



AYUNTAMIENTO DE CUENCA

INFORME DE INTERVENCIÓN

**ASUNTO: CUENTA GENERAL DEL EXCMO. AYUNTAMIENTO DE CUENCA
DEL EJERCICIO 2020**

En ejercicio de la función interventora encomendada a la Intervención Local por el R.D.L. 2/2004 de 5 de marzo, Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales (Cap. IV control y fiscalización art. 213 y siguientes, art. 4 del Real Decreto 128/2018 de 16 de marzo sobre Funcionarios con Habilitación de carácter nacional, y el art. 115 de la Ley 7/85 de 2 de abril Reguladora de las Bases del Régimen Local y en especial el art. 213 y 214 del citado Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales.

Redactada la Cuenta General del Presupuesto del ejercicio 2020 se informa lo siguiente:

PRIMERO: El artículo 200.1 del Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales, aprobado por el Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo, establece que las Entidades Locales y sus Organismos Autónomos quedan sometidos al régimen de la contabilidad pública en los términos establecidos en dicha Ley. En similares términos, el artículo 119.3 de la Ley 47/2003, de 26 de noviembre, General Presupuestaria, determina que el sometimiento al régimen de contabilidad pública implica «**obligación de rendir cuentas de sus operaciones, cualquiera que sea su naturaleza, al Tribunal de Cuentas**».

El régimen de contabilidad pública al que están sometidas las Entidades Locales tiene como fin último la obligación de rendir cuentas de sus operaciones, y el mecanismo previsto por el Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales aprobado por Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo, para cumplir esta obligación es la Cuenta General.

SEGUNDO. La Legislación aplicable es la siguiente:

— Los artículos 22.2 e) y 116 de la Ley 7/1985, de 2 de abril, Reguladora de las Bases de Régimen Local.





AYUNTAMIENTO DE CUENCA

- Los artículos 208 a 212 del Texto Refundido de la Ley de Haciendas Locales, aprobada mediante Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo.
- Los artículos 119.3 y 137 de la Ley 47/2003, General Presupuestaria.
- Las *Reglas 44 a 51 de la Orden HAP/1781/2013, de 20 de septiembre, por la que se aprueba la Instrucción del Modelo Normal de Contabilidad Local.*
- El artículo 9 y siguientes de la Ley Orgánica 2/1982, de 12 de mayo, del Tribunal de Cuentas.
- El artículo 31 y siguientes de la Ley 7/1988, de 5 de abril, de funcionamiento del Tribunal de Cuentas.
- El artículo 2, 6 y 27 de la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera.
- El artículo 30 del Reglamento de desarrollo de la Ley 18/2001, de 12 de diciembre, de Estabilidad Presupuestaria, en su aplicación a las entidades locales, aprobado por el Real Decreto 1463/2007, de 2 de noviembre.
- El artículo 15 de la Orden HAP/2105/2012, de 1 de octubre, por la que se desarrollan las obligaciones de suministro de información previstas en la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera.
- El artículo 28 de la Ley 19/2013, de 9 de diciembre, de Transparencia, acceso a la información pública y buen gobierno.
- El Real Decreto 500/1990, de 20 de abril por el que se desarrolla el capítulo primero del título sexto de la Ley 39/1988, de 28 de diciembre, reguladora de las Haciendas Locales, en materia de presupuestos.
- Los Principios Generales sobre contabilidad analítica de las Administraciones Públicas (IGAE 2004).
- Los Indicadores de Gestión en el ámbito del sector público (IGAE 2007).
- El Real Decreto 1514/2007, de 16 de noviembre, por el que se aprueba el Plan General de Contabilidad.
- La Orden EHA/1037/2010, de 13 de abril, por la que se aprueba el Plan General de Contabilidad Pública.
- La Orden HAP/1489/2013, de 18 de julio, por la que se aprueban las normas para la formulación de cuentas anuales consolidadas en el ámbito del sector público.
- La Orden EHA 3565/2008, de 3 de diciembre, por la cual se aprueba la estructura de los presupuestos de las entidades locales.
- El artículo 4.2.b) del Real Decreto 128/2018, de 16 de marzo, por el que se regula el régimen jurídico de los funcionarios de Administración Local con habilitación de carácter nacional.
- La Resolución de 30 de marzo de 2007, de la Presidencia del Tribunal de Cuentas, por la que se hace público el acuerdo de la Comisión de Gobierno, de 29 de marzo, sobre





AYUNTAMIENTO DE CUENCA

creación del Registro Telemático del Tribunal de Cuentas.

— La Resolución de 28 de julio de 2011, de la Intervención General de la Administración del Estado, por la que se regulan los criterios para la elaboración de la información sobre los costes de actividades e indicadores de gestión a incluir en la memoria de las Cuentas Anuales del Plan General de Contabilidad Pública.

— La Resolución de 28 de julio de 2006, de la Intervención General de la Administración del Estado, por la cual se recomienda un formato normalizado de la Cuenta General de las Entidades Locales en soporte informático que facilite su rendición.

— 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.

— La Resolución de 2 de diciembre de 2015, de la Presidencia del Tribunal de Cuentas, por la que se publica el Acuerdo del Pleno de 26 de noviembre de 2015, por el que se aprueba la Instrucción que regula la rendición telemática de la Cuenta General de las Entidades Locales y el formato de dicha Cuenta, a partir de la correspondiente al ejercicio 2015.

TERCERO. La Cuenta General, que se adjunta a este informe, constituye lo que en la terminología mercantil se conoce como las cuentas anuales y es la concreción del proceso de rendición de cuentas, cuya finalidad principal es poner de manifiesto la situación económico-patrimonial y de los resultados de la gestión económica del sujeto contable y, en el ámbito de las entidades públicas sujetas a presupuesto limitativo, además, el seguimiento de la ejecución del presupuesto, en un momento determinado y durante un período de tiempo concreto.

En efecto, de acuerdo con lo que establece la Regla 44 de la ICALN, la Cuenta General de la Entidad Local mostrará la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera, de los resultados y de la ejecución del presupuesto.

La Cuenta General constituye el mecanismo que pone de manifiesto la gestión realizada en los aspectos económicos, financiero patrimonial y presupuestario; esto es, es el instrumento que permite tanto a la corporación como a los administrados y ciudadanos en general, conocer las actuaciones que se han realizado durante el ejercicio presupuestario, permitiendo controlar el uso y destino que se ha dado a un volumen de fondos públicos. Es, en definitiva, el mecanismo de control por naturaleza.

La Cuenta se ha elaborado según dispone la ORDEN HAP/1781/2013 de 20 de septiembre por





AYUNTAMIENTO DE CUENCA

la que se aprueba la Instrucción del Modelo Normal de Contabilidad Local.

CUARTO. La cuenta general estará integrada por:

- a) La de la propia entidad.
- b) La de los organismos autónomos.
- c) La de las sociedades mercantiles de capital íntegramente propiedad de las entidades locales.

Además se integra por las cuentas de la Fundación de Cultura “Ciudad de Cuenca” y de la Fundación Lucas Aguirre-Luisa Natalio.

A la Cuenta General de Presupuestos se acompaña la Liquidación de los mismos.

QUINTO.- La Cuenta General de la Entidad y la de sus Organismos Autónomos 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 se han elaborado 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 y de cada uno de los organismos autónomos 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 autónomo, referidos a fin de ejercicio y agrupados por nombre o razón social de la entidad bancaria.





- Las Cuentas Anuales de las sociedades mercantiles cuyo capital social tenga participación mayoritaria la entidad local.
- Cuentas Anuales de aquellas unidades dependientes de la entidad local incluidas en el ámbito de aplicación de la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera no comprendidas en el apartado anterior ni integradas en la Cuenta General.
- En caso de que el Pleno de la Corporación así lo haya establecido, a la Cuenta General se acompañarán los estados integrados y consolidados de las cuentas que éste haya determinado.



AYUNTAMIENTO DE CUENCA

SEXTO: El procedimiento para aprobar la Cuenta General es el siguiente:

A) De conformidad con el artículo 212.2 del Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales aprobado por Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo, y el artículo 4.2.b) del Real Decreto 128/2018, de 16 de marzo, por el que se regula el régimen jurídico de los funcionarios de Administración Local con habilitación de carácter nacional, la Cuenta General será formada por la Intervención.

El contenido de la Cuenta General es el adecuado a las Reglas 44 a 46 de la Orden de la Orden HAP/1781/2013 de 20 de septiembre, por la que se aprueba la Instrucción del Modelo Normal de Contabilidad Local.

De acuerdo con el artículo 212.1 del Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales aprobado por Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo, corresponde al Presidente de la Entidad Local rendir las cuentas, por lo que el Alcalde someterá la Cuenta General, junto con todos sus justificantes y Anexos, a informe de la Comisión Especial de Cuentas, siempre antes del 1 de junio.

De acuerdo con lo que establece la Regla 50 de la ICAL Normal y 51 de la ICAL modelo Simplificado, tendrán la consideración de cuentadantes los titulares de las entidades y órganos sujetos al a obligación de rendir cuentas, y en todo caso:

El presidente de la Entidad Local.

Los Presidentes o Directores de los Organismos Autónomos y de las Entidades Públicas Empresariales.

Los Presidentes del Consejo de Administración de las sociedades mercantiles dependientes de la Entidad Local.

Los Liquidadores de las Sociedades Mercantiles dependientes de la entidad local en proceso de liquidación.

Los cuentadantes serán responsables de la información contable, es decir, de suministrar la información de modo veraz y de que las cuentas anuales reflejen la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera, del resultado económico patrimonial y de la ejecución del presupuesto de la entidad contable, y en concreto, les corresponderá rendir, antes del 15 de mayo del ejercicio inmediato siguiente al que correspondan y debidamente autorizadas, las cuentas que hayan de enviarse al órgano u órganos de control externo.





AYUNTAMIENTO DE CUENCA

No obstante, lo anterior –añade el apartado 3 de ambas reglas- **dicha responsabilidad se concretará en la división de ésta entre la responsabilidad de rendir cuentas, como responsabilidad independiente de la responsabilidad en la que hayan podido incurrir quienes adoptaron las resoluciones, o realizaron los actos que se reflejan en las Cuentas Anuales en este momento procedimental. Igualmente, en el mismo sentido se manifiesta la Instrucción de Contabilidad Local, en el apartado 4 de la [Regla 49 del Modelo Normal/Regla 50 de la ICAL modelo simplificado], al establecer que:**

La aprobación de la Cuenta general es un acto esencial para la fiscalización de ésta por los órganos de control externo, que no requiere la conformidad con las actuaciones reflejadas en ella, ni genera responsabilidad por razón de las mismas.

B) La Cuenta General con el informe de la Comisión Especial de Cuentas será expuesta al público por plazo de quince días, durante los cuales los interesados podrán presentar reclamaciones, reparos u observaciones. Examinados estos por la Comisión Especial y practicadas por ésta cuantas comprobaciones estime necesarias, emitirá nuevo informe.

C) Acompañada de los informes de la Comisión Especial y de todas las reclamaciones y reparos formulados, la Cuenta General se someterá al Pleno de la Corporación para que, en su caso, pueda ser aprobada antes del día 1 de octubre.

