



AYUNTAMIENTO
DE PUERTO SERRANO
(CÁDIZ)

ANEXO I: CUENTA GENERAL

Cabe recordar que la Cuenta General es un conjunto de documentos y estados contables que la Entidad local tiene que elaborar al finalizar el ejercicio económico siguiendo los modelos y con el contenido establecido en las Instrucciones de Contabilidad Local.

*En cualquier caso, a este modelo **deberá adjuntarse**, el **Balance de Situación**, la **Cuenta de Resultado Económico-Patrimonial**, el estado de **Liquidación del Presupuesto**, el Estado de **Cambios del Patrimonio Neto y el Estado de Flujos de Efectivo**, que, junto con la **Memoria**, elaborados siguiendo los modelos y con el contenido previsto en la Tercera Parte, Cuentas Anuales de la [Orden HAP/1781/2013, de 20 de septiembre, por la que se aprueba la Instrucción de Modelo Normal de Contabilidad Local/Orden HAP/1782/2013, de 20 de septiembre, por la que se aprueba la Instrucción del modelo simplificado de contabilidad local.*

CONTENIDO DE LA CUENTA GENERAL

La Cuenta General de las Entidades Locales estará integrada por:

- La Cuenta General de la propia Entidad.
- La Cuenta General de sus Organismos Autónomos.
- Las Cuentas de las Sociedades Mercantiles de capital íntegramente propiedad de la misma.
- Las Cuentas Anuales de las Entidades Públicas Empresariales.

Cada uno de los sujetos contables a los que se refiere el apartado anterior deberá elaborar sus propias cuentas anuales de acuerdo con lo que se establece en las [Reglas 44 a 51 de la Instrucción de Contabilidad Local, modelo Normal/Reglas 45 a 52 de la Orden HAP/1782/2013, de 20 de septiembre, por la que se aprueba la instrucción del modelo simplificado de contabilidad local].

Código Seguro de Verificación	IV7GRTDYBMUDJWHZAAG54NPKQ	Fecha	16/10/2020 11:48:43
Normativa	Firma electrónica de confianza, de conformidad con la ley 6/2020, de 11 de noviembre, reguladora de determinados aspectos de los servicios electrónicos de confianza		
Firmante	FRANCISCO GARCÍA CASTRO (SECRETARIO-INTERVENTOR INTERINO)		
Url de verificación	https://sede.dipucadiz.es/verifirma/code/IV7GRTDYBMUDJWHZAAG54NPKQ	Página	1/16





AYUNTAMIENTO
DE PUERTO SERRANO
(CÁDIZ)

CONTENIDO DE LAS CUENTAS INDIVIDUALES DE CADA ENTE QUE CONFORMA LA ENTIDAD LOCAL.

El Ayuntamiento de Puerto Serrano no tiene ningún Organismos Autónomos dependiente, ni Sociedades Mercantiles, ni Entidades Públicas Empresariales.

La Cuenta General de la Entidad

La Cuenta General de la Entidad está integrada por toda la documentación exigida por la Normativa vigente, según el detalle y el contenido que se señala a continuación:

- a) El Balance.
- b) La Cuenta del resultado económico-patrimonial.
- c) El Estado de Cambios del Patrimonio Neto
- d) El Estado de Flujos de Efectivo
- e) El Estado de Liquidación del Presupuesto.
- f) La Memoria.

Las cuentas anteriormente mencionadas deberán elaborarse siguiendo las normas y ajustándose a los modelos que se establecen en la Tercera Parte del Plan General de Contabilidad Pública adaptado a la Administración Local anexo a la Instrucción de Contabilidad.

A las cuentas anuales de la propia Entidad Local deberá unirse la siguiente documentación:

- Actas de arqueo de las existencias en Caja referidas a fin de ejercicio.
- Notas o certificaciones de cada entidad bancaria de los saldos existentes en las mismas a favor de la entidad local o del organismo

Código Seguro de Verificación	IV7GRTDYBMUDJWHZAAG54NPKQ	Fecha	16/10/2020 11:48:43
Normativa	Firma electrónica de confianza, de conformidad con la ley 6/2020, de 11 de noviembre, reguladora de determinados aspectos de los servicios electrónicos de confianza		
Firmante	FRANCISCO GARCÍA CASTRO (SECRETARIO-INTERVENTOR INTERINO)		
Url de verificación	https://sede.dipucadiz.es/verifirma/code/IV7GRTDYBMUDJWHZAAG54NPKQ	Página	2/16





AYUNTAMIENTO
DE PUERTO SERRANO
(CÁDIZ)

autónomo, referidos a fin de ejercicio y agrupados por nombre o razón social de la entidad bancaria.

- En caso de discrepancia entre los saldos contables y los bancarios, se aportará el oportuno Estado de Conciliación, autorizado por el Interventor u órgano de la entidad local que tenga atribuida la función de contabilidad.

PRINCIPALES DOCUMENTOS QUE CONFORMAN LA CUENTA GENERAL.

Se adjuntan al presente documento: el Balance de Situación, la Cuenta de Resultado Económico-Patrimonial, el estado de Liquidación del Presupuesto, el Estado de Cambios del Patrimonio Neto y el Estado de Flujos de Efectivo, que, junto con la Memoria, han sido elaborados siguiendo los modelos y con el contenido previsto en la Tercera Parte, Cuentas Anuales de la [Orden HAP/1781/2013, de 20 de septiembre, por la que se aprueba la Instrucción de Modelo Normal de Contabilidad Local/Orden HAP/1782/2013, de 20 de septiembre, por la que se aprueba la Instrucción del modelo simplificado de contabilidad local].

