



AVANCE DE LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DEL EXCMO. CABILDO INSULAR DE TENERIFE 2017.

Conforme a lo regulado en el artículo 168.1.b) del Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales, R.D. Legislativo 2/2004 y en el artículo 18.1.b) del R.D. 500/1990 se ha confeccionado por esta Dirección de la Oficina de Contabilidad el avance de la Liquidación del Presupuesto 2017 que debe acompañar al Presupuesto del ejercicio 2018, conforme a lo dispuesto en la Sección 2ª 'Avance de la Liquidación del presupuesto corriente', del Capítulo III 'Otra Información Contable', del Título IV 'De la información a obtener del sistema' de la Instrucción del Modelo Normal de Contabilidad Local, en adelante IMNCL, aprobada por Orden EHA/ 1781/ 2013, de 20 de septiembre.

Siguiendo el esquema establecido en la Regla 55 de la IMNCL 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.

La segunda parte se fundamenta en los datos obtenidos en la primera parte, por lo que se considera que, para una mejor aproximación de la estimación de la Liquidación del Presupuesto referida a 31 de diciembre, los datos a partir de los cuales hacer la estimación deben ser los más recientes, y, dado, que en dicha primera parte se establece que se referirá al menos, por lo que puede ser otro período superior, referido a los seis meses del ejercicio, la ejecución del Presupuesto se hará referida hasta el 30 de septiembre.

PRIMERA PARTE: EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO 2017 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 2017.


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:



Avance de Liquidación del Presupuesto 2017 del Excmo. Cabildo Insular de Tenerife

1

Código Seguro De Verificación:	G/Yb+iRk2Qp5XVqS/oPXcQ==	Estado	Fecha y hora
Firmado Por	Sandra Argentina Bande Dorta - Director de la Oficina de Contabilidad - Dirección de la Oficina de Contabilidad	Firmado	22/11/2017 13:11:43
	Mercedes Salazar De Frías De Benito - Jefe de Servicio - Servicio Administrativo de Contabilidad	Firmado	22/11/2017 10:33:46
Observaciones		Página	1/16
Url De Verificación	https://sede.tenerife.es/verifirma/code/G/Yb+iRk2Qp5XVqS/oPXcQ==		



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

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

A los créditos inicialmente aprobados de 809.109.000,00 euros se han sumado, hasta el 30 de septiembre, a través de la tramitación de los correspondientes expedientes de modificaciones presupuestarias, 45.368.968,88 euros que han aportado un total de créditos definitivos de 854.477.968,88 euros, ello supone un incremento del 5,61% con respecto al Presupuesto inicial.

Las modificaciones de crédito clasificadas por modalidades son las siguientes:

Créditos extraordinarios	5.372.107,07
Suplementos de crédito	31.418.453,32
Ampliaciones de crédito	0,00
Incorporación de remanentes de crédito	15.633.787,77
Créditos generados por ingresos	5.551.305,91
Bajas por anulación	-12.606.685,19
	45.368.968,88

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:



Código Seguro De Verificación:	G/Yb+iRk2Qp5XVqS/oPXcQ==	Estado	Fecha y hora
Firmado Por	Sandra Argentina Bande Dorta - Director de la Oficina de Contabilidad - Dirección de la Oficina de Contabilidad	Firmado	22/11/2017 13:11:43
	Mercedes Salazar De Frías De Benito - Jefe de Servicio - Servicio Administrativo de Contabilidad	Firmado	22/11/2017 10:33:46
Observaciones		Página	2/16
Url De Verificación	https://sede.tenerife.es/verifirma/code/G/Yb+iRk2Qp5XVqS/oPXcQ==		

CAPITULOS	CREDITOS INICIALES	CREDITOS EXTRAORD.	SUPLEM. DE CREDITO	AMPLIAC. DE CREDITO	TRANSFERENCIAS DE CRÉDITO		REMANENTES INCORPOR.	CREDITOS GENERADOS POR INGR.	BAJAS POR ANULAC.	MODIFICAC.	% INCREM	CREDITOS DEFINITOS
					POSITIVAS	NEGATIVAS						
1. Gastos de personal	71.532.662,00	12.172,21	611.515,18	0,00	2.405.430,77	-2.092.187,11	5.821,19	0,00	0,00	942.752,24	1,32	72.475.414,24
2. Gastos en bienes ctes. y serv.	73.994.297,00	68.061,63	881.883,75	0,00	1.639.336,05	-2.600.375,67	125.152,50	715.463,84	-664.916,34	164.605,76	0,22	74.158.902,76
3. Gastos financieros	5.895.037,00	40.000,00	0,00	0,00	63.932,91	0,00	0,00	0,00	0,00	103.932,91	1,76	5.998.969,91
4. Transferencias corrientes	402.128.597,61	746.966,85	15.684.065,79	0,00	5.986.814,14	-3.093.501,88	26.194,59	0,00	-8.298.588,43	11.051.951,06	2,75	413.180.548,67
5. Fondo de contingencia y otros imprevistos	2.614.932,39	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-1.603.847,24	-1.603.847,24	-61,33	1.011.085,15
Suma Op. Corrientes	556.165.526,00	867.200,69	17.177.464,72	0,00	10.095.513,87	-7.786.064,66	157.168,28	715.463,84	-10.567.352,01	10.659.394,73	1,92	566.824.920,73
6. Inversiones reales	148.175.230,00	3.245.884,33	759.992,12	0,00	4.641.072,45	-10.463.242,24	14.943.701,40	4.795.842,07	-2.039.333,18	15.883.916,95	10,72	164.059.146,95
7. Transferencias de capital	68.152.095,00	1.259.022,05	10.991.342,48	0,00	5.355.903,96	-1.843.183,38	532.918,09	40.000,00	0,00	16.336.003,20	23,97	84.488.098,20
Suma Op. Capital	216.327.325,00	4.504.906,38	11.751.334,60	0,00	9.996.976,41	-12.306.425,62	15.476.619,49	4.835.842,07	-2.039.333,18	32.219.920,15	14,89	248.547.245,15
8. Activos financieros	10.800.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.800.000,00
9. Pasivos financieros	25.816.149,00	0,00	2.489.654,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.489.654,00	9,64	28.305.803,00
Suma Op. Financieras	36.616.149,00	0,00	2.489.654,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.489.654,00	6,80	39.105.803,00
TOTAL GENERAL	809.109.000,00	5.372.107,07	31.418.453,32	0,00	20.092.490,28	-20.092.490,28	15.633.787,77	5.551.305,91	-12.606.685,19	45.368.968,88	5,61	854.477.968,88

