Audiencia de Cuentas de Canarias

INFORME DEFINITIVO
DE LA FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA GENERAL DEL EJERCICIO 2021 DEL AYUNTAMIENTO DE SANTA MARÍA DE GUÍA

En el ejercicio de la función fiscalizadora que le impone el artículo 11, apartado b) de la Ley Territorial 4/1989, de 2 de mayo, de la Audiencia de Cuentas de Canarias, y en virtud del artículo 223 del Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales, aprobado por el Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 marzo (en adelante, TRLRHL), en base a las cuentas anuales integrantes de la Cuenta General del EJERCICIO ECONÓMICO DE 2021, esta Audiencia de Cuentas emite el presente Informe definitivo.

La Entidad ha presentado, con posterioridad al plazo legalmente establecido, la información que compone la Cuenta General por vía telemática y ajustada a los requisitos de la Instrucción de Contabilidad para la Administración Local.

En la fiscalización llevada a cabo sobre la misma se han observado los aspectos siguientes, figurando en el Anexo únicamente los incumplimientos relacionados con la coherencia interna y el contenido de las cuentas anuales, y en su caso, los relativos a la cumplimentación de la Información Adicional:

A) Entidades instrumentales y adscritas de la Entidad

El conjunto de entidades que conforman la Administración Local del municipio de Santa María de Guía durante el ejercicio 2021 son:

- Ayuntamiento de Santa María de Guía.
- Organismo Autónomo Patronato Universidad Popular de Santa María de Guía.
- Sociedad de Promoción y Desarrollo Santa María de Guía S.L., de capital íntegramente de la Entidad pendiente de sectorizar.

Además, la IGAE asigna al Ayuntamiento el control en términos de contabilidad nacional de las siguientes entidades:

- Fundación Néstor Álamo, pendiente de sectorizar.
- Fundación Canaria Luján Pérez, pendiente de sectorizar.

Firmado por:	PEDRO PACHECO GONZÁLEZ - Presidente Ver firma	Fecha: 19-12-2023 13:12:25
Registrado en:	SALIDA - Nº: 2023-001572	Fecha: 20-12-2023 09:53

Nº expediente administrativo: 2022-000004 Código Seguro de Verificación (CSV): AB65E353EF255AC7004790F1333530F5
Comprobación CSV: https://sede.acuentascanarias.org//publico/documento/AB65E353EF255AC7004790F1333530F5

Fecha de sellado electrónico: 20-12-2023 09:54:24 Ver sello - 1/14 - Fecha de emisión de esta copia: 20-12-2023 10:46:51

B) Aprobación del Presupuesto

El Presupuesto del ejercicio ha sido aprobado fuera del plazo establecido en el artículo 169 del TRLRHL.

C) Liquidación del Presupuesto

La Liquidación del Presupuesto ha sido aprobada fuera del plazo establecido en el artículo 191.3 del TRLRHL

D) Aprobación de la Cuenta General

1.- La Cuenta General no se ha formado en el plazo legalmente establecido en el artículo 212.1 del TRLRHL.

2.- El informe de la Comisión Especial de Cuentas no se ha emitido en el plazo legalmente establecido en el artículo 212.3 del TRLRHL.

3.- El inicio de exposición pública de la Cuenta General se ha realizado con posterioridad al plazo legalmente establecido en el artículo 212.3 del TRLRHL.

4.- La presentación al Pleno de la Cuenta General se ha realizado con posterioridad al plazo legalmente establecido en el artículo 212.4 del TRLRHL.

5.- La Cuenta General ha sido aprobada por el Pleno de la Corporación fuera del plazo establecido en el artículo 212.4 del TRLRHL.

E) Documentación complementaria

1.- En la documentación complementaria de tesorería no constan el acta de arqueo de las existencias en Caja referidas a fin de ejercicio, exigidas por la regla 45.3 de la Instrucción del Modelo Normal de Contabilidad Local.

2.- En la documentación complementaria de tesorería no constan las certificaciones de cada entidad bancaria de los saldos existentes en las mismas a favor de la Entidad local, referidos a fin de ejercicio, exigidos por la regla 45.3 de la Instrucción del Modelo Normal de Contabilidad Local.

F) Balance

1.- El importe de algunos epígrafes del activo del Balance no coincide, con el saldo final de las correspondientes cuentas del Balance de comprobación.

Firmado por:	PEDRO PACHECO GONZÁLEZ - Presidente	Fecha: 19-12-2023 13:12:25
Registrado en:	SALIDA - Nº: 2023-001572	Fecha: 20-12-2023 09:53

Nº expediente administrativo: 2022-000004 Código Seguro de Verificación (CSV): AB65E353EF255AC7004790F1333530F5
Comprobación CSV: https://sede.acuentascanarias.org//publico/documento/AB65E353EF255AC7004790F1333530F5

Fecha de sellado electrónico: 20-12-2023 09:54:24 - 2/14 - Fecha de emisión de esta copia: 20-12-2023 10:46:52

2.- El importe del "Total Activo" del ejercicio anterior del Balance no coincide con el importe del " Total Patrimonio neto y Pasivo" del ejercicio anterior del mismo.

3.- El importe del epígrafe "Patrimonio generado. Resultado del ejercicio" del ejercicio anterior del Pasivo del Balance, no coincide con el importe de epígrafe "Resultado (Ahorro o Desahorro) neto del ejercicio" del ejercicio anterior de la Cuenta del resultado económico patrimonial.

G) Cuenta de resultado económico-patrimonial

La Cuenta del resultado económico patrimonial presenta partidas con signo contrario a su naturaleza.