ANÁLISIS DE LAS PRINCIPALES ANOMALÍAS DETECTADAS EN LOS CIRCUITOS DE SUMINISRO DE INFORMACIÓN DE LA CUENTA GENERAL Y EN LAS DIFERENTES AREAS DE REVISIÓN.

[En su caso, se pondrán de manifiesto los siguientes aspectos:

- Cumplimiento/incumplimiento de las peticiones/requerimientos que haya podido realizar el órgano interventor de subministro de datos para realizar la Cuenta General de forma general, y sus funciones de forma particular.
- Limitaciones a la determinación de la imagen fiel (inexistencia de inventario de bienes, registro de convenios, Relación de Puestos de Trabajo, etc.)
- Subvenciones: existencia/no existencia de Ordenanza de Subvenciones, Plan Estratégico, registro de convenios, etc.
- Contratación administrativa: existencia, inexistencia de requisitos esenciales en grandes expedientes de contratación, existencia/inexistencia de Plan anual de

Código Seguro de Verificación	IV7GRTDYBMUDJWHZAAG54NPDKQ	Fecha	16/10/2020 11:48:43
Normativa	Firma electrónica de confianza, de conformidad con la ley 6/2020, de 11 de noviembre, reguladora de determinados aspectos de los servicios electrónicos de confianza		
Firmante	FRANCISCO GARCÍA CASTRO (SECRETARIO-INTERVENTOR INTERINO)		
Url de verificación	https://sede.dipucadiz.es/verifirma/code/IV7GRTDYBMUDJWHZAAG54NPDKQ	Página	3/16





AYUNTAMIENTO
DE PUERTO SERRANO
(CÁDIZ)

contrataciones, debilidades en circuitos de gasto, limitaciones a la aplicación de la factura electrónica, etc.

- Ingresos: Cobros realizados en periodo ejecutivo sin recargo, en caso de existir, clara delimitación de los convenios de delegación con entes supramunicipales en materia de gestión y recaudación de ingresos de derechos públicos, liquidaciones practicadas i no practicadas, etc.

- Gastos de personal: Adecuación a la normativa de los procesos de selección, corrección de los instrumentos de planificación del personal, corrección sistemas de provisión, control y seguimiento vacantes, cumplimiento de las limitaciones y porcentajes de retribución de las retribuciones de los empleados públicos, etc.

- Operaciones extrapresupuestarias: control, registro y corrección de la utilización de las cuentas no presupuestarias, etc.

- Cumplimientos de planes y presupuestos de tesorería, evolución de PMP y Morosidad, etc.

- Otros que se consideren necesarios.]

COMENTARIOS A LOS DIFERENTES ESTADOS Y RÁTIOS

Derivado de todo lo anteriormente expuesto y de conformidad con lo establecido en el artículo 200.1 del Texto Refundido de la Ley Reguladora de Haciendas Locales aprobado por Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo, y en cumplimiento de la Providencia de Alcaldía, quien suscribe ha procedido a formar la Cuenta General del ejercicio económico de 2019, realizándose las siguientes observaciones:

CUENTAS ANUALES DE ESTE AYUNTAMIENTO

1) Análisis Patrimonial:

1.a) El Balance de Situación

Cerrado el ejercicio, del Balance de Situación se desprende un total de Activo y Pasivo de importe 35.299.301,06 de acuerdo con el siguiente detalle y evolución:

Código Seguro de Verificación	IV7GRDYSBMUDJWHZAAG54NPKQ	Fecha	16/10/2020 11:48:43
Normativa	Firma electrónica de confianza, de conformidad con la ley 6/2020, de 11 de noviembre, reguladora de determinados aspectos de los servicios electrónicos de confianza		
Firmante	FRANCISCO GARCÍA CASTRO (SECRETARIO-INTERVENTOR INTERINO)		
Url de verificación	https://sede.dipucadiz.es/verifirma/code/IV7GRDYSBMUDJWHZAAG54NPKQ	Página	4/16





AYUNTAMIENTO
DE PUERTO SERRANO
(CÁDIZ)

