

**INFORME DEFINITIVO  
DE LA FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA GENERAL DEL EJERCICIO 2019 DEL  
AYUNTAMIENTO DE BREÑA ALTA**

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 2019, esta Audiencia de Cuentas emite el presente Informe definitivo.

La Entidad ha presentado, 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 Breña Alta durante el ejercicio 2019 son:

- Ayuntamiento de Breña Alta.
- La Destiladera, SL, de capital íntegramente de la Entidad y pendiente de sectorizar.
- Gesbalta, SL, de capital íntegramente de la Entidad y pendiente de sectorizar (sin actividad).

**B) Aprobación del Presupuesto**

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

<b>Firmado por:</b>	PEDRO PACHECO GONZÁLEZ - Presidente <a href="#">Ver firma</a>	Fecha: 22-02-2022 13:11:49	
<b>Registrado en:</b>	SALIDA - Nº: 2022-000309	Fecha: 24-02-2022 13:39	
Nº expediente administrativo: 2020-000007 Código Seguro de Verificación (CSV): EFC57D0313B59B32A7C544F1E44B51C6 Comprobación CSV: <a href="https://sede.acuentascanarias.org/publico/documento/EFC57D0313B59B32A7C544F1E44B51C6">https://sede.acuentascanarias.org/publico/documento/EFC57D0313B59B32A7C544F1E44B51C6</a>			
Fecha de sellado electrónico: 24-02-2022 13:39:42 <a href="#">Ver sello</a>	- 1/16 -	Fecha de emisión de esta copia: 24-02-2022 13:39:44	

C) Liquidación del Presupuesto

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

D) Sociedad Mercantil Destiladera, SL

1.- El importe del patrimonio neto del Balance, no coincide con el importe del saldo al final del ejercicio del Estado de cambios en el patrimonio neto.

2.- El importe del patrimonio neto del ejercicio X-1 del Balance, no coincide con el importe del saldo al final del ejercicio X-1 del Estado de cambios en el patrimonio neto.

3.- El importe de patrimonio neto del ejercicio anterior del Balance, no coincide con el Saldo final del año 2000X-1 , del Estado total de cambios en el patrimonio neto.

4.- El importe epígrafe "Capital escriturado" del ejercicio anterior del Balance, no coincide con el Saldo final del año 2000X-1, del Estado total de cambios en el patrimonio neto.

5.- El importe del epígrafe "Resultados del ejercicio" del Balance no coincide con el importe del epígrafe "Saldo final del año 200X-Reservas" del Estado total de cambios de patrimonio neto.

6.- El importe del epígrafe "Reservas " del Balance no corresponde con el importe del "Saldo final del año 200X-Reservas", del Estado total de cambios de patrimonio neto.

7.- El importe del epígrafe "Resultado de ejercicios anteriores" del Balance no corresponde con el importe del "Saldo final del año 200X-Resultado de ejercicios anteriores", del Estado total de cambios de patrimonio neto.

8.- El importe del epígrafe "Subvenciones, donaciones y legados recibidos " del Balance no corresponde con el importe del "Saldo final del año 200X-Subvenciones, donaciones y legados recibidos ", del Estado total de cambios de patrimonio neto.

9.- El importe del epígrafe "Patrimonio Neto" del Balance no corresponde con el importe del "Saldo final del año 200X-Total", del Estado total de cambios de patrimonio neto

<b>Firmado por:</b>	PEDRO PACHECO GONZÁLEZ - Presidente	Fecha: 22-02-2022 13:11:49	
<b>Registrado en:</b>	SALIDA - Nº: 2022-000309	Fecha: 24-02-2022 13:39	
Nº expediente administrativo: 2020-000007 Código Seguro de Verificación (CSV): EFC57D0313B59B32A7C544F1E44B51C6 Comprobación CSV: <a href="https://sede.acuentascanarias.org/publico/documento/EFC57D0313B59B32A7C544F1E44B51C6">https://sede.acuentascanarias.org/publico/documento/EFC57D0313B59B32A7C544F1E44B51C6</a>			
Fecha de sellado electrónico: 24-02-2022 13:39:42	- 2/16 -	Fecha de emisión de esta copia: 24-02-2022 13:39:44	

10.- El importe de los efectivos y otros activos líquidos equivalentes del activo del Balance no coincide con el importe de efectivo o equivalente al final del ejercicio del Estado de flujos de efectivo.

11.- El importe del efectivo y otros activos líquidos equivalentes del ejercicio X-1 del activo del Balance, no coincide con el importe del efectivo o equivalente al comienzo del ejercicio del Estado de flujos de efectivo.

12.- El importe del Efectivo o equivalente al comienzo del ejercicio del Estado de Flujos de efectivo no coincide con el importe del ejercicio anterior del Efectivo o equivalentes del Activo corriente del Balance de situación.

