



III LEGISLATURA NUM. 161

29 de diciembre de 1994

BOLETÍN OFICIAL DEL PARLAMENTO DE CANARIAS

SUMARIO

INFORMES DE LA AUDIENCIA DE CUENTAS DE CANARIAS

EN TRÁMITE

IAC-264 Informe de fiscalización del Ayuntamiento de Guía de Isora, ejercicios de 1990 y 1991.

Página 4302

INFORMES DE LA AUDIENCIA DE CUENTAS DE CANARIAS

EN TRÁMITE

IAC-264 Informe de fiscalización del Ayuntamiento de Guía de Isora, ejercicios de 1990 y 1991.

(Registro de Entrada núm. 2.170, de 9 de diciembre de 1994).

PRESIDENCIA

La Mesa del Parlamento, en reunión celebrada el

día 13 de diciembre de 1994, adoptó el acuerdo que se indica respecto del asunto de referencia:

6.-DE LA AUDIENCIA DE CUENTAS DE CANARIAS:

INFORME DE FISCALIZACION

Informe de fiscalización del Ayuntamiento de Guía de Isora, ejercicios de 1990 y 1991.

Acuerdo:

En conformidad con lo previsto en los artículos 19.1 y 39 de la Ley 4/1989, de 2 de mayo, de la

Audiencia de Cuentas de Canarias, y según lo dispuesto en el artículo 1.-1. de la Resolución de la Presidencia, de 28 de febrero de 1991, por la que se dictan normas de procedimiento en relación con los Informes de la Audiencia de Cuentas de Canarias en ejercicio de la actividad fiscalizadora, se acuerda remitir el Informe de referencia a la Comisión de Presupuestos y Hacienda y ordenar su publicación en el Boletín Oficial del Parlamento.

De este acuerdo se dará traslado a la Audiencia de Cuentas.

En ejecución de dicho acuerdo, y en conformidad con lo previsto en el artículo 97 del Reglamento del Parlamento de Canarias, dispongo su publicación en el Boletín Oficial del Parlamento.

En la Sede del Parlamento, a 14 de diciembre de 1994.- EL PRESIDENTE, Victoriano Ríos Pérez.

De conformidad con el artículo 19.1 de la Ley Territorial 4/89, de la Audiencia de Cuentas de Canarias (BOC de 8 de mayo de 1989), me complace trasladar a V.E., Informe de fiscalización del Ayuntamiento de Guía de Isora correspondiente a los ejercicios 1990 y 1991, a los efectos previstos en el artículo 39 de la mencionada Ley.

Santa Cruz de Tenerife, 29 de noviembre de 1994.
El presidente, Antonio Márquez Fernández.

EXCMO. SR. PRESIDENTE DEL PARLAMENTO DE CANARIAS.

INFORME DE FISCALIZACIÓN DE LA GESTIÓN ECONÓMICO-FINANCIERA DEL AYUNTAMIENTO DE GUÍA DE ISORA (TENERIFE) CORRESPONDIENTE A LOS EJERCICIOS DE 1990 Y 1991.

De conformidad y en cumplimiento de lo dispuesto en la Ley 4/89, de 2 de mayo (B.O.C. n° 64 de 8 de mayo), de la Audiencia de Cuentas de Canarias, se ha procedido a realizar la fiscalización de la gestión económico-financiera del Ayuntamiento de Guía de Isora (Tenerife), correspondiente a los ejercicios de 1990 y 1991, cuyo Informe fue aprobado por el Pleno de la Audiencia de Cuentas en sesión celebrada el 26 de octubre de 1994.

1. INTRODUCCION

1.1 Justificación.

El Pleno de la Audiencia de Cuentas, en sesión

celebrada el 21 de Octubre de 1992, y de conformidad con el artículo 8.1 de la Ley 4/89 de 2 de mayo, adoptó acuerdo de fiscalización de la actividad económica del Ayuntamiento de Guía de Isora (en adelante Ayuntamiento) correspondiente a los ejercicios de 1990 y 1991.

1.2 Hechos Auditados.

Han sido objeto de la presente fiscalización los hechos generados en los ejercicios 1990 y 1991, abordando tanto los aspectos contables y presupuestarios como los patrimoniales, así como los de organización y control interno existentes en la Entidad.

1.3 Objetivos.

La actuación a seguir está delimitada por lo establecido en el artículo 6 de la Ley 4/89, al determinar que "en el ejercicio de su fiscalización, la Audiencia de Cuentas controlará el efectivo sometimiento de la actividad económico-financiera de los entes que integren el sector público canario a los principios de legalidad, eficacia y economía".

Sin embargo, las dificultades existentes a la hora de valorar los principios de eficacia y economía en una Corporación local, debido a la inexistencia de objetivos claramente definidos y programas de actuación, así como la no utilización de una contabilidad de costes, nos obliga a centrar nuestros esfuerzos en dos aspectos:

- El cumplimiento de la legalidad vigente en materia de gestión de fondos públicos, y

- El sometimiento de la documentación financiera presentada a los principios contables que le son de aplicación.

No obstante, en la medida de lo posible se ha analizado si la gestión económico-financiera del Ayuntamiento se ha llevado a cabo con criterios de eficacia, eficiencia y economía.

1.4 Alcance y Procedimientos de Auditoría.

Aunque la fiscalización se ha centrado en los ejercicios económicos de 1990 y 1991, debido a la fecha en que se efectuó el trabajo no se ha desdeñado el extender, cuando se ha considerado necesario, el análisis y comentarios a los ejercicios posteriores.

El trabajo se ha llevado a cabo de acuerdo con los principios y normas de auditoría del sector público

aprobados por la Comisión de Coordinación de los Organos Públicos de Control Externo Españoles y publicados en el B.O.C. nº114, de 28 de agosto de 1991. Por ello, ha incluido todas aquellas pruebas sustantivas y de cumplimiento, habituales en auditoría, que se consideraron necesarias en cada circunstancia para la obtención de la evidencia suficiente, pertinente y válida que fundamente las opiniones y conclusiones vertidas en el presente informe.

1.5 Realización del Trabajo.

El trabajo de campo se inició en noviembre de 1993 en la sede del propio Ayuntamiento y concluyó en mayo de 1994, con la elaboración del proyecto de informe, en la sede de la Audiencia de Cuentas.

El equipo humano ha estado compuesto por tres ayudantes de auditoría, dirigidos por un técnico auditor, apoyados en casos concretos por otros dos ayudantes, así como por el personal auxiliar del Area.

1.6 Descripción de la Entidad.

Guía de Isora se encuentra en la comarca natural de Isora, que ocupa la banda suroeste de la isla de Tenerife. Esta última se extiende desde la cumbre de Bilma y el Macizo de Teno hasta el Barranco del Infierno, comprende además a los municipios de Santiago del Teide y Adeje.

El municipio se halla cubierto de mantos de lava reciente, debido a la última erupción de la isla en 1909.

Situado a más de quinientos metros de altitud, tiene una población de 12.020 y ocupa una extensión de 143,4 km², que representa el 7% de la Isla.

Algunos núcleos de población del municipio son Alcalá, Chio, Playa San Juan y Tejina.

1.7 Conclusión.

En nuestra opinión, el deficiente, por no decir inexistente, sistema contable utilizado, las deficiencias en el control interno implantado y la ausencia de control sobre gran parte de las actividades corporativas, impide manifestarnos acerca de si la información presupuestaria presentada por el Ayuntamiento de Guía de Isora refleja razonablemente la actividad desarrollada por la Entidad en los ejercicios 1990 y 1991.

En segundo lugar, la ausencia de los registros

patrimoniales nos impide emitir opinión sobre la situación patrimonial de la Entidad.

Seguidamente se exponen las conclusiones y recomendaciones que para cada área analizada propone esta Audiencia de Cuentas.