CUENTAS	ACTIVO	NOTAS EN MEMORIA	EJ. 2019	EJ. 2018	CUENTAS	PATRIMONIO NETO Y PASIVO	NOTAS EN MEMORIA	EJ. 2019	EJ. 2018
200.201,(2800),(2801)	A) Activo no corriente I) Inmovilizado intangible 1. Inversión en investigación y desarrollo 2. Propiedad industrial e intelectual 3. Aplicaciones informáticas 4. Inversiones sobre activos utilizados en régimen de arrendamiento o cedidos 5. Otro inmovilizado intangible II) Inmovilizado material 1. Terrenos 2. Construcciones 3. Infraestructuras 4. Bienes del patrimonio histórico 5. Otro inmovilizado material 6. Inmovilizado material en curso y anticipos III) Inversiones inmobiliarias 1. Terrenos 2. Construcciones 3. Inversiones inmobiliarias en curso y anticipos IV) Patrimonio público del suelo 1. Terrenos 2. Construcciones 3. En construcción y anticipos 4. Otro patrimonio público del suelo V) Inversiones financieras a largo plazo en entidades del ámbito de gestión directa 1. Inversiones financieras en patrimonio de entidades de derecho público 2. Inversiones financieras en patrimonio de sociedades 3. Inversiones financieras en patrimonio de otras entidades 4. Créditos y valores representativos de deuda 5. Otras inversiones financieras VI) Inversiones financieras a largo plazo en entidades del ámbito de gestión indirecta 1. Inversiones financieras en patrimonio 2. Créditos y valores representativos de deuda 3. Derivados financieros 4. Otras inversiones financieras	30.172.911,21	29.742.337,56	100,101	A) Patrimonio neto		25.040.531,90	26.030.309,20	
203,(2803),(2903)		372.570,21	372.570,21		I) Patrimonio		19.265.614,62	19.265.614,62	
206,(2806),(2906)		372.570,21	372.570,21		II) Patrimonio generado		5.774.917,28	6.764.694,58	
207,(2807),(2907)					1. Resultados de ejercicios anteriores		6.666.010,70	5.530.362,06	
208.209,(2809),(2909)					2. Resultado del ejercicio		-891.093,42	1.234.332,52	
210,(2810),(2910),(2980)					B) Pasivo no corriente		4.591.978,92	2.443.001,52	
211,(2811),(2911),(2981)			29.800.141,50	29.369.567,85	III) Deudas a largo plazo		4.591.978,92	2.443.001,52	
212,(2812),(2912),(2982)		3.826.543,31	3.579.014,41	3.826.543,31	1. Deudas con entidades de crédito		2.838.509,41	748.627,49	
213,(2813),(2913),(2983)		2.259.104,43	2.257.232,56	163.818,18	2. Deudas con otras entidades		1.753.469,51	1.696.374,04	
214.215,216,217		163.818,18	36.686,53		3. Deudas con entidades de garantía				
218.219,(2814),(2815)	1.517.044,56	1.463.003,33		C) Pasivo corriente		5.666.790,24	6.616.740,77		
216),(2817),(2818),(2819)				II) Deudas a corto plazo		1.091.397,34	1.096.067,49		
219),(2819),(2820),(2821)				1. Deudas con entidades de crédito		191.052,33	225.682,35		
220),(2820),(2920)				2. Deudas con otras entidades		900.345,01	870.385,14		
221,(2821),(2921)				3. Deudas con entidades de garantía					
222),(2822),(2922)				IV) Acreedores y otras cuentas a pagar a corto plazo		4.575.392,90	5.720.673,28		
223),(2823),(2923)				1. Acreedores por operaciones de gestión		4.290.877,72	5.599.930,30		
224),(2824),(2924)				2. Otras cuentas a pagar		167.569,14	33.639,38		
225),(2825),(2925)				3. Administraciones públicas					
226),(2826),(2926)				V) Inversiones financieras a largo plazo en entidades del ámbito de gestión indirecta		116.946,04	88.104,60		
227),(2827),(2927)				1. Inversiones financieras en patrimonio de entidades de derecho público					
228),(2828),(2928)				2. Inversiones financieras en patrimonio de sociedades					
229),(2829),(2929)				3. Inversiones financieras en patrimonio de otras entidades					
230),(2830),(2930)				4. Créditos y valores representativos de deuda					
231),(2831),(2931)				5. Otras inversiones financieras					
232),(2832),(2932)				VI) Inversiones financieras a largo plazo en entidades del ámbito de gestión indirecta					
233),(2833),(2933)				1. Inversiones financieras en patrimonio					
234),(2834),(2934)				2. Créditos y valores representativos de deuda					
235),(2835),(2935)				3. Derivados financieros					
236),(2836),(2936)				4. Otras inversiones financieras					
237),(2837),(2937)									
238),(2838),(2938)									
239),(2839),(2939)									
240,(2840),(2940)									
241,(2841),(2941)									
242,(2842),(2942)									
243,(2843),(2943)									
244,(2844),(2944)									
245,(2845),(2945)									
246,(2846),(2946)									
247,(2847),(2947)									
248,(2848),(2948)									
249,(2849),(2949)									
250),(2850),(2950)									
251),(2851),(2951)									
252),(2852),(2952)									
253),(2853),(2953)									
254),(2854),(2954)									
255),(2855),(2955)									
256),(2856),(2956)									
257),(2857),(2957)									
258),(2858),(2958)									
259),(2859),(2959)									
260,(2860)									
261),(2861),(2961)									
262),(2862),(2962)									
263),(2863),(2963)									
264),(2864),(2964)									
265),(2865),(2965)									
266),(2866),(2966)									
267),(2867),(2967)									
268),(2868),(2968)									
269),(2869),(2969)									
270),(2870),(2970)									
271),(2871),(2971)									
272),(2872),(2972)									
273),(2873),(2973)									
274),(2874),(2974)									
275),(2875),(2975)									
276),(2876),(2976)									
277),(2877),(2977)									
278),(2878),(2978)									
279),(2879),(2979)									
280),(2880),(2980)									
281),(2881),(2981)									
282),(2882),(2982)									
283),(2883),(2983)									
284),(2884),(2984)									
285),(2885),(2985)									
286),(2886),(2986)									
287),(2887),(2987)									
288),(2888),(2988)									
289),(2889),(2989)									
290),(2890),(2990)									
291),(2891),(2991)									
292),(2892),(2992)									
293),(2893),(2993)									
294),(2894),(2994)									
295),(2895),(2995)									
296),(2896),(2996)									
297),(2897),(2997)									
298),(2898),(2998)									
299),(2899),(2999)									

Código Seguro de Verificación	IV7GRDYMUDJWJHZAAG54NPDKQ	Fecha	16/10/2020 11:48:43
Normativa	Firma electrónica de confianza, de conformidad con la ley 6/2020, de 11 de noviembre, reguladora de determinados aspectos de los servicios electrónicos de confianza		
Firmante	FRANCISCO GARCÍA CASTRO (SECRETARIO-INTERVENTOR INTERINO)		
Url de verificación	https://sede.dipucadiz.es/verifirma/code/IV7GRDYMUDJWJHZAAG54NPDKQ	Página	5/16





AYUNTAMIENTO
DE PUERTO SERRANO
(CÁDIZ)