13.- El importe del Efectivo o equivalente al final del ejercicio del Estado de Flujos de efectivo no coincide con el importe del ejercicio corriente del Efectivo o equivalentes del Activo corriente del Balance de situación.

14.- En el informe de auditoría de cuentas remitido con la Cuenta General, la opinión es favorable.

E) Sociedad Mercantil Gebalta, SL

1.- El importe del epígrafe "Capital Escriturado" del Balance no coincide con el importe "Saldo final del 200X- Capital Escriturado" del Estado de cambios en el patrimonio neto

2.- El importe del epígrafe "Resultado de ejercicio " del Balance no corresponde con el importe del "Saldo final del año 200X-Resultado de ejercicio", del Estado total de cambios de patrimonio neto

3.- El importe del epígrafe "Patrimonio Neto" del Balance no corresponde con el importe del "Saldo final del año 200X-Total ", del Estado total de cambios de patrimonio neto.

4.- El importe de los Efectivos y otros activos líquidos equivalentes del activo del Balance no coincide con el importe de efectivo o equivalente al final del ejercicio del Estado de flujos de efectivo.

<b>Firmado por:</b>	PEDRO PACHECO GONZÁLEZ - Presidente	Fecha: 22-02-2022 13:11:49	
<b>Registrado en:</b>	SALIDA - Nº: 2022-000309	Fecha: 24-02-2022 13:39	
Nº expediente administrativo: 2020-000007 Código Seguro de Verificación (CSV): EFC57D0313B59B32A7C544F1E44B51C6 Comprobación CSV: <a href="https://sede.acuentascanarias.org/publico/documento/EFC57D0313B59B32A7C544F1E44B51C6">https://sede.acuentascanarias.org/publico/documento/EFC57D0313B59B32A7C544F1E44B51C6</a>			
Fecha de sellado electrónico: 24-02-2022 13:39:42	- 3/16 -	Fecha de emisión de esta copia: 24-02-2022 13:39:44	

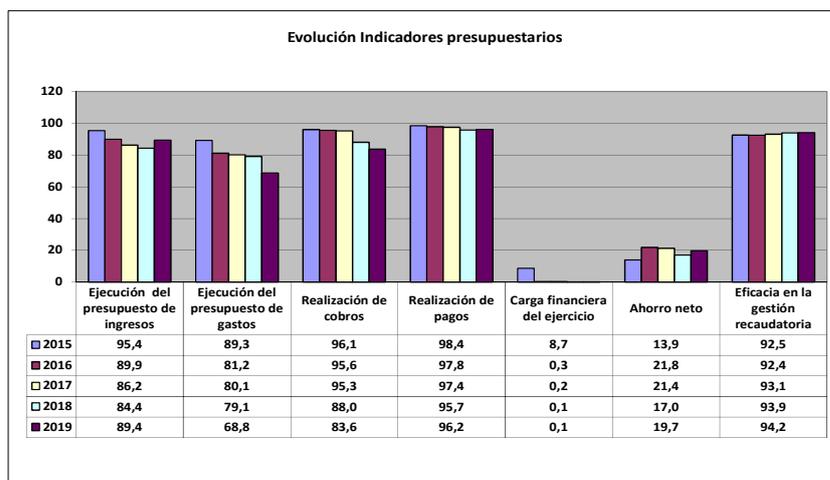
5.- El importe del Efectivo o equivalente al final del ejercicio del Estado de Flujos de efectivo no coincide con el importe del ejercicio corriente del epígrafe Efectivo o equivalentes del Activo corriente del Balance

<b>Firmado por:</b>	PEDRO PACHECO GONZÁLEZ - Presidente	Fecha: 22-02-2022 13:11:49	
<b>Registrado en:</b>	SALIDA - Nº: 2022-000309	Fecha: 24-02-2022 13:39	
Nº expediente administrativo: 2020-000007 Código Seguro de Verificación (CSV): EFC57D0313B59B32A7C544F1E44B51C6 Comprobación CSV: <a href="https://sede.acuentascanarias.org/publico/documento/EFC57D0313B59B32A7C544F1E44B51C6">https://sede.acuentascanarias.org/publico/documento/EFC57D0313B59B32A7C544F1E44B51C6</a>			
Fecha de sellado electrónico: 24-02-2022 13:39:42	- 4/16 -	Fecha de emisión de esta copia: 24-02-2022 13:39:44	

## 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**

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.

En la evolución de este indicador en los ejercicios analizados se observa una caída de 6 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 20,5 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.

En la evolución de este indicador en los ejercicios analizados se observa una caída de 12,5 puntos porcentuales.