H) Estados de cambios en el patrimonio neto

El importe del epígrafe Patrimonio neto al final del ejercicio N-1 del Estado de Cambios en el Patrimonio Neto, no coincide con la suma de los importes de los epígrafes del Patrimonio Neto del Balance: Patrimonio aportado, Resultado ejercicios anteriores, Resultados del ejercicio, Inmovilizado financiero, Activos financieros disponibles para la venta, Operaciones de cobertura, Otros incrementos patrimoniales pendientes de imputación a resultados.

I) Organismo Autónomo Patronato Universidad Popular de Santa María de Guía

1.- En la documentación complementaria de tesorería no constan las actas de arqueo de las existencias en Caja referidas a fin de ejercicio, exigidas por la regla 45.3 de la Instrucción del Modelo Normal de Contabilidad Local.

2.- No se ha remitido el informe de auditoría de cuentas.

J) Sociedad Mercantil Sociedad Municipal de Deportes, SL

En el informe de auditoría de cuentas remitido con la Cuenta General, la opinión es con salvedades y no está firmada por el Interventor.

Firmado por:	PEDRO PACHECO GONZÁLEZ - Presidente	Fecha: 19-12-2023 13:12:25
Registrado en:	SALIDA - Nº: 2023-001572	Fecha: 20-12-2023 09:53

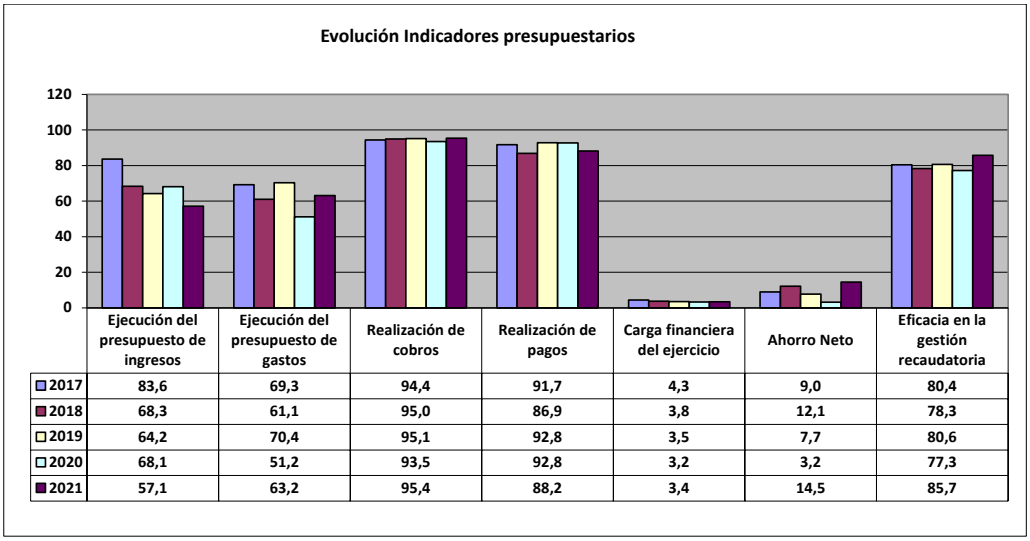
Nº expediente administrativo: 2022-000004 Código Seguro de Verificación (CSV): AB65E353EF255AC7004790F1333530F5
Comprobación CSV: https://sede.acuentascanarias.org//publico/documento/AB65E353EF255AC7004790F1333530F5

Fecha de sellado electrónico: 20-12-2023 09:54:24 - 3/14 - Fecha de emisión de esta copia: 20-12-2023 10:46:52

ANÁLISIS DE INDICADORES

A) INDICADORES PRESUPUESTARIOS

A continuación se realiza un análisis de la evolución en cinco ejercicios de siete indicadores presupuestarios relevantes, con el valor que a juicio de la Audiencia de Cuentas resulta razonable.



	Ejecución del presupuesto de ingresos	Ejecución del presupuesto de gastos	Realización de cobros	Realización de pagos	Carga financiera del ejercicio	Ahorro Neto	Eficacia en la gestión recaudatoria
2017	83,6	69,3	94,4	91,7	4,3	9,0	80,4
2018	68,3	61,1	95,0	86,9	3,8	12,1	78,3
2019	64,2	70,4	95,1	92,8	3,5	7,7	80,6
2020	68,1	51,2	93,5	92,8	3,2	3,2	77,3
2021	57,1	63,2	95,4	88,2	3,4	14,5	85,7

- **Ejecución del presupuesto de ingresos**

El índice de ejecución de ingresos mide el porcentaje de las previsiones definitivas de ingresos que han dado lugar al reconocimiento contable de derechos liquidados.

Se debe tener en cuenta que, en el caso de las modificaciones de crédito financiadas con el Remanente de tesorería para gastos generales o Excesos de Financiación Afectada, estas fuentes de financiación no figuran como derechos reconocidos, lo que sesga este indicador.

Valores para este índice mayores al 90 % se consideran satisfactorios; en cambio, valores inferiores alertan sobre la formulación de unas previsiones excesivas de ingresos.

Firmado por:	PEDRO PACHECO GONZÁLEZ - Presidente	Fecha: 19-12-2023 13:12:25
Registrado en:	SALIDA - Nº: 2023-001572	Fecha: 20-12-2023 09:53

Nº expediente administrativo: 2022-000004 Código Seguro de Verificación (CSV): AB65E353EF255AC7004790F1333530F5
Comprobación CSV: https://sede.acuentascanarias.org//publico/documento/AB65E353EF255AC7004790F1333530F5

Fecha de sellado electrónico: 20-12-2023 09:54:24 - 4/14 - Fecha de emisión de esta copia: 20-12-2023 10:46:52

En la evolución de este indicador en los ejercicios analizados se observa una caída de 26,5 puntos porcentuales.