CUENTAS	ACTIVO	NOTAS EN MEMORIA	EJ. 2019	EJ. 2018	CUENTAS	PATRIMONIO NETO Y PASIVO	NOTAS EN MEMORIA	EJ. 2019	EJ. 2018
2621,(2983)	VII) Deudores y otras cuentas a cobrar a largo plazo Deudores y otras cuentas a cobrar a largo plazo								
38,(398)	B) Activo corriente								
37	I) Activos en estado de venta								
30,35,(390),(395)	1. Activos construidos o adquiridos para otras entidades								
31,32,33,34	2. Mercaderías y productos terminados								
,36,(391),(392),(393)	3. Aprovisionamientos y otros								
,(394),(396)	III) Existencias								
4300,4310,4430,446	III) Deudores y otras cuentas a cobrar								
,(4900)	1. Deudores por operaciones de gestión								
4301,4311,4431,440	2. Otras cuentas a cobrar								
,441,442,443,(444)	3. Administraciones públicas								
,55,555,(59)	4. Deudores por administración de recursos por cuenta de otros entes públicos								
470,471,472	IV) Inversiones financieras a corto plazo en entidades del grupo, multigrupo y asociadas								
450,455,456	1. Inversiones financieras en patrimonio de entidades del grupo, multigrupo y asociadas								
530,531,(539),(594)	2. Créditos y valores representativos de deuda								
4302,4312,4432,(4902)	3. Otras inversiones								
,532,(535),(595)	V) Inversiones financieras a corto plazo								
536,537,538,(5961)	1. Inversiones financieras en patrimonio								
,(5962)	2. Créditos y valores representativos de deuda								
540,(549)	3. Derivados financieros								
4303,4313,4433,(4903)	VI) Ajustes por periodificación								
,541,542,544,546	VII) Electivo y otros activos líquidos equivalentes								
,547,(597),(5980)	1. Ajustes por periodificación								
543	2. Tesorería								
545,546,565,566	VIII) Ajustes por periodificación								
,(5981),(5982)	1. Ajustes por periodificación								
480,567	2. Otros activos líquidos equivalentes								
567	3. Otros activos líquidos equivalentes								
556,570,571,573	4. Otros activos líquidos equivalentes								
,574,575	5. Otros activos líquidos equivalentes								

Código Seguro de Verificación	IV7GRDYMUDJWJHZAAG54NPDQK	Fecha	16/10/2020 11:48:43
Normativa	Firma electrónica de confianza, de conformidad con la ley 6/2020, de 11 de noviembre, reguladora de determinados aspectos de los servicios electrónicos de confianza		
Firmante	FRANCISCO GARCÍA CASTRO (SECRETARIO-INTERVENTOR INTERINO)		
Url de verificación	https://sede.dipucadiz.es/verifirma/code/IV7GRDYMUDJWJHZAAG54NPDQK	Página	6/16





AYUNTAMIENTO
DE PUERTO SERRANO
(CÁDIZ)

El cálculo del **Fondo de Maniobra** al final del ejercicio es el que se detalla seguidamente.

	2019	2018
Fondo de Maniobra	-540.400,39	-1.269.026,84

El fondo de maniobra se constituye por la diferencia entre el Activo Corriente (suma de deudores, inversiones financieras temporales y tesorería) y el Pasivo Corriente (deudas a corto plazo y acreedores a corto plazo), indicando, en el caso de ser negativo, una situación de desequilibrio patrimonial, ya que evidencia la insuficiencia de recursos del ente (activos a corto plazo) para satisfacer las obligaciones corrientes (pasivo a corto plazo).

1.c) Estado de Cambios del Patrimonio Neto

Destacar que el Estado de Cambios del Patrimonio Neto constituye una de las principales novedades que el Plan General Contable de la Administración Local ha introducido en materia de cuentas anuales.

El **Estado de Cambios del Patrimonio Neto es un estado de flujos, independiente del Balance y de la Cuenta del Resultado Económico Patrimonial, que informa de la variación que se ha producido entre dos ejercicios contables en el Patrimonio Neto de la entidad, y de los motivos que han provocado dicho cambio en cada uno de sus grandes componentes.** En esencia, complementa al balance, pues explica las variaciones de una parte del mismo, y por otra parte, se nutre de información –la más sintética- de la Cuenta de Resultados Económico – Patrimonial.

En resumen, podemos concretar sus importes mediante el siguiente resumen:

Código Seguro de Verificación	IV7GRTDYBMUDJWHZAAG54NPKQ	Fecha	16/10/2020 11:48:43
Normativa	Firma electrónica de confianza, de conformidad con la ley 6/2020, de 11 de noviembre, reguladora de determinados aspectos de los servicios electrónicos de confianza		
Firmante	FRANCISCO GARCÍA CASTRO (SECRETARIO-INTERVENTOR INTERINO)		
Url de verificación	https://sede.dipucadiz.es/verifirma/code/IV7GRTDYBMUDJWHZAAG54NPKQ	Página	8/16





AYUNTAMIENTO
DE PUERTO SERRANO
(CÁDIZ)

NOTAS EN MEMORIA	I. Patrimonio	II. Patrimonio generado	III. Ajustes por cambios de valor	IV. Subvenciones recibidas	TOTAL
PATRIMONIO NETO AL FINAL DEL EJERCICIO 2018	19.265.614,62	6.764.694,58	0,00	0,00	26.030.309,20
AJUSTES POR CAMBIOS DE CRITERIOS CONTABLES Y CORRECCIÓN DE ERRORES	0,00	-98.683,88	0,00	0,00	-98.683,88
PATRIMONIO NETO INICIAL AJUSTADO DEL EJERCICIO 2019 (A+B)	19.265.614,62	6.666.010,70	0,00	0,00	25.931.625,32
VARIACIONES DEL PATRIMONIO NETO EJERCICIO 2019	0,00	-891.093,42	0,00	0,00	-891.093,42
1. Ingresos y gastos reconocidos en el ejercicio	0,00	-891.093,42	0,00	0,00	-891.093,42
2. Operaciones patrimoniales con la entidad o entidades propietarias	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Otras variaciones del patrimonio neto	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
PATRIMONIO NETO AL FINAL DEL EJERCICIO 2019 (C+D)	19.265.614,62	5.774.917,28	0,00	0,00	25.040.531,90