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 7 'Transferencias de capital', 6 'Inversiones reales' y 9 'Pasivos financieros' en los que se han incrementado en un 23,97%, 10,72% y 9,64%, respectivamente, sobre los créditos iniciales.

En lo que se refiere a las modificaciones presupuestarias con respecto al total del Presupuesto aprobado inicialmente más significativas se producen en los capítulos 7 'Transferencias de capital', 6 'Inversiones reales' y 4 'Transferencias corrientes', en los que el incremento ha sido del 2,02%, 1,96% y 1,37%, respectivamente.



Código Seguro De Verificación:	G/Yb+iRk2Qp5XVqS/oPXcQ==	Estado	Fecha y hora
Firmado Por	Sandra Argentina Bande Dorta - Director de la Oficina de Contabilidad - Dirección de la Oficina de Contabilidad	Firmado	22/11/2017 13:11:43
	Mercedes Salazar De Frías De Benito - Jefe de Servicio - Servicio Administrativo de Contabilidad	Firmado	22/11/2017 10:33:46
Observaciones		Página	3/16
Url De Verificación	https://sede.tenerife.es/verifirma/code/G/Yb+iRk2Qp5XVqS/oPXcQ==		



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 854.477.968,88 euros, se han comprometido gastos, a dicha fecha, por una cuantía de 524.704.311,70 euros, lo que supone una ejecución del Presupuesto de Gastos en esa fase de los gastos que asciende al 61,41% de los créditos definitivos, lo que representa una variación en -2,25 puntos respecto a idéntica información en relación al ejercicio anterior. En este sentido, la ejecución a 30 de septiembre de 2016 a nivel de compromisos de gastos respecto a los créditos definitivos fue del 63,66%.

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)	% EJE. (b / a)
1. Gastos de personal	72.475.414,24	45.958.693,80	63,41
2. Gtos. bienes ctes.y serv.	74.158.902,76	56.313.674,21	75,94
3. Gastos financieros	5.998.969,91	498.579,23	8,31
4. Transferencias corrientes	413.180.548,67	317.967.537,61	76,96
5. Fondo de contingencia y otros imprevistos	1.011.085,15	0,00	0,00
Suma Op. Corrientes	566.824.920,73	420.738.484,85	74,23
6. Inversiones reales	164.059.146,95	64.336.263,39	39,22
7. Transferencias de capital	84.488.098,20	25.404.579,44	30,07
Suma Op. Capital	248.547.245,15	89.740.842,83	36,11
8. Activos financieros	10.800.000,00	10.181.852,00	94,28
9. Pasivos financieros	28.305.803,00	4.043.132,02	14,28
Suma Op. Financieras	39.105.803,00	14.224.984,02	36,38
TOTAL GENERAL	854.477.968,88	524.704.311,70	61,41

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)	% EJE. (c / a)
1. Gastos de personal	72.475.414,24	45.170.095,12	62,32
2. Gtos. bienes ctes.y serv.	74.158.902,76	30.844.495,63	41,59
3. Gastos financieros	5.998.969,91	498.579,23	8,31
4. Transferencias corrientes	413.180.548,67	301.450.858,22	72,96
5. Fondo de contingencia y otros imprevistos	1.011.085,15	0,00	0,00
Suma Op. Corrientes	566.824.920,73	377.964.028,20	66,68
6. Inversiones reales	164.059.146,95	31.995.547,51	19,50
7. Transferencias de capital	84.488.098,20	12.318.894,92	14,58
Suma Op. Capital	248.547.245,15	44.314.442,43	17,83



Código Seguro De Verificación:	G/Yb+iRk2Qp5XVqS/oPXcQ==	Estado	Fecha y hora
Firmado Por	Sandra Argentina Bande Dorta - Director de la Oficina de Contabilidad - Dirección de la Oficina de Contabilidad	Firmado	22/11/2017 13:11:43
	Mercedes Salazar De Frías De Benito - Jefe de Servicio - Servicio Administrativo de Contabilidad	Firmado	22/11/2017 10:33:46
Observaciones		Página	4/16
Url De Verificación	https://sede.tenerife.es/verifirma/code/G/Yb+iRk2Qp5XVqS/oPXcQ==		



CAPITULO	CREDITOS DEFINITIVOS (a)	OBLIGACIONES RECONOCIDAS (c)	% EJE. (c / a)
8. Activos financieros	10.800.000,00	10.181.852,00	94,28
9. Pasivos financieros	28.305.803,00	4.043.132,02	14,28
Suma Op. Financieras	39.105.803,00	14.224.984,02	36,38
TOTAL GENERAL	854.477.968,88	436.503.454,65	51,08

En relación con los gastos corrientes el nivel de ejecución, en cuanto a reconocimiento de obligaciones se refiere, es del 66,68%, respecto de los gastos de capital el nivel alcanzado ha sido del 17,83%, y en las operaciones financieras del 36,38%, siendo, por tanto, el nivel de ejecución a nivel global del Presupuesto de Gastos, en cuanto al reconocimiento de obligaciones, de un 51,08%.