- **Ejecución del presupuesto de gastos**

El índice de ejecución de gastos expresa el porcentaje que suponen las obligaciones reconocidas con cargo al presupuesto de gastos del ejercicio corriente en relación con el volumen de créditos definitivos.

El índice de ejecución de gastos, que nos muestra el grado en que los créditos definitivos han dado lugar al reconocimiento de obligaciones, también ha de alcanzar valores superiores al 80 %.

En la evolución de este indicador en los ejercicios analizados se observa una caída de 6,1 puntos porcentuales.

- **Realización de cobros**

El índice de cumplimiento de los cobros refleja el porcentaje de derechos liquidados con cargo al presupuesto corriente que han sido cobrados durante el ejercicio presupuestario.

Este indicador mide, por lo tanto, la capacidad de la Entidad Pública para transformar en liquidez los derechos de cobro liquidados y vencidos, es decir, el ritmo de cobro.

En principio, parece deseable que el valor del índice supere el 80 %, lo que supondría una razonable conversión en liquidez de los derechos de cobro liquidados.

No se observan cambios significativos en la evolución de este indicador en los ejercicios analizados.

- **Realización de pagos**

El índice de cumplimiento de pago de los gastos refleja el porcentaje de obligaciones reconocidas durante el ejercicio con cargo al presupuesto corriente que han sido pagadas durante el mismo.

Valores para este índice entre el 80 % y el 90 % se consideran satisfactorios; en cambio, valores inferiores alertan sobre la posible existencia de dificultades en la tesorería.

No se observan cambios significativos en la evolución de este indicador en los ejercicios analizados.

Firmado por:	PEDRO PACHECO GONZÁLEZ - Presidente	Fecha: 19-12-2023 13:12:25
Registrado en:	SALIDA - Nº: 2023-001572	Fecha: 20-12-2023 09:53

Nº expediente administrativo: 2022-000004 Código Seguro de Verificación (CSV): AB65E353EF255AC7004790F1333530F5
Comprobación CSV: https://sede.acuentascanarias.org//publico/documento/AB65E353EF255AC7004790F1333530F5

Fecha de sellado electrónico: 20-12-2023 09:54:24 - 5/14 - Fecha de emisión de esta copia: 20-12-2023 10:46:52

- **Carga financiera del ejercicio**

Este indicador relaciona por cociente la carga financiera del ejercicio (obligaciones reconocidas por los capítulos 3 y 9) con los derechos liquidados por operaciones corrientes.

Cuanto menor sea el peso de la carga financiera en relación con los ingresos corrientes, mayor margen de maniobra tendrá la Entidad para financiar sus inversiones.

En la evolución de este indicador en los ejercicios analizados se observa una caída de 0,9 puntos porcentuales.

- **Ahorro neto**

El índice de ahorro neto se obtiene dividiendo el ahorro neto (derechos reconocidos corrientes menos obligaciones reconocidas corrientes y obligaciones reconocidas del capítulo 9), por el volumen de derechos liquidados por operaciones corrientes.

Este indicador refleja la capacidad que tiene la Entidad de atender con sus recursos ordinarios a sus gastos corrientes, incluida la imputación al presente de las deudas contraídas en el pasado para la financiación de las inversiones. Debe presentar valores positivos.

En la evolución de este indicador en los ejercicios analizados se observa un aumento de 5,5 puntos porcentuales.

- **Eficacia en la gestión recaudatoria**

El índice de gestión recaudatoria refleja el porcentaje de derechos liquidados con cargo a los ingresos tributarios y precios públicos que han sido cobrados durante el ejercicio presupuestario.

Este indicador mide, por lo tanto, la capacidad de la Entidad para transformar en liquidez los derechos de cobro liquidados y vencidos de los capítulos 1, 2 y 3, es decir, el ritmo de cobro.

En principio, parece deseable que el valor del índice supere el 80 %, lo que supondría una razonable conversión en liquidez de los derechos de cobro liquidados.

En la evolución de este indicador en los ejercicios analizados se observa un aumento de 5,3 puntos porcentuales.

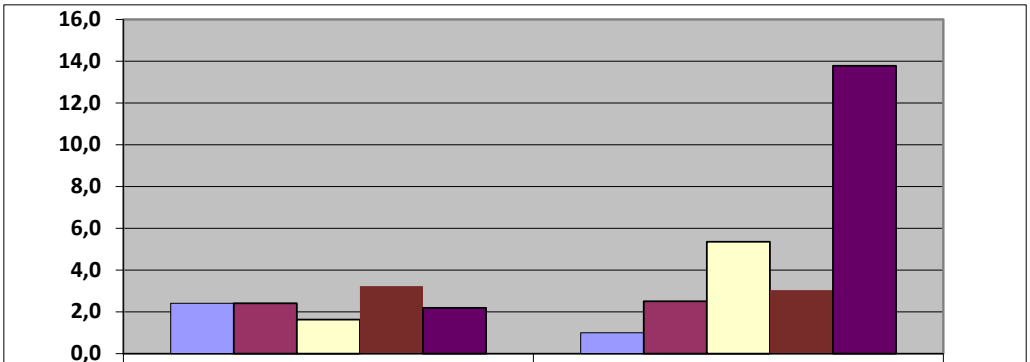
Firmado por:	PEDRO PACHECO GONZÁLEZ - Presidente	Fecha: 19-12-2023 13:12:25
Registrado en:	SALIDA - Nº: 2023-001572	Fecha: 20-12-2023 09:53

Nº expediente administrativo: 2022-000004 Código Seguro de Verificación (CSV): AB65E353EF255AC7004790F1333530F5
Comprobación CSV: https://sede.acuentascanarias.org//publico/documento/AB65E353EF255AC7004790F1333530F5

Fecha de sellado electrónico: 20-12-2023 09:54:24 - 6/14 - Fecha de emisión de esta copia: 20-12-2023 10:46:52

B) INDICADORES FINANCIEROS

Se realiza un análisis de la evolución en cinco ejercicios de tres indicadores financieros, con indicación del valor que a juicio de la Audiencia de Cuentas resulta razonable.



