



EXCMO. AYUNTAMIENTO DE ANTEQUERA

REGISTRO GENERAL
AYUNTAMIENTO
ENTRADA - Nº.:2025 16057
Fecha:16/06/2025 10:25

REGISTRO GENERAL
AYUNTAMIENTO
SALIDA - Nº.:2025 5931
Fecha:20/06/2025 10:33

AYUNTAMIENTO DE ANTEQUERA ÓRGANO DE INTERVENCIÓN

INFORME PROVISIONAL SOBRE NUESTRAS ACTUACIONES DE AUDITORÍA OPERATIVA DE LA SOCIEDAD “AGUAS DEL TORCAL S.A.” CORRESPONDIENTES AL EJERCICIO 2022



La autenticidad de este documento se puede comprobar con el código 07E9002F70A200O5W2V9H5B5U6 en la web del Ayto. Antequera

FIRMANTE - FECHA

FRANCISCO DE PAULA DIAZ ARGÜELLES-INTERVENTOR - 19/06/2025
serialNumber=S2833002E,CN=Sello de tiempo TS@ - @firma,OU=Secretaría General de Administración Digital,O=Secretaría de Estado de Función Pública,C=ES - 19/06/2025 08:15:44
[-RR.DD.-] REGISTRO DE DOCUMENTOS ENTRADA 03101 2025 3613 - 16/06/2025 10:25
[-RR.DD.-] REGISTRO DE DOCUMENTOS ENTRADA 006 2025 138 - 16/06/2025 10:45
[-RR.DD.-] REGISTRO DE DOCUMENTOS SALIDA 01 2025 5931 - 20/06/2025 10:33
[-RR.DD.-] REGISTRO DE DOCUMENTOS ENTRADA 01 2025 16057 - 16/06/2025 10:25

SALIDA: 20255931
Fecha: 20/06/2025
Hora: 10:33
Und. reg:01





ÍNDICE	PAG.
1. INTRODUCCIÓN.....	2
2. ALCANCE	2
3. NORMATIVA APLICABLE.....	4
4. CONTROL DE EFICACIA	6
5. ANÁLISIS OPERATIVO	20
6. REVISION DE ACTUACIONES RESPECTO A RECOMENDACIONES DE AUDITORIAS ANTERIORES	21
7. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	22

GARUM CONSULTORES, S.L.P.

Avenida Pintor Joaquin Sorolla, 141, 2ºA. 29018 – MÁLAGA

TELÉFONO: 95 1303147. Email: info@garumconsultores.es

**Inscrita en el Reg. Merc. de Málaga al Tomo 4855, Libro 3763, Folio 41 de sociedades, Hoja nº 108317 inscripción 1ª.
C.I.F. B-93113710**



La autenticidad de este documento se puede comprobar con el código 07E9002F70A200O5W2V9H5B5U6 en la web del Ayto. Antequera

FIRMANTE - FECHA

FRANCISCO DE PAULA DIAZ ARGÜELLES-INTERVENTOR - 19/06/2025
serialNumber=S2833002E,CN=Sello de tiempo TS@ - @firma,OU=Secretaría General de Administración Digital,O=Secretaría de Estado de Función Pública,C=ES - 19/06/2025 08:15:44
[-RR.DD.-] REGISTRO DE DOCUMENTOS ENTRADA 03101 2025 3613 - 16/06/2025 10:25
[-RR.DD.-] REGISTRO DE DOCUMENTOS SALIDA 01 2025 5931 - 20/06/2025 10:33
[-RR.DD.-] REGISTRO DE DOCUMENTOS ENTRADA 01 2025 16057 - 16/06/2025 10:25

SALIDA: 20255931
Fecha: 20/06/2025
Hora: 10:33
Und. reg:01





INTERVENCIÓN GENERAL AYUNTAMIENTO DE ANTEQUERA

Calle Infante Don Fernando 70

29200 Antequera

Málaga a 2 de junio de 2025

1. INTRODUCCIÓN

El artículo 213 del texto refundido de la Ley reguladora de las Haciendas Locales, aprobado mediante Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo, atribuye a la Intervención General las funciones de control interno a realizar sobre los órganos y entidades integrantes del sector público local.

Para el ejercicio de estas competencias, en caso de insuficiencia de medios propios disponibles, prevé 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, recabar la colaboración de empresas privadas de auditoría, contratando con ellas la realización de los trabajos de auditoría de cuentas que se determinen, bajo las normas e instrucciones de Intervención.

El objeto de nuestros trabajos es la colaboración con la Intervención General del Ayuntamiento de Antequera en la realización de la auditoría operativa de la empresa Aguas del Torcal S.A., de titularidad municipal, en el marco del Plan Anual de Control Financiero.

2. ALCANCE

El ámbito subjetivo de la revisión está determinado por la mercantil AGUAS DEL TORCAL S.A., y el ámbito temporal se circunscribe al ejercicio económico 2022.

Aguas del Torcal S.A. es una sociedad anónima mercantil de capital 100% público cuya titularidad pertenece íntegramente al Ayuntamiento de Antequera. Está inscrita en el Registro Mercantil de Málaga, Tomo 1125, Libro 38, Folio 21, Hoja MA-2033, inscripción 1ª. Su C.I.F. es A29482841. Fue creada en 1991. Aguas del Torcal S.A.

2

GARUM CONSULTORES, S.L.P.

Avenida Pintor Joaquín Sorolla, 141, 2ºA. 29018 – MÁLAGA

TELÉFONO: 95 1303147. Email: info@garumconsultores.es

Inscrita en el Reg. Merc. de Málaga al Tomo 4855, Libro 3763, Folio 41 de sociedades, Hoja nº 108317 inscripción 1ª.
C.I.F. B-93113710



La autenticidad de este documento se puede comprobar con el código 07E9002F70A200O5W2V9H5B5U6 en la web del Ayto. Antequera

FIRMANTE - FECHA

FRANCISCO DE PAULA DIAZ ARGÜELLES-INTERVENTOR - 19/06/2025
serialNumber=S2833002E,CN=Sello de tiempo TS@ - @firma,OU=Secretaría General de Administración Digital,O=Secretaría de Estado de Función Pública,C=ES - 19/06/2025 08:15:44
[-RR.DD.-] REGISTRO DE DOCUMENTOS ENTRADA 03101 2025 3613 - 16/06/2025 10:25
[-RR.DD.-] REGISTRO DE DOCUMENTOS SALIDA 01 2025 5931 - 20/06/2025 10:33
[-RR.DD.-] REGISTRO DE DOCUMENTOS ENTRADA 01 2025 16057 - 16/06/2025 10:25

SALIDA: 20255931
Fecha: 20/06/2025
Hora: 10:33
Und. reg:01





inicialmente gestionaba solo el servicio del agua, incorporándose posteriormente el servicio de saneamiento. En 1996 se realiza de forma directa la gestión total del servicio RSU y limpieza viaria. Hoy día este servicio se presta la totalidad del término municipal de Antequera.

Nuestro objetivo ha sido el examen sistemático y objetivo de las operaciones y procedimientos de la sociedad, con el objeto de proporcionar una valoración independiente de su racionalidad económico-financiera y su adecuación a los principios de buena gestión, a fin de detectar sus posibles deficiencias y proponer las recomendaciones oportunas en orden a la corrección de aquéllas.

Las áreas de sobre las que se han realizado dichas actuaciones de control financiero han sido las siguientes:

1. Control de eficacia.
2. Análisis operativo.

Los procedimientos aplicados en cada una de las áreas establecidas han sido los siguientes:

Control de eficacia.

1. Objetivos, desviaciones presupuestarias y comparativas de coste con rendimiento de los servicios.

De forma expresa vamos a verificar:

- a) Si el presupuesto aprobado para el año contenía unos objetivos a alcanzar.
- b) En qué grado se han alcanzado los objetivos prefijados.
- c) Comparación entre el presupuesto de ingresos y lo realmente ejecutado en las cuentas anuales a fin de ejercicio.
- d) Comparación entre el presupuesto de gastos y lo realmente ejecutado en las cuentas anuales a fin de ejercicio.
- e) De entre los servicios principales que se prestan, comparar el coste del servicio con los rendimientos (ingresos) conseguidos, tanto en euros como en número de servicios prestados.

2. Análisis del grado de implementación de la contabilidad de costes y la extracción de conclusiones para la mejora de la gestión.

