

**INFORME DEFINITIVO  
DE LA FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA GENERAL DEL EJERCICIO 2015 DE LA  
MANCOMUNIDAD SAN JUAN DE LA RAMBLA-LA GUANCHA**

En el ejercicio de la función fiscalizadora que le impone el artículo 11, apartado b) de la Ley Territorial 4/1989, de 2 de mayo, de la Audiencia de Cuentas de Canarias, y en virtud del artículo 223 del Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales, aprobado por el Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 marzo (en adelante, TRLRHL), en base a las cuentas anuales integrantes de la Cuenta General del EJERCICIO ECONÓMICO DE 2015, esta Audiencia de Cuentas emite el presente informe definitivo.

La Entidad ha presentado, con posterioridad al plazo legalmente establecido, la información que compone la Cuenta General por vía telemática y ajustada a los requisitos de la Instrucción de Contabilidad para la Administración Local.

En la fiscalización llevada a cabo sobre la misma se han observado los aspectos siguientes, figurando en el Anexo únicamente los incumplimientos relacionados con la coherencia interna y el contenido de las cuentas anuales, y en su caso, los relativos a la cumplimentación de la Información Adicional:

A) En relación con el procedimiento de aprobación del Presupuesto

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

B) En relación con el procedimiento de aprobación de la Cuenta General

1.- La Cuenta General no se ha formado en el plazo legalmente establecido en el artículo 212.1 del TRLRHL.

2.- El informe de la Comisión Especial de Cuentas no se ha emitido en el plazo legalmente establecido en el artículo 212.3 del TRLRHL.

3.- El inicio de exposición pública de la Cuenta General se ha realizado con posterioridad al plazo legalmente establecido en el artículo 212.3 del TRLRHL.

4.- La presentación al Órgano Plenario de la Cuenta General se ha realizado con posterioridad al plazo legalmente establecido en el artículo 212.4 del TRLRHL.

5.- La Cuenta General ha sido aprobada por el Órgano Plenario de la Corporación fuera del plazo establecido en el artículo 212.4 del TRLRHL.

C) En relación con la documentación complementaria

1.- En la documentación complementaria de tesorería no constan las actas de arqueo de las existencias en Caja referidas a fin de ejercicio, exigidas por la regla 45.3 de la Instrucción del Modelo Normal de Contabilidad Local.

2.- En la documentación complementaria de tesorería no constan las certificaciones de cada entidad bancaria de los saldos existentes en las mismas a favor de la Entidad local, referidos a fin de ejercicio, exigidos por la regla 45.3 de la Instrucción del Modelo Normal de Contabilidad Local.

3.- En la documentación complementaria de tesorería alguna de las certificaciones de las entidades bancarias no está debidamente firmada o sellada por dicha entidad.

D) En relación con el Estado de flujos de efectivo

El importe de algunos epígrafes del Estado de flujos de efectivo aparece con signo contrario a su naturaleza.

Santa Cruz de Tenerife, a 14 de noviembre de 2017.

EL PRESIDENTE EN FUNCIONES,  
Rafael Díaz Martínez

**ALEGACIONES AL INFORME PROVISIONAL DE LA FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA  
GENERAL DEL EJERCICIO 2015 DE LA MANCOMUNIDAD SAN JUAN DE LA RAMBLA-LA  
GUANCHA**

En el plazo concedido para ello la Entidad no remitió alegaciones al Informe Provisional de Fiscalización.

