

**INFORME DEFINITIVO  
DE LA FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA GENERAL DEL EJERCICIO 2016 DEL  
CABILDO INSULAR DE LA PALMA**

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 2016, 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. 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 de Turismo
- Consejo Insular de Aguas
- Escuela Insular de Música

Los consorcios adscritos de la Entidad son:

- Consorcio Insular de la Reserva Mundial de la Biosfera de La Palma
- Consorcio Insular de Servicios de la Isla de La Palma

Las sociedades mercantiles de capital íntegramente de la Entidad son:

- Sociedad de Promoción y Desarrollo Económico de la Isla de La Palma, SAU (SODEPAL)
- Sociedad Promotora Parque Científico y Tecnológico Isla de La Palma, SL

La sociedad mercantil de capital mayoritario de la Entidad:

- Destilerías del Valle, SA

La fundación adscrita de la Entidad:

- Fundación Canaria Centro Internacional de Agricultura Biológica

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 Liquidación del Presupuesto

La Liquidación del Presupuesto ha sido aprobada fuera del plazo establecido en el artículo 191.3 del TRLRHL.

D) 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 informe de la Comisión Especial de Cuentas, 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.

E) En relación con la composición de la Cuenta General

La Cuenta General de la Entidad local no contiene las cuentas anuales de las siguientes Entidades dependientes:

- Sociedad Mercantil Sociedad Promotora Parque Científico y Tecnológico Isla de La Palma, SL.
- Organismo Autónomo Patronato de Turismo.

F) En relación con la documentación complementaria

1.- 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.

2.- 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.

3.- La Cuenta General de la entidad local no acompaña las cuentas anuales de la sociedad mercantil de capital mayoritaria Destilerías del Valle, SA.

4.- Las cuentas anuales del Consorcio Insular de la Reserva Mundial de la Biosfera de La Palma han sido remitidas conforme al modelo simplificado de contabilidad local.

G) En relación con el Balance

1.- El Balance presenta partidas con signo contrario a su naturaleza.

2.- El importe de algún epígrafe del activo del Balance no coincide, con el saldo final de las cuentas que lo componen del Balance de comprobación.

3.- El importe de varios epígrafes del pasivo del Balance no coincide con el saldo final de las cuentas que lo componen del Balance de comprobación.

H) En relación con la Liquidación del Presupuesto

Las desviaciones de financiación positivas y negativas del ejercicio del Resultado presupuestario no coinciden con las reflejadas en el apartado "Información presupuestaria. Gastos con financiación afectada" de la Memoria.

I) En relación con la Memoria

1.- El coste amortizado de la deuda al 31 de diciembre, de deudas relacionadas en el apartado "Pasivos financieros" de la Memoria, no coincide con la suma del coste amortizado de la deuda al 1 de enero, más las creaciones/efectivo, menos las creaciones/gastos, más los intereses no explícitos devengados, más las diferencias de cambio del coste amortizado y menos las disminuciones de valor contable.

2.- El importe total de las transferencias y subvenciones concedidas reflejado en el apartado "Transferencias, subvenciones y otros ingresos y gastos. Transferencias y subvenciones concedidas" de la Memoria, no coincide con el que figura en la Cuenta del resultado económico patrimonial.

3.- El importe total de los pagos pendientes de aplicación, a 31 de diciembre, de las siguientes cuentas relacionadas en "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."

4.- El total del importe pendiente de aplicar a presupuesto, a 31 de diciembre, en "Información presupuestaria. Ejercicio corriente. Presupuesto de Gastos. Acreedores por operaciones pendientes de aplicar a presupuesto" de la Memoria, no coincide con el saldo final acreedor de la cuenta de "Acreedores por operaciones pendientes de aplicar a presupuesto" del Balance de comprobación.

5.- El importe total de las devoluciones reconocidas reflejado en "Información presupuestaria. Ejercicio corriente. Presupuesto de Ingresos. Devolución de ingresos" de la Memoria, no coincide con el saldo de la correspondiente cuenta del Balance de comprobación.

6.- El importe del total de las obligaciones pendientes de pago, a 31 de diciembre, reflejado en "Información presupuestaria. Ejercicios cerrados. Presupuesto de gastos. Obligaciones de presupuestos cerrados" de la Memoria, no coincide con el saldo final acreedor de la cuenta "Acreedores por obligaciones reconocidas. Presupuestos de gastos cerrados" del Balance de comprobación.

7.- Existen incoherencias en el importe del total variación obligaciones reflejado en el apartado "Información presupuestaria. Ejercicios cerrados" de la Memoria.

8.- El importe de los derechos pendientes de cobro de operaciones no presupuestarias reflejado en "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 que corresponden del Balance de Comprobación.

9.- El importe de las obligaciones pendientes de pago de presupuestos cerrados reflejado en "Información presupuestaria. Estado del remanente de tesorería." de la Memoria, no coincide con el total de las obligaciones pendientes de pago, a 31 de diciembre, reflejado en el apartado "Información presupuestaria. Ejercicios cerrados. Presupuesto de gastos. Obligaciones de presupuestos cerrados".

10.- El importe de las obligaciones pendientes de pago de operaciones no presupuestarias reflejado en "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.

