



AVANCE DE LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DEL EXCMO. CABILDO INSULAR DE TENERIFE 2013.

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 el artículo 18.1.b) del R.D. 500/1990, se ha confeccionado por esta Intervención General el avance de la Liquidación del Presupuesto 2013 que debe acompañar al Presupuesto del ejercicio 2014, 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/ 4041/ 2004, de 23 de noviembre.

Siguiendo el esquema establecido en la Regla 108 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 31 de octubre.

PRIMERA PARTE: EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO 2013 REFERIDA A DIEZ MESES 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 31 DE OCTUBRE DE 2013.

Con arreglo a lo dispuesto en la Regla 109.1 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 diez meses del ejercicio son:

- 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 530.511.350,00 euros se han sumado, hasta el 31 de octubre, a través de la tramitación de los correspondientes expedientes de modificaciones presupuestarias, 15.388.109,41 euros que han aportado un total de créditos definitivos de 545.899.459,41 euros, ello supone un incremento del 2,90% con respecto al Presupuesto inicial.

Las modificaciones de crédito clasificadas por modalidades son las siguientes:

Créditos extraordinarios	1.991.726,58
Suplementos de crédito	4.753.451,42
Ampliaciones de crédito	902,49
Incorporación de remanentes de crédito	11.136.239,03
Créditos generados por ingresos	3.897.877,31
Bajas por anulación	-6.392.087,42
	<u>15.388.109,41</u>

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.	SUPLEM. DE CREDITO	AMPLIAC. DE CREDITO	TRANSFERENCIAS DE CREDITO		REMANENTES INCORPOR.	CREDITOS GENERADOS POR INGR.	BAJAS POR ANULAC.	MODIFICAC.	% INCREM.	CREDITOS DEFINITOS
					POSITIVAS	NEGATIVAS						
1. Gastos de personal	65.598.014,00	0,00	238.792,08	0,00	470.757,24	-546.107,24	104.574,39	717.895,34	0,00	985.911,81	1,50	66.583.925,81
2. Gastos en bienes ctes. y serv.	56.694.732,00	50.000,00	244.429,22	902,49	1.616.774,50	-2.035.901,11	1.055.243,46	947.509,97	-554.223,28	1.324.735,25	2,34	58.019.467,25
3. Gastos financieros	15.781.349,00	31.081,60	0,00	0,00	62.433,25	0,00	0,00	0,00	0,00	93.514,85	0,59	15.874.863,85
4. Transferencias corrientes	227.903.228,94	170.000,00	725.751,30	0,00	1.109.249,18	-903.938,62	611.459,89	66.091,59	-161.983,90	1.616.629,44	0,71	229.519.858,38
5. Fondo de contingencia y otros imprevistos	5.988.155,06	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-5.471.968,67	-5.471.968,67	-91,38	516.186,39
Suma Op. Corrientes	371.965.479,00	251.081,60	1.208.972,60	902,49	3.259.214,17	-3.485.946,97	1.771.277,74	1.731.496,90	-6.188.175,85	-1.451.177,32	-0,39	370.514.301,68
6. Inversiones reales	22.911.837,00	1.446.029,81	2.584.165,16	0,00	795.160,21	-326.107,81	7.568.309,17	2.166.380,41	-104.091,40	14.129.845,55	61,67	37.041.682,55
7. Transferencias de capital	23.037.034,00	75.921,86	960.313,66	0,00	0,00	-242.319,60	514.638,00	0,00	-99.820,17	1.208.733,75	5,25	24.245.767,75
Suma Op. Capital	45.948.871,00	1.521.951,67	3.544.478,82	0,00	795.160,21	-568.427,41	8.082.947,17	2.166.380,41	-203.911,57	15.338.579,30	33,38	61.287.450,30
8. Activos financieros	1.800.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.800.000,00
9. Pasivos financieros	110.797.000,00	218.693,31	0,00	0,00	0,00	0,00	1.282.014,12	0,00	0,00	1.500.707,43	1,35	112.297.707,43
Suma Op. Financieras	112.597.000,00	218.693,31	0,00	0,00	0,00	0,00	1.282.014,12	0,00	0,00	1.500.707,43	1,33	114.097.707,43
TOTAL GENERAL	530.511.350,00	1.991.726,58	4.753.451,42	902,49	4.054.374,38	-4.051.374,38	111.666.269,03	3.897.877,31	-5.592.087,42	15.338.109,41	2,90	545.899.459,41

Por tanto, las modificaciones más importantes se han producido en las operaciones de capital en las que se ha incrementado el Presupuesto en un 33,38% sobre los créditos iniciales, principalmente como consecuencia de la incorporación de remanentes de crédito del ejercicio 2012 por importe de 8.082.947,17 euros.