Este porcentaje de ejecución, del 51,08% 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 2016 y que supuso un nivel de ejecución del 54,01%.

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 97,00% en gastos corrientes, el 96,93% en gastos de capital y el 99,59% en operaciones financieras, situándose a nivel general del Presupuesto de Gastos en un 97,08%.


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 97,76%.

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	45.170.095,12	45.169.014,50	100,00
2. Gtos. bienes ctes.y serv.	30.844.495,63	30.203.418,93	97,92
3. Gastos financieros	498.579,23	498.579,23	100,00
4. Transferencias corrientes	301.450.858,22	290.755.467,15	96,45
5. Fondo de contingencia y otros imprevistos	0,00	0,00	0,00
Suma Op. Corrientes	377.964.028,20	366.626.479,81	97,00
6. Inversiones reales	31.995.547,51	31.403.304,57	98,15
7. Transferencias de capital	12.318.894,92	11.552.582,62	93,78
Suma Op. Capital	44.314.442,43	42.955.887,19	96,93
8. Activos financieros	10.181.852,00	10.123.956,00	99,43
9. Pasivos financieros	4.043.132,02	4.043.132,02	100,00
Suma Op. Financieras	14.224.984,02	14.167.088,02	99,59
TOTAL GENERAL	436.503.454,65	423.749.455,02	97,08



Código Seguro De Verificación:	G/Yb+iRk2Qp5XVqS/oPXcQ==	Estado	Fecha y hora
Firmado Por	Sandra Argentina Bande Dorta - Director de la Oficina de Contabilidad - Dirección de la Oficina de Contabilidad	Firmado	22/11/2017 13:11:43
	Mercedes Salazar De Frías De Benito - Jefe de Servicio - Servicio Administrativo de Contabilidad	Firmado	22/11/2017 10:33:46
Observaciones		Página	5/16
Url De Verificación	https://sede.tenerife.es/verifirma/code/G/Yb+iRk2Qp5XVqS/oPXcQ==		



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	45.170.095,12	45.169.014,50	1.080,62
2. Gtos. bienes ctes.y serv.	30.844.495,63	30.203.418,93	641.076,70
3. Gastos financieros	498.579,23	498.579,23	0,00
4. Transferencias corrientes	301.450.858,22	290.755.467,15	10.695.391,07
5. Fondo de contingencia y otros imprevistos	0,00	0,00	0,00
Suma Op. Corrientes	377.964.028,20	366.626.479,81	11.337.548,39
6. Inversiones reales	31.995.547,51	31.403.304,57	592.242,94
7. Transferencias de capital	12.318.894,92	11.552.582,62	766.312,30
Suma Op. Capital	44.314.442,43	42.955.887,19	1.358.555,24
8. Activos financieros	10.181.852,00	10.123.956,00	57.896,00
9. Pasivos financieros	4.043.132,02	4.043.132,02	0,00
Suma Op. Financieras	14.224.984,02	14.167.088,02	57.896,00
TOTAL GENERAL	436.503.454,65	423.749.455,02	12.753.999,63

De esta forma, se observa que están pendientes de pago 12.753.999,63 euros, sobre unas obligaciones reconocidas totales de 436.503.454,65 euros, distribuyéndose estas obligaciones pendientes de pago en 11.337.548,39 euros de gastos corrientes, 1.358.555,24 euros de gastos de capital y 57.896,00 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 417.974.514,23 euros, existen 88.200.857,05 euros comprometidos y 329.773.657,18 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	788.598,68	26.516.720,44	27.305.319,12
2. Gtos. bienes ctes.y serv.	25.469.178,58	17.845.228,55	43.314.407,13
3. Gastos financieros	0,00	5.500.390,68	5.500.390,68
4. Transferencias corrientes	16.516.679,39	95.213.011,06	111.729.690,45
5. Fondo de contingencia y otros imprevistos	0,00	1.011.085,15	1.011.085,15
Suma Op. Corrientes	42.774.456,65	146.086.435,88	188.860.892,53
6. Inversiones reales	32.340.715,88	99.722.883,56	132.063.599,44
7. Transferencias de capital	13.085.684,52	59.083.518,76	72.169.203,28
Suma Op. Capital	45.426.400,40	158.806.402,32	204.232.802,72
8. Activos financieros	0,00	618.148,00	618.148,00
9. Pasivos financieros	0,00	24.262.670,98	24.262.670,98
Suma Op. Financieras	0,00	24.880.818,98	24.880.818,98
TOTAL GENERAL	88.200.857,05	329.773.657,18	417.974.514,23



Código Seguro De Verificación:	G/Yb+iRk2Qp5XVqS/oPXcQ==	Estado	Fecha y hora
Firmado Por	Sandra Argentina Bande Dorta - Director de la Oficina de Contabilidad - Dirección de la Oficina de Contabilidad	Firmado	22/11/2017 13:11:43
	Mercedes Salazar De Frías De Benito - Jefe de Servicio - Servicio Administrativo de Contabilidad	Firmado	22/11/2017 10:33:46
Observaciones		Página	6/16
Url De Verificación	https://sede.tenerife.es/verifirma/code/G/Yb+iRk2Qp5XVqS/oPXcQ==		



ESTADO DE INGRESOS A 30 DE SEPTIEMBRE DE 2017.