2. ORGANIZACION GENERAL

Durante el periodo fiscalizado, el Pleno de la Corporación estuvo constituido por el Presidente y 16 concejales. De estos, el Alcalde y 5 concejales constituyeron la Comisión de Gobierno.

En el Pleno celebrado el 12 de septiembre de 1989 se fijó, por un lado, el régimen de sesiones del Pleno, acordándose que las sesiones ordinarias se celebrarían el último jueves de cada uno de los meses de enero, abril, julio y octubre, y por el otro, los cargos con dedicación exclusiva y el régimen de retribuciones asignado a los mismos.

Se relacionan a continuación algunas de las comisiones informativas constituidas, dada su mayor incidencia en la actividad económico-financiera:

- a) Comisión de Hacienda y Especial de Cuentas.
- b) Comisión de Urbanismo, Agricultura y Pesca.
- c) Comisión de Obras Públicas, Transportes y Turismo.
- d) Comisión de Personal, Régimen Interior y Relaciones con otras Administraciones.

La Corporación carece de un organigrama explicativo de su situación organizativa, por lo que no estuvieron establecidos formalmente los circuitos de toma de decisiones.

En lo que afecta a las normas de carácter interno reguladoras de la distribución de competencias, funciones y responsabilidades, se carece de las mismas.

Paralelamente, en la organización mantenida por la Corporación no se han establecido procedimientos y medidas de control destinados a la conformación y salvaguarda de la documentación de los expedientes tramitados.

Esta circunstancia supone, junto al desconocimiento de determinadas operaciones, una importante limitación al alcance del trabajo ya que no se ha podido efectuar un seguimiento adecuado de las

operaciones que se han considerado necesarias.

Junto a ello el nivel de coordinación entre las distintas áreas resulta deficiente, no estando definidos los procedimientos administrativo-contables básicos.

3. DOCUMENTACION EXAMINADA

En la actuación fiscalizadora llevada a cabo se comprobó que no se había respetado la normativa vigente de control presupuestario, ya que durante 1990 y 1991 no se llevaron los registros contables que establecía la Instrucción de Contabilidad aprobada por Decreto de 4 de agosto de 1952 y el Texto Refundido de las Disposiciones Legales vigentes en materia de Régimen Local, aprobado por Real Decreto Legislativo 781/1986, habiendo sido reconstruidos con posterioridad, a partir de la adjudicación a un profesional independiente de los trabajos de regularización contable, que se efectuó en base a los mandamientos de ingreso y pago existentes, sin que el sistema de control interno existente en la Corporación permita garantizar que correspondieran a la totalidad de los cobros y pagos efectuados, conduciendo ello a la consideración de la contabilidad como un mero registro de mandamientos existentes.

En cuanto a las Cuentas Generales, y como consecuencia de lo antes indicado, el Ayuntamiento no confeccionó ninguna de las exigidas por el artículo 459 del Real Decreto Legislativo 781/1986, que son:

- Cuenta General del Presupuesto: incluye la liquidación del Presupuesto del ejercicio y el Estado de Ejecución de los Presupuestos Cerrados (Resultas).

- Cuenta de Administración del Patrimonio.

- Cuenta de Operaciones Extrapresupuestarias (Valores Independientes y Auxiliares del Presupuesto).

- Cuentas de Tesorería.

Por tanto, el Ayuntamiento careció en los años fiscalizados de un sistema de información que garantizase un mínimo control de la actividad municipal y el conocimiento de la situación económico-financiera.

4. CONSIDERACIONES SOBRE EL CONTROL INTERNO

De los diversos análisis realizados sobre cada una de las áreas de actividad municipal y en relación con los procesos de control interno de las transacciones con repercusión económico-financiera, cabe hacer las

siguientes apreciaciones:

a) La inexistencia de actuación fiscalizadora propiamente dicha, pues no se ha realizado una función sistemática de fiscalización previa y posterior, que asegure la procedencia económica y legal de las operaciones.

Sin que la Intervención municipal se ocupara, ni siquiera, de las funciones de registro contable y de llevanza de los libros obligatorios.

b) Al cierre de cada ejercicio resultaban desconocidos los ingresos y gastos pendientes de realización, sin que existieran efectivas relaciones pormenorizadas de deudores y acreedores.

c) La inexistencia de control alguno de la Tesorería sobre la recaudación municipal y de la Corporación sobre esta última, de tal modo que no fue posible determinar los importes recaudados en el periodo ni su cruce con los pendientes de cobro, pues se carecía de información sobre los importes totales liquidados.

La Corporación no aprobaba las bajas en los cargos que se efectuaban al recaudador, ya que todo el procedimiento tramitado se limitaba a que el tesorero ingresara lo cobrado, sin indicación de concepto ni ejercicio, con lo que la Intervención confeccionaba los mandamientos de ingreso. La transferencia de ingresos a las cuentas operativas de la Corporación no se producía de forma regular, sino a medida que se solicitaba por ésta, sin que se haya observado la existencia de comprobaciones efectivas y regulares de las cuentas restringidas de recaudación.

Además de esta falta de control, también se han detectado otras como: inexistencia de Actas de arqueo y conciliaciones bancarias periódicas, difícilmente realizables por no disponer el Ayuntamiento de un desglose por cuentas y bancos del saldo contable, cuentas no controladas ni por Tesorería ni por Intervención, utilización de un número excesivo de cuentas corrientes que dificultan el control y análisis periódico de disponibilidades.

d) En las transacciones generadoras de gasto no se ha seguido un procedimiento normalizado para la gestión económica de las compras corrientes y de la recepción de los servicios prestados. No existe propuesta previa de adquisición con indicación expresa de la existencia de crédito para ello, ni se formaliza la recepción y la prueba de conformidad con los bienes y servicios recibidos por parte de los responsables de la Corporación.

e) Los mandamientos de pago figuran confeccionados con fecha posterior al pago, produciéndose errores de imputación temporal (se contabilizan en un ejercicio los gastos de ejercicios anteriores) y de imputación presupuestaria (se asignan a capítulos y epígrafes indebidos).

f) No existe un procedimiento para la adquisición, recepción registro, conservación, protección y baja de los bienes que integran el Patrimonio Municipal. Debido a la inexistencia de Inventario Municipal y a la no rendición de las cuentas de Administración del Patrimonio, la Corporación carece de un registro actualizado y fiable que defina sus activos, y se incumple lo dispuesto en el Reglamento de Bienes de las Entidades Locales.

g) No se confeccionaron previsiones de tesorería y financiación. En la concertación de créditos no se siguen procedimientos uniformes, produciéndose cierta confusión sobre la naturaleza de las operaciones, de forma que a veces las operaciones calificadas por la Corporación como de tesorería en realidad cubren financiación a largo plazo.

h) No existen procesos uniformes de contratación, tanto en los órganos intervinientes como en los trámites, ni se ha formado el expediente de contratación correspondiente en numerosas obras, adquisicio-

nes de bienes y trabajos específicos.

Así, el Ayuntamiento no ha formulado, salvo en casos excepcionales, expedientes referidos a las adquisiciones realizadas con cargo al capítulo 2 de gastos, por lo que en este apartado no se respetaron los principios básicos de publicidad, concurrencia y objetividad.

i) No existen procedimientos formalizados de funcionamiento y relación entre las distintas áreas y servicios del Ayuntamiento.

j) La gestión de recursos humanos es descoordinada y poco efectiva.

Por lo que en nuestra opinión y dada la importancia de lo expuesto, el Ayuntamiento de Guía de Isora no ha desarrollado su actividad económico-financiera, en 1990 y 1991, de acuerdo con el ordenamiento jurídico vigente.