# INCIDENCIAS

## Cuenta General del ejercicio 2015 de la Entidad Mancomunidad San Juan de la Rambla-La Guancha (Santa Cruz de Tenerife)

### INCIDENCIAS EN LAS CUENTAS ANUALES Y DOCUMENTACIÓN COMPLEMENTARIA

Mancomunidad San Juan de la Rambla-La Guancha (NIF: P3800024F)
<b>D) Estado de Flujos de Efectivo</b>
<b>13. Estado de flujos de efectivo.</b> El importe del epígrafe "I.B.13. Flujos de efectivo de las actividades de gestión. Pagos. Otros pagos" en el Estado de flujos de efectivo aparece con signo negativo.
<b>Documentación complementaria. Información sobre Tesorería</b>
<b>2. Documentación complementaria. Tesorería. Acta de arqueo.</b> El «pdf» que contiene la documentación complementaria de tesorería no constan las actas de arqueo de las existencias en Caja referidas a fin de ejercicio, exigidas por la Instrucción de Contabilidad Local que le resulta de aplicación.
<b>6. Documentación complementaria. Tesorería. Certificados bancarios.</b> En el «pdf» que contiene la documentación complementaria de tesorería no constan las certificaciones de cada entidad bancaria de los saldos existentes en las mismas a favor la entidad local, referidos a fin de ejercicio, exigidos por la Instrucción de Contabilidad Local que le resulta de aplicación.
<b>8. Documentación complementaria. Tesorería. Certificados bancarios.</b> En el «pdf» que contiene la documentación complementaria de tesorería alguna de las certificaciones de las entidades bancarias no está debidamente firmada o sellada por dicha entidad.

TIPO ENTIDAD:	Mancomunidad			Página 1/2
MODELO:	Normal	Código:		Población: 10.391
PROVINCIA:	Santa Cruz de Tenerife	ISLA:	Tenerife	(Fuente: INE a 1 enero 2015)

LIQUIDACIÓN DEL PTO. DE INGRESOS	Previsiones Iniciales	Modificaciones Previsiones	%	Previsiones Definitivas	Derechos Rec. Netos	%	%	Recaudación Neta	%	Pendiente Cobro
1 IMPUESTOS DIRECTOS	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00
2 IMPUESTOS INDIRECTOS	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00
3 TASAS, P.P. Y OTROS INGRESOS	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00
4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	715.180,85	0,00	0,00%	715.180,85	596.960,00	83,47%	100,00%	596.960,00	100,00%	0,00
5 INGRESOS PATRIMONIALES	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00
6 ENAJENACION INVERSIONES REALES	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00
7 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00
8 ACTIVOS FINANCIEROS	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00
9 PASIVOS FINANCIEROS	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>715.180,85</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>	<b>715.180,85</b>	<b>596.960,00</b>	<b>83,47%</b>	<b>100,00%</b>	<b>596.960,00</b>	<b>100,00%</b>	<b>0,00</b>

LIQUIDACIÓN DEL PTO. DE GASTOS	Créditos Iniciales	Modificaciones de Crédito	%	Créditos Definitivos	Obligaciones Rec. Netas	%	%	Pagos Líquidos	%	Pendiente Pago
1 GASTOS DE PERSONAL	323.727,69	-22.637,42	-6,99%	301.090,27	291.611,00	96,85%	51,72%	286.224,06	98,15%	5.386,94
2 GASTOS CORR. EN BS. Y SERV.	257.000,00	15.951,00	6,21%	272.951,00	272.135,01	99,70%	48,26%	227.609,81	83,64%	44.525,20
3 GASTOS FINANCIEROS	100,00	0,00	0,00%	100,00	98,35	98,35%	0,02%	98,35	100,00%	0,00
4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	20.964,72	6.686,42	31,89%	27.651,14	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00
5 FONDO DE CONTINGENCIA	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00
6 INVERSIONES REALES	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00
7 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00
8 ACTIVOS FINANCIEROS	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00
9 PASIVOS FINANCIEROS	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>601.792,41</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>	<b>601.792,41</b>	<b>563.844,36</b>	<b>93,69%</b>	<b>100,00%</b>	<b>513.932,22</b>	<b>91,15%</b>	<b>49.912,14</b>