	Liquidez inmediata	Relación de endeudamiento
2017	2,4	1,0
2018	2,4	2,5
2019	1,6	5,4
2020	3,2	3,0
2021	2,2	13,8

- **Liquidez inmediata**

Se obtiene determinando el porcentaje que suponen los fondos líquidos (dinero disponible en caja y bancos, así como otras inversiones financieras temporales con un alto grado de liquidez) con relación a las obligaciones presupuestarias y no presupuestarias a corto plazo.

Este indicador refleja a 31 de diciembre el porcentaje de deudas presupuestarias y no presupuestarias que pueden atenderse con la liquidez inmediatamente disponible. Cuanto mayor sea este porcentaje, menor es el riesgo financiero de la Entidad, si bien un valor excesivo revelará un excedente de liquidez que habrá que colocar.

Ahora bien, dado que habitualmente se considera que el valor del ratio debería situarse en el intervalo 0,70 - 0,90 niveles superiores pondrían de manifiesto un excedente de tesorería que debería ser objeto de inversión por parte de la Entidad, al objeto de obtener una rentabilidad más adecuada.

Firmado por:	PEDRO PACHECO GONZÁLEZ - Presidente	Fecha: 19-12-2023 13:12:25
Registrado en:	SALIDA - Nº: 2023-001572	Fecha: 20-12-2023 09:53

Nº expediente administrativo: 2022-000004 Código Seguro de Verificación (CSV): AB65E353EF255AC7004790F1333530F5
Comprobación CSV: https://sede.acuentascanarias.org//publico/documento/AB65E353EF255AC7004790F1333530F5

Fecha de sellado electrónico: 20-12-2023 09:54:24 - 7/14 - Fecha de emisión de esta copia: 20-12-2023 10:46:52

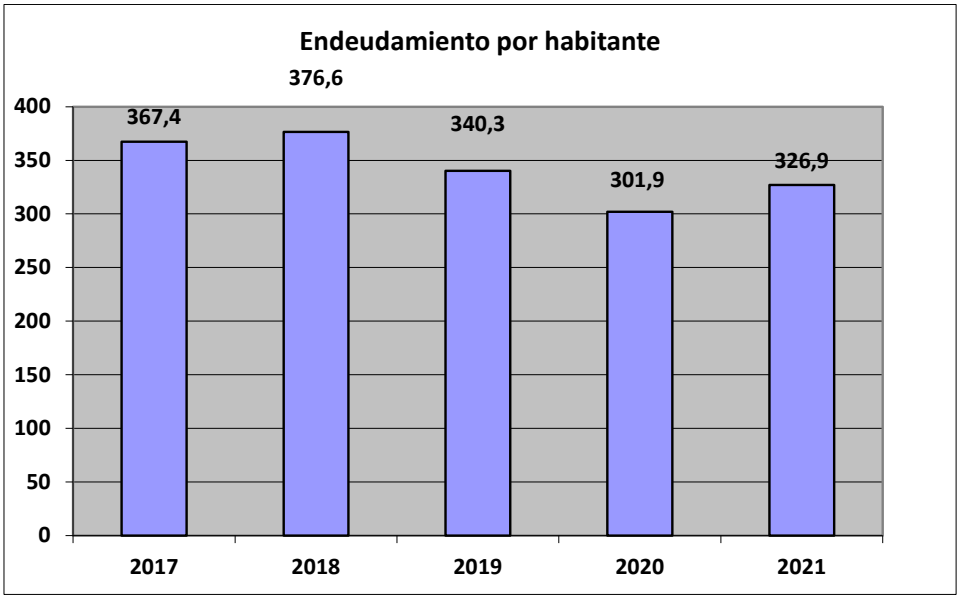
En la evolución de este indicador en los ejercicios analizados se observa un aumento, en tantos por uno, de 0,2.

- **Relación de endeudamiento**

Se define como el cociente, en tanto por uno, entre las agrupaciones de provisiones y acreedores a corto plazo (pasivo corriente), sobre las agrupaciones de provisiones y acreedores a largo plazo (pasivo no corriente) del pasivo del balance.

Indica qué porcentaje representa el exigible a corto plazo, sobre las obligaciones reembolsables a largo plazo. Un valor superior a 1 indica un mayor volumen de deuda a corto plazo que de deuda a largo plazo, y a la inversa.

Cuanto más se aproxima su valor a cero, mayor es el peso de las obligaciones a largo plazo sobre el total de obligaciones a corto y a la inversa.
En la evolución de este indicador en los ejercicios analizados se observa un aumento, en tantos por uno, de 12,8.