11.- El importe de los pagos realizados pendientes de aplicación definitiva reflejado en "Información presupuestaria. Estado del remanente de tesorería" de la Memoria, no coincide con las sumas de los saldos al cierre del ejercicio de las correspondientes cuentas del Balance de comprobación.

12.- El importe del exceso de financiación afectada reflejado en "Información presupuestaria. Estado del remanente de tesorería" de la Memoria, no coincide con el total de las desviaciones de financiación acumuladas positivas reflejado en el apartado "Gastos con financiación afectada. Desviaciones de financiación por agente financiador" de la misma.

13.- El saldo inicial de obligaciones más modificaciones y anulaciones de "Indicadores presupuestarios. De presupuestos cerrados. Realización de pagos" de la Memoria, no coinciden con los consignados en el apartado "Información presupuestaria. Ejercicios cerrados. Obligaciones de presupuestos cerrados" de la misma.

J) En relación con el Organismo Autónomo Consejo Insular de Aguas

1.- El Balance presenta partidas con signo contrario a su naturaleza.

2.- El importe de algún epígrafe del pasivo del Balance no coincide con el saldo final acreedor de las cuentas que lo componen del Balance de comprobación.

3.- Las desviaciones de financiación positivas del ejercicio del Resultado presupuestario no coincide con las reflejadas en el apartado "Información presupuestaria. Gastos con financiación afectada" de la Memoria.

4.- El importe total de las transferencias y subvenciones concedidas reflejado en el apartado "Transferencias, subvenciones y otros ingresos y gastos. Transferencias y subvenciones concedidas" de la Memoria, no coincide con el que figuran en la Cuenta del resultado económico patrimonial.

5.- El importe de las obligaciones pendientes de pago de operaciones no presupuestarias reflejado en "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.

K) En relación con el Organismo Autónomo Escuela Insular de Música

El importe total de las devoluciones reconocidas reflejado en "Información presupuestaria. Ejercicio corriente. Presupuesto de Ingresos. Devolución de ingresos" de la Memoria, no coincide con el saldo de la correspondiente cuenta del Balance de comprobación.

L) En relación con el Consorcio Insular de la Reserva Mundial Biosfera de La Palma

1.- En la documentación complementaria de tesorería no constan las actas de arqueo de las existencias en Caja referidas a fin de ejercicio, exigidas por la regla 46.3 de la Instrucción del Modelo Simplificado de Contabilidad Local.

2.- 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 46.3 de la Instrucción del Modelo Simplificado de Contabilidad Local.

3.- El Balance presenta partidas con signo contrario a su naturaleza.

4.- El importe de algún epígrafe del activo del Balance no coincide con el saldo de las cuentas que lo componen del Balance de comprobación.

5.- No se ha cumplimentado la información descriptiva en algún punto de la Memoria.

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

7.- Las obligaciones pendientes de pago de operaciones no presupuestarias reflejadas en el apartado "Información presupuestaria. Estado del remanente de tesorería." de la Memoria no coinciden con la suma de los saldos al cierre del ejercicio de las cuentas que corresponden del Balance de comprobación.

8.- Las cuentas anuales han sido remitidas conforme al modelo simplificado de contabilidad local.

M) En relación con el Consorcio Insular de Servicios de La Palma

1.- Las actas de arqueo de las existencias en Caja que contiene la documentación complementaria de tesorería de la entidad no están firmadas por los responsables de la Corporación.

2.- 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.

3.- Entre la documentación complementaria no figura el acta de conciliación bancaria entre los saldos contables y los de las entidades financieras.

4.- No se ha cumplimentado la información descriptiva en algún punto de la Memoria.

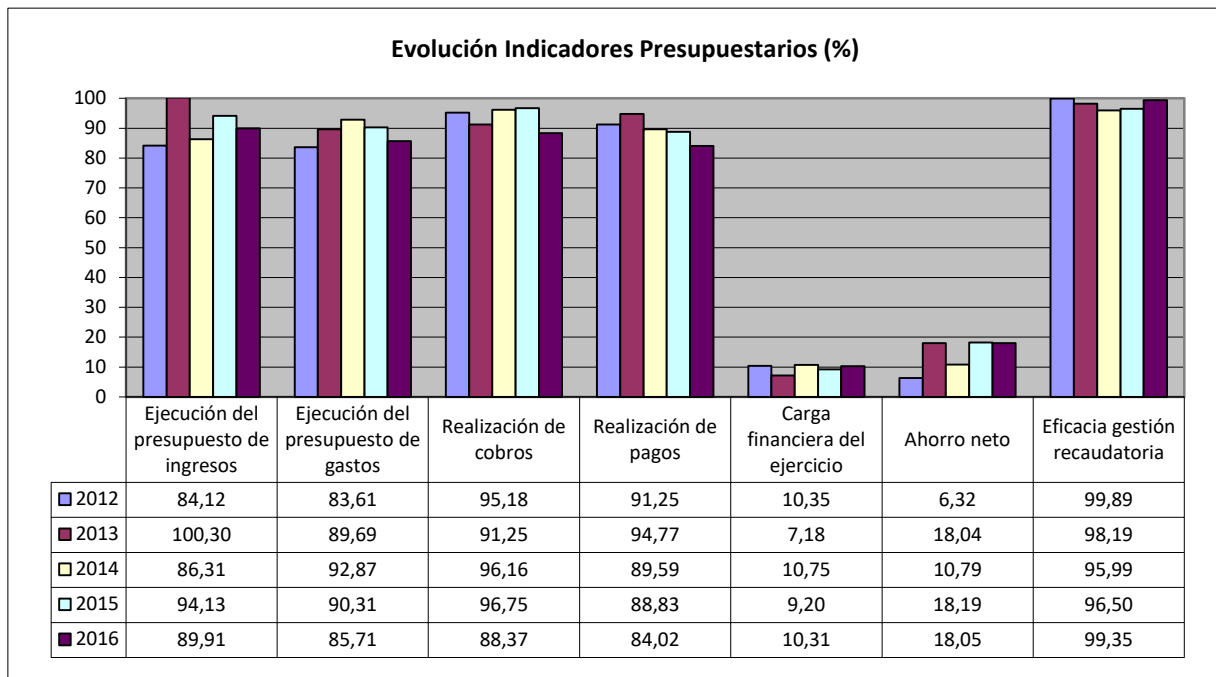
N) En relación con la Sociedad Mercantil Sociedad de Promoción y Desarrollo Económico de la Isla de La Palma, S.A.

