



AVANCE DE LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DEL EXCMO. CABILDO INSULAR DE TENERIFE 2019.

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 2019 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 2019.

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	SF4btAcCBEuN/AazTttuOg==	Estado	Fecha y hora
Firmado Por	Sandra Argentina Bande Dorta - Director De La Oficina De Contabilidad Dirección De La Oficina De Contabilidad	Firmado	10/10/2019 09:30:14
	Mercedes Salazar De Frías De Benito - Jefe De Servicio Servicio Administrativo De Contabilidad	Firmado	10/10/2019 09:25:19
Observaciones		Página	1/14
Url De Verificación	https://sede.tenerife.es/verifirma/code/SF4btAcCBEuN/AazTttuOg==		



A los créditos inicialmente aprobados de 884.450.900,66 euros se han sumado, hasta el 30 de septiembre, a través de la tramitación de los correspondientes expedientes de modificaciones presupuestarias, 80.320.721,77 euros que han aportado un total de créditos definitivos de 964.771.622,43 euros, ello supone un incremento del 9,08% con respecto al Presupuesto inicial.

Las modificaciones de crédito clasificadas por modalidades por modalidades son las siguientes:

Créditos extraordinarios	41.009.079,91
Suplementos de crédito	7.075.945,91
Ampliaciones de crédito	0,00
Incorporación de remanentes de crédito	29.700.119,38
Créditos generados por ingresos	12.824.022,21
Bajas por anulación	-10.288.445,64
	80.320.721,77

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 POSITIVAS	TRANSFERENCIAS DE CREDITO NEGATIVAS	REMANENTES INCORPOR.	CREDITOS GENERADOS POR INGR.	BAJAS POR ANULAC.	MODIFICAC.	% INCREM.	CREDITOS DEFINITOS
1. Gastos de personal	80.407.493,37	130,00	1.488.195,13	0,00	461.138,19	-435.386,19	0,00	387.366,87	-77.688,06	1.823.755,94	2,27	82.231.249,31
2. Gastos en bienes ctes.y serv.	84.917.354,00	18.801,69	13.814,60	0,00	1.160.237,22	-1.489.660,58	224.819,22	803.586,96	-1.224.779,44	-493.180,33	-0,58	84.424.173,67
3. Gastos financieros	882.300,00	3.000,00	0,00	0,00	49.229,20	0,00	0,00	0,00	-7.000,00	45.229,20	5,13	927.529,20
4. Transferencias corrientes	476.431.369,00	827.717,16	2.874.974,18	0,00	2.560.578,81	-918.590,51	2.460.151,34	9.726.519,34	-676.308,00	16.855.042,32	3,54	493.286.411,32
5. Fondo de contingencia y otros imprevistos	3.006.538,88	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-3.006.538,88	-3.006.538,88	-100,00	0,00
Suma Op. Corrientes	645.645.055,25	849.648,85	4.376.983,91	0,00	4.231.183,42	-2.843.637,28	2.684.970,56	10.917.473,17	-4.992.314,38	15.224.308,25	2,36	660.869.363,50
6. Inversiones reales	140.582.170,41	612.756,37	1.576.567,61	0,00	7.572.464,11	-8.884.940,31	26.991.193,47	1.703.667,30	-5.204.316,66	24.367.391,89	17,33	164.949.562,30
7. Transferencias de capital	82.744.890,00	1.750.094,51	1.122.394,39	0,00	2.264.725,51	-2.339.795,45	23.955,35	202.881,74	-91.814,60	2.932.441,45	3,54	85.677.331,45
Suma Op. Capital	223.327.060,41	2.362.850,88	2.698.962,00	0,00	9.837.189,62	-11.224.735,76	27.015.148,82	1.906.549,04	-5.296.131,26	27.299.833,34	12,22	250.626.893,75
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	13.678.785,00	37.796.580,18	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	37.796.580,18	276,32	51.475.365,18
Suma Op. Financieras	15.478.785,00	37.796.580,18	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	37.796.580,18	244,18	53.275.365,18
TOTAL GENERAL	884.450.900,66	41.009.079,91	7.075.945,91	0,00	14.068.373,04	-14.068.373,04	29.700.119,38	12.824.022,21	-10.288.445,64	80.320.721,77	9,08	964.771.622,43

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' y 9 'Pasivos financieros' en los que se han incrementado en un 17,33% y 276,32%, respectivamente, sobre los créditos iniciales.



Código Seguro De Verificación	SF4btAcCBEuN/AazTttuOg==	Estado	Fecha y hora
Firmado Por	Sandra Argentina Bande Dorta - Director De La Oficina De Contabilidad Dirección De La Oficina De Contabilidad	Firmado	10/10/2019 09:30:14
Observaciones	Mercedes Salazar De Frías De Benito - Jefe De Servicio Servicio Administrativo De Contabilidad	Firmado	10/10/2019 09:25:19
Url De Verificación	Página		2/14
	https://sede.tenerife.es/verifirma/code/SF4btAcCBEuN/AazTttuOg==		



Para terminar con el análisis realizado en este apartado, se analiza 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' y 9 'Pasivos financieros' en los que el incremento ha sido del 1,91%, 2,76% y 4,27%, 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 964.771.622,43 euros, se han comprometido gastos, a dicha fecha, por una cuantía de 499.352.090,36 euros, lo que supone una ejecución del Presupuesto de Gastos en esa fase de los gastos que asciende al 51,76% de los créditos definitivos, lo que representa una variación en -2,56 puntos respecto a idéntica información en relación al ejercicio anterior. En este sentido, la ejecución a 30 de septiembre de 2018 a nivel de compromisos de gastos respecto a los créditos definitivos fue del 54,32%.