<b>Firmado por:</b>	PEDRO PACHECO GONZÁLEZ - Presidente	Fecha: 22-02-2022 13:11:49	
<b>Registrado en:</b>	SALIDA - Nº: 2022-000309	Fecha: 24-02-2022 13:39	
Nº expediente administrativo: 2020-000007 Código Seguro de Verificación (CSV): EFC57D0313B59B32A7C544F1E44B51C6 Comprobación CSV: <a href="https://sede.acuentascanarias.org/publico/documento/EFC57D0313B59B32A7C544F1E44B51C6">https://sede.acuentascanarias.org/publico/documento/EFC57D0313B59B32A7C544F1E44B51C6</a>			
Fecha de sellado electrónico: 24-02-2022 13:39:42	- 6/16 -	Fecha de emisión de esta copia: 24-02-2022 13:39:44	

- **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.

- **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 8,7 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 5,8 puntos porcentuales.

<b>Firmado por:</b>	PEDRO PACHECO GONZÁLEZ - Presidente	Fecha: 22-02-2022 13:11:49	
<b>Registrado en:</b>	SALIDA - Nº: 2022-000309	Fecha: 24-02-2022 13:39	
Nº expediente administrativo: 2020-000007 Código Seguro de Verificación (CSV): EFC57D0313B59B32A7C544F1E44B51C6 Comprobación CSV: <a href="https://sede.acuentascanarias.org/publico/documento/EFC57D0313B59B32A7C544F1E44B51C6">https://sede.acuentascanarias.org/publico/documento/EFC57D0313B59B32A7C544F1E44B51C6</a>			
Fecha de sellado electrónico: 24-02-2022 13:39:42	- 7/16 -	Fecha de emisión de esta copia: 24-02-2022 13:39:44	

- **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.

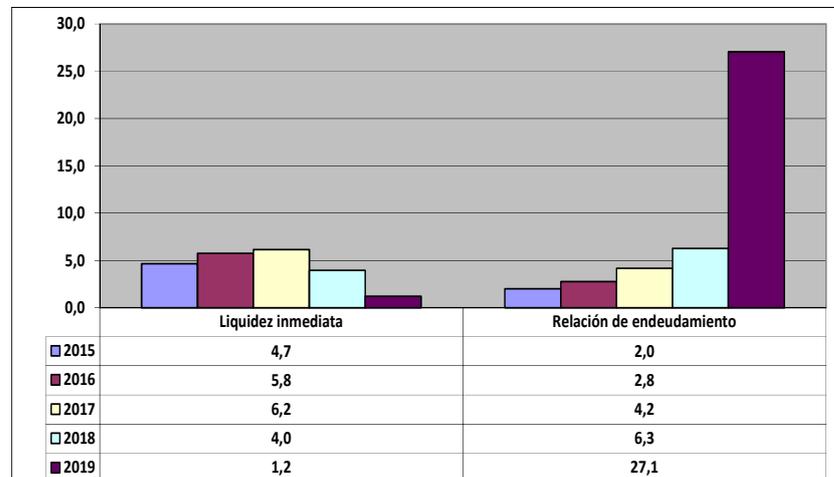
Este indicador mide, por lo tanto, la capacidad de la Entidad para transformar en liquidez los derechos de cobro liquidados y vencidos de los capítulos 1, 2 y 3, es decir, el ritmo de cobro.

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 1,6 puntos porcentuales.

## 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**

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.

En la evolución de este indicador en los ejercicios analizados se observa una caída, en tantos por uno, de 3,4.

- **Relación de endeudamiento**

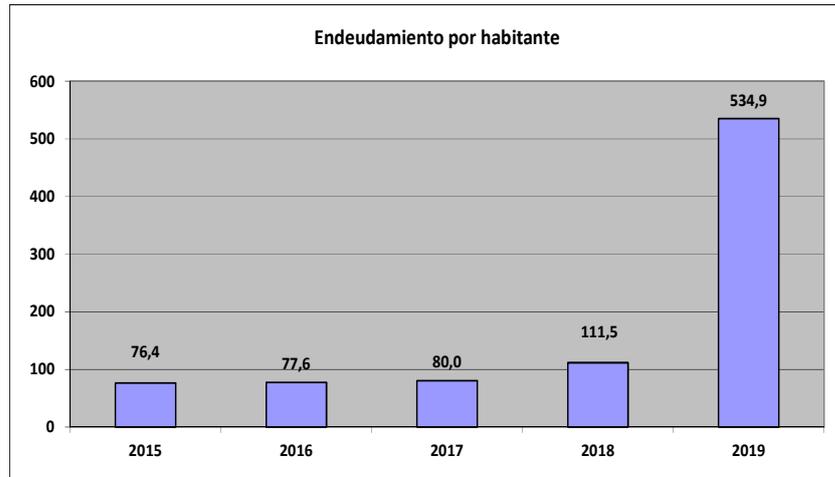
Se define como el cociente, en tanto por uno, entre las agrupaciones de provisiones y acreedores a corto plazo (pasivo corriente), sobre las agrupaciones de provisiones y acreedores a largo plazo (pasivo no corriente) del pasivo del balance.