5. GESTION PRESUPUESTARIA

5.1 Presupuestos.

Los presupuestos aparecen aprobados con retraso, tal como se desprende del cuadro siguiente:

Ejercicio	Formación	Informe Intervención	Aprobación Inicial	Aprobación Definitiva	Publicación B.O.P.
1990	11.05.90	21.05.90	26.05.90	02.07.90	16.07.90
1991	15.12.91	No consta	20.12.91	21.01.92	13.03.92

Lo que dió lugar a la prórroga automática durante el periodo transcurrido hasta su aprobación definitiva y publicación del resumen por capítulos en el Boletín Oficial de la Provincia.

En el ejercicio 1991 se tramitó por la Corporación un expediente de prórroga del presupuesto correspondiente al ejercicio 1990 y en el que se incumplió lo dispuesto en el artículo 21 del Real Decreto 500/1990, por cuanto dicha prórroga no se realizó hasta el límite global de los créditos iniciales individuales del Presupuesto de 1990, sino que en partidas determinadas se efectuó por importes superiores e incluso aparecieron nuevas partidas, sin haberse tenido tampoco en consideración lo establecido en el artículo antes indicado sobre créditos no prorrogables.

En cuanto a la documentación que ha de unirse al Presupuesto, se puede observar la no constancia de:

a) En relación con el de 1990:

1. Certificación del Interventor de los ingresos percibidos en el ejercicio 1988 y en los seis primeros meses de 1989.

2. Estado detallado de los costes de las actividades que se financian con tasas.

3. Detalle de las operaciones de crédito previstas.

b) En relación con el de 1991:

1. Certificación expedida por el Secretario de las deudas exigibles y de los gastos forzosos.

2. Estado detallado de los costes de las actividades que se financian con tasas.

3. Detalle de las operaciones de crédito previstas.

Observándose, asimismo, en este último que la memoria explicativa resulta formalista e insuficiente,

además de figurar sin firma alguna.

La Corporación no dispone de un proceso de planificación a medio y largo plazo con la consecuente concreción de objetivos, por ello, en el presupuesto, que ha de ser el instrumento técnico principal para concretar anualmente el papel y las actuaciones a llevar a cabo, en la situación actual no se encuentran definidos de forma clara los objetivos económicos que se esperan cubrir.

5.2 Modificaciones de Crédito.

El Ayuntamiento, en los ejercicios fiscalizados, únicamente efectuó una modificación de crédito en el Presupuesto de 1990, en su modalidad de crédito extraordinario y suplemento de crédito, por importe de 85.885.283 ptas. y financiada con bajas de créditos de otras partidas.

En la tramitación seguida se observa que la publicación en el Boletín Oficial de la Provincia de la aprobación definitiva y el resumen por capítulos de la misma se produjo el 4 de febrero de 1991, una vez finalizado el ejercicio presupuestario, por lo que no debió tener virtualidad en el ejercicio.

Asimismo se comprobó que:

- Se incrementaron partidas en las que no se efectuó gasto alguno con cargo a las mismas o éste fue muy reducido.

- Algunas de las partidas que sufrieron bajas para financiar la modificación, cedieron crédito por encima del inicialmente aprobado en presupuesto.

6. RENDICION DE LAS CUENTAS ANUALES

No consta la elaboración y aprobación de ninguna de las cuentas obligatorias, no dándose por tanto cumplimiento a lo establecido en el artículo 459 del Real Decreto Legislativo 781/1986. Cumplimiento, por otro lado, imposible dada la carencia de registros contables, tal como ya se ha comentado.

Dicho incumplimiento podría suponer una infracción del artículo 141,1.e) de la Ley General Presupuestaria.

El recaudador no ha rendido cuenta alguna, en tanto que el Tesorero no formuló ningún estado de gestión recaudatoria para información del Alcalde y Pleno Corporativo.

Al no haber sido rendidas las cuentas preceptivas,

las consideraciones y comentarios que se hacen a lo largo de los apartados siguientes tienen un carácter limitado, pues exponen conclusiones obtenidas del análisis de aquellos documentos y justificantes contables que se pudieron obtener, sin que los mismos estén encuadrados en el marco general de la rendición de cuentas.

7. INGRESOS, DEUDORES Y RECAUDACION

7.1 Ingresos.

Para el análisis del presente apartado se revisó una muestra de 35 mandamientos del ejercicio 1990 y 31 de 1991.

Del análisis realizado se desprende que:

1. La formalización de los mandamientos se efectuó con posterioridad al ingreso en la respectiva cuenta bancaria.

2. Con carácter general figuran sin numeración alguna.

3. El único justificante que se acompaña es el resguardo o comunicación bancaria del ingreso.

4. De forma general, en el ejercicio 1991, no constan las firmas del Interventor y Tesorero.

Asimismo se detectaron otras incidencias relativas a:

- La contabilización en un ejercicio de ingresos que debieron ser aplicados a otro.

- Imputaciones presupuestarias no acordes con el presupuesto aprobado.

- Tendencia a registrar una parte sustancial de ingresos presupuestarios por valores independientes y auxiliares del presupuesto.

7.2 Deudores.

Del análisis de las Resultas de Ingresos se deduce lo siguiente:

1. En ninguno de los dos ejercicios objeto de fiscalización existió una auténtica relación nominal de deudores, por otro lado imposible de confeccionar dada la inexistencia de control interno sobre los ingresos.

2. Existían saldos pendientes de cobro correspon-

dientes al ejercicio 1986 y anteriores, sin haberse depurado en atención a la razonabilidad de la posible recaudación y, en otros casos su prescripción.

3. Se desconocían los importes pendientes de cobro correspondientes a los valores a cargo del Consorcio de Tributos.

7.3 Gestión recaudatoria.

En los ejercicios objeto de fiscalización la gestión recaudatoria, tanto en periodo voluntario como ejecutivo, se desarrolló de la forma siguiente:

a) Gestión directa realizada por los propios Servicios Económico-Administrativos, para el caso de los tributos de ingreso directo y periódicos, salvo el Impuesto sobre Bienes Inmuebles (I.B.I.) y el Impuesto sobre Vehículos de Tracción Mecánica (I.V.T.M.), en el ejercicio 1991.

No existió ningún tipo de control sobre la gestión de estos ingresos.

b) Gestión indirecta a través del Consorcio de Tributos, para el Impuesto sobre Bienes Inmuebles y el Impuesto sobre Vehículos de Tracción Mecánica (sólo en 1990), que recaudaba, tanto en periodo voluntario como en ejecutivo.

En el procedimiento seguido por la Corporación para la liquidación y efectividad de los recursos que constituyen la hacienda local, se comprobó lo siguiente:

- Inexistencia de seguimiento y registro contable de las liquidaciones practicadas. La tesorería no realiza ningún seguimiento de la gestión recaudatoria y no existe constancia de que se haya emitido ninguna certificación de descubierto para proceder al cobro, en vía ejecutiva, de los valores pendientes de cobro en voluntaria.

- No rendición por la tesorería de los estados de gestión recaudatoria en los que ha de poner de manifiesto ante el Pleno la gestión llevada a cabo.

- Inexistencia de un registro de contribuyentes.

- Las altas en padrones no fueron precedidas de la preceptiva notificación, conforme determina el artículo 124.3 de la Ley General Tributaria.

- Determinación no ajustada a derecho de la base imponible en el Impuesto sobre el Incremento de Valor de los Terrenos de Naturaleza Urbana.

- Arbitrariedad en la consideración de negocios pequeños, medianos y grandes a efectos de aplicación de la tarifa por la Tasa por prestación del Servicio de Recogida Domiciliaria de Basuras.

- Cobro del Impuesto sobre Construcciones, Instalaciones y Obras sin previa liquidación y sin que se haya podido localizar, en la mayoría de los casos, los expedientes relativos a las licencias de obras.