Firmado por:	PEDRO PACHECO GONZÁLEZ - Presidente	Fecha: 19-12-2023 13:12:25
Registrado en:	SALIDA - Nº: 2023-001572	Fecha: 20-12-2023 09:53

Nº expediente administrativo: 2022-000004 Código Seguro de Verificación (CSV): AB65E353EF255AC7004790F1333530F5
Comprobación CSV: https://sede.acuentascanarias.org//publico/documento/AB65E353EF255AC7004790F1333530F5

Fecha de sellado electrónico: 20-12-2023 09:54:24 - 8/14 - Fecha de emisión de esta copia: 20-12-2023 10:46:52

- **Endeudamiento por habitante**

El índice relativo a la deuda per cápita, o endeudamiento por habitante, se obtiene dividiendo el pasivo corriente y el no corriente existente a 31 de diciembre entre el número de habitantes. Este indicador refleja el montante de deuda per cápita, y ha de ser analizado observando su evolución a lo largo del tiempo.

Obviamente, cuanto mayor sea esta ratio, mayor es el nivel de endeudamiento de la Entidad y mayor riesgo de insolvencia se produce.

En la evolución de este indicador en los ejercicios analizados se observa una disminución de 40,5 € por habitante.

Santa Cruz de Tenerife, a 29 de noviembre de 2023.

EL PRESIDENTE EN FUNCIONES,
Pedro Pacheco González

Firmado por:	PEDRO PACHECO GONZÁLEZ - Presidente	Fecha: 19-12-2023 13:12:25
Registrado en:	SALIDA - Nº: 2023-001572	Fecha: 20-12-2023 09:53

Nº expediente administrativo: 2022-000004 Código Seguro de Verificación (CSV): AB65E353EF255AC7004790F1333530F5
Comprobación CSV: https://sede.acuentascanarias.org//publico/documento/AB65E353EF255AC7004790F1333530F5

Fecha de sellado electrónico: 20-12-2023 09:54:24 - 9/14 - Fecha de emisión de esta copia: 20-12-2023 10:46:52

ALEGACIONES AL INFORME PROVISIONAL DE LA FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA GENERAL DEL EJERCICIO 2021 DEL AYUNTAMIENTO DE SANTA MARÍA DE GUÍA

En el plazo concedido para ello la Entidad remitió alegaciones al Informe provisional de fiscalización.

Firmado por:	PEDRO PACHECO GONZÁLEZ - Presidente	Fecha: 19-12-2023 13:12:25
Registrado en:	SALIDA - Nº: 2023-001572	Fecha: 20-12-2023 09:53

Nº expediente administrativo: 2022-000004 Código Seguro de Verificación (CSV): AB65E353EF255AC7004790F1333530F5
Comprobación CSV: https://sede.acuentascanarias.org//publico/documento/AB65E353EF255AC7004790F1333530F5

Fecha de sellado electrónico: 20-12-2023 09:54:24 - 10/14 - Fecha de emisión de esta copia: 20-12-2023 10:46:52

INCIDENCIAS

Cuenta General del ejercicio 2021 de la Entidad Ayuntamiento Santa María de Guía de Gran Canaria (Las Palmas)

INCIDENCIAS EN LAS CUENTAS ANUALES Y DOCUMENTACIÓN COMPLEMENTARIA

Ayuntamiento Santa María de Guía de Gran Canaria (NIF: P3501000H)
A) Balance de situación
6. Balance. Activo. El importe total de la suma de los epígrafes A) I.1. "Inmovilizado intangible. Inversión en investigación y desarrollo", A) I.2 " Inmovilizado intangible. Propiedad industrial e intelectual", A) I.3. "Inmovilizado intangible. Aplicaciones informáticas", A) I.4. "Inmovilizado intangible. Inversiones sobre activos utilizados en régimen de arrendamiento o cedidos" y A) I.5. "Inmovilizado intangible. Otro inmovilizado intangible" del Activo del Balance, no coincide con la suma de los saldos finales de las partidas correspondientes según modelo del coste y según modelo de revalorización reflejados en el punto 8. "Inmovilizado intangible" de la Memoria. Errores detectados: 0 + 0 + 8,774.00 + 0 + 0 no es igual a 0 + 0
13. Balance. Activo. El importe total de la suma de los epígrafes A) II.1. "Inmovilizado material. Terrenos", A) II.2. "Inmovilizado material. Construcciones", A) II.3. "Inmovilizado material. Infraestructuras", A) II.4. "Inmovilizado material. Bienes del patrimonio histórico", A) II.5. Inmovilizado material. Otro inmovilizado material" y A) II.6. "Inmovilizado material. Inmovilizado material en curso y anticipos" del Activo del Balance, no coincide con la suma de los saldos finales de las partidas correspondientes según modelo del coste y según modelo de revalorización reflejados en el punto 5. "Inmovilizado Material" de la Memoria. Errores detectados: 6,730,981.32 + 7,815,063.76 + 11,201,832.56 + 33,904.75 + 14,611,458.54 + 15,148,815.57 no es igual a 0 + 0
17. Balance. Activo. El importe total de la suma de los epígrafes A) III.1. "Inversiones inmobiliarias. Terrenos", A) III.2. "Inversiones inmobiliarias. Construcciones" y A) III.3. "Inversiones inmobiliarias. Inversiones inmobiliarias en curso y anticipos" del Activo del Balance, no coincide con la suma de los saldos finales de las partidas correspondientes según modelo del coste y según modelo de revalorización reflejados en el punto 7. "Inversiones Inmobiliarias" de la Memoria. Errores detectados: 0 + 172,522.41 + 0 no es igual a 0 + 0
22. Balance. Activo. El importe total de la suma de los epígrafes A) IV.1. "Patrimonio público del suelo. Terrenos", A) IV.2. "Patrimonio público del suelo. Construcciones", A) IV.3. "Patrimonio público del suelo. En construcción y anticipos" y A) IV.4. "Patrimonio público del suelo. Otro patrimonio público del suelo" del Activo del Balance, no coincide con la suma de los saldos finales de las partidas correspondientes según modelo del coste y según modelo de revalorización reflejados en el punto 6. "Patrimonio público del suelo" de la Memoria. Errores detectados: 0 + 4,608,924.21 + 0 + 3,680.25 no es igual a 0 + 0
99. Balance Activo. Ejercicio anterior. El importe del "Total Activo" del ejercicio anterior del Balance no coincide con el importe del "Total Patrimonio neto y Pasivo" del ejercicio anterior del mismo. Errores detectados: 0 no es igual a 6,098,075.12
51. Balance. Pasivo. Ejercicio anterior. El importe del epígrafe A) II.2 "Patrimonio generado. Resultado del ejercicio" del ejercicio anterior del Pasivo del Balance no coincide con el importe del epígrafe IV. "Resultado (Ahorro o Desahorro) neto del ejercicio" del ejercicio anterior de la Cuenta del resultado económico patrimonial. Errores detectados: 6,098,075.12 no es igual a 8,719,780.87

