



AVANCE DE LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DEL EXCMO. CABILDO INSULAR DE TENERIFE **2018.**

El artículo 168.1.b) del Texto refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales, aprobado por Real Decreto Legislativo 2/2004 y el artículo 18.1.b) del Real Decreto 500/1990, disponen que al presupuesto de la Entidad Local deberá unirse el avance de la liquidación del ejercicio corriente, estableciendo la Regla 54 de la Orden HAP/1781/2013, de 20 de septiembre, por la que se aprueba la Instrucción del modelo normal de contabilidad local, en adelante IMNCL, que dicho avance lo elaborará el órgano que tenga atribuida la función de contabilidad, por lo que corresponde su confección a la Dirección de la Oficina de Contabilidad. Asimismo, el artículo 2 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, incluye, dentro de las funciones de contabilidad, la elaboración de dicho avance.

El contenido viene detallado en la Regla 55 de la IMNCL, que establece que el avance de la Liquidación del Presupuesto del ejercicio corriente está formado por las siguientes partes:

- Primera parte: Liquidación del Presupuesto referida, al menos, a seis meses del ejercicio.
- Segunda parte: Estimación de la Liquidación del Presupuesto referida a 31 de diciembre.

Por lo que se refiere a la primera parte, los datos que se recogen en el presente informe se referirán a los registrados en la contabilidad insular a fecha 30 de septiembre. En cuanto a la segunda parte, se realizarán las estimaciones considerando la ejecución hasta la citada fecha.

PRIMERA PARTE: EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO 2018 REFERIDA AL TERCER TRIMESTRE DEL EJERCICIO.

Manteniendo una uniformidad con la estructura del informe sobre la ejecución del Presupuesto y del movimiento y situación de la tesorería referido a 30 de junio, y en cumplimiento de las normas establecidas por la IMNCL, analizaremos, en primer lugar, la ejecución del estado de gastos siguiendo a continuación con la del estado de ingresos y para terminar con el cálculo del resultado presupuestario.

ESTADO DE GASTOS A 30 DE SEPTIEMBRE DE 2018.

Con arreglo a lo dispuesto en la Regla 56 de la IMNCL los datos que se deben poner de manifiesto con respecto al estado de gastos, como mínimo a nivel de Capítulo, en la Ejecución del Presupuesto referida a nueve meses del ejercicio son:

- Los créditos iniciales, las modificaciones aprobadas, distinguiendo, como mínimo, las incorporaciones de remanentes de las restantes figuras, y los créditos definitivos.
- Los gastos comprometidos, con indicación del porcentaje de ejecución sobre los créditos definitivos.
- Las obligaciones reconocidas netas, y el porcentaje de ejecución que, sobre los créditos definitivos, representan.
- Los pagos realizados, y los porcentajes de ejecución que representan sobre las obligaciones reconocidas netas.
- Las obligaciones pendientes de pago.
- Las obligaciones pendientes de pago.

A) LOS CRÉDITOS INICIALES, SUS MODIFICACIONES Y LOS CREDITOS DEFINITIVOS



Código Seguro De Verificación:	V+z84KAICYMvwzkZJ99w/w==	Estado	Fecha y hora
Firmado Por	Sandra Argentina Bande Dorta - Director de la Oficina de Contabilidad - Dirección de la Oficina de Contabilidad	Firmado	29/10/2018 09:10:18
	Mercedes Salazar De Frías De Benito - Jefe de Servicio - Servicio Administrativo de Contabilidad	Firmado	26/10/2018 15:19:56
Observaciones		Página	1/14
Url De Verificación	https://sede.tenerife.es/verifirma/code/V+z84KAICYMvwzkZJ99w/w==		



A los créditos inicialmente aprobados de 846.518.000,00 euros se han sumado, hasta el 30 de septiembre, a través de la tramitación de los correspondientes expedientes de modificaciones presupuestarias, 109.561.582,89 euros que han aportado un total de créditos definitivos de 956.079.582,89 euros, ello supone un incremento del 12,94% con respecto al Presupuesto inicial.

Las modificaciones de crédito clasificadas por modalidades son las siguientes:

Créditos extraordinarios	34.518.102,66
Suplementos de crédito	49.001.511,50
Ampliaciones de crédito	0,00
Incorporación de remanentes de crédito	36.834.757,20
Créditos generados por ingresos	11.856.134,85
Bajas por anulación	-22.648.923,32
	109.561.582,89

El estado adjunto ofrece un detalle de los capítulos del Presupuesto de Gastos en los que se han producido dichas modificaciones y su importancia relativa con respecto a los créditos iniciales:

CAPITULOS	CREDITOS INICIALES	CREDITOS EXTRAORD.	SUPLM. DE CREDITO	AMPLIAC. DE CREDITO	TRANSFERENCIAS DE CRÉDITO POSITIVAS	TRANSFERENCIAS DE CRÉDITO NEGATIVAS	REMANENTES INCORPOR.	CREDITOS GENERADOS POR INGR.	BAJAS POR ANULAC.	MODIFICAC.	% INCREM	CREDITOS DEFINITOS
1. Gastos de personal	75.880.799,00	0,00	1.693.914,34	0,00	777.851,76	-600.226,37	0,00	791.231,18	-18.800,00	2.643.970,91	3,48	78.524.769,91
2. Gastos en bienes ctes.y serv.	78.435.829,00	400.079,64	793.087,38	0,00	1.276.854,20	-2.592.780,56	305.678,88	257.310,46	-518.090,47	-77.860,47	-0,10	78.357.968,53
3. Gastos financieros	4.790.485,00	12.125,42	63.453,06	0,00	69.943,63	-5.000,00	0,00	0,00	0,00	140.522,11	2,93	4.931.007,11
4. Transferencias corrientes	447.438.198,38	366.804,17	4.990.446,46	0,00	3.214.023,46	-1.761.797,64	229,69	6.140.123,08	-325.000,00	12.624.829,22	2,82	460.063.027,60
5. Fondo de contingencia y otros imprevistos	3.311.550,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-3.219.176,39	-3.219.176,39	-97,21	92.373,61
Suma Op. Corrientes	609.856.861,38	779.009,23	7.540.901,24	0,00	5.338.673,05	-4.959.804,57	305.908,57	7.188.664,72	-4.081.066,86	12.112.285,38	1,99	621.969.146,76
6. Inversiones reales	139.401.723,00	1.788.072,77	17.931.451,64	0,00	4.907.463,25	-5.789.128,56	36.488.848,63	4.667.470,13	-15.569.544,03	44.424.633,83	31,87	183.826.356,83
7. Transferencias de capital	73.334.365,62	1.766.010,92	23.529.158,62	0,00	2.195.431,30	-1.692.634,47	40.000,00	0,00	-2.998.312,43	22.839.653,94	31,14	96.174.019,56
Suma Op. Capital	212.736.088,62	3.554.083,69	41.460.610,26	0,00	7.102.894,55	-7.481.763,03	36.528.848,63	4.667.470,13	-18.567.856,46	67.264.287,77	31,62	280.000.376,39
8. Activos financieros	1.800.000,00	9.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9.000,00	0,50	1.809.000,00
9. Pasivos financieros	22.125.050,00	30.176.009,74	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	30.176.009,74	136,39	52.301.059,74
Suma Op. Financieras	23.925.050,00	30.185.009,74	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	30.185.009,74	126,16	54.110.059,74
TOTAL GENERAL	846.518.000,00	34.518.102,66	49.001.511,50	0,00	12.441.567,60	-12.441.567,60	36.834.757,20	11.856.134,85	-22.648.923,32	109.561.582,89	12,94	956.079.582,89

Por tanto, las modificaciones más importantes con respecto a los créditos iniciales aprobados para los distintos capítulos del Presupuesto se han producido en los capítulos 6 'Inversiones reales', 7 'Transferencias de capital' y 9 'Pasivos financieros' en los que se han incrementado en un 31,87%, 31,14% y 136,39%, respectivamente, sobre los créditos iniciales.



