

**INFORME DEFINITIVO
DE LA FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA GENERAL DEL EJERCICIO 2015 DEL
CABILDO INSULAR DE TENERIFE**

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

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

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

A) Relación de entes dependientes de la Entidad

Dependientes de la Entidad existen los organismos autónomos siguientes:

- Patronato Insular de Música
- Organismo Autónomo de Museos y Centros
- Consejo Insular de Aguas de Tenerife
- Instituto Insular de Atención Social y Socio-Sanitaria

Los consorcios adscritos de la Entidad son:

- Consorcio de Tributos de la Isla de Tenerife
- Consorcio de Prevención, Extinción de Incendios y Salvamento de la Isla de Tenerife
- Consorcio Isla Baja
- Consorcio Urbanístico para la Rehabilitación del Puerto de la Cruz

Las sociedades mercantiles de capital íntegramente de la Entidad son:

- Casino de Santa Cruz, SA
- Casino Playa de Las Américas, SA

- Casino de Taoro, SA
- Empresa Insular de Artesanía, SA
- Institución Ferial de Tenerife, SA
- Sociedad Insular para la Promoción de las personas con discapacidad, SL (SINPROMI)
- Auditorio de Tenerife, SAU
- Gestión Insular para el Deporte, la Cultura y el Ocio, SA (IDECO)
- Transportes Interurbanos de Tenerife, SA (TITSA)
- Gestión Insular de Aguas de Tenerife, SA (GESTA)

Las entidades públicas empresariales de la Entidad son:

- TEA, Tenerife Espacio de las Artes
- Entidad Insular de Desarrollo Agrícola, Ganadero y Pesquero de Tenerife (AGROTEIDE)
- Balsas de Tenerife (BALTEN)

Las sociedades mercantiles de capital mayoritario de la Entidad son:

- Buenavista Golf, SA
- Spet, Turismo de Tenerife, SA
- Cultivos y Tecnología Agraria de Tenerife, SA (CULTESA)
- Metropolitano de Tenerife, SA
- Instituto Tecnológico y de Energías Renovables, SA
- Instituto Tecnológico y de Telecomunicaciones de Tenerife, SL
- Parque Científico y Tecnológico de Tenerife, SA
- Instituto Médico Tinerfeño, SA (IMETISA)
- Instituto Volcanológico de Canarias, SA
- Canarias Submarine Link, SL
- Canalink Africa, SL
- Canalink Baharicom, SL

Las fundaciones adscritas de la Entidad son:

- Fundación Canaria Avance de la Biomedicina y la Biotecnología
- Fundación Canaria Tenerife Rural
- Fundación Insular Formación, Empleo y Desarrollo Empresarial
- Fundación Canaria Factoría de la Innovación Turística
- Fundación Agencia Insular de Energías de Tenerife

B) En relación con el procedimiento de aprobación del Presupuesto

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

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

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

2.- El inicio de exposición pública y la presentación al Pleno de la Cuenta General se ha realizado con posterioridad al plazo legalmente establecido en el artículo 212 del TRLRHL.

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

D) En relación con la documentación complementaria

1.- En la documentación complementaria de tesorería consta saldo en una cuenta bancaria perteneciente a un organismo autónomo extinguido y cancelada en el ejercicio anterior.

2.- En la documentación complementaria de tesorería, constan actas de conciliación de alguna cuenta bancaria con un elevado número de ajustes de ejercicios anteriores al 2015 (2009 a 2014).

3.- En la documentación complementaria de tesorería, el saldo de una cuenta para anticipos de caja fija no se corresponde con el arqueado realizado.

4.- No se acompaña a la Cuenta General la Memoria justificativa del coste y rendimiento de los servicios públicos, ni la Memoria demostrativa del grado en que se hayan cumplido los objetivos programados con indicación de los previstos y alcanzados con el coste de los mismos, que contempla el artículo 211 del TRLRHL.

E) En relación con la Memoria

1.- Los cobros pendientes de aplicación a 31 de diciembre de cuentas relacionadas en el apartado "Operaciones no presupuestarias de tesorería. Estado de partidas pendientes de

aplicación. Cobros pendientes de aplicación" de la Memoria no coincide con el saldo final acreedor de la cuenta "Cobros pendientes de aplicación" en el Balance de comprobación.

2.- Los pagos pendientes de aplicación a 31 de diciembre de cuentas relacionadas en el apartado "Operaciones no presupuestarias de tesorería. Estado de partidas pendientes de aplicación. Pagos pendientes de aplicación" de la Memoria no coincide el saldo final deudor de las cuentas "Pagos pendientes de aplicación", "Provisiones de fondos para anticipos de caja fija pendientes de justificación" y "Libramientos para la reposición de anticipos de caja fija pendientes de pago".

F) En relación con el Organismo Autónomo Museos y Centros

1.- El importe del epígrafe "Efectivo y otros activos líquidos equivalentes. Tesorería" del activo del Balance no coincide con el saldo final deudor de las correspondientes cuentas del Balance de comprobación.

2.- La Cuenta de resultado económico patrimonial presenta partidas con signo contrario a su naturaleza.