El importe de los efectivos y otros activos líquidos equivalentes del activo del Balance no coincide con el importe de efectivo o equivalente al final del ejercicio del Estado de flujos de efectivo.

## 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 5,8 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 %.

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

- **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.

En la evolución de este indicador en los ejercicios analizados se observa una disminución de 6,8 puntos porcentuales.

- **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 disminución de 7,2 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.

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

- **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 11,7 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.

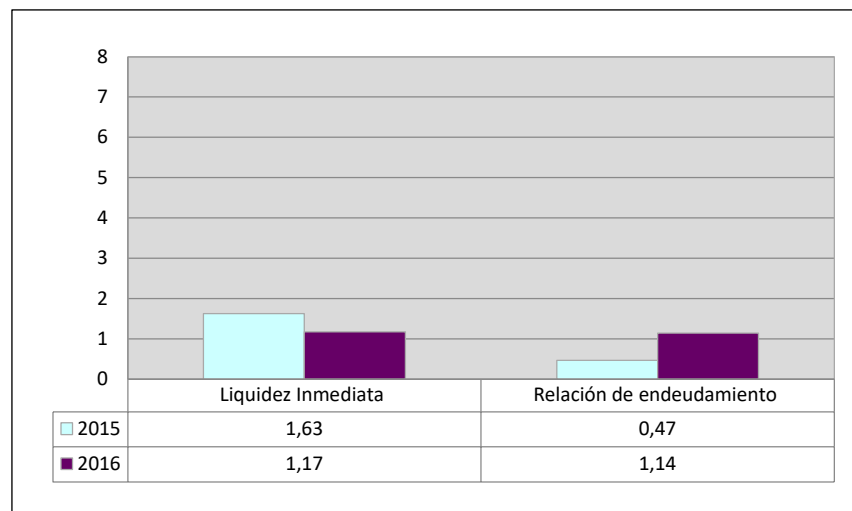
Este indicador mide, por lo tanto, la capacidad de la Entidad para transformar en liquidez los derechos de cobro liquidados y vencidos de los capítulos 1, 2 y 3, es decir, el ritmo de cobro.

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 un análisis de la evolución en dos ejercicios de tres indicadores financieros, con indicación del valor que a juicio de esta Audiencia de Cuentas resulta razonable.



- **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.

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

- **Relación de endeudamiento**

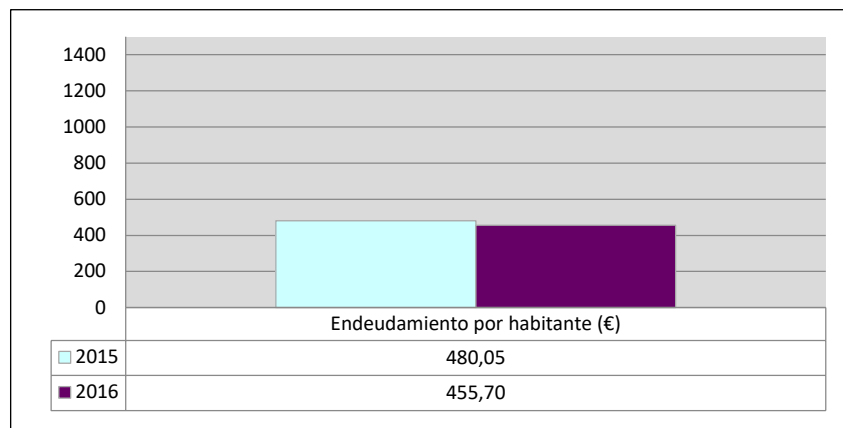
Se define como el cociente, en tanto por uno, entre las agrupaciones de provisiones y acreedores a corto plazo (pasivo corriente), sobre las agrupaciones de provisiones y acreedores a largo plazo (pasivo no corriente) del pasivo del balance.

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.

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

- **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 la evolución de este indicador en los ejercicios analizados se observa una disminución de 24,4 euros por habitante.