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.
- Los derechos reconocidos netos, con indicación del porcentaje de ejecución sobre las previsiones definitivas.
- La recaudación neta, con indicación del porcentaje de ejecución sobre los derechos reconocidos netos.
- Los derechos pendientes de cobro.
- 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 809.109.000,00 euros se han visto incrementados hasta totalizar la cantidad de 854.477.968,88 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	25.495.547,37
Mayores ingresos	19.873.421,51
	<u>45.368.968,88</u>


Esto significa que se ha utilizado para aumentar el Presupuesto de Gastos del presente ejercicio, a 30 de septiembre, el 36,25% del Remanente de Tesorería Total resultante de la Liquidación del Presupuesto del ejercicio 2016, una vez deducidos los "saldos de dudoso cobro" (30.556.222,05 euros) e incluyendo el "exceso de financiación afectada" (11.922.851,99 euros), el cual ascendió a 100.891.380,42 euros. Concretamente, la utilización del Remanente de Tesorería se refleja en el siguiente detalle:

- Del Exceso de Financiación Afectada se han utilizado 11.208.851,22 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 58.418.306,38 euros, se han utilizado 11.872.358,36 euros, de los cuales 9.382.704,36 euros lo han sido para la financiación de la modificación de crédito correspondiente a la aplicación de operaciones pendientes de aplicar al presupuesto al cierre del ejercicio 2016, 2.489.654,00 euros a la amortización anticipada de deuda y 4.903.991,79 euros a inversiones financieramente sostenibles.

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



Código Seguro De Verificación:	G/Yb+iRk2Qp5XVqS/oPXcQ==	Estado	Fecha y hora
Firmado Por	Sandra Argentina Bande Dorta - Director de la Oficina de Contabilidad - Dirección de la Oficina de Contabilidad	Firmado	22/11/2017 13:11:43
	Mercedes Salazar De Frías De Benito - Jefe de Servicio - Servicio Administrativo de Contabilidad	Firmado	22/11/2017 10:33:46
Observaciones		Página	7/16
Url De Verificación	https://sede.tenerife.es/verifirma/code/G/Yb+iRk2Qp5XVqS/oPXcQ==		



Capítulos	Previsiones Iniciales	Modificaciones	% INCREM.	Previsiones Definitivas
1. Impuestos directos	10.806.315,00	0,00	0,00	10.806.315,00
2. Impuestos indirectos	418.463.350,00	3.495.965,00	0,84	421.959.315,00
3. Tasas y otros ingresos	28.846.300,00	200.000,00	0,69	29.046.300,00
4. Transferencias corrientes	260.071.216,00	617.364,31	0,24	260.688.580,31
5. Ingresos patrimoniales	517.600,00	0,00	0,00	517.600,00
Suma op. Corrientes	718.704.781,00	4.313.329,31	0,60	723.018.110,31
6. Enajenación inversiones reales	0,00	3.911.560,05	0,00	3.911.560,05
7. Transferencias de capital	80.119.197,36	9.158.878,15	11,43	89.278.075,51
Suma op. Capital	80.119.197,36	13.070.438,20	16,31	93.189.635,56
8. Activos financieros	1.800.000,00	27.985.201,37	1.554,73	29.785.201,37
9. Pasivos financieros	8.485.021,64	0,00	0,00	8.485.021,64
Operaciones Financieras	10.285.021,64	27.985.201,37	272,10	38.270.223,01
Total General	809.109.000,00	45.368.968,88	5,61	854.477.968,88

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:

Capítulos	Previsiones Definitivas (a)	Derechos Reconocidos (b)	% Ejec. (b / a)
1. Impuestos directos	10.806.315,00	7.275.634,42	67,33
2. Impuestos indirectos	421.959.315,00	332.764.824,52	78,86
3. Tasas y otros ingresos	29.046.300,00	25.380.707,83	87,38
4. Transferencias corrientes	260.688.580,31	155.803.964,61	59,77
5. Ingresos patrimoniales	517.600,00	2.123.990,04	410,35
Suma op. Corrientes	723.018.110,31	523.349.121,42	72,38
6. Enajenación inversiones reales	3.911.560,05	5.728.296,66	146,45
7. Transferencias de capital	89.278.075,51	708.771,51	0,79
Suma op. Capital	93.189.635,56	6.437.068,17	6,91
8. Activos financieros	29.785.201,37	999.651,00	3,36
9. Pasivos financieros	8.485.021,64	0,00	0,00
Operaciones Financieras	38.270.223,01	999.651,00	2,61
Total General	854.477.968,88	530.785.840,59	62,12

En relación con los ingresos corrientes el nivel de ejecución, en cuanto a reconocimiento de derechos se refiere, es del 72,38%, de los ingresos de capital el 6,91%, y en las operaciones financieras del 2,61%, siendo, por tanto, el nivel de ejecución a nivel global del presupuesto de ingresos, en cuanto al reconocimiento de derechos, de un 62,12%.

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 62,12% referido al reconocimiento de derechos respecto a las previsiones definitivas en el tercer trimestre del ejercicio, es inferior en términos



Código Seguro De Verificación:	G/Yb+iRk2Qp5XVqS/oPXcQ==	Estado	Fecha y hora	
Firmado Por	Sandra Argentina Bande Dorta - Director de la Oficina de Contabilidad - Dirección de la Oficina de Contabilidad	Firmado	22/11/2017 13:11:43	
	Mercedes Salazar De Frías De Benito - Jefe de Servicio - Servicio Administrativo de Contabilidad	Firmado	22/11/2017 10:33:46	
Observaciones		Página	8/16	
Url De Verificación	https://sede.tenerife.es/verifirma/code/G/Yb+iRk2Qp5XVqS/oPXcQ==			

porcentuales al registrado en las mismas fechas del ejercicio 2016 y que supuso un nivel de ejecución del 69,24%.