GARUM CONSULTORES, S.L.P.
Avenida Pintor Joaquín Sorolla, 141, 2ºA. 29018 – MÁLAGA
TELEFONO: 95 1303147. Email: info@garumconsultores.es

Inscrita en el Reg. Merc. de Málaga al Tomo 4855, Libro 3763, Folio 41 de sociedades, Hoja nº 108317 inscripción 1ª.
C.I.F. B-93113710



La autenticidad de este documento se puede comprobar con el código 07E9002F70A20005W2V9H5B5U6 en la web del Ayto. Antequera

FIRMANTE - FECHA

FRANCISCO DE PAULA DIAZ ARGÜELLES-INTERVENTOR - 19/06/2025
serialNumber=S2833002E,CN=Sello de tiempo TS@ - @firma,OU=Secretaría General de Administración Digital,O=Secretaría de Estado de Función Pública,C=ES - 19/06/2025 08:15:44
[-RR.DD.-] REGISTRO DE DOCUMENTOS ENTRADA 03101 2025 3613 - 16/06/2025 10:25
[-RR.DD.-] REGISTRO DE DOCUMENTOS SALIDA 01 2025 5931 - 20/06/2025 10:33
[-RR.DD.-] REGISTRO DE DOCUMENTOS ENTRADA 01 2025 16057 - 16/06/2025 10:25

SALIDA: 20255931
Fecha: 20/06/2025
Hora: 10:33
Und. reg:01





3. Análisis de ratios de solvencia (a corto) y fuentes de financiación (a medio y largo plazo) por si hay recursos ociosos o posible situación de insolvencia a corto plazo o defectuosa financiación proponiendo mejoras o poniendo de manifiesto posibles riesgos.

Análisis operativo

1. Identificación de las características que mejor definen el modelo de gestión que se sigue en el ente y su caracterización global, así como el grado de planificación.
2. Valorar si hay una adecuada asignación de funciones y competencias, tanto a unidades como a personas; así como comprobar la existencia de manuales de procedimientos de gestión interna.
3. Verificación de la existencia de políticas en materia de formación continua y su impacto en el desempeño.
4. Conclusión sobre las principales debilidades y las correspondientes acciones de mejora para una mejor gestión y asignación futura de recursos

3. **NORMATIVA APLICABLE**

La realización de los trabajos y la emisión del presente informe se han basado en la siguiente normativa:

Normativa de control interno.

- Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales. Título VI, Capítulo IV. Artículos 213 a 222.
- Ley 27/2013, LRSAL, que modifica arts. 213 y 218 del TRLRHL.
- RD 424/2017, de 28 de abril, por el que se regula el régimen jurídico del control interno en las entidades del Sector Público Local.

Adicionalmente al TRLRHL y RD 424/2017, deben tenerse en cuenta, como normas aplicables a destacar:

- RD 500/1990, que desarrolla Capítulo primero del Título sexto de la Ley 39/88.
- LO 2/2012, Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera.
- Ley 19/2013, de Transparencia, acceso a la información pública y buen gobierno.
- Ley 38/2003, General de Subvenciones.

4

GARUM CONSULTORES, S.L.P.

Avenida Pintor Joaquín Sorolla, 141, 2ºA. 29018 – MÁLAGA

TELÉFONO: 95 1303147. Email: info@garumconsultores.es

**Inscrita en el Reg. Merc. de Málaga al Tomo 4855, Libro 3763, Folio 41 de sociedades, Hoja nº 108317 inscripción 1ª.
C.I.F. B-93113710**



La autenticidad de este documento se puede comprobar con el código 07E9002F70A20005W2V9H5B5U6 en la web del Ayto. Antequera

FIRMANTE - FECHA

FRANCISCO DE PAULA DIAZ ARGÜELLES-INTERVENTOR - 19/06/2025
serialNumber=S2833002E,CN=Sello de tiempo TS@ - @firma,OU=Secretaría General de Administración Digital,O=Secretaría de Estado de Función Pública,C=ES - 19/06/2025 08:15:44
[-RR.DD.-] REGISTRO DE DOCUMENTOS ENTRADA 03101 2025 3613 - 16/06/2025 10:25
[-RR.DD.-] REGISTRO DE DOCUMENTOS SALIDA 01 2025 5931 - 20/06/2025 10:33
[-RR.DD.-] REGISTRO DE DOCUMENTOS ENTRADA 01 2025 16057 - 16/06/2025 10:25

SALIDA: 20255931
Fecha: 20/06/2025
Hora: 10:33
Und. reg:01





- Ley 47/2003, General Presupuestaria.
- Ley 7/1985, Reguladora de las Bases del Régimen Local.
- Ley 40/2015, de Régimen Jurídico del Sector Público.

Resoluciones y Normas Técnicas IGAE:

- Resolución de 30 de julio de 2015, de la IGAE, por la que se dictan instrucciones para el ejercicio del control financiero permanente.
- Resolución de 30 de julio de 2015, de la IGAE, por la que se dictan instrucciones para el ejercicio de la auditoría pública.
- Resolución de 1 de febrero de 2022, de la IGAE, por la que se modifica la de 30 de julio de 2015, por la que se dictan instrucciones para el ejercicio del control financiero permanente.
- Resolución de 1 de junio de 2017, por la que se aprueba la Norma Técnica de Informe de Recomendaciones de Control Interno e Informe adicional al de auditoría de cuentas.
- Resolución de 25 de octubre de 2019, por la que se aprueba la adaptación de las Normas de Auditoría del sector Público a las Normas Internacionales de Auditoría.
- Norma técnica de relación con auditores en el ámbito del sector público, de 30 de diciembre de 2022.

Normativa específica aplicable:

- Real Decreto 1619/2012, de 30 de noviembre, por el que se aprueba el Reglamento por el que se regulan las obligaciones de facturación.
- Real Decreto Legislativo 5/2015, de 30 de octubre, por el que se aprueba el texto refundido de la Ley del Estatuto Básico del Empleado Público.
- Ley 9/2017 de 8 de noviembre, de Contratos del Sector Público.
- Real Decreto 939/2005, de 29 de julio, por el que se aprueba el Reglamento General de Recaudación.
- Real Decreto 1517/2011, de 31 de octubre, por el que se aprueba el Reglamento que desarrolla el texto refundido de la Ley de Auditoría de Cuentas, aprobado por el Real Decreto Legislativo 1/2011, de 1 de julio
- Real Decreto Legislativo 1/2010 de 2 de julio, por el que se aprueba el Texto Refundido de la Ley de Sociedades de Capital.
- Real Decreto 1514/2007, de 16 de noviembre, por el que se aprueba el Plan General de Contabilidad.

GARUM CONSULTORES, S.L.P.

Avenida Pintor Joaquín Sorolla, 141, 2ºA. 29018 – MÁLAGA
TELÉFONO: 95 1303147. Email: info@garumconsultores.es

Inscrita en el Reg. Merc. de Málaga al Tomo 4855, Libro 3763, Folio 41 de sociedades, Hoja nº 108317 inscripción 1ª.
C.I.F. B-93113710



La autenticidad de este documento se puede comprobar con el código 07E9002F70A200C5W2V9H5B5U6 en la web del Ayto. Antequera

FIRMANTE - FECHA

FRANCISCO DE PAULA DIAZ ARGÜELLES-INTERVENTOR - 19/06/2025
serialNumber=S2833002E,CN=Sello de tiempo TS@ - @firma,OU=Secretaría General de Administración Digital,O=Secretaría de Estado de Función Pública,C=ES - 19/06/2025 08:15:44
[-RR.DD.-] REGISTRO DE DOCUMENTOS ENTRADA 03101 2025 3613 - 16/06/2025 10:25
[-RR.DD.-] REGISTRO DE DOCUMENTOS SALIDA 01 2025 5931 - 20/06/2025 10:33
[-RR.DD.-] REGISTRO DE DOCUMENTOS ENTRADA 01 2025 16057 - 16/06/2025 10:25

SALIDA: 20255931
Fecha: 20/06/2025
Hora: 10:33
Und. reg:01





4. CONTROL DE EFICACIA

1. Objetivos, desviaciones presupuestarias y comparativas de coste con rendimiento de los servicios. Hemos verificado:

a. El presupuesto aprobado para el año 2022

En cumplimiento a lo dispuesto en el Real Decreto 500/1990 de 20 de abril que desarrolla la Ley 39/1998 de 28 de Diciembre reguladora de las Haciendas Locales en materia de presupuesto, la Sociedad elabora y presenta los siguientes documentos:

- Previsión de ingresos y gastos.
- Balance previsional
- Inversiones previstas y fuente de financiación.
- Deuda viva y previsión de vencimiento de deuda.
- Plantilla

Hemos visto y examinado los presupuestos elaborados por la Sociedad para el ejercicio 2022 y que comprenden los gastos, ingresos, inversiones y financiación previstos para el citado ejercicio.

Presupuesto inicial de **Ingresos y Gastos** año 2022:

Descripción de los gastos	Presupuestado 2022
Gastos de personal	5.408.439,00
Gastos en bienes corrientes y servicios	2.503.412,00
Gastos financieros	515.628,00
Inversiones reales	-
Variación de pasivos financieros	-
Total (Euros):	8.427.479,00
Descripción de los ingresos	Presupuestado 2022
Tasas, precios públicos y otros ingresos	8.479.121,00
Ingresos financieros	-
Transferencias corrientes	-
Ingresos patrimoniales	-
Variación de pasivos financieros	-
Total (Euros):	8.479.121,00

6

GARUM CONSULTORES, S.L.P.

