

Ratios Presupuestarios: Tesorería y Solvencia



INFORMES DE ENTIDAD Ratios Económicos

DEFINICIÓN

Analiza la liquidez del municipio relacionando las magnitudes que afectan a la caja municipal, para determinar la capacidad del municipio para afrontar sus pagos y obligaciones.

Ayuntamiento de Las Rozas de Madrid

	FÓRMULA	Rozas de Madrid (Las) (96.113 hab.)	MEDIAS			
			RANGO POBLACIÓN		ESTATAL	
LIQUIDEZ INMEDIATA						
- Indica el porcentaje de pagos pendientes que el municipio podría liquidar de forma inmediata con los fondos que dispone.	$\frac{\text{Fondos líquidos}}{\text{Obligaciones pendientes de pago}}$	178%	154%	■	188%	■
SOLVENCIA A CORTO PLAZO						
- Refleja la capacidad del municipio a corto plazo para atender el pago de sus deudas. - Cuando este indicador presente valores superiores al 100%, podremos decir que a priori tiene capacidad para atender sus obligaciones a corto plazo, quedando pendiente determinar el saldo de dudoso cobro y los ajustes de GAFA.	$\frac{\text{Fondos líquidos} + \text{Dchos ptes cobro}}{\text{Obligaciones pendientes de pago}}$	388%	365%	■	404%	■
REMANENTE DE TESORERÍA POR HABITANTE						
- Indicador del estado de caja del municipio. - Si arroja valores positivos indica un remanente de tesorería positivo y por tanto capacidad para afrontar los pagos del ayuntamiento. - En caso de ser negativo, indica la cantidad que teóricamente correspondería aportar por habitante para poder afrontar los pagos pendientes.	$\frac{\text{Remanente tesorería gastos grales}}{\text{Número de habitantes}}$	90,20	240,90	■	326,27	■
DOTACIÓN DE DUDOSO COBRO						
- Determina qué parte de los derechos pendientes de cobro es incobrable. - Este dato es muy importante para realizar la correspondiente dotación y ajuste de cara a obtener un remanente de tesorería que refleje la realidad.	$\frac{\text{Saldo de dudoso cobro}}{\text{Total pendiente de cobro}}$	75%	54%	■	51%	■

Datos de liquidación de 2020

Fuente: Ministerio de Hacienda.