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 530.785.840,59 euros, de los cuales se han anulado 6.132.134,20 euros, de los que 6.082.829,66 euros corresponden a devoluciones de ingresos, obteniéndose unos derechos reconocidos netos por 524.653.706,39 euros. A nivel de capítulo 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	7.275.634,42	67,33	82.269,96	1,13	0,00	0,00	7.193.364,46
2. Impuestos indirectos	332.764.824,52	78,86	2.012.072,86	0,60	0,00	0,00	330.752.751,66
3. Tasas y otros ingresos	25.380.707,83	87,38	119.903,37	0,47	0,00	0,00	25.260.804,46
4. Transferencias corrientes	155.803.964,61	59,77	3.917.528,01	2,51	0,00	0,00	151.886.436,60
5. Ingresos patrimoniales	2.123.990,04	410,35	360,00	0,02	0,00	0,00	2.123.630,04
Suma op. Corrientes	523.349.121,42	72,38	6.132.134,20	1,17	0,00	0,00	517.216.987,22
6. Enajenación inversiones reales	5.728.296,66	146,45	0,00	0,00	0,00	0,00	5.728.296,66
7. Transferencias de capital	708.771,51	0,79	0,00	0,00	0,00	0,00	708.771,51
Suma op. Capital	6.437.068,17	6,91	0,00	0,00	0,00	0,00	6.437.068,17
8. Activos financieros	999.651,00	3,36	0,00	0,00	0,00	0,00	999.651,00
9. Pasivos financieros	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Operaciones Financieras	999.651,00	2,61	0,00	0,00	0,00	0,00	999.651,00
Total General	530.785.840,59	62,12	6.132.134,20	1,16	0,00	0,00	524.653.706,39

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	10.806.315,00	7.193.364,46	66,57
2. Impuestos indirectos	421.959.315,00	330.752.751,66	78,38
3. Tasas y otros ingresos	29.046.300,00	25.260.804,46	86,97
4. Transferencias corrientes	260.688.580,31	151.886.436,60	58,26
5. Ingresos patrimoniales	517.600,00	2.123.630,04	410,28
Suma op. Corrientes	723.018.110,31	517.216.987,22	71,54
6. Enajenación inversiones reales	3.911.560,05	5.728.296,66	146,45
7. Transferencias de capital	89.278.075,51	708.771,51	0,79
Suma op. Capital	93.189.635,56	6.437.068,17	6,91
8. Activos financieros	29.785.201,37	999.651,00	3,36
9. Pasivos financieros	8.485.021,64	0,00	0,00
Operaciones Financieras	38.270.223,01	999.651,00	2,61
Total General	854.477.968,88	524.653.706,39	61,40



Código Seguro De Verificación:	G/Yb+iRk2Qp5XVqS/oPXcQ==	Estado	Fecha y hora	
Firmado Por	Sandra Argentina Bande Dorta - Director de la Oficina de Contabilidad - Dirección de la Oficina de Contabilidad	Firmado	22/11/2017 13:11:43	
	Mercedes Salazar De Frías De Benito - Jefe de Servicio - Servicio Administrativo de Contabilidad	Firmado	22/11/2017 10:33:46	
Observaciones		Página	9/16	
Url De Verificación	https://sede.tenerife.es/verifirma/code/G/Yb+iRk2Qp5XVqS/oPXcQ==			

En relación con los ingresos corrientes el nivel de ejecución, en cuanto a reconocimiento de derechos netos se refiere, es del 71,54%, con respecto a los ingresos de capital del 6,91% y por operaciones financieras el 2,61%, siendo, por tanto, el nivel de ejecución a nivel global del presupuesto de ingresos, en cuanto al reconocimiento de derechos netos, de un 61,40%, frente al 67,86% del ejercicio anterior, referida 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	7.193.364,46	7.193.364,46	100,00
2. Impuestos indirectos	330.752.751,66	330.752.751,66	100,00
3. Tasas y otros ingresos	25.260.804,46	22.070.026,46	87,37
4. Transferencias corrientes	151.886.436,60	151.886.436,60	100,00
5. Ingresos patrimoniales	2.123.630,04	2.011.968,02	94,74
Suma op. Corrientes	517.216.987,22	513.914.547,20	99,36
6. Enajenación inversiones reales	5.728.296,66	5.728.296,66	100,00
7. Transferencias de capital	708.771,51	708.771,51	100,00
Suma op. Capital	6.437.068,17	6.437.068,17	100,00
8. Activos financieros	999.651,00	176.060,00	17,61
9. Pasivos financieros	0,00	0,00	-
Operaciones Financieras	999.651,00	176.060,00	17,61
Total General	524.653.706,39	520.527.675,37	99,21

Por lo que respecta a la recaudación sobre derechos reconocidos netos, ésta es del 99,36% en ingresos corrientes, del 100,00% en ingresos de capital y del 17,61% en operaciones financieras, situándose a nivel global del Presupuesto de Ingresos en un 99,21%, superior al registrado en las mismas fechas del ejercicio anterior que fue del 98,05%.


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	7.193.364,46	7.193.364,46	0,00
2. Impuestos indirectos	330.752.751,66	330.752.751,66	0,00
3. Tasas y otros ingresos	25.260.804,46	22.070.026,46	3.190.778,00
4. Transferencias corrientes	151.886.436,60	151.886.436,60	0,00
5. Ingresos patrimoniales	2.123.630,04	2.011.968,02	111.662,02
Suma op. Corrientes	517.216.987,22	513.914.547,20	3.302.440,02
6. Enajenación inversiones reales	5.728.296,66	5.728.296,66	0,00
7. Transferencias de capital	708.771,51	708.771,51	0,00
Suma op. Capital	6.437.068,17	6.437.068,17	0,00
8. Activos financieros	999.651,00	176.060,00	823.591,00



Código Seguro De Verificación:	G/Yb+iRk2Qp5XVqS/oPXcQ==	Estado	Fecha y hora
Firmado Por	Sandra Argentina Bande Dorta - Director de la Oficina de Contabilidad - Dirección de la Oficina de Contabilidad	Firmado	22/11/2017 13:11:43
	Mercedes Salazar De Frías De Benito - Jefe de Servicio - Servicio Administrativo de Contabilidad	Firmado	22/11/2017 10:33:46
Observaciones		Página	10/16
Url De Verificación	https://sede.tenerife.es/verifirma/code/G/Yb+iRk2Qp5XVqS/oPXcQ==		