Avenida Pintor Joaquín Sorolla, 141, 2ºA. 29018 – MÁLAGA

TELEFONO: 95 1303147. Email: info@garumconsultores.es

Inscrita en el Reg. Merc. de Málaga al Tomo 4855, Libro 3763, Folio 41 de sociedades, Hoja nº 108317 inscripción 1ª.
C.I.F. B-93113710



La autenticidad de este documento se puede comprobar con el código 07E9002F70A200O5W2V9H5B5U6 en la web del Ayto. Antequera

FIRMANTE - FECHA

FRANCISCO DE PAULA DIAZ ARGÜELLES-INTERVENTOR - 19/06/2025
serialNumber=S2833002E,CN=Sello de tiempo TS@ - @firma,OU=Secretaría General de Administración Digital,O=Secretaría de Estado de Función Pública,C=ES - 19/06/2025 08:15:44
[-RR.DD.-] REGISTRO DE DOCUMENTOS ENTRADA 03101 2025 3613 - 16/06/2025 10:25
[-RR.DD.-] REGISTRO DE DOCUMENTOS SALIDA 01 2025 5931 - 20/06/2025 10:33
[-RR.DD.-] REGISTRO DE DOCUMENTOS ENTRADA 01 2025 16057 - 16/06/2025 10:25

SALIDA: 20255931
Fecha: 20/06/2025
Hora: 10:33
Und. reg:01





Se observa que las transferencias corrientes figuran presupuestadas en el capítulo 1.

Presupuesto inicial de **Inversión y Financiación** del Año 2022:

Inversiones	Presupuestado 2022
Inversión en inmovilizado	455.000,00
Total (Euros):	455.000,00
Financiación	Presupuestado 2022
Financiación propia	0,00
Préstamo bancario	455.000,00
Transferencias de capital	0,00
Total (Euros):	455.000,00

- b. En qué grado se han alcanzado los objetivos prefijados.
- c. Comparación entre el presupuesto de ingresos y lo realmente ejecutado en las cuentas anuales a fin del ejercicio.
- d. Comparación entre el presupuesto de gastos y lo realmente ejecutado en las cuentas anuales a fin del ejercicio.

Los apartados b), c) y d) los desarrollamos a continuación en el análisis de las desviaciones.

Hemos comparado los presupuestos mencionados con los gastos, ingresos, inversiones y financiación reales, que se encuentran en las Cuentas Anuales auditadas correspondientes al mismo ejercicio.

Análisis de las desviaciones al presupuesto de Ingresos y Gastos:

Descripción de los ingresos	Presupuestado 2022	Realizado 2022	Desviación €	Desviación porcentual
Tasas, precios públicos y otros ingresos	8.479.121,00	8.862.505,66	383.384,66	5%
- Consumo de agua	1.569.067,00	1.570.206,75	1.139,75	0%
- Cuota de servicio	929.373,00	935.396,55	6.023,55	1%
- Saneamiento	651.217,00	653.351,36	2.134,36	0%
- Cuota saneamiento	298.554,00	299.991,91	1.437,91	0%
- Ingresos por depuración	478.415,00	483.518,43	5.103,43	1%
- Cuota depuración	224.580,00	225.544,11	964,11	0%

7

GARUM CONSULTORES, S.L.P.

Avenida Pintor Joaquín Sorolla, 141, 2ºA. 29018 – MÁLAGA

TELÉFONO: 95 1303147. Email: info@garumconsultores.es

Inscrita en el Reg. Merc. de Málaga al Tomo 4855, Libro 3763, Folio 41 de sociedades, Hoja nº 108317 inscripción 1ª.
C.I.F. B-93113710



La autenticidad de este documento se puede comprobar con el código 07E9002F70A20005W2V9H5B5U6 en la web del Ayto. Antequera

FIRMANTE - FECHA

FRANCISCO DE PAULA DIAZ ARGÜELLES-INTERVENTOR - 19/06/2025
serialNumber=S2833002E,CN=Sello de tiempo TS@ - @firma,OU=Secretaría General de Administración Digital,O=Secretaría de Estado de Función Pública,C=ES - 19/06/2025 08:15:44
[-RR.DD.-] REGISTRO DE DOCUMENTOS ENTRADA 03101 2025 3613 - 16/06/2025 10:25
[-RR.DD.-] REGISTRO DE DOCUMENTOS SALIDA 01 2025 5931 - 20/06/2025 10:33
[-RR.DD.-] REGISTRO DE DOCUMENTOS ENTRADA 01 2025 16057 - 16/06/2025 10:25

SALIDA: 20255931
Fecha: 20/06/2025
Hora: 10:33
Und. reg:01





Descripción de los ingresos	Presupuestado 2022	Realizado 2022	Desviación €	Desviación porcentual
- Recogida de residuos solidos	2.049.468,00	2.115.810,41	66.342,41	3%
- Punto limpio	199.950,00	200.810,22	860,22	0%
- Limpieza viaria	1.550.000,00	1.800.000,00	250.000,00	16%
- Amortización e instalación	3.000,00	3.939,79	939,79	31%
- Derechos de acometida	27.106,00	29.527,13	2.421,13	9%
- Cuota de contratación	12.753,00	10.812,65	- 1.940,35	-15%
- Injerencias saneamiento	4.375,00	3.587,25	- 787,75	-18%
- Trabajos a terceros	131.263,00	125.781,23	- 5.481,77	-4%
- Suministro cubas	350.000,00	342.967,55	- 7.032,45	-2%
- Ingresos gastos enganche	-	6.810,07	6.810,07	0%
- Ingresos vertidos EDAR	-	32.664,33	32.664,33	0%
- Subvenciones de explotación	-	21.785,92	21.785,92	0%
Ingresos financieros	-	-	-	
Transferencias corrientes	-	-	-	
Ingresos patrimoniales	-	-	-	
Variación de pasivos financieros	-	-	-	
Otros ingresos salida no monetaria [*]	-	23.659,97	23.659,97	
Total (Euros):	8.479.121,00	8.886.165,63	407.044,63	5%

Descripción de los gastos	Presupuestado 2022	Realizado 2022	Desviación €	Desviación porcentual
Gastos de personal	5.408.439,00	5.493.965,96	85.526,96	2%
Gastos en bienes corrientes y servicios	2.503.412,00	3.147.006,67	643.594,67	26%
- Aprovisionamientos	211.212,00	165.018,58	- 46.193,42	-22%
- Tributos	34.662,00	31.478,69	- 3.183,31	-9%
- Trabajos, serv. ext.y gest.	2.257.538,00	2.950.509,40	692.971,40	31%
Gastos financieros	515.628,00	18.423,35	- 497.204,65	-96%
Inversiones reales	-	-	-	
Variación de pasivos financieros	-	-	-	
Gastos extraordinarios	-	231.599,25		
Otros gastos salida no monetaria [*]	-	342.598,91	342.598,91	
Total (Euros):	8.427.479,00	9.233.594,14	574.515,89	10%

GARUM CONSULTORES, S.L.P.

Avenida Pintor Joaquín Sorolla, 141, 2ºA. 29018 – MÁLAGA

TELEFONO: 95 1303147. Email: info@garumconsultores.es

Inscrita en el Reg. Merc. de Málaga al Tomo 4855, Libro 3763, Folio 41 de sociedades, Hoja nº 108317 inscripción 1ª.
C.I.F. B-93113710



La autenticidad de este documento se puede comprobar con el código 07E9002F70A200O5W2V9H5B5U6 en la web del Ayto. Antequera

FIRMANTE - FECHA

FRANCISCO DE PAULA DIAZ ARGÜELLES-INTERVENTOR - 19/06/2025
 serialNumber=S2833002E,CN=Sello de tiempo TS@ - @firma,OU=Secretaría General de Administración Digital,O=Secretaría de Estado de Función Pública,C=ES - 19/06/2025 08:15:44
 [-RR.DD.-] REGISTRO DE DOCUMENTOS ENTRADA 03101 2025 3613 - 16/06/2025 10:25
 [-RR.DD.-] REGISTRO DE DOCUMENTOS ENTRADA 006 2025 138 - 16/06/2025 10:45
 [-RR.DD.-] REGISTRO DE DOCUMENTOS SALIDA 01 2025 5931 - 20/06/2025 10:33
 [-RR.DD.-] REGISTRO DE DOCUMENTOS ENTRADA 01 2025 16057 - 16/06/2025 10:25

SALIDA: 20255931
 Fecha: 20/06/2025
 Hora: 10:33
 Und. reg:01





[*] Gastos e ingresos que no suponen salida o entrada monetaria, respectivamente:

Otros ingresos salida no monetaria: beneficios procedentes de activos no corrientes e ingresos excepcionales y exceso y aplicaciones de provisiones y pérdidas por deterioro.

Otros gastos salida no monetaria: otros gastos de gestión corriente y amortizaciones.