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	82.231.249,31	51.450.431,65	62,57
2. Gtos. bienes ctes.y serv.	84.424.173,67	62.485.617,78	74,01
3. Gastos financieros	927.529,20	202.262,20	21,81
4. Transferencias corrientes	493.286.411,32	277.739.478,14	56,30
5. Fondo de contingencia y otros imprevistos	0,00	0,00	0,00
Suma Op. Corrientes	660.869.363,50	391.877.789,77	59,30
6. Inversiones reales	164.949.562,30	89.471.931,79	54,24
7. Transferencias de capital	85.677.331,45	14.633.456,18	17,08
Suma Op. Capital	250.626.893,75	104.105.387,97	41,54
8. Activos financieros	1.800.000,00	1.062.124,00	59,01
9. Pasivos financieros	51.475.365,18	2.306.788,62	4,48
Suma Op. Financieras	53.275.365,18	3.368.912,62	6,32
TOTAL GENERAL	964.771.622,43	499.352.090,36	51,76

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	82.231.249,31	50.577.848,68	61,51
2. Gtos. bienes ctes.y serv.	84.424.173,67	33.175.482,75	39,30
3. Gastos financieros	927.529,20	202.262,20	21,81
4. Transferencias corrientes	493.286.411,32	255.043.182,00	51,70
5. Fondo de contingencia y otros imprevistos	0,00	0,00	0,00
Suma Op. Corrientes	660.869.363,50	338.998.775,63	51,30
6. Inversiones reales	164.949.562,30	48.438.402,52	29,37
7. Transferencias de capital	85.677.331,45	6.648.172,35	7,76
Suma Op. Capital	250.626.893,75	55.086.574,87	21,98



Código Seguro De Verificación	SF4btAcCBEuN/AazTttuOg==	Estado	Fecha y hora	
Firmado Por	Sandra Argentina Bande Dorta - Director De La Oficina De Contabilidad Dirección De La Oficina De Contabilidad	Firmado	10/10/2019 09:30:14	
	Mercedes Salazar De Frías De Benito - Jefe De Servicio Servicio Administrativo De Contabilidad	Firmado	10/10/2019 09:25:19	
Observaciones		Página	3/14	
Url De Verificación	https://sede.tenerife.es/verifirma/code/SF4btAcCBEuN/AazTttuOg==			

CAPITULO	CREDITOS DEFINITIVOS (a)	OBLIGACIONES RECONOCIDAS (c)	% EJEC. (c / a)
8. Activos financieros	1.800.000,00	1.062.124,00	59,01
9. Pasivos financieros	51.475.365,18	2.306.788,62	4,48
Suma Op. Financieras	53.275.365,18	3.368.912,62	6,32
TOTAL GENERAL	964.771.622,43	397.454.263,12	41,20

El nivel de ejecución en cuanto al reconocimiento de obligaciones, para los gastos corrientes es del 51,30 %, en los gastos de capital alcanzó el 21,98% y en las operaciones financieras es del 6,32%. Todo ello supone que el grado de ejecución a nivel global del Presupuesto de Gastos es de un 41,20%.

Este porcentaje de ejecución, del 41,20%, 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 2018 y que supuso un nivel de ejecución del 43,33%.

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 98,81% en gastos corrientes, el 95,54% en gastos de capital y el 98,73% en operaciones financieras, situándose a nivel general del Presupuesto de Gastos en un 98,36%.

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 ligeramente inferior, situándose en el 97,99%.

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)	% EJEC. (d / c)
1. Gastos de personal	50.577.848,68	49.120.910,68	97,12
2. Gtos. bienes ctes.y serv.	33.175.482,75	31.538.830,17	95,07
3. Gastos financieros	202.262,20	202.262,20	100,00
4. Transferencias corrientes	255.043.182,00	254.116.821,36	99,64
5. Fondo de contingencia y otros imprevistos	0,00	0,00	0,00
Suma Op. Corrientes	338.998.775,63	334.978.824,41	98,81
6. Inversiones reales	48.438.402,52	46.455.818,90	95,91
7. Transferencias de capital	6.648.172,35	6.175.369,98	92,89
Suma Op. Capital	55.086.574,87	52.631.188,88	95,54
8. Activos financieros	1.062.124,00	1.019.212,00	95,96
9. Pasivos financieros	2.306.788,62	2.306.788,62	100,00
Suma Op. Financieras	3.368.912,62	3.326.000,62	98,73
TOTAL GENERAL	397.454.263,12	390.936.013,91	98,36

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	50.577.848,68	49.120.910,68	1.456.938,00
2. Gtos. bienes ctes.y serv.	33.175.482,75	31.538.830,17	1.636.652,58
3. Gastos financieros	202.262,20	202.262,20	0,00