- En los padrones del I.V.T.M., Precio Público por prestación del Servicio de Abastecimiento de Agua y Tasa por prestación del Servicio de Recogida Domiciliaria de Basuras, en un alto porcentaje, no consta el N.I.F. de los contribuyentes, y el domicilio fiscal figura incompleto.

- Ausencia de fiscalización de las liquidaciones de ingreso directo y padrones cobratorios.

- No constancia de la aprobación de las liquidaciones del Impuesto sobre el Incremento del Valor de los Terrenos.

- Los padrones han sido sometidos en numerosas ocasiones a aprobación y publicación en el B.O.P. con posterioridad a la finalización del periodo de cobro en voluntaria.

- La no constancia de los cargos al Tesorero de los padrones por el precio público por suministro de agua potable correspondientes a los 3 últimos bimestres de 1990 y el ejercicio 1991 y de los padrones por la tasa de recogida de basura correspondientes al ejercicio 1991.

- No constancia del cargo de valores entregados al Consorcio de Tributos en el ejercicio 1990 por el I.B.I.

- No fijación del periodo de cobro en voluntaria para los padrones del I.V.T.M., Precio Público por prestación del Servicio de Abastecimiento de Agua y Tasa por prestación del Servicio de Recogida Domiciliaria de Basuras del ejercicio 1991.

8. GASTOS Y ACREEDORES

Las pruebas efectuadas señalan que la Corporación carece de un procedimiento organizado de compras, de realización de propuestas de gasto previo y de selección de proveedores.

En los gastos corrientes de oficina, pequeños suministros y en las compras de material de obra, el mismo departamento interesado efectúa el pedido del

suministro directamente al proveedor. El proveedor suministra lo solicitado y factura a continuación. La Intervención comprueba la factura, cuando es posible, sin que ello se haga constar en la misma. Posteriormente se elabora, cuando las disponibilidades de tesorería lo permiten, el mandamiento de pago.

No consta, por tanto, la fiscalización crítica, ni existe control alguno por parte de la Intervención de estos expedientes de gasto, careciendo, asimismo, de las preceptivas ordenaciones de gasto y pago.

Lo que supone además del incumplimiento de la Ley de Contratos del Estado, el que la Intervención de la Entidad desconozca durante la ejecución presupuestaria los expedientes de gasto en curso, así como el que se adquieran bienes y servicios por importe superior a las consignaciones presupuestarias.

La concesión de subvenciones por el Ayuntamiento se regula parcialmente en las Bases de Ejecución del Presupuesto, no contemplándose en las mismas aspectos fundamentales tales como las normas y procedimientos que garanticen que éstas han sido otorgadas bajo criterios de publicidad, concurrencia y objetividad, y los trámites que deben seguirse desde el inicio del expediente hasta la concesión de las mismas. Se ha detectado la casi inexistencia de expedientes que recojan las subvenciones concedidas por la Corporación donde figure, entre otros requisitos, el acuerdo de aprobación de la misma, la documentación que acredite la realización del pago y la justificación de que las subvenciones concedidas se han aplicado a la finalidad prevista, sobre todo en el ejercicio 1990.

Se librarán y considerarán como pagos a justificar las cantidades que deberán satisfacerse por la ejecución de los servicios cuyos comprobantes no puedan obtenerse al tiempo de realizar los pagos. Esta no es la consideración que tienen los mismos en el Ayuntamiento, donde los pagos a justificar se expiden al entregar al personal de la Corporación cantidades en metálico para la realización de diversos gastos, los cuales una vez realizados son registrados en su correspondiente aplicación presupuestaria a través del mandamiento de pago de presupuesto expedido para tal operación, eliminándose el mandamiento de pago a justificar que recogía el importe inicial.

La Corporación no cuenta con el Auxiliar de "Pagos a Justificar" en el que se abrirá una cuenta, según la Instrucción de Contabilidad, a cada una de las personas a quienes se entregue fondos en tal concepto.

Se ha puesto de manifiesto que los sistemas de control interno establecidos por el Ayuntamiento no contienen los mecanismos precisos para poder comprobar que existe una seguridad razonable de que la totalidad de las transacciones de cada ejercicio hayan sido reflejados contablemente.

En este sentido, se ha realizado un seguimiento a todos los pagos registrados en la cuenta corriente de más movimiento de la Corporación durante un mes para los ejercicios 90 y 91. Así, mientras que en el ejercicio 91 se han cuadrado prácticamente la totalidad de los mandamientos de pago que recogen estas operaciones, en el ejercicio 1990 el importe total de pagos realizados por la Corporación y que no han sido localizados asciende a 2.227.955 ptas., de los que 1.124.421 ptas. corresponden al resultado de la liquidación de los intereses del ejercicio.

En materia de personal y con respecto a la oferta pública de empleo, sólo figura aprobada y publicada la correspondiente al ejercicio 1990.

Las Corporaciones Locales deben aprobar anualmente, a través del Presupuesto, la plantilla que deberá comprender todos los puestos de trabajo reservados a funcionarios, personal laboral y eventual. En el Ayuntamiento de Guía de Isora sólo figura aprobada y publicada la plantilla del ejercicio 91.

Figuran en la Corporación vacantes puestos de trabajo clave como el de Intervención y el de Tesorería.

Aunque en la Corporación figuran abiertos expedientes individuales de personal, no existe un auténtico Registro Central de Personal. En la muestra de expedientes analizados se ha detectado la falta de datos referentes a la publicación de los nombramientos de los funcionarios en el Boletín Oficial del Estado, el Informe del Secretario reconociendo la antigüedad de los interesados para el cómputo de los servicios previos, el Informe de Intervención sobre la existencia de crédito para atender al pago de trienios, entre otros.

8.1 Análisis de los gastos.

Se han examinado 39 mandamientos correspondientes al ejercicio 1990 y 32 al de 1991.

En su análisis se ha observado lo siguiente:

- Existen defectos de adecuación a epígrafes presupuestarios, aplicación como gastos del ejercicio de operaciones de años anteriores, o defectos de

justificación.

- En 8 mandamientos del 90 y 2 mandamientos del 91 no consta la firma del Ordenador de pagos.

- En 9 mandamientos del 90 y 29 mandamientos del 91 no consta la firma del Interventor.

- En 29 mandamientos del 90 y 24 mandamientos del 91 no figura la firma o el D.N.I. del interesado.

- En 36 mandamientos del 90 y 28 mandamientos del 91 no se ha dejado constancia del Decreto de ordenación del gasto.

- En 35 mandamientos del 90 y 20 mandamientos del 91 no consta el reconocimiento y aprobación de la obligación.

- En la totalidad de los mandamientos del 90 y en 16 mandamientos del 91 no consta expresamente la ordenación del pago.

- En 26 mandamientos del 90 y 14 mandamientos del 91 no consta justificación alguna o ésta presenta deficiencias.

- En ningún mandamiento consta que se haya comprobado la realización del servicio o la recepción del material.

8.2 Acreedores.

Del análisis de las Resultas de gastos se deduce lo siguiente:

1. Al igual que en ingresos, en los ejercicios objeto de fiscalización no existió una auténtica relación nominal de acreedores.

2. En las relaciones aportadas por la Corporación se hacen constar importes correspondientes a facturas pagadas por la Corporación con posterioridad al cierre del ejercicio o figuran importes con la denominación "Reserva de crédito".

9. INMOVILIZADO

El último inventario aprobado por la Corporación es el correspondiente a 1969, con rectificaciones aprobadas hasta 1977. Por tanto, las rectificaciones inventariales que han de verificarse anualmente, tal como prescribe el artículo 33 del Reglamento de Bienes de 13 de junio de 1986 (en adelante R.B.), no se han cumplido en los ejercicios económicos de 1978 y posteriores.

Este incumplimiento formal va acompañado, al no haberse acreditado, de otro de mayor trascendencia, como es el resultante de no señalar las vicisitudes o variaciones patrimoniales que reflejan los incrementos, y las posibles bajas de los totales patrimoniales.