En el caso de la ejecución del presupuesto de ingresos, se observa un incremento de la transferencia corriente recibida del Ayuntamiento por el concepto de limpieza viaria y, en menor medida, por el concepto de recogida de RSU.

Respecto a los gastos, se observa un incremento del 10% de los gastos reales respecto a los presupuestados.

No hemos dispuesto de una memoria que acompañe y complemente al presupuesto, donde se indiquen los objetivos de ejecución presupuestaria, por lo que no es posible el seguimiento de los mismos.

e. De entre los servicios principales que se prestan, comparar el coste del servicio con los rendimientos (ingresos) conseguidos, tanto en euros como en número de servicios prestados.

La sociedad prestó los siguientes servicios en 2022:

- Gestión del ciclo integral del agua.
- Recogida de residuos urbanos.
- Limpieza viaria.

Si bien la sociedad manifiesta que no cuenta con contabilidad de costes, a partir de la contabilidad financiera y su codificación, hemos podido realizar las siguientes comparativas de coste de las actividades:

- Gestión del ciclo integral del agua.

CONCEPTO	31.12.22	31.12.21
COMPRAS	147.035,10	166.682,79
ARRENDAMIENTOS Y CANONES	414.973,96	422.914,58
REPARACIÓN Y CONSERVACIÓN	90.313,86	45.106,35
SERVICIOS PROFESIONALES INDEP.	30.557,50	27.261,00
PRIMAS DE SEGUROS	54.578,02	52.426,91
SUMINISTROS	404.365,80	220.348,14
OTROS SERVICIOS	17.621,87	16.451,83
TRIBUTOS	19.071,01	19.046,47

GARUM CONSULTORES, S.L.P.

Avenida Pintor Joaquín Sorolla, 141, 2ºA. 29018 – MÁLAGA

TELÉFONO: 95 1303147. Email: info@garumconsultores.es

Inscrita en el Reg. Merc. de Málaga al Tomo 4855, Libro 3763, Folio 41 de sociedades, Hoja nº 108317 inscripción 1ª.
C.I.F. B-93113710



La autenticidad de este documento se puede comprobar con el código 07E9002F70A20005W2V9H5B5U6 en la web del Ayto. Antequera

FIRMANTE - FECHA

FRANCISCO DE PAULA DIAZ ARGÜELLES-INTERVENTOR - 19/06/2025
 serialNumber=S2833002E,CN=Sello de tiempo TS@ - @firma,OU=Secretaría General de Administración Digital,O=Secretaría de Estado de Función Pública,C=ES - 19/06/2025 08:15:44
 [-RR.DD.-] REGISTRO DE DOCUMENTOS ENTRADA 03101 2025 3613 - 16/06/2025 10:25
 [-RR.DD.-] REGISTRO DE DOCUMENTOS SALIDA 01 2025 5931 - 20/06/2025 10:33
 [-RR.DD.-] REGISTRO DE DOCUMENTOS ENTRADA 01 2025 16057 - 16/06/2025 10:25

SALIDA: 20255931
 Fecha: 20/06/2025
 Hora: 10:33
 Und. reg:01





CONCEPTO	31.12.22	31.12.21	
GASTOS DE PERSONAL	2.332.570,26	2.176.101,17	
OTROS GASTOS	15.642,31	9.755,93	
GASTOS FINANCIEROS	3.086,69	3.826,21	
GASTOS EXTRAORDINARIOS	191.486,10	35.189,50	
AMORTIZACIONES	107.631,24	109.912,89	
PROVISIONES	0,00	104.119,48	
GASTOS GENERALES	72.888,38	68.815,10	
TOTAL GASTOS	3.901.822,10	3.477.958,35	
VENTAS	3.027.680,20	3.090.864,18	
TOTAL INGRESOS	3.027.680,20	3.090.864,18	
RESULTADO DE LA ACTIVIDAD	874.141,90	387.094,17	DEFICIT

- Depuración

CONCEPTO	31.12.22	31.12.21
COMPRAS	10.771,36	4.448,33
ARRENDAMIENTOS Y CANONES	6.880,44	6.880,44
REPARACIÓN Y CONSERVACIÓN	76.189,18	86.598,92
SERVICIOS PROFESIONALES INDEP.	13.174,89	6.224,80
PRIMAS DE SEGUROS	6.142,96	5.696,59
SUMINISTROS	496.365,78	265.341,48
OTROS SERVICIOS	4.442,68	3.197,68
TRIBUTOS	292,62	272,50
GASTOS DE PERSONAL	471.641,53	446.026,52
OTROS GASTOS	0,00	0,00
GASTOS FINANCIEROS	0,00	0,00
GASTOS EXTRAORDINARIOS	0,00	0,00
AMORTIZACIONES	8.877,81	9.128,43
PROVISIONES	0,00	0,00
GASTOS GENERALES	20.840,45	16.830,95

10

GARUM CONSULTORES, S.L.P.

Avenida Pintor Joaquín Sorolla, 141, 2ºA. 29018 – MÁLAGA

TELÉFONO: 95 1303147. Email: info@garumconsultores.es

Inscrita en el Reg. Merc. de Málaga al Tomo 4855, Libro 3763, Folio 41 de sociedades, Hoja nº 108317 inscripción 1ª.
C.I.F. B-93113710



La autenticidad de este documento se puede comprobar con el código 07E9002F70A200O5W2V9H5B5U6 en la web del Ayto. Antequera

FIRMANTE - FECHA

FRANCISCO DE PAULA DIAZ ARGÜELLES-INTERVENTOR - 19/06/2025
 serialNumber=S2833002E,CN=Sello de tiempo TS@ - @firma,OU=Secretaría General de Administración Digital,O=Secretaría de Estado de Función Pública,C=ES - 19/06/2025 08:15:44
 [-RR.DD.-] REGISTRO DE DOCUMENTOS ENTRADA 03101 2025 3613 - 16/06/2025 10:25
 [-RR.DD.-] REGISTRO DE DOCUMENTOS SALIDA 01 2025 5931 - 20/06/2025 10:33
 [-RR.DD.-] REGISTRO DE DOCUMENTOS ENTRADA 01 2025 16057 - 16/06/2025 10:25

SALIDA: 20255931
 Fecha: 20/06/2025
 Hora: 10:33
 Und. reg:01





TOTAL GASTOS	1.115.619,70	850.646,64	
VENTAS	709.062,54	704.332,59	
SUBVENCIONES	388,79	0,00	
TOTAL INGRESOS	709.451,33	704.332,59	
RESULTADO DE LA ACTIVIDAD	406.168,37	146.314,05	DEFICIT

- Sanearamiento

CONCEPTO	31.12.22	31.12.21	
COMPRAS	0,00	0,00	
ARRENDAMIENTOS Y CANONES	0,00	0,00	
REPARACIÓN Y CONSERVACIÓN	12.679,89	8.147,56	
SERVICIOS PROFESIONALES INDEP.	0,00	0,00	
PRIMAS DE SEGUROS	1.379,11	1.498,42	
SUMINISTROS	6.642,01	3.846,24	
OTROS SERVICIOS	0,00	0,00	
TRIBUTOS	161,46	137,28	
GASTOS DE PERSONAL	0,00	0,00	
OTROS GASTOS	0,00	0,00	
GASTOS FINANCIEROS	0,00	0,00	
GASTOS EXTRAORDINARIOS	0,00	0,00	
AMORTIZACIONES	212,77	212,77	
PROVISIONES	0,00	0,00	
GASTOS GENERALES	401,19	279,41	
TOTAL GASTOS	21.476,43	14.121,68	
VENTAS	956.930,52	953.201,26	
SUBVENCIONES	594,76	0,00	
TOTAL INGRESOS	957.525,28	953.201,26	
RESULTADO DE LA ACTIVIDAD	-936.048,85	-939.079,58	SUPERAVIT

GARUM CONSULTORES, S.L.P.

Avenida Pintor Joaquín Sorolla, 141, 2ºA. 29018 – MÁLAGA

TELÉFONO: 95 1303147. Email: info@garumconsultores.es

Inscrita en el Reg. Merc. de Málaga al Tomo 4855, Libro 3763, Folio 41 de sociedades, Hoja nº 108317 inscripción 1ª.

C.I.F. B-93113710



La autenticidad de este documento se puede comprobar con el código 07E9002F70A20005W2V9H5B5U6 en la web del Ayto. Antequera

FIRMANTE - FECHA

FRANCISCO DE PAULA DIAZ ARGÜELLES-INTERVENTOR - 19/06/2025
 serialNumber=S2833002E,CN=Sello de tiempo TS@ - @firma,OU=Secretaría General de Administración Digital,O=Secretaría de Estado de Función Pública,C=ES - 19/06/2025 08:15:44
 [-RR.DD.-] REGISTRO DE DOCUMENTOS ENTRADA 03101 2025 3613 - 16/06/2025 10:25
 [-RR.DD.-] REGISTRO DE DOCUMENTOS SALIDA 01 2025 5931 - 20/06/2025 10:33
 [-RR.DD.-] REGISTRO DE DOCUMENTOS ENTRADA 01 2025 16057 - 16/06/2025 10:25

SALIDA: 20255931
 Fecha: 20/06/2025
 Hora: 10:33
 Und. reg:01





- Recogida de residuos urbanos.

