución de ingresos	75,1 %
3. Ejecución de gastos	59,4 %
4. Cumplimiento de los cobros	85,3 %
5. Cumplimiento de los pagos	91,4 %
6. Carga financiera global	3,8 %
7. Carga financiera por hab.	5.987,8 P
8. Ahorro bruto	36,7 %
9. Ahorro neto	33,8 %
10. Eficacia gestión recaud.	88,5 %
11. Ingreso por habitante	177.855 P
12. Gastos por habitante	140.701 P

INDICADORES FINANCIEROS	
1. Endeudamiento	0,0
2. Endeudamiento por habitante	-9.957 P
3. Liquidez	-80,1
4. Solvencia	50,1
5. Firmeza	37

CUENTA DE RESULTADOS	
<b>RESULTADO NETO</b>	<b>399.140.753</b>

ESTADO DE MODIFICACIONES		
	TOTALES	%
Credito Extraordinario	82.853.515	10,7
Suplementos de Credito	388.654.874	50,3
Ampliaciones de Credito	3.280.002	0,4
Transferencias de Credito Positivas	42.378.344	5,5
Transferencias de Credito Negativa	42.378.344	5,5
Incorporaciones de Rem. Credito	178.711.039	23,1
Creditos generados por Ingresos	119.698.999	15,5
Bajas Anulación	0	0,0
<b>TOTAL</b>	<b>773.198.429</b>	