Por tanto, no se llevó a cabo la comprobación que, como consecuencia de las elecciones locales de 1991, exige el artículo 33.2 del R.B., ni se efectuó su remisión a la Administración del Estado y de la Comunidad Autónoma, tal como prescribe el artículo 32 del R.B.

Como ya se ha señalado anteriormente, no se ha rendido en el periodo objeto de fiscalización la Cuenta de Administración del Patrimonio. Tampoco consta la existencia de certificación registral de la totalidad de los bienes inmuebles propiedad de la Corporación.

Con fecha 31.12.86 figura una relación de bienes muebles, en base a la que se encargó a una empresa la elaboración del inventario, que consistió únicamente en un análisis de los bienes incluidos en la relación, sin mención alguna al resto de los bienes y derechos de titularidad municipal.

9.1 Control de los Bienes.

El único control existente es realizado por la Secretaría y consiste en el archivo de expedientes, aunque resulta incompleto, fraccionado y escasamente eficaz a efectos de control.

9.2 Registro de los Bienes.

Además de lo ya expuesto sobre la no existencia, en algunos casos, de la certificación registral, figuran bienes registrados a nombre del anterior propietario.

En el caso de los terrenos, en ocasiones, estos figuran inscritos, pero no las construcciones realizadas en ellos.

En ciertos expedientes no consta la elevación a escritura pública del contrato de compra-venta, título este último que por sí sólo no es inscribible en el Registro de la Propiedad, pues si bien el artículo 85 del R.D.L. 781/1986 y 36.2 del R.B. equiparan la certificación que el Secretario pueda expedir con relación al inventario y con el visto bueno del Presidente de la Corporación con la escritura pública, es necesario, por tanto, que una vez formalizada la adquisición se tome un acuerdo por el Pleno en el que se incluya el bien en el inventario, careciendo de validez dicha certificación si previamente no está

incorporado el bien en éste.

9.3 Cobertura de Riesgos.

Salvo en lo referido a vehículos, y para estos sólo en 18 de los 22 existentes, los bienes propiedad del Ayuntamiento carecen de seguro alguno, por lo que es necesario que se proceda al desarrollo de los concursos sobre seguros, en los que el criterio de

valoración a establecer sería el de "Valor de reposición a nuevo."

10. ENDEUDAMIENTO

Para atender las necesidades financieras municipales, durante el periodo fiscalizado sólo se concertó una operación de crédito con las siguientes características:

Fecha	Entidad	Importe	Plazo Vencimiento	Carencia	T.A.E.
13.11.90	B.C.L.	201.496.360	9 años	1 año	14,7528

En el expediente consta la autorización de la Delegación de Hacienda. En el informe formulado por la Intervención se pone de manifiesto la necesidad de que la Corporación mejore sus índices de recaudación para hacer frente a la carga derivada de dicha operación.

Durante el periodo de disposición de la misma se efectuaron dos modificaciones en la finalidad, la primera en el ejercicio 1991 y la segunda en el de 1992.

También se formalizaron por el Cabildo Insular de Tenerife préstamos con el Banco de Crédito Local, con cargo al Ayuntamiento para la financiación de la aportación municipal a las obras incluidas en los Planes Insulares de Obras y Servicios.

Las cuotas trimestrales correspondientes al pago de los intereses y amortización fueron:

Fecha	Intereses	Amortizaciones	Total
30.03.90	785.545	386.577	1.172.122
30.06.90	769.239	406.238	1.172.122
30.09.90	753.456	422.021	1.172.122
31.12.90	754.335	421.142	1.172.122
31.03.91	938.340	507.808	1.446.148
30.06.91	915.921	530.227	1.446.148
30.09.91	897.771	548.377	1.446.148
31.12.91	1.024.808	602.715	1.627.523

En cuanto a las operaciones concertadas en los ejercicios objeto de fiscalización por cuenta de los P.I.O.S., se tiene constancia de las siguientes:

P.I.O.S.	Importe	Destino	Finalización
1990	2.725.472	Alumbrado público Playa San Juan	2004
1990	2.074.528	Circunvalación Playa San Juan (2ª Fase)	2004

Los dos préstamos se concertaron por un periodo de 12 años, con 2 de carencia.

No ha sido posible determinar la carga financiera, prevista en el artículo 54 de la Ley 39/1988 como relación entre pagos por amortización del principal e intereses y los recursos liquidados por operaciones corrientes y que no ha de superar el 25% previsto en el párrafo 3º de dicho artículo, dada la inexistencia, tal como ya se ha indicado, de unos registros contables adecuados.

11 TESORERIA

Para el examen de la presente área se procedió a efectuar una circularización a las entidades financieras a fin de confirmar los saldos y otros aspectos relacionados con la gestión de tesorería.

Los fondos del Ayuntamiento en el ejercicio 1990 se encontraban distribuidos en 13 cuentas corrientes, 4 cuentas restringidas de recaudación y 3 cuentas corrientes asociadas a pólizas de tesorería. En el ejercicio 1991 su número se incrementó en 2 cuentas

restringidas de recaudación y 7 cuentas corrientes asociadas cada una de ellas a una operación de tesorería.

Los expedientes de apertura de las cuentas no figuran en la tesorería, no constando por tanto las razones que motivaron su apertura, ni el sistema mediante el cual se procedió a la misma.

El funcionamiento y control ejercido por la tesorería resulta insatisfactorio, no habiendo existido ningún tipo de control sobre las cuentas bancarias, además figuraban cuentas en las que prácticamente no existe movimiento alguno en los ejercicios objeto de análisis, lo que supone una dispersión del metálico de la Corporación que reduce, cuando no limita, una adecuada rentabilidad, amén del mayor esfuerzo que obliga en el control de los fondos.

Asimismo, se ha detectado a través de los mandamientos la existencia de movimientos en Caja Corporación, no habiéndose facilitado ningún registro que haya puesto en evidencia la existencia de control sobre este tipo de transacciones.

Para nutrir la Caja Corporación y realizar pagos a través de la misma, se expiden cheques contra cuen-

tas corrientes, asumiendo riesgos innecesarios como entregas en efectivo para gastos diversos sin que se haya podido localizar la justificación.

No se formularon planes de tesorería a corto y medio plazo que cifraran y periodificaran las necesidades de efectivo, de forma que se minimizara el acceso al crédito y se optimizara la rentabilidad de los saldos a favor de la Corporación. Esta circunstancia tuvo como consecuencia:

1. Que se produjeran de manera continuada descubiertos en cuentas operativas mientras el saldo global de tesorería era positivo.

2. Que se llevaran a cabo disposiciones en las pólizas de tesorería cuando en los mismas fechas existían saldos de tesorería suficientes en cuentas bancarias.

3. Que las cancelaciones de las operaciones de tesorería se llevaran a cabo con posterioridad al vencimiento.

Suponiendo esta situación un coste que se refleja en los cuadros siguientes:

Nº POLIZA	IMPORTE	INTERESES DESDE CONCERTACION HASTA VENCIMIENTO	INTERESES DESDE VENCIMIENTO HASTA CANCELACION
1.203	40.000.000	6.290.475	576.005
1.279	15.000.000	2.446.685	42.853
1.280	15.000.000	2.457.492	42.600
1.281	10.000.000	1.638.320	28.401
1.189	60.000.000	8.891.750	4.496.973
1.265	15.000.000	2.474.808	425.966
1.266	15.000.000	2.474.808	425.966
1.267	15.000.000	2.474.808	425.966
1.268	15.000.000	2.437.425	438.134
TOTAL		31.586.571	6.902.864
INTERESES CUENTAS OPERATIVAS			
EJERCICIO	DEUDORES		ACREEDORES
1990	(4.334.842)		1.546.102
1991	(1.606.950)		2.325.428

En cuanto al régimen de disposición de fondos, no fue posible localizar la información acerca del mismo, de tal modo que no se pudo determinar los cambios de clavero habidos en el periodo fiscalizado.