CONCEPTO	31.12.22	31.12.21	
SERVICIOS REALIZADOS POR TERCEROS	555.624,92	7.212,12	
ARRENDAMIENTOS Y CANONES	32.794,36	338.868,82	
REPARACIÓN Y CONSERVACIÓN	187.266,45	210.470,84	
SERVICIOS PROFESIONALES INDEP.	191,53	78,14	
PRIMAS DE SEGUROS	4.048,41	16.317,33	
SUMINISTROS	164.079,20	116.170,27	
OTROS SERVICIOS	1.170,31	3.648,36	
TRIBUTOS	968.310,64	2.098,08	
GASTOS DE PERSONAL	293.776,42	1.232.833,75	
OTROS GASTOS	1.567,53	3.866,91	
GASTOS FINANCIEROS	9.194,75	12.852,12	
GASTOS EXTRAORDINARIOS	0,00	0,00	
AMORTIZACIONES	178.018,47	145.554,65	
PROVISIONES	0,00	50.946,68	
GASTOS GENERALES	45.611,57	43.215,40	
TOTAL GASTOS	2.441.654,56	2.184.133,47	
VENTAS	2.349.284,96	2.315.743,58	
SUBVENCIONES	15.229,07	0,00	
TOTAL INGRESOS	2.364.514,03	2.315.743,58	
RESULTADO DE LA ACTIVIDAD	77.140,53	-131.610,11	DEFICIT (*)

(*) Superávit en 2021

GARUM CONSULTORES, S.L.P.

Avenida Pintor Joaquín Sorolla, 141, 2ºA. 29018 – MÁLAGA

TELÉFONO: 95 1303147. Email: info@garumconsultores.es

Inscrita en el Reg. Merc. de Málaga al Tomo 4855, Libro 3763, Folio 41 de sociedades, Hoja nº 108317 inscripción 1ª.
C.I.F. B-93113710



La autenticidad de este documento se puede comprobar con el código 07E9002F70A20005W2V9H5B5U6 en la web del Ayto. Antequera

FIRMANTE - FECHA

FRANCISCO DE PAULA DIAZ ARGÜELLES-INTERVENTOR - 19/06/2025
 serialNumber=S2833002E,CN=Sello de tiempo TS@ - @firma,OU=Secretaría General de Administración Digital,O=Secretaría de Estado de Función Pública,C=ES - 19/06/2025 08:15:44
 [-RR.DD.-] REGISTRO DE DOCUMENTOS ENTRADA 03101 2025 3613 - 16/06/2025 10:25
 [-RR.DD.-] REGISTRO DE DOCUMENTOS SALIDA 01 2025 5931 - 20/06/2025 10:33
 [-RR.DD.-] REGISTRO DE DOCUMENTOS ENTRADA 01 2025 16057 - 16/06/2025 10:25

SALIDA: 20255931
 Fecha: 20/06/2025
 Hora: 10:33
 Und. reg:01





- Limpieza viaria.

CONCEPTO	31.12.22	31.12.21	
COMPRAS	0,00	0,00	
ARRENDAMIENTOS Y CANONES	57.443,76	56.608,41	
REPARACIÓN Y CONSERVACIÓN	39.806,85	42.690,58	
SERVICIOS PROFESIONALES INDEP.	83.157,52	81.749,52	
PRIMAS DE SEGUROS	3.231,42	3.497,31	
PUBLICIDAD	15.189,72	12.469,38	
SUMINISTROS	35.045,20	20.291,21	
OTROS SERVICIOS	52,90	21,91	
TRIBUTOS	1.400,76	886,36	
GASTOS DE PERSONAL	1.428.980,36	1.511.570,64	
OTROS GASTOS	0,00	0,00	
GASTOS FINANCIEROS	1.674,45	1.972,19	
GASTOS EXTRAORDINARIOS	0,00	0,00	
AMORTIZACIONES	31.072,93	17.302,11	
PROVISIONES	0,00	0,00	
GASTOS GENERALES	32.305,51	35.305,56	
TOTAL GASTOS	1.729.361,38	1.784.365,18	
VENTAS	0,00	0,00	
SUBVENCIONES	1.803.334,82	1.450.000,00	
TOTAL INGRESOS	1.803.334,82	1.450.000,00	
RESULTADO DE LA ACTIVIDAD	-73.973,44	334.365,18	SUPERAVIT(*)

(*) Déficit en 2021

El reparto de gastos comunes se ha realizado por prorrateo en función de los costes totales de cada actividad.

GARUM CONSULTORES, S.L.P.

Avenida Pintor Joaquín Sorolla, 141, 2ºA. 29018 – MÁLAGA

TELÉFONO: 95 1303147. Email: info@garumconsultores.es

Inscrita en el Reg. Merc. de Málaga al Tomo 4855, Libro 3763, Folio 41 de sociedades, Hoja nº 108317 inscripción 1ª.

C.I.F. B-93113710



La autenticidad de este documento se puede comprobar con el código 07E9002F70A20005W2V9H5B5U6 en la web del Ayto. Antequera

FIRMANTE - FECHA

FRANCISCO DE PAULA DIAZ ARGÜELLES-INTERVENTOR - 19/06/2025
 serialNumber=S2833002E,CN=Sello de tiempo TS@ - @firma,OU=Secretaría General de Administración Digital,O=Secretaría de Estado de Función Pública,C=ES - 19/06/2025 08:15:44
 [-RR.DD.-] REGISTRO DE DOCUMENTOS ENTRADA 03101 2025 3613 - 16/06/2025 10:25
 [-RR.DD.-] REGISTRO DE DOCUMENTOS SALIDA 01 2025 5931 - 20/06/2025 10:33
 [-RR.DD.-] REGISTRO DE DOCUMENTOS ENTRADA 01 2025 16057 - 16/06/2025 10:25

SALIDA: 20255931
 Fecha: 20/06/2025
 Hora: 10:33
 Und. reg:01





El resultado de cada una de las actividades se muestra a continuación:

	31.12.22	31.12.21	31.12.22	31.12.21
AGUAS	874.141,90	387.094,17	DEFICIT	DEFICIT
RSU	77.140,53	-131.610,11	DEFICIT	SUPERÁVIT
DEPURACIÓN	406.168,37	146.314,05	DEFICIT	DEFICIT
SANEAMIENTO	-936.048,85	-939.079,58	SUPERÁVIT	SUPERÁVIT
LIMPIEZA	-73.973,44	334.365,18	SUPERÁVIT	DEFICIT
TOTAL	347.428,51	-202.916,29	DEFICIT	SUPERÁVIT

Se observa que la suma de costes totales de prestación de servicios supera los ingresos totales obtenidos. Igualmente se observa que las actividades de abastecimiento y depuración de aguas, recogida y RSU, resultan deficitarias, si bien deben tenerse en cuenta las limitaciones del análisis. El incremento de gastos del ejercicio 2022 se debe principalmente al Canon Consorcio prov. T.R.S. basura y al aumento del gasto de electricidad.

2. Análisis el grado de implementación de la contabilidad de costes y la extracción de conclusiones para la mejora de la gestión.

Como ya se ha indicado en el apartado anterior, la sociedad no cuenta con contabilidad de costes.

3. Análisis de los ratios de solvencia (a corto) y fuentes de financiación (a medio y largo plazo) por si hay recursos ociosos o posible situación de insolvencia a corto plazo o defectuosa financiación proponiendo mejoras o poniendo de manifiesto posibles riesgos.

Para realizar nuestro análisis, presentamos el Activo y Pasivo del ejercicio 2022 comparativo con el del ejercicio 2021:

ACTIVO	2022	2021
ACTIVO NO CORRIENTE	3.958.609,99	3.976.124,54
Inmovilizado Intangible	1.210.284,48	1.265.469,66
Inmovilizado material	2.740.155,88	2.703.336,40
Inversiones inmobiliarias	0,00	0,00
Inversiones financieras a l/p	7.318,48	7.318,48
Activos por impuesto diferido	851,15	0,00

GARUM CONSULTORES, S.L.P.