D) La Cuenta General, aprobada o rechazada, se remitirá por el Presidente de la Entidad Local al órgano de control externo, esto es al Tribunal de Cuentas para su fiscalización subsiguiente antes del día 15 de octubre.

De forma paralela a lo anterior, debe tenerse en cuenta que, a partir de la entrada en vigor de la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera, la rendición de cuentas se ha elevado a uno de los principios de transparencia. Efectivamente, ya en dicho cuerpo legal se establece, en los artículos 6 y 27, la obligación de suministrar información –entre otros- de la cuenta General, obligación que, a su vez, es concretada en el artículo 15 de la Orden HAP2105/2012.

El hecho de que la Cuenta General se presente de manera consolidada con tantos entes dependientes dificulta enormemente su elaboración, dado que debemos recepcionar en la Intervención municipal los datos y documentación de cada uno de ellos para así con ella poder elaborar dicha Cuenta General Consolidada.



AYUNTAMIENTO DE CUENCA

Desde esta intervención se ha venido requiriendo dicha documentación, pero se nos ha ido presentando en fechas diferentes por cada uno de los entes, lo que ha imposibilitado, como en otras anualidades, cumplir con los plazos legalmente establecidos.

SÉPTIMO. El Real Decreto 424/2017, de 28 de abril, por el que se regula el régimen jurídico del control interno en las entidades del Sector Público Local, **introdujo**, como novedad, **la obligación de que el órgano interventor de la Entidad Local realice anualmente la auditoría de las cuentas anuales de:**

- 1.- Los organismos autónomos locales;
- 2.-Las entidades públicas empresariales locales;
- 3.-Las fundaciones del Sector Público Local obligadas a auditarse por su normativa específica;
- 4.-Los fondos y los consorcios a los que se refiere el artículo 2.2 del propio Reglamento;
- 5.-Las sociedades mercantiles y las fundaciones del Sector Público Local no sometidas a la obligación de auditarse que se **hubieran incluido en el plan anual de auditorías.**

Consecuentemente, se ha procedido a modificar el anexo 1 de la Instrucción que regula la rendición telemática de la Cuenta General de las Entidades Locales y el formato de dicha Cuenta, a partir de la correspondiente al ejercicio 2015, **para incluir tanto la documentación anterior como la correspondiente a los informes de auditoría referidos a aquellas entidades dependientes de la entidad local que**, en virtud de la normativa mercantil, **se encontraran sujetas a la obligación de someter a auditoría sus cuentas anuales.** Todo ello con el objetivo de dar cumplimiento a la previsión contenida en el segundo párrafo del artículo 36.2 del Real Decreto 424/2017.

Al respecto, se encuentran incluidos en el Plan Anual de Control Financiero 2020 programado por intervención, los siguientes organismos:

- AYTO DE CUENCA MADERAS AUDITORIA DE CUENTAS CONFORME A NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORÍA
- AGUAS DE CUENCA AUDITORIA DE CUENTAS CONFORME A NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORÍA
- AUDITORÍA DE CUENTAS: O.A. INSTITUTO MUNICIPAL DE DEPORTES, PATRONATO DE PROMOCIÓN ECONÓMICA, GERENCIA MUNICIPAL DE URBANISMO, FUNDACIÓN PÚBLICA DE CULTURA CIUDAD DE CUENCA Y LUCAS AGUIRRE-LUISA NATALIO





AYUNTAMIENTO DE CUENCA

OCTAVO. Las entidades dependientes del Excmo. Ayuntamiento de Cuenca son las siguientes:

a) **Instituto Municipal de Deportes.**- Su objeto es la enseñanza, el desarrollo, la promoción de la Educación Física y la formación deportiva de los habitantes del municipio de Cuenca, al igual que el fomento de la práctica del deporte recreativo y de salud.

b) **Patronato de Promoción Económica** Su objeto radica en la promoción económica, la formación y el empleo de los jóvenes y otros colectivos, que especialmente lo requieran.

c) **Organismo Autónomo “Gerencia Municipal de Urbanismo”** .Las funciones de esta entidad son entre otras la de promover el desarrollo urbanístico de Cuenca, procurar una oferta permanente de suelo apto para edificar viviendas, proteger y fomentar el medioambiente y el patrimonio cultural, procurar que el suelo se utilice en congruencia con la utilidad pública y la función social de la propiedad, garantizando el cumplimiento de las obligaciones y cargas derivadas de la misma...

d) **“Fundación Pública de Cultura Ciudad de Cuenca”** Su finalidad consiste en la promoción y difusión de la acción cultural, en el sentido mas amplio, en el ámbito territorial de la Ciudad de Cuenca pudiendo desarrollar, entre otras, las actividades siguientes: promover la difusión de las artes escénicas y musicales, impulsar la asistencia de los ciudadanos a las programaciones o actividades que se organicen y a los programas formativos y las acciones dirigidas a la creación de nuevos espectadores, con especial incidencia en la infancia y en la juventud, así como en los segmentos sociales mas desfavorecidos.

e) **Fundación Educativa y Cultural “Lucas Aguirre-Luisa Natalio**, cuya finalidad es la de la promoción y difusión de la acción educativa y cultural en el sentido mas amplio, dentro de la provincia de Cuenca principalmente.

f) **Sociedad Mercantil "Ayuntamiento de Cuenca, Maderas, S.A."** cuyo objeto social es, entre otros, la comercialización de los aprovechamientos que el Excmo. Ayuntamiento le adjudique procedentes de sus montes de Propios, ayudar a lograr la industrialización mas completa posible de la madera en Cuenca, el aprovechamiento de cualquier tipo de los montes de Propios del Excmo. Ayuntamiento de Cuenca, procurando salvaguardar el medio ambiente y sus bellezas naturales...

g) **Sociedad Mercantil “Aguas de Cuenca, S.A”**. El 22 de marzo de 2013, la Junta General de la sociedad “Servicio de Infraestructuras Municipales, S.A, S.I.Mc” acuerda el cambio de denominación y pasa a denominarse EMPRESA PÚBLICA DE AGUAS DE CUENCA, S.A.





- El abastecimiento, que incluye la captación, almacenamiento, potabilización y abastecimiento de agua potable.
- El saneamiento, que comprende el alcantarillado y la depuración y reutilización de las aguas residuales así como el tratamiento de los lodos y los residuos producidos.
- Todas las operaciones conexas con las antedichas y que se refieran al “Ciclo Integral del Agua”, incluyendo la confección de estudios previos así como la proyección, dirección y ejecución de obras relacionadas con cualquiera de los servicios y actividades que componen el ciclo.

En la gestión de dichos servicios públicos se comprende el cobro de las tasas y precios públicos o privados que sean aplicables.

2. La sociedad podrá colaborar en otras tareas de gestión recaudatoria que sin implicar el ejercicio de autoridad, estén encaminadas al cobro de ingresos de derecho público, ya sean de carácter tributario o extratributario, en período voluntario o ejecutivo, que a tal fin le sean encomendadas.

3. El objeto social antes detallado se desarrollará en el ámbito territorial del municipio de Cuenca.

El Ayuntamiento forma parte, entre otros, como miembro en los siguientes entes:

- En la Mancomunidad de Residuos Río Júcar cuya actividad es la recogida de Residuos Sólidos Urbanos en los núcleos no urbanos del municipio.
- En el Consorcio Ciudad de Cuenca, cuyas funciones son las de coordinar institucionalmente las atribuciones del Real Patronato de Cuenca para promover la ejecución de obras, servicios e instalaciones en general, así como la construcción y establecimiento de medios adecuados de transportes y comunicaciones urbanos e interurbanos relacionados con los objetivos del Real Patronato; impulsar la coordinación de las inversiones que se proyecten por las Administraciones Públicas para la realización de las obras, servicios e instalaciones antes referido; promover iniciativas y proyectos culturales orientados a la conservación del patrimonio histórico y a la potenciación de la ciudad de Cuenca como lugar de encuentro de culturas diversas.



AYUNTAMIENTO DE CUENCA

- En la Fundación de Turismo de Cuenca, cuya actividad consiste en la promoción y gestión del turismo en la provincia de Cuenca. Actualmente se encuentra en proceso de disolución.
- En la Fundación de la Semana de Música Religiosa de Cuenca cuya actividad consiste en la promoción y difusión de la música, con especial atención a las manifestaciones españolas de mayor relevancia artística, realizadas principalmente a través del Festival de la Semana de Música Religiosa de Cuenca.
- En el Patronato Universitario “Cardenal Gil de Albornoz” cuya funciones son, entre otras, la de fijar las normas para el gobierno, dirección y administración así como la representación del Colegio “Cardenal Gil de Albornoz”.

FISCALIZACIÓN

PRIMERO. Cumplimiento de los objetivos de estabilidad y regla de gasto.

El municipio cumple a nivel consolidado con los objetivos de estabilidad y regla de gasto, aplicados desde la entrada en vigor de la L.O 2/2012. Los datos que se incorporan al expediente y que indican tal cumplimiento son meramente informativos, al suspenderse las reglas fiscales para los ejercicios 2020 y 2021.

SEGUNDO. Nivel de endeudamiento. El municipio sigue excesivamente endeudado a pesar de que en el ejercicio 2020 no se ha formalizado ninguna operación de crédito nueva. La suspensión de las reglas fiscales ha supuesto que el superávit no tenga que dedicarse a amortizar deuda, no obstante es posible realizar esta amortización si la entidad local así lo considera y así debe ser considerado, a fin de alcanzar un nivel de deuda asumible.

F.3.4 Informe del nivel de deuda viva a 31/12/2020 actualizado

Deuda viva PDE al final del período

Entidad	Deuda a corto plazo	Emisiones de deuda	Operaciones con Entidades de crédito	Factoring sin recurso	Arrendamiento financiero	Asociaciones público privadas	Pagos aplazados por operaciones con terceros	Otras operaciones de crédito	Con Administraciones Públicas solo FFEELL (1)	Total Deuda viva PDE al final del período
08-00-009-HH-000 F. Pública Cultura Ciudad de Cuenca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08-00-010-HH-000 F. Educativa y Cultural Lucas Aguirre-Luisa Natalio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08-16-078-AA-000 Cuenca	3.500.000,00	0,00	4.800.500,32	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	49.639.126,39	57.939.626,71
08-16-078-AQ-001 Gerencia Municipal Urbanismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08-16-078-AP-002 E. R. Aguas de Cuenca S.L.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08-16-078-AV-005 R. M. Prom. Econ., Form. y Empleo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	95.881,33	0,00	95.881,33
08-16-078-AV-006 Inst. M. Deportes (IMDECU)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08-00-037-HH-000 F. Cuenca 2016	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Total Corporación Local	3.500.000,00	0,00	4.800.500,32	0,00	0,00	0,00	0,00	95.881,33	49.639.126,39	58.035.508,04

TERCERO: Análisis de ingresos y su variación anual. Se aprecia una disminución de ingresos en el capítulo 3, tasas y otros ingresos, debido fundamentalmente a la incidencia de la pandemia en determinadas tasas. La recaudación en ingresos patrimoniales muestra una infraexplotación de recursos propios que ha de corregirse. No se acude en esta anualidad como fuente de financiación a operaciones de crédito dado el sobreendeudamiento que ya padece el municipio.