Código Seguro de Verificación	IV7GRDYMUDJWHZAAG54NPDQK	Fecha	16/10/2020 11:48:43
Normativa	Firma electrónica de confianza, de conformidad con la ley 6/2020, de 11 de noviembre, reguladora de determinados aspectos de los servicios electrónicos de confianza		
Firmante	FRANCISCO GARCÍA CASTRO (SECRETARIO-INTERVENTOR INTERINO)		
Url de verificación	https://sede.dipucadiz.es/verifirma/code/IV7GRDYMUDJWHZAAG54NPDQK	Página	9/16





AYUNTAMIENTO
DE PUERTO SERRANO
(CÁDIZ)

1.2) Análisis económico:

1.2.a) La Cuenta de Resultados Económico – Patrimonial

La Cuenta del Resultado Económico Patrimonial ofrece un resulta
[positivo/negativo] conforme a la siguiente información

Cuenta de resultado Económico Patrimonial

CUENTA DEL RESULTADO ECONÓMICO-PATRIMONIAL				
EJERCICIO 2019				
CUENTAS	NOTAS EN MEMORIA	EJ.: 2019	EJ.: 2018	
	1. Ingresos tributarios y urbanísticos	1.956.282,03	2.025.841,74	
72,73	a) Impuestos	1.485.062,88	1.528.282,31	
740,742	b) Tasas	471.219,15	497.559,43	
744	c) Contribuciones especiales			
745,748	d) Ingresos urbanísticos			
	2. Transferencias y subvenciones recibidas	3.828.262,35	3.435.463,33	
	a) Del ejercicio	3.828.262,35	3.435.463,33	
751	a.1) Subvenciones recibidas para financiar gastos del ejercicio	2.640.256,89	1.682.274,51	
750	a.2) Transferencias	1.188.005,46	1.813.188,82	
752	a.3) Subvenciones recibidas para cancelación de pasivos que no supongan financiación específica de un elemento patrimonial			
7530	b) Imputación de subvenciones para el inmovilizado no financiero			
754	c) Imputación de subvenciones para activos corrientes y otras			
	3. Ventas y prestaciones de servicios			
700,701,702,703	a) Ventas			
.704				
741,708	b) Prestación de servicios			
707	c) Imputación de ingresos por activos construidos o adquiridos para otras entidades			
71,7940,(6040)	4. Variación de existencias de productos terminados y en curso de fabricación y deterioro de valor			
780,781,782,783	5. Trabajos realizados por la entidad para su inmovilizado			
.784				
776,777	6. Otros ingresos de gestión ordinaria	36.952,45	66.244,60	
796	7. Excesos de provisiones			
	A) TOTAL INGRESOS DE GESTIÓN ORDINARIA (1+2+3+4+5+6+7)	5.821.456,83	5.587.549,67	
	8. Gastos de personal	-2.933.148,22	-2.723.757,06	
(640),(641)	a) Sueldos, salarios y asimilados	-2.310.024,63	-2.152.404,90	
(642),(643),(644),(645)	b) Cargas sociales	-623.123,59	-571.352,16	
(65)	9. Transferencias y subvenciones concedidas	-37.138,76	-161.267,37	
	10. Aprovisionamientos			
(600),(601),(602),(605)	a) Consumo de mercaderías y otros aprovisionamientos			
.(607),61				
(6941),(6942),(6943),7941	b) Deterioro de valor de mercaderías, materias primas y otros aprovisionamientos			
.7942,7943				
	11. Otros gastos de gestión ordinaria	-1.309.011,87	-1.223.878,31	
(62)	a) Suministros y servicios exteriores	-1.307.892,27	-1.223.706,31	
(63)	b) Tributos	-1.119,60	-172,00	
(676)	c) Otros			
(68)	12. Amortización del inmovilizado			
	B) TOTAL GASTOS DE GESTIÓN ORDINARIA (8+9+10+11+12)	-4.279.299,85	-4.108.902,74	
	I. Resultado (ahorro o desahorro) de la gestión ordinaria (A+B)	1.542.156,98	1.478.646,93	

Código Seguro de Verificación	IV7GRTDYBMUDJWHZAAG54NPDQK	Fecha	16/10/2020 11:48:43
Normativa	Firma electrónica de confianza, de conformidad con la ley 6/2020, de 11 de noviembre, reguladora de determinados aspectos de los servicios electrónicos de confianza		
Firmante	FRANCISCO GARCÍA CASTRO (SECRETARIO-INTERVENTOR INTERINO)		
Url de verificación	https://sede.dipucadiz.es/verifirma/code/IV7GRTDYBMUDJWHZAAG54NPDQK	Página	10/16





AYUNTAMIENTO
DE PUERTO SERRANO
(CÁDIZ)

