



*Audiencia de Cuentas de Canarias*

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

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 activo del Balance de Situación a 31.12.00 figura en las cuentas 550, 555, 558, 559 “Partidas pendientes de aplicación”, con un saldo de 86.395 euros (14,4 Mp.).

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

2.- En el activo del Balance de Situación figuran las cuentas 472, 473, 474 “Entidades públicas” con saldo acreedor.

3.- En el Resultado Presupuestario no coinciden los derechos reconocidos netos con los que se desprenden de la Liquidación del Presupuesto, debido a la no consideración de las bajas por insolvencia.

4.- En el Estado de Tesorería figuran cobros y pagos imputados al subgrupo 52 “Fianzas y depósitos recibidos”, no previstos en la Instrucción de Contabilidad.



*Audiencia de Cuentas de Canarias*

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

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

En la determinación del Remanente de Tesorería, en acreedores pendientes de pago de otras operaciones no presupuestarias, se incluyó el saldo del subgrupo 52 “Fianzas y depósitos recibidos”.

**I) Repetición de incidencias de ejercicios anteriores**

La incidencia indicada en el apartado A)1, A)2, A)4 y A)5 figuraba 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 43,3% de los derechos reconocidos, seguido en importancia del capítulo 1 (Impuestos directos) con el 16,7%.

El principal componente del gasto fue el capítulo 6 (Inversiones reales), que representó el 37,4% de las obligaciones reconocidas. Le sigue el capítulo 1 (Gastos de personal), que supuso el 29,1% del total del gasto.

Las modificaciones netas de crédito para gastos supusieron el 49,3% de los créditos iniciales del Presupuesto, correspondiendo el mayor volumen de las mismas a los capítulos 6 y 1.

Los grados de ejecución de ingresos y gastos fueron intermedios, al igual que los niveles de cumplimiento de los cobros y pagos, el 87,6% y 85,8%, respectivamente, habiendo alcanzado la eficacia en la gestión recaudatoria un 86%.

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



*Audiencia de Cuentas de Canarias*

El Resultado Presupuestario ajustado fue positivo, 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 TEGUESTE**

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:** “Adquisición de una fotocopiadora”

**PRESUPUESTO DE CONTRATO:** No consta

**PROCEDIMIENTO DE ADJUDICACIÓN:** No consta

**FORMA DE ADJUDICACIÓN:** No consta

En esta contratación se prescindió total y absolutamente del procedimiento legalmente establecido.

**CONTRATO:** “Adquisición de un vehículo”

**PRESUPUESTO DE CONTRATO:** No consta

**PROCEDIMIENTO DE ADJUDICACIÓN:** No consta

**FORMA DE ADJUDICACIÓN:** No consta

En esta contratación se prescindió total y absolutamente del procedimiento legalmente establecido, pues sólo consta:

- Informe del servicio promotor.
- Acuerdo de adjudicación.
- Informe de la Secretaría General de fecha posterior al acuerdo de adjudicación.