Avenida Pintor Joaquín Sorolla, 141, 2ºA. 29018 – MÁLAGA
 TELEFONO: 95 1303147. Email: info@garumconsultores.es

Inscrita en el Reg. Merc. de Málaga al Tomo 4855, Libro 3763, Folio 41 de sociedades, Hoja nº 108317 inscripción 1ª.
 C.I.F. B-93113710



La autenticidad de este documento se puede comprobar con el código 07E9002F70A200O5W2V9H5B5U6 en la web del Ayto. Antequera

FIRMANTE - FECHA
 FRANCISCO DE PAULA DIAZ ARGÜELLES-INTERVENTOR - 19/06/2025
 serialNumber=S2833002E,CN=Sello de tiempo TS@ - @firma,OU=Secretaría General de Administración Digital,O=Secretaría de Estado de Función Pública,C=ES - 19/06/2025 08:15:44
 [-RR.DD.-] REGISTRO DE DOCUMENTOS ENTRADA 03101 2025 3613 - 16/06/2025 10:25
 [-RR.DD.-] REGISTRO DE DOCUMENTOS SALIDA 01 2025 5931 - 20/06/2025 10:33
 [-RR.DD.-] REGISTRO DE DOCUMENTOS ENTRADA 01 2025 16057 - 16/06/2025 10:25

SALIDA: 20255931
 Fecha: 20/06/2025
 Hora: 10:33
 Und. reg:01





ACTIVO CORRIENTE 2.065.743,44 2.257.687,19

Existencias	277.244,89	262.086,60
Deudores comerciales y cuentas a cobrar	1.371.984,89	1.216.827,73
Inversiones financieras a corto plazo	0,00	84.147,86
Periodificaciones a corto plazo	26.239,50	28.418,18
Efectivo y otros medios equivalentes	390.274,16	666.206,82

TOTAL ACTIVO 6.024.353,43 6.233.811,73

PATRIMONIO NETO Y PASIVO	2022	2021
PATRIMONIO NETO	2.729.827,83	2.946.445,07
Capital	60.101,21	60.101,21
Reservas	3.017.155,13	2.683.427,57
Otras aportaciones de socios	0,00	0,00
Resultado del ejercicio	-347.428,51	202.916,29
Subvenciones, donaciones y legados	0,00	0,00
PASIVO NO CORRIENTE	2.003.273,94	1.936.727,27
Deudas a largo plazo	2.003.273,94	1.936.727,27
Pasivos por impuesto diferido	0,00	0,00
PASIVO CORRIENTE	1.291.251,66	1.350.639,39
Provisiones a corto plazo	20.332,36	52.104,50
Deudas a corto plazo	412.694,08	364.510,36
Deudas con empresas del grupo y asociadas	0,00	113.276,01
Acreeedores comerciales y otras cuentas a pagar	858.225,22	820.748,52
TOTAL PASIVO	6.024.353,43	6.233.811,73

GARUM CONSULTORES, S.L.P.

Avenida Pintor Joaquín Sorolla, 141, 2ºA. 29018 – MÁLAGA

TELÉFONO: 95 1303147. Email: info@garumconsultores.es

Inscrita en el Reg. Merc. de Málaga al Tomo 4855, Libro 3763, Folio 41 de sociedades, Hoja nº 108317 inscripción 1ª. C.I.F. B-93113710



La autenticidad de este documento se puede comprobar con el código 07E9002F70A200O5W2V9H5B5U6 en la web del Ayto. Antequera

FIRMANTE - FECHA

FRANCISCO DE PAULA DIAZ ARGÜELLES-INTERVENTOR - 19/06/2025
 serialNumber=S2833002E,CN=Sello de tiempo TS@ - @firma,OU=Secretaría General de Administración Digital,O=Secretaría de Estado de Función Pública,C=ES - 19/06/2025 08:15:44
 [-RR.DD.-] REGISTRO DE DOCUMENTOS ENTRADA 03101 2025 3613 - 16/06/2025 10:25
 [-RR.DD.-] REGISTRO DE DOCUMENTOS SALIDA 01 2025 5931 - 20/06/2025 10:33
 [-RR.DD.-] REGISTRO DE DOCUMENTOS ENTRADA 01 2025 16057 - 16/06/2025 10:25

SALIDA: 20255931
 Fecha: 20/06/2025
 Hora: 10:33
 Und. reg:01





CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS	2022	2021
Importe neto de la cifra de negocios	7.040.719,74	7.064.141,61
Variación de existencias	0,00	0,00
Trabajos realizados por la empresa para su activo	0,00	0,00
Aprovisionamientos	-165.018,58	-178.343,24
Otros ingresos de explotación	1.821.785,92	1.450.000,00
Gastos de personal	-5.493.965,96	-5.366.931,08
Otros gastos de explotación	-2.990.560,25	-2.244.506,82
Amortización del inmovilizado	-325.813,22	-437.177,01
Deterioro y resultado por enajenación de inmovilizado	350,00	0,00
Otros resultados	-217.353,96	-44.578,79
Resultado de explotación	-329.856,31	242.604,67
Ingresos financieros	0,00	0,00
Gastos financieros	-18.423,35	-38.801,25
Resultado financiero	-18.423,35	-38.801,25
Resultado antes de impuestos	-348.279,66	203.803,42
Impuesto de beneficios	851,15	-887,13
Resultado del ejercicio	-347.428,51	202.916,29

RATIO DE ENDEUDAMIENTO

Es el ratio financiero que mide la relación existente entre el importe de los fondos propios de una empresa con relación a las deudas que mantiene tanto en el largo como en el corto plazo.

Entendiendo por capitales propios el denominado Patrimonio neto y como deuda total la suma del denominado Pasivo corriente y no corriente.

Deuda total =	3.294.525,60	
Ratio de endeudamiento =	$\frac{3.294.525,60}{2.729.827,83}$	1,21
Patrimonio neto =	2.729.827,83	

GARUM CONSULTORES, S.L.P.

Avenida Pintor Joaquín Sorolla, 141, 2ºA. 29018 – MÁLAGA

TELÉFONO: 95 1303147. Email: info@garumconsultores.es

Inscrita en el Reg. Merc. de Málaga al Tomo 4855, Libro 3763, Folio 41 de sociedades, Hoja nº 108317 inscripción 1ª.
C.I.F. B-93113710



La autenticidad de este documento se puede comprobar con el código 07E9002F70A20005W2V9H5B5U6 en la web del Ayto. Antequera

FIRMANTE - FECHA

FRANCISCO DE PAULA DIAZ ARGÜELLES-INTERVENTOR - 19/06/2025
 serialNumber=S2833002E,CN=Sello de tiempo TS@ - @firma,OU=Secretaría General de Administración Digital,O=Secretaría de Estado de Función Pública,C=ES - 19/06/2025 08:15:44
 [-RR.DD.-] REGISTRO DE DOCUMENTOS ENTRADA 03101 2025 3613 - 16/06/2025 10:25
 [-RR.DD.-] REGISTRO DE DOCUMENTOS SALIDA 01 2025 5931 - 20/06/2025 10:33
 [-RR.DD.-] REGISTRO DE DOCUMENTOS ENTRADA 01 2025 16057 - 16/06/2025 10:25

SALIDA: 20255931
 Fecha: 20/06/2025
 Hora: 10:33
 Und. reg:01





Aunque se podría considerar que el **ratio de endeudamiento ideal** se sitúa entre el **40% y el 60%, también depende del tipo de empresa**. Si el valor de este ratio es inferior al 40% la empresa puede estar incurriendo en un **exceso de capitales ociosos**. En nuestro caso, el ratio de endeudamiento de la sociedad es del 121%, porcentaje elevado.

Pasivo no corriente =	2.003.273,94	
Ratio de endeudamiento LP=	_____	= 0,73
Patrimonio neto =	2.729.827,83	

Pasivo corriente =	1.291.251,66	
Ratio de endeudamiento CP=	_____	= 0,47
Patrimonio neto =	2.729.827,83	

La financiación de la sociedad está nivelada en el largo y corto plazo. La partida más importante dentro de su pasivo se corresponde con deudas con entidades de crédito.

RATIO DE APALANCAMIENTO

Es el ratio que representa el endeudamiento de la empresa. Se suele considerar sólo la deuda con coste. Se mide como porcentaje sobre el total del activo o el total de los recursos propios, lo que da una idea del riesgo de la compañía por financiación.

Pasivos con entidades financieras =	2.415.968,02	
Apalancamiento =	_____	= 0,40
Activos fijos+circulantes =	6.024.353,43	

Los índices de apalancamiento se utilizan para medir la dependencia que una empresa tiene de los acreedores para financiar sus operaciones. Un alto apalancamiento es síntoma de una dependencia significativa de fuentes de financiamiento de deuda externa.