3.- El importe del epígrafe "Aprovisionamiento. Consumo de mercaderías y otros aprovisionamientos" de la Cuenta de resultado económico patrimonial no coincide con el saldo final deudor de las correspondientes cuentas del Balance de comprobación.

4.- Los fondos líquidos reflejados en el apartado "Información presupuestaria. Estado del remanente de tesorería" de la Memoria no coincide con la suma de los saldos a fin de ejercicio de las cuentas que lo componen del Balance de comprobación.

G) En relación con el Organismo Autónomo Instituto Insular de Atención Social y Socio-Sanitaria

1.- El importe del epígrafe "Inversiones financieras a largo plazo. Créditos y valores representativos de la deuda" del activo del Balance no coincide con el saldo final de las correspondientes cuentas del Balance de comprobación.

2.- El importe del epígrafe "Deudas a corto plazo. Otras deudas" del pasivo del Balance no coincide con el saldo final acreedor de las correspondientes cuentas del Balance de comprobación.

3.- La suma del total de remanentes de crédito comprometidos y no comprometidos del apartado "Información presupuestaria. Ejercicio corriente. Presupuesto de Gastos.

Remanentes de crédito" de la Memoria, no coincide con el total de los remanentes de crédito reflejado en Liquidación del presupuesto de gastos.

4.- Las obligaciones pendientes de pago de operaciones no presupuestarias reflejado en el apartado "Información presupuestaria. Estado del remanente de tesorería" de la Memoria no coincide con la suma de los saldos al cierre del ejercicio de las cuentas correspondientes del Balance de comprobación.

H) En relación con el Consorcio Urbanístico para la Rehabilitación del Puerto de la Cruz

1.- En la documentación complementaria de tesorería, alguna de las actas de conciliación son incorrectas.

2.- El importe del epígrafe "Patrimonio" del patrimonio neto del Balance no coincide con el saldo final acreedor de las correspondientes cuentas del Balance de comprobación.

I) En relación con el Consorcio de Prevención, Extinción de Incendios y Salvamento de la Isla de Tenerife

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

J) En relación con el Consorcio de Tributos de la Isla de Tenerife

El importe del epígrafe "Patrimonio" del patrimonio neto del Balance no coincide con el saldo final acreedor de las correspondientes cuentas del Balance de comprobación.

K) En relación con la Sociedad Mercantil Casino Taoro, SA

El Balance presenta partidas con signo contrario a su naturaleza.

L) En relación con la Sociedad Mercantil Auditorio de Tenerife, SAU

El Balance presenta partidas con signo contrario a su naturaleza.

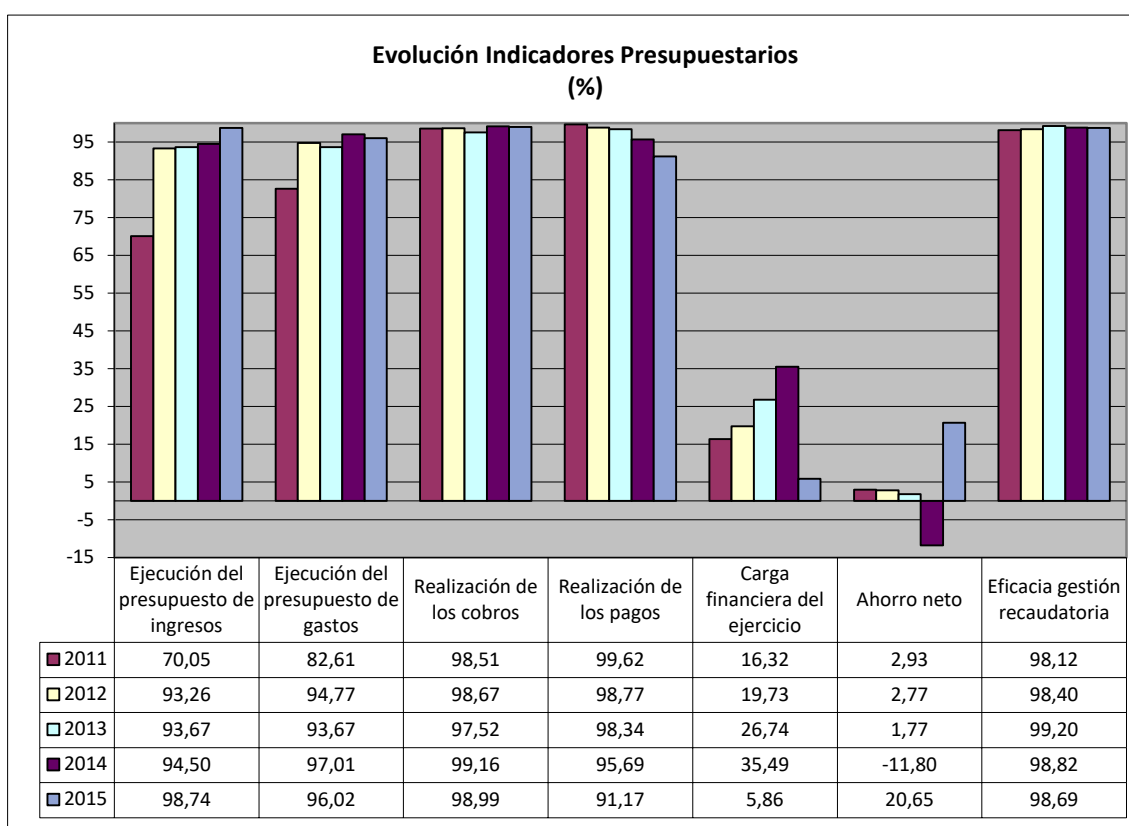
M) En relación con la Entidad Pública Empresarial

El Balance presenta partidas con signo contrario a su naturaleza.