Código Seguro De Verificación:	V+z84KAICYMvzkzJ99w/w==	Estado	Fecha y hora
Firmado Por	Sandra Argentina Bande Dorta - Director de la Oficina de Contabilidad - Dirección de la Oficina de Contabilidad	Firmado	29/10/2018 09:10:18
Observaciones	Mercedes Salazar De Frías De Benito - Jefe de Servicio - Servicio Administrativo de Contabilidad	Firmado	26/10/2018 15:19:56
Url De Verificación	Página		2/14
	https://sede.tenerife.es/verifirma/code/V+z84KAICYMvzkzJ99w/w==		



Para terminar con el análisis realizado en este apartado, se calcula el porcentaje que suponen las modificaciones presupuestarias realizadas en los diferentes capítulos del presupuesto respecto al importe total del presupuesto inicialmente aprobado, siendo las más significativas las que se producen en los capítulos 4 'Transferencias corrientes', 6 'Inversiones reales', 7 'Transferencias de capital' y 9 'Pasivos financieros' en los que el incremento ha sido del 1,49%, 5,25%, 2,70% y 3,56%, respectivamente.

B) LOS GASTOS COMPROMETIDOS, CON INDICACIÓN DEL PORCENTAJE DE EJECUCIÓN SOBRE LOS CRÉDITOS DEFINITIVOS.

Del importe de los créditos definitivos del Presupuesto de Gastos que ascienden, a 30 de septiembre, a la cantidad de 956.079.582,89 euros, se han comprometido gastos, a dicha fecha, por una cuantía de 519.389.491,75 euros, lo que supone una ejecución del Presupuesto de Gastos en esa fase de los gastos que asciende al 54,32% de los créditos definitivos, lo que representa una variación en -7,09 puntos respecto a idéntica información en relación al ejercicio anterior. En este sentido, la ejecución a 30 de septiembre de 2017 a nivel de compromisos de gastos respecto a los créditos definitivos fue del 61,41%.

A nivel de capítulos del Presupuesto de Gastos la distribución de los gastos comprometidos, con indicación del porcentaje de ejecución sobre los créditos definitivos es la siguiente:

CAPITULO	CREDITOS DEFINITIVOS (a)	GASTOS COMPROMETIDOS (b)	% EJEC. (b / a)
1. Gastos de personal	78.524.769,91	44.354.549,02	56,48
2. Gtos. bienes ctes.y serv.	78.357.968,53	58.500.908,52	74,66
3. Gastos financieros	4.931.007,11	199.560,51	4,05
4. Transferencias corrientes	460.063.027,60	288.572.833,70	62,72
5. Fondo de contingencia y otros imprevistos	92.373,61	0,00	0,00
Suma Op. Corrientes	621.969.146,76	391.627.851,75	62,97
6. Inversiones reales	183.826.356,83	105.543.300,78	57,41
7. Transferencias de capital	96.174.019,56	18.024.475,94	18,74
Suma Op. Capital	280.000.376,39	123.567.776,72	44,13
8. Activos financieros	1.809.000,00	1.033.207,00	57,11
9. Pasivos financieros	52.301.059,74	3.160.656,28	6,04
Suma Op. Financieras	54.110.059,74	4.193.863,28	7,75
TOTAL GENERAL	956.079.582,89	519.389.491,75	54,32

C) LAS OBLIGACIONES RECONOCIDAS NETAS, CON INDICACIÓN DEL PORCENTAJE DE EJECUCIÓN SOBRE LOS CRÉDITOS DEFINITIVOS.

En el estado que se inserta a continuación se exponen las cifras que resultan de la ejecución del presupuesto a nivel de reconocimiento de obligaciones:

CAPITULO	CREDITOS DEFINITIVOS (a)	OBLIGACIONES RECONOCIDAS (c)	% EJEC. (c / a)
1. Gastos de personal	78.524.769,91	43.551.227,04	55,46
2. Gtos. bienes ctes.y serv.	78.357.968,53	33.082.795,26	42,22
3. Gastos financieros	4.931.007,11	199.560,51	4,05
4. Transferencias corrientes	460.063.027,60	281.627.524,26	61,21
5. Fondo de contingencia y otros imprevistos	92.373,61	0,00	0,00
Suma Op. Corrientes	621.969.146,76	358.461.107,07	57,63
6. Inversiones reales	183.826.356,83	42.483.694,37	23,11
7. Transferencias de capital	96.174.019,56	9.141.793,03	9,51
Suma Op. Capital	280.000.376,39	51.625.487,40	18,44



Código Seguro De Verificación:	V+z84KAICYMvwzkZJ99w/w==	Estado	Fecha y hora
Firmado Por	Sandra Argentina Bande Dorta - Director de la Oficina de Contabilidad - Dirección de la Oficina de Contabilidad	Firmado	29/10/2018 09:10:18
	Mercedes Salazar De Frías De Benito - Jefe de Servicio - Servicio Administrativo de Contabilidad	Firmado	26/10/2018 15:19:56
Observaciones		Página	3/14
Url De Verificación	https://sede.tenerife.es/verifirma/code/V+z84KAICYMvwzkZJ99w/w==		



CAPITULO	CREDITOS DEFINITIVOS (a)	OBLIGACIONES RECONOCIDAS (c)	% EJE. (c / a)
8. Activos financieros	1.809.000,00	1.033.207,00	57,11
9. Pasivos financieros	52.301.059,74	3.160.656,28	6,04
Suma Op. Financieras	54.110.059,74	4.193.863,28	7,75
TOTAL GENERAL	956.079.582,89	414.280.457,75	43,33

El nivel de ejecución en cuanto al reconocimiento de obligaciones, para los gastos corrientes es del 57,63 %, en los gastos de capital alcanzó el 18,44% y en las operaciones financieras es del 7,75%. Todo ello supone que el grado de ejecución a nivel global del Presupuesto de Gastos es de un 43,33%.

Este porcentaje de ejecución, del 43,33%, referido al reconocimiento de obligaciones respecto a los créditos definitivos en los nueve primeros meses del ejercicio, es inferior en términos porcentuales al registrado en las mismas fechas del ejercicio 2017 y que supuso un nivel de ejecución del 51,08%.

D) LOS PAGOS REALIZADOS, CON INDICACIÓN DEL PORCENTAJE DE EJECUCIÓN SOBRE LAS OBLIGACIONES RECONOCIDAS NETAS.

Por lo que respecta a la realización del pago sobre las obligaciones reconocidas, éste alcanza el 99,27% en gastos corrientes, el 88,95% en gastos de capital y el 99,46% en operaciones financieras, situándose a nivel general del Presupuesto de Gastos en un 97,99%.

En este sentido, el nivel alcanzado en el tercer trimestre del ejercicio anterior, en lo que respecta a la realización del pago sobre las obligaciones reconocidas, fue similar, situándose en el 97,08%.