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 25.

<b>Firmado por:</b>	PEDRO PACHECO GONZÁLEZ - Presidente	Fecha: 22-02-2022 13:11:49	
<b>Registrado en:</b>	SALIDA - Nº: 2022-000309	Fecha: 24-02-2022 13:39	
Nº expediente administrativo: 2020-000007 Código Seguro de Verificación (CSV): EFC57D0313B59B32A7C544F1E44B51C6 Comprobación CSV: <a href="https://sede.acuentascanarias.org/publico/documento/EFC57D0313B59B32A7C544F1E44B51C6">https://sede.acuentascanarias.org/publico/documento/EFC57D0313B59B32A7C544F1E44B51C6</a>			
Fecha de sellado electrónico: 24-02-2022 13:39:42	- 9/16 -	Fecha de emisión de esta copia: 24-02-2022 13:39:44	



- **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 un aumento de 458,5 € por habitante.

Santa Cruz de Tenerife, a 14 de febrero de 2022.

EL PRESIDENTE,  
Pedro Pacheco González

<b>Firmado por:</b>	PEDRO PACHECO GONZÁLEZ - Presidente	Fecha: 22-02-2022 13:11:49	
<b>Registrado en:</b>	SALIDA - Nº: 2022-000309	Fecha: 24-02-2022 13:39	
Nº expediente administrativo: 2020-000007 Código Seguro de Verificación (CSV): EFC57D0313B59B32A7C544F1E44B51C6 Comprobación CSV: <a href="https://sede.acuentascanarias.org/publico/documento/EFC57D0313B59B32A7C544F1E44B51C6">https://sede.acuentascanarias.org/publico/documento/EFC57D0313B59B32A7C544F1E44B51C6</a>			
Fecha de sellado electrónico: 24-02-2022 13:39:42		- 10/16 -	Fecha de emisión de esta copia: 24-02-2022 13:39:44

**ALEGACIONES AL INFORME PROVISIONAL DE LA FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA  
GENERAL DEL EJERCICIO 2019 DEL AYUNTAMIENTO DE BREÑA ALTA**

En el plazo concedido para ello la Entidad remitió alegaciones al Informe Provisional de Fiscalización.

<b>Firmado por:</b>	PEDRO PACHECO GONZÁLEZ - Presidente	Fecha: 22-02-2022 13:11:49	
<b>Registrado en:</b>	SALIDA - Nº: 2022-000309	Fecha: 24-02-2022 13:39	
Nº expediente administrativo: 2020-000007 Código Seguro de Verificación (CSV): EFC57D0313B59B32A7C544F1E44B51C6 Comprobación CSV: <a href="https://sede.acuentascanarias.org/publico/documento/EFC57D0313B59B32A7C544F1E44B51C6">https://sede.acuentascanarias.org/publico/documento/EFC57D0313B59B32A7C544F1E44B51C6</a>			
Fecha de sellado electrónico: 24-02-2022 13:39:42	- 11/16 -	Fecha de emisión de esta copia: 24-02-2022 13:39:44	

# INCIDENCIAS

## Cuenta General del ejercicio 2019 de la Entidad Ayuntamiento Breña Alta (Santa Cruz de Tenerife)

### INCIDENCIAS EN LAS CUENTAS ANUALES Y DOCUMENTACIÓN COMPLEMENTARIA

Sociedad Mercantil Destiladera, S.L. (NIF: B38500765)	
<b>A) Balance</b>	
<b>26. Balance. Pasivo.</b>	El importe del epígrafe A) " Patrimonio Neto" del Patrimonio Neto y Pasivo del Balance no coincide con el importe del epígrafe E) "Saldo al final del ejercicio" del estado B) Estado de Cambios en el Patrimonio Neto. Errores detectados: 113,672.35 no es igual a 0
<b>27. Balance. Pasivo.</b>	El importe del epígrafe A) " Patrimonio Neto" del ejercicio x-1 del Patrimonio Neto y Pasivo del Balance no coincide con el importe del epígrafe C) "Saldo al final del ejercicio-1" del estado B) Estado de Cambios en el Patrimonio Neto. Errores detectados: 115,847.30 no es igual a 0
<b>30. Cambios en el Patrimonio Neto</b>	El importe del epígrafe A) "Patrimonio Neto" del ejercicio anterior del Balance no coincide con el importe del epígrafe C. "Saldo final año 200X-1 - total" del Estado Total del ECPN. Errores detectados: 115,847.30 no es igual a 0
<b>31. Cambios en el Patrimonio Neto</b>	El importe del epígrafe A) I. 1."Capital escriturado" del Balance no corresponde con el importe del epígrafe E. "Saldo final del año 200X- Capital Escriturado" del Estado total del ECPN. Errores detectados: 3,005.06 no es igual a 0
<b>34. Cambios en el Patrimonio Neto</b>	El importe del epígrafe A). III. "Reservas" del Balance no coincide con el importe del epígrafe E. "Saldo Final año 200X - Reservas" del Estado Total del ECPN. Errores detectados: 90,292.04 no es igual a 0
<b>38. Cambios en el Patrimonio Neto</b>	El importe del epígrafe A). VII. "Resultado de ejercicio" del Balance no corresponde con el importe del epígrafe E. "Saldo final del año 200X- Resultado de ejercicio" del Estado total del ECPN. Errores detectados: 3,585.10 no es igual a 0
<b>41. Cambios en el Patrimonio Neto</b>	El importe del epígrafe A3) "Subvenciones, donaciones y legados recibidos" del Balance no coincide con el importe E. "Saldo Final año 200X - subvenciones, donaciones y legados recibidos" del Estado Total del ECPN. Errores detectados: 16,790.15 no es igual a 0
<b>42. Cambios en el Patrimonio Neto</b>	El importe del epígrafe A) "Patrimonio Neto" del Balance no coincide con el importe del epígrafe E. "Saldo Final año 200X- Total" del Estado total ECPN. Errores detectados: 113,672.35 no es igual a 0