REMANENTE DE TESORERÍA	
1. Fondos líquidos	91.484,29
2. (+) Derechos pendientes de cobro	127.656,83
(+) del Presupuesto corriente	0,00
(+) del Presupuesto cerrado	127.656,83
(+) de operaciones no pptarias.	0,00
3. (-) Obligaciones pendientes de pago	-208.052,55
(+) del Presupuesto corriente	49.912,14
(+) del Presupuesto cerrado	153.210,26
(+) de operaciones no pptarias.	4.930,15
4. (+) Partidas pendientes de aplicación	95.584,95
(-) cobros realizados ptes. aplicac. defin.	0,00
(+) pagos realizados ptes. aplicac. defin.	95.584,95
<b>I. Remanente de tesorería total (1+2-3+4)</b>	<b>106.673,52</b>
II. Saldos de dudoso cobro	0,00
III. Exceso de financiación afectada	0,00
<b>IV. Remanente tesorería para gastos grales. (I-II-III)</b>	<b>106.673,52</b>

PRESUPUESTOS CERRADOS	Derechos	Obligaciones
Saldo a 1 de enero de 2015	212.921,81	228.490,45
Variación	0,00	0,00
Cobros/Pagos	85.264,98	75.280,19
<b>Saldo a 31 de diciembre de 2015</b>	<b>127.656,83</b>	<b>153.210,26</b>

RESULTADO PRESUPUESTARIO	
1. Derechos reconocidos netos	596.960,00
2. Obligaciones reconocidas netas	563.844,36
<b>3. Resultado presupuestario (1-2)</b>	<b>33.115,64</b>
4. Gastos finan. reman. tesorería para gtos. generales	0,00
5. Desviaciones negativas de financiación	0,00
6. Desviaciones positivas de financiación	0,00
<b>7. RESULTADO PPTARIO. AJUSTADO</b>	<b>33.115,64</b>

INDICADORES PRESUPUESTARIOS	
1. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS	83,47%
2. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS	93,69%
3. REALIZACIÓN DE COBROS	100,00%
4. REALIZACIÓN DE PAGOS	91,15%
5. CARGA FINANCIERA DEL EJERCICIO	0,02%
6. AHORRO NETO	5,55%
7. EFICACIA EN LA GESTIÓN RECAUDATORIA	-

TIPO ENTIDAD:	Mancomunidad	Código:	Página 2/2
MODELO:	Normal		
PROVINCIA:	Santa Cruz de Tenerife	Población:	10.391

BALANCE					
ACTIVO	EJERCICIO 2015	%	PATRIMONIO NETO Y PASIVO	EJERCICIO 2015	%
<b>A) ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>426.669,54</b>	<b>57,55%</b>	<b>A) PATRIMONIO NETO</b>	<b>531.513,54</b>	<b>71,69%</b>
I. Inmovilizado intangible	0,00	0,00%	I. Patrimonio	0,00	0,00%
II. Inmovilizado material	426.669,54	57,55%	II. Patrimonio generado	531.513,54	71,69%
III. Inversiones inmobiliarias	0,00	0,00%	III. Ajustes por cambios de valor	0,00	0,00%
IV. Patrimonio público del suelo	0,00	0,00%	IV. Subvenciones recibidas ptes. imputación a rdos.	0,00	0,00%
V. Inv. financ. l/p entid. grupo, multig. y asoci.	0,00	0,00%	<b>B) PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>
VI. Inv. financ. a l/p	0,00	0,00%	I. Provisiones a l/p	0,00	0,00%
VII. Deudores y otras cuentas a cobrar	0,00	0,00%	II. Deudas a l/p	0,00	0,00%
<b>B) ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>314.726,07</b>	<b>42,45%</b>	III. Deudas con entid. del grupo, multigrupo y asoci.	0,00	0,00%
I. Activos en estado de venta	0,00	0,00%	IV. Acreedores y otras cuentas a pagar a l/p	0,00	0,00%
II. Existencias	0,00	0,00%	V. Ajustes por periodificación a l/p	0,00	0,00%
III. Deudores y otras cuentas a cobrar c/p	223.241,78	30,11%	<b>C) PASIVO CORRIENTE</b>	<b>209.882,07</b>	<b>28,31%</b>
IV. Inv. financ. c/p entid. grupo, multigrupo y asoci.	0,00	0,00%	I. Provisiones a c/p	0,00	0,00%
V. Inv. financ. a c/p	0,00	0,00%	II. Deudas a c/p	0,00	0,00%
VI. Ajustes por periodificación	0,00	0,00%	III. Deudas con entid. grupo, multigrupo y asoci. c/p	0,00	0,00%
VII. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes	91.484,29	12,34%	IV. Acreedores y otras cuentas a pagar a c/p	209.882,07	28,31%
			V. Ajustes por periodificación a c/p	0,00	0,00%
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>741.395,61</b>	<b>100,00%</b>	<b>TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO</b>	<b>741.395,61</b>	<b>100,00%</b>