A nivel de capítulos del Presupuesto de Gastos la distribución de los pagos realizados, con indicación del porcentaje de ejecución sobre las obligaciones reconocidas, es la siguiente:

CAPITULO	OBLIGACIONES RECONOCIDAS (c)	PAGOS LIQUIDOS (d)	% EJE. (d / c)
1. Gastos de personal	43.551.227,04	42.731.631,17	98,12
2. Gtos. bienes ctes.y serv.	33.082.795,26	31.867.757,65	96,33
3. Gastos financieros	199.560,51	199.527,40	99,98
4. Transferencias corrientes	281.627.524,26	281.060.509,46	99,80
5. Fondo de contingencia y otros imprevistos	0,00	0,00	0,00
Suma Op. Corrientes	358.461.107,07	355.859.425,68	99,27
6. Inversiones reales	42.483.694,37	37.025.296,82	87,15
7. Transferencias de capital	9.141.793,03	8.895.591,82	97,31
Suma Op. Capital	51.625.487,40	45.920.888,64	88,95
8. Activos financieros	1.033.207,00	1.010.359,00	97,79
9. Pasivos financieros	3.160.656,28	3.160.656,28	100,00
Suma Op. Financieras	4.193.863,28	4.171.015,28	99,46
TOTAL GENERAL	414.280.457,75	405.951.329,60	97,99

E) LAS OBLIGACIONES PENDIENTES DE PAGO.

Las obligaciones pendientes de pago a nivel de capítulo del Presupuesto de Gastos son las siguientes:

CAPITULO	OBLIGACIONES RECONOCIDAS (c)	PAGOS LIQUIDOS (d)	OBLIGACIONES PENDIENTES DE PAGO (e)
1. Gastos de personal	43.551.227,04	42.731.631,17	819.595,87
2. Gtos. bienes ctes.y serv.	33.082.795,26	31.867.757,65	1.215.037,61



Código Seguro De Verificación:	V+z84KAICYMvwzkZJ99w/w==	Estado	Fecha y hora	
Firmado Por	Sandra Argentina Bande Dorta - Director de la Oficina de Contabilidad - Dirección de la Oficina de Contabilidad	Firmado	29/10/2018 09:10:18	
	Mercedes Salazar De Frías De Benito - Jefe de Servicio - Servicio Administrativo de Contabilidad	Firmado	26/10/2018 15:19:56	
Observaciones		Página	4/14	
Url De Verificación	https://sede.tenerife.es/verifirma/code/V+z84KAICYMvwzkZJ99w/w==			

CAPITULO	OBLIGACIONES RECONOCIDAS (c)	PAGOS LIQUIDOS (d)	OBLIGACIONES PENDIENTES DE PAGO (e)
3. Gastos financieros	199.560,51	199.527,40	33,11
4. Transferencias corrientes	281.627.524,26	281.060.509,46	567.014,80
5. Fondo de contingencia y otros imprevistos	0,00	0,00	0,00
Suma Op. Corrientes	358.461.107,07	355.859.425,68	2.601.681,39
6. Inversiones reales	42.483.694,37	37.025.296,82	5.458.397,55
7. Transferencias de capital	9.141.793,03	8.895.591,82	246.201,21
Suma Op. Capital	51.625.487,40	45.920.888,64	5.704.598,76
8. Activos financieros	1.033.207,00	1.010.359,00	22.848,00
9. Pasivos financieros	3.160.656,28	3.160.656,28	0,00
Suma Op. Financieras	4.193.863,28	4.171.015,28	22.848,00
TOTAL GENERAL	414.280.457,75	405.951.329,60	8.329.128,15

De esta forma, se observa que están pendientes de pago 8.329.128,15 euros, sobre unas obligaciones reconocidas totales de 414.280.457,75 euros, distribuyéndose estas obligaciones pendientes de pago en 2.601.681,39 euros de gastos corrientes, 5.704.598,76 euros de gastos de capital y 22.848,00 euros de operaciones financieras.

F) LOS REMANENTES DE CRÉDITO.

Por último, en lo que se refiere a los remanentes de crédito, sobre un total de 541.799.125,14 euros, existen 105.109.034,00 euros comprometidos y 436.690.091,14 euros no comprometidos, es decir, en situación de gastos autorizados, créditos retenidos o créditos disponibles, siendo a nivel de capítulo la distribución de los remanentes de crédito la siguiente:

CAPITULOS	REMANENTES DE CRÉDITO		
	Comprometidos	No Comprometidos	Totales
1. Gastos de personal	803.321,98	34.170.220,89	34.973.542,87
2. Gtos. bienes ctes.y serv.	25.418.113,26	19.857.060,01	45.275.173,27
3. Gastos financieros	0,00	4.731.446,60	4.731.446,60
4. Transferencias corrientes	6.945.309,44	171.490.193,90	178.435.503,34
5. Fondo de contingencia y otros imprevistos	0,00	92.373,61	92.373,61
Suma Op. Corrientes	33.166.744,68	230.341.295,01	263.508.039,69
6. Inversiones reales	63.059.606,41	78.283.056,05	141.342.662,46
7. Transferencias de capital	8.882.682,91	78.149.543,62	87.032.226,53
Suma Op. Capital	71.942.289,32	156.432.599,67	228.374.888,99
8. Activos financieros	0,00	775.793,00	775.793,00
9. Pasivos financieros	0,00	49.140.403,46	49.140.403,46
Suma Op. Financieras	0,00	49.916.196,46	49.916.196,46
TOTAL GENERAL	105.109.034,00	436.690.091,14	541.799.125,14

ESTADO DE INGRESOS A 30 DE SEPTIEMBRE DE 2018.

Con arreglo a lo dispuesto en la Regla 56.2 de la IMNCL los datos que se deben poner de manifiesto con respecto al estado de ingresos, como mínimo por capítulos, en la ejecución del presupuesto referida a nueve meses del ejercicio son:

- Las previsiones iniciales, sus modificaciones y las previsiones definitivas.
- Los derechos reconocidos.
- Los derechos anulados.
- Los derechos cancelados.



Código Seguro De Verificación:	V+z84KAICYMvwzkZJ99w/w==	Estado	Fecha y hora	
Firmado Por	Sandra Argentina Bande Dorta - Director de la Oficina de Contabilidad - Dirección de la Oficina de Contabilidad	Firmado	29/10/2018 09:10:18	
	Mercedes Salazar De Frías De Benito - Jefe de Servicio - Servicio Administrativo de Contabilidad	Firmado	26/10/2018 15:19:56	
Observaciones		Página	5/14	
Url De Verificación	https://sede.tenerife.es/verifirma/code/V+z84KAICYMvwzkZJ99w/w==			

- e) Los derechos reconocidos netos, con indicación del porcentaje de ejecución sobre las previsiones definitivas.
- f) La recaudación neta, con indicación del porcentaje de ejecución sobre los derechos reconocidos netos.
- g) Los derechos pendientes de cobro.
- h) La comparación de los derechos reconocidos netos y las previsiones definitivas.

A) LAS PREVISIONES INICIALES, SUS MODIFICACIONES Y LAS PREVISIONES DEFINITIVAS.