<b>Firmado por:</b>	PEDRO PACHECO GONZÁLEZ - Presidente	Fecha: 22-02-2022 13:11:49	
<b>Registrado en:</b>	SALIDA - Nº: 2022-000309	Fecha: 24-02-2022 13:39	
Nº expediente administrativo: 2020-000007 Código Seguro de Verificación (CSV): EFC57D0313B59B32A7C544F1E44B51C6 Comprobación CSV: <a href="https://sede.acuentascanarias.org/publico/documento/EFC57D0313B59B32A7C544F1E44B51C6">https://sede.acuentascanarias.org/publico/documento/EFC57D0313B59B32A7C544F1E44B51C6</a>			
Fecha de sellado electrónico: 24-02-2022 13:39:42	- 12/16 -	Fecha de emisión de esta copia: 24-02-2022 13:39:44	

<p><b>73. Balance. Activo.</b></p> <p>El importe de B) VII "Efectivo y otros activos líquidos equivalentes" del Activo del Balance no coincide con el importe de Efectivo o equivalente al final del ejercicio del Estado de Flujos de Efectivo.</p> <p>Errores detectados: 12,627.82 no es igual a 0</p>
<p><b>74. Balance. Activo.</b></p> <p>El importe de B) VII "Efectivo y otros activos líquidos equivalentes" del ejercicio X-1 del Activo del Balance no coincide con el importe de Efectivo o equivalente al comienzo del ejercicio del Estado de Flujos de Efectivo.</p> <p>Errores detectados: 20,297.89 no es igual a 0</p>
<b>D) Estado de flujos de efectivo</b>
<p><b>15. Estado de flujos de efectivo</b></p> <p>El importe del Efectivo o equivalentes al comienzo del ejercicio del Estado de Flujos de efectivo no coincide con el importe del ejercicio anterior del apartado VII. "Efectivo y otros activos líquidos equivalente del Activo Corriente del Balance de situación</p> <p>Errores detectados: 0 no es igual a 20,297.89</p>
<p><b>17. Estado de flujos de efectivo</b></p> <p>El importe del Efectivo o equivalente al final del ejercicio del Estado de Flujos de efectivo no coincide con el importe del ejercicio corriente del epígrafe B)VII "Efectivo y otros activos líquidos equivalentes" del Activo Corriente del Balance</p> <p>Errores detectados: 0 no es igual a 12,627.82</p>
<b>Sociedad Mercantil Gesbalta, S.L. (NIF: B38693982)</b>
<b>A) Balance</b>
<p><b>26. Balance. Pasivo.</b></p> <p>El importe del epígrafe A) " Patrimonio Neto" del Patrimonio Neto y Pasivo del Balance no coincide con el importe del epígrafe E) "Saldo al final del ejercicio" del estado B) Estado de Cambios en el Patrimonio Neto.</p> <p>Errores detectados: 1,284.69 no es igual a 0</p>
<p><b>31. Cambios en el Patrimonio Neto</b></p> <p>El importe del epígrafe A) I. 1."Capital escriturado" del Balance no corresponde con el importe del epígrafe E. "Saldo final del año 200X- Capital Escriturado" del Estado total del ECPN.</p> <p>Errores detectados: 3,005.06 no es igual a 0</p>
<p><b>38. Cambios en el Patrimonio Neto</b></p> <p>El importe del epígrafe A). VII. "Resultado de ejercicio" del Balance no corresponde con el importe del epígrafe E. "Saldo final del año 200X- Resultado de ejercicio" del Estado total del ECPN.</p> <p>Errores detectados: 1,358.43 no es igual a 1,284.69</p>
<p><b>42. Cambios en el Patrimonio Neto</b></p> <p>El importe del epígrafe A) "Patrimonio Neto"del Balance no coincide con el impute del epígrafe E. "Saldo Final año 200X- Total" del Estado total ECPN.</p> <p>Errores detectados: 1,284.69 no es igual a 0</p>
<p><b>73. Balance. Activo.</b></p> <p>El importe de B) VII "Efectivo y otros activos líquidos equivalentes" del Activo del Balance no coincide con el importe de Efectivo o equivalente al final del ejercicio del Estado de Flujos de Efectivo.</p> <p>Errores detectados: 563.23 no es igual a 0</p>