B) Cuenta del resultado económico-patrimonial

5. Cuenta del resultado económico patrimonial.

El importe del epígrafe 2.a.1) "Transferencias y subvenciones recibidas. Del ejercicio. Subvenciones recibidas para financiar gastos del ejercicio" de la Cuenta del resultado económico patrimonial aparece con signo negativo.

Errores detectados: -125,407.99 es menor que 0

Esta incidencia se ha dado también durante los 2 ejercicios anteriores.

C) Estado de cambios en el Patrimonio Neto

16. Estado de cambios en el Patrimonio Neto. Estado Total de Cambios en el Patrimonio Neto. Ejercicio anterior.

El importe del epígrafe "A. Patrimonio neto al final del ejercicio N-1" del Estado Total de Cambios en el Patrimonio Neto no coincide con la suma de los importes de los epígrafes "I.Patrimonio aportado", "II.1. Resultados de ejercicios anteriores", "II. 2. Resultados del ejercicio", " III. 1. inmovilizado no financiero", "III. 2. Activos financieros disponibles para la venta", "III. 3. Operaciones de cobertura", y "IV. Otros incrementos patrimoniales pedientes de imputación a resultados" del Patrimonio Neto del Balance.

Errores detectados: 61,660,983.89 no es igual a 0 + 0 + 6,098,075.12 + 0 + 0 + 0 + 0

Documentación complementaria. Información sobre Tesorería

2. Documentación complementaria. Tesorería. Acta de arqueo.

El «pdf» que contiene la documentación complementaria de tesorería no constan las actas de arqueo de las existencias en Caja referidas a fin de ejercicio, exigidas por la Instrucción de Contabilidad Local que le resulta de aplicación.

6. Documentación complementaria. Tesorería. Certificados bancarios.

En el «pdf» que contiene la documentación complementaria de tesorería no constan las certificaciones de cada entidad bancaria de los saldos existentes en las mismas a favor la entidad local, referidos a fin de ejercicio, exigidos por la Instrucción de Contabilidad Local que le resulta de aplicación.

Organismo Autónomo Patronato Universidad Popular de Santa María de Guía (NIF: Q3500379G)

Documentación complementaria. Información sobre Tesorería

2. Documentación complementaria. Tesorería. Acta de arqueo.

El «pdf» que contiene la documentación complementaria de tesorería no constan las actas de arqueo de las existencias en Caja referidas a fin de ejercicio, exigidas por la Instrucción de Contabilidad Local que le resulta de aplicación.

Audiencia de Cuentas de Canarias

EJERCICIO 2021

Santa María de Guía de Gran Canaria

TIPO ENTIDAD:	Ayuntamiento		**Página 1/2**
MODELO:	Normal	**Población:** (Fuente: INE a 1 enero)	13.871
PROVINCIA:	Las Palmas		

LIQUIDACIÓN DEL PTO. DE INGRESOS	Previsiones Iniciales	Modificaciones Previsiones	%	Previsiones Definitivas	Derechos Rec. Netos	%	%	Recaudación Neta	%	Pendiente Cobro
1 IMPUESTOS DIRECTOS	3.745.594,57	0,00	0,00%	3.745.594,57	4.173.274,02	111,42%	20,08%	3.432.010,31	82,24%	741.263,71
2 IMPUESTOS INDIRECTOS	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00
3 TASAS, P.P. Y OTROS INGRESOS	2.283.141,82	0,00	0,00%	2.283.141,82	2.596.041,57	113,70%	12,49%	2.370.821,60	91,32%	225.219,97
4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	9.172.683,54	2.518.710,97	27,46%	11.691.394,51	10.461.129,26	89,48%	50,33%	10.461.129,26	100,00%	0,00
5 INGRESOS PATRIMONIALES	1.472.368,35	0,00	0,00%	1.472.368,35	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00
6 ENAJENACION INVERSIONES REALES	1.000,00	0,00	0,00%	1.000,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00
7 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	1.599.457,45	3.122.783,99	195,24%	4.722.241,44	3.553.961,28	75,26%	17,10%	3.553.961,28	100,00%	0,00
8 ACTIVOS FINANCIEROS	18.000,00	12.453.427,89	69185,71%	12.471.427,89	451,12	0,00%	0,00%	451,12	100,00%	0,00
9 PASIVOS FINANCIEROS	1.000,00	0,00	0,00%	1.000,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00
TOTAL INGRESOS	**18.293.245,73**	**18.094.922,85**	**98,92%**	**36.388.168,58**	**20.784.857,25**	**57,12%**	**100,00%**	**19.818.373,57**	**95,35%**	**966.483,68**