## **ANÁLISIS ECONÓMICO-FINANCIERO**

La principal fuente de financiación de la Entidad en el ejercicio fue el capítulo 4 (Transferencias corrientes), que alcanzó el 53,5 % de los derechos reconocidos, seguido en importancia del capítulo 2 (Impuestos indirectos) con el 31 %.

El principal componente del gasto fue el capítulo 1 (Gastos de personal), que representó el 34,6 % de las obligaciones reconocidas. Le sigue el capítulo 2 (Gastos corrientes en bienes y servicios), que supuso el 17,9 % del total del gasto.

Las modificaciones netas de crédito para gastos supusieron el 27,5 % de los créditos iniciales del Presupuesto, correspondiendo el mayor volumen de las mismas al capítulo 6 (Inversiones reales).

Los grados de ejecución del presupuesto de ingresos y gastos fueron reducidos y altos, el 89,9 % y 85,7 %, respectivamente, en tanto que los niveles de realización de los cobros y pagos se situaron en niveles intermedios, el 88,4 % y 84 %, respectivamente, habiendo alcanzado la eficacia en la gestión recaudatoria un 99,4 %.

Los importes pendientes de cobro en ejercicios cerrados fueron elevados.

La carga financiera del ejercicio alcanzó el 10,3 % 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, al igual que el Remanente de tesorería para gastos generales.

Santa Cruz de Tenerife, a 30 de octubre de 2018.

EL PRESIDENTE,  
Pedro Pacheco González

**ALEGACIONES AL INFORME PROVISIONAL DE LA FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA GENERAL  
DEL EJERCICIO 2016 DEL CABILDO INSULAR DE LA PALMA**

En el plazo concedido para ello la Entidad no remitió alegaciones al Informe Provisional de Fiscalización.

# INCIDENCIAS

## Cuenta General del ejercicio 2016 de la Entidad Cabildo Insular de La Palma (Santa Cruz de Tenerife)

### INCIDENCIAS EN LAS CUENTAS ANUALES Y DOCUMENTACIÓN COMPLEMENTARIA

Cabildo Insular de La Palma (NIF: P3800002B)
<b>A) Balance de situación</b>
<b>28. Balance. Activo.</b> El importe del epígrafe A) VI.1. "Inversiones financieras a largo plazo. Inversiones financieras en patrimonio" del Activo del Balance aparece con signo negativo. Errores detectados: -45,075.91 es menor que 0 Esta incidencia se ha dado también en el ejercicio anterior.
<b>86. Balance. Activo.</b> El importe del epígrafe B) III.2. "Deudores y otras cuentas a cobrar a corto plazo. Otras cuentas a cobrar" del Activo del Balance no coincide con el saldo final deudor de las cuentas 4301, 4311, 4431, 440, 441, 442, 449, 550, 555 y 5580, 5581, 5584, 5585 menos el saldo final acreedor de las cuentas 43301, 43321, 43401, 43421, 43801, 43811, 43901, 43911, 43921, 5586 y 4901 del Balance de comprobación de la Memoria. Errores detectados: 117,255.93 no es igual a 0 + 0 + 0 + 0 + 0 + 0 + 3,784.87 + 0 + 182,107.75 + 0 + 0 + 0 + 0 - 0 - 0 Esta incidencia se ha dado también en el ejercicio anterior.
<b>25. Balance. Pasivo.</b> 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: 177,593,369.53 no es igual a 166,029,259.05 + 12,682,593.06 Esta incidencia se ha dado también en el ejercicio anterior.
<b>47. Balance. Pasivo.</b> El importe del epígrafe C) IV.2. "Acreedores y otras cuentas a pagar a corto plazo. Otras cuentas a pagar" del Pasivo del Balance no coincide con el saldo final acreedor de las cuentas 4001, 4011, 410, 4131, 414, 4181, 419, 550, 554 y 559 del Balance de comprobación de la Memoria. Errores detectados: 360,301.80 no es igual a 0 + 0 + 0 + 0 + 0 + 0 + 123,549.91 + 0 + 238,590.33 + 0 Esta incidencia se ha dado también en el ejercicio anterior.
<b>E) Estado de liquidación del presupuesto</b>
<b>20. Liquidación del presupuesto. Resultado presupuestario.</b> El importe de las desviaciones de financiación positivas del ejercicio del "Resultado presupuestario" no coincide con el importe reflejado en el apartado 24.5. "Información presupuestaria. Gastos con financiación afectada" de la Memoria. Errores detectados: 5,439,722.06 no es igual a 0 Esta incidencia se ha dado también en el ejercicio anterior.
<b>21. Liquidación del presupuesto. Resultado presupuestario.</b> El importe de las desviaciones de financiación negativas del ejercicio del "Resultado presupuestario" no coincide con el reflejado en el apartado "24.5. Información presupuestaria. Gastos con financiación afectada" de la Memoria. Errores detectados: 89,157.91 no es igual a 0 Esta incidencia se ha dado también en el ejercicio anterior.