En lo que se refiere a las modificaciones presupuestarias en los capítulos del presupuesto de gastos por operaciones corrientes destacan, en términos porcentuales sobre los créditos iniciales, las modificaciones de crédito aprobadas en el capítulo 2 "Gastos en bienes corrientes y servicios" y en el capítulo 1 "Gastos de personal", en los que el incremento ha sido del 2,34% y 1,50%, respectivamente, sobre los créditos inicialmente previstos.

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 31 de octubre, a la cantidad de 545.899.459,41 euros, se han comprometido gastos, a dicha fecha, por una cuantía de 351.619.334,96 euros, lo que supone una ejecución del Presupuesto de Gastos en esa fase de los gastos que asciende al 64,41% de los créditos definitivos, lo que representa una variación en 3,62 puntos respecto a idéntica información en relación al ejercicio anterior. En este sentido, la ejecución a 31 de octubre de 2012 a nivel de compromisos de gastos respecto a los créditos definitivos fue del 68,03%.

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:

CAPÍTULO	CRÉDITOS DEFINITIVOS (a)	GASTOS COMPROMETIDOS (b)	% EJC. (b//a)
1. Gastos de personal	66.583.925,81	49.334.527,31	74,09
2. Gtos. bienes ctes.y serv.	58.019.467,25	53.216.029,20	91,72
3. Gastos financieros	15.874.863,85	6.578.621,55	41,44
4. Transferencias corrientes	229.519.858,38	210.010.134,67	91,50
5. Fondo de contingencia y otros imprevistos	516.186,39	0,00	0,00
Suma Op. Corrientes	370.514.301,68	319.139.312,73	86,13
6. Inversiones reales	37.041.682,55	23.821.166,75	64,31
7. Transferencias de capital	24.245.767,75	6.102.892,42	25,17
Suma Op. Capital	61.287.450,30	29.924.059,17	48,83
8. Activos financieros	1.800.000,00	1.273.948,94	70,77
9. Pasivos financieros	112.297.707,43	1.282.014,12	1,14
Suma Op. Financieras	114.097.707,43	2.555.963,06	2,24
TOTAL GENERAL	545.899.459,41	351.619.334,96	64,41

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	CRÉDITOS DEFINITIVOS (a)	OBLIGACIONES RECONOCIDAS (c)	% EJEC. (c/a)
1. Gastos de personal	66.583.925,81	49.135.172,49	73,79
2. Gtos. bienes ctes.y serv.	58.019.467,25	43.656.388,03	75,24
3. Gastos financieros	15.874.863,85	6.578.621,55	41,44
4. Transferencias corrientes	229.519.858,38	209.049.915,51	91,08
5. Fondo de contingencia y otros imprevistos	516.186,39	0,00	0,00
Suma Op. Corrientes	370.514.301,68	308.420.097,58	83,24
6. Inversiones reales	37.041.682,55	15.092.756,76	40,75
7. Transferencias de capital	24.245.767,75	5.710.979,95	23,55
Suma Op. Capital	61.287.450,30	20.803.736,71	33,94
8. Activos financieros	1.800.000,00	1.273.948,94	70,77
9. Pasivos financieros	112.297.707,43	1.282.014,12	1,14
Suma Op. Financieras	114.097.707,43	2.555.963,06	2,24
TOTAL GENERAL	545.899.459,41	331.779.797,35	60,78

En relación con los gastos corrientes el nivel de ejecución, en cuanto a reconocimiento de obligaciones se refiere, es del 83,24%, respecto de los gastos de capital el nivel alcanzado ha sido del 33,94%, y en las operaciones financieras del 2,24%, siendo, por tanto, el nivel de ejecución a nivel global del Presupuesto de Gastos, en cuanto al reconocimiento de obligaciones, de un 60,78%.

Este porcentaje de ejecución, del 60,78% referido al reconocimiento de obligaciones respecto a los créditos definitivos en los diez primeros meses del ejercicio, es inferior en términos porcentuales al registrado en las mismas fechas del ejercicio 2012 y que supuso un nivel de ejecución del 64,57%.

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 99,04% en gastos corrientes, el 97,95% en gastos de capital y el 100,00% en operaciones financieras, situándose a nivel general del Presupuesto de Gastos en un 98,98%.

En este sentido, los niveles alcanzados en los diez primeros meses del ejercicio anterior, en lo que respecta a la realización del pago sobre las obligaciones reconocidas, fueron inferiores situándose en el 98,89%.