<b>Firmado por:</b>	PEDRO PACHECO GONZÁLEZ - Presidente	<b>Fecha:</b> 22-02-2022 13:11:49	
<b>Registrado en:</b>	SALIDA - Nº: 2022-000309	<b>Fecha:</b> 24-02-2022 13:39	
<p>Nº expediente administrativo: 2020-000007 Código Seguro de Verificación (CSV): EFC57D0313B59B32A7C544F1E44B51C6  Comprobación CSV: <a href="https://sede.acuentascanarias.org/publico/documento/EFC57D0313B59B32A7C544F1E44B51C6">https://sede.acuentascanarias.org/publico/documento/EFC57D0313B59B32A7C544F1E44B51C6</a></p>			
<b>Fecha de sellado electrónico:</b> 24-02-2022 13:39:42	- 13/16 -	<b>Fecha de emisión de esta copia:</b> 24-02-2022 13:39:44	

**D) Estado de flujos de efectivo**

**17. Estado de flujos de efectivo**

El importe del Efectivo o equivalente al final del ejercicio del Estado de Flujos de efectivo no coincide con el importe del ejercicio corriente del epígrafe B)VII "Efectivo y otros activos líquidos equivalentes" del Activo Corriente del Balance

Errores detectados: 0 no es igual a 563.23

<b>Firmado por:</b>	PEDRO PACHECO GONZÁLEZ - Presidente	<b>Fecha:</b> 22-02-2022 13:11:49	
<b>Registrado en:</b>	SALIDA - Nº: 2022-000309	<b>Fecha:</b> 24-02-2022 13:39	
Nº expediente administrativo: 2020-000007 Código Seguro de Verificación (CSV): EFC57D0313B59B32A7C544F1E44B51C6 Comprobación CSV: <a href="https://sede.acuentascanarias.org/publico/documento/EFC57D0313B59B32A7C544F1E44B51C6">https://sede.acuentascanarias.org/publico/documento/EFC57D0313B59B32A7C544F1E44B51C6</a>			
Fecha de sellado electrónico: 24-02-2022 13:39:42		- 14/16 -	Fecha de emisión de esta copia: 24-02-2022 13:39:44

TIPO ENTIDAD:	Ayuntamiento					Página 1/2
MODELO:	Normal	Código:	38 008	Población:	7.204	
PROVINCIA:	Santa Cruz de Tenerife					(Fuente: INE a 1 enero 2019)

<u>LIQUIDACIÓN DEL PTO. DE INGRESOS</u>	Previsiones Iniciales	Modificaciones Previsiones	%	Previsiones Definitivas	Derechos Rec. Netos	%	%	Recaudación Neta	%	Pendiente Cobro
1 IMPUESTOS DIRECTOS	1.594.001,34	0,00	0,00%	1.594.001,34	1.598.641,69	100,29%	13,07%	1.421.823,71	88,94%	176.817,98
2 IMPUESTOS INDIRECTOS	1.621.301,08	0,00	0,00%	1.621.301,08	1.625.001,55	100,23%	13,28%	1.625.001,55	100,00%	0,00
3 TASAS, P.P. Y OTROS INGRESOS	943.803,00	0,00	0,00%	943.803,00	999.127,64	105,86%	8,17%	929.872,84	93,07%	69.254,80
4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	4.329.304,55	670.180,51	15,48%	4.999.485,06	5.274.887,87	105,51%	43,11%	3.931.856,62	74,54%	1.343.031,25
5 INGRESOS PATRIMONIALES	10.011,00	0,00	0,00%	10.011,00	10.934,74	109,23%	0,09%	8.574,86	78,42%	2.359,88
6 ENAJENACION INVERSIONES REALES	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00
7 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	214.401,51	2.664.128,09	1242,59%	2.878.529,60	2.727.290,16	94,75%	22,29%	2.312.888,65	84,81%	414.401,51
8 ACTIVOS FINANCIEROS	0,00	1.641.122,90	0,00%	1.641.122,90	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00
9 PASIVOS FINANCIEROS	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>8.712.822,48</b>	<b>4.975.431,50</b>	<b>57,10%</b>	<b>13.688.253,98</b>	<b>12.235.883,65</b>	<b>89,39%</b>	<b>100,00%</b>	<b>10.230.018,23</b>	<b>83,61%</b>	<b>2.005.865,42</b>