Código Seguro De Verificación	SF4btAcCBEuN/AazTttuOg==	Estado	Firmado	Fecha y hora	10/10/2019 09:30:14
Firmado Por	Sandra Argentina Bande Dorta - Director De La Oficina De Contabilidad Dirección De La Oficina De Contabilidad	Firmado		10/10/2019 09:25:19	
	Mercedes Salazar De Frías De Benito - Jefe De Servicio Servicio Administrativo De Contabilidad	Firmado			
Observaciones		Página	4/14		
Url De Verificación	https://sede.tenerife.es/verifirma/code/SF4btAcCBEuN/AazTttuOg==				



CAPITULO	OBLIGACIONES RECONOCIDAS (c)	PAGOS LIQUIDOS (d)	OBLIGACIONES PENDIENTES DE PAGO (e)
4. Transferencias corrientes	255.043.182,00	254.116.821,36	926.360,64
5. Fondo de contingencia y otros imprevistos	0,00	0,00	0,00
Suma Op. Corrientes	338.998.775,63	334.978.824,41	4.019.951,22
6. Inversiones reales	48.438.402,52	46.455.818,90	1.982.583,62
7. Transferencias de capital	6.648.172,35	6.175.369,98	472.802,37
Suma Op. Capital	55.086.574,87	52.631.188,88	2.455.385,99
8. Activos financieros	1.062.124,00	1.019.212,00	42.912,00
9. Pasivos financieros	2.306.788,62	2.306.788,62	0,00
Suma Op. Financieras	3.368.912,62	3.326.000,62	42.912,00
TOTAL GENERAL	397.454.263,12	390.936.013,91	6.518.249,21

De esta forma, se observa que están pendientes de pago 6.518.249,21 euros, sobre unas obligaciones reconocidas totales de 397.454.263,12 euros, distribuyéndose estas obligaciones pendientes de pago en 4.019.951,22 euros de gastos corrientes, 2.455.385,99 euros de gastos de capital y 42.912,00 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 567.317.359,31 euros, existen 101.897.827,24 euros comprometidos y 465.419.532,07 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	872.582,97	30.780.817,66	31.653.400,63
2. Gtos. bienes ctes.y serv.	29.310.135,03	21.938.555,89	51.248.690,92
3. Gastos financieros	0,00	725.267,00	725.267,00
4. Transferencias corrientes	22.696.296,14	215.546.933,18	238.243.229,32
5. Fondo de contingencia y otros imprevistos	0,00	0,00	0,00
Suma Op. Corrientes	52.879.014,14	268.991.573,73	321.870.587,87
6. Inversiones reales	41.033.529,27	75.477.630,51	116.511.159,78
7. Transferencias de capital	7.985.283,83	71.043.875,27	79.029.159,10
Suma Op. Capital	49.018.813,10	146.521.505,78	195.540.318,88
8. Activos financieros	0,00	737.876,00	737.876,00
9. Pasivos financieros	0,00	49.168.576,56	49.168.576,56
Suma Op. Financieras	0,00	49.906.452,56	49.906.452,56
TOTAL GENERAL	101.897.827,24	465.419.532,07	567.317.359,31

ESTADO DE INGRESOS A 30 DE SEPTIEMBRE DE 2019.

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.



Código Seguro De Verificación	SF4btAcCBEuN/AazTttuOg==	Estado	Fecha y hora	
Firmado Por	Sandra Argentina Bande Dorta - Director De La Oficina De Contabilidad Dirección De La Oficina De Contabilidad	Firmado	10/10/2019 09:30:14	
	Mercedes Salazar De Frías De Benito - Jefe De Servicio Servicio Administrativo De Contabilidad	Firmado	10/10/2019 09:25:19	
Observaciones		Página	5/14	
Url De Verificación	https://sede.tenerife.es/verifirma/code/SF4btAcCBEuN/AazTttuOg==			

- 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 884.450.900,66 euros se han visto incrementados hasta totalizar la cantidad de 964.771.622,43 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	61.492.160,94
Mayores ingresos	18.828.560,83
	<u>80.320.721,77</u>

Esto significa que se ha utilizado para aumentar el Presupuesto de Gastos del presente ejercicio, a 30 de septiembre, el 57,50% del Remanente de Tesorería Total resultante de la Liquidación del Presupuesto del ejercicio 2018, una vez deducidos los “saldos de dudoso cobro” (34.320.422,03 euros) e incluyendo el “exceso de financiación afectada” (10.696.261,46 euros), el cual ascendió a 106.944.740,49 euros. Concretamente, la utilización del Remanente de Tesorería se refleja en el siguiente detalle:

- Del Exceso de Financiación Afectada se han utilizado 7.695.010,62 euros, de los cuales 7.277.655,56 euros han sido para la financiación de la incorporación de gastos asociados a proyectos con financiación afectada y 417.355,06 euros para financiar modificaciones de crédito para la amortización anticipada de deuda.
- Del Remanente de Tesorería para gastos generales, cuyo importe ascendió a 96.248.479,03 euros, se han utilizado 53.797.150,32 euros, de los cuales 37.379.225,12 euros lo han sido para la financiación de modificaciones de crédito correspondientes a la amortización anticipada de deuda y 16.417.925,20 euros a inversiones financieramente sostenibles autorizadas en el ejercicio 2018 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 el artículo 2 del Real Decreto-ley 10/2019, de 29 de marzo, por el que se prorroga para 2019 el destino del superávit de comunidades autónomas y de las entidades locales para inversiones financieramente sostenibles y se adoptan otras medidas en relación con las funciones del personal de las entidades locales con habilitación de carácter nacional .