Ayuntamiento de Cuenca

Cap.	Denominación	2018		2019		2020		Grad o de ejecu ción del pres upue sto: ingre sos.
		Valor		Valor	Variación	Valor	Variación	
1	Impuestos directos	22.537.304,05		23.503.834,87	966.530,82	4 %	23.047.243,61	-456.591,26
2	Impuestos indirectos	2.164.393,06		1.991.351,83	-173.041,23	-8 %	2.228.644,98	237.293,15
3	Tasas y otros ingresos	17.997.949,02		15.369.990,61	-2.627.958,41	-15 %	13.623.246,31	-1.746.744,30
4	Transferencias corrientes	10.593.481,02		13.563.483,47	2.970.002,45	28 %	11.813.884,11	-1.749.599,36
5	Ingresos patrimoniales	1.628.268,57		1.376.246,50	-252.022,07	-15 %	1.385.000,84	8.754,34
6	Enajenación de inversiones	118.749,49		828,00	-117.921,49	-99 %	7.632,81	6.804,81
7	Transferencias de capital	216.298,34		163.200,00	-53.098,34	-25 %	1.289.200,00	1.126.000,00
8	Act ivos f inancieros	113.000,00		99.700,00	-13.300,00	-12 %	93.488,00	-6.212,00
9	Pasivos f inancieros	4.281.073,79		3.191.945,99	-1.089.127,80	-25 %	0,00	-3.191.945,99
TOTALES		59.650.517,34		59.260.581,27	-389.936,07	-1 %	53.488.340,66	-5.772.240,61

Cap.	Denominación	2018			2019			2020		
		PI	DRN	%	PI	DRN	%	PI	DRN	%
1	Impuestos Directos	21.580.023,14	22.537.304,05	104 %	21.541.951,50	23.503.834,87	109 %	22.126.483,00	23.047.243,61	104 %
2	Impuestos Indirectos	1.715.130,49	2.164.393,06	126 %	1.842.919,51	1.991.351,83	108 %	1.842.919,51	2.228.644,98	121 %
3	Tasas y Otros Ingresos	15.286.877,43	17.997.949,02	118 %	15.286.877,43	15.369.990,61	101 %	14.991.442,18	13.623.246,31	91 %
4	Transferencias Corrientes	11.101.127,89	10.593.481,02	95 %	10.738.626,41	13.563.483,47	126 %	11.417.839,82	11.813.884,11	103 %
5	Ingresos Patrimoniales	1.577.974,03	1.628.268,57	103 %	1.577.974,03	1.376.246,50	87 %	1.246.030,19	1.385.000,84	111 %
6	Enajenación de Inversiones Reales	1.704.557,30	118.749,49	7 %	141.557,30	828,00	1 %	0,00	7.632,81	0 %
7	Transferencias de Capital	1.513.279,82	216.298,34	14 %	2.111.548,05	163.200,00	8 %	1.983.403,42	1.289.200,00	65 %
8	Act ivos Financieros	129.800,00	113.000,00	87 %	129.800,00	99.700,00	77 %	135.800,00	93.488,00	69 %
9	Pasivos Financieros	4.316.370,83	4.281.073,79	99 %	4.471.563,65	3.191.945,99	71 %	0,00	0,00	0 %
TOTALES		58.925.140,93	59.650.517,34	101 %	57.842.817,88	59.260.581,27	102 %	53.743.918,12	53.488.340,66	100 %

CUARTO: Análisis de gastos y su variación anual. Se observa un grado de ejecución elevado en los capítulos correspondientes a gastos de

funcionamiento. Por el contrario, la ejecución en el capítulo 6, inversiones, es muy baja. La falta de ejecución acumulada en este capítulo puede traer como consecuencia un grave deterioro en las infraestructuras municipales que dificulte una adecuada prestación de los servicios básicos esenciales.

Cap.	Denominación	2018		2019		2020	
		Valor	Valor	Variación		Valor	Variación
1	Gastos de personal	19.942.347,29	20.898.029,53	955.682,24	5%	21.155.957,40	257.927,87
2	Compra de bienes y servicios	16.099.051,27	17.428.959,55	1.329.908,28	8%	15.639.869,71	-1.789.089,84
3	Gastos financieros	986.289,08	660.885,20	-325.403,88	-33%	518.997,68	-141.887,52
4	Transferencias corrientes	3.194.274,53	3.490.572,23	296.297,70	9%	2.723.532,20	-767.040,03
6	Inversiones reales	3.092.440,43	2.806.054,66	-286.385,77	-9%	2.093.949,23	-712.105,43
7	Transferencias de capital	150.000,00	300.000,00	150.000,00	100%	300.000,00	0,00
8	Activos financieros	113.000,00	99.700,00	-13.300,00	-12%	93.488,00	-6.212,00
9	Pasivos financieros	5.469.762,95	8.597.481,22	3.127.718,27	57%	3.670.368,97	-4.927.112,25
TOTALES		49.047.165,55	54.281.682,39	5.234.516,84	11%	46.196.163,19	-8.085.519,20

Grado de ejecución del presupuesto: gastos.

Cap.	Denominación	2018			2019			2020		
		CI	ORN	%	CI	ORN	%	CI	ORN	%
1	Gastos de personal	21.300.300,50	19.942.347,29	94%	21.227.816,50	20.898.029,53	98%	22.642.735,91	21.155.957,40	93%
2	Compra de bienes y servicios	18.072.401,80	16.099.051,27	89%	18.030.606,66	17.428.959,55	97%	18.776.257,02	15.639.869,71	83%
3	Gastos financieros	1.129.621,19	986.289,08	87%	1.019.282,22	660.885,20	65%	746.540,05	518.997,68	70%
4	Transferencias corrientes	3.236.775,32	3.194.274,53	99%	3.119.364,12	3.490.572,23	112%	3.832.658,11	2.723.532,20	71%
6	Inversiones reales	7.797.512,97	3.092.440,43	40%	6.148.115,26	2.806.054,66	46%	4.895.920,86	2.093.949,23	43%
7	Transferencias de capital	300.000,00	150.000,00	50%	300.000,00	300.000,00	100%	300.000,00	300.000,00	100%
8	Activos financieros	129.800,00	113.000,00	87%	129.800,00	99.700,00	77%	135.800,00	93.488,00	69%
9	Pasivos financieros	5.449.439,55	5.469.762,95	100%	6.644.278,79	8.597.481,22	129%	1.097.673,25	3.670.368,97	334%
TOTALES		57.415.851,33	49.047.165,55	85%	56.619.263,55	54.281.682,39	96%	52.427.585,20	46.196.163,19	88%

QUINTO. Deterioro de valor de los créditos operaciones de gestión consolidado y remanente de tesorería.

Determina el importe de los derechos pendientes de cobro que se consideran de difícil o imposible recaudación. Este dato es muy importante para realizar la correspondiente dotación y ajuste de cara a obtener un remanente de tesorería que refleje la imagen fiel de esta variable.

En el Excmo. Ayuntamiento de Cuenca, para el ejercicio 2020, se ha aprobado la dotación de la provisión de deudores de dudoso cobro superior a la establecida en la Ley 27/2013, de 27 de diciembre de Racionalización y Sostenibilidad de la Administración Local, atendiendo las consideraciones del Ministerio de Hacienda, con el fin de que el remanente de tesorería tenga la liquidez adecuada.

Anexo F.1.1.8: Remanente de Tesorería		
(Unidad: Euros)		
	CÓDIGO	
1.(+) FONDOS LÍQUIDOS	R29t	19.057.147,52
2.(+) TOTAL DERECHOS PENDIENTES DE COBRO	R09t	32.517.124,20
(+) Del Presupuesto corriente	R01	6.427.972,39
(+) De Presupuestos cerrados	R02	25.208.657,66
(+) De Otras operaciones no presupuestarias	R04	880.494,15
3.(-) TOTAL OBLIGACIONES PENDIENTES DE PAGO	R19t	9.513.549,87
(+) Del Presupuesto corriente	R11	2.829.270,42
(+) De Presupuestos cerrados	R12	290.237,25
(+) De Operaciones no presupuestarias	R15	6.394.042,20
4.(+) PARTIDAS PENDIENTES DE APLICACIÓN	R89t	67.174,68
(-) Cobros realizados pendientes de aplicación definitiva	R06	51.743,87
(+) Pagos realizados pendientes de aplicación definitiva	R16	118.918,55
I. REMANENTE DE TESORERÍA TOTAL (1+2-3+4)	R39t	42.127.896,53
II. Saldos de dudoso cobro	R41	19.613.630,73 <input type="checkbox"/>
III. Exceso de financiación afectada	R42	5.313.136,76 <input type="checkbox"/>
IV. REMANENTE DE TESORERÍA PARA GASTOS GENERALES (I-II-III)	R49t	17.201.129,04
V. Saldo de obligaciones pendientes de aplicar al Presupuesto a final de periodo (1)	R59t	135.223,47 <input type="checkbox"/>
VI. Saldo de acreedores por devolución de ingresos a final de periodo	R69t	294.802,90 <input type="checkbox"/>
VII. REMANENTE DE TESORERÍA PARA GASTOS GENERALES AJUSTADO (IV-V-VI)	R79t	16.771.102,67

Sexto. Grado de cumplimiento del Plan de Ajuste.

La capacidad de financiación es superior a la prevista en el Plan de Ajuste. La deuda viva, sin embargo excede a la prevista en el mismo.

Séptimo. Información sobre el coste de actividades.

Al igual que en anteriores ejercicios, se ha hecho obligatoria la implantación de la información referente al coste de las actividades. Dicha información se ha obtenido de los informes enviados por los distintos Jefes de Servicio o de los informes de gestión de la sociedades y fundaciones. Mencionar que transcurre excesivo tiempo desde que se solicitan dichos informes a su suministro, habiendo servicios que no los han aportado. Este tiempo es esencial para la depuración de la información que luego retrasa la elaboración de esta Cuenta. Es imprescindible además que todos los servicios del Ayuntamiento tengan señalados indicadores ya que en muchos casos no es posible obtener información. El detalle se puede obtener en el informe sobre costes así como en la Memoria de la Cuenta General.

De acuerdo con todo lo antedicho y una vez que ha sido examinada la Cuenta General así formada, por esta Intervención General se emite informe favorable sobre su contenido, forma y tenor, a los fines y efectos previstos por el artículo 212 del Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo, por el que se aprueba el Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales.