ANÁLISIS DE INDICADORES

A) INDICADORES PRESUPUESTARIOS

A continuación se realiza un análisis de la evolución en cinco ejercicios de siete indicadores presupuestarios relevantes:



- **Ejecución del presupuesto de ingresos**

El índice de ejecución de ingresos mide el porcentaje de las previsiones definitivas de ingresos que han dado lugar al reconocimiento contable de derechos liquidados.

Se debe tener en cuenta que, en el caso de las modificaciones de crédito financiadas con el Remanente de tesorería para gastos generales o excesos de financiación afectada, estas fuentes de financiación no figuran como derechos reconocidos, lo que sesga este indicador.

Valores para este índice mayores al 90 % se consideran satisfactorios; en cambio, valores inferiores alertan sobre la formulación de unas previsiones excesivas de ingresos.

En la evolución de este indicador en los ejercicios analizados se observa un aumento de 28,7 puntos porcentuales.

- **Ejecución del presupuesto de gastos**

El índice de ejecución de gastos expresa el porcentaje que suponen las obligaciones reconocidas con cargo al presupuesto de gastos del ejercicio corriente en relación con el volumen de créditos definitivos.

El índice de ejecución de gastos, que nos muestra el grado en que los créditos definitivos han dado lugar al reconocimiento de obligaciones, también ha de alcanzar valores superiores al 80 %.

En la evolución de este indicador en los ejercicios analizados se observa un aumento de 13,4 puntos porcentuales.

- **Realización de cobros**

El índice de cumplimiento de los cobros refleja el porcentaje de derechos liquidados con cargo al presupuesto corriente que han sido cobrados durante el ejercicio presupuestario.

Este indicador mide, por lo tanto, la capacidad de la Entidad Pública para transformar en liquidez los derechos de cobro liquidados y vencidos, es decir, el ritmo de cobro.

En principio, parece deseable que el valor del índice supere el 80 %, lo que supondría una razonable conversión en liquidez de los derechos de cobro liquidados.

No se observan cambios significativos en la evolución de este indicador en los ejercicios analizados.

- **Realización de pagos**

El índice de cumplimiento de pago de los gastos refleja el porcentaje de obligaciones reconocidas durante el ejercicio con cargo al presupuesto corriente que han sido pagadas durante el mismo.

Valores para este índice entre el 80 % y el 90 % se consideran satisfactorios; en cambio, valores inferiores alertan sobre la posible existencia de dificultades en la tesorería.

En la evolución de este indicador en los ejercicios analizados se observa una caída de 8,5 puntos porcentuales.

- **Carga financiera del ejercicio**

Este indicador relaciona por cociente la carga financiera del ejercicio (obligaciones reconocidas por los capítulos 3 y 9) con los derechos liquidados por operaciones corrientes.

Cuanto menor sea el peso de la carga financiera en relación con los ingresos corrientes, mayor margen de maniobra tendrá la Entidad para financiar sus inversiones.

En la evolución de este indicador en los ejercicios analizados se observa una caída de 10,5 puntos porcentuales.

- **Ahorro neto**

El índice de ahorro neto se obtiene dividiendo el ahorro neto (derechos reconocidos corrientes menos obligaciones reconocidas corrientes y obligaciones reconocidas del capítulo 9), por el volumen de derechos liquidados por operaciones corrientes.

Este indicador refleja la capacidad que tiene la Entidad de atender con sus recursos ordinarios a sus gastos corrientes, incluida la imputación al presente de las deudas contraídas en el pasado para la financiación de las inversiones. Debe presentar valores positivos.

En la evolución de este indicador en los ejercicios analizados se observa un aumento de 17,7 puntos porcentuales.

- **Eficacia en la gestión recaudatoria**

El índice de gestión recaudatoria refleja el porcentaje de derechos liquidados con cargo a los ingresos tributarios y precios públicos que han sido cobrados durante el ejercicio presupuestario.

Este indicador mide, por lo tanto, la capacidad de la Entidad para transformar en liquidez los derechos de cobro liquidados y vencidos de los capítulos 1, 2 y 3, es decir, el ritmo de cobro.

En principio, parece deseable que el valor del índice supere el 80 %, lo que supondría una razonable conversión en liquidez de los derechos de cobro liquidados.

No se observan cambios significativos en la evolución de este indicador en los ejercicios analizados.