LIQUIDACIÓN DEL PTO. DE GASTOS	Créditos Iniciales	Modificaciones de Crédito	%	Créditos Definitivos	Obligaciones Rec. Netas	%	%	Pagos Líquidos	%	Pendiente Pago
1 GASTOS DE PERSONAL	7.786.579,97	2.593.212,55	33,30%	10.379.792,52	7.720.186,01	74,38%	33,59%	7.718.091,35	99,97%	2.094,66
2 GASTOS CORR. EN BS. Y SERV.	6.212.305,22	798.716,78	12,86%	7.011.022,00	6.056.287,37	86,38%	26,35%	4.947.485,88	81,69%	1.108.801,49
3 GASTOS FINANCIEROS	307.592,85	-139.363,76	-45,31%	168.229,09	79.205,69	47,08%	0,34%	79.205,69	100,00%	0,00
4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	515.350,00	85.710,81	16,63%	601.060,81	362.546,08	60,32%	1,58%	301.943,21	83,28%	60.602,87
5 FONDO DE CONTINGENCIA	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00
6 INVERSIONES REALES	2.891.477,93	14.144.989,98	489,20%	17.036.467,91	8.184.432,22	48,04%	35,61%	6.645.618,78	81,20%	1.538.813,44
7 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	50.500,00	611.656,49	1211,20%	662.156,49	66.422,83	10,03%	0,29%	66.422,83	100,00%	0,00
8 ACTIVOS FINANCIEROS	18.000,00	0,00	0,00%	18.000,00	5.413,32	30,07%	0,02%	5.413,32	100,00%	0,00
9 PASIVOS FINANCIEROS	511.439,76	0,00	0,00%	511.439,76	510.986,93	99,91%	2,22%	510.986,93	100,00%	0,00
TOTAL GASTOS	**18.293.245,73**	**18.094.922,85**	**98,92%**	**36.388.168,58**	**22.985.480,45**	**63,17%**	**100,00%**	**20.275.167,99**	**88,21%**	**2.710.312,46**

REMANENTE DE TESORERÍA		
1. Fondos líquidos		**9.265.103,09**
2. (+) Derechos pendientes de cobro		**4.582.518,88**
(+) del Presupuesto corriente	**966.483,68**	
(+) de Presupuestos cerrados	**3.614.696,77**	
(+) de operaciones no presupuestarias	**1.338,43**	
3. (-) Obligaciones pendientes de pago		**3.788.139,55**
(+) del Presupuesto corriente	**2.710.312,46**	
(+) de Presupuestos cerrados	**346.681,13**	
(+) de operaciones no presupuestarias	**731.145,96**	
4. (+) Partidas pendientes de aplicación		**720.385,66**
(-) cobros realizados ptes. aplicac. defin.	**0,00**	
(+) pagos realizados ptes. aplicac. defin.	**720.385,66**	
I. Remanente de tesorería total (1+2-3+4)		**10.779.868,08**
II. Saldos de dudoso cobro		**2.361.021,52**
III. Exceso de financiación afectada		**9.060.777,81**
IV. Remanente tesorería para gastos generales (I-II-III)		**-641.931,25**

PRESUPUESTOS CERRADOS	Derechos	Obligaciones
Saldo a 1 de enero de 2021	**4.671.619,08**	**1.752.025,45**
Variación	341.943,96	-139.424,25
Cobros/Pagos	714.978,35	1.168.032,44
Saldo a 31 de diciembre de 2021	**3.614.696,77**	**346.681,13**

RESULTADO PRESUPUESTARIO		
1. Derechos reconocidos netos	20.784.857,25	
2. Obligaciones reconocidas netas	22.985.480,45	
3. Resultado presupuestario del ejercicio (1-2)		**-2.200.623,20**
4. Gastos finan. reman. tesorería para gtos. generales	582.100,88	
5. Desviaciones de financiación negativas del ejercicio	7.150.851,28	
6. Desviaciones de financiación positivas del ejercicio	4.181.417,73	
7. RESULTADO PRESUPUESTARIO AJUSTADO		**1.350.911,23**

INDICADORES PRESUPUESTARIOS	
1. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS	57,12%
2. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS	63,17%
3. REALIZACIÓN DE COBROS	95,35%
4. REALIZACIÓN DE PAGOS	88,21%
5. CARGA FINANCIERA DEL EJERCICIO	3,43%
6. AHORRO NETO	14,52%
7. EFICACIA EN LA GESTIÓN RECAUDATORIA	85,72%

Firmado por:	PEDRO PACHECO GONZÁLEZ - Presidente	Fecha: 19-12-2023 13:12:25
Registrado en:	SALIDA - Nº: 2023-001572	Fecha: 20-12-2023 09:53

Nº expediente administrativo: 2022-000004 Código Seguro de Verificación (CSV): AB65E353EF255AC7004790F1333530F5

Comprobación CSV: https://sede.acuentascanarias.org//publico/documento/AB65E353EF255AC7004790F1333530F5

Fecha de sellado electrónico: 20-12-2023 09:54:24

Fecha de emisión de esta copia: 20-12-2023 10:46:52

TIPO ENTIDAD:	Ayuntamiento		**Página 2/2**
MODELO:	Normal		
PROVINCIA:	Las Palmas	**Población:**	13.871