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:

CAPÍTULO	OBLIGACIONES RECONOCIDAS (c)	PAGOS LIQUIDOS (d)	% EJC. (d//c)
1. Gastos de personal	49.135.172,49	49.133.774,63	100,00
2. Gtos. bienes ctes.y serv.	43.656.388,03	41.296.823,48	94,60
3. Gastos financieros	6.578.621,55	6.563.365,49	99,77
4. Transferencias corrientes	209.049.915,51	208.460.639,32	99,72
5. Fondo de contingencia y otros imprevistos	0,00	0,00	0,00
Suma Op. Corrientes	308.420.097,58	305.454.602,92	99,04
6. Inversiones reales	15.092.756,76	14.721.161,82	97,54
7. Transferencias de capital	5.710.979,95	5.656.497,06	99,05
Suma Op. Capital	20.803.736,71	20.377.658,88	97,95
8. Activos financieros	1.273.948,94	1.273.848,00	99,99
9. Pasivos financieros	1.282.014,12	1.282.014,12	100,00
Suma Op. Financieras	2.555.963,06	2.555.862,12	100,00
TOTAL GENERAL	331.779.797,35	328.388.123,92	98,98

E) LAS OBLIGACIONES PENDIENTES DE PAGO.

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

CAPÍTULO	OBLIGACIONES RECONOCIDAS (c)	PAGOS LIQUIDOS (d)	OBLIGACIONES PENDIENTES DE PAGO (e)
1. Gastos de personal	49.135.172,49	49.133.774,63	1.397,86
2. Gtos. bienes ctes.y serv.	43.656.388,03	41.296.823,48	2.359.564,55
3. Gastos financieros	6.578.621,55	6.563.365,49	15.256,06
4. Transferencias corrientes	209.049.915,51	208.460.639,32	589.276,19
5. Fondo de contingencia y otros imprevistos	0,00	0,00	0,00
Suma Op. Corrientes	308.420.097,58	305.454.602,92	2.965.494,66
6. Inversiones reales	15.092.756,76	14.721.161,82	371.594,94
7. Transferencias de capital	5.710.979,95	5.656.497,06	54.482,89
Suma Op. Capital	20.803.736,71	20.377.658,88	426.077,83

CAPÍTULO	OBLIGACIONES RECONOCIDAS (c)	PAGOS LIQUIDOS (d)	OBLIGACIONES PENDIENTES DE PAGO (e)
8. Activos financieros	1.273.948,94	1.273.848,00	100,94
9. Pasivos financieros	1.282.014,12	1.282.014,12	0,00
Suma Op. Financieras	2.555.963,06	2.555.862,12	100,94
TOTAL GENERAL	331.779.797,35	328.388.123,92	3.391.673,43

De esta forma, se observa que están pendientes de pago 3.391.673,43 euros, sobre unas obligaciones reconocidas totales de 331.779.797,35 euros, distribuyéndose estas obligaciones pendientes de pago en 2.965.494,66 euros de gastos corrientes, 426.077,83 euros de gastos de capital y 100,94 euros de gastos financieros.

F) LOS REMANENTES DE CRÉDITO.

Por último, en lo que se refiere a los remanentes de crédito, sobre un total de 214.119.662,06 euros, existen 19.839.537,61 euros comprometidos y 194.280.124,45 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:

CAPÍTULOS	REMANENTES DE CRÉDITO		
	Comprometidos	No Comprometidos	Totales
1. Gastos de personal	199.354,82	17.249.398,50	17.448.753,32
2. Gtos. bienes ctes.y serv.	9.559.641,17	4.803.438,05	14.363.079,22
3. Gastos financieros	0,00	9.296.242,30	9.296.242,30
4. Transferencias corrientes	960.219,16	19.509.723,71	20.469.942,87
5. Fondo de contingencia y otros imprevistos	0,00	516.186,39	516.186,39
Suma Op. Corrientes	10.719.215,15	51.374.988,95	62.094.204,10
6. Inversiones reales	8.728.409,99	13.220.515,80	21.948.925,79
7. Transferencias de capital	391.912,47	18.142.875,33	18.534.787,80
Suma Op. Capital	9.120.322,46	31.363.391,13	40.483.713,59
8. Activos financieros	0,00	526.051,06	526.051,06
9. Pasivos financieros	0,00	111.015.693,31	111.015.693,31
Suma Op. Financieras	0,00	111.541.744,37	111.541.744,37
TOTAL GENERAL	19.839.537,61	194.280.124,45	214.119.662,06

ESTADO DE INGRESOS A 31 DE OCTUBRE DE 2013.

Con arreglo a lo dispuesto en la Regla 109.2 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 diez meses del ejercicio son:

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

- c) Los derechos anulados.
- d) Los derechos cancelados.
- 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 530.511.350,00 euros se han visto incrementados hasta totalizar la cantidad de 545.899.459,41 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	5.026.873,52
Mayores ingresos	10.361.235,89
	<u>15.388.109,41</u>

Esto significa que se ha utilizado para aumentar el Presupuesto de Gastos del presente ejercicio, a 31 de octubre, el 16,95% del Remanente de Tesorería resultante de la Liquidación del Presupuesto del ejercicio 2012, una vez deducidos los "saldos de dudoso cobro" (30.047.339,14 euros) e incluyendo el "exceso de financiación afectada" (5.020.742,69 euros), el cual ascendió a 29.656.179,82 euros.