B) INDICADORES FINANCIEROS Y PATRIMONIALES

Se realiza una descripción de tres indicadores financieros, sin que haya sido posible realizar un análisis evolutivo por ejercicios, al no ser comparables por la entrada en vigor de la nueva Instrucción de Contabilidad Local:

- **Liquidez inmediata**

Se obtiene determinando el porcentaje que suponen los fondos líquidos (dinero disponible en caja y bancos, así como otras inversiones financieras temporales con un alto grado de liquidez) con relación a las obligaciones presupuestarias y no presupuestarias a corto plazo.

Este indicador refleja a 31 de diciembre el porcentaje de deudas presupuestarias y no presupuestarias que pueden atenderse con la liquidez inmediatamente disponible. Cuanto mayor sea este porcentaje, menor es el riesgo financiero de la Entidad, si bien un valor excesivo revelará un excedente de liquidez que habrá que colocar.

Ahora bien, dado que habitualmente se considera que el valor del ratio debería situarse en el intervalo 0,70-0,90 niveles superiores pondrían de manifiesto un excedente de tesorería que debería ser objeto de inversión por parte de la Entidad, al objeto de obtener una rentabilidad más adecuada.

En el ejercicio 2015 este indicador asciende a 0,6 en tantos por uno.

- **Relación de endeudamiento**

Se define como el cociente, en tanto por uno, entre las agrupaciones de provisiones y acreedores a corto plazo (pasivo corriente), sobre las agrupaciones de provisiones y acreedores a largo plazo (pasivo no corriente) del pasivo del balance.

Indica qué porcentaje representa el exigible a corto plazo, sobre las obligaciones reembolsables a largo plazo. Un valor superior a 1 indica un mayor volumen de deuda a corto plazo que de deuda a largo plazo, y a la inversa.

Cuanto más se aproxima su valor a cero, mayor es el peso de las obligaciones a largo plazo sobre el total de obligaciones a corto y a la inversa.

En el ejercicio 2015 este indicador asciende a 0,6 en tantos por uno.

- **Endeudamiento por habitante**

El índice relativo a la deuda per cápita, o endeudamiento por habitante, se obtiene dividiendo el pasivo corriente y el no corriente existente a 31 de diciembre entre el número de habitantes. Este indicador refleja el montante de deuda per cápita, y ha de ser analizado observando su evolución a lo largo del tiempo.

Obviamente, cuanto mayor sea esta ratio, mayor es el nivel de endeudamiento de la Entidad y mayor riesgo de insolvencia se produce.

En el ejercicio 2015 este indicador asciende a 432 euros por habitante.

ANÁLISIS ECONÓMICO-FINANCIERO

La principal fuente de financiación de la Entidad en el ejercicio fue el capítulo 2 (Impuestos indirectos), que alcanzó el 52,9 % de los derechos reconocidos, seguido en importancia del capítulo 4 (Transferencias corrientes) con el 31,9 %.

El principal componente del gasto fue el capítulo 4 (Transferencias corrientes), que representó el 48,9 % de las obligaciones reconocidas. Le sigue el capítulo 7 (Transferencias de capital) que supuso el 14,2 % del total del gasto.

Las modificaciones netas de crédito para gastos supusieron el 9,1 % de los créditos iniciales del Presupuesto, correspondiendo el mayor volumen de las mismas al capítulo 7 (Transferencias de capital).

Los grados de ejecución del presupuesto de ingresos y gastos fueron intermedios y elevados, el 98,7 % y 96 %, respectivamente, en tanto que los niveles de realización de los cobros y pagos se situaron en niveles elevados, el 99 % y 91,2 %, respectivamente, habiendo alcanzado la eficacia en la gestión recaudatoria un 98,7 %.

Los importes pendientes de cobro en ejercicios cerrados eran elevados.

La carga financiera del ejercicio alcanzó el 5,9 % de los derechos reconocidos netos por operaciones corrientes.

El Resultado presupuestario ajustado fue positivo, debido a que los ingresos generados en el ejercicio fueron suficientes para atender a los gastos, en tanto que el Remanente de tesorería para gastos generales fue positivo.

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

EL PRESIDENTE EN FUNCIONES,
Rafael Díaz Martínez

**ALEGACIONES AL INFORME PROVISIONAL DE LA FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA GENERAL
DEL EJERCICIO 2015 DEL CABILDO INSULAR DE TENERIFE**

En el plazo concedido para ello la Entidad remitió alegaciones al Informe Provisional de Fiscalización.

INCIDENCIAS

Cuenta General del ejercicio 2015 de la Entidad Cabildo Insular de Tenerife (Santa Cruz de Tenerife)