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	10.916.380,00	0,00	0,00	10.916.380,00
2. Impuestos indirectos	408.599.670,00	0,00	0,00	408.599.670,00
3. Tasas y otros ingresos	28.463.340,00	0,00	0,00	28.463.340,00
4. Transferencias corrientes	336.755.242,37	11.260.746,14	3,34	348.015.988,51
5. Ingresos patrimoniales	2.628.310,00	0,00	0,00	2.628.310,00
Suma op. Corrientes	787.362.942,37	11.260.746,14	1,43	798.623.688,51
6. Enajenación inversiones reales	0,00	0,00	0,00	0,00
7. Transferencias de capital	70.287.958,29	7.567.814,69	10,77	77.855.772,98
Suma op. Capital	70.287.958,29	7.567.814,69	10,77	77.855.772,98
8. Activos financieros	1.800.000,00	61.492.160,94	3.416,23	63.292.160,94
9. Pasivos financieros	25.000.000,00	0,00	0,00	25.000.000,00
Operaciones Financieras	26.800.000,00	61.492.160,94	229,45	88.292.160,94
Total General	884.450.900,66	80.320.721,77	9,08	964.771.622,43

B) LOS DERECHOS RECONOCIDOS.



Código Seguro De Verificación	SF4btAcCBEuN/AazTttuOg==	Estado	Fecha y hora	
Firmado Por	Sandra Argentina Bande Dorta - Director De La Oficina De Contabilidad Dirección De La Oficina De Contabilidad	Firmado	10/10/2019 09:30:14	
	Mercedes Salazar De Frías De Benito - Jefe De Servicio Servicio Administrativo De Contabilidad	Firmado	10/10/2019 09:25:19	
Observaciones		Página	6/14	
Url De Verificación	https://sede.tenerife.es/verifirma/code/SF4btAcCBEuN/AazTttuOg==			

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	10.916.380,00	6.881.613,56	63,04
2. Impuestos indirectos	408.599.670,00	319.107.249,62	78,10
3. Tasas y otros ingresos	28.463.340,00	19.274.642,00	67,72
4. Transferencias corrientes	348.015.988,51	246.208.931,38	70,75
5. Ingresos patrimoniales	2.628.310,00	126.531,31	4,81
Suma op. Corrientes	798.623.688,51	591.598.967,87	74,08
6. Enajenación inversiones reales	0,00	949.718,03	-
7. Transferencias de capital	77.855.772,98	12.030.562,76	15,45
Suma op. Capital	77.855.772,98	12.980.280,79	16,67
8. Activos financieros	63.292.160,94	877.029,82	1,39
9. Pasivos financieros	25.000.000,00	0,00	0,00
Operaciones Financieras	88.292.160,94	877.029,82	0,99
Total General	964.771.622,43	605.456.278,48	62,76

En relación con los ingresos corrientes el nivel de ejecución, en cuanto a reconocimiento de derechos se refiere, es del 74,08%, de los ingresos de capital el 16,67%, y en las operaciones financieras del 0,99%, siendo, por tanto, el nivel de ejecución a nivel global del presupuesto de ingresos, en cuanto al reconocimiento de derechos, de un 62,76%.

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 62,76% referido al reconocimiento de derechos respecto a las previsiones definitivas hasta el tercer trimestre del ejercicio, es superior en términos porcentuales al registrado en las mismas fechas del ejercicio 2018 y que supuso un nivel de ejecución del 56,45%.

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 605.456.278,48 euros, de los cuales se han anulado 18.572.004,77 euros, los cuales corresponden en su totalidad a devoluciones de ingresos, obteniéndose unos derechos reconocidos netos por un importe de 586.884.273,71 euros. A nivel de capítulos 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	6.881.613,56	70.503,04	1,02	0,00	0,00	6.811.110,52
2. Impuestos indirectos	319.107.249,62	14.545.292,66	4,56	0,00	0,00	304.561.956,96
3. Tasas y otros ingresos	19.274.642,00	39.110,02	0,20	0,00	0,00	19.235.531,98
4. Transferencias corrientes	246.208.931,38	3.917.099,05	1,59	0,00	0,00	242.291.832,33
5. Ingresos patrimoniales	126.531,31	0,00	0,00	0,00	0,00	126.531,31
Suma op. Corrientes	591.598.967,87	18.572.004,77	3,14	0,00	0,00	573.026.963,10
6. Enajenación inversiones reales	949.718,03	0,00	0,00	0,00	0,00	949.718,03
7. Transferencias de capital	12.030.562,76	0,00	0,00	0,00	0,00	12.030.562,76
Suma op. Capital	12.980.280,79	0,00	0,00	0,00	0,00	12.980.280,79
8. Activos financieros	877.029,82	0,00	0,00	0,00	0,00	877.029,82
9. Pasivos financieros	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Operaciones Financieras	877.029,82	0,00	0,00	0,00	0,00	877.029,82
Total General	605.456.278,48	18.572.004,77	3,07	0,00	0,00	586.884.273,71