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

EL PRESIDENTE,

Fdo.: Marcelino Rodríguez Viera



*Audiencia de Cuentas de Canarias*

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

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:	TEGUESTE	Población: 9.664

CAPITULO INGRESOS	Prev. Inicial	Modificaciones	%	Prev.definitiva	Der.Rec.Netos	%	%	Recaudac.Neta	%	Pendiente cobro
1. Imp. directos	223.500.000	0	0,0	223.500.000	245.100.158	16,7	109,7	202.849.344	82,8	40.299.355
2. Imp. indirectos	25.080.526	0	0,0	25.080.526	20.727.732	1,4	82,6	20.727.732	100,0	0
3. Tasas y otros	192.900.427	1.800.000	0,9	194.700.427	120.920.363	8,2	62,1	109.003.277	90,1	10.502.562
4. Transferencias	442.918.398	163.522.898	36,9	606.441.296	636.001.761	43,3	104,9	603.464.501	94,9	32.537.260
5. Ing. patrimoniales	4.002.000	0	0,0	4.002.000	10.344.678	0,7	258,5	10.218.980	98,8	125.698
<b>SUBTOTAL 1-5</b>	<b>888.401.351</b>	<b>165.322.898</b>	<b>18,6</b>	<b>1.053.724.249</b>	<b>1.033.094.692</b>	<b>70,4</b>	<b>98,0</b>	<b>946.263.834</b>	<b>91,6</b>	<b>83.464.875</b>
6. Enaj. inv. reales	100.000	0	0,0	100.000	0	0,0	0,0	0	Núm!	0
7. Transferencias	206.992.302	54.874.233	26,5	261.866.535	60.738.306	4,1	23,2	34.775.648	57,3	25.962.658
<b>SUBTOTAL 6-7</b>	<b>207.092.302</b>	<b>54.874.233</b>	<b>26,5</b>	<b>261.966.535</b>	<b>60.738.306</b>	<b>4,1</b>	<b>23,2</b>	<b>34.775.648</b>	<b>57,3</b>	<b>25.962.658</b>
8. Var. act. finan.	500.000	183.314.686	36.662,9	183.814.686	0	0,0	0,0	0	Núm!	0
9. Var. pas. finan.	158.868.765	215.000.000	135,3	373.868.765	373.868.765	25,5	100,0	304.895.056	81,6	68.973.709
<b>SUBTOTAL 8-9</b>	<b>159.368.765</b>	<b>398.314.686</b>	<b>249,9</b>	<b>557.683.451</b>	<b>373.868.765</b>	<b>25,5</b>	<b>67,0</b>	<b>304.895.056</b>	<b>81,6</b>	<b>68.973.709</b>
<b>SUBTOTAL 6-9</b>	<b>366.461.067</b>	<b>453.188.919</b>	<b>123,7</b>	<b>819.649.986</b>	<b>434.607.071</b>	<b>29,6</b>	<b>53,0</b>	<b>339.670.704</b>	<b>78,2</b>	<b>94.936.367</b>
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>1.254.862.418</b>	<b>618.511.817</b>	<b>49,3</b>	<b>1.873.374.235</b>	<b>1.467.701.763</b>	<b>100,0</b>	<b>78,3</b>	<b>1.285.934.538</b>	<b>87,6</b>	<b>178.401.242</b>

CAPITULO GASTOS	Prev. Inicial	Modificaciones	%	Prev.definitiva	Obl.Rec.Netas	%	%	Pagos líquidos	%	Pendiente pago
1. Retrib. personal	303.226.496	173.088.439	57,1	476.314.935	396.109.926	29,1	83,2	394.904.363	99,7	1.205.563
2. Comp.bienes y ser.	299.225.304	27.929.933	9,3	327.155.237	306.411.572	22,5	93,7	236.169.451	77,1	70.242.121
3. Intereses	40.800.000	0	0,0	40.800.000	32.982.661	2,4	80,8	32.982.661	100,0	0
4. Transferencias	38.567.057	12.542.736	32,5	51.109.793	41.170.952	3,0	80,6	36.798.696	89,4	4.372.256
<b>SUBTOTAL 1-4</b>	<b>681.818.857</b>	<b>213.561.108</b>	<b>31,3</b>	<b>895.379.965</b>	<b>776.675.111</b>	<b>57,1</b>	<b>86,7</b>	<b>700.855.171</b>	<b>90,2</b>	<b>75.819.940</b>
6. Inversiones reales	489.343.561	402.700.709	82,3	892.044.270	509.404.875	37,4	57,1	391.952.293	76,9	117.452.582
7. Transferencias	7.500.000	2.250.000	30,0	9.750.000	2.467.560	0,2	25,3	2.467.560	100,0	0
<b>SUBTOTAL 6-7</b>	<b>496.843.561</b>	<b>404.950.709</b>	<b>81,5</b>	<b>901.794.270</b>	<b>511.872.435</b>	<b>37,6</b>	<b>56,8</b>	<b>394.419.853</b>	<b>77,1</b>	<b>117.452.582</b>
8. Var. act. finan.	500.000	0	0,0	500.000	105.000	0,0	21,0	105.000	100,0	0
9. Var. pas. finan.	75.700.000	0	0,0	75.700.000	72.265.658	5,3	95,5	72.265.658	100,0	0
<b>SUBTOTAL 8-9</b>	<b>76.200.000</b>	<b>0</b>	<b>0,0</b>	<b>76.200.000</b>	<b>72.370.658</b>	<b>5,3</b>	<b>95,0</b>	<b>72.370.658</b>	<b>100,0</b>	<b>0</b>
<b>SUBTOTAL 6-9</b>	<b>573.043.561</b>	<b>404.950.709</b>	<b>70,7</b>	<b>977.994.270</b>	<b>584.243.093</b>	<b>42,9</b>	<b>59,7</b>	<b>466.790.511</b>	<b>79,9</b>	<b>117.452.582</b>
<b>TOTAL</b>	<b>1.254.862.418</b>	<b>618.511.817</b>	<b>49,3</b>	<b>1.873.374.235</b>	<b>1.360.918.204</b>	<b>100,0</b>	<b>72,6</b>	<b>1.167.645.682</b>	<b>85,8</b>	<b>193.272.522</b>