## 11) Memoria. Pasivos financieros

### 1. Memoria. 11 Pasivos financieros. Situación y movimientos de las deudas.

El importe del coste amortizado de la deuda al 31 de diciembre de las deudas relacionadas en el apartado 11.1.a) "Pasivos financieros. Situación y movimientos de las deudas. Deudas al coste amortizado" de la Memoria, no coincide con la suma del coste amortizado de la deuda al 1 de enero, más las creaciones/efectivo, menos las creaciones/gastos, más los intereses no explícitos devengados, más las diferencias de cambio del coste amortizado y menos las disminuciones de valor contable:

Errores detectados: Partida o Fila = 10-0087731-PRESTAMO BBVA 2010 (0 no es igual a 1,666,665.76 + 0 + 0 + 0 - 0)Partida o Fila = 10001938-PRESTAMO CAJA CANARIAS 2006 (0 no es igual a 1,500,000.00 + 0 + 0 + 0 - 0)Partida o Fila = 113905-PRESTAMO LA CAJA DE CANARIAS (0 no es igual a 909,117.70 + 0 + 0 + 0 - 0)Partida o Fila = 2147022855-PRESTAMOS CAJA RURAL 2010 (0 no es igual a 1,370,833.29 + 0 + 0 + 0 - 0)Partida o Fila = 31153-PRESTAMO CAJA RURAL 2004 (0 no es igual a 1,765,209.95 + 0 + 0 + 0 - 0)Partida o Fila = 45882398-PRESTAMO 2008 BCL (0 no es igual a 1,714,285.72 + 0 + 0 + 0 - 0)Partida o Fila = 46165208-PRESTAMO 2009 INVERSIONES (0 no es igual a 3,715,312.97 + 0 + 0 + 0 - 0)Partida o Fila = 46491964-2º PRESTAMO BBVA 2010 (0 no es igual a 3,034,530.51 + 0 + 0 + 0 - 0)Partida o Fila = 46658268-PRESTAMOS BBVA 2011 (0 no es igual a 1,857,142.84 + 0 + 0 + 0 - 0)Partida o Fila = 46658551-PREST.Nº2 BBVA/2011 (0 no es igual a 1,821,428.50 + 0 + 0 + 0 - 0)Partida o Fila = PARTRI2008-LIQUIDACIÓN PARTICIPACIÓN TRIBUTOS 2008 (0 no es igual a 994,555.08 + 0 + 0 + 0 - 0)Partida o Fila = PARTRI2009-LIQUIDACIÓN PARTICIPACIÓN TRIBUTOS 2009 (0 no es igual a 4,164,351.60 + 0 + 0 + 0 - 0)

Esta incidencia se ha dado también en el ejercicio anterior.

## 15) Memoria. Transferencias, subvenciones y otros ingresos y gastos

### 6. Memoria. 15 Transferencias, subvenciones y otros ingresos y gastos.

El importe total de transferencias y subvenciones concedidas reflejado en el apartado "15.2) Transferencias, subvenciones y otros ingresos y gastos. Transferencias y subvenciones concedidas" de la Memoria, no coincide con el importe del epígrafe "B) 9. Transferencias y subvenciones concedidas" de la Cuenta del resultado económico patrimonial.

Errores detectados: 28,372,558.90 no es igual a 28,337,106.74

Esta incidencia se ha dado también en el ejercicio anterior.

## 21) Memoria. Operaciones no presupuestarias de tesorería

### 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: 132,140.64 no es igual a 182,107.75 + 0 + 0

## 24) Memoria. Información presupuestaria

### 8. Memoria. 24 Información presupuestaria. Ejercicio corriente.

El total del importe pendiente de aplicar a presupuesto a 31 de diciembre en el apartado 24.1.1.c) "Información presupuestaria. Ejercicio corriente. Presupuesto de Gastos. Acreedores por operaciones pendientes de aplicar a presupuesto" de la Memoria, no coincide con el saldo final acreedor de la cuenta (413) Acreedores por operaciones pendientes de aplicar a presupuesto del "Balance de comprobación".

Errores detectados: 1,635,427.64 no es igual a 1,642,326.35

Esta incidencia se ha dado también en el ejercicio anterior.

### 23. Memoria. 24 Información presupuestaria. Ejercicio corriente.

El importe Total devoluciones reconocidas reflejado en el apartado 24.1.2.b) "Información presupuestaria. Ejercicio corriente. Presupuesto de Ingresos. Devolución de ingresos" de la Memoria no coincide con la suma del saldo inicial acreedor de las cuenta (418) más el Haber de la misma cuenta (418) Acreedores por devolución de ingresos y otras minoraciones del "Balance de comprobación".

Errores detectados: 219,834.88 no es igual a 0 + 220,342.44

Esta incidencia se ha dado también en el ejercicio anterior.



**4. Memoria. 24 Información presupuestaria. Ejercicios cerrados.**

El importe del total obligaciones pendientes de pago a 31 de diciembre reflejado en el apartado 24.2.1. "Información presupuestaria. Ejercicios cerrados. Presupuesto de gastos. Obligaciones de presupuestos cerrados" de la Memoria, no coincide con el saldo final acreedor de la cuenta (401) Acreedores por obligaciones reconocidas. Presupuestos de gastos cerrados del "Balance de comprobación".

Errores detectados: 114,416.03 no es igual a 114,454.46

Esta incidencia se ha dado también en el ejercicio anterior.