Código Seguro De Verificación	SF4btAcCBEuN/AazTttuOg==	Estado	Fecha y hora	
Firmado Por	Sandra Argentina Bande Dorta - Director De La Oficina De Contabilidad Dirección De La Oficina De Contabilidad	Firmado	10/10/2019 09:30:14	
	Mercedes Salazar De Frías De Benito - Jefe De Servicio Servicio Administrativo De Contabilidad	Firmado	10/10/2019 09:25:19	
Observaciones		Página	7/14	
Url De Verificación	https://sede.tenerife.es/verifirma/code/SF4btAcCBEuN/AazTttuOg==			

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	10.916.380,00	6.811.110,52	62,39
2. Impuestos indirectos	408.599.670,00	304.561.956,96	74,54
3. Tasas y otros ingresos	28.463.340,00	19.235.531,98	67,58
4. Transferencias corrientes	348.015.988,51	242.291.832,33	69,62
5. Ingresos patrimoniales	2.628.310,00	126.531,31	4,81
Suma op. Corrientes	798.623.688,51	573.026.963,10	71,75
6. Enajenación inversiones reales	0,00	949.718,03	-
7. Transferencias de capital	77.855.772,98	12.030.562,76	15,45
Suma op. Capital	77.855.772,98	12.980.280,79	16,67
8. Activos financieros	63.292.160,94	877.029,82	1,39
9. Pasivos financieros	25.000.000,00	0,00	0,00
Operaciones Financieras	88.292.160,94	877.029,82	0,99
Total General	964.771.622,43	586.884.273,71	60,83

En relación con los ingresos corrientes el nivel de ejecución, en cuanto a reconocimiento de derechos netos se refiere, es del 71,75%, con respecto a los ingresos de capital del 16,67% y por operaciones financieras el 0,99%, siendo, por tanto, el nivel de ejecución a nivel global del presupuesto de ingresos, en cuanto al reconocimiento de derechos netos, de un 60,83%, frente al 55,59% 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	6.811.110,52	6.811.110,52	100,00
2. Impuestos indirectos	304.561.956,96	304.561.956,96	100,00
3. Tasas y otros ingresos	19.235.531,98	17.052.316,50	88,65
4. Transferencias corrientes	242.291.832,33	242.291.832,33	100,00
5. Ingresos patrimoniales	126.531,31	126.531,31	100,00
Suma op. Corrientes	573.026.963,10	570.843.747,62	99,62
6. Enajenación inversiones reales	949.718,03	936.557,06	98,61
7. Transferencias de capital	12.030.562,76	9.249.763,76	76,89
Suma op. Capital	12.980.280,79	10.186.320,82	78,48
8. Activos financieros	877.029,82	176.245,41	20,10
9. Pasivos financieros	0,00	0,00	0,00
Operaciones Financieras	877.029,82	176.245,41	20,10
Total General	586.884.273,71	581.206.313,85	99,03

Por lo que respecta a la recaudación sobre derechos reconocidos netos, ésta es del 99,62% en ingresos corrientes, del 78,48% en ingresos de capital y del 20,10% en operaciones financieras, situándose a nivel global del Presupuesto de Ingresos en un 99,03%, superior al registrado en las mismas fechas del ejercicio anterior, que fue del 98,99%.



Código Seguro De Verificación	SF4btAcCBEuN/AazTttuOg==	Estado	Fecha y hora	
Firmado Por	Sandra Argentina Bande Dorta - Director De La Oficina De Contabilidad Dirección De La Oficina De Contabilidad	Firmado	10/10/2019 09:30:14	
	Mercedes Salazar De Frías De Benito - Jefe De Servicio Servicio Administrativo De Contabilidad	Firmado	10/10/2019 09:25:19	
Observaciones		Página	8/14	
Url De Verificación	https://sede.tenerife.es/verifirma/code/SF4btAcCBEuN/AazTttuOg==			

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	6.811.110,52	6.811.110,52	0,00
2. Impuestos indirectos	304.561.956,96	304.561.956,96	0,00
3. Tasas y otros ingresos	19.235.531,98	17.052.316,50	2.183.215,48
4. Transferencias corrientes	242.291.832,33	242.291.832,33	0,00
5. Ingresos patrimoniales	126.531,31	126.531,31	0,00
Suma op. Corrientes	573.026.963,10	570.843.747,62	2.183.215,48
6. Enajenación inversiones reales	949.718,03	936.557,06	13.160,97
7. Transferencias de capital	12.030.562,76	9.249.763,76	2.780.799,00
Suma op. Capital	12.980.280,79	10.186.320,82	2.793.959,97
8. Activos financieros	877.029,82	176.245,41	700.784,41
9. Pasivos financieros	0,00	0,00	0,00
Operaciones Financieras	877.029,82	176.245,41	700.784,41
Total General	586.884.273,71	581.206.313,85	5.677.959,86

De esta forma, se observa que están pendientes de cobro 5.677.959,86 euros, sobre unos derechos reconocidos netos totales de 586.884.273,71 euros, distribuyéndose estos derechos pendientes de cobro en 2.183.215,48 euros de ingresos corrientes, 2.793.959,97 euros de operaciones de capital y 700.784,41 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	10.916.380,00	6.811.110,52	4.105.269,48
2. Impuestos indirectos	408.599.670,00	304.561.956,96	104.037.713,04
3. Tasas y otros ingresos	28.463.340,00	19.235.531,98	9.227.808,02
4. Transferencias corrientes	348.015.988,51	242.291.832,33	105.724.156,18
5. Ingresos patrimoniales	2.628.310,00	126.531,31	2.501.778,69
Suma op. Corrientes	798.623.688,51	573.026.963,10	225.596.725,41
6. Enajenación inversiones reales	0,00	949.718,03	-949.718,03
7. Transferencias de capital	77.855.772,98	12.030.562,76	65.825.210,22
Suma op. Capital	77.855.772,98	12.980.280,79	64.875.492,19
8. Activos financieros	63.292.160,94	877.029,82	62.415.131,12
9. Pasivos financieros	25.000.000,00	0,00	25.000.000,00
Operaciones Financieras	88.292.160,94	877.029,82	87.415.131,12
Total General	964.771.622,43	586.884.273,71	377.887.348,72

RESULTADO PRESUPUESTARIO A 30 DE SEPTIEMBRE DE 2019.