INCIDENCIAS EN LAS CUENTAS ANUALES Y DOCUMENTACIÓN COMPLEMENTARIA

Cabildo Insular de Tenerife (NIF: P3800001D)
21) Memoria. Operaciones no presupuestarias de tesorería
3. Memoria. 21 Operaciones no presupuestarias de tesorería. Estado de deudores no presupuestarios. El importe de "Cobros pendientes de aplicación a 31 de diciembre" de las siguientes cuentas relacionadas en el apartado "21.3.a) Operaciones no presupuestarias de tesorería. Estado de partidas pendientes de aplicación. Cobros pendientes de aplicación" de la Memoria no coincide con el saldo final acreedor de la cuenta (554) Cobros pendientes de aplicación y (559) Otras partidas pendientes de aplicación en el "Balance de comprobación" de la Memoria. Errores detectados: 3,222,935.10 no es igual a 2,241,144.23
6. Memoria. 21 Operaciones no presupuestarias de tesorería. Estado de deudores no presupuestarios. El importe total de "Pagos pendientes de aplicación a 31 de diciembre" de las siguientes cuentas relacionadas en el apartado "21.3.b) Operaciones no presupuestarias de tesorería. Estado de partidas pendientes de aplicación. Pagos pendientes de aplicación" de la Memoria no coincide el saldo final deudor de las cuentas (555) "Pagos pendientes de aplicación", (5581) "Provisiones de fondos para anticipos de caja fija pendientes de justificación", y (5585) "Libramientos para la reposición de anticipos de caja fijapendientes de pago." Errores detectados: 34,164.21 no es igual a 34,164.21 + 0 + 3,029.29
Consorcio Urbanístico para la Rehabilitación de Puerto de la Cruz (NIF: Q3800494A)
A) Balance de situación
25. Balance. Pasivo. El importe del epígrafe A) I." Patrimonio" del Pasivo del Balance no coincide con el saldo final acreedor de las cuentas 100 y 101 del Balance de comprobación de la Memoria. Errores detectados: 7,645,720.98 no es igual a 6,378,522.56 + 0
Documentación complementaria. Información sobre Tesorería
10. Documentación complementaria. Tesorería. Acta de conciliación. El «pdf» que contiene la documentación complementaria relativa a las certificaciones de las entidades bancarias no refleja dicha información.
Consorcio Prevención, Extinción de Incendios y Salvamento de la Isla de Tenerife (NIF: P3800022J)
Documentación complementaria. Información sobre Tesorería
6. Documentación complementaria. Tesorería. Certificados bancarios. En el «pdf» que contiene la documentación complementaria de tesorería no constan las certificaciones de cada entidad bancaria de los saldos existentes en las mismas a favor la entidad local, referidos a fin de ejercicio, exigidos por la Instrucción de Contabilidad Local que le resulta de aplicación.

Consorcio Tributos de Tenerife (NIF: P8800001C)

A) Balance de situación

25. Balance. Pasivo.

El importe del epígrafe A) I." Patrimonio" del Pasivo del Balance no coincide con el saldo final acreedor de las cuentas 100 y 101 del Balance de comprobación de la Memoria.

Errores detectados: 6,099,701.60 no es igual a 5,101,796.84 + 0

Sociedad Mercantil Casino de Taoro, S.A. (NIF: A38018685)

A) Balance

3. Balance. Pasivo.

El importe del epígrafe A-1) III."Reservas" del Pasivo del Balance aparece con signo negativo.

Errores detectados: -1,073,543.00 es menor que 0

Organismo Autónomo Museos y Centros (NIF: Q3800504G)

A) Balance de situación

98. Balance. Activo.

El importe del epígrafe B) VII.2. "Efectivo y otros activos líquidos equivalentes. Tesorería" del Activo del "Balance" no coincide con el saldo final deudor de las cuentas 556, 570, 571, 573, 574 y 575 del Balance de comprobación de la Memoria.

Errores detectados: 565,433.99 no es igual a 0 + 2,732.68 + 566,529.89 + 105.00 + 0 + 0

B) Cuenta del resultado económico-patrimonial

20. Cuenta del resultado económico patrimonial.

El importe del epígrafe 10.a) "Aprovisionamientos. Consumo de mercaderías y otros aprovisionamientos" de la Cuenta del resultado económico patrimonial aparece con signo positivo.

Errores detectados: 2,410.50 es mayor que 0

61. Cuenta del resultado económico patrimonial.

El importe del epígrafe 10.a) "Aprovisionamientos. Consumo de mercaderías y otros aprovisionamientos" de la Cuenta del resultado económico patrimonial no coincide con el saldo final deudor de las cuentas 600, 601, 602, 605, 607 y de las cuentas del subgrupo 61 del Balance de comprobación de la Memoria.

Errores detectados: 2,410.50 no es igual a 0 + 0 + 0 + 0 + 0 - 2,410.50

24) Memoria. Información presupuestaria

6. Memoria. 24 Información presupuestaria. Remanente de Tesorería.

El importe de los fondos líquidos reflejado en el apartado 24.6. "Información presupuestaria. Estado del remanente de tesorería." de la Memoria no coincide con la suma de los saldos a fin de ejercicio de las cuentas (556) del subgrupo 55 "otras cuentas financieras" más los saldos de las cuentas (570), (571), (573), (5741), (5751), (5759) y (577) que forman parte del subgrupo (57) Efectivo y Activos líquidos equivalentes del "Balance de comprobación".