**22. Memoria. 24 Información presupuestaria. Ejercicios cerrados.**

El importe del total variación obligaciones reflejado en el apartado 24.2.3. "Información presupuestaria. Ejercicios cerrados. Variación de resultados presupuestarios de ejercicios anteriores" de la Memoria, no coincide con la suma de los totales de las modificaciones del saldo inicial, anulaciones y prescripciones detallados en el apartado 24.2.1. "Información presupuestaria. Ejercicios cerrados. Presupuesto de gastos. Obligaciones de presupuestos cerrados" de la misma.

Errores detectados: 234.54 no es igual a 196.11 - 0

**9. Memoria. 24 Información presupuestaria. Remanente de Tesorería.**

El importe de los derechos pendientes de cobro 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 (257), (258), (270), (275), (440), (442), (449), saldo deudor de la cuenta (456), (470), (471), (472), (537), (538), (550), (565), y (566) del "Balance de Comprobación".

Errores detectados: 13,430.87 no es igual a ( 0 + 0 + 0 + 0 + 0 + 0 + 3,784.87 + 0 + 0 + 0 + 0 + 0 + 0 + 901.01 + 8,774.99 )

Esta incidencia se ha dado también en el ejercicio anterior.

**11. Memoria. 24 Información presupuestaria. Remanente de Tesorería.**

El importe de las obligaciones pendientes de pago de presupuestos cerrados reflejado en el apartado 24.6. "Información presupuestaria. Estado del remanente de tesorería." de la Memoria no coincide con el total de las obligaciones pendientes de pago a 31 de diciembre reflejado en el apartado 24.2.1 "Información presupuestaria. Ejercicios cerrados. Presupuesto de gastos. Obligaciones de presupuestos cerrados."

Errores detectados: 114,454.46 no es igual a 114,416.03

**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: 952,766.23 no es igual a ( 0 + 0 + 81,988.89 + 0 + 0 + 0 + 123,549.91 + 0 + 0 + 361,986.59 + 82,752.34 + 0 + 0 + 0 + 0 + 0 + 0 + 304,326.94 + 0 )

Esta incidencia se ha dado también en el ejercicio anterior.

**14. Memoria. 24 Información presupuestaria. Remanente de Tesorería.**

El importe de los pagos realizados pendientes de aplicación definitiva reflejado en el apartado 24.6. "Información presupuestaria. Estado del remanente de tesorería." de la Memoria no coincide con las sumas de los saldos al cierre del ejercicio 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 fija pendientes de pago del "Balance de comprobación".

Errores detectados: 132,136.80 no es igual a 182,107.75 + 0 + 0

Esta incidencia se ha dado también en el ejercicio anterior.

**15. Memoria. 24 Información presupuestaria. Remanente de Tesorería.**

El importe del exceso de financiación afectada reflejado en el apartado 24.6. "Información presupuestaria. Estado del remanente de tesorería." de la Memoria no coincide con el total de las desviaciones de financiación acumuladas positivas reflejado en el apartado 24.5. "Gastos con financiación afectada. Desviaciones de financiación por agente financiador." de la misma.

Errores detectados: 4,692,693.41 no es igual a 0

Esta incidencia se ha dado también en el ejercicio anterior.

## 25) Memoria. Indicadores financieros, patrimoniales y presupuestarios

### 63. Memoria. 25 Indicadores financieros, patrimoniales y presupuestarios.

El "Saldo inicial de obligaciones más modificaciones y anulaciones" del apartado 25.2.c.1) "Indicadores presupuestarios. De presupuestos cerrados. Realización de pagos de la Memoria" no coinciden con los consignados en el apartado 24.2.1. "Información presupuestaria. Ejercicios cerrados. Obligaciones de presupuestos cerrados de la Memoria".

Errores detectados: 9,970,182.39 no es igual a 9,970,143.96

## 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.

Esta incidencia se ha dado también en el ejercicio anterior.

## Consorcio Insular de la Reserva Mundial Biosfera de La Palma (NIF: P3800025C)

## A) Balance de situación

### 32. Balance. Activo.

El importe del epígrafe B) IV.2. "Efectivo y otros activos líquidos equivalentes. Tesorería" del Activo del Balance aparece con signo negativo.

Errores detectados: -59,814.24 es menor que 0

Esta incidencia se ha dado también en el ejercicio anterior.

### 62. Balance. Activo.

El importe del epígrafe B) IV.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: -59,814.24 no es igual a 0 + 0 + 0 + 0 + 0 + 0

Esta incidencia se ha dado también en el ejercicio anterior.

## 1) Memoria. Organización y actividad

### 9. Memoria. 1 Organización y Actividad.

No se ha cumplimentado la información del punto 1.4 "Descripción de las principales fuentes de ingresos y, en su caso, tasas y precios públicos percibidos" de la Memoria.

Esta incidencia se ha dado también en el ejercicio anterior.

### 10. Memoria. 1 Organización y Actividad.

No se ha cumplimentado la información del punto 1.6 "Estructura organizativa básica, en sus niveles político y administrativo" de la Memoria.

Esta incidencia se ha dado también en el ejercicio anterior.