El importe de las obligaciones reconocidas netas durante los nueve primeros meses del ejercicio es de 397.454.263,12 euros y el de los derechos reconocidos netos es de 586.884.273,71 euros, de esta forma, el cálculo del Resultado Presupuestario a 30 de septiembre de 2019 asciende a 189.430.010,59 euros.



Código Seguro De Verificación	SF4btAcCBEuN/AazTttuOg==	Estado	Fecha y hora
Firmado Por	Sandra Argentina Bande Dorta - Director De La Oficina De Contabilidad Dirección De La Oficina De Contabilidad	Firmado	10/10/2019 09:30:14
	Mercedes Salazar De Frías De Benito - Jefe De Servicio Servicio Administrativo De Contabilidad	Firmado	10/10/2019 09:25:19
Observaciones		Página	9/14
Url De Verificación	https://sede.tenerife.es/verifirma/code/SF4btAcCBEuN/AazTttuOg==		



CONCEPTOS	DERECHOS RECONOCIDOS NETOS	OBLIGACIONES RECONOCIDAS NETAS	RESULTADO PRESUPUESTARIO
a. Operaciones corrientes	573.026.963,10	338.998.775,63	234.028.187,47
b. Otras operaciones no financieras	12.980.280,79	55.086.574,87	-42.106.294,08
1. Total operaciones no financieras (a+b)	586.007.243,89	394.085.350,50	191.921.893,39
2. Activos financieros	877.029,82	1.062.124,00	-185.094,18
3. Pasivos financieros	0,00	2.306.788,62	-2.306.788,62
RESULTADO PRESUPUESTARIO DEL EJERCICIO	586.884.273,71	397.454.263,12	189.430.010,59

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 30-09-2019	Modificaciones de crédito	CREDITOS DEFINITIVOS 31-12-2019
1. Gastos de personal	82.231.249,31	-95.561,41	82.135.687,90
2. Gtos. bienes ctes.y serv.	84.424.173,67	-229.427,05	84.194.746,62
3. Gastos financieros	927.529,20	12.000,00	939.529,20
4. Transferencias corrientes	493.286.411,32	3.477.512,82	496.763.924,14
5. Fondo de contingencia y otros imprevistos	0,00	0,00	0,00
Suma Op. Corrientes	660.869.363,50	3.164.524,36	664.033.887,86
6. Inversiones reales	164.949.562,30	-6.228.303,80	158.721.258,50
7. Transferencias de capital	85.677.331,45	1.377.267,77	87.054.599,22
Suma Op. Capital	250.626.893,75	-4.851.036,03	245.775.857,72
8. Activos financieros	1.800.000,00	0,00	1.800.000,00
9. Pasivos financieros	51.475.365,18	47.074.539,72	98.549.904,90
Suma Op. Financieras	53.275.365,18	47.074.539,72	100.349.904,90
TOTAL GENERAL	964.771.622,43	45.388.028,05	1.010.159.650,48



Código Seguro De Verificación	SF4btAcCBEuN/AazTttuOg==	Estado	Fecha y hora	
Firmado Por	Sandra Argentina Bande Dorta - Director De La Oficina De Contabilidad Dirección De La Oficina De Contabilidad	Firmado	10/10/2019 09:30:14	
	Mercedes Salazar De Frías De Benito - Jefe De Servicio Servicio Administrativo De Contabilidad	Firmado	10/10/2019 09:25:19	
Observaciones		Página	10/14	
Url De Verificación	https://sede.tenerife.es/verifirma/code/SF4btAcCBEuN/AazTttuOg==			

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. 2014	% Ejec. 2015	% Ejec. 2016	% Ejec. 2017	% Ejec. 2018	% Ejec. Media
1. Gastos de personal	97,33%	98,51%	97,54%	98,25%	98,15%	97,96%
2. Gtos. bienes ctes.y serv.	94,95%	92,53%	92,41%	89,31%	86,29%	91,10%
3. Gastos financieros	99,46%	97,31%	96,56%	94,87%	96,93%	97,03%
4. Transferencias corrientes	99,73%	99,68%	99,31%	99,18%	97,16%	99,01%
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%	95,95%	97,80%
6. Inversiones reales	80,15%	81,46%	56,26%	44,78%	51,43%	62,82%
7. Transferencias de capital	98,57%	95,84%	93,14%	90,69%	94,53%	94,55%
Total operaciones de capital	72,33%	87,16%	89,26%	73,37%	69,41%	78,31%
8. Activos financieros	90,17%	93,99%	89,67%	98,35%	67,61%	87,96%
9. Pasivos financieros	100,00%	100,00%	100,00%	99,48%	100,00%	99,90%
Total operaciones financieras	90,56%	90,71%	98,91%	99,58%	99,27%	95,81%
TOTAL	93,67%	97,01%	96,02%	93,22%	88,56%	93,70%