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	8.671.390,00	0,00	0,00	8.671.390,00
2. Impuestos indirectos	233.615.220,00	0,00	0,00	233.615.220,00
3. Tasas y otros ingresos	31.288.620,00	13.561,00	0,04	31.302.181,00
4. Transferencias corrientes	203.469.534,00	2.906.927,21	1,43	206.376.461,21
5. Ingresos patrimoniales	5.615.126,00	16.470,00	0,29	5.631.596,00
Suma op. Corrientes	482.659.890,00	2.936.958,21	0,61	485.596.848,21
6. Enajenación inversiones reales	2.500.000,00	0,00		2.500.000,00
7. Transferencias de capital	15.720.550,00	7.424.277,68	47,23	23.144.827,68
Suma op. Capital	18.220.550,00	7.424.277,68	40,75	25.644.827,68
8. Activos financieros	29.630.910,00	5.026.873,52	16,96	34.657.783,52
9. Pasivos financieros	0,00	0,00	0,00	0,00
Operaciones Financieras	29.630.910,00	5.026.873,52	16,96	34.657.783,52
Total General	530.511.350,00	15.388.109,41	2,90	545.899.459,41

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	8.671.390,00	7.144.759,62	82,39
2. Impuestos indirectos	233.615.220,00	211.624.485,70	90,59
3. Tasas y otros ingresos	31.302.181,00	21.452.237,19	68,53
4. Transferencias corrientes	206.376.461,21	189.546.472,15	91,85
5. Ingresos patrimoniales	5.631.596,00	1.202.483,45	21,35
Suma op. Corrientes	485.596.848,21	430.970.438,11	88,75
6. Enajenación inversiones reales	2.500.000,00	531.124,98	21,24
7. Transferencias de capital	23.144.827,68	13.679.095,86	59,10
Suma op. Capital	25.644.827,68	14.210.220,84	55,41
8. Activos financieros	34.657.783,52	1.360.983,73	3,93
9. Pasivos financieros	0,00	0,00	0,00
Operaciones Financieras	34.657.783,52	1.360.983,73	3,93
Total General	545.899.459,41	446.541.642,68	81,80

En relación con los ingresos corrientes el nivel de ejecución, en cuanto a reconocimiento de derechos se refiere, es del 88,75%, de los ingresos de capital el 55,41%, y en las operaciones financieras del 3,93%, siendo, por tanto, el nivel de ejecución a nivel global del presupuesto de ingresos, en cuanto al reconocimiento de derechos, de un 81,80%.

El bajo grado de ejecución en el capítulo 8 se debe a la financiación de modificaciones de crédito con Remanente Líquido de Tesorería y Excesos de Financiación 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 81,80% referido al reconocimiento de derechos respecto a las previsiones definitivas en los diez primeros meses del ejercicio, es superior en términos porcentuales al registrado en las mismas fechas del ejercicio 2012 y que supuso un nivel de ejecución del 75,39%.

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 446.541.642,68 euros, de los cuales se han anulado 20.171.666,10 euros, de los que 19.876.441,39 euros corresponden a devoluciones de ingresos, obteniéndose unos derechos reconocidos netos por 426.369.976,58 euros. A nivel de capítulo del estado de ingresos, el detalle es el siguiente:

Capítulos	Derechos Reconocidos (b)	Derechos Anulados (c)	% Anul. (c/b)	Derechos Cancelados (d)	% Cancel. (d/b)	Derechos Reconocidos Netos
1. Impuestos directos	7.144.759,62	12.668,13	0,18	0,00	0,00	7.132.091,49
2. Impuestos indirectos	211.624.485,70	17.464.718,60	8,25	0,00	0,00	194.159.767,10
3. Tasas y otros ingresos	21.452.237,19	747.233,20	3,48	0,00	0,00	20.705.003,99
4. Transferencias corrientes	189.546.472,15	1.796.997,87	0,95	0,00	0,00	187.749.474,28
5. Ingresos patrimoniales	1.202.483,45	27.317,74	2,27	0,00	0,00	1.175.165,71
Suma op. Corrientes	430.970.438,11	20.048.935,54	4,65	0,00	0,00	410.921.502,57
6. Enajenación inversiones reales	531.124,98	0,00	0,00	0,00	0,00	531.124,98
7. Transferencias de capital	13.679.095,86	122.730,56	0,90	0,00	0,00	13.556.365,30
Suma op. Capital	14.210.220,84	122.730,56	0,86	0,00	0,00	14.087.490,28
8. Activos financieros	1.360.983,73	0,00	0,00	0,00	0,00	1.360.983,73
9. Pasivos financieros	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Operaciones Financieras	1.360.983,73	0,00	0,00	0,00	0,00	1.360.983,73
Total General	446.541.642,68	20.171.666,10	4,52	0,00	0,00	426.369.976,58