CUENTA DEL RESULTADO ECONÓMICO-PATRIMONIAL
EJERCICIO 2019

CUENTAS	NOTAS EN MEMORIA	EJ.: 2019	EJ.: 2018
	13. Deterioro de valor y resultados por enajenación del inmovilizado no financiero y activos en estado de venta		
(090),(091),(092),(093)	a) Deterioro de valor		
(0948),790,791,792			
,793,7948,799			
770,771,772,773	b) Bajas y enajenaciones		
,774,(070),(071),(072)			
,(073),(074)			
7531	c) Imputación de subvenciones para el inmovilizado no financiero		
	14. Otras partidas no ordinarias	-2.295.889,40	7.178,57
775,778	a) Ingresos	80,52	7.178,57
(078)	b) Gastos	-2.295.969,92	
	II. Resultado de las operaciones no financieras (I+13+14)	-733.692,42	1.485.825,30
	15. Ingresos financieros	3,98	305,34
	a) De participaciones en instrumentos de patrimonio	0,26	0,64
7630	a.1) En entidades del grupo, multigrupo y asociadas		
760	a.2) En otras entidades	0,26	0,64
	b) De valores representativos de deuda, de créditos y de otras inversiones financieras	3,72	304,70
7631,7632	b.1) En entidades del grupo, multigrupo y asociadas		
761,762,769,76454	b.2) Otros	3,72	304,70
,(06454)			
	16. Gastos financieros	-46.592,58	-134.284,39
(063)	a) Por deudas con entidades del grupo, multigrupo y asociadas		
(060),(061),(062),(066)	b) Otros	-46.592,58	-134.284,39
,76451,(06451)			
785,786,787,788	17. Gastos financieros imputados al activo		
,789			
	18. Variación del valor razonable en activos y pasivos financieros		
7646,(0646),76459,(06459)	a) Derivados financieros		
7640,7642,76452,76453	b) Otros activos y pasivos a valor razonable con imputación en resultados		
,(0640),(0642),(06452),(06453)			
7641,(0641)	c) Imputación al resultado del ejercicio por activos financieros disponibles para la venta		
768,(068)	19. Diferencias de cambio		
	20. Deterioro de valor, bajas y enajenaciones de activos y pasivos financieros	-90.812,40	-117.514,33
798,7970,786,(0980)	a) De entidades del grupo, multigrupo y asociadas		
,(0981),(0982),(0970),(098)			
,7980,7981,7982,(0980)			
,(0981),(0982),(0670)			

CUENTA DEL RESULTADO ECONÓMICO-PATRIMONIAL
EJERCICIO 2019

CUENTAS	NOTAS EN MEMORIA	EJ.: 2019	EJ.: 2018
785,7971,7983,7984	b) Otros	-90.812,40	-117.514,33
,7985,(065),(0671),0983			
,(0971),(0983),(0984),(0985)			
755,756	21. Subvenciones para la financiación de operaciones financieras		
	III. Resultado de las operaciones financieras (15+16+17+18+19+20+21)	-137.401,00	-251.483,38
	IV. Resultado (ahorro o desahorro) neto del ejercicio (II+ III)	-891.093,42	1.234.332,52
	+ Ajustes en la cuenta del resultado del ejercicio anterior		
	Resultado del ejercicio anterior ajustado (IV+Ajustes)		1.234.332,52

Código Seguro de Verificación	IV7GRTDYBMUDJWHAAG54NPDQK	Fecha	16/10/2020 11:48:43
Normativa	Firma electrónica de confianza, de conformidad con la ley 6/2020, de 11 de noviembre, reguladora de determinados aspectos de los servicios electrónicos de confianza		
Firmante	FRANCISCO GARCÍA CASTRO (SECRETARIO-INTERVENTOR INTERINO)		
Url de verificación	https://sede.dipucadiz.es/verifirma/code/IV7GRTDYBMUDJWHAAG54NPDQK	Página	11/16





AYUNTAMIENTO
DE PUERTO SERRANO
(CÁDIZ)

1.2.b) Estado de Flujos de Efectivo

En iguales términos en los que se ha referido al Estado de Cambios del Patrimonio Neto, el Estado de Flujos de Efectivo constituyó otra novedad en materia de cuentas anuales de la entrada en vigor de la Nueva Instrucción de Contabilidad Local, informando, en este caso, sobre el origen o procedencia y el destino o aplicación de los activos financieros representativos de efectivo –excluidos los movimientos entre partidas que estén catalogadas como efectivo en la referida acepción amplia-. Es decir, el Estado de Flujos de Efectivo es un estado que explica cómo se ha llegado, partiendo desde unas existencias iniciales de efectivo, a principio de ejercicio, hasta unas existencias finales, a la conclusión del mismo, indicando los cobros y los pagos producidos durante el citado periodo, clasificados oportunamente por actividades.

	NOTAS EN MEMORIA	2019	2018
I. Flujos de Efectivo de las actividades de Gestión		196.973,96	511.254,67
A) Cobros:		6.287.030,08	6.102.851,94
1. Ingresos tributarios y urbanísticos		1.455.010,56	1.524.212,30
2. Transferencias y subvenciones recibidas		3.839.767,41	3.492.438,58
3. Ventas y prestaciones de servicios		459.730,16	522.336,27
5. Intereses y dividendos cobrados		7.464,19	9.282,74
6. Otros Cobros		525.057,76	554.582,05
B) Pagos:		6.090.056,12	5.591.597,27
7. Gastos de personal		3.383.614,89	3.376.593,43
8. Transferencias y subvenciones concedidas		161.364,15	36.717,62
10. Otros gastos de gestión		2.041.772,00	1.329.773,31
12. Intereses pagados		13.613,73	122.944,36
13. Otros pagos		489.691,35	725.568,55
Flujos netos de efectivo por actividades de gestión (+A-B)		196.973,96	511.254,67
II. Flujos de Efectivo de las actividades de Inversión		-434.347,35	-431.371,55
D) Pagos:		434.347,35	431.371,55
5. Compra de inversiones reales		433.147,35	431.371,55
6. Compra de activos financieros		1.200,00	
Flujos netos de efectivo por actividades de inversión (+C-D)		-434.347,35	-431.371,55
III. Flujos de Efectivo de las actividades de Financiación		-181.622,54	786.005,27
G) Cobros por emisión de pasivos financieros		44.059,81	1.133.119,08
4. Préstamos recibidos		44.059,81	1.133.119,08
H) Pagos por reembolso de pasivos financieros:		225.682,35	347.113,81
7. Préstamos recibidos		225.682,35	347.113,81
Flujos netos de efectivo por actividades de financiación (+E-F+G-H)		-181.622,54	786.005,27
IV. Flujos de Efectivo Pendientes de Clasificación		522.207,50	-824.599,11
I) Cobros pendientes de aplicación		2.723.058,10	2.114.730,83
J) Pagos pendientes de Aplicación		2.200.850,60	2.939.329,94
Flujos netos de efectivo pendientes de clasificación (+I-J)		522.207,50	-824.599,11
VI. Incremento/Disminución Neta del Efectivo y Activos Líquidos equivalentes al efectivo (I+II+III+IV+V)		103.211,57	41.289,28
Efectivo y activos líquidos equivalentes al efectivo al inicio del ejercicio		940.311,33	899.022,05
Efectivo y activos líquidos equivalentes al efectivo al final del ejercicio		1.043.522,90	940.311,33