## 3) Memoria. Bases de presentación de las cuentas anuales

### 1. Memoria. 3 Bases de presentación de las cuentas.

No se ha cumplimentado la información del punto 3 "Bases de presentación de las cuentas" de la Memoria.

Esta incidencia se ha dado también en el ejercicio anterior.

#### 4) Memoria. Normas de reconocimiento y valoración

##### 1. Memoria. 4 Normas de reconocimiento y valoración.

No se ha cumplimentado la información del punto 4 "Normas de reconocimiento y valoración" de la Memoria.

Esta incidencia se ha dado también en el ejercicio anterior.

#### 5) Memoria. Inmovilizado material

##### 3. Memoria. 5 Inmovilizado material.

No se ha cumplimentado la información descriptiva contenida en el punto 5 "Inmovilizado material" de la Memoria.

Esta incidencia se ha dado también en el ejercicio anterior.

#### 7) Memoria. Inversiones inmobiliarias

##### 1. Memoria. 7 Inversiones inmobiliarias.

No se ha cumplimentado la información descriptiva contenida en el punto 7 "Inversiones inmobiliarias" de la Memoria.

Esta incidencia se ha dado también en el ejercicio anterior.

#### 8) Memoria. Inmovilizado intangible

##### 2. Memoria. 8 Inmovilizado intangible.

No se ha cumplimentado la información descriptiva contenida en el punto 8 "Inmovilizado intangible" de la Memoria.

Esta incidencia se ha dado también en el ejercicio anterior.

#### 10) Memoria. Activos financieros

##### 5. Memoria. 10 Activos financieros. Información sobre los riesgos de tipo de cambio y de tipo de interes.

No se ha cumplimentado la información descriptiva contenida en el punto 10. "Activos financieros" de la Memoria.

Esta incidencia se ha dado también en el ejercicio anterior.

#### 13) Memoria. Transferencias, subvenciones y otros ingresos y gastos

##### 7. Memoria. 13 Transferencias, subvenciones y otros ingresos y gastos.

No se ha cumplimentado la información descriptiva contenida en el punto 13 "Transferencias, subvenciones y otros ingresos y gastos" de la Memoria.

Esta incidencia se ha dado también en el ejercicio anterior.

#### 14) Memoria. Provisiones

##### 1. Memoria. 16 Provisiones y contingencias.

No se ha cumplimentado la información descriptiva contenida en el punto 14 "Provisiones" de la Memoria.

Esta incidencia se ha dado también en el ejercicio anterior.

#### 18) Memoria. Información presupuestaria

##### 6. Memoria. 18 Información presupuestaria. Remanente de Tesorería.

El importe de los fondos líquidos reflejado en el apartado 18.6. "Información presupuestaria. Estado del remanente de tesorería." de la Memoria no coincide con la suma de los saldo a fin de ejercicio de las cuentas (556) del subgrupo 55 "otras cuentas financieras" más los saldos de las cuentas (570), (571) y (573) que forman parte del subgrupo (57) Efectivo y Activos líquidos equivalentes del "Balance de comprobación".

Esta incidencia se ha dado también en el ejercicio anterior.

**12. Memoria. 18 Información presupuestaria. Remanente de Tesorería.**

El importe de las obligaciones pendientes de pago de operaciones no presupuestarias reflejado en el apartado 18.6. "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 (180), (410), (419), (453), saldo acreedor de (456), (475), (476), (477), (521), (550) y (560) del "Balance de comprobación".

Errores detectados: 19,837.92 no es igual a ( 0 + 0 + 825.16 + 0 + 0 + 16,605.30 + 692.67 + 0 + 0 + 0 + 2,428.95 )

Esta incidencia se ha dado también en el ejercicio anterior.

**2. Documentación complementaria. Tesorería. Acta de arqueo.**

El «pdf» que contiene la documentación complementaria de tesorería no constan las actas de arqueo de las existencias en Caja referidas a fin de ejercicio, exigidas por la Instrucción de Contabilidad Local que le resulta de aplicación.

**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.

**Consortio Servicios de la Palma (NIF: P3800051I)****1) Memoria. Organización y actividad****9. Memoria. 1 Organización y Actividad.**

No se ha cumplimentado la información del punto 1.4 "Descripción de las principales fuentes de ingresos y, en su caso, tasas y precios públicos percibidos" de la Memoria.

**10. Memoria. 1 Organización y Actividad.**

No se ha cumplimentado la información del punto 1.6 "Estructura organizativa básica, en sus niveles político y administrativo" de la Memoria.

**Documentación complementaria. Información sobre Tesorería****4. Documentación complementaria. Tesorería. Acta de arqueo.**

Las actas de arqueo de las existencias en Caja que se incluyen en el «pdf» que contiene la documentación complementaria de tesorería de la Entidad no están firmadas por los responsables de la Corporación.

**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.

Esta incidencia se ha dado también en el ejercicio anterior.

**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.

**Organismo Autónomo Consejo Insular de Aguas de la Palma (NIF: V38376554)****A) Balance de situación****19. Balance. Pasivo.**

El importe del epígrafe C) IV.2. "Acreedores y otras cuentas a pagar a corto plazo. Otras cuentas a pagar" del Pasivo del Balance aparece con signo negativo.