Capítulos	Derechos Reconocidos Netos (b)	Recaudación neta (c)	Derechos pendientes de cobro
9. Pasivos financieros	0,00	0,00	0,00
Operaciones Financieras	999.651,00	176.060,00	823.591,00
Total General	524.653.706,39	520.527.675,37	4.126.031,02

De esta forma, se observa que están pendientes de cobro 4.126.031,02 euros, sobre unos derechos reconocidos netos totales de 524.653.706,39 euros, distribuyéndose estos derechos pendientes de cobro en 3.302.440,02 euros de ingresos corrientes y 823.591,00 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	10.806.315,00	7.193.364,46	3.612.950,54
2. Impuestos indirectos	421.959.315,00	330.752.751,66	91.206.563,34
3. Tasas y otros ingresos	29.046.300,00	25.260.804,46	3.785.495,54
4. Transferencias corrientes	260.688.580,31	151.886.436,60	108.802.143,71
5. Ingresos patrimoniales	517.600,00	2.123.630,04	-1.606.030,04
Suma op. Corrientes	723.018.110,31	517.216.987,22	205.801.123,09
6. Enajenación inversiones reales	3.911.560,05	5.728.296,66	-1.816.736,61
7. Transferencias de capital	89.278.075,51	708.771,51	88.569.304,00
Suma op. Capital	93.189.635,56	6.437.068,17	86.752.567,39
8. Activos financieros	29.785.201,37	999.651,00	28.785.550,37
9. Pasivos financieros	8.485.021,64	0,00	8.485.021,64
Operaciones Financieras	38.270.223,01	999.651,00	37.270.572,01
Total General	854.477.968,88	524.653.706,39	329.824.262,49


RESULTADO PRESUPUESTARIO A 30 DE SEPTIEMBRE DE 2017.

El importe de las obligaciones reconocidas netas durante los nueve primeros meses del ejercicio es de 436.503.454,65 euros y el de los derechos reconocidos netos es de 524.653.706,39 euros, de esta forma, el cálculo del Resultado Presupuestario a 30 de septiembre de 2017 asciende a 88.150.251,71 euros.

CONCEPTOS	DERECHOS RECONOCIDOS NETOS	OBLIGACIONES RECONOCIDAS NETAS	RESULTADO PRESUPUESTARIO
a. Operaciones corrientes	517.216.987,22	377.964.028,20	139.252.959,02
b. Otras operaciones no financieras	6.437.068,17	44.314.442,43	-37.877.374,26
1. Total operaciones no financieras (a+b)	523.654.055,39	422.278.470,63	101.375.584,76
2. Activos financieros	999.651,00	10.181.852,00	-9.182.201,00
3. Pasivos financieros	0,00	4.043.132,02	-4.043.132,02
RESULTADO PRESUPUESTARIO DEL EJERCICIO	524.653.706,39	436.503.454,65	88.150.251,74



Código Seguro De Verificación:	G/Yb+iRk2Qp5XVqS/oPXcQ==	Estado	Fecha y hora
Firmado Por	Sandra Argentina Bande Dorta - Director de la Oficina de Contabilidad - Dirección de la Oficina de Contabilidad	Firmado	22/11/2017 13:11:43
	Mercedes Salazar De Frías De Benito - Jefe de Servicio - Servicio Administrativo de Contabilidad	Firmado	22/11/2017 10:33:46
Observaciones		Página	11/16
Url De Verificación	https://sede.tenerife.es/verifirma/code/G/Yb+iRk2Qp5XVqS/oPXcQ==		



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 30-09-2017	Modificaciones de crédito	CREDITOS DEFINITIVOS 31-12-2017
1. Gastos de personal	72.475.414,24	-447.207,82	72.028.206,42
2. Gtos. bienes ctes.y serv.	74.158.902,76	178.843,40	74.337.746,16
3. Gastos financieros	5.998.969,91	2.000,00	6.000.969,91
4. Transferencias corrientes	413.180.548,67	172.941,43	413.353.490,10
5. Fondo de contingencia y otros imprevistos	1.011.085,15	0,00	1.011.085,15
Suma Op. Corrientes	566.824.920,73	-93.422,99	566.731.497,74
6. Inversiones reales	164.059.146,95	-7.965.841,62	156.093.305,33
7. Transferencias de capital	84.488.098,20	15.179.422,40	99.667.520,60
Suma Op. Capital	248.547.245,15	7.213.580,78	255.760.825,93
8. Activos financieros	10.800.000,00	25.245.000,00	36.045.000,00
9. Pasivos financieros	28.305.803,00	19.176.773,75	47.482.576,75
Suma Op. Financieras	39.105.803,00	44.421.773,75	83.527.576,75
TOTAL GENERAL	854.477.968,88	51.541.931,54	906.019.900,42



Código Seguro De Verificación:	G/Yb+iRk2Qp5XVqS/oPXcQ==	Estado	Fecha y hora
Firmado Por	Sandra Argentina Bande Dorta - Director de la Oficina de Contabilidad - Dirección de la Oficina de Contabilidad	Firmado	22/11/2017 13:11:43
	Mercedes Salazar De Frías De Benito - Jefe de Servicio - Servicio Administrativo de Contabilidad	Firmado	22/11/2017 10:33:46
Observaciones		Página	12/16
Url De Verificación	https://sede.tenerife.es/verifirma/code/G/Yb+iRk2Qp5XVqS/oPXcQ==		