No se confeccionaron actas de arqueo debido a la inexistencia de soportes contables y por tanto no se realizaron conciliaciones periódicas de saldos, habiéndose limitado prácticamente la actuación del Tesorero a la firma de cheques y transferencias.

12. OPERACIONES EXTRAPRESUPUESTARIAS

Del total de cuentas de VIAP se ha seleccionado una muestra significativa, de las que se ha analizado, entre otros, su carácter extrapresupuestario o presupuestario, los justificantes y la formalización de ingresos y pagos.

El resultado del análisis es el siguiente:

1. Figuran avales en la Caja de la Corporación correspondientes a obligaciones ya cumplidas por sus depositantes y que no han sido devueltas por la no solicitud de los mismos.

2. No existió control sobre las cuotas de la MUNPAL a cargo de la Corporación, no habiéndose efectuado en los ejercicios 1990 y 1991 ingreso alguno a favor de la Mutuality, ascendiendo la deuda con la misma, en el momento de terminación del trabajo de campo en el Ayuntamiento, a 63.662.772 ptas.

3. No existió, al igual que con la MUNPAL, control alguno sobre las cuotas de la Seguridad Social a cargo de la Corporación, no habiéndose efectuado desde abril de 1991 ingreso a favor de la tesorería, por lo que la deuda ascendía a fin de ejercicio a 33.032.215 ptas., de las que 27.777.209 ptas. corresponden a cuotas a cargo de la Corporación y 5.255.006 ptas. a cuotas a cargo de los trabajadores.

Esta situación de descubierto se extendió a los ejercicios 1992 y 1993 en los que la deuda ascendió a 38.327.896 ptas. y 54.519.004 ptas., respectivamente.

4. Se canalizaron como no presupuestarias transferencias procedentes de otras Administraciones públicas, por lo que no aparecían registradas en el presupuesto.

13. CONTRATACION

DENOMINACION	ADJUDICATARIO	PAGOS LOCALIZADOS
1. Rebacheo y repavimentación de varias zonas de Alcalá.	J. Tomás Toledo	725.008
2. Asfaltado de explanada en Playa S. Juan.	J. Tomás Toledo	585.600
3. Pozo Absorbente en Fonsalia.	Victor Manuel Rivero Angel Hernández Trujillo	3.546.400 240.000
4. Obras ejecutadas en la C/Norte.	Manuel Mendoza Afonso	1.950.000
5. Recubrimiento Pared Horno de la Cal.	C. D. Mínguez	803.740
6. Asfaltado de la C/Cervantes Chiqueque.	J. Tomás Toledo	550.830
7. Cantina Estadio Municipal.	Construcciones Victoriano	380.000
8. Conservación y reparación de inversiones.	Manuel Mendoza Afonso	164.320
9. Conexión de tuberías en depósito agua.	José Vargas del Pino	508.000

En el tercero y quinto, adjunto al mandamiento de pago únicamente figura el contrato administrativo, que en el último se encuentra sin firmar por la Corporación.

b) Suministros.

DENOMINACION	ADJUDICATARIO	PAGOS LOCALIZADOS
1. Bancos para Plaza.	Fundiciones Canarias S.A.	422.181
2. Emisora Policía Local.	Proinstel S.L.	1.315.126
3. Mobiliario Casa Consistorial.	Decoraciones Dena.	1.435.840
4. Muebles oficina para dependencias.	Lora	1.164.185

La Corporación no dispone de un libro registro de contratos que permita el exacto conocimiento de los por ella celebrados, así como de las incidencias que origine su cumplimiento. Paralelamente, no se han establecido procedimientos y medidas de control destinados a la conformación y salvaguarda de la documentación de los expedientes tramitados.

Tampoco se han seguido procedimientos uniformes en la tramitación de los expedientes. Igualmente, del análisis llevado a cabo sobre los mandamientos de pago de los capítulos 2 y 6 de gastos y de los aplicados a VIAP, utilizados como base documental indirecta, se puede concluir que los expedientes localizados son únicamente una parte de los que debieron formalizarse en los ejercicios fiscalizados, aunque no es posible determinar cual es el número de contratos celebrados en dicho periodo.

La totalidad de las adjudicaciones se efectuó por contratación directa, cuando el procedimiento habitual es el concurso y la subasta.

Algunos casos observados de ausencia de expedientes en obras, adquisiciones de bienes y trabajos específicos son los siguientes:

a) Obras.

Al igual que en obras, se han localizado 13 suministros de material inventariable en los que no se formalizó expediente contractual alguno o éste presenta múltiples deficiencias:

5. Ventanas de aluminio.	Aluminios Conrado	105.456
6. Prendas uniforme policía.	Comercial La Moda	831.725
7. Máquina escribir.	Maya informática	194.100
8. Mobiliario Juzgado Paz.	Arturo Martinez Serra	100.000
9. Mobiliario actos culturales.	Comercial Isora	400.000
10. Equipo informático.	Philips informática	1.916.000
11. Coche Toyota.	Pedro Oliva Mora	1.000.000
12. Fotocopiadora.	Canon	733.318
13. Suministro material deportivo.	Deportes Ofra	1.883.096

En el contrato relativo a la compra de un vehículo Toyota de segunda mano, el pago se efectuó con anterioridad a la firma del contrato de compraventa (aproximadamente un año de diferencia).

En 3 contratos se efectuó el pago aplazado.

En cuanto a los suministros menores, su adquisición no responde a ningún procedimiento predeterminado, pues lo único de lo que hay constancia es de

los pagos efectuados, existiendo una concentración de compras a determinadas empresas.

c) Trabajos específicos y concretos no habituales.

Son 9 los casos observados desconociendo en el nº8 "Renovación del Padrón Municipal", la relación existente entre la Corporación y el personal contratado.

DENOMINACION	ADJUDICATARIO	PAGOS LOCALIZADOS
1. Gestión personal laboral.	Faustino Gonzalez Ravelo	3.385.200
2. Asistencia a la Contabilidad.	AECSA	4.820.250
3. Confección de carteles.	Gráficas Sabater	441.500
4. Limpieza taquillas y fosas sépticas.	Miguel Angel Hernández Bello	1.252.080
5. Desinfección y desratización.	APINSA	367.952
6. Confección Proyectos de Ingeniería.	Colegio Ingenieros	591.227
7. Reparación Vehículos.	Automecánica	6.125.527
8. Renovación Padrón Municipal.	-----	899.935
9. Trabajo tapicería.	Megollo Dorta Fernando	501.300

Para el análisis de los casos en que ha habido tramitación contractual se han seleccionado 22 contratos: 10 de obras, 4 de suministros, 3 de trabajos específicos y 5 patrimoniales, con el detalle que figura en el anexo nº1. Estos contratos representan aproximadamente el 23% de las obras y el 36% de los suministros registrados como formalizados por la Corporación en los ejercicios fiscalizados.

13.1 Contratos de Obras.

a) Preparación de los contratos.

En su examen se ha puesto de manifiesto que en los expedientes nº3, 5 y 10 no consta actuación alguna referida al presente apartado. En el resto de los expedientes analizados no consta la orden de elaboración del proyecto, la aprobación del gasto y el informe de la Intervención; la exigencia del acta de replanteo previo no ha sido cumplimentada en los expedientes nº 2, 6, 8 y 9, en tanto que la orden de iniciación del expediente no consta en los nº1, 2, 4 y 6. En cuanto al certificado de existencia de crédito, en ocasiones no consta (nº2 y 7), o se ha expedido con cargo a resultas (nº8). Por otra parte, en los

expedientes en que este último certificado figura, el gasto se ha aplicado en ocasiones a partidas diferentes a la señalada en el mismo.

b) Selección del Contratista.