En Cuenca, a fecha de firma electrónica
LA INTERVENTORA GENERAL



AYUNTAMIENTO DE CUENCA

EXCMO. AYUNTAMIENTO DE
CUENCA

INTERVENCIÓN GENERAL
MUNICIPAL

INFORME DEFINITIVO

AUDITORÍA DE CUENTAS ANUALES 2020
O.A. INSTITUTO MUNICIPAL DE DEPORTES DEL
EXCMO.AYUNTAMIENTO DE CUENCA
Plan Anual de Control Financiero
INTERVENCIÓN GENERAL DEL
EXCMO.AYUNTAMIENTO DE CUENCA

FECHA DE FIRMA: 23/09/2021
HASH DEL CERTIFICADO: DB3039738DE1CC3C8220205D051CC42E1EBEFD7E
FECHA DE FIRMA: 23/09/2021
HASH DEL CERTIFICADO: DB3039738DE1CC3C8220205D051CC42E1EBEFD7E

PUESTO DE TRABAJO: INTERVENTORA
PUESTO DE TRABAJO: INTERVENTORA

NOMBRE: MARIA MARTA MARTINEZ CASERO
NOMBRE: MARIA MARTA MARTINEZ CASERO





AYUNTAMIENTO DE CUENCA

ÍNDICE

	<u>Página</u>
I. INTRODUCCIÓN	3
II. OPINIÓN	3
III. FUNDAMENTO DE LA OPINIÓN FAVORABLE CON SALVEDADES.....	4
IV. CUESTIONES CLAVE.....	4
V. RESPONSABILIDAD DE LOS ADMINISTRADORES.....	5
VI. RESPONSABILIDAD DEL AUDITOR.....	5

INFORME DEFINITIVO



NOMBRE:
MARIA MARTA MARTINEZ CASERO

PUESTO DE TRABAJO:
INTERVENTORA

FECHA DE FIRMA: 23/09/2021
HASH DEL CERTIFICADO: DB3039738DE1CC3C8220205D051CC42E1EBEFD7E

Firmado Digitalmente en el Ayuntamiento de Cuenca - Código Seguro de Verificación: 16001IDOC2CAF3B0C60917534CAA

Firmado Digitalmente en el Ayuntamiento de Cuenca - Código Seguro de Verificación: 16001IDOC2CAF3B0C60917534CAA



AYUNTAMIENTO DE CUENCA

I. INTRODUCCIÓN

La Intervención General Municipal de conformidad con la competencia establecida en el Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo por el que se aprueba el Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales y el R.D 424/2017 de 28 de abril ,por el que se regula el régimen jurídico del control interno en las entidades del Sector Público Local así como en el Reglamento de Control Interno del Excmo. Ayuntamiento de Cuenca aprobado por el Pleno del Excmo. Ayuntamiento con fecha 26 de septiembre de 2019, ha procedido a realizar la auditoría de las Cuentas Anuales del Organismo Autónomo Instituto Municipal de Deportes. Dicha auditoría se incluyó en el Plan Anual de Control Financiero aprobado por la Intervención General.

El Presidente es responsable de la formulación de las cuentas anuales de la entidad, en particular, de acuerdo con los principios y criterios contables. Asimismo, es responsable del control interno que considere necesario para permitir que la preparación de las citadas cuentas anuales esté libre de incorrección material.

II. OPINIÓN FAVORABLE CON SALVEDADESES

La Intervención General del Excmo. Ayuntamiento de Cuenca en uso de las competencias atribuidas por la legislación vigente ha auditado las cuentas anuales del organismo autónomo Instituto Municipal de Deportes que comprenden el balance de situación a 31 de Diciembre de 2020, la cuenta del resultado económico-patrimonial, el estado de cambios en el patrimonio neto, el estado de flujos de efectivo, **el estado de liquidación del presupuesto** y la memoria correspondiente al ejercicio terminado en dicha fecha.

En nuestra opinión, **excepto por los efectos de la cuestión descrita en la sección Fundamento de la opinión con salvedades de nuestro informe**, las cuentas anuales adjuntas expresan, en todos los aspectos significativos, la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera de la entidad a 31 de diciembre de 2020, así como de sus resultados y flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, de

FECHA DE FIRMA: 23/09/2021 HASH DEL CERTIFICADO: DB3039738DE1CC3C8220205D051CC42E1EBEFD7E
FECHA DE FIRMA: 23/09/2021 HASH DEL CERTIFICADO: DB3039738DE1CC3C8220205D051CC42E1EBEFD7E
PUESTO DE TRABAJO: INTERVENTORA
Firma externa en PDF
Firmado Digitalmente en el Ayuntamiento de Cuenca - https://sede.cuenca.es - Código Seguro de Verificación: 16001IDOC2CAF3B0C60917534CAA
Firmado Digitalmente en el Ayuntamiento de Cuenca - https://sede.cuenca.es - Código Seguro de Verificación: 16001IDOC2CAF3B0C60917534CAA





AYUNTAMIENTO DE CUENCA

conformidad con el marco normativo de información financiera que resulta de aplicación y, en particular, con los principios y criterios contables y presupuestarios contenidos en el mismo.

III. FUNDAMENTO DE LA OPINIÓN FAVORABLE CON SALVEDADE

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con la normativa reguladora de la actividad de auditoría de cuentas vigente para el Sector Público en España. Nuestras Responsabilidades del auditor se describen más adelante en la sección Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de las cuentas anuales de nuestro informe.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión

Deberán adoptarse las medidas oportunas con el fin de mejorar el bajo nivel de recaudación estableciendo mecanismos de control de los ingresos tanto de las escuelas deportivas municipales como en el uso de las instalaciones deportivas reguladas mediante precio público.

Es necesario que se presente una Memoria demostrativa del grado de cumplimiento de objetivos, especialmente del desarrollo de las Escuelas Deportivas Municipales.

IV. CUESTIONES CLAVE.

Las cuestiones clave son aquellas que, según nuestro juicio profesional, son tratadas como riesgos de incorrección material en nuestra auditoría de cuentas. Estas han sido tratadas en su conjunto, y en la formación de nuestra opinión, y no expresamos una opinión por separado sobre estos riesgos.

En el desarrollo de nuestro trabajo el área de deudores ha sido considerada de especial relevancia dada la actividad de la entidad auditada. En este sentido se ha procedido a un



AYUNTAMIENTO DE CUENCA

análisis del grado de ejecución de ingresos por los diversos conceptos consignados en el presupuesto de ingresos recaudados fundamentalmente a través de precios públicos. Aun cuando se considera un área de riesgo, las pruebas no evidencian la existencia de otras cuestiones que no sea el riesgo.

V. RESPONSABILIDAD DE LOS ADMINISTRADORES.

El órgano de gestión es responsable de formular las cuentas anuales adjuntas, de forma que expresen la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera y de los resultados de la entidad, de conformidad con el marco normativo de información financiera aplicable a esta entidad en España, y del control interno que consideren necesario para permitir la preparación de cuentas anuales libres de incorrección material, debida a fraude o error.

En la preparación de las cuentas anuales, el órgano de gestión es responsable de la valoración de la capacidad de la entidad para continuar como entidad en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la entidad en funcionamiento y utilizando el principio contable de empresa en funcionamiento excepto si el órgano de gestión tiene la intención o la obligación legal de liquidar la entidad o cesar sus operaciones o bien no exista otra alternativa realista.

VI. RESPONSABILIDAD DEL AUDITOR

Nuestra responsabilidad es emitir una opinión sobre si las cuentas anuales adjuntas expresan la imagen fiel, basada en el trabajo realizado de acuerdo con las Normas de Auditoría del Sector Público. Dichas normas exigen que planifiquemos y ejecutemos la auditoría con el fin de obtener una seguridad razonable, aunque no absoluta, de que las cuentas anuales están libres de incorrección material.

Una auditoría conlleva la aplicación de procedimientos para obtener evidencia adecuada y suficiente sobre los importes y la información recogida en las cuentas anuales. Los





AYUNTAMIENTO DE CUENCA

procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluida la valoración de los riesgos de incorrección material en las cuentas anuales. Al efectuar dichas valoraciones del riesgo, el auditor tiene en cuenta el control interno relevante para la preparación y presentación razonable por parte del gestor de las cuentas anuales, con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la entidad. Una auditoría también incluye la evaluación de la adecuación de los criterios contables y de la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por el gestor, así como la evaluación de la presentación global de las cuentas anuales.

En Cuenca a fecha de firma electrónica.

LA INTERVENTORA.

NOMBRE: MARIA MARTA MARTINEZ CASERO
PUESTO DE TRABAJO: INTERVENTORA
Firmado Digitalmente en el Ayuntamiento de Cuenca - 04579155Q
Firmado Digitalmente en el Ayuntamiento de Cuenca - https://sede.cuenca.es - Código Seguro de Verificación: 16001IDOC2CAF3B0C60917534CAA

FECHA DE FIRMA: 23/09/2021
HASH DEL CERTIFICADO: DB3039738DE1CC3C8220205D051CC42E1EBEFD7E
Firmado Digitalmente en el Ayuntamiento de Cuenca - 70352747061EDA4FF3C322094AF068BA70C3B38B



AYUNTAMIENTO DE CUENCA

EXCMO. AYUNTAMIENTO DE
CUENCA

INTERVENCIÓN GENERAL
MUNICIPAL

INFORME DEFINITIVO

AUDITORÍA DE CUENTAS ANUALES 2020
O.A.GERENCIA MUNICIPAL DE URBANISMO DEL
EXCMO.AYUNTAMIENTO DE CUENCA
Plan Anual de Control Financiero
INTERVENCIÓN GENERAL DEL
EXCMO.AYUNTAMIENTO DE CUENCA

FECHA DE FIRMA: 22/09/2021
HASH DEL CERTIFICADO: 70352F41061EDA4FF3C322094F068BA70C3B38B

PUESTO DE TRABAJO:
Firma externa en PDF

FIRMA: MARTINEZ CASERO MARIA MARTA - 04579155Q
Firmado Digitalmente en el Ayuntamiento de Cuenca - <https://sede.cuenca.es> - Código Seguro de Verificación: 16001DOC239EF94ADF6E83E4D92





AYUNTAMIENTO DE CUENCA

ÍNDICE

	<u>Página</u>
I. INTRODUCCIÓN	3
II. OPINIÓN.....	3
III. FUNDAMENTO DE LA OPINIÓN	4
IV. RESPONSABILIDAD DE LOS ADMINISTRADORES	4
V. RESPONSABILIDAD DEL AUDITOR.....	4





AYUNTAMIENTO DE CUENCA

I. INTRODUCCIÓN

La Intervención General Municipal de conformidad con la competencia establecida en el Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo por el que se aprueba el Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales y el R.D 424/2017 de 28 de abril, por el que se regula el régimen jurídico del control interno en las entidades del Sector Público Local así como en el Reglamento de Control Interno del Excmo. Ayuntamiento de Cuenca aprobado por el Pleno del Excmo. Ayuntamiento con fecha 26 de septiembre de 2019, ha procedido a realizar la auditoría de las Cuentas Anuales del Organismo Autónomo Gerencia Municipal de Urbanismo. Dicha auditoría se incluyó en el Plan Anual de Control Financiero aprobado por la Intervención General.

II. OPINIÓN

En nuestra opinión, las cuentas anuales adjuntas expresan, en todos los aspectos significativos, la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera de la entidad a 31 de diciembre de 2020, así como de sus resultados y flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, de conformidad con el marco normativo de información financiera que resulta de aplicación y, en particular, con los principios y criterios contables y presupuestarios contenidos en el mismo.