<u>LIQUIDACIÓN DEL PTO. DE GASTOS</u>	Créditos Iniciales	Modificaciones de Crédito	%	Créditos Definitivos	Obligaciones Rec. Netas	%	%	Pagos Líquidos	%	Pendiente Pago
1 GASTOS DE PERSONAL	3.875.187,37	364.348,78	9,40%	4.239.536,15	3.726.985,08	87,91%	39,58%	3.647.828,98	97,88%	79.156,10
2 GASTOS CORR. EN BS. Y SERV.	3.652.517,49	373.187,97	10,22%	4.025.705,46	3.570.197,43	88,69%	37,92%	3.468.819,66	97,16%	101.377,77
3 GASTOS FINANCIEROS	11.000,00	0,00	0,00%	11.000,00	7.177,06	65,25%	0,08%	7.177,06	100,00%	0,00
4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	399.678,74	26.683,18	6,68%	426.361,92	332.129,27	77,90%	3,53%	318.044,04	95,76%	14.085,23
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	774.438,88	4.211.211,57	543,78%	4.985.650,45	1.779.757,93	35,70%	18,90%	1.614.350,40	90,71%	165.407,53
7 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00
8 ACTIVOS FINANCIEROS	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00
9 PASIVOS FINANCIEROS	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>8.712.822,48</b>	<b>4.975.431,50</b>	<b>57,10%</b>	<b>13.688.253,98</b>	<b>9.416.246,77</b>	<b>68,79%</b>	<b>100,00%</b>	<b>9.056.220,14</b>	<b>96,18%</b>	<b>360.026,63</b>

<u>REMANENTE DE TESORERÍA</u>	
1. Fondos líquidos	4.585.015,08
2. (+) Derechos pendientes de cobro	3.513.842,62
(+) del Presupuesto corriente	2.005.865,42
(+) de Presupuestos cerrados	1.472.031,35
(+) de operaciones no presupuestarias	35.945,85
3. (-) Obligaciones pendientes de pago	648.892,54
(+) del Presupuesto corriente	360.026,63
(+) de Presupuestos cerrados	107.348,58
(+) de operaciones no presupuestarias	181.517,33
4. (+) Partidas pendientes de aplicación	0,00
(-) cobros realizados ptes. aplicac. defin.	0,00
(+) pagos realizados ptes. aplicac. defin.	0,00
<b>I. Remanente de tesorería total (1+2-3+4)</b>	<b>7.449.965,16</b>
<b>II. Saldos de dudoso cobro</b>	<b>1.092.754,63</b>
<b>III. Exceso de financiación afectada</b>	<b>2.253.725,26</b>
<b>IV. Remanente tesorería para gastos generales (I-II-III)</b>	<b>4.103.485,27</b>

<u>PRESUPUESTOS CERRADOS</u>	Derechos	Obligaciones
Saldo a 1 de enero de 2019	2.498.448,75	447.361,07
Variación	0,00	0,00
Cobros/Pagos	1.026.417,40	340.012,49
<b>Saldo a 31 de diciembre de 2019</b>	<b>1.472.031,35</b>	<b>107.348,58</b>

<u>RESULTADO PRESUPUESTARIO</u>		
1. Derechos reconocidos netos	12.235.883,65	
2. Obligaciones reconocidas netas	9.416.246,77	
<b>3. Resultado presupuestario del ejercicio (1-2)</b>		<b>2.819.636,88</b>
4. Gastos finan. reman. tesorería para gtos. generales	661.030,38	
5. Desviaciones de financiación negativas del ejercicio	627.303,66	
6. Desviaciones de financiación positivas del ejercicio	2.112.830,35	
<b>7. RESULTADO PRESUPUESTARIO AJUSTADO</b>		<b>1.995.140,57</b>

<u>INDICADORES PRESUPUESTARIOS</u>	
1. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS	89,39%
2. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS	68,79%
3. REALIZACIÓN DE COBROS	83,61%
4. REALIZACIÓN DE PAGOS	96,18%
5. CARGA FINANCIERA DEL EJERCICIO	0,08%
6. AHORRO NETO	19,69%
7. EFICACIA EN LA GESTIÓN RECAUDATORIA	94,17%



TIPO ENTIDAD:	Ayuntamiento	Código:	38 008	Página 2/2
MODELO:	Normal			
PROVINCIA:	Santa Cruz de Tenerife	Población:	7.204	