Los ingresos previstos inicialmente de 846.518.000,00 euros se han visto incrementados hasta totalizar la cantidad de 956.079.582,89 euros como consecuencia de la financiación de modificaciones de crédito, cuyo detalle atendiendo a la naturaleza de sus fuentes es la siguiente:

Remanente de Tesorería	94.520.803,09
Mayores ingresos	15.040.779,80
	<u>109.561.582,89</u>

Esto significa que se ha utilizado para aumentar el Presupuesto de Gastos del presente ejercicio, a 30 de septiembre, el 82,19% del Remanente de Tesorería Total resultante de la Liquidación del Presupuesto del ejercicio 2017, una vez deducidos los "saldos de dudoso cobro" (32.605.184,86 euros) e incluyendo el "exceso de financiación afectada" (8.727.483,69 euros), el cual ascendió a 115.001.376,86 euros. Concretamente, la utilización del Remanente de Tesorería se refleja en el siguiente detalle:

- Del Exceso de Financiación Afectada se han utilizado 7.840.435,49 euros para la financiación de la incorporación de gastos asociados a proyectos con financiación afectada,
- Del Remanente de Tesorería para gastos generales, cuyo importe ascendió a 106.273.893,17 euros, se han utilizado 86.680.367,60 euros, de los cuales 25.440.647,97 euros lo han sido para la financiación de la modificación de crédito correspondiente a la amortización anticipada de deuda y 61.239.719,63 euros a inversiones financieramente sostenibles. De este último importe, 30.545.038,53 euros corresponden a inversiones financieramente sostenibles que en el año 2017 fueron autorizados sin que se registrase el reconocimiento de la obligación, por lo que han sido financiadas en el presente ejercicio con cargo al remanente de tesorería para gastos generales, de conformidad con lo previsto en la DA nonagésima sexta de la Ley 3/2017, de 27 de junio, de Presupuestos Generales del Estado para el año 2017.

El estado que se inserta a continuación nos da un reflejo de las previsiones de ingresos a nivel de capítulos del presupuesto de ingresos:

Capítulos	Previsiones Iniciales	Modificaciones	% INCREM.	Previsiones Definitivas
1. Impuestos directos	11.040.544,00	0,00	0,00	11.040.544,00
2. Impuestos indirectos	468.765.000,00	0,00	0,00	468.765.000,00
3. Tasas y otros ingresos	29.763.300,00	0,00	0,00	29.763.300,00
4. Transferencias corrientes	277.303.358,00	7.482.983,46	2,70	284.786.341,46
5. Ingresos patrimoniales	1.786.300,00	0,00	0,00	1.786.300,00
Suma op. Corrientes	788.658.502,00	7.482.983,46	0,95	796.141.485,46
6. Enajenación inversiones reales	0,00	0,00	0,00	0,00
7. Transferencias de capital	56.059.498,00	7.557.796,34	13,48	63.617.294,34
Suma op. Capital	56.059.498,00	7.557.796,34	13,48	63.617.294,34
8. Activos financieros	1.800.000,00	94.520.803,09	5.251,16	96.320.803,09
9. Pasivos financieros	0,00	0,00	0,00	0,00
Operaciones Financieras	1.800.000,00	94.520.803,09	5.251,16	96.320.803,09
Total General	846.518.000,00	109.561.582,89	12,94	956.079.582,89

B) LOS DERECHOS RECONOCIDOS.

En el estado que se inserta a continuación se exponen las cifras que resultan de la ejecución del Presupuesto a nivel de reconocimiento de derechos:



Código Seguro De Verificación:	V+z84KAICYMvwzkZJ99w/w==	Estado	Fecha y hora	
Firmado Por	Sandra Argentina Bande Dorta - Director de la Oficina de Contabilidad - Dirección de la Oficina de Contabilidad	Firmado	29/10/2018 09:10:18	
	Mercedes Salazar De Frías De Benito - Jefe de Servicio - Servicio Administrativo de Contabilidad	Firmado	26/10/2018 15:19:56	
Observaciones		Página	6/14	
Url De Verificación	https://sede.tenerife.es/verifirma/code/V+z84KAICYMvwzkZJ99w/w==			

Capítulos	Previsiones Definitivas (a)	Derechos Reconocidos (b)	% Ejec. (b / a)
1. Impuestos directos	11.040.544,00	6.185.393,57	56,02
2. Impuestos indirectos	468.765.000,00	347.202.071,37	74,07
3. Tasas y otros ingresos	29.763.300,00	25.449.033,40	85,50
4. Transferencias corrientes	284.786.341,46	158.889.617,24	55,79
5. Ingresos patrimoniales	1.786.300,00	7.199,94	0,40
Suma op. Corrientes	796.141.485,46	537.733.315,52	67,54
6. Enajenación inversiones reales	0,00	788.549,22	-
7. Transferencias de capital	63.617.294,34	376.249,30	0,59
Suma op. Capital	63.617.294,34	1.164.798,52	1,83
8. Activos financieros	96.320.803,09	853.743,00	0,89
9. Pasivos financieros	0,00	0,00	-
Operaciones Financieras	96.320.803,09	853.743,00	0,89
Total General	956.079.582,89	539.751.857,04	56,45

En relación con los ingresos corrientes el nivel de ejecución, en cuanto a reconocimiento de derechos se refiere, es del 67,54%, de los ingresos de capital el 1,83%, y en las operaciones financieras del 0,89%, siendo, por tanto, el nivel de ejecución a nivel global del presupuesto de ingresos, en cuanto al reconocimiento de derechos, de un 56,45%.

El bajo grado de ejecución en el capítulo 8 se debe a la financiación de modificaciones de crédito con Remanente de Tesorería por los que no se reconocen derechos en el ejercicio actual sino que ya fueron objeto de reconocimiento de derechos en ejercicios anteriores.

Este porcentaje de ejecución, del 56,45% referido al reconocimiento de derechos respecto a las previsiones definitivas hasta el tercer trimestre del ejercicio, es inferior en términos porcentuales al registrado en las mismas fechas del ejercicio 2017 y que supuso un nivel de ejecución del 62,12%.

C) y D) LOS DERECHOS ANULADOS Y LOS DERECHOS CANCELADOS.

Del proceso de gestión del estado de ingresos del ejercicio corriente se pone de manifiesto que los derechos reconocidos ascienden a 539.751.857,04 euros, de los cuales se han anulado 8.225.165,81 euros, de los que 8.138.764,47 euros corresponden a devoluciones de ingresos, obteniéndose unos derechos reconocidos netos por un importe de 531.526.691,23 euros. A nivel de capítulos del estado de ingresos, el detalle es el siguiente:

Capítulos	Derechos Reconocidos (b)	% Ejec. (b / a)	Derechos Anulados (c)	% Anul. (c / b)	Derechos Cancelados (d)	% Cancel. (d / b)	Derechos Reconocidos Netos
1. Impuestos directos	6.185.393,57	56,02	70.503,04	1,14	0,00	0,00	6.114.890,53
2. Impuestos indirectos	347.202.071,37	74,07	2.368.779,61	0,68	0,00	0,00	344.833.291,76
3. Tasas y otros ingresos	25.449.033,40	85,50	19.290,83	0,08	0,00	0,00	25.429.742,57
4. Transferencias corrientes	158.889.617,24	55,79	5.072.915,87	3,19	0,00	0,00	153.816.701,37
5. Ingresos patrimoniales	7.199,94	0,40	0,00	0,00	0,00	0,00	7.199,94
Suma op. Corrientes	537.733.315,52	67,54	7.531.489,35	1,40	0,00	0,00	530.201.826,17
6. Enajenación inversiones reales	788.549,22	-	0,00	0,00	0,00	0,00	788.549,22
7. Transferencias de capital	376.249,30	0,59	693.676,46	184,37	0,00	0,00	-317.427,16
Suma op. Capital	1.164.798,52	1,83	693.676,46	59,55	0,00	0,00	471.122,06
8. Activos financieros	853.743,00	0,89	0,00	0,00	0,00	0,00	853.743,00
9. Pasivos financieros	0,00	-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Operaciones Financieras	853.743,00	0,89	0,00	0,00	0,00	0,00	853.743,00
Total General	539.751.857,04	56,45	8.225.165,81	1,52	0,00	0,00	531.526.691,23



Código Seguro De Verificación:	V+z84KAICYMvwzkZJ99w/w==	Estado	Fecha y hora	
Firmado Por	Sandra Argentina Bande Dorta - Director de la Oficina de Contabilidad - Dirección de la Oficina de Contabilidad	Firmado	29/10/2018 09:10:18	
	Mercedes Salazar De Frías De Benito - Jefe de Servicio - Servicio Administrativo de Contabilidad	Firmado	26/10/2018 15:19:56	
Observaciones		Página	7/14	
Url De Verificación	https://sede.tenerife.es/verifirma/code/V+z84KAICYMvwzkZJ99w/w==			

E) LOS DERECHOS RECONOCIDOS NETOS, CON INDICACIÓN DEL PORCENTAJE DE EJECUCIÓN SOBRE LAS PREVISIONES DEFINITIVAS.