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

Capítulos	Previsiones Definitivas (a)	Derechos Reconocidos Netos (b)	% Ejec. (b/a)
1. Impuestos directos	8.671.390,00	7.132.091,49	82,25
2. Impuestos indirectos	233.615.220,00	194.159.767,10	83,11
3. Tasas y otros ingresos	31.302.181,00	20.705.003,99	66,15
4. Transferencias corrientes	206.376.461,21	187.749.474,28	90,97
5. Ingresos patrimoniales	5.631.596,00	1.175.165,71	20,87
Suma op. Corrientes	485.596.848,21	410.921.502,57	84,62
6. Enajenación inversiones reales	2.500.000,00	531.124,98	21,24
7. Transferencias de capital	23.144.827,68	13.556.365,30	58,57
Suma op. Capital	25.644.827,68	14.087.490,28	54,93
8. Activos financieros	34.657.783,52	1.360.983,73	3,93
9. Pasivos financieros	0,00	0,00	0,00
Operaciones Financieras	34.657.783,52	1.360.983,73	3,93
Total General	545.899.459,41	426.369.976,58	78,10

En relación con los ingresos corrientes el nivel de ejecución, en cuanto a reconocimiento de derechos se refiere, es del 84,62%, con respecto a los ingresos de capital del 54,93% y por operaciones financieras el 3,93%, siendo, por tanto, el nivel de ejecución a nivel global del presupuesto de ingresos, en cuanto al reconocimiento de derechos, de un 78,10%, frente al 73,15% del ejercicio anterior, referida al mismo período.

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

Capítulos	Derechos Reconocidos Netos (b)	Recaudación neta (c)	% Recaud. (c/b)
1. Impuestos directos	7.132.091,49	6.230.584,77	87,36
2. Impuestos indirectos	194.159.767,10	194.159.767,10	100,00
3. Tasas y otros ingresos	20.705.003,99	18.838.801,72	90,99
4. Transferencias corrientes	187.749.474,28	187.749.474,28	100,00
5. Ingresos patrimoniales	1.175.165,71	1.055.940,70	89,85
Suma op. Corrientes	410.921.502,57	408.034.568,57	99,30
6. Enajenación inversiones reales	531.124,98	82.584,98	15,55
7. Transferencias de capital	13.556.365,30	13.556.365,30	100,00
Suma op. Capital	14.087.490,28	13.638.950,28	96,82
8. Activos financieros	1.360.983,73	384.797,73	28,27
9. Pasivos financieros	0,00	0,00	0,00
Operaciones Financieras	1.360.983,73	384.797,73	28,27
Total General	426.369.976,58	422.058.916,58	98,99

Por lo que respecta a la recaudación sobre derechos reconocidos, ésta es del 99,30% en ingresos corrientes, del 96,82% en ingresos de capital y del 28,27% en operaciones financieras, situándose a nivel global del Presupuesto de Ingresos en un 98,99%, frente al 99,11% que se registró en las mismas fechas del ejercicio anterior.

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	7.132.091,49	6.230.584,77	901.506,72
2. Impuestos indirectos	194.159.767,10	194.159.767,10	0,00
3. Tasas y otros ingresos	20.705.003,99	18.838.801,72	1.866.202,27
4. Transferencias corrientes	187.749.474,28	187.749.474,28	0,00
5. Ingresos patrimoniales	1.175.165,71	1.055.940,70	119.225,01
Suma op. Corrientes	410.921.502,57	408.034.568,57	2.886.934,00
6. Enajenación inversiones reales	531.124,98	82.584,98	448.540,00
7. Transferencias de capital	13.556.365,30	13.556.365,30	0,00
Suma op. Capital	14.087.490,28	13.638.950,28	448.540,00
8. Activos financieros	1.360.983,73	384.797,73	976.186,00
9. Pasivos financieros	0,00	0,00	0,00
Operaciones Financieras	1.360.983,73	384.797,73	976.186,00
Total General	426.369.976,58	422.058.316,58	4.311.660,00

De esta forma, se observa que están pendientes de cobro 4.311.660,00 euros, sobre unos derechos reconocidos netos totales de 426.369.976,58 euros, distribuyéndose estos derechos pendientes de cobro en 2.886.934,00 euros de ingresos corrientes, 448.540,00 euros de ingresos de capital y 976.186,00 euros por operaciones financieras.