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. 2012	% Ejec. 2013	% Ejec. 2014	% Ejec. 2015	% Ejec. 2016	% Ejec. Media
1. Gastos de personal	96,53%	98,57%	97,33%	98,51%	97,54%	97,70%
2. Gtos. bienes ctes.y serv.	96,29%	94,48%	94,95%	92,53%	92,41%	94,13%
3. Gastos financieros	99,04%	99,14%	99,46%	97,31%	96,57%	98,30%
4. Transferencias corrientes	97,37%	99,02%	99,73%	99,68%	99,31%	99,02%
5. Fondo de contingencia y otros imprevistos	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Total operaciones corrientes	97,10%	98,24%	98,51%	98,38%	97,94%	98,03%
6. Inversiones reales	81,00%	60,62%	80,15%	81,46%	56,26%	71,90%
7. Transferencias de capital	92,52%	91,24%	98,57%	95,84%	93,14%	94,26%
Total operaciones de capital	84,90%	72,33%	87,16%	89,26%	73,37%	81,40%
8. Activos financieros	92,80%	78,95%	90,17%	93,99%	89,68%	89,12%
9. Pasivos financieros	98,31%	90,72%	100,00%	100,00%	100,00%	97,81%
Total operaciones financieras	97,93%	90,56%	90,71%	98,91%	99,58%	95,54%
TOTAL	94,77%	93,67%	97,01%	96,02%	93,22%	94,94%

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 y elevado, es decir, las obligaciones reconocidas al final del ejercicio se aproximan mucho a los créditos definitivos en dicha fecha, lo que indica un nivel de presupuestación muy ajustado a la realidad del gasto, salvo en el capítulo 6 'Inversiones reales' para el ejercicio 2016, que se redujo considerablemente con respecto a los ejercicios precedentes.

Por otra parte, teniendo en cuenta lo anterior, para el cálculo de la estimación de las obligaciones reconocidas a 31 de diciembre de 2017 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, excepto para el capítulo 6 en el que a la vista de la baja ejecución en el ejercicio anterior al actual (56,26%) y que el grado de ejecución a 30 de septiembre de 2017 (19,50%) es muy bajo e inferior al que se produjo a esa misma fecha en el ejercicio precedente (20,36%) se considera más adecuado tomar como referencia el grado de ejecución del ejercicio 2016.

Así mismo, a este respecto, se excepciona del criterio anterior la previsión de obligaciones reconocidas relativas al capítulo 9 'Pasivos financieros' ya que los créditos definitivos de este capítulo concuerdan con los vencimientos en este ejercicio 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 2017 se aproximarán a las siguientes cifras:



Código Seguro De Verificación:	G/Yb+iRk2Qp5XVqS/oPXcQ==	Estado	Fecha y hora	
Firmado Por	Sandra Argentina Bande Dorta - Director de la Oficina de Contabilidad - Dirección de la Oficina de Contabilidad	Firmado	22/11/2017 13:11:43	
	Mercedes Salazar De Frías De Benito - Jefe de Servicio - Servicio Administrativo de Contabilidad	Firmado	22/11/2017 10:33:46	
Observaciones		Página	13/16	
Url De Verificación	https://sede.tenerife.es/verifirma/code/G/Yb+iRk2Qp5XVqS/oPXcQ==			

CONCEPTOS	Prev. Créditos Definitivos a 31-12-2017 (a)	% Ejec. Previsto (b)	Prev. Obligaciones Reconocidas a 31-12-2017 (a*b)
1. Gastos de personal	72.028.206,42	97,70%	70.371.557,67
2. Gtos. bienes ctes.y serv.	74.337.746,16	94,13%	69.974.120,46
3. Gastos financieros	6.000.969,91	98,30%	5.898.953,42
4. Transferencias corrientes	413.353.490,10	99,02%	409.302.625,90
5. Fondo de contingencia y otros imprevistos	1.011.085,15	0,00%	0,00
Total operaciones corrientes	566.731.497,74	98,03%	555.547.257,45
6. Inversiones reales	156.093.305,33	56,26%	87.818.093,58
7. Transferencias de capital	99.667.520,60	94,26%	93.946.604,92
Total operaciones de capital	255.760.825,93	71,07%	181.764.698,50
8. Activos financieros	36.045.000,00	89,12%	32.123.304,00
9. Pasivos financieros	47.482.576,75	100,00%	46.442.708,32
Total operaciones financieras	83.527.576,75	94,06%	78.566.012,32
TOTAL	906.019.900,42	90,05%	815.877.968,27

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 30-09-2017	Modificaciones de crédito	Previsiones Definitivas a 31-12-2017
1. Impuestos directos	10.806.315,00	0,00	10.806.315,00
2. Impuestos indirectos	421.959.315,00	0,00	421.959.315,00
3. Tasas y otros ingresos	29.046.300,00	0,00	29.046.300,00
4. Transferencias corrientes	260.688.580,31	654.870,52	261.343.450,83
5. Ingresos patrimoniales	517.600,00	0,00	517.600,00
Suma op. Corrientes	723.018.110,31	654.870,52	723.672.980,83
6. Enajenación inversiones reales	3.911.560,05	0,00	3.911.560,05
7. Transferencias de capital	89.278.075,51	9.251.104,79	98.529.180,30
Suma op. Capital	93.189.635,56	9.251.104,79	102.440.740,35
8. Activos financieros	29.785.201,37	41.635.956,23	71.421.157,60
9. Pasivos financieros	8.485.021,64	0,00	8.485.021,64
Operaciones Financieras	38.270.223,01	41.635.956,23	79.906.179,24
Total General	854.477.968,88	51.541.931,54	906.019.900,42



Código Seguro De Verificación:	G/Yb+iRk2Qp5XVqS/oPXcQ==	Estado	Fecha y hora
Firmado Por	Sandra Argentina Bande Dorta - Director de la Oficina de Contabilidad - Dirección de la Oficina de Contabilidad	Firmado	22/11/2017 13:11:43
	Mercedes Salazar De Frías De Benito - Jefe de Servicio - Servicio Administrativo de Contabilidad	Firmado	22/11/2017 10:33:46
Observaciones		Página	14/16
Url De Verificación	https://sede.tenerife.es/verifirma/code/G/Yb+iRk2Qp5XVqS/oPXcQ==		