III. FUNDAMENTO DE LA OPINIÓN.

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con la normativa reguladora de la actividad de auditoría de cuentas vigente para el Sector Público en España. Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de las cuentas anuales de nuestro informe.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

IV. RESPONSABILIDAD DE LOS ADMINISTRADORES.

El Presidente es responsable de la formulación de las cuentas anuales de la entidad, en particular, de acuerdo con los principios y criterios contables. Asimismo, es responsable del control interno que considere necesario para permitir que la preparación de las citadas cuentas anuales esté libre de incorrección material.

V. RESPONSABILIDAD DE LOS AUDITORES

Nuestra responsabilidad es emitir una opinión sobre si las cuentas anuales adjuntas expresan la imagen fiel, basada en el trabajo realizado de acuerdo con las Normas de Auditoría del Sector Público. Dichas normas exigen que planifiquemos y ejecutemos la auditoría con el fin de obtener una seguridad razonable, aunque no absoluta, de que las cuentas anuales están libres de incorrección material.

Una auditoría conlleva la aplicación de procedimientos para obtener evidencia adecuada y suficiente sobre los importes y la información recogida en las cuentas anuales. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluida la valoración de los riesgos de incorrección material en las cuentas anuales. Al efectuar dichas valoraciones del riesgo, el auditor tiene en cuenta el control interno relevante para la





AYUNTAMIENTO DE CUENCA

preparación y presentación razonable por parte del gestor de las cuentas anuales, con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la entidad. Una auditoría también incluye la evaluación de la adecuación de los criterios contables y de la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por el gestor, así como la evaluación de la presentación global de las cuentas anuales.





AYUNTAMIENTO DE CUENCA

EXCMO. AYUNTAMIENTO DE
CUENCA

INTERVENCIÓN GENERAL
MUNICIPAL

INFORME DEFINITIVO

AUDITORÍA DE CUENTAS ANUALES 2020
PATRONATO DE PROMOCIÓN ECONÓMICA DEL
EXCMO. AYUNTAMIENTO DE CUENCA
Plan Anual de Control Financiero
INTERVENCIÓN GENERAL DEL
EXCMO. AYUNTAMIENTO DE CUENCA

FECHA DE FIRMA: 23/09/2021
HASH DEL CERTIFICADO: DB3039738DE1CC3C8220205D051CC42E1EBEFD7E
FECHA DE FIRMA: 23/09/2021
HASH DEL CERTIFICADO: F098741F703521F41061EDA4FF3C322094AF068BA70C3B38B

PUESTO DE TRABAJO: INTERVENTORA
PUESTO DE TRABAJO: Puesto de Intervención
Firma externa en PDF

NOMBRE: MARIA MARTA MARTINEZ CASERO
Firmado Digitalmente en el Ayuntamiento de Cuenca - https://sede.cuenca.es - Código Seguro de Verificación: 16001IDOC2FC0D0DFD8D3F2FB34782

NOMBRE: MARIA MARTA MARTINEZ CASERO
Firmado Digitalmente en el Ayuntamiento de Cuenca - https://sede.cuenca.es - Código Seguro de Verificación: 16001IDOC2FC0D0DFD8D3F2FB34782





AYUNTAMIENTO DE CUENCA

ÍNDICE

	<u>Página</u>
I. INTRODUCCIÓN	1
II. OBJETIVO Y ALCANCE DEL TRABAJO: RESPONSABILIDAD DE LOS AUDITORES....	2
III. RESULTADOS DEL TRABAJO: FUNDAMENTO DE LA OPINIÓN CON SALVEDADES	3
IV. OPINIÓN.....	5
V. PÁRRAFO DE ÉNFASIS.....	6

NOMBRE: MARIA MARTA MARTINEZ CASERO
Firmado Digitalmente en el Ayuntamiento de Cuenca - 04579155Q

PUESTO DE TRABAJO: INTERVENTORA
Firmado Digitalmente en el Ayuntamiento de Cuenca - 04579155Q

FECHA DE FIRMA: 23/09/2021
HASH DEL CERTIFICADO: DB3039738DE1CC3C8220205D051CC42E1EBEFD7E

FECHA DE FIRMA: 23/09/2021
HASH DEL CERTIFICADO: F068BA70C3B38B

FECHA DE FIRMA: 23/09/2021
HASH DEL CERTIFICADO: 16001IDOC2FC0DFFD8D3F2FB34782





AYUNTAMIENTO DE CUENCA

I. INTRODUCCIÓN

La Intervención General Municipal de conformidad con la competencia establecida en el Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo por el que se aprueba el Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales y el R.D 424/2017 de 28 de abril ,por el que se regula el régimen jurídico del control interno en las entidades del Sector Público Local así como en el Reglamento de Control Interno del Excmo. Ayuntamiento de Cuenca aprobado por el Pleno del Excmo. Ayuntamiento con fecha 26 de septiembre de 2019, ha procedido a realizar la auditoría de las Cuentas Anuales del Organismo Autónomo Patronato de Promoción Económica. Dicha auditoría se incluyó en el Plan Anual de Control Financiero aprobado por la Intervención General.

El Presidente es responsable de la formulación de las cuentas anuales de la entidad, en particular, de acuerdo con los principios y criterios contables. Asimismo, es responsable del control interno que considere necesario para permitir que la preparación de las citadas cuentas anuales esté libre de incorrección material.

II. OBJETIVO Y ALCANCE DEL TRABAJO: RESPONSABILIDAD DE LOS AUDITORES

Nuestra responsabilidad es emitir una opinión sobre si las cuentas anuales adjuntas expresan la imagen fiel, basada en el trabajo realizado de acuerdo con las Normas de Auditoría del Sector Público. Dichas normas exigen que planifiquemos y ejecutemos la auditoría con el fin de obtener una seguridad razonable, aunque no absoluta, de que las cuentas anuales están libres de incorrección material.

Una auditoría conlleva la aplicación de procedimientos para obtener evidencia adecuada y suficiente sobre los importes y la información recogida en las cuentas anuales. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluida la valoración de los riesgos de incorrección material en las cuentas anuales. Al efectuar dichas valoraciones del riesgo, el auditor tiene en cuenta el control interno relevante para la preparación y presentación razonable por parte del gestor de las cuentas anuales, con el

NOMBRE: MARIA MARTA MARTINEZ CASERO
PUESTO DE TRABAJO: INTERVENTORA
Firmado Digitalmente en el Ayuntamiento de Cuenca - https://sede.cuenca.es - Código Seguro de Verificación: 16001IDOC2FCODFD8D3F2FB34782
Firmado Digitalmente en el Ayuntamiento de Cuenca - https://sede.cuenca.es - Código Seguro de Verificación: 16001IDOC2FCODFD8D3F2FB34782
FECHA DE FIRMA: 23/09/2021
HASH DEL CERTIFICADO: DB3039738DB1CC3C8220205D051CC42E1EBEFD7E
HASH DEL CERTIFICADO: DB3039738DB1CC3C8220205D051CC42E1EBEFD7E





AYUNTAMIENTO DE CUENCA

fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la entidad. Una auditoría también incluye la evaluación de la adecuación de los criterios contables y de la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por el gestor, así como la evaluación de la presentación global de las cuentas anuales.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para emitir nuestra opinión de auditoría.

NOMBRE: MARIA MARTA MARTINEZ CASERO
Firmado Digitalmente en el Ayuntamiento de Cuenca - 04579155Q
Firmado Digitalmente en el Ayuntamiento de Cuenca - https://sede.cuenca.es - Código Seguro de Verificación: 16001IDOC2FCODFD8D3F2FB34782

PUESTO DE TRABAJO: INTERVENTORA
Firmado Digitalmente en el Ayuntamiento de Cuenca - 04579155Q
Firmado Digitalmente en el Ayuntamiento de Cuenca - https://sede.cuenca.es - Código Seguro de Verificación: 16001IDOC2FCODFD8D3F2FB34782

FECHA DE FIRMA: 23/09/2021
HASH DEL CERTIFICADO: DB3039738DB1CC3C8220205D051CC42E1EBEFD7E

FECHA DE FIRMA: 23/09/2021
HASH DEL CERTIFICADO: DB3039738DB1CC3C8220205D051CC42E1EBEFD7E





AYUNTAMIENTO DE CUENCA

III. RESULTADOS DEL TRABAJO: FUNDAMENTO DE LA OPINIÓN CON SALVEDADES

Las cuentas anuales adjuntas expresan, en todos los aspectos significativos, la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera de la entidad a 31 de diciembre de 2020, así como de sus resultados y flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, de conformidad con el marco normativo de información financiera que resulta de y, en particular, con los principios y criterios contables **y presupuestarios** contenidos en el mismo.

Tal y como se hizo constar en el informe emitido sobre las cuentas anuales de 2019 existen créditos concedidos en ejercicios anteriores con un elevadísimo grado de incertidumbre en el cobro de los mismos. No se tiene constancia de que se hayan reclamado judicialmente.

IV. OPINIÓN

La Intervención General del Excmo. Ayuntamiento de Cuenca en uso de las competencias atribuidas por la legislación vigente ha auditado las cuentas anuales del organismo autónomo Patronato de Promoción Económica que comprenden el balance de situación a 31 de Diciembre de 2020, la cuenta del resultado económico-patrimonial, el estado de cambios en el patrimonio neto, el estado de flujos de efectivo, **el estado de liquidación del presupuesto** y la memoria correspondiente al ejercicio terminado en dicha fecha.

En nuestra opinión, **excepto por los efectos de la cuestión descrita en la sección Fundamento de la opinión con salvedades de nuestro informe**, las cuentas anuales adjuntas expresan, en todos los aspectos significativos, la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera de la entidad a 31 de diciembre de 2020, así como de sus resultados y flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, de conformidad con el marco normativo de información financiera que resulta de aplicación y, en particular, con los principios y criterios contables **y presupuestarios** contenidos en el mismo.

NOMBRE: MARIA MARTA MARTINEZ CASERO
PUESTO DE TRABAJO: INTERVENTORA
Firmado Digitalmente en el Ayuntamiento de Cuenca - https://sede.cuenca.es - Código Seguro de Verificación: 16001IDOC2FCODFD8D3F2FB34782
Firmado Digitalmente en el Ayuntamiento de Cuenca - https://sede.cuenca.es - Código Seguro de Verificación: 16001IDOC2FCODFD8D3F2FB34782
FECHA DE FIRMA: 23/09/2021
HASH DEL CERTIFICADO: DB3039738DB1CC3C8220205D051CC42E1EBEFD7E
HASH DEL CERTIFICADO: DB3039738DB1CC3C8220205D051CC42E1EBEFD7E





AYUNTAMIENTO DE CUENCA

V. PÁRRAFO DE ENFASIS.

Deberán adoptarse las medidas oportunas para exigir y llevar un seguimiento adecuado de los préstamos concedidos en ejercicios anteriores.