BALANCE

ACTIVO	EJERCICIO 2021	%	PATRIMONIO NETO Y PASIVO	EJERCICIO 2021	%
A) ACTIVO NO CORRIENTE	**60.465.187,79**	**82,98%**	**A) PATRIMONIO NETO**	**68.333.295,71**	**93,78%**
I. Inmovilizado intangible	8.774,00	0,01%	I. Patrimonio	12.007.844,12	16,48%
II. Inmovilizado material	55.542.056,50	76,22%	II. Patrimonio generado	56.325.451,59	77,30%
III. Inversiones inmobiliarias	172.522,41	0,24%	III. Ajustes por cambios de valor	0,00	0,00%
IV. Patrimonio público del suelo	4.612.604,46	6,33%	IV. Subvenciones recibidas ptes. imputación a rdos.	0,00	0,00%
V. Inv. financ. a l/p en entid. grupo, multig. y asoc.	0,00	0,00%	**B) PASIVO NO CORRIENTE**	**306.747,22**	**0,42%**
VI. Inv. financ. a l/p	5.413,32	0,01%	I. Provisiones a l/p	0,00	0,00%
VII. Deudores y otras cuentas a cobrar a l/p	123.817,10	0,17%	II. Deudas a l/p	306.747,22	0,42%
B) ACTIVO CORRIENTE	**12.402.360,25**	**17,02%**	III. Deudas con entid. del grupo, multig. y asoc. l/p	0,00	0,00%
I. Activos en estado de venta	0,00	0,00%	IV. Acreedores y otras cuentas a pagar a l/p	0,00	0,00%
II. Existencias	0,00	0,00%	V. Ajustes por periodificación a l/p	0,00	0,00%
III. Deudores y otras cuentas a cobrar a c/p	3.135.768,29	4,30%	**C) PASIVO CORRIENTE**	**4.227.505,11**	**5,80%**
IV. Inv. financ. a c/p en entid. grupo, multig. y asoc.	0,00	0,00%	I. Provisiones a c/p	0,00	0,00%
V. Inv. finac. a c/p	1.488,87	0,00%	II. Deudas a c/p	2.489.665,57	3,42%
VI. Ajustes por periodificación	0,00	0,00%	III. Deudas con entid. grupo, multig. y asoc. c/p	0,00	0,00%
VII. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes	9.265.103,09	12,71%	IV. Acreedores y otras cuentas a pagar a c/p	1.737.839,54	2,38%
			V. Ajustes por periodificación a c/p	0,00	0,00%
TOTAL ACTIVO	**72.867.548,04**	**100,00%**	**TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO**	**72.867.548,04**	**100,00%**

1. ESTADO TOTAL DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO

	I. Patrimonio	II.Patrimonio generado	III. Ajustes por cambio valor	IV. Subvenciones recibidas	TOTAL
Patrimonio neto al final del ejercicio 2020	11.865.013,06	49.795.970,83	0,00	0,00	61.660.983,89
Aj. por cambios de crit. contables y corr.err.	0,00	125.405,23	0,00	0,00	125.405,23
Patrimonio neto inicial ajustado del ejercicio 2021	11.865.013,06	49.921.376,06	0,00	0,00	61.786.389,12
Variaciones del patrimonio neto ejercicio 2021	142.831,06	6.404.075,53	0,00	0,00	6.546.906,59
PATRIMONIO NETO AL FINAL DEL EJERCICIO 2021	**12.007.844,12**	**56.325.451,59**	**0,00**	**0,00**	**68.333.295,71**

2. ESTADO DE INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS

I. Resultado económico patrimonial	6.098.075,12
II. Ingresos y gastos reconocidos direct. en p. neto	0,00
III. Transferencias a la cta. de rdo. ec-patrimonial	0,00
IV. TOTAL ingresos y gastos reconocidos	6.098.075,12

CUENTA DE RESULTADO ECONÓMICO- PATRIMONIAL

Resultado (ahorro/desahorro) neto del ejercicio	6.098.075,12

3. ESTADO DE OPERACIONES CON LA ENTIDAD O ENTIDADES PROPIETARIAS

a) OPERACIONES PATRIMONIALES CON LA ENTIDAD O ENTIDADES PROPIETARIAS	
1. Aportación patrimonial dineraria	0,00
2. Aportación de bienes y derechos	0,00
3. Asunción y condonación de pasivos financieros	0,00
4. Otras aportaciones de la entidad propietaria	0,00
5. (-) Devolución de bienes y derechos	0,00
6. (-) Otras devoluciones a la entidad propietaria	0,00
TOTAL	
b) OTRAS OPERACIONES CON LA ENTIDAD O ENTIDADES PROPIETARIAS	
I. Ingresos y gastos reconoc. direct. cta. rtdo. ec-pat.	1.336.946,27
II. Ingresos y gastos reconoc. directamente p. neto	0,00
TOTAL (I+II)	1.336.946,27

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO	**TOTALES**
I. FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE GESTIÓN	6.617.246,91
II. FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	-6.974.272,55
III. FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	-510.986,93
IV. FLUJOS DE EFECTIVO PENDIENTES DE CLASIFICACIÓN	-30.588,37
V. EFECTO DE LAS VARIACIONES DE LOS TIPOS DE CAMBIO	0,00
VI. INCREMENTO/DISMINUCIÓN NETA DEL EFECTIVO	**-898.600,94**
Efectivo y activos líq. equiv.al efectivo al inicio del ej.	**10.163.704,03**
Efectivo y activos líq. equiv.al efectivo al final del ej.	**9.265.103,09**

INDICADORES FINANCIEROS Y PATRIMONIALES

1. LIQUIDEZ INMEDIATA	2,19
2. ENDEUDAMIENTO POR HABITANTE	326,89 €
3. RELACIÓN DE ENDEUDAMIENTO	13,78