G. FUNCION	Obl.Rec.Netas	%
1. Serv. caract. gral.	127.161.482	9,3
2. Protec.civil. y s.c.	36.608.197	2,7
3. Seq.Protecc.P.Social	131.477.564	9,7
4. Prod.bienes pub.soc.	756.100.127	55,6
5. Prod.bienes c.econ.	171.649.039	12,6
6. Reg.econ.c.general	24.598.639	1,8
7. Req.econ.sect.prod.	0	0,0
8. Ajustes por consol.	0	0,0
9. Transf.adm.públicas	8.300.000	0,6
0. Deuda Pública	105.023.156	7,7
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>1.360.918.204</b>	<b>100,0</b>

REMANENTE DE TESORERIA		
1. DEUDORES PENDIENTES DE COBRO EN FIN DE EJERCICIO		<b>255.319.869</b>
- De presupuesto de ingresos Pto. corriente	178.401.242	
- De presupuesto de ingresos Ptos. Cerrados	140.791.569	
- De operaciones comerciales	0	
- De recursos de otros entes públicos	0	
- De otras operaciones no presupuestarias	-42.975	
- Menos = Saldos de dudoso cobro	63.829.967	
- Menos = Ing. realizados pendien. de aplic. def.	0	
2. ACREEDORES PENDIENTES DE PAGO EN FIN DE EJERCICIO		<b>401.600.803</b>
- De presupuesto de gastos Pto. corriente	193.272.522	
- De presupuesto de gastos Ptos. cerrados	205.652.766	
- De presupuesto de ingresos	0	
- De operaciones comerciales	0	
- De recursos de otros entes públicos	0	
- De otras operaciones no presupuestarias	17.050.502	
- Menos = Pagos realizados pendien. de aplic. def.	14.374.987	
3. FONDOS LIQUIDOS EN TESORERIA EN FIN DE EJERCICIO		<b>429.412.290</b>
4. REMANENTE DE TESORERIA AFECTADO A GASTOS CON FINANCIACIÓN AFECTADA		<b>244.074.602</b>
5. REMANENTE TESORERIA GASTOS GENERALES (1-2+3-4)		<b>39.056.754</b>
6. REMANENTE TESORERIA TOTAL (1-2+3) ó (4+5)		<b>283.131.356</b>