EXCMO. AYUNTAMIENTO
DE CUENCA

INFORME DE AUDITORÍA

AUDITORÍA DE CUENTAS ANUALES 2020
FUNDACIÓN CULTURA CIUDAD DE CUENCA
Plan Anual de Control Financiero
INTERVENCIÓN GENERAL DEL
EXCMO. AYUNTAMIENTO DE CUENCA



NOMBRE:
MARIA MARTA MARTINEZ CASERO

PUESTO DE TRABAJO:
INTERVENTORA

FECHA DE FIRMA: 07/06/2021
HASH DEL CERTIFICADO: DB3039738DE1CC3C8220205D051CC42E1EBEFD7E
FECHA DE FIRMA: 07/06/2021
HASH DEL CERTIFICADO: 70352F41061EDA4FF3C322094AF068BA70C3B38B
16001IDOC2102BD96D1B15F74C87

Firmado Digitalmente en el Ayuntamiento de Cuenca - https://sede.cuenca.es - Código Seguro de Verificación: 16001IDOC2102BD96D1B15F74C87

I INTRODUCCIÓN	1
II. OBJETIVO Y ALCANCE DEL TRABAJO: RESPONSABILIDAD DE LOS AUDITORES.....	2
III. RESULTADOS DEL TRABAJO: FUNDAMENTO DE LA OPINIÓN DENEGADA.....	3
IV.OPINIÓN	4



NOMBRE:
MARIA MARTA MARTINEZ CASERO

PUESTO DE TRABAJO:
INTERVENTORA

Firmado Digitalmente en el Ayuntamiento de Cuenca - 04579155Q
Firmado Digitalmente en el Ayuntamiento de Cuenca - https://sede.cuenca.es - Código Seguro de Verificación: 16001IDOC2102BD96D1B15F74C87

FECHA DE FIRMA: 07/06/2021
HASH DEL CERTIFICADO: DB3039738DE1CC3C8220205D051CC42E1EBEFD7E
FECHA DE FIRMA: 07/06/2021
HASH DEL CERTIFICADO: 70352F41061EDA4FF3C322094AF068BA70C3B38B

FUNDACIÓN CULTURA CIUDAD DE CUENCA

I. INTRODUCCIÓN

La Intervención General Municipal de conformidad con la competencia establecida en el Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo por el que se aprueba el Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales y el R.D 424/2017 de 28 de abril ,por el que se regula el régimen jurídico del control interno en las entidades del Sector Público Local así como en el Reglamento de Control Interno del Excmo. Ayuntamiento de Cuenca aprobado por el Pleno del Excmo. Ayuntamiento con fecha 26 de septiembre de 2019, ha procedido a realizar la auditoría de las Cuentas Anuales de la Fundación Cultura Ciudad de Cuenca

Dicha auditoría se incluyó en el Plan Anual de Control Financiero aprobado por la Intervención General con fecha 21 de diciembre de 2020 y del mismo se dio cuenta al Pleno el día 29 de diciembre de 2020.

El Presidente es responsable de la formulación de las cuentas anuales de la entidad, en particular, de acuerdo con los principios y criterios contables. Asimismo, es responsable del control interno que considere necesario para permitir que la preparación de las citadas cuentas anuales esté libre de incorrección material.

II. OBJETIVO Y ALCANCE DEL TRABAJO: RESPONSABILIDAD DE LOS AUDITORES

Nuestra responsabilidad es emitir una opinión sobre si las cuentas anuales adjuntas expresan la imagen fiel, basada en el trabajo realizado de acuerdo con las Normas de Auditoría del Sector Público.

Dichas normas exigen que planifiquemos y ejecutemos la auditoría con el fin de obtener una seguridad razonable, aunque no absoluta, de que las cuentas anuales están libres de incorrección material.

Una auditoría conlleva la aplicación de procedimientos para obtener evidencia adecuada y suficiente sobre los importes y la información recogida en las cuentas anuales.

Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluida la valoración de los riesgos de incorrección material en las cuentas anuales. Al efectuar dichas valoraciones del riesgo, el auditor tiene en cuenta el control interno relevante para la preparación y presentación razonable por parte del gestor de las cuentas anuales, con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean adecuados en



función de las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la entidad.

Una auditoría también incluye la evaluación de la adecuación de los criterios contables y de la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por el gestor, así como la evaluación de la presentación global de las cuentas anuales.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido NO proporciona una base suficiente y adecuada para emitir nuestra opinión de auditoría.

III. RESULTADOS DEL TRABAJO: FUNDAMENTO DE LA OPINIÓN DENEGADA

Con fecha 4 de marzo de 2021, se remitió a la responsable de la Fundación, mediante despacho electrónico, documento TDA, informándole del inicio de procedimiento de auditoría, solicitándole diversa información que no se ha remitido.

Tan solo se ha remitido, a través de correo electrónico, el balance, la cuenta de Pérdidas y Ganancias, la Memoria e informe de auditoría privada, sin que nos conste la recepción de la documentación solicitada en el anexo IV, por lo que no es posible la formación de una opinión de auditoría .

IV. OPINIÓN No expresamos una opinión sobre las cuentas anuales remitidas.

Debido al efecto muy significativo de la cuestión descrita en la sección Fundamento de la denegación de opinión de nuestro informe, no hemos podido obtener evidencia de auditoría que proporcione una base suficiente y adecuada para expresar una opinión de auditoría sobre estas cuentas anuales.



**EXCMO. AYUNTAMIENTO
DE CUENCA**

INFORME DE AUDITORÍA

**AUDITORÍA DE CUENTAS ANUALES 2020
FUNDACIÓN LUCAS AGUIRRE-LUISA NATALIO
Plan Anual de Control Financiero
INTERVENCIÓN GENERAL DEL
EXCMO. AYUNTAMIENTO DE CUENCA**



I INTRODUCCIÓN	1
II. OBJETIVO Y ALCANCE DEL TRABAJO: RESPONSABILIDAD DE LOS AUDITORES.....	2
III. RESULTADOS DEL TRABAJO: FUNDAMENTO DE LA OPINIÓN DENEGADA.....	3
IV.OPINIÓN	4

FUNDACIÓN LUCAS AGUIRRE-LUISA NATALIO

I. INTRODUCCIÓN

La Intervención General Municipal de conformidad con la competencia establecida en el Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo por el que se aprueba el Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales y el R.D 424/2017 de 28 de abril ,por el que se regula el régimen jurídico del control interno en las entidades del Sector Público Local así como en el Reglamento de Control Interno del Excmo. Ayuntamiento de Cuenca aprobado por el Pleno del Excmo. Ayuntamiento con fecha 26 de septiembre de 2019, ha procedido a realizar la auditoría de las Cuentas Anuales de la Fundación Lucas Aguirre-Luisa Natalio.

Dicha auditoría se incluyó en el Plan Anual de Control Financiero aprobado por la Intervención General con fecha 21 de diciembre de 2020 y del mismo se dio cuenta al Pleno el día 29 de diciembre de 2020.

El Presidente es responsable de la formulación de las cuentas anuales de la entidad, en particular, de acuerdo con los principios y criterios contables. Asimismo, es responsable del control interno que considere necesario para permitir que la preparación de las citadas cuentas anuales esté libre de incorrección material.

II. OBJETIVO Y ALCANCE DEL TRABAJO: RESPONSABILIDAD DE LOS AUDITORES

Nuestra responsabilidad es emitir una opinión sobre si las cuentas anuales adjuntas expresan la imagen fiel, basada en el trabajo realizado de acuerdo con las Normas de Auditoría del Sector Público.

Dichas normas exigen que planifiquemos y ejecutemos la auditoría con el fin de obtener una seguridad razonable, aunque no absoluta, de que las cuentas anuales están libres de incorrección material.

Una auditoría conlleva la aplicación de procedimientos para obtener evidencia adecuada y suficiente sobre los importes y la información recogida en las cuentas anuales.

Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluida la valoración de los riesgos de incorrección material en las cuentas anuales. Al efectuar dichas valoraciones del riesgo, el auditor tiene en cuenta el control interno relevante para la preparación y presentación razonable por parte del gestor de las cuentas anuales, con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean adecuados en

función de las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la entidad.

Una auditoría también incluye la evaluación de la adecuación de los criterios contables y de la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por el gestor, así como la evaluación de la presentación global de las cuentas anuales.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido NO proporciona una base suficiente y adecuada para emitir nuestra opinión de auditoría.

III. RESULTADOS DEL TRABAJO: FUNDAMENTO DE LA OPINIÓN DENEGADA

Con fecha 9 de marzo de 2021, se remitió al Presidente de la Fundación, mediante despacho electrónico, documento TDA, informándole del inicio de procedimiento de auditoría, solicitándose diversa información que no se ha remitido.

Tan solo se ha remitido, a través de correo electrónico, el balance, la cuenta de Pérdidas y Ganancias y memoria de actividad realizada por el servicio, pero no se ha aportado el resto de documentación requerida, por lo que no es posible la formación de una opinión de auditoría .

IV. OPINIÓN No expresamos una opinión sobre las cuentas anuales remitidas.

Debido al efecto muy significativo de la cuestión descrita en la sección Fundamento de la denegación de opinión de nuestro informe, no hemos podido obtener evidencia de auditoría que proporcione una base suficiente y adecuada para expresar una opinión de auditoría sobre estas cuentas anuales.

INFORME DEFINITIVO

AUDITORÍA DE CUENTAS ANUALES 2020
AYUNTAMIENTO DE CUENCA MADERAS, S.A
Plan Anual de Control Financiero
INTERVENCIÓN GENERAL DEL EXCMO.
AYUNTAMIENTO DE CUENCA

FECHA DE FIRMA: 10/09/2021
HASH DEL CERTIFICADO: DB3039738DB1CC3C8220205D051CC42E1EBEFD7E
Firmado Digitalmente en el Ayuntamiento de Cuenca - Código Seguro de Verificación: 16001IDOC2087643093D5EE142AF

PUESTO DE TRABAJO:
INTERVENTORA

NOMBRE:
MARIA MARTA MARTINEZ CASERO



ÍNDICE

- I. OPINIÓN**
- II. FUNDAMENTO DE LA OPINIÓN FAVORABLE CON SALVEDADE**
- III. CUESTIONES CLAVE DE LA AUDITORÍA**
- IV. PÁRRAFO DE ÉNFASIS**
- V. RESPONSABILIDAD DE LOS ADMINISTRADORES**
- VI. RESPONSABILIDAD DEL AUDITOR**

FECHA DE FIRMA: 10/09/2021
HASH DEL CERTIFICADO: DB3039738DB1CC3C8220205D051CC42E1EBEFD7E
IDOC: 16001IDOC2087643093D5EE142AF

PUESTO DE TRABAJO:
INTERVENTORA

NOMBRE: MARIA MARTA MARTINEZ CASERO



I. OPINIÓN

La Intervención General Municipal de conformidad con la competencia establecida en el Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo por el que se aprueba el Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales y el R.D 424/2017 de 28 de abril ,por el que se regula el régimen jurídico del control interno en las entidades del Sector Público Local así como en el Reglamento de Control Interno del Excmo. Ayuntamiento de Cuenca aprobado por el Pleno del Excmo. Ayuntamiento con fecha 26 de septiembre de 2019, ha procedido a realizar la auditoría de las Cuentas Anuales de la empresa, Ayuntamiento de Cuenca Maderas, S.A. Dicha auditoría se incluyó en el Plan Anual de Control Financiero aprobado por la Intervención General con fecha 21 de diciembre de 2020. Dichas cuentas anuales comprenden el balance de situación a 31 de Diciembre de 2020, la cuenta del resultado económico-patrimonial, el estado de cambios en el patrimonio neto, el estado de flujos de efectivo, la memoria y el informe de Gestión correspondiente al ejercicio terminado en dicha fecha.