La publicidad de la contratación se realizó en el tablón de anuncios, salvo en los nº3, 5 y 10 en los que no hubo publicidad alguna, habiéndose procedido en los casos en que únicamente se recibió una plica o dos, que fueron la mayoría, a la adquisición sin efectuar consultas a otras empresas a fin de conseguir que la selección se efectúe en base a 3 ofertas.

En los expedientes nº6 y 9 no consta en el pliego de cláusulas particulares la clasificación exigida a los contratistas para acceder a la licitación.

En los expedientes nº3, 5, 6 y 10 sólo consta la presentación de la oferta económica.

En el expediente nº1 la presentación de la documentación por el único licitador fue posterior al plazo límite establecido.

c) Adjudicación y formalización.

No consta en ningún caso la publicidad de la adjudicación y en ocasiones ni siquiera la notificación al adjudicatario.

En el nº2 figura un informe del arquitecto municipal, sobre las obras efectuadas, con fecha anterior a la de la adjudicación, de lo que cabe deducir que se iniciaron con anterioridad a ésta.

En el nº3 la obra fue ejecutada totalmente por el contratista al que se le había adjudicado, a pesar de que el contrato fue resuelto por incumplimiento del plazo de ejecución, sin que en el expediente conste la anulación de la resolución.

En el expediente "Pista Polideportiva Chiqueque" el depósito de la fianza se efectuó 3 meses después de la firma del contrato (de 1 mes de ejecución) y por tanto después de la terminación de la obra. La adjudicación, el contrato e incluso la oferta económica presentada tienen fecha posterior al acta de comprobación del replanteo y a la factura que hace las veces de certificación de obra, lo que conduce a la conclusión de que la obra se inició con anterioridad a la adjudicación.

En los expedientes nº3 y 5 el documento de formalización no contiene los requisitos contemplados en el Reglamento General de Contratos del Estado y en el nº10 no constan las firmas.

En el nº6 la fianza se depositó con antelación a la adjudicación e incluso a la apertura del plazo de presentación de ofertas.

d) Ejecución de las Obras.

En el nº1 el importe abonado por la obra efectuada supera el 20% del importe adjudicado, no habiéndose procedido a la apertura de un nuevo procedimiento de adjudicación.

En el nº2 las certificaciones de obra no son mensuales, habiéndose abonado una certificación por acopio de materiales sin que previamente se depositara la fianza correspondiente. Asimismo, el acuerdo sobre las obras complementarias se produce con posterioridad a la ejecución.

En seis de los expedientes no consta la comprobación del replanteo.

e) Terminación del Contrato.

En los nº6 y 8 se producen retrasos en la terminación de la obra, en tanto que los nº1 y 2 el retraso se produce en las recepciones provisional y definitiva, no constando los mismos en los nº3, 5 y 10.

No constan en ningún expediente las liquidaciones provisional y definitiva.

13.2 Contratos de Suministro.

En su examen se ha puesto de manifiesto:

- En el contrato de suministro "Motobomba Pegaso" no consta actuación alguna relativa a la preparación del contrato y selección del contratista, salvo la oferta económica, no reuniendo el contrato las cláusulas fijadas en la Ley contratos del Estado y en el que no consta la firma del contratista.

- En los restantes no consta el informe del servicio promotor ni el informe de la Intervención.

- En los nº11 y 13 no consta la aprobación del gasto, el pliego de bases, el depósito de la fianza ni el documento de formalización, no estando suficientemente razonada la declaración de urgencia y figurando sólo la oferta económica del adjudicatario en el primero.

- En la adquisición de un "Camión Basura" la aprobación del pliego de bases se efectuó por el Alcalde, sin que existan pliegos generales aprobados por el Pleno, especificándose en una cláusula que el pago será aplazado.

- En el suministro "Fotocopiadora" no consta actuación alguna relativa a la selección del contratista y la recepción es anterior a la adjudicación.

- En los nº 11 y 14 se recibieron suministros complementarios sin que se haya dejado ninguna justificación.

13.3 Trabajos específicos y concretos no habituales.

Entre los contratos registrados como formalizados se ha elegido una muestra del 60%.

Las incidencias detectadas se refieren a:

- En el nº16 no consta la memoria acreditativa de la necesidad del trabajo a realizar.

- A pesar de la no existencia de pliegos generales, los particulares no fueron aprobados por el Pleno.

- En los nº16 y 17 no consta el certificado de existencia de crédito, el informe de la Intervención y en el primero de estos y el nº15 el de insuficiencia de medios.

- En el nº15 la publicidad se efectuó exclusivamente en el tablón de anuncios.

- En el nº17 no consta el informe de la Secretaría, la publicidad de la licitación, el depósito de la fianza y la adjudicación realizada, habiéndose procedido a la prórroga del contrato.

13.4 Obras por Administración.

En las obras ejecutadas por Administración no se ha realizado ningún tipo de seguimiento contable ni extracontable encaminado a determinar el coste de las obras, ni el nivel de ahorro que se ha obtenido, si lo hay.

Se trata de obras en las que la Corporación no ha conformado ningún tipo de expediente. No habiéndose dejado constancia de las ejecutadas, aunque del análisis de los mandamientos de pago se desprende que fueron muy numerosas.

En este tipo de obras, la Corporación procedió a contratar con empresas colaboradoras, sin que se haya dejado constancia alguna del proceso de selección de dichas empresas.

En el Anexo nº2 se indican las obras de este tipo localizadas a través de los mandamientos de pago y que ascienden a un importe estimado de 60.000.000 ptas.

Para la adquisición de materiales, primeras materias y, en general, de todos los elementos elaborados precisos para la ejecución de estas obras, tampoco se formalizó expediente alguno.

13.5 Contratos Patrimoniales.

Se ha elegido una muestra del 60% del total de contratos registrados como formalizados.

Las incidencias observadas se refieren a:

- En los nº19, 20 y 21 no consta el certificado de existencia de crédito y en el último la adjudicación.

- No consta en ningún caso la propuesta de adquisición por el órgano interesado.

- No consta el pliego de cláusulas, salvo en el

nº19, y en este figura sin fecha ni firma y además carece del contenido mínimo exigido.

- En los nº18 y 19 no consta el informe de Secretaría.

- No consta en ningún caso la aprobación del gasto ni la publicidad de la licitación, ya que con carácter general el expediente se inicia con la oferta, sin que figure la autorización de la contratación directa por el órgano competente.

- En el nº18 el certificado de existencia de crédito y el informe de la oficina técnica es posterior al acuerdo de adjudicación.

14. RECOMENDACIONES

1) A fin de favorecer la gestión se recomienda definir los procedimientos de funcionamiento y relación de las diferentes áreas, así como el establecimiento de una clara organización funcional de la Corporación.

2) Debe mejorarse el cuidado y la atención que se presta a la adecuación, custodia y archivo de los documentos justificativos de las operaciones económico-financieras.

3) Se deberán establecer procedimientos de control interno a fin de adaptar la gestión a la legalidad presupuestario-contable y conseguir llevar unos registros contables que permitan conseguir la representatividad de los estados financieros.

4) Debe procederse a la definición de los procedimientos administrativo-contables fundamentales: compras, nóminas, pagos y cobros.

5) Deben rendirse las cuentas preceptivas, toda vez que el sometimiento al régimen de contabilidad pública lleva consigo la obligación de rendirlas, cualquiera que sea su naturaleza, constituyendo una infracción su no rendición.

6) Es preciso que la Corporación proceda a depurar los pendientes de cobro y pago en ejercicios cerrados, a fin de cuantificar de forma exacta sus saldos deudores y acreedores, por lo que debe procederse a efectuar las ventilaciones contables oportunas, a cuyo fin deberá determinarse por el personal de tesorería mediante el recuento físico de los valores existentes la situación real de los derechos pendientes de cobro en recaudación, conformando un estado demostrativo que debería rendirse al Pleno.