RESULTADO PRESUPUESTARIO	
1. Derechos reconocidos netos	1.464.335.780
2. Obligaciones reconocidas netas	1.360.918.204
3. Resultado presupuestario (1-2)	<b>103.417.576</b>
4. Desviaciones positivas de financiación	244.074.602
5. Desviaciones negativas de financiación	0
6. Gastos finan. reman. líquido de Tesorería	179.340.565
7. Resul. de operaciones comerciales	0
8. Resul. presupues. ajustado (3-4+5+6+7)	<b>38.683.539</b>

PRESUPUESTOS CERRADOS		
	Derechos	Obligaciones
Saldo al 1/1	274.077.014	333.577.288
Rectificaciones	-4.399.399	0
Cobros/pagos	128.886.046	127.924.522
<b>SALDO 31/12</b>	<b>140.791.569</b>	<b>205.652.766</b>

TIPO ENTIDAD:	AYUNTAMIENTO	Página:	2/2
NOMBRE:	TEGUESTE	Población:	9.664

BALANCE DE SITUACION					
ACTIVO			PASIVO		
		%			%
INMOVILIZADO MATERIAL	2.270.358.362	53,3	PATRIMONIO Y RESERVAS	1.604.957.996	37,7
INMOVILIZADO INMATERIAL	1.840.367	0,0	SUBVENCIONES DE CAPITAL	770.685.954	18,1
INV. INFRAESTRUCTURA Y BIENES USO GENERAL	1.207.736.899	28,4	PROVISIONES	0	0,0
INMOVILIZADO FINANCIERO	14.476.170	0,3	DEUDAS A LARGO PLAZO	1.007.614.416	23,7
GASTOS A CANCELAR	0	0,0	DEUDAS A CORTO PLAZO	417.876.078	9,8
EXISTENCIAS	0	0,0	PARTIDAS PENDIENTES DE APLICACION	0	0,0
DEUDORES	319.149.836	7,5	AJUSTES POR PERIODIFICACION	0	0,0
CUENTAS FINANCIERAS	443.787.277	10,4	RESULTADOS	456.214.467	10,7
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>4.257.348.911</b>	<b>100,0</b>	<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>4.257.348.911</b>	<b>100,0</b>
CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO	0	0,0	CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO	0	0,0
CUENTAS DE ORDEN	137.722.672	100,0	CUENTAS DE ORDEN	137.722.672	100,0
<b>TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0</b>	<b>137.722.672</b>	<b>100,0</b>	<b>TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0</b>	<b>137.722.672</b>	<b>100,0</b>

INDICADORES PRESUPUESTARIOS		
1. Mod. presupuestarias	49,3	%
2. Ejecución de ingresos	78,3	%
3. Ejecución de gastos	72,6	%
4. Cumplimiento de los cobros	87,6	%
5. Cumplimiento de los pagos	85,8	%
6. Carga financiera global	10,2	%
7. Carga financiera por hab.	10.890,8	P
8. Ahorro bruto	24,8	%
9. Ahorro neto	17,8	%
10. Eficacia gestión recaud.	86,0	%
11. Ingreso por habitante	151.873	P
12. Gastos por habitante	140.823	P

INDICADORES FINANCIEROS		
1. Endeudamiento	0,9	
2. Endeudamiento por habitante	104.265	P
3. Liquidez	1,7	
4. Solvencia	2,7	
5. Firmeza	3	

CUENTA DE RESULTADOS	
<b>RESULTADO NETO</b>	<b>235.240.707</b>

ESTADO DE MODIFICACIONES		
	TOTALES	%
Credito Extraordinario	304.000.000	49,2
Suplementos de Credito	2.700.000	0,4
Ampliaciones de Credito	0	0,0
Transferencias de Credito Positivas	26.053.000	4,2
Transferencias de Credito Negativa	26.053.000	4,2
Incorporaciones de Rem. Credito	91.614.686	14,8
Creditos generados por Ingresos	220.197.131	35,6
Bajas Anulación	0	0,0
<b>TOTAL</b>	<b>618.511.817</b>	