Es competencia del Consejo de Administración “Formular en el plazo máximo de tres meses a partir del final del ejercicio social la Memoria, el Balance con la cuenta de pérdidas y ganancias y la propuesta de distribución de beneficios”

Es función de la Junta General de Accionistas “aprobar, en su caso, las Cuentas Anuales redactadas por el Consejo de Administración”.

En nuestra opinión, **excepto por los efectos de la cuestión descrita en la sección Fundamento de la opinión con salvedades de nuestro informe**, las cuentas anuales adjuntas expresan, en todos los aspectos significativos, la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera de la entidad a 31 de diciembre de 2020, así como de sus resultados y flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, de conformidad con el marco normativo de información financiera que resulta de aplicación

y, en particular, con los principios y criterios contables y presupuestarios contenidos en el mismo.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para emitir nuestra opinión de auditoría.

II. FUNDAMENTO DE LA OPINIÓN FAVORABLE CON SALVEDADEES.

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con la normativa reguladora de la actividad de auditoría de cuentas vigente para el Sector Público en España. Nuestras Responsabilidades del auditor se describen más adelante en la sección Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de las cuentas anuales de nuestro informe.

En el desarrollo de nuestro trabajo las áreas de especial relevancia han sido las siguientes:

No se ha cumplido con el artículo 33 de los estatutos de la sociedad en cuanto no se han podido destinar el 30% de los beneficios de la sociedad hasta cubrir los gastos de amortización de las inversiones realizadas. No se tiene constancia de que la sociedad haya cumplido con este aspecto en ningún momento.

Incluido en el epígrafe de “SalDOS y Transacciones Vinculadas punto 12 de la Memoria se señalan a corto plazo un saldo con su accionista único de 361.161.24€ y a largo plazo de 4.667.652,86€. Estos saldos no coinciden con el informe emitido por la Intervención Municipal de Fondos correspondiendo, según las alegaciones presentadas por el Gerente, a facturas emitidas pendientes de contabilizar por parte del Excmo. Ayuntamiento así como del Instituto Municipal de Deportes.

No se ha asistido a la verificación del recuento físico de existencias ni verificar el saldo de caja a cierre del ejercicio 2020. No obstante, por la empresa

municipal se ha aportado certificado de realización de inventario de existencias por el auditor privado.

III. CUESTIONES CLAVE DE AUDITORÍA

Las cuestiones clave de la auditoría son aquellas cuestiones que, según nuestro juicio profesional, han sido de la mayor significatividad en nuestra auditoría de las cuentas anuales del período actual. Estas cuestiones han sido tratadas en el contexto de nuestra auditoría de las cuentas anuales en su conjunto, y en la formación de nuestra opinión sobre éstas, y no expresamos una opinión por separado sobre estas cuestiones.

Con fecha 5 de noviembre de 2020 el Gerente formula denuncia ante la Dirección General de la Policía por una transferencia no autorizada de 22.355,55€. Se ha aportado por éste devolución de su importe por la entidad bancaria con fecha 15 de febrero de 2021.

IV. PÁRRAFO DE ENFASIS.

Deberán adoptarse las medidas oportunas para regularizar y mejorar los aspectos señalados.

V. RESPONSABILIDAD DE LOS ADMINISTRADORES.

El Consejo de Administración es el órgano responsable de la formulación de las cuentas anuales de conformidad con el artículo 30 de los Estatutos de la sociedad, de forma que expresen la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera y de los resultados de la entidad, de conformidad con el marco normativo de información financiera aplicable a esta entidad en España, y del control interno que consideren necesario para permitir la preparación de cuentas anuales libres de incorrección material, debida a fraude o error.

En la preparación de las cuentas anuales, el órgano de gestión es responsable de la valoración de la capacidad de la entidad para continuar como entidad en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la entidad en funcionamiento y utilizando el principio contable de empresa en funcionamiento excepto

si el órgano de gestión tiene la intención o la obligación legal de liquidar la entidad o cesar sus operaciones o bien no exista otra alternativa realista.

VI. RESPONSABILIDAD DEL AUDITOR

Nuestra responsabilidad es emitir una opinión sobre si las cuentas anuales adjuntas expresan la imagen fiel, basada en el trabajo realizado de acuerdo con las Normas de Auditoría del Sector Público. Dichas normas exigen que planifiquemos y ejecutemos la auditoría con el fin de obtener una seguridad razonable, aunque no absoluta, de que las cuentas anuales están libres de incorrección material.

Una auditoría conlleva la aplicación de procedimientos para obtener evidencia adecuada y suficiente sobre los importes y la información recogida en las cuentas anuales. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluida la valoración de los riesgos de incorrección material en las cuentas anuales. Al efectuar dichas valoraciones del riesgo, el auditor tiene en cuenta el control interno relevante para la preparación y presentación razonable por parte del gestor de las cuentas anuales, con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la entidad. Una auditoría también incluye la evaluación de la adecuación de los criterios contables y de la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por el gestor, así como la evaluación de la presentación global de las cuentas anuales.

En Cuenca a fecha de firma electrónica.

LA INTERVENTORA





AYUNTAMIENTO DE CUENCA

INFORME DE INTERVENCION

ASUNTO: INFORME DE FISCALIZACIÓN DE LAS CUENTAS CORRESPONDIENTES AL EJERCICIO 2020 DE LA EMPRESA PÚBLICA “AGUAS DE CUENCA, S.A”.

En ejercicio de la función interventora encomendada a la Intervención Local por el R.D.L. 2/2004 de 5 de marzo, Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales (Cap. IV control y fiscalización art. 213 y siguientes, así como en el Real Decreto 128/2018 de 16 de marzo por el que se regula el régimen jurídico de los Funcionarios con Habilitación de carácter nacional, en especial el artículo 4, Real Decreto 424/2017, de 28 de abril, por el que se regula el régimen jurídico del control interno en las entidades del Sector Público Local y el art. 115 de la Ley 7/85 de 2 de abril Reguladora de las Bases del Régimen Local y en especial el art. 213 y 214 del citado Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales. También hay que tener en cuenta lo dispuesto en la Resolución de 25 de octubre de 2019, de la Intervención General de la Administración del Estado, por la que se aprueba la adaptación de las Normas de Auditoría del Sector Público a las Normas Internacionales de Auditoría.

ANTECEDENTES:

PRIMERO: Se remiten, las cuentas de la empresa municipal “Aguas de Cuenca S.A.” correspondientes al ejercicio 2020. A este respecto señalar que este informe no supone una auditoría de las cuentas anuales en los términos establecidos en el artículo 29.3.a del RD 424/2017 .

A tal efecto, los trabajos de auditoría han sido adjudicados a una auditora externa cuyos resultados son aún provisionales.

FECHA DE FIRMA: 15/06/2021
HASH DEL CERTIFICADO: DB3039738DB1CC3C8220205D051CC42E1EBEFD7E
FECHA DE FIRMA: 15/06/2021
HASH DEL CERTIFICADO: 70352F47661EDA4FF3C322094AF068BA70C3B38B

PUESTO DE TRABAJO:
INTERVENTORA
PUESTO DE TRABAJO:
Firma externa en PDF

Firmado Digitalmente en el Ayuntamiento de Cuenca - https://sede.cuenca.es - Código Seguro de Verificación: 16001IDOC285235F427CEC824482

NOMBRE:
MARIA MARTA MARTINEZ CASERO
Firmado Digitalmente en el Ayuntamiento de Cuenca - 04579155Q



Se emite el presente atendiendo la obligación que a esta intervención encomiendan los estatutos de la empresa Aguas de Cuenca S.A. en su artículo 19 y que establece:

“ b) Función Inspectoras:

- Dar el visto bueno a cuantos balances contables y estados de cuentas se presenten ante el Consejo de Administración, previa inspección de todos los libros y documentos contables que estime necesarios.

- Informar obligatoriamente las cuentas de final de ejercicio a los Auditores de Cuentas, para que éstos puedan ejercer su función.”

SEGUNDO: Con ocasión de la tramitación del expediente de presupuesto de 2016 y dada la naturaleza jurídica de la sociedad, la Intervención General de la Administración del Estado calificó esta sociedad como **Administración Pública**. Este hecho motiva que la rendición de la liquidación de esta sociedad al Ministerio de Hacienda haya de hacerse de forma consolidada con el resto de entidades dependientes de este Ayuntamiento y en las fechas establecidas para éste.

Revisado el contenido de las Cuentas, se comprueba que éstas se han elaborado teniendo en cuenta lo establecido en el Plan General de Contabilidad, aprobado por RD 1514/2007 de 16 de diciembre así como en la Ley de Sociedades de Capital, fiscalizándose por tanto los siguientes estados:

- Balance de Situación.
- Cuenta de Pérdidas y Ganancias.
- Estado de Cambios en el Patrimonio Neto.
- Estado de Flujos de Efectivo.
- Memoria

La fiscalización se circunscribe a la correcta presentación de los estados financieros, no juzgándose en este informe la eficacia o la eficiencia en la gestión de esta sociedad. La empresa tiene al frente una Directora del Área Económico Administrativa y un Gerente que

FECHA DE FIRMA: 15/06/2021
HASH DEL CERTIFICADO: DB3039738DE1CC3C8220205D051CC42E1EBEFD7E
FECHA DE FIRMA: 15/06/2021
HASH DEL CERTIFICADO: DB3039738DE1CC3C8220205D051CC42E1EBEFD7E

PUESTO DE TRABAJO: INTERVENTORA
Firma externa en PDF
Firmado Digitalmente en el Ayuntamiento de Cuenca - https://sede.cuenca.es - Código Seguro de Verificación: 160011DOC285235F427CEC824482

NOMBRE: MARIA MARTA MARTINEZ CASERO
Firmado Digitalmente en el Ayuntamiento de Cuenca - https://sede.cuenca.es - Código Seguro de Verificación: 160011DOC285235F427CEC824482





FECHA DE FIRMA: HASH DEL CERTIFICADO:
DB3039739DB7C3C820205D061CC42E1EBEFD7E
15/06/2021

FECHA DE FIRMA: HASH DEL CERTIFICADO:
7F5345E4F1D3645E7E343B43F7C332094F069BA70C3B38B
15/06/2021

001IDOC285235F427CEC824482

PUESTO DE TRABAJO:
INTERVENTORA

NOMBRE: MARIA MARTA MARTINEZ CASERO
CASERO MARIA MARTA - 04579155Q
Firmado Digitalmente en el Ayuntamiento
Firmado Digitalmente en el Ayuntamiento

FIRMA

191

Por otro lado, ni en el ejercicio anterior ni en el actual, hemos obtenido una **Carta de Apoyo Financiero** del único accionista: **El Ayuntamiento de Cuenca**, presentando además **la Entidad**, la siguiente deuda con él:

	SALDO a 31/12/2020	SALDO a 31/12/2019
Deuda pendiente	-780.646,71 €	-1.877.263,78 €

Además, en la Entidad podrían producirse tensiones de tesorería y surgir dificultades para poder afrontar todos los pagos comprometidos a corto plazo, debido a que el "Efectivo y otros activos líquidos equivalentes" del balance adjunto, reflejan los siguientes importes:

	SALDO a 31/12/2020	SALDO a 31/12/2019
Efectivo y otros activos líquidos equivalentes	376.936,92 €	204.283,86 €

Como resultado final, no consideramos apropiado la aplicación del Principio de Empresa en Funcionamiento, en la medida en la que el único accionista: El Ayuntamiento de Cuenca, no detalle en una Carta de Apoyo Financiero con la debida solemnidad y formalidad, ratificada por el Pleno Municipal, detallando en la misma las medidas concretas para solucionar la situación de incertidumbre descrita anteriormente.