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' en los tres últimos ejercicios y en el capítulo 8 'Activos financieros' en el ejercicio anterior al actual, 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 2019 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 6 en el que a la vista de la baja ejecución en los tres ejercicios anteriores al actual (56,26%, 44,78% y 51,43%) y que el grado de ejecución a 30 de septiembre de 2019 (29,37%) es muy bajo, similar al que se produjo a esa misma fecha en el ejercicio 2016 (23,11%), se considera más adecuado tomar como referencia el promedio de los grados de ejecución del ejercicio 2016, 2017 y 2018 (50,82%).
- Así mismo, para obtener 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 2019 se aproximarán a las siguientes cifras:



Código Seguro De Verificación	SF4btAcCBEuN/AazTttuOg==	Estado	Fecha y hora	
Firmado Por	Sandra Argentina Bande Dorta - Director De La Oficina De Contabilidad Dirección De La Oficina De Contabilidad	Firmado	10/10/2019 09:30:14	
	Mercedes Salazar De Frías De Benito - Jefe De Servicio Servicio Administrativo De Contabilidad	Firmado	10/10/2019 09:25:19	
Observaciones		Página	11/14	
Url De Verificación	https://sede.tenerife.es/verifirma/code/SF4btAcCBEuN/AazTttuOg==			

CONCEPTOS	Prev. Créditos Definitivos a 31-12-2019 (a)	% Ejec. Previsto (b)	Prev. Obligaciones Reconocidas a 31-12-2019 (a*b)
1. Gastos de personal	82.135.687,90	97,96%	80.460.119,87
2. Gtos. bienes ctes.y serv.	84.194.746,62	91,10%	76.701.414,17
3. Gastos financieros	939.529,20	97,03%	911.625,18
4. Transferencias corrientes	496.763.924,14	99,01%	491.845.961,29
5. Fondo de contingencia y otros imprevistos	0,00	0,00%	0,00
Total operaciones corrientes	664.033.887,86	97,87%	649.919.120,51
6. Inversiones reales	158.721.258,50	50,82%	80.662.143,57
7. Transferencias de capital	87.054.599,22	94,55%	82.310.123,56
Total operaciones de capital	245.775.857,72	66,31%	162.972.267,13
8. Activos financieros	1.800.000,00	87,96%	1.583.280,00
9. Pasivos financieros	98.549.904,90	100,00%	98.549.904,90
Total operaciones financieras	100.349.904,90	99,78%	100.133.184,90
TOTAL	1.010.159.650,48	90,38%	913.024.572,54

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 2019, 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 30-09-2019	Modificaciones de crédito	Previsiones Definitivas a 31-12-2019
1. Impuestos directos	10.916.380,00	0,00	10.916.380,00
2. Impuestos indirectos	408.599.670,00	743.150,00	409.342.820,00
3. Tasas y otros ingresos	28.463.340,00	0,00	28.463.340,00
4. Transferencias corrientes	348.015.988,51	130.091,24	348.146.079,75
5. Ingresos patrimoniales	2.628.310,00	0,00	2.628.310,00
Suma op. Corrientes	798.623.688,51	873.241,24	799.496.929,75
6. Enajenación inversiones reales	0,00	0,00	0,00
7. Transferencias de capital	77.855.772,98	40.833,10	77.896.606,08
Suma op. Capital	77.855.772,98	40.833,10	77.896.606,08
8. Activos financieros	63.292.160,94	44.473.953,71	107.766.114,65
9. Pasivos financieros	25.000.000,00	0,00	25.000.000,00
Operaciones Financieras	88.292.160,94	44.473.953,71	132.766.114,65
Total General	964.771.622,43	45.388.028,05	1.010.159.650,48



Código Seguro De Verificación	SF4btAcCBEuN/AazTttuOg==	Estado	Fecha y hora	
Firmado Por	Sandra Argentina Bande Dorta - Director De La Oficina De Contabilidad Dirección De La Oficina De Contabilidad	Firmado	10/10/2019 09:30:14	
	Mercedes Salazar De Frías De Benito - Jefe De Servicio Servicio Administrativo De Contabilidad	Firmado	10/10/2019 09:25:19	
Observaciones		Página	12/14	
Url De Verificación	https://sede.tenerife.es/verifirma/code/SF4btAcCBEuN/AazTttuOg==			

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. 2014	% Ejec. 2015	% Ejec. 2016	% Ejec. 2017	% Ejec. 2018	% Ejec. Media
1. Impuestos directos	107,63%	110,48%	109,79%	100,13%	96,91%	104,99%
2. Impuestos indirectos	99,93%	99,92%	100,08%	101,35%	97,93%	99,84%
3. Tasas y otros ingresos	95,77%	125,57%	135,37%	131,58%	146,91%	127,04%
4. Transferencias corrientes	100,00%	99,53%	99,88%	116,97%	98,01%	102,88%
5. Ingresos patrimoniales	61,40%	134,35%	330,69%	513,13%	97,32%	227,38%
Total operaciones corrientes	99,46%	101,21%	102,25%	108,48%	99,76%	102,23%
6. Enajenación inversiones reales	7,61%	-	-	178,20%	247,32%	144,38%
7. Transferencias de capital	67,25%	69,00%	68,77%	51,09%	84,43%	68,11%
Total operaciones de capital	66,12%	69,69%	106,11%	55,77%	91,37%	77,81%
8. Activos financieros	14,65%	40,01%	13,47%	2,03%	1,40%	14,31%
9. Pasivos financieros	100,00%	100,00%	100,00%	-	0,00%	75,00%
Total operaciones financieras	82,74%	82,91%	82,98%	1,82%	1,40%	50,37%
TOTAL	94,50%	98,74%	98,83%	92,96%	87,62%	94,53%