GARUM CONSULTORES, S.L.P.
Avenida Pintor Joaquín Sorolla, 141, 2ºA. 29018 – MÁLAGA
TELEFONO: 95 1303147. Email: info@garumconsultores.es

Inscrita en el Reg. Merc. de Málaga al Tomo 4855, Libro 3763, Folio 41 de sociedades, Hoja nº 108317 inscripción 1ª.
C.I.F. B-93113710



La autenticidad de este documento se puede comprobar con el código 07E9002F70A20005W2V9H5B5U6 en la web del Ayto. Antequera

FIRMANTE - FECHA

FRANCISCO DE PAULA DIAZ ARGÜELLES-INTERVENTOR - 19/06/2025
 serialNumber=S2833002E,CN=Sello de tiempo TS@ - @firma,OU=Secretaría General de Administración Digital,O=Secretaría de Estado de Función Pública,C=ES - 19/06/2025 08:15:44
 [-RR.DD.-] REGISTRO DE DOCUMENTOS ENTRADA 03101 2025 3613 - 16/06/2025 10:25
 [-RR.DD.-] REGISTRO DE DOCUMENTOS SALIDA 01 2025 5931 - 20/06/2025 10:33
 [-RR.DD.-] REGISTRO DE DOCUMENTOS ENTRADA 01 2025 16057 - 16/06/2025 10:25

SALIDA: 20255931
 Fecha: 20/06/2025
 Hora: 10:33
 Und. reg:01





En general, mayores cantidades de apalancamiento en la estructura de capital equivalen a un mayor riesgo financiero, ya que la empresa incurre en mayores gastos por intereses y amortización obligatoria de la deuda, así como reembolsos de capital en el futuro.

Los expertos suelen utilizar las siguientes referencias para interpretar este ratio:

- Inferior al 25% se considera un grado de apalancamiento bajo.
- Entre el 25 y el 50% es considerado como óptimo.
- Superior al 50% se considera un apalancamiento alto.

No obstante, este resultado depende de la industria donde opere la empresa y de su capacidad para generar flujos de caja.

Este ratio pone de manifiesto que la sociedad no presenta riesgo por financiación.

FONDO DE MANIOBRA

Este ratio se calcula como la diferencia existente entre el activo circulante y el pasivo circulante. Cuando este ratio es positivo, pone de manifiesto que la empresa, una vez liquidadas todas sus obligaciones de pago en el corto plazo, dispone de un remanente. Si por el contrario el fondo de maniobra es negativo, la empresa no dispondría de liquidez suficiente para atender su pasivo a corto.

Activo circulante - Pasivo circulante	
Fondo de maniobra =	774.491,78
2.065.743,44	1.291.251,66

En el caso de Aguas del Torcal, su Fondo de Maniobra es positivo, lo que pone de manifiesto que la sociedad no tiene problemas para hacer frente a sus obligaciones de pago a corto plazo y no pone en riesgo el cumplimiento de empresa en funcionamiento.

RATIO DE LIQUIDEZ

Este es el ratio utilizado para medir la capacidad de la empresa para hacer frente a sus deudas a corto plazo realizando su activo circulante. Se calcula comparando la relación existente entre el total del activo circulante sobre el total de las deudas a corto plazo.

GARUM CONSULTORES, S.L.P.

Avenida Pintor Joaquín Sorolla, 141, 2ºA. 29018 – MÁLAGA

TELÉFONO: 95 1303147. Email: info@garumconsultores.es

Inscrita en el Reg. Merc. de Málaga al Tomo 4855, Libro 3763, Folio 41 de sociedades, Hoja nº 108317 inscripción 1ª.
C.I.F. B-93113710



La autenticidad de este documento se puede comprobar con el código 07E9002F70A20005W2V9H5B5U6 en la web del Ayto. Antequera

FIRMANTE - FECHA

FRANCISCO DE PAULA DIAZ ARGÜELLES-INTERVENTOR - 19/06/2025
serialNumber=S2833002E,CN=Sello de tiempo TS@ - @firma,OU=Secretaría General de Administración Digital,O=Secretaría de Estado de Función Pública,C=ES - 19/06/2025 08:15:44
[-RR.DD.-] REGISTRO DE DOCUMENTOS ENTRADA 03101 2025 3613 - 16/06/2025 10:25
[-RR.DD.-] REGISTRO DE DOCUMENTOS SALIDA 01 2025 5931 - 20/06/2025 10:33
[-RR.DD.-] REGISTRO DE DOCUMENTOS ENTRADA 01 2025 16057 - 16/06/2025 10:25

SALIDA: 20255931
Fecha: 20/06/2025
Hora: 10:33
Und. reg:01





Como ya se ha puesto de manifiesto con el cálculo del Fondo de Maniobra, el ratio de liquidez de la sociedad es positivo.

Activo circulante =	2.065.743,44	
Ratio de liquidez =	_____ = 1,60	
Deudas a corto plazo =	1.291.251,66	

RATIO DE SOLVENCIA

Este ratio nos mide la capacidad de una empresa para hacer frente sus obligaciones de pago. Este ratio lo podemos encontrar tanto de forma agregada, activo total entre pasivo total, o de forma desagregada esto es en función del activo y pasivo corriente o no corriente. Obviamente este es uno de los ratios que las entidades financieras tienen en consideración a la hora de analizar las operaciones de financiación que solicitan sus clientes.

Activo C/C+ Activo no C/C =	6.024.353,43	
Ratio de solvencia =	_____ = 1,83	
Pasivo C/C+ Pasivo no C/C =	3.294.525,60	

Lo ideal es que el valor de este ratio sea superior a 1,5. En el caso de Aguas del Torcal su ratio de solvencia se sitúa en el 1,83, así que, como hemos dicho anteriormente, la sociedad no presenta problemas para hacer frente a sus pagos tanto en el largo como en el corto plazo.

5. ANÁLISIS OPERATIVO.

1. Identificación de las características que mejor definen el modelo de gestión que se sigue en el ente y su caracterización global (gestión por objetivos, gestión por procesos, etc.), así como el grado de planificación.

La planificación estratégica debe ser, para cualquier organización, de vital importancia, ya que en sus propósitos, objetivos, mecanismos, etc. se resume el rumbo y las directrices que la organización debe seguir, teniendo como objetivo final, alcanzar las metas fijadas, las cuales se traducen en crecimiento económico, humano o tecnológico.

Una buena estrategia debe:

- Ser capaz de alcanzar el objetivo deseado.
- Realizar una buena conexión entre el entorno y los recursos de una organización y competencia; debe ser factible y apropiada

GARUM CONSULTORES, S.L.P.
Avenida Pintor Joaquín Sorolla, 141, 2ºA. 29018 – MÁLAGA
TELÉFONO: 95 1303147. Email: info@garumconsultores.es

Inscrita en el Reg. Merc. de Málaga al Tomo 4855, Libro 3763, Folio 41 de sociedades, Hoja nº 108317 inscripción 1ª.
C.I.F. B-93113710



La autenticidad de este documento se puede comprobar con el código 07E9002F70A20005W2V9H5B5U6 en la web del Ayto. Antequera

FIRMANTE - FECHA

FRANCISCO DE PAULA DIAZ ARGÜELLES-INTERVENTOR - 19/06/2025
 serialNumber=S2833002E,CN=Sello de tiempo TS@ - @firma,OU=Secretaría General de Administración Digital,O=Secretaría de Estado de Función Pública,C=ES - 19/06/2025 08:15:44
 [-RR.DD.-] REGISTRO DE DOCUMENTOS ENTRADA 03101 2025 3613 - 16/06/2025 10:25
 [-RR.DD.-] REGISTRO DE DOCUMENTOS SALIDA 01 2025 5931 - 20/06/2025 10:33
 [-RR.DD.-] REGISTRO DE DOCUMENTOS ENTRADA 01 2025 16057 - 16/06/2025 10:25

SALIDA: 20255931
 Fecha: 20/06/2025
 Hora: 10:33
 Und. reg:01





- Ser capaz de proporcionar a la organización una ventaja competitiva; debería ser única y sostenible en el tiempo.
- Dinámica, flexible y capaz de adaptarse a las situaciones cambiantes.
- Debe ser medible en términos de su efectividad.

El modelo de gestión que mejor define a esta sociedad es la gestión por procesos, asociados a las actividades desarrolladas por la entidad.

Se recomienda establecer planes estratégicos para alcanzar propósitos u objetivos. La planificación estratégica se usa en los negocios para proporcionar a las empresas, una dirección general referida a estrategias financieras, estrategias de desarrollo de recursos humanos u organizativos, a desarrollos de tecnología de la información etc....

2. Valorar si hay una adecuada asignación de funciones y competencias, tanto a unidades como a personas; así como comprobar la existencia de manuales de procedimientos de gestión interna.

La sociedad no tiene desarrollados manuales de procedimiento interno para cada uno de los departamentos y procesos llevados a cabo por la empresa. Recomendamos la realización de estos manuales, incluyendo una descripción detallada de cada una de las etapas por las que pasan los procesos y se hacen las indicaciones a tener en cuenta en cada uno de ellos. Con esto se consigue una homogeneización en la prestación de los servicios y una herramienta para detectar posibles deficiencias o áreas de mejora.

3. Verificación de la existencia de políticas en materia de formación continua y su impacto en el desempeño.

En el plan de formación previsto inicialmente para el ejercicio 2022 se han llevado a cabo las siguientes acciones:

- Manipulación de aguas para consumo humano.
- Seguridad y salud en operaciones de limpieza viaria y recogida de residuos.
- Igualdad efectiva entre hombres y mujeres en la empresa.
- Igualdad de género en la empresa.
- Auditorías internas según la Norma UNE-EN ISO 17025/2017
- Validación, incertidumbre y control de calidad en laboratorios.