FISCALIZACIÓN

PRIMERO: Esta empresa tiene la obligación de ser auditada en virtud de la Ley de Sociedades de Capital. Se comprueba, de otra parte, que los estados financieros se presentan completos según dicha normativa.

SEGUNDO: Reiteradamente se ha puesto de manifiesto que el FONDO DE MANIOBRA ha sido negativo, lo que indica que existe una mala capacidad para hacer frente a los compromisos de pago a corto plazo y, a la vez, para poder realizar inversiones o adquisiciones propias de cualquier actividad mercantil. En este ejercicio dicho FONDO ha sido positivo ascendiendo a un total de 7.256,64€.



AYUNTAMIENTO DE CUENCA

TERCERO: Dado el cambio de modelo impuesto por la modificación de la encomienda de gestión, los resultados del ejercicio en las últimas anualidades, han sufrido la siguiente evolución:

AÑO	RESULTADO DEL EJERCICIO
2017	-283.699,65 €
2018	-378.019,13 €
2019	-117.300,23 €
2020	14.805,97€

CUARTO: El Real Decreto Legislativo 781/1986, de 18 de abril, por el que se aprueba el texto refundido de las disposiciones legales vigentes en materia de Régimen Local dispone en su artículo 103.2 lo siguiente:

“2. Cuando las pérdidas excedan de la mitad del capital social, será obligatoria la disolución de la Sociedad, y la Corporación resolverá sobre la continuidad y forma de prestación del servicio”.

Por otro lado se debe recordar el espíritu de la norma contenida en la disposición adicional novena de la Ley 7/1985, de 2 de abril, Reguladora de las Bases del Régimen Local, en su redacción dada por la Ley 27/2013, de 27 de diciembre, de racionalización y sostenibilidad de la Administración Local que sigue plenamente en vigor, al no haber sido derogada formalmente por ninguna otra norma posterior de rango legal, y no haber sido cuestionada por el Tribunal Constitucional en las diversas sentencias recaídas sobre la misma.

No obstante, su vigencia tiene distinto alcance, podemos considerar que la regulación contenida en sus apartados 1 y 3 tienen vigencia indefinida, mientras que la de sus apartados 2 y 4 responde a las llamadas “normas materialmente temporales”.

Al respecto, dispone su apartado 1:

FECHA DE FIRMA: 15/06/2021
HASH DEL CERTIFICADO: DB3039738DE1CC3C8220205D051CC42E1EBEFD7E
FECHA DE FIRMA: 15/06/2021
HASH DEL CERTIFICADO: DB3039738DE1CC3C8220205D051CC42E1EBEFD7E

PUESTO DE TRABAJO: INTERVENTORA
PUESTO DE TRABAJO: INTERVENTORA

NOMBRE: MARIA MARTA MARTINEZ CASERO
NOMBRE: MARIA MARTA MARTINEZ CASERO
Firmado Digitalmente en el Ayuntamiento de Cuenca - 04579155Q
Firmado Digitalmente en el Ayuntamiento de Cuenca - https://sede.cuenca.es - Código Seguro de Verificación: 160011DOC285235F427CEC824482



1. Las Entidades Locales del artículo 3.1 de esta Ley y los organismos autónomos de ellas dependientes no podrán adquirir, constituir o participar en la constitución, directa o indirectamente, de nuevos organismos, entidades, sociedades, consorcios, fundaciones, unidades y demás entes durante el tiempo de vigencia de su plan económico-financiero o de su plan de ajuste.

Las entidades mencionadas en el párrafo anterior durante el tiempo de vigencia de su plan económico-financiero o de su plan de ajuste no podrán realizar aportaciones patrimoniales ni suscribir ampliaciones de capital de entidades públicas empresariales o de sociedades mercantiles locales que tengan necesidades de financiación. Excepcionalmente las Entidades Locales podrán realizar las citadas aportaciones patrimoniales si, en el ejercicio presupuestario inmediato anterior, hubieren cumplido con los objetivos de estabilidad presupuestaria y deuda pública y su período medio de pago a proveedores no supere en más de treinta días el plazo máximo previsto en la normativa de morosidad.

Por su parte, La Ley de Sociedades de Capital (Real Decreto 1/2010, de 2 de julio) dispone:

Artículo 363. Causas de disolución.

1. La sociedad de capital deberá disolverse:

a) Por el cese en el ejercicio de la actividad o actividades que constituyan el objeto social. En particular, se entenderá que se ha producido el cese tras un período de inactividad superior a un año.

b) Por la conclusión de la empresa que constituya su objeto.

c) Por la imposibilidad manifiesta de conseguir el fin social.

d) Por la paralización de los órganos sociales de modo que resulte imposible su funcionamiento.

e) Por pérdidas que dejen reducido el patrimonio neto a una cantidad inferior a la mitad del capital social, a no ser que éste se aumente o se reduzca en la medida suficiente, y siempre que no sea procedente solicitar la declaración de concurso.

f) Por reducción del capital social por debajo del mínimo legal, que no sea consecuencia del cumplimiento de una ley.

g) Porque el valor nominal de las participaciones sociales sin voto o de las acciones sin voto excediera de la mitad del capital social desembolsado y no se restableciera la proporción en el plazo de dos años.

h) Por cualquier otra causa establecida en los estatutos.

FECHA DE FIRMA: 15/06/2021
HASH DEL CERTIFICADO: DB3039738DB1CC3C8220205D051CC42E1EBEFD7E
FECHA DE FIRMA: 15/06/2021
HASH DEL CERTIFICADO: DB3039738DB1CC3C8220205D051CC42E1EBEFD7E

PUESTO DE TRABAJO: INTERVENTORA
PUESTO DE TRABAJO: INTERVENTORA

NOMBRE: MARIA MARTA MARTINEZ CASERO
NOMBRE: MARIA MARTA MARTINEZ CASERO





AYUNTAMIENTO DE CUENCA

QUINTO: Ante la delicada situación existente, con TRES años consecutivos de pérdidas, y habiéndose reducido la plantilla en virtud de sentencia judicial, en 11 trabajadores que han pasado a la plantilla del Ayuntamiento, tanto la empresa de Aguas como la Corporación Municipal deberían adoptar un plan medidas para solventar dicha situación de pérdidas repetitivas, reestructurando la empresa o buscando soluciones alternativas, dado que la prestación del servicio de agua es esencial y básica.

A la vista de los resultados, el Patrimonio Neto de la Sociedad quedaría por debajo de los $\frac{2}{3}$ del Capital Social, por lo que habría de aplicarse el artículo 327 Real Decreto Legislativo 1/2010, de 2 de julio, por el que se aprueba el texto refundido de la Ley de Sociedades de Capital que establece con carácter obligatorio una reducción de capital, en los siguientes términos:

“En la sociedad anónima, la reducción del capital tendrá carácter obligatorio cuando las pérdidas hayan disminuido su patrimonio neto por debajo de las dos terceras partes de la cifra del capital y hubiere transcurrido un ejercicio social sin haberse recuperado el patrimonio neto.”

La reducción de realizará conforme a lo establecido en los artículos 320 y siguientes de la norma mencionada.

SEXTO: A todo lo anterior habría que añadir lo manifestado en el informe sobre la conciliación de los saldos pendientes de esta entidad con los del Excmo. Ayuntamiento de Cuenca emitido por el Interventor Acctal el 3 de abril de 2017 en los siguientes términos:

“

- *Procedería una corrección por error en los saldos de las cuentas de dividendos corregidos con la compensación de 53.916,67€ de la factura de mantenimiento de la EDAR 2012. El saldo total correcto sería 309.640,54€.*

FECHA DE FIRMA: 15/06/2021
HASH DEL CERTIFICADO: DB3039738DB1CC3C8220205D051CC42E1EBEFD7E
FECHA DE FIRMA: 15/06/2021
HASH DEL CERTIFICADO: DB3039738DB1CC3C8220205D051CC42E1EBEFD7E

PUESTO DE TRABAJO: INTERVENTORA
PUESTO DE TRABAJO: INTERVENTORA

Firmado Digitalmente en el Ayuntamiento de Cuenca - https://sede.cuenca.es - Código Seguro de Verificación: 160011DOC285235F427CEC824482

NOMBRE: MARIA MARTA MARTINEZ CASERO
NOMBRE: MARIA MARTA MARTINEZ CASERO



- *Procede una corrección al alza, modificación de presupuestos cerrados, de 67.476,73€ en concepto de canon pendiente.*
- *La compensación no notificada a Aguas de Cuenca por importe de 191.920,94€ en concepto de personal debería ser compensada con los saldos de dividendos pendientes, ya que no se hizo con anterioridad.*
- *Deberá plantearse por parte de los gestores municipales la aplicación de los dividendos para compensar pérdidas””*

A fecha del presente no le consta a esta intervención que se haya realizado actuación alguna para corregir las diferencias de saldos entre el Ayuntamiento y la empresa de Aguas y que debe ser solventada.

SÉPTIMO: En cuanto al objeto social de esta entidad en relación a la Ley 9/2017 de 8 de noviembre de Contratos del Sector Público se hace necesaria una modificación de las relaciones existentes entre esta sociedad y el Excmo. Ayuntamiento de Cuenca.

A este respecto el artículo 32.2.d. establece que “la condición de medio propio personificado de la entidad destinataria del encargo respecto del concreto poder adjudicador que hace el encargo deberá reconocerse expresamente en sus estatutos o actos de creación previo cumplimiento de los siguientes requisitos:

- 1.º Conformidad o autorización expresa del poder adjudicador respecto del que vaya a ser medio propio.
- 2.º. Verificación por la entidad pública de que depende el ente que vaya a ser medio propio, de que cuenta con medios personales y materiales apropiados para la realización de los encargos de conformidad con su objeto social.”

En unión con lo anterior en su apartado 32.7. b. se señala que “el importe de las prestaciones parciales que el medio propio pueda contratar con terceros no excederá del 50% de la cuantía del encargo”

Por lo tanto, a tenor de lo dispuesto en dicha Ley el Excmo. Ayuntamiento de Cuenca no podrá efectuar encargos que supongan la ejecución de obras subcontratadas por importe superior al 50% a su vez con otras empresas.





Es cuanto tiene el honor de informar esta Intervención.

LA INTERVENTORA,

9