Errores detectados: 565,433.99 no es igual a (0 + 2,732.68 + 566,529.89 + 105.00 + 0 + 0 + 0 + 0)

Organismo Autónomo Instituto Insular de Atención Social y Socio-Sanitaria (NIF: Q3800402D)

A) Balance de situación

77. Balance. Activo.

El importe del epígrafe A) VI.2. "Inversiones financieras a largo plazo. Créditos y valores representativos de deuda" del Activo del Balance no coincide con el saldo final deudor de las cuentas 261, 2620, 2629, 264, 266 y 267 menos el saldo final acreedor de las cuentas 297 y 2980 del Balance de comprobación de la Memoria.

Errores detectados: 27,481.50 no es igual a $0 + 134,516.83 + 0 + 0 + 0 + 0 - 0 - 0$

44. Balance. Pasivo.

El importe del epígrafe C) II.4. "Deudas a corto plazo. Otras deudas" del Pasivo del Balance no coincide con el saldo final acreedor de las cuentas 4003, 4013, 4133, 4183, 523, 524, 528, 529, 560 y 561 del Balance de comprobación de la Memoria.

Errores detectados: 8,670,465.38 no es igual a $1,116,191.54 + 0 + 904,241.32 + 0 + 0 + 0 + 0 + 0 + 0 + 6,650,515.72$

24) Memoria. Información presupuestaria

6. Memoria. 24 Información presupuestaria. Ejercicio corriente.

El importe de la suma del total de remanentes de crédito comprometidos y no comprometidos del apartado 24.1.1.b) "Información presupuestaria. Ejercicio corriente. Presupuesto de Gastos. Remanentes de crédito" de la Memoria, no coincide con el importe total de los remanentes de crédito reflejado en el "Estado de liquidación del presupuesto de gastos. Por aplicaciones presupuestarias".

Errores detectados: $4,620,040.20 + 5,070,504.16$ no es igual a $10,345,041.32$

12. Memoria. 24 Información presupuestaria. Remanente de Tesorería.

El importe de las obligaciones pendientes de pago de operaciones no presupuestarias reflejado en el apartado 24.6. "Información presupuestaria. Estado del remanente de tesorería." de la Memoria no coincide con la suma de los saldos al cierre del ejercicio de las cuentas (165), (166), (180), (185), (410), (414), (419), (453), saldo acreedor de (456), (475), (476), (477), (502), (515), (516), (521), (550), (560), y (561) del "Balance de comprobación".

Errores detectados: $7,658,793.54$ no es igual a $(0 + 0 + 184,186.58 + 0 + 0 + 0 + 14,516.88 + 0 + 0 + 519,568.78 + 290,488.78 + 0 + 0 + 0 + 0 + 0 + 0 + 0 + 6,650,515.72)$

Sociedad Mercantil Auditorio de Tenerife, S.A.U (NIF: A38543252)

A) Balance

3. Balance. Pasivo.

El importe del epígrafe A-1) III."Reservas" del Pasivo del Balance aparece con signo negativo.

Errores detectados: -841,769.49 es menor que 0

EPE TEA Tenerife Espacio de las Artes (NIF: Q3800480J)

A) Balance

3. Balance. Pasivo.

El importe del epígrafe A-1) III."Reservas" del Pasivo del Balance aparece con signo negativo.

Errores detectados: -86,923.67 es menor que 0

TIPO ENTIDAD:	Cabildo Insular			Página 1/2
MODELO:	Normal	Código:	38 057	Población: 888.184 (Fuente: INE a 1 enero 2015)
PROVINCIA:	Santa Cruz de Tenerife			

LIQUIDACIÓN DEL PTO. DE INGRESOS	Previsiones Iniciales	Modificaciones Previsiones	%	Previsiones Definitivas	Derechos Rec. Netos	%	%	Recaudación Neta	%	Pendiente Cobro
1 IMPUESTOS DIRECTOS	9.624.935,00	0,00	0,00%	9.624.935,00	10.633.843,84	110,48%	1,61%	9.165.447,82	86,19%	1.468.396,02
2 IMPUESTOS INDIRECTOS	343.414.940,00	5.723.900,00	1,67%	349.138.840,00	348.853.721,54	99,92%	52,86%	348.853.721,54	100,00%	0,00
3 TASAS, P.P. Y OTROS INGRESOS	28.129.525,46	63.954,90	0,23%	28.193.480,36	35.400.975,68	125,56%	5,36%	31.690.463,27	89,52%	3.710.512,41
4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	205.990.221,50	5.565.149,01	2,70%	211.555.370,51	210.563.687,01	99,53%	31,91%	210.367.657,12	99,91%	196.029,89
5 INGRESOS PATRIMONIALES	920.000,00	0,00	0,00%	920.000,00	1.236.038,47	134,35%	0,19%	1.116.398,67	90,32%	119.639,80
6 ENAJENACION INVERSIONES REALES	0,00	0,00	0,00%	0,00	202.016,81	0,00%	0,03%	115.270,91	57,06%	86.745,90
7 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	19.792.378,04	9.565.307,47	48,33%	29.357.685,51	20.257.562,93	69,00%	3,07%	20.257.562,93	100,00%	0,00
8 ACTIVOS FINANCIEROS	4.800.000,00	6.475.670,24	134,91%	11.275.670,24	4.511.333,00	40,01%	0,68%	3.412.700,00	75,65%	1.098.633,00
9 PASIVOS FINANCIEROS	0,00	28.310.798,00	0,00%	28.310.798,00	28.310.798,00	100,00%	4,29%	28.310.798,00	100,00%	0,00
TOTAL INGRESOS	612.672.000,00	55.704.779,62	9,09%	668.376.779,62	659.969.977,28	98,74%	100,00%	653.290.020,26	98,99%	6.679.957,02