GARUM CONSULTORES, S.L.P.
Avenida Pintor Joaquín Sorolla, 141, 2ºA. 29018 – MÁLAGA
TELÉFONO: 95 1303147. Email: info@garumconsultores.es

Inscrita en el Reg. Merc. de Málaga al Tomo 4855, Libro 3763, Folio 41 de sociedades, Hoja nº 108317 inscripción 1ª.
C.I.F. B-93113710



La autenticidad de este documento se puede comprobar con el código 07E9002F70A20005W2V9H5B5U6 en la web del Ayto. Antequera

FIRMANTE - FECHA

FRANCISCO DE PAULA DIAZ ARGÜELLES-INTERVENTOR - 19/06/2025
serialNumber=S2833002E,CN=Sello de tiempo TS@ - @firma,OU=Secretaría General de Administración Digital,O=Secretaría de Estado de Función Pública,C=ES - 19/06/2025 08:15:44
[-RR.DD.-] REGISTRO DE DOCUMENTOS ENTRADA 03101 2025 3613 - 16/06/2025 10:25
[-RR.DD.-] REGISTRO DE DOCUMENTOS SALIDA 01 2025 5931 - 20/06/2025 10:33
[-RR.DD.-] REGISTRO DE DOCUMENTOS ENTRADA 01 2025 16057 - 16/06/2025 10:25

SALIDA: 20255931
Fecha: 20/06/2025
Hora: 10:33
Und. reg:01





- Legionella, análisis, normativa y acreditación.
 - CAP continua mercancías RD284/21.
 - Formación para la implantación en planes y medidas de igualdad en las empresas.
4. Conclusión sobre las principales debilidades y las correspondientes acciones de mejora para una mejor gestión y asignación futura de recursos.

Ver apartado 6 siguiente.

6. REVISION DE ACTUACIONES RESPECTO A RECOMENDACIONES DE AUDITORIAS ANTERIORES.

1. *Recomendamos que la empresa municipal elabore y apruebe su Programa Anual de Actuación, Inversión y Financiación, de acuerdo al artículo 168 apartado 3 de la Ley Reguladora de Haciendas Locales, incorporando como objetivos propios las atribuciones que el Ayuntamiento la ha efectuado en su calidad de empresa propia municipal para la prestación permanente de servicios públicos, y detallando los objetivos a alcanzar con diferenciación de actividades, de forma que se permita su enlace con la contabilidad de costes y así realizar el seguimiento de los mismos.*

Grado de implantación: Ninguno.

2. *Se recomienda establecer planes estratégicos para alcanzar dichos propósitos u objetivos. La planificación estratégica se usa en los negocios para proporcionar a las empresas, una dirección general referida a estrategias financieras, estrategias de desarrollo de recursos humanos u organizativos, a desarrollos de tecnología de la información etc....*

Grado de implantación: Ninguno.

3. *Recomendamos que la sociedad implemente la necesaria contabilidad analítica que le permita calcular el coste de los servicios.*

Grado de implantación: Ninguno.

4. *Recomendamos que se establezca un control centrado en el cumplimiento de los objetivos de eficiencia, economía y eficacia de la actividad de la sociedad, que debe ser ejercido anualmente por el Departamento al que se encuentra adscrita, sin perjuicio del control de la gestión económico-financiera que debe ejercer la Intervención Municipal.*

Grado de implantación: Ninguno.

GARUM CONSULTORES, S.L.P.

Avenida Pintor Joaquín Sorolla, 141, 2ªA. 29018 – MÁLAGA

TELÉFONO: 95 1303147. Email: info@garumconsultores.es

Inscrita en el Reg. Merc. de Málaga al Tomo 4855, Libro 3763, Folio 41 de sociedades, Hoja nº 108317 inscripción 1ª.
C.I.F. B-93113710



La autenticidad de este documento se puede comprobar con el código 07E9002F70A200O5W2V9H5B5U6 en la web del Ayto. Antequera

FIRMANTE - FECHA

FRANCISCO DE PAULA DIAZ ARGÜELLES-INTERVENTOR - 19/06/2025
serialNumber=S2833002E,CN=Sello de tiempo TS@ - @firma,OU=Secretaría General de Administración Digital,O=Secretaría de Estado de Función Pública,C=ES - 19/06/2025 08:15:44
[-RR.DD.-] REGISTRO DE DOCUMENTOS ENTRADA 03101 2025 3613 - 16/06/2025 10:25
[-RR.DD.-] REGISTRO DE DOCUMENTOS SALIDA 01 2025 5931 - 20/06/2025 10:33
[-RR.DD.-] REGISTRO DE DOCUMENTOS ENTRADA 01 2025 16057 - 16/06/2025 10:25

SALIDA: 20255931
Fecha: 20/06/2025
Hora: 10:33
Und. reg:01





7. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

Recomendamos que la empresa municipal elabore y apruebe su Programa Anual de Actuación, Inversión y Financiación, de acuerdo al artículo 168 apartado 3 de la Ley Reguladora de Haciendas Locales, incorporando como objetivos propios las atribuciones que el Ayuntamiento la ha efectuado en su calidad de empresa propia municipal para la prestación permanente de servicios públicos, y detallando los objetivos a alcanzar con diferenciación de actividades, de forma que se permita su enlace con la contabilidad de costes y así realizar el seguimiento de los mismos.

Se recomienda establecer planes estratégicos para alcanzar dichos propósitos u objetivos. La planificación estratégica se usa en los negocios para proporcionar a las empresas, una dirección general referida a estrategias financieras, estrategias de desarrollo de recursos humanos u organizativos, a desarrollos de tecnología de la información etc....

Recomendamos que la sociedad implemente la necesaria contabilidad analítica que le permita calcular el coste de los servicios, de especial de relevancia para el cumplimiento de lo establecido en Ley 7/2022, de 8 de abril, de residuos y suelos contaminados para una economía circular. De la misma forma, la contabilidad analítica permitiría identificar las causas de los resultados de las actividades llevadas a cabo por la empresa municipal y si fuese necesario iniciar expedientes de actualización de tarifas para equilibrar los resultados. Por lo anterior se considera que la implantación de esta recomendación debería ser prioritaria.

Recomendamos que se establezca un control centrado en el cumplimiento de los objetivos de eficiencia, economía y eficacia de la actividad de la sociedad, que debe ser ejercido anualmente por el Departamento al que se encuentra adscrita, sin perjuicio del control de la gestión económico-financiera que debe ejercer la Intervención Municipal.

La sociedad no tiene desarrollados manuales de procedimiento interno para cada uno de los departamentos y procesos llevados a cabo por la empresa. Recomendamos la realización de estos manuales, incluyendo una descripción detallada de cada una de las etapas por las que pasan los procesos y se hacen las indicaciones a tener en cuenta en cada uno de ellos. Con esto se consigue una homogeneización en la prestación de los servicios y una herramienta para detectar posibles deficiencias o áreas de mejora

Málaga, a 2 de junio de 2025

GARUM CONSULTORES, S.L.P.



Fecha: 2025.06.16

09:11:39 +02'00'

Fdo.: Víctor Redondo López

GARUM CONSULTORES, S.L.P.

Avenida Pintor Joaquín Sorolla, 141, 2ºA. 29018 – MÁLAGA

TELEFONO: 95 1303147. Email: info@garumconsultores.es

Inscrita en el Reg. Merc. de Málaga al Tomo 4855, Libro 3763, Folio 41 de sociedades, Hoja nº 108317 inscripción 1ª.
C.I.F. B-93113710



La autenticidad de este documento se puede comprobar con el código 07E9002F70A200O5W2V9H5B5U6 en la web del Ayto. Antequera

FIRMANTE - FECHA

FRANCISCO DE PAULA DIAZ ARGÜELLES-INTERVENTOR - 19/06/2025
serialNumber=S2833002E,CN=Sello de tiempo TS@ - @firma,OU=Secretaría General de Administración Digital,O=Secretaría de Estado de Función Pública,C=ES - 19/06/2025 08:15:44
[-RR.DD.-] REGISTRO DE DOCUMENTOS ENTRADA 03101 2025 3613 - 16/06/2025 10:25
[-RR.DD.-] REGISTRO DE DOCUMENTOS ENTRADA 006 2025 138 - 16/06/2025 10:45
[-RR.DD.-] REGISTRO DE DOCUMENTOS SALIDA 01 2025 5931 - 20/06/2025 10:33
[-RR.DD.-] REGISTRO DE DOCUMENTOS ENTRADA 01 2025 16057 - 16/06/2025 10:25

SALIDA: 20255931
Fecha: 20/06/2025
Hora: 10:33
Und. reg:01