La información a nivel de capítulos es la siguiente:

Capítulos	Previsiones Definitivas (a)	Derechos Reconocidos Netos (b)	% Ejec. (b / a)
1. Impuestos directos	11.040.544,00	6.114.890,53	55,39
2. Impuestos indirectos	468.765.000,00	344.833.291,76	73,56
3. Tasas y otros ingresos	29.763.300,00	25.429.742,57	85,44
4. Transferencias corrientes	284.786.341,46	153.816.701,37	54,01
5. Ingresos patrimoniales	1.786.300,00	7.199,94	0,40
Suma op. Corrientes	796.141.485,46	530.201.826,17	66,60
6. Enajenación inversiones reales	0,00	788.549,22	-
7. Transferencias de capital	63.617.294,34	-317.427,16	-0,50
Suma op. Capital	63.617.294,34	471.122,06	0,74
8. Activos financieros	96.320.803,09	853.743,00	0,89
9. Pasivos financieros	0,00	0,00	-
Operaciones Financieras	96.320.803,09	853.743,00	0,89
Total General	956.079.582,89	531.526.691,23	55,59

En relación con los ingresos corrientes el nivel de ejecución, en cuanto a reconocimiento de derechos netos se refiere, es del 66,60%, con respecto a los ingresos de capital del 0,74% y por operaciones financieras el 0,89%, siendo, por tanto, el nivel de ejecución a nivel global del presupuesto de ingresos, en cuanto al reconocimiento de derechos netos, de un 55,59%, frente al 61,40% del ejercicio anterior, referido al mismo período.

F) LA RECAUDACIÓN NETA, CON INDICACIÓN DEL PORCENTAJE DE EJECUCIÓN SOBRE LOS DERECHOS RECONOCIDOS NETOS.

El detalle a nivel de capítulos es el siguiente:

Capítulos	Derechos Reconocidos Netos (b)	Recaudación neta (c)	% Recaud. (c / b)
1. Impuestos directos	6.114.890,53	6.114.890,53	100,00
2. Impuestos indirectos	344.833.291,76	344.833.291,76	100,00
3. Tasas y otros ingresos	25.429.742,57	20.721.240,86	81,48
4. Transferencias corrientes	153.816.701,37	153.816.701,37	100,00
5. Ingresos patrimoniales	7.199,94	7.199,94	100,00
Suma op. Corrientes	530.201.826,17	525.493.324,46	99,11
6. Enajenación inversiones reales	788.549,22	788.549,22	100,00
7. Transferencias de capital	-317.427,16	-317.427,16	100,00
Suma op. Capital	471.122,06	471.122,06	100,00
8. Activos financieros	853.743,00	172.166,00	20,17
9. Pasivos financieros	0,00	0,00	-
Operaciones Financieras	853.743,00	172.166,00	20,17
Total General	531.526.691,23	526.136.612,52	98,99

Por lo que respecta a la recaudación sobre derechos reconocidos netos, ésta es del 99,11% en ingresos corrientes, del 100,00% en ingresos de capital y del 20,17% en operaciones financieras, situándose a nivel global del Presupuesto de Ingresos en un 98,99%, inferior al registrado en las mismas fechas del ejercicio anterior, que fue del 99,21%.



Código Seguro De Verificación:	V+z84KAICYMvwzkZJ99w/w==	Estado	Fecha y hora	
Firmado Por	Sandra Argentina Bande Dorta - Director de la Oficina de Contabilidad - Dirección de la Oficina de Contabilidad	Firmado	29/10/2018 09:10:18	
	Mercedes Salazar De Frías De Benito - Jefe de Servicio - Servicio Administrativo de Contabilidad	Firmado	26/10/2018 15:19:56	
Observaciones		Página	8/14	
Url De Verificación	https://sede.tenerife.es/verifirma/code/V+z84KAICYMvwzkZJ99w/w==			

G) LOS DERECHOS PENDIENTES DE COBRO.

Los derechos pendientes de cobro a nivel de capítulo del Presupuesto de Ingresos son los siguientes:

Capítulos	Derechos Reconocidos Netos (b)	Recaudación neta (c)	Derechos pendientes de cobro
1. Impuestos directos	6.114.890,53	6.114.890,53	0,00
2. Impuestos indirectos	344.833.291,76	344.833.291,76	0,00
3. Tasas y otros ingresos	25.429.742,57	20.721.240,86	4.708.501,71
4. Transferencias corrientes	153.816.701,37	153.816.701,37	0,00
5. Ingresos patrimoniales	7.199,94	7.199,94	0,00
Suma op. Corrientes	530.201.826,17	525.493.324,46	4.708.501,71
6. Enajenación inversiones reales	788.549,22	788.549,22	0,00
7. Transferencias de capital	-317.427,16	-317.427,16	0,00
Suma op. Capital	471.122,06	471.122,06	0,00
8. Activos financieros	853.743,00	172.166,00	681.577,00
9. Pasivos financieros	0,00	0,00	0,00
Operaciones Financieras	853.743,00	172.166,00	681.577,00
Total General	531.526.691,23	526.136.612,52	5.390.078,71

De esta forma, se observa que están pendientes de cobro 5.390.078,71 euros, sobre unos derechos reconocidos netos totales de 531.526.691,23 euros, distribuyéndose estos derechos pendientes de cobro en 4.708.501,71 euros de ingresos corrientes y 681.577,00 euros por operaciones financieras.

H) LA COMPARACIÓN DE LOS DERECHOS RECONOCIDOS NETOS Y LAS PREVISIONES DEFINITIVAS.

El desglose por capítulos ofrece los siguientes datos:

Capítulos	Previsiones Definitivas (a)	Derechos Reconocidos Netos (b)	Exceso / Defecto Previsión
1. Impuestos directos	11.040.544,00	6.114.890,53	4.925.653,47
2. Impuestos indirectos	468.765.000,00	344.833.291,76	123.931.708,24
3. Tasas y otros ingresos	29.763.300,00	25.429.742,57	4.333.557,43
4. Transferencias corrientes	284.786.341,46	153.816.701,37	130.969.640,09
5. Ingresos patrimoniales	1.786.300,00	7.199,94	1.779.100,06
Suma op. Corrientes	796.141.485,46	530.201.826,17	265.939.659,29
6. Enajenación inversiones reales	0,00	788.549,22	-788.549,22
7. Transferencias de capital	63.617.294,34	-317.427,16	63.934.721,50
Suma op. Capital	63.617.294,34	471.122,06	63.146.172,28
8. Activos financieros	96.320.803,09	853.743,00	95.467.060,09
9. Pasivos financieros	0,00	0,00	0,00
Operaciones Financieras	96.320.803,09	853.743,00	95.467.060,09
Total General	956.079.582,89	531.526.691,23	424.552.891,66

RESULTADO PRESUPUESTARIO A 30 DE SEPTIEMBRE DE 2018.