BALANCE					
ACTIVO	EJERCICIO 2019	%	PATRIMONIO NETO Y PASIVO	EJERCICIO 2019	%
<b>A) ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>59.875.592,81</b>	<b>89,52%</b>	<b>A) PATRIMONIO NETO</b>	<b>63.031.267,27</b>	<b>94,24%</b>
I. Inmovilizado intangible	777.888,38	1,16%	I. Patrimonio	20.613.224,98	30,82%
II. Inmovilizado material	59.097.704,43	88,36%	II. Patrimonio generado	42.418.042,29	63,42%
III. Inversiones inmobiliarias	0,00	0,00%	III. Ajustes por cambios de valor	0,00	0,00%
IV. Patrimonio público del suelo	0,00	0,00%	IV. Subvenciones recibidas ptes. imputación a rdos.	0,00	0,00%
V. Inv. financ. a l/p en entid. grupo, multig. y asoci.	0,00	0,00%	<b>B) PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>137.375,09</b>	<b>0,21%</b>
VI. Inv. financ. a l/p	0,00	0,00%	I. Provisiones a l/p	0,00	0,00%
VII. Deudores y otras cuentas a cobrar a l/p	0,00	0,00%	II. Deudas a l/p	137.375,09	0,21%
<b>B) ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>7.009.402,63</b>	<b>10,48%</b>	III. Deudas con entid. del grupo, multig. y asoci. 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	2.421.087,99	3,62%	<b>C) PASIVO CORRIENTE</b>	<b>3.716.353,08</b>	<b>5,56%</b>
IV. Inv. financ. a c/p en entid. grupo, multig. y asoci.	0,00	0,00%	I. Provisiones a c/p	0,00	0,00%
V. Inv. financ. a c/p	3.299,56	0,00%	II. Deudas a c/p	282.852,09	0,42%
VI. Ajustes por periodificación	0,00	0,00%	III. Deudas con entid. grupo, multig. y asoci. c/p	0,00	0,00%
VII. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes	4.585.015,08	6,86%	IV. Acreedores y otras cuentas a pagar a c/p	3.433.500,99	5,13%
			V. Ajustes por periodificación a c/p	0,00	0,00%
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>66.884.995,44</b>	<b>100,00%</b>	<b>TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO</b>	<b>66.884.995,44</b>	<b>100,00%</b>

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 2018	20.613.224,98	40.947.832,10	0,00	0,00	61.561.057,08
Aj. por cambios de crit. contables y corr.err.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Patrimonio neto inicial ajustado del ejercicio 2019	20.613.224,98	40.947.832,10	0,00	0,00	61.561.057,08
Variaciones del patrimonio neto ejercicio 2019	0,00	1.470.210,19	0,00	0,00	1.470.210,19
<b>PATRIMONIO NETO AL FINAL DEL EJERCICIO 2019</b>	<b>20.613.224,98</b>	<b>42.418.042,29</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>63.031.267,27</b>

2. ESTADO DE INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS

I. Resultado económico patrimonial	1.465.791,70
II. Ingresos y gastos reconocidos direct. en p. neto	0,00
III. Transferencias a la cta. de rdo. ec-patrimonial	0,00
<b>IV. TOTAL ingresos y gastos reconocidos</b>	<b>1.465.791,70</b>

CUENTA DE RESULTADO ECONÓMICO- PATRIMONIAL

Resultado (ahorro/desahorro) neto del ejercicio	1.465.791,70
---	--------------

3. ESTADO DE OPERACIONES CON LA ENTIDAD O ENTIDADES PROPIETARIAS

<b>a) OPERACIONES PATRIMONIALES CON LA ENTIDAD O ENTIDADES PROPIETARIAS</b>	
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
<b>TOTAL</b>	<b>0,00</b>
<b>b) OTRAS OPERACIONES CON LA ENTIDAD O ENTIDADES PROPIETARIAS</b>	
I. Ingresos y gastos reconoc. direct. cta. rtdo. ec-pat.	0,00
II. Ingresos y gastos reconoc. directamente p. neto	0,00
<b>TOTAL (I+II)</b>	<b>0,00</b>

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

	TOTALES
I. FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE GESTIÓN	3.525.975,93
II. FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	-1.664.451,26
III. FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	-1.657,83
IV. FLUJOS DE EFECTIVO PENDIENTES DE CLASIFICACIÓN	0,00
V. EFECTO DE LAS VARIACIONES DE LOS TIPOS DE CAMBIO	0,00
VI. INCREMENTO/DISMINUCIÓN NETA DEL EFECTIVO	<b>1.859.866,84</b>
<b>Efectivo y activos líq. equiv.al efectivo al inicio del ej.</b>	<b>2.725.148,24</b>
<b>Efectivo y activos líq. equiv.al efectivo al final del ej.</b>	<b>4.585.015,08</b>

INDICADORES FINANCIEROS Y PATRIMONIALES

1. LIQUIDEZ INMEDIATA	1,23
2. ENDEUDAMIENTO POR HABITANTE	534,94 €
3. RELACIÓN DE ENDEUDAMIENTO	27,05