Adicionalmente, deberá procederse a la determinación de la realidad de las obligaciones reconocidas y liquidadas en que se haya efectuado el suministro, ejecutada la obra o prestado el servicio.

7) Deben concentrarse esfuerzos en el establecimiento y mejora de un auténtico procedimiento recaudatorio, a fin de potenciar los ingresos derivados de los recursos de gestión propia.

8) El establecimiento de un sistema basado en la contabilización de las propuestas de gasto que permita realizar las compras y gastos corrientes sabiendo que existe crédito adecuado y suficiente, constituye un requisito necesario para el control del gasto.

9) Las operaciones extrapresupuestarias no pueden utilizarse para otras operaciones que las legalmente previstas y, en ningún caso, para contabilizar parte de la actividad económica municipal.

10) Se debe observar con extremo rigor el ingreso de las retenciones y cuotas por Mupal y Seguridad Social, evitándose los descubiertos con la Mutualidad y Tesorería General.

11) Es necesario y obligatorio que se confeccione un inventario de bienes actualizado, debiendo procederse de forma paralela al establecimiento de un adecuado sistema de seguimiento y control del Patrimonio.

12) Se debe proceder a la tramitación de los expedientes contractuales con mayor rigor y cumplimiento legal, debiendo prestarse a los mismos la máxima atención, como garantía de objetividad, transparencia y eficacia en la gestión de fondos públicos.

13) Es necesario la elaboración de planes de tesorería a corto y medio plazo que cifren y periodifiquen las necesidades de efectivo, minimizando el recurso al crédito y aumentando la rentabilidad de los saldos a favor, que conviene centralizar en un número reducido de cuentas y entidades financieras.

Santa Cruz de Tenerife, a 26 de octubre de 1994.
EL PRESIDENTE, Fdo.: Antonio Márquez Fernández.

ANEXO Nº 1		HOJA Nº 1		
NUMERO EXPEDIENTE	DESCRIPCION	FORMA DE ADJUDICACION	PRECIO ADJUDICACION	EMPRESA ADJUDICATARIA
OBRAS				
1	PISTA POLIDEPORTIVA EN CHIGUERGUE.	C.D.	1.015.000	MANUEL MENDOZA AFONSO
2	CANCHA POLIDEPORTIVA LA CUMBRITA.	C.D.	4.343.237	VICENTE GARCIA GARCIA
3	PLAZA EN EL BARRIO DE ACOJEJA.	C.D.	2.994.016	J.TOMAS TOLEDO
4	ALUMBRADO PUBLICO TEJINA.	C.D.	7.310.736	INSTALACIONES CABRERA
5	ASFALTADO C/JARAL.	C.D.	2.250.000	J.TOMAS TOLEDO
6	CASA CULTURA PLAYA SAN JUAN, II FASE.	C.D.	21.500.000	ARIDOS RGUEZ. Y RGUEZ.
7	ASFALTADO C/HIGUERITAS.	C.D.	2.081.625	J.TOMAS TOLEDO
8	CONDUCCION DE AGUA POTABLE DE GUJA DE ISORA-PLAYA S. JUAN.	C.D.	17.023.447	FELIX ABREU AFONSO
9	REPAVIMENTACION BAJADA DE TEJINA A PIEDRA HINCADA.	C.D.	32.000.000	J.TOMAS TOLEDO
10	ASFALTADO CANCHA POLIUEPORTIVA EN PLAYA S. JUAN.	C.D.	3.658.075	J.TOMAS TOLEDO

NUMERO EXPEDIENTE	DESCRIPCION	FORMA DE ADJUDICACION	PRECIO ADJUDICACION	EMPRESA ADJUDICATARIA	HOJA Nº 2
SUMINISTROS					
11	BARREDORA DUELVO 200AN.	C.D.	10.000.000 3.150.000	DUELVO ESPAÑOLA S.A.	
12	CAMION BASURA.	C.D.	8.700.000	AUTOMOVILES TENERIFE, S.A.	
13	FOTOCOPIADORA.	C.D.	625.000	CANON	
14	MOTOBOMBA PEGASO.	C.D.	5.500.000 1.603.160	VETCAR	
TRABAJOS ESPECIFICOS Y CONCRETOS NO HABITUALES					
15	ESTUDIO SOBRE LA SITUACION ECONOMICA-FINANCIERA DEL AYTO.	C.D.	1.000.000	CORPORACION 5	
16	RECTIFICACION Y ACTUALIZACION DEL INVENTARIO.	C.D.	3.500.000	EUOPRAISAL.	
17	ASESORIA URBANISTICA MUNICIPAL.	C.D.	1.800.000	WALTER BELTRAN ESPINOSA Y JORGE RODRIGUEZ CRUZ	
PATRIMONIALES					
18	INMUEBLE SITUADO EN LA C/LA CRUZ CASCO.	C.D.	20.000.000	CINE UNTRASUR	
19	ADQUISICION TERRENOS PARA CONSTRUCCION DE F.P.	C.D.	10.000.000	NELSO DORTA BRITO	
20	TERRENOS PARQUE INFANTIL CHIRCHE.	C.D.	541.500	VICTOR DORTA MESA	
21	EDIFICIO CHIO CASA CULTURA.	C.D.	4.500.000	J.JIMENEZ AFONSO	
22	SOLAR EN PLAYA SJUAN.	C.D.	1.900.000	JAVIER DE LOS ANGELES ALVAREZ RIVERO	

ANEXO Nº 2

OBRAS POR ADMINISTRACION

- 1) REFORMA OFICINA TECNICA.
- 2) MURO MENDEZ C/ALCALA
- 3) MEJORA CASAS CONSISTORIALES.
- 4) RED DE AGUAS.
- 5) REFORMA ALUMBRADO PUBLICO.
- 6) POLIDEPORTIVO EN PLAYA SJUAN.
- 7) AMPLIACION CEMENTERIO.
- 8) DUCHAS MUELLE PLAYA SJUAN.
- 9) CANTINA ESTADIO MUNICIPAL.
- 10) TRAVESIA GUIA ISORA C-822.
- 11) CASETAS CAMPO DE FUTBOL ALCALA.
- 12) PLAZA CALVARIO, 2ª FASE.
- 13) TRANSFORMADOR LUZ- ALCALA.
- 14) ACONDICIONAMIENTO CALLEJON TRUJILLO.
- 15) INSTALACION BARANDA C/NORTE.
- 16) TERMINACION CASA OFICIOS.
- 17) CASA CULTURA CHIO.
- 18) RAM 90.
- 19) RAM 91.
- 20) PARQUE INFANTIL EN TEJINA.
- 21) PARQUE INFANTIL EN CHERCHE.
- 22) EMBELLECIMIENTO CHARCO LAS DAMAS.
- 23) EMBELLECIMIENTO MURADOS PLAYA MENDEZ.
- 24) PINTURA DE FACHADAS BARRIO DE SJUAN.
- 25) SALA VELATORIA Y SALON DE AUTOPSIAS EN CHIO.
- 26) TERMINACION ACERAS EN CHIO.
- 27) EMBELLECIMIENTO DIVERSAS ZONAS DEL MUNICIPIO.
- 28) RESTAURACION DE HORNO DE LA CAL.
- 29) EMBELLECIMIENTO DEL ENTORNO PLAYA SJUAN.

ALEGACIONES AL INFORME DE FISCALIZACION DE LA GESTION ECONOMICO-FINANCIERA DEL AYUNTAMIENTO DE GUIA DE ISORA

A la fecha de aprobación definitiva del presente Informe por el Pleno de la Audiencia de Cuentas, la Corporación no ha formulado alegación alguna al mismo.