El importe de las obligaciones reconocidas netas durante los nueve primeros meses del ejercicio es de 414.280.457,75 euros y el de los derechos reconocidos netos es de 531.526.691,23 euros, de esta forma, el cálculo del Resultado Presupuestario a 30 de septiembre de 2018 asciende a 117.246.233,48 euros.



Código Seguro De Verificación:	V+z84KAICYMvwzkZJ99w/w==	Estado	Fecha y hora	
Firmado Por	Sandra Argentina Bande Dorta - Director de la Oficina de Contabilidad - Dirección de la Oficina de Contabilidad	Firmado	29/10/2018 09:10:18	
	Mercedes Salazar De Frías De Benito - Jefe de Servicio - Servicio Administrativo de Contabilidad	Firmado	26/10/2018 15:19:56	
Observaciones		Página	9/14	
Url De Verificación	https://sede.tenerife.es/verifirma/code/V+z84KAICYMvwzkZJ99w/w==			

CONCEPTOS	DERECHOS RECONOCIDOS NETOS	OBLIGACIONES RECONOCIDAS NETAS	RESULTADO PRESUPUESTARIO
a. Operaciones corrientes	530.201.826,17	358.461.107,07	171.740.719,10
b. Otras operaciones no financieras	471.122,06	51.625.487,40	-51.154.365,34
1. Total operaciones no financieras (a+b)	530.672.948,23	410.086.594,47	120.586.353,76
2. Activos financieros	853.743,00	1.033.207,00	-179.464,00
3. Pasivos financieros	0,00	3.160.656,28	-3.160.656,28
RESULTADO PRESUPUESTARIO DEL EJERCICIO	531.526.691,23	414.280.457,75	117.246.233,48

Este Resultado Presupuestario se debería ajustar mediante la deducción de los gastos realizados mediante su financiación con cargo al Remanente de Tesorería del ejercicio anterior, y de las desviaciones positivas de financiación, viéndose incrementado por el importe de las desviaciones negativas de financiación de los gastos con financiación afectada; magnitudes que a esta fecha resulta imposible determinar, por lo que tal ajuste sólo se realizará al final del ejercicio.

SEGUNDA PARTE: ESTIMACIÓN DE LA LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO REFERIDA A 31 DE DICIEMBRE.

Esta segunda parte se realiza teniendo en cuenta la información expuesta en la Primera parte, y, al igual que en ésta se analiza primero el Estado de Gastos para luego hacerlo con el Estado de Ingresos.

ESTIMACIÓN DEL ESTADO DE GASTOS.

Con arreglo a lo dispuesto en la Regla 57 de la IMNCL los datos que se deben poner de manifiesto, para el total del presupuesto con respecto al Estado de Gastos, en la estimación de la Liquidación del Presupuesto referida a 31 de diciembre son:

- Los créditos definitivos.
- Las obligaciones reconocidas, con indicación del porcentaje de ejecución sobre los créditos definitivos.

A) LOS CRÉDITOS DEFINITIVOS.

Para el cálculo de dichos datos se ha procedido a incrementar los créditos definitivos a 30 de septiembre en el importe de las modificaciones en trámite a la fecha de emisión del presente informe, tal y como se refleja en el siguiente cuadro:

CAPITULO	CREDITOS DEFINITIVOS 30-09-2018	Modificaciones de crédito	CREDITOS DEFINITIVOS 31-12-2018
1. Gastos de personal	78.524.769,91	-1.804.808,68	76.719.961,23
2. Gtos. bienes ctes.y serv.	78.357.968,53	-1.797.368,35	76.560.600,18
3. Gastos financieros	4.931.007,11	9.119.998,88	14.051.005,99
4. Transferencias corrientes	460.063.027,60	1.698.581,61	461.761.609,21
5. Fondo de contingencia y otros imprevistos	92.373,61	0,00	92.373,61
Suma Op. Corrientes	621.969.146,76	7.216.403,46	629.185.550,22
6. Inversiones reales	183.826.356,83	-16.540.324,23	167.286.032,60
7. Transferencias de capital	96.174.019,56	16.728.779,95	112.902.799,51
Suma Op. Capital	280.000.376,39	188.455,72	280.188.832,11
8. Activos financieros	1.809.000,00	0,00	1.809.000,00
9. Pasivos financieros	52.301.059,74	26.617.394,04	78.918.453,78
Suma Op. Financieras	54.110.059,74	26.617.394,04	80.727.453,78
TOTAL GENERAL	956.079.582,89	34.022.253,22	990.101.836,11



Código Seguro De Verificación:	V+z84KAICYMvwzkZJ99w/w==	Estado	Fecha y hora
Firmado Por	Sandra Argentina Bande Dorta - Director de la Oficina de Contabilidad - Dirección de la Oficina de Contabilidad	Firmado	29/10/2018 09:10:18
	Mercedes Salazar De Frías De Benito - Jefe de Servicio - Servicio Administrativo de Contabilidad	Firmado	26/10/2018 15:19:56
Observaciones		Página	10/14
Url De Verificación	https://sede.tenerife.es/verifirma/code/V+z84KAICYMvwzkZJ99w/w==		



B) LAS OBLIGACIONES RECONOCIDAS NETAS, CON INDICACIÓN DEL PORCENTAJE DE EJECUCIÓN SOBRE LOS CRÉDITOS DEFINITIVOS.

Para el cálculo de dichos datos se ha procedido, en primer lugar, al análisis de la evolución del porcentaje de ejecución de las obligaciones reconocidas sobre los créditos definitivos del estado de gastos en la liquidación de los cinco años precedentes, tal y como se refleja en el siguiente cuadro:

CONCEPTOS	% Ejec. 2013	% Ejec. 2014	% Ejec. 2015	% Ejec. 2016	% Ejec. 2017	% Ejec. Media
1. Gastos de personal	98,57%	97,33%	98,51%	97,54%	98,25%	98,04%
2. Gtos. bienes ctes.y serv.	94,48%	94,95%	92,53%	92,41%	89,31%	92,74%
3. Gastos financieros	99,14%	99,46%	97,31%	96,56%	94,87%	97,47%
4. Transferencias corrientes	99,02%	99,73%	99,68%	99,31%	99,18%	99,38%
5. Fondo de contingencia y otros imprevistos	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Total operaciones corrientes	98,24%	98,51%	98,38%	97,94%	97,54%	98,12%
6. Inversiones reales	60,62%	80,15%	81,46%	56,26%	44,78%	64,65%
7. Transferencias de capital	91,24%	98,57%	95,84%	93,14%	90,69%	93,90%
Total operaciones de capital	72,33%	87,16%	89,26%	73,37%	62,88%	77,00%
8. Activos financieros	78,95%	90,17%	93,99%	89,67%	98,35%	90,23%
9. Pasivos financieros	90,72%	100,00%	100,00%	100,00%	99,48%	98,04%
Total operaciones financieras	90,56%	90,71%	98,91%	99,58%	98,99%	95,75%
TOTAL	93,67%	97,01%	96,02%	93,22%	87,79%	93,54%

Del análisis de la evolución del porcentaje de ejecución de los créditos definitivos en los cinco ejercicios anteriores al presente se observa que es muy similar en los cuatro primeros, bajando en el ejercicio anterior al actual. En general, se puede decir que las obligaciones reconocidas al final del ejercicio se aproximan mucho a los créditos definitivos en dicha fecha, lo que indica que las previsiones presupuestarias están muy ajustadas a la ejecución efectiva de los gastos, salvo en el capítulo 6 'Inversiones reales' para el ejercicio 2016 y 2017, en los que se redujo considerablemente el grado de ejecución con respecto a los ejercicios precedentes.