LIQUIDACIÓN DEL PTO. DE GASTOS	Créditos Iniciales	Modificaciones de Crédito	%	Créditos Definitivos	Obligaciones Rec. Netas	%	%	Pagos Líquidos	%	Pendiente Pago
1 GASTOS DE PERSONAL	68.939.509,00	788.021,39	1,14%	69.727.530,39	68.690.722,04	98,51%	10,70%	68.629.406,09	99,91%	61.315,95
2 GASTOS CORR. EN BS. Y SERV.	63.173.405,68	5.353.551,90	8,47%	68.526.957,58	63.409.087,37	92,53%	9,88%	54.064.557,18	85,26%	9.344.530,19
3 GASTOS FINANCIEROS	11.276.700,00	2.912.862,04	25,83%	14.189.562,04	13.807.276,80	97,31%	2,15%	13.645.158,29	98,83%	162.118,51
4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	304.708.043,00	10.098.794,22	3,31%	314.806.837,22	313.787.395,89	99,68%	48,89%	300.307.666,22	95,70%	13.479.729,67
5 FONDO DE CONTINGENCIA	2.000.000,00	-2.000.000,00	-100,00%	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00
6 INVERSIONES REALES	85.385.580,32	-5.591.438,16	-6,55%	79.794.142,16	64.998.100,58	81,46%	10,13%	57.450.272,91	88,39%	7.547.827,67
7 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	48.151.964,00	46.642.988,23	96,87%	94.794.952,23	90.848.812,59	95,84%	14,16%	64.744.075,31	71,27%	26.104.737,28
8 ACTIVOS FINANCIEROS	7.300.000,00	-2.500.000,00	-34,25%	4.800.000,00	4.511.284,60	93,99%	0,70%	4.511.284,60	100,00%	0,00
9 PASIVOS FINANCIEROS	21.736.798,00	0,00	0,00%	21.736.798,00	21.736.797,73	100,00%	3,39%	21.736.797,73	100,00%	0,00
TOTAL GASTOS	612.672.000,00	55.704.779,62	9,09%	668.376.779,62	641.789.477,60	96,02%	100,00%	585.089.218,33	91,17%	56.700.259,27

REMANENTE DE TESORERÍA	
1. Fondos líquidos	81.072.255,45
2. (+) Derechos pendientes de cobro	43.554.587,00
(+) del Presupuesto corriente	6.679.957,02
(+) del Presupuesto cerrado	33.574.311,49
(+) de operaciones no pptarias.	3.300.318,49
3. (-) Obligaciones pendientes de pago	-64.764.090,24
(+) del Presupuesto corriente	56.700.259,27
(+) del Presupuesto cerrado	1.819.931,38
(+) de operaciones no pptarias.	6.243.899,59
4. (+) Partidas pendientes de aplicación	-3.185.741,60
(-) cobros realizados ptes. aplicac. defin.	3.222.935,10
(+) pagos realizados ptes. aplicac. defin.	37.193,50
I. Remanente de tesorería total (1+2-3+4)	56.677.010,61
II. Saldos de dudoso cobro	29.685.872,26
III. Exceso de financiación afectada	3.992.500,17
IV. Remanente tesorería para gastos grales. (I-II-III)	22.998.638,18

PRESUPUESTOS CERRADOS	Derechos	Obligaciones
Saldo a 1 de enero de 2015	37.856.823,81	28.570.676,67
Variación	85.556,90	-12.000,00
Cobros/Pagos	4.196.955,42	26.738.745,29
Saldo a 31 de diciembre de 2015	33.574.311,49	1.819.931,38

RESULTADO PRESUPUESTARIO		
1. Derechos reconocidos netos	659.969.977,28	
2. Obligaciones reconocidas netas	641.789.477,60	
3. Resultado presupuestario (1-2)		18.180.499,68
4. Gastos finan. reman. tesorería para gtos. generales	0,00	
5. Desviaciones negativas de financiación	9.539.349,02	
6. Desviaciones positivas de financiación	3.873.641,25	
7. RESULTADO PPTARIO. AJUSTADO		23.846.207,45

INDICADORES PRESUPUESTARIOS	
1. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS	98,74%
2. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS	96,02%
3. REALIZACIÓN DE COBROS	98,99%
4. REALIZACIÓN DE PAGOS	91,17%
5. CARGA FINANCIERA DEL EJERCICIO	5,86%
6. AHORRO NETO	20,65%
7. EFICACIA EN LA GESTIÓN RECAUDATORIA	98,69%

TIPO ENTIDAD:	Cabildo Insular			Página 2/2
MODELO:	Normal	Código:	38 057	
PROVINCIA:	Santa Cruz de Tenerife		Población:	888.184