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

Capítulos	Previsiones Definitivas (a)	Derechos Reconocidos Netos (b)	Exceso// Defecto Prevision
1. Impuestos directos	8.671.390,00	7.132.091,49	1.539.298,51
2. Impuestos indirectos	233.615.220,00	194.159.767,10	39.455.452,90
3. Tasas y otros ingresos	31.302.181,00	20.705.003,99	10.597.177,01
4. Transferencias corrientes	206.376.461,21	187.749.474,28	18.626.986,93
5. Ingresos patrimoniales	5.631.596,00	1.175.165,71	4.456.430,29
Suma op. Corrientes	485.596.848,21	410.921.502,57	74.675.345,64
6. Enajenación inversiones reales	2.500.000,00	531.124,98	1.968.875,02
7. Transferencias de capital	23.144.827,68	13.556.365,30	9.588.462,38
Suma op. Capital	25.644.827,68	14.087.490,28	11.557.337,40
8. Activos financieros	34.657.783,52	1.360.983,73	33.296.799,79
9. Pasivos financieros	0,00	0,00	0,00
Operaciones Financieras	34.657.783,52	1.360.983,73	33.296.799,79
Total General	545.899.459,41	426.369.976,58	119.529.482,83

RESULTADO PRESUPUESTARIO A 31 DE OCTUBRE DE 2013.

El importe de las obligaciones reconocidas netas durante los diez primeros meses del ejercicio es de 331.779.797,35 euros y el de los derechos reconocidos netos es de 426.369.976,58 euros, de esta forma, el cálculo del Resultado Presupuestario a 31 de octubre de 2013 asciende a 94.590.179,23 euros.

CONCEPTOS	DERECHOS RECONOCIDOS NETOS	OBLIGACIONES RECONOCIDAS NETAS	RESULTADO PRESUPUESTARIO
a. Operaciones corrientes	410.921.502,57	308.420.097,58	102.501.404,99
b. Otras operaciones no financieras	14.087.490,28	20.803.736,71	-6.716.246,43
1. Total operaciones no financieras (a+b)	425.008.992,85	329.223.834,29	95.785.158,56
2. Activos financieros	1.360.983,73	1.273.948,94	87.034,79
3. Pasivos financieros	0,00	1.282.014,12	-1.282.014,12
RESULTADO PRESUPUESTARIO DEL EJERCICIO	426.369.976,58	331.779.797,35	94.590.179,23

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 110 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 31 de octubre 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 31-10-2013	Modificaciones de crédito	CREDITOS DEFINITIVOS 31-12-2013
1. Gastos de personal	66.583.925,81	-771.148,02	65.812.777,79
2. Gtos. bienes ctes.y serv.	58.019.467,25	125.052,89	58.144.520,14
3. Gastos financieros	15.874.863,85	-400.000,00	15.474.863,85
4. Transferencias corrientes	229.519.858,38	2.845.758,00	232.365.616,38
5. Fondo de contingencia y otros imprevistos	516.186,39	-516.186,39	0,00
Suma Op. Corrientes	370.514.301,68	1.283.476,48	371.797.778,16
6. Inversiones reales	37.041.682,55	643.022,05	37.684.704,60
7. Transferencias de capital	24.245.767,75	-1.576.498,53	22.669.269,22
Suma Op. Capital	61.287.450,30	-933.476,48	60.353.973,82
8. Activos financieros	1.800.000,00	0,00	1.800.000,00
9. Pasivos financieros	112.297.707,43	0,00	112.297.707,43
Suma Op. Financieras	114.097.707,43	0,00	114.097.707,43
TOTAL GENERAL	545.899.459,41	350.000,00	546.249.459,41

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 cuatro años precedentes, tal y como se refleja en el siguiente cuadro:

CONCEPTOS	% Ejec. 2009	% Ejec. 2010	% Ejec. 2011	% Ejec. 2012	% Ejec. Media
1. Gastos de personal	91,31	97,24	97,91	96,53	95,75
2. Gtos. bienes ctes.y serv.	80,80	77,04	81,97	96,29	84,02
3. Gastos financieros	99,05	77,64	96,75	99,04	93,12
4. Transferencias corrientes	86,01	97,43	98,63	97,37	94,86
5. Fondo de contingencia y otros imprevistos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
a. Operaciones corrientes	86,25	93,13	95,71	97,10	93,05
6. Inversiones reales	60,42	64,11	74,14	81,00	69,92
7. Transferencias de capital	82,10	69,79	75,36	92,52	79,94
b. Otras operaciones no financieras	67,66	66,36	74,58	84,90	73,38
1. Total operaciones no financieras (a+b)	80,17	82,68	89,26	94,24	86,59
8. Activos financieros	96,43	96,77	99,96	92,80	96,49

CONCEPTOS	% Ejec. 2009	% Ejec. 2010	% Ejec. 2011	% Ejec. 2012	% Ejec. Media
2. Activos financieros	96,43	96,77	99,96	92,80	96,49
9 Pasivos financieros	13,45	40,95	51,26	98,31	50,99
3. Pasivos financieros	13,45	40,95	51,26	98,31	50,99
TOTAL	73,66	76,71	82,61	94,77	81,94

Del análisis de la evolución del porcentaje de ejecución de los créditos definitivos en los cuatro ejercicios anteriores al presente se observa que el mismo es cada vez es mayor, es decir, las obligaciones reconocidas al final del ejercicio se van aproximando cada vez más a los créditos definitivos en dicha fecha, lo que indica un nivel de presupuestación cada vez más ajustado a la realidad del gasto.