Teniendo en cuenta lo anteriormente expuesto, para el cálculo de la estimación de las obligaciones reconocidas a 31 de diciembre de 2018 se van a utilizar los porcentajes promedio de ejecución, derivado de la consideración de los cinco ejercicios precedentes al estimado, sobre la previsión de créditos definitivos a dicha fecha, con las siguientes excepciones:

- En el capítulo 3 se ha considerado que la modificación de crédito, en trámite, para la amortización anticipada de las operaciones de intercambio financiero de la corporación por importe de 9.050.000,00 euros se ejecuta en su totalidad añadiéndosele el resultado de aplicar el porcentaje de ejecución promedio al resto de créditos definitivos previstos a 31 de diciembre.
- En el capítulo 6 en el que a la vista de la baja ejecución en dos ejercicios anteriores al actual (56,26% y 44,78%) y que el grado de ejecución a 30 de septiembre de 2018 (19,50%) es muy bajo e inferior al que se produjo a esa misma fecha en el ejercicio precedente (23,11%), se considera más adecuado tomar como referencia el promedio de los grados de ejecución del ejercicio 2016 y del 2017 (50,52%).
- Así mismo, la previsión de obligaciones reconocidas relativas al capítulo 9 'Pasivos financieros' se estima que se ejecutan los créditos definitivos previstos a 31 de diciembre en su totalidad, ya que los mismos reflejan los vencimientos en este ejercicio y las amortizaciones anticipadas de los préstamos suscritos por la Corporación.

En consecuencia, en aplicación de los anteriores criterios y como resultado de dicha estimación se calcula que las obligaciones reconocidas a 31 de diciembre de 2018 se aproximarán a las siguientes cifras:



Código Seguro De Verificación:	V+z84KAICYMvwzkZJ99w/w==	Estado	Fecha y hora
Firmado Por	Sandra Argentina Bande Dorta - Director de la Oficina de Contabilidad - Dirección de la Oficina de Contabilidad	Firmado	29/10/2018 09:10:18
	Mercedes Salazar De Frías De Benito - Jefe de Servicio - Servicio Administrativo de Contabilidad	Firmado	26/10/2018 15:19:56
Observaciones		Página	11/14
Url De Verificación	https://sede.tenerife.es/verifirma/code/V+z84KAICYMvwzkZJ99w/w==		



CONCEPTOS	Prev. Créditos Definitivos a 31-12-2018 (a)	% Ejec. Previsto (b)	Prev. Obligaciones Reconocidas a 31-12-2018 (a*b)
1. Gastos de personal	76.719.961,23	98,04%	75.216.249,99
2. Gtos. bienes ctes.y serv.	76.560.600,18	92,74%	71.002.300,61
3. Gastos financieros	14.051.005,99	99,10%	13.924.480,54
4. Transferencias corrientes	461.761.609,21	99,38%	458.898.687,23
5. Fondo de contingencia y otros imprevistos	92.373,61	0,00%	0,00
Total operaciones corrientes	629.185.550,22	98,39%	619.041.718,37
6. Inversiones reales	167.286.032,60	50,52%	84.512.903,67
7. Transferencias de capital	112.902.799,51	93,90%	106.015.728,74
Total operaciones de capital	280.188.832,11	68,00%	190.528.632,41
8. Activos financieros	1.809.000,00	90,23%	1.632.260,70
9. Pasivos financieros	78.918.453,78	100,00%	78.918.453,78
Total operaciones financieras	80.727.453,78	99,78%	80.550.714,48
TOTAL	990.101.836,11	89,90%	890.121.065,26

ESTIMACIÓN DEL ESTADO DE INGRESOS.

Con arreglo a lo dispuesto en la Regla 57 de la IMNCL, los datos que se deben poner de manifiesto, al menos, para el total del presupuesto con respecto al Estado de Ingresos en la estimación de la Liquidación del Presupuesto referida a 31 de diciembre son:

- Las previsiones definitivas.
- Los derechos reconocidos netos con indicación del porcentaje de ejecución sobre las previsiones definitivas.

A) LAS PREVISIONES DEFINITIVAS.

Análogamente al cálculo de la previsión del importe de los créditos definitivos a 31 de diciembre de 2017, para obtener las previsiones definitivas, se ha procedido a incrementar las previsiones definitivas a 30 de septiembre en el importe de las modificaciones en trámite a la fecha de emisión del presente informe, tal y como se refleja en el siguiente cuadro:

Capítulos	Previsiones Definitivas a 30-09-2018	Modificaciones de crédito	Previsiones Definitivas a 31-12-2018
1. Impuestos directos	11.040.544,00	0,00	11.040.544,00
2. Impuestos indirectos	468.765.000,00	0,00	468.765.000,00
3. Tasas y otros ingresos	29.763.300,00	0,00	29.763.300,00
4. Transferencias corrientes	284.786.341,46	114.459,62	284.900.801,08
5. Ingresos patrimoniales	1.786.300,00	1.762.398,25	3.548.698,25
Suma op. Corrientes	796.141.485,46	1.876.857,87	798.018.343,33
6. Enajenación inversiones reales	0,00	3.582.065,64	3.582.065,64
7. Transferencias de capital	63.617.294,34	8.560.665,15	72.177.959,49
Suma op. Capital	63.617.294,34	12.142.730,79	75.760.025,13
8. Activos financieros	96.320.803,09	20.002.664,56	116.323.467,65
9. Pasivos financieros	0,00	0,00	0,00
Operaciones Financieras	96.320.803,09	20.002.664,56	116.323.467,65
Total General	956.079.582,89	34.022.253,22	990.101.836,11



Código Seguro De Verificación:	V+z84KAICYMvwzkZJ99w/w==	Estado	Fecha y hora	
Firmado Por	Sandra Argentina Bande Dorta - Director de la Oficina de Contabilidad - Dirección de la Oficina de Contabilidad	Firmado	29/10/2018 09:10:18	
	Mercedes Salazar De Frías De Benito - Jefe de Servicio - Servicio Administrativo de Contabilidad	Firmado	26/10/2018 15:19:56	
Observaciones		Página	12/14	
Url De Verificación	https://sede.tenerife.es/verifirma/code/V+z84KAICYMvwzkZJ99w/w==			

B) LOS DERECHOS RECONOCIDOS NETOS CON INDICACIÓN DEL PORCENTAJE DE EJECUCIÓN SOBRE LAS PREVISIONES DEFINITIVAS.