BALANCE					
ACTIVO	EJERCICIO 2015	%	PATRIMONIO NETO Y PASIVO	EJERCICIO 2015	%
A) ACTIVO NO CORRIENTE	973.649.400,72	85,26%	A) PATRIMONIO NETO	758.320.227,68	66,40%
I. Inmovilizado intangible	1.722.184,40	0,15%	I. Patrimonio	899.145.665,22	78,73%
II. Inmovilizado material	777.051.024,42	68,04%	II. Patrimonio generado	-144.176.809,28	-12,62%
III. Inversiones inmobiliarias	0,00	0,00%	III. Ajustes por cambios de valor	0,00	0,00%
IV. Patrimonio público del suelo	0,00	0,00%	IV. Subvenciones recibidas ptes. imputación a rdos.	3.351.371,74	0,29%
V. Inv. financ. l/p entid. grupo, multig. y asoci.	189.528.841,18	16,60%	B) PASIVO NO CORRIENTE	247.824.197,29	21,70%
VI. Inv. financ. a l/p	5.347.350,72	0,47%	I. Provisiones a l/p	0,00	0,00%
VII. Deudores y otras cuentas a cobrar	0,00	0,00%	II. Deudas a l/p	247.824.197,29	21,70%
B) ACTIVO CORRIENTE	168.377.689,25	14,74%	III. Deudas con entid. del grupo, multigrupo y asoci.	0,00	0,00%
I. Activos en estado de venta	0,00	0,00%	IV. Acreedores y otras cuentas a pagar a l/p	0,00	0,00%
II. Existencias	73.400.415,64	6,43%	V. Ajustes por periodificación a l/p	0,00	0,00%
III. Deudores y otras cuentas a cobrar c/p	9.867.312,68	0,86%	C) PASIVO CORRIENTE	135.882.665,00	11,90%
IV. Inv. financ. c/p entid. grupo, multigrupo y asoci.	42.885,06	0,00%	I. Provisiones a c/p	0,00	0,00%
V. Inv. financ. a c/p	3.994.820,42	0,35%	II. Deudas a c/p	45.497.143,47	3,98%
VI. Ajustes por periodificación	0,00	0,00%	III. Deudas con entid. grupo, multigrupo y asoci. c/p	76.222,52	0,01%
VII. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes	81.072.255,45	7,10%	IV. Acreedores y otras cuentas a pagar a c/p	90.309.299,01	7,91%
			V. Ajustes por periodificación a c/p	0,00	0,00%
TOTAL ACTIVO	1.142.027.089,97	100,00%	TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO	1.142.027.089,97	100,00%

1. ESTADO TOTAL DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO

	I. Patrimonio	II. Patrimonio generado	III. Ajustes por cambio valor	IV. Subvenciones recibidas	TOTAL
Patrimonio neto al final del ejercicio 2014	899.145.665,22	-346.597.581,94	0,00	33.055,67	552.581.138,95
Aj. por cambios de crit. contables y corr.err.	0,00	393.168.213,82	0,00	-3.305,57	393.164.908,25
Patrimonio neto inicial ajustado del ejercicio 2015	899.145.665,22	46.570.631,88	0,00	29.750,10	945.746.047,20
Variaciones del patrimonio neto ejercicio 2015	0,00	-190.747.441,16	0,00	3.321.621,64	-187.425.819,52
PATRIMONIO NETO AL FINAL DEL EJERCICIO 2015	899.145.665,22	-144.176.809,28	0,00	3.351.371,74	758.320.227,68

2. ESTADO DE INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS

I. Resultado económico patrimonial	-190.747.441,16
II. Ingresos y gastos reconocidos direct. en p. neto	23.752.416,72
III. Transferencias a la cta. del rdo. ec-patrimonial	-20.430.795,08
IV. TOTAL ingresos y gastos reconocidos	-187.425.819,52

CUENTA DE RESULTADO ECONÓMICO- PATRIMONIAL

Resultado (ahorro/desahorro) neto del ejercicio	-190.747.441,16
---	-----------------

3. ESTADO DE OPERACIONES CON LA ENTIDAD O ENTIDADES PROPIETARIAS

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

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

	TOTALES
I. FLUJOS DE EFECTIVO ACTIVIDADES DE GESTIÓN	61.161.175,06
II. FLUJOS DE EFECTIVO ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	-24.076.936,18
III. FLUJOS DE EFECTIVO ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	6.811.109,51
IV. FLUJOS DE EFECTIVO PENDIENTES DE CLASIFICACIÓN	569.255,75
V. EFECTO DE LAS VARIACIONES DE TIPOS DE CAMBIO	0,00
VI. INCREMENTO/DISMINUCIÓN NETA DEL EFECTIVO	44.464.604,14
Efectivo y act. líq. equivalentes al inicio ejercicio	36.607.651,31
Efectivo y act. líq. equivalentes al final ejercicio	81.072.255,45

INDICADORES FINANCIEROS

1. LIQUIDEZ INMEDIATA	0,60
2. ENDEUDAMIENTO POR HABITANTE	432,01 €
3. RELACIÓN DE ENDEUDAMIENTO	0,55