A la vista de estos antecedentes, para calcular la previsión de derechos reconocidos netos a 31 de diciembre de 2019, siguiendo el mismo razonamiento expuesto al estudiar las obligaciones reconocidas se han utilizado los niveles de ejecución promedio de los cinco ejercicios anteriores a 2019 sobre las previsiones definitivas estimadas a 31 de diciembre en el apartado anterior, a excepción de:

- En los capítulos 1 'Impuestos directos', 3 'Tasas y otros ingresos' y 4 'Transferencias corrientes' se han considerado como derechos reconocidos a fin de ejercicio la estimación de las previsiones definitivas a 31 de diciembre siguiendo un criterio de prudencia, dado que el promedio de ejecución es superior al 100%.
- En el capítulo 6 'Enajenación de inversiones reales' la previsión definitiva es cero euros y los derechos reconocidos a la fecha ascienden a 949.718,03 euros, por lo que la estimación de derechos reconocidos netos al cierre se corresponden con los derechos reconocidos netos contabilizados a 30 de septiembre.
- En el capítulo 8 'Activos financieros' para la determinación de la previsión de derechos reconocidos a 31 de diciembre de 2019 se ha tomado el promedio de porcentaje de ejecución de los ingresos por anticipos de personal en los cinco últimos ejercicios, que asciende a 76,02% (73,23% en 2014, 83,96% en 2015, 68,34% en 2016, 81,00% en 2017 y 73,56% en 2018) sobre las previsiones definitivas estimadas a dicha fecha (1.800.000,00 euros), al que se ha añadido el importe correspondiente a la enajenación de una acción de Transportes Interurbanos de Tenerife S.A. al Ayuntamiento de La Laguna (1.081,12 euros), sin tener en cuenta el resto de previsiones definitivas puesto que la utilización del remanente de tesorería no conlleva reconocimiento de derechos.
- En el capítulo 9 'Pasivos financieros' se ha considerado, siguiendo un criterio de prudencia, que no se van a concertar las operaciones de crédito previstas en el presupuesto, ya que a fecha actual, no constan derechos reconocidos por este concepto.

En base a lo expuesto podemos estimar que los derechos reconocidos netos a 31 de diciembre de 2019 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:



Código Seguro De Verificación	SF4btAcCBEuN/AazTttuOg==	Estado	Fecha y hora	
Firmado Por	Sandra Argentina Bande Dorta - Director De La Oficina De Contabilidad Dirección De La Oficina De Contabilidad	Firmado	10/10/2019 09:30:14	
	Mercedes Salazar De Frías De Benito - Jefe De Servicio Servicio Administrativo De Contabilidad	Firmado	10/10/2019 09:25:19	
Observaciones		Página	13/14	
Url De Verificación	https://sede.tenerife.es/verifirma/code/SF4btAcCBEuN/AazTttuOg==			

CONCEPTOS	Prev. Previsiones Definitivas a 31-12-2019	% Ejec. Prevista	Prev. Derechos Reconocidos a 31-12-2019
1. Impuestos directos	10.916.380,00	100,00%	10.916.380,00
2. Impuestos indirectos	409.342.820,00	99,84%	408.687.871,49
3. Tasas y otros ingresos	28.463.340,00	100,00%	28.463.340,00
4. Transferencias corrientes	348.146.079,75	100,00%	348.146.079,75
5. Ingresos patrimoniales	2.628.310,00	100,00%	2.628.310,00
Total operaciones corrientes	799.496.929,75	99,92%	798.841.981,24
6. Enajenación inversiones reales	0,00	-	949.718,03
7. Transferencias de capital	77.896.606,08	68,11%	53.055.378,40
Total operaciones de capital	77.896.606,08	69,33%	54.005.096,43
8. Activos financieros	107.766.114,65	1,47%	1.584.361,82
9. Pasivos financieros	25.000.000,00	0,00%	0,00
Total operaciones financieras	132.766.114,65	1,19%	1.584.361,82
TOTAL	1.010.159.650,48	84,58%	854.431.439,49

(Documento firmado electrónicamente)



Código Seguro De Verificación	SF4btAcCBEuN/AazTttuOg==	Estado	Fecha y hora	
Firmado Por	Sandra Argentina Bande Dorta - Director De La Oficina De Contabilidad Dirección De La Oficina De Contabilidad	Firmado	10/10/2019 09:30:14	
	Mercedes Salazar De Frías De Benito - Jefe De Servicio Servicio Administrativo De Contabilidad	Firmado	10/10/2019 09:25:19	
Observaciones		Página	14/14	
Url De Verificación	https://sede.tenerife.es/verifirma/code/SF4btAcCBEuN/AazTttuOg==			