**1. ESTADO TOTAL DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO**

	I. Patrimonio	II. Patrimonio generado	III. Ajustes por cambio valor	0,00	0
Patrimonio neto al final del ejercicio 2014	8.246.401,91	4.863.889,68	0,00	0,00	13.110.291,59
Aj. por cambios de crit. contables y corr.err.	0,00	1.475,12	0,00	0,00	1.475,12
Patrimonio neto inicial ajustado del ejercicio 2015	8.246.401,91	4.865.364,80	0,00	0,00	13.111.766,71
Variaciones del patrimonio neto ejercicio 2015	0,00	641.899,09	0,00	0,00	641.899,09
<b>PATRIMONIO NETO AL FINAL DEL EJERCICIO 2015</b>	<b>8.246.401,91</b>	<b>5.507.263,89</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>13.753.665,80</b>

**2. ESTADO DE INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS**

I. Resultado económico patrimonial	716.149,10
II. Ingresos y gastos reconocidos direct. en p. neto	0,00
III. Transferencias a la cta. del rdo. ec-patrimonial	0,00
<b>IV. TOTAL ingresos y gastos reconocidos</b>	<b>716.149,10</b>

**CUENTA DE RESULTADO ECONÓMICO- PATRIMONIAL**

Resultado (ahorro/desahorro) neto del ejercicio	33.115,64
---	-----------

**3. ESTADO DE OPERACIONES CON LA ENTIDAD O ENTIDADES PROPIETARIAS.**

a) OPERACIONES PATRIMONIALES CON LA ENTIDAD O ENTIDADES PROPIETARIAS.	
1. Aportación patrimonial dineraria	0,00
2. Aportación de bienes y derechos	0,00
3. Asunción y condonación de pasivos financieros	0,00
4. Otras aportaciones de la entidad propietaria	0,00
5. (-) Devolución de bienes y derechos	0,00
6. (-) Otras devoluciones a la entidad propietaria	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>0,00</b>
b) OTRAS OPERACIONES CON LA ENTIDAD O ENTIDADES PROPIETARIAS.	
I. Ingresos y gastos reconoc direct. en cta. rtdo	-19.712,38
II. Ingresos y gastos reconoc. directamente p. neto	0,00
<b>TOTAL (I+II)</b>	<b>-19.712,38</b>

**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**

	TOTALES
I. FLUJOS DE EFECTIVO ACTIVIDADES DE GESTIÓN	93.414,42
II. FLUJOS DE EFECTIVO ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	0,00
III. FLUJOS DE EFECTIVO ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	0,00
IV. FLUJOS DE EFECTIVO PENDIENTES DE CLASIFICACIÓN	-2.951,35
V. EFECTO DE LAS VARIACIONES DE TIPOS DE CAMBIO	0,00
<b>VI. INCREMENTO/DISMINUCIÓN NETA DEL EFECTIVO</b>	<b>90.463,07</b>
<b>Efectivo y act. líq. equivalentes al inicio ejercicio</b>	<b>1.021,22</b>
<b>Efectivo y act. líq. equivalentes al final ejercicio</b>	<b>91.484,29</b>

**INDICADORES FINANCIEROS**

1. LIQUIDEZ INMEDIATA	0,44
2. ENDEUDAMIENTO POR HABITANTE	20,20 €
3. RELACIÓN DE ENDEUDAMIENTO	-