Código Seguro de Verificación	IV7GRTDYBMUDJWHZAAG54NPDQK	Fecha	16/10/2020 11:48:43
Normativa	Firma electrónica de confianza, de conformidad con la ley 6/2020, de 11 de noviembre, reguladora de determinados aspectos de los servicios electrónicos de confianza		
Firmante	FRANCISCO GARCÍA CASTRO (SECRETARIO-INTERVENTOR INTERINO)		
Url de verificación	https://sede.dipucadiz.es/verifirma/code/IV7GRTDYBMUDJWHZAAG54NPDQK	Página	12/16





AYUNTAMIENTO
DE PUERTO SERRANO
(CÁDIZ)

1.3) Análisis presupuestario:

1.3.1 Estado de la liquidación del presupuesto

Por lo que respecta a los Estados integrantes de la Liquidación del Presupuesto, integrada por la liquidación del Presupuesto de Gastos, la liquidación del Presupuesto de Ingresos, el Resultado Presupuestario, el Remanente de Tesorería y los Remanentes de Crédito, quien suscribe se remite íntegramente al contenido del informe preceptivo emitido por la Intervención en el expediente de aprobación de la Liquidación del Presupuesto.

Resultado presupuestario

LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS	
Créditos iniciales:	4.521.000,00
Modificaciones de créditos:	2.300.057,95
Créditos definitivos:	6.821.057,95
Obligaciones reconocidas netas:	5.078.283,84
Pagos reconocidos netos:	4.501.806,25
Remanentes de crédito	0,00 euros
Remanentes de crédito no	1.329.000,38
Remanentes de crédito totales	1.742.774,11

LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS	
Previsiones iniciales:	4.851.772,00 euros.
Modificación de las previsiones	2.277.908,90 euros.
Previsiones definitivas	7.129.680,90 euros.
Derechos reconocidos	5.865.641,14 euros.
Derechos anulados:	0,00 euros.
Derechos cancelados:	0,00 euros.
Derechos reconocidos netos:	5.865.641,14 euros.
Recaudación neta:	5.483.850,29 euros.

Código Seguro de Verificación	IV7GRTDyBMUDJWHZAAG54NPDkQ	Fecha	16/10/2020 11:48:43
Normativa	Firma electrónica de confianza, de conformidad con la ley 6/2020, de 11 de noviembre, reguladora de determinados aspectos de los servicios electrónicos de confianza		
Firmante	FRANCISCO GARCÍA CASTRO (SECRETARIO-INTERVENTOR INTERINO)		
Url de verificación	https://sede.dipucadiz.es/verifirma/code/IV7GRTDyBMUDJWHZAAG54NPDkQ	Página	13/16





AYUNTAMIENTO
DE PUERTO SERRANO
(CÁDIZ)

RESULTADO PRESUPUESTARIO	
Derechos reconocidos netos	5.865.641,14
Obligaciones reconocidas netas:	5.078.283,84
RESULTADO PRESUPUESTARIO	787.357,30 euros

Créditos gastados financiados con remanente de tesorería para gastos generales:	0,00 euros.
Desviaciones de financiación negativas del ejercicio:	291.617,66 euros
Desviaciones de financiación positivas del ejercicio:	231.331,00 euros
RESULTADO PRESUPUESTARIO AJUSTADO:	847.643,96 euros.

Remanente de Tesorería

COMPONENTES	IMPORTES AÑO		IMPORTES AÑO ANTERIOR	
1. Fondos líquidos	-	1.043.522,90	-	940.311,33
2. Derecho pendiente de cobro	-	2.853.721,46	-	2.900.367,97
+ Del ppto corriente	381.790,85		477.868,72	
+ De ppto cerrado	2.289.075,27		2.261.991,92	
+ De Operaciones no presupuestarias	182.855,34		160.507,33	
3. Obligaciones pendientes de pago	-	4.712.908,96	-	5.867.224,82
+ Del ppto corriente	576.477,59		745.185,98	
+ De ppto cerrado	3.962.779,03		4.976.782,66	
+ De Operaciones no presupuestarias	173.652,34		145.256,18	
4. Partidas pendientes de aplicación		2.809.015,99		3.331.223,49
- Cobros realizados pendientes	166.886,79		33.456,03	
+ Pagos realizados pendientes aplicación	2.975.902,78		3.364.679,52	
I REMANENTE DE TESORERIA TOTAL		1.993.351,39		1.304.677,97