Por otra parte, teniendo en cuenta lo anterior, y el hecho de que cada vez la presupuestación se ajusta más a los gastos reales de la anualidad presupuestaria, para el cálculo de la estimación de las obligaciones reconocidas a 31 de diciembre de 2013 se van a utilizar los porcentajes de ejecución del ejercicio 2012 sobre la previsión de créditos definitivos a dicha fecha, ya que si se considera el porcentaje promedio de los cuatro ejercicios anteriores se podría estar considerando menos obligaciones reconocidas (gasto) que el que realmente se espera se vaya a producir.

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 2013 se aproximarán a las siguientes cifras:

CAPÍTULO	CRÉDITOS DEFINITIVOS 31-12-2013 (a)	% Ejec. 2012 (b)	OBLIGACIONES RECONOCIDAS a 31-12-2013 (a+b)
1. Gastos de personal	65.812.777,79	96,53	63.528.237,86
2. Gtos. bienes ctes.y serv.	58.144.520,14	96,29	55.986.529,16
3. Gastos financieros	15.474.863,85	99,04	15.326.398,75
4. Transferencias corrientes	232.365.616,38	97,37	226.262.450,37
5. Fondo de Contingencia y otros imprevistos	0,00	0,00	0,00
Suma Op. Corrientes	371.797.778,16		361.103.616,14
6. Inversiones reales	37.684.704,60	81,00	30.525.832,59
7. Transferencias de capital	22.669.269,22	92,52	20.973.160,91
Suma Op. Capital	60.353.973,82		51.498.993,51
8. Activos financieros	1.800.000,00	92,80	1.670.374,71
9. Pasivos financieros	112.297.707,43	100,00	112.297.707,43
Suma Op. Financieras	114.097.707,43		113.968.082,14
TOTAL GENERAL	546.249.459,41	96,40	526.570.691,79

ESTIMACIÓN DEL ESTADO DE INGRESOS.

Con arreglo a lo dispuesto en la Regla 110 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 2013, para obtener las previsiones definitivas, se ha procedido a incrementar las previsiones definitivas a 31 de octubre 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 31-10-2013	Modificaciones de crédito	Previsiones Definitivas a 31-12-2012
1. Impuestos directos	8.671.390,00	0,00	8.671.390,00
2. Impuestos indirectos	233.615.220,00	0,00	233.615.220,00
3. Tasas y otros ingresos	31.302.181,00	350.000,00	31.652.181,00
4. Transferencias corrientes	206.376.461,21	0,00	206.376.461,21
5. Ingresos patrimoniales	5.631.596,00	0,00	5.631.596,00
Suma op. Corrientes	485.596.848,21	350.000,00	485.946.848,21
6. Enajenación inversiones reales	2.500.000,00	0,00	2.500.000,00
7. Transferencias de capital	23.144.827,68	0,00	23.144.827,68
Suma op. Capital	25.644.827,68	0,00	25.644.827,68
8. Activos financieros	34.657.783,52	0,00	34.657.783,52
9. Pasivos financieros	0,00	0,00	0,00
Operaciones Financieras	34.657.783,52	0,00	34.657.783,52
Total General	545.899.459,41	350.000,00	546.249.459,41

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 cuatro años precedentes, tal y como se refleja en el siguiente cuadro:

CONCEPTOS	% Ejec. 2009	% Ejec. 2010	% Ejec. 2011	% Ejec. 2012	% Ejec. Media
1. Impuestos directos	100,13	124,60	121,69	96,33	110,69
2. Impuestos indirectos	75,76	78,69	99,96	99,68	88,52
3. Tasas y otros ingresos	83,92	149,98	102,25	94,82	107,74
4. Transferencias corrientes	91,57	110,36	100,05	99,31	100,32
5. Ingresos patrimoniales	30,95	73,15	62,01	89,44	63,89
a. Operaciones corrientes	83,04	97,57	100,07	99,08	94,94
6. Enajenación inversiones reales	0,00	0,00	173,99	114,96	72,24
7. Transferencias de capital	110,25	69,68	53,70	105,90	84,83
b. Otras operaciones no financieras	110,55	70,52	54,80	106,11	85,50
1. Total operaciones no financieras (a+b)	86,34	92,39	94,28	99,47	93,12
8. Activos financieros	2,03	2,52	1,34	3,67	2,39
2. Activos financieros	2,03	2,52	1,34	3,67	2,39
9. Pasivos financieros	13,01	96,28	0,00	100,60	52,47
3. Pasivos financieros	13,01	96,28	0,00	100,60	52,47
TOTAL	67,79	86,73	70,05	93,26	79,46