Al igual que se procedió en el apartado relativo a las obligaciones reconocidas, para el cálculo de los derechos reconocidos netos se ha procedido al análisis de la evolución del porcentaje de ejecución de los derechos reconocidos sobre las previsiones definitivas del estado de ingresos en la liquidación de los cinco años precedentes, tal y como se refleja en el siguiente cuadro:

CONCEPTOS	% Ejec. 2013	% Ejec. 2014	% Ejec. 2015	% Ejec. 2016	% Ejec. 2017	% Ejec. Media
1. Impuestos directos	99,08%	107,63%	110,48%	109,79%	100,13%	105,42%
2. Impuestos indirectos	99,79%	99,93%	99,92%	100,08%	101,35%	100,21%
3. Tasas y otros ingresos	90,50%	95,77%	125,57%	135,37%	131,58%	115,76%
4. Transferencias corrientes	103,57%	100,00%	99,53%	99,88%	116,97%	103,99%
5. Ingresos patrimoniales	95,73%	61,40%	134,35%	330,69%	513,13%	227,06%
Total operaciones corrientes	100,73%	99,46%	101,21%	102,25%	108,48%	102,43%
6. Enajenación inversiones reales	21,24%	7,61%	-	-	178,20%	69,02%
7. Transferencias de capital	130,61%	67,25%	69,00%	68,77%	51,09%	77,34%
Total operaciones de capital	120,21%	66,12%	69,69%	106,11%	55,77%	83,58%
8. Activos financieros	10,64%	14,65%	40,01%	13,47%	2,03%	16,16%
9. Pasivos financieros	-	100,00%	100,00%	100,00%	-	100,00%
Total operaciones financieras	10,64%	82,74%	82,91%	82,98%	1,82%	52,22%
TOTAL	93,67%	94,50%	98,74%	98,83%	92,96%	95,74%

A la vista de estos antecedentes, para calcular la previsión de derechos reconocidos netos a 31 de diciembre de 2018, siguiendo el mismo razonamiento expuesto al estudiar las obligaciones reconocidas se han utilizado los niveles de ejecución promedio de los cinco ejercicios anteriores a 2018 sobre las previsiones definitivas estimadas a 31 de diciembre en el apartado anterior, a excepción de:

- En el capítulo 1 'Impuestos directos' donde se ha considerado como previsión de derechos reconocidos al cierre del ejercicio las previsiones iniciales incrementadas en 729.984,73 euros, debido al incremento en las entregas a cuenta mensuales, a partir de julio, en la participación de tributos del estado, la liquidación positiva por el mismo concepto correspondiente al ejercicio 2016 y la última distribución en la cuotas provinciales del IAE.
- En el capítulo 2 'Impuestos indirectos' se han minorado las previsiones iniciales en el importe de las menores entregas a cuenta, a partir de julio, en la participación en tributos del estado y la reducción que se ha producido en la liquidación del año 2017 del REF, por un importe total de -9.245.175,41 euros.
- En el capítulo 4, se han considerado como derechos reconocidos a fin de ejercicio las previsiones definitivas a 30 de septiembre incrementadas en el importe del aumento en las entregas a cuenta en la participación de tributos del estado y minoradas en la disminución en el importe estimado correspondiente a la liquidación del ejercicio 2016 relativo a las competencias transferidas.
- En el capítulo 5 'Ingresos patrimoniales' se ha considerado como previsión de liquidación el importe de las previsiones definitivas estimadas a 31 de diciembre.
- En el capítulo 6 'Enajenación de inversiones reales' la previsión definitiva es 3.582.065,64 euros, relativa al reintegro de parte de una aportación al Consejo Insular de Aguas que financia amortización anticipada de deuda e incluida en el expediente de modificación de crédito en trámite, por lo que la estimación de derechos reconocidos netos al cierre es este importe al que se añaden 788.549,22 euros correspondientes a los derechos reconocidos netos contabilizados a 30 de septiembre.



Código Seguro De Verificación:	V+z84KAICYMvwzkZJ99w/w==	Estado	Fecha y hora
Firmado Por	Sandra Argentina Bande Dorta - Director de la Oficina de Contabilidad - Dirección de la Oficina de Contabilidad	Firmado	29/10/2018 09:10:18
	Mercedes Salazar De Frías De Benito - Jefe de Servicio - Servicio Administrativo de Contabilidad	Firmado	26/10/2018 15:19:56
Observaciones		Página	13/14
Url De Verificación	https://sede.tenerife.es/verifirma/code/V+z84KAICYMvwzkZJ99w/w==		



- En el capítulo 7 'Transferencias de capital' se ha considerado que la parte estimada de previsión definitiva de ingresos a 31 de diciembre, por importe de 8.459.329,33 euros, relativa a la utilización del Remanente de Tesorería para Gastos Generales positivo, derivado la liquidación del presupuesto del ejercicio 2017, de los organismos autónomos: Museos y Centros, Instituto de Atención Social y Sociosanitaria, Consejo Insular de Aguas y Patronato Insular de Música; y de los Consorcios: Urbanístico del Puerto de la Cruz, Bomberos y Tributos, a la amortización anticipada de deuda, se ejecuta en su totalidad. A dicha cantidad hay que añadir, para la estimación de los derechos reconocidos netos a 31 de diciembre, el importe resultante de aplicar el porcentaje promedio de ejecución al resto de las previsiones definitivas de ingresos a 31 de diciembre.
- En el capítulo 8 'Activos financieros' para la determinación de la previsión de derechos reconocidos a 31 de diciembre de 2018 se ha tomado el promedio de porcentaje de ejecución de los ingresos de personal en los cinco últimos ejercicios, que asciende a 76,26% (76,80% en 2012, 78,95% en 2013, 73,23% en 2014, 83,96% en 2015 y 68,34% en 2016) sobre las previsiones definitivas estimadas a dicha fecha (1.800.000,00 €), al que se ha añadido el importe correspondiente a la venta de las participaciones de este Cabildo en Litografía Romero S.A. (409.138,99 euros), sin tener en cuenta el resto de previsiones definitivas puesto que la utilización del remanente de tesorería no conlleva reconocimiento de derechos.

En base a lo expuesto podemos estimar que los derechos reconocidos netos a 31 de diciembre de 2018 del estado de ingresos, así como el porcentaje de ejecución sobre los créditos definitivos estimados en el apartado anterior, se aproximarán con probabilidad a las siguientes cifras:

CONCEPTOS	Prev. Previsiones Definitivas a 31-12-2018	% Ejec. Prevista	Prev. Derechos Reconocidos a 31-12-2018
1. Impuestos directos	11.040.544,00	106,61%	11.770.528,73
2. Impuestos indirectos	468.765.000,00	98,03%	459.519.824,59
3. Tasas y otros ingresos	29.763.300,00	115,76%	34.453.996,08
4. Transferencias corrientes	284.900.801,08	103,05%	293.590.889,51
5. Ingresos patrimoniales	3.548.698,25	100,00%	3.548.698,25
Total operaciones corrientes	798.018.343,33	100,61%	802.883.937,16
6. Enajenación inversiones reales	3.582.065,64	122,01%	4.370.614,86
7. Transferencias de capital	72.177.959,49	80,00%	57.739.317,90
Total operaciones de capital	75.760.025,13	81,98%	62.109.932,76
8. Activos financieros	116.323.467,65	1,54%	1.796.938,99
9. Pasivos financieros	0,00	100,00%	0,00
Total operaciones financieras	116.323.467,65	1,54%	1.796.938,99
TOTAL	990.101.836,11	87,55%	866.790.808,91

(Documento firmado electrónicamente)



Código Seguro De Verificación:	V+z84KAICYMvwzkZJ99w/w==	Estado	Fecha y hora	
Firmado Por	Sandra Argentina Bande Dorta - Director de la Oficina de Contabilidad - Dirección de la Oficina de Contabilidad	Firmado	29/10/2018 09:10:18	
	Mercedes Salazar De Frías De Benito - Jefe de Servicio - Servicio Administrativo de Contabilidad	Firmado	26/10/2018 15:19:56	
Observaciones		Página	14/14	
Url De Verificación	https://sede.tenerife.es/verifirma/code/V+z84KAICYMvwzkZJ99w/w==			