Código Seguro de Verificación	IV7GRTDYBMUDJWHZAAG54NPDKQ	Fecha	16/10/2020 11:48:43
Normativa	Firma electrónica de confianza, de conformidad con la ley 6/2020, de 11 de noviembre, reguladora de determinados aspectos de los servicios electrónicos de confianza		
Firmante	FRANCISCO GARCÍA CASTRO (SECRETARIO-INTERVENTOR INTERINO)		
Url de verificación	https://sede.dipucadiz.es/verifirma/code/IV7GRTDYBMUDJWHZAAG54NPDKQ	Página	14/16





AYUNTAMIENTO
DE PUERTO SERRANO
(CÁDIZ)

II SALDOS DE DUDOSO COBRO	-	1.794.021,94		1.703.209,54
III. EXCESO DE FINANCIACION AFECTADA	-	2.615.883,21		2.686.459,68
IV. REMANENTE TESORERIA GASTOS GEN.		-2.416.553,76		-3.084.991,25

INFORMES SOBRE RESOLUCIÓN DE DISCREPANCIAS

El artículo 218 del TRLRHL, redactado por el número Tres del artículo segundo de la Ley 27/2013, de 27 de diciembre, de Racionalización y Sostenibilidad de la Administración Local (LRSAL), establece por un lado, que el órgano Interventor elevará Informe al Pleno de la Corporación de todas las resoluciones adoptadas por el Presidente contrarias a las objeciones efectuadas, así como de las principales anomalías detectadas en materia de ingresos¹; añadiendo, a más que, "lo contenido en este apartado constituirá un punto independiente en el orden del día de la correspondiente sesión plenaria".

En un sentido similar, el apartado tercero del citado artículo establece que:

"3. El órgano interventor remitirá anualmente al Tribunal de Cuentas todas las resoluciones y acuerdos adoptados por el Presidente de la Entidad Local y por el Pleno de la Corporación contrarios a los reparos formulados, así como un resumen de las principales anomalías detectadas en materia de ingresos. A la citada documentación deberá acompañar, en su caso, los informes justificativos presentados por la Corporación local."

Posteriormente, tras la entrada en vigor del Real Decreto 424/2017, de 28 de abril, por el que se regula el régimen jurídico de control interno en las entidades del Sector Público Local, y en virtud de las competencias reconocidas, el Pleno del Tribunal de Cuentas, aprobó la Instrucción sobre remisión de información relativa al ejercicio del control interno de las entidades locales, que sustituye a la anterior,

¹ El artículo 218 establece que "el órgano interventor elevará informe al Pleno de todas las resoluciones adoptadas por el Presidente de la Entidad Local contrarias a los reparos efectuados así como un resumen de las principales anomalías detectadas en materia de ingresos." Si bien no ha quedado establecido el momento temporal en que se debe dar cumplimiento a dicho precepto, puede ser un buen momento en la rendición de la Cuenta General –y así se desprende del redactado de la Resolución de 15 de enero de 2020, de la Presidencia del Tribunal de Cuentas, por la que se publica el Acuerdo del Pleno de 19 de diciembre de 2019, por el que se aprueba la Instrucción sobre remisión de información relativa al ejercicio del control interno de las Entidades Locales.

Código Seguro de Verificación	IV7GRTDYBMUDJWHZAAG54NPDQK	Fecha	16/10/2020 11:48:43
Normativa	Firma electrónica de confianza, de conformidad con la ley 6/2020, de 11 de noviembre, reguladora de determinados aspectos de los servicios electrónicos de confianza		
Firmante	FRANCISCO GARCÍA CASTRO (SECRETARIO-INTERVENTOR INTERINO)		
Url de verificación	https://sede.dipucadiz.es/verifirma/code/IV7GRTDYBMUDJWHZAAG54NPDQK	Página	15/16





AYUNTAMIENTO
DE PUERTO SERRANO
(CÁDIZ)

de 30 de junio de 2015, sobre remisión telemática al Tribunal de Cuentas de información sobre acuerdos y resoluciones de las entidades locales contrarios a reparos formulados por los interventores locales y anomalías detectadas en materia de ingresos, así como sobre los acuerdos adoptados con omisión del trámite de fiscalización previa.

Dicha normativa prevé, que los órganos de Intervención remitan telemáticamente al Tribunal de Cuentas a través de la Plataforma de Rendición de Cuentas, la información relativa al ejercicio del Control Interno:

- Información relativa a la estructura del órgano de Intervención, configuración y ejercicio del control interno de la entidad local.
- Acuerdos de gastos contrarios al criterio de un reparo del órgano interventor.
- Acuerdos y resoluciones con omisión del trámite de fiscalización previa.
- Anomalías en la gestión de ingresos.

No se han emitido informes de reparo en el ejercicio 2019.

CONCLUSIONES

En relación con la Cuenta General del ejercicio 2019 se puede concluir que la Cuenta General, con todos sus documentos y anexos, *refleja* fielmente la situación económica, financiera y patrimonial del sujeto contable.

Es lo que se informa sin perjuicio de un criterio mejor fundado jurídica y contablemente.

DOCUMENTO FIRMADO DIGITALMENTE

Código Seguro de Verificación	IV7GRTDYBMUDJWHZAAG54NPKQ	Fecha	16/10/2020 11:48:43
Normativa	Firma electrónica de confianza, de conformidad con la ley 6/2020, de 11 de noviembre, reguladora de determinados aspectos de los servicios electrónicos de confianza		
Firmante	FRANCISCO GARCÍA CASTRO (SECRETARIO-INTERVENTOR INTERINO)		
Url de verificación	https://sede.dipucadiz.es/verifirma/code/IV7GRTDYBMUDJWHZAAG54NPKQ	Página	16/16