A la vista de estos antecedentes, para calcular la previsión de derechos reconocidos netos a 31 de diciembre de 2013 siguiendo el mismo razonamiento expuesto al estudiar las obligaciones reconocidas se han utilizado los niveles de ejecución del ejercicio 2012 sobre las previsiones definitivas estimadas a 31 de diciembre en el apartado anterior, a excepción de:

- los ingresos derivados de la participación de tributos se reconocerán derechos sobre los ya contabilizados por importe de 18.076.286,22 euros (dos mensualidades),
- los recursos del REF se han ingresado diez mensualidades quedando por ingresar dos mensualidades por importe de 37.145.943,70 euros,
- no se van a liquidar en este ejercicio ninguna contribución especial por las obras del complejo medio ambiental de Arico cuyas previsiones definitivas ascienden a 1.153.732,00 euros,
- según información del servicio gestor de los ingresos relativos a ECOEMBES y ECOVIDRIO se reconocerán derechos por importe de 1.835.598,03 euros, 1.471.337,00 euros con respecto al primero, y 32.218,00 euros con respecto al segundo,
- en el concepto 3990000 'Otros ingresos diversos' se incluyó en las previsiones iniciales 800.000,00 euros en concepto de ingresos extraordinarios como consecuencia de la disolución del Consorcio Valle de la Orotava sin que a la fecha del presente informe se tenga constancia de trámite alguno a dichos efectos,
- de los ingresos por dividendos procedentes de la Sociedad Teleférico Pico del Teide S.A. se esperan reconocer derechos a 31 de diciembre de 2013 por importe de 2.020.870,78 euros sobre unas previsiones de 3.061.750,00 euros,
- se considera que no se va a realizar en el presente ejercicio la venta de bienes inmuebles propiedad de la Corporación Insular previstas por 2.000.000,00 euros en el capítulo 6 'Enajenación de Inversiones reales',
- los ingresos previstos en el capítulo 8 'Activos financieros' por importe de 27.830.910,00 euros en concepto de enajenación de acciones de las sociedades

Buenavista Golf S.A. (10.313.350,00 euros) y Litografía Romero S.L. (2.517.560,00 euros) en ejecución del Plan de Reestructuración y Racionalización del Sector Público Empresarial local del Cabildo Insular de Tenerife, así como, por la reducción de capital del ITER (15.000.000,00 euros) como consecuencia de la operación mercantil en Canalink S.A. y de la participación de IT3, y a través de ésta de ITER, en dicha sociedad, no se prevén que sean liquidados en el presente ejercicio.

En base a lo expuesto podemos estimar que los derechos reconocidos netos a 31 de diciembre de 2013 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:

Capítulos	Previsiones Definitivas a 31-12-2013	Derechos Reconocidos Netos a 31-12-2013	DR pendientes	% Incremento resto Derechos reconocidos	Derechos Reconocidos Netos a 31-12-2013	% Ejec
1. Impuestos directos	8.671.390,00	7.132.091,49	953.564,64	477.466,71	8.563.122,84	98,75
2. Impuestos indirectos	233.615.220,00	194.159.767,10	37.173.383,10	678.348,40	232.011.498,60	99,31
3. Tasas y otros ingresos	31.652.181,00	20.705.003,99	0,00	6.737.213,83	27.442.217,82	86,70
4. Transferencias corrientes	206.376.461,21	187.749.474,28	17.095.282,18	815.450,94	205.660.207,40	99,65
5. Ingresos patrimoniales	5.631.596,00	1.175.165,71	0,00	3.144.175,33	4.319.341,04	76,70
Suma op. Corrientes	485.946.848,21	410.921.502,57	55.222.229,92	11.852.655,21	477.996.387,70	98,36
6. Enajenación inversiones reales	2.500.000,00	531.124,98	0,00	0,00	531.124,98	21,24
7. Transferencias de capital	23.144.827,68	13.556.365,30	0,00	9.588.462,38	23.144.827,68	100,00
Suma op. Capital	25.644.827,68	14.087.490,28	0,00	9.588.462,38	23.675.952,66	92,32
8. Activos financieros	34.657.783,52	1.360.983,73	0,00	526.394,00	1.887.377,73	5,45
9. Pasivos financieros	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Operaciones Financieras	34.657.783,52	1.360.983,73	0,00	526.394,00	1.887.377,73	5,45
Total General	546.249.459,41	426.369.976,58	55.222.229,92	21.967.511,59	503.559.718,09	92,18

En Santa Cruz de Tenerife, a 5 de noviembre de 2013.

LA INTERVENTORA GENERAL, Acctal.

Isabel Acosta Guerrero