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. 2012	% Ejec. 2013	% Ejec. 2014	% Ejec. 2015	% Ejec. 2016	% Ejec. Media
1. Impuestos directos	96,32%	99,08%	107,63%	110,48%	109,79%	104,66%
2. Impuestos indirectos	99,68%	99,79%	99,93%	99,92%	100,08%	99,88%
3. Tasas y otros ingresos	94,82%	90,50%	95,77%	125,57%	135,37%	108,41%
4. Transferencias corrientes	99,31%	103,57%	100,00%	99,53%	99,88%	100,46%
5. Ingresos patrimoniales	89,43%	95,73%	61,40%	134,35%	330,69%	142,32%
Total operaciones corrientes	99,08%	100,73%	99,46%	101,21%	102,25%	100,55%
6. Enajenación inversiones reales	114,89%	0,00%	7,61%	0,00%	0,00%	24,50%
7. Transferencias de capital	105,90%	130,61%	67,25%	69,00%	68,77%	88,31%
Total operaciones de capital	106,11%	120,21%	66,12%	69,69%	106,11%	93,65%
8. Activos financieros	3,67%	10,64%	14,65%	40,01%	13,47%	16,49%
9. Pasivos financieros	100,60%	0,00%	100,00%	100,00%	100,00%	80,12%
Total operaciones financieras	59,79%	10,64%	82,74%	82,91%	82,98%	63,81%
TOTAL	93,26%	93,67%	94,50%	98,74%	98,83%	95,80%

A la vista de estos antecedentes, para calcular la previsión de derechos reconocidos netos a 31 de diciembre de 2017, siguiendo el mismo razonamiento expuesto al estudiar las obligaciones reconocidas se han utilizado los niveles de ejecución promedio de los cinco ejercicios anteriores a 2017 sobre las previsiones definitivas estimadas a 31 de diciembre en el apartado anterior, a excepción de:

- En el capítulo 5 'Ingresos patrimoniales' la previsión inicial y definitiva es de 517.600,00 euros y a la fecha de emisión del presente informe los derechos reconocidos netos son 2.124.030,14 euros, por lo que se estima que al cierre del ejercicio los derechos reconocidos netos totales serán los mismos que los existentes actualmente.
- En el capítulo 6 'Enajenación de inversiones reales' la previsión definitiva es de 3.911.560,05 euros mientras que los derechos reconocidos netos suman 5.728.296,66 euros, por lo que se toma esta cifra como la estimada para la liquidación.
- En el capítulo 8 'Activos financieros' se incluyen los ingresos por anticipos de personal y el Remanente de Tesorería. En consecuencia, a la vista de la naturaleza de los ingresos para la determinación de la previsión de derechos reconocidos a 31 de diciembre de 2017 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 €), puesto que la utilización del remanente de tesorería no conlleva reconocimiento de derechos.



Código Seguro De Verificación:	G/Yb+iRk2Qp5XVqS/oPXcQ==	Estado	Fecha y hora
Firmado Por	Sandra Argentina Bande Dorta - Director de la Oficina de Contabilidad - Dirección de la Oficina de Contabilidad	Firmado	22/11/2017 13:11:43
	Mercedes Salazar De Frías De Benito - Jefe de Servicio - Servicio Administrativo de Contabilidad	Firmado	22/11/2017 10:33:46
Observaciones		Página	15/16
Url De Verificación	https://sede.tenerife.es/verifirma/code/G/Yb+iRk2Qp5XVqS/oPXcQ==		



- En última instancia, comentar que en el capítulo 9 'Pasivos financieros' se considera que el reconocimiento de derechos será por la totalidad de las previsiones definitivas que ascienden a 8.485.021,64 euros.

En base a lo expuesto podemos estimar que los derechos reconocidos netos a 31 de diciembre de 2017 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 31-12-2017	% Ejec. Prevista	Prev. Derechos Reconocidos a 31-12-2017
1. Impuestos directos	10.806.315,00	104,66%	11.309.889,28
2. Impuestos indirectos	421.959.315,00	99,88%	421.452.963,82
3. Tasas y otros ingresos	29.046.300,00	108,41%	31.489.093,83
4. Transferencias corrientes	261.343.450,83	100,46%	262.545.630,70
5. Ingresos patrimoniales	517.600,00	410,36%	2.124.030,04
Total operaciones corrientes	723.672.980,83	100,73%	728.921.607,67
6. Enajenación inversiones reales	3.911.560,05	146,45%	5.728.296,66
7. Transferencias de capital	98.529.180,30	88,31%	87.011.119,12
Total operaciones de capital	102.440.740,35	90,53%	92.739.415,78
8. Activos financieros	71.421.157,60	1,92%	1.372.680,00
9. Pasivos financieros	8.485.021,64	100,00%	8.485.021,64
Total operaciones financieras	79.906.179,24	12,34%	9.857.701,64
TOTAL	906.019.900,42	91,78%	831.518.725,09

En Santa Cruz de Tenerife, a 16 de noviembre de 2017.

La Jefa del Servicio de Contabilidad

La Directora de la Oficina de Contabilidad

Mercedes Salazar de Frías y de Benito

Sandra A. Bande Dorta



Código Seguro De Verificación:	G/Yb+iRk2Qp5XVqS/oPXcQ==	Estado	Fecha y hora	
Firmado Por	Sandra Argentina Bande Dorta - Director de la Oficina de Contabilidad - Dirección de la Oficina de Contabilidad	Firmado	22/11/2017 13:11:43	
	Mercedes Salazar De Frías De Benito - Jefe de Servicio - Servicio Administrativo de Contabilidad	Firmado	22/11/2017 10:33:46	
Observaciones		Página	16/16	
Url De Verificación	https://sede.tenerife.es/verifirma/code/G/Yb+iRk2Qp5XVqS/oPXcQ==			