Errores detectados: -285,454.32 es menor que 0

Esta incidencia se ha dado también en el ejercicio anterior.

**47. Balance. Pasivo.**

El importe del epígrafe C) IV.2. "Acreedores y otras cuentas a pagar a corto plazo. Otras cuentas a pagar" del Pasivo del Balance no coincide con el saldo final acreedor de las cuentas 4001, 4011, 410, 4131, 414, 4181, 419, 550, 554 y 559 del Balance de comprobación de la Memoria.

Errores detectados: -285,454.32 no es igual a  $0 + 0 + 6.00 + 0 + 0 + 0 + 10,870.56 + 0 + 1,902.93 + 0$

Esta incidencia se ha dado también en el ejercicio anterior.

**E) Estado de liquidación del presupuesto****20. Liquidación del presupuesto. Resultado presupuestario.**

El importe de las desviaciones de financiación positivas del ejercicio del "Resultado presupuestario" no coincide con el importe reflejado en el apartado 24.5. "Información presupuestaria. Gastos con financiación afectada" de la Memoria.

Errores detectados: 1,775,336.50 no es igual a 0

**15) Memoria. Transferencias, subvenciones y otros ingresos y gastos****6. Memoria. 15 Transferencias, subvenciones y otros ingresos y gastos.**

El importe total de transferencias y subvenciones concedidas reflejado en el apartado "15.2) Transferencias, subvenciones y otros ingresos y gastos. Transferencias y subvenciones concedidas" de la Memoria, no coincide con el importe del epígrafe "B) 9. Transferencias y subvenciones concedidas" de la Cuenta del resultado económico patrimonial.

Errores detectados: 864,786.72 no es igual a 1,255,318.69

Esta incidencia se ha dado también en el ejercicio anterior.

**24) Memoria. Información presupuestaria****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: 1,687,419.52 no es igual a  $(0 + 0 + 0 + 0 + 6.00 + 0 + 10,870.56 + 0 + 0 + 56,299.71 + 8,167.09 + 0 + 0 + 0 + 0 + 0 + 0 + 297,762.50 + 1,612,547.47)$

Esta incidencia se ha dado también en el ejercicio anterior.

**Organismo Autónomo Escuela Insular de Música (NIF: G38414413)****24) Memoria. Información presupuestaria****23. Memoria. 24 Información presupuestaria. Ejercicio corriente.**

El importe Total devoluciones reconocidas reflejado en el apartado 24.1.2.b) "Información presupuestaria. Ejercicio corriente. Presupuesto de Ingresos. Devolución de ingresos" de la Memoria no coincide con la suma del saldo inicial acreedor de la cuenta (418) más el Haber de la misma cuenta (418) Acreedores por devolución de ingresos y otras minoraciones del "Balance de comprobación".

Errores detectados: 215.00 no es igual a  $0 + 368.18$

Esta incidencia se ha dado también en el ejercicio anterior.

TIPO ENTIDAD:	Cabildo Insular					Página 1/2
MODELO:	Normal	Código:	38 056	Población:	81.486	
PROVINCIA:	Santa Cruz de Tenerife					(Fuente: INE a 1 enero 2016)

<u>LIQUIDACIÓN DEL PTO. DE INGRESOS</u>	Previsiones Iniciales	Modificaciones Previsiones	%	Previsiones Definitivas	Derechos Rec. Netos	%	%	Recaudación Neta	%	Pendiente Cobro
1 IMPUESTOS DIRECTOS	517.238,00	0,00	0,00%	517.238,00	543.829,76	105,14%	0,52%	543.829,76	100,00%	0,00
2 IMPUESTOS INDIRECTOS	29.699.651,00	2.809.754,53	9,46%	32.509.405,53	32.650.004,33	100,43%	31,00%	32.430.348,25	99,33%	219.656,08
3 TASAS, P.P. Y OTROS INGRESOS	4.568.938,22	47.567,66	1,04%	4.616.505,88	5.291.986,25	114,63%	5,02%	5.262.111,76	99,44%	29.874,49
4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	54.766.172,78	569.892,20	1,04%	55.336.064,98	56.371.456,46	101,87%	53,52%	53.586.610,36	95,06%	2.784.846,10
5 INGRESOS PATRIMONIALES	10.000,00	0,00	0,00%	10.000,00	2.150,71	21,51%	0,00%	2.091,97	97,27%	58,74
6 ENAJENACION INVERSIONES REALES	0,00	0,00	0,00%	0,00	28.914,83	0,00%	0,03%	28.914,83	100,00%	0,00
7 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	2.025.000,00	8.891.331,08	439,08%	10.916.331,08	10.198.722,47	93,43%	9,68%	1.140.470,62	11,18%	9.058.251,85
8 ACTIVOS FINANCIEROS	318.000,00	12.925.063,39	4064,49%	13.243.063,39	246.081,70	1,86%	0,23%	91.168,86	37,05%	154.912,84
9 PASIVOS FINANCIEROS	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>91.905.000,00</b>	<b>25.243.608,86</b>	<b>27,47%</b>	<b>117.148.608,86</b>	<b>105.333.146,51</b>	<b>89,91%</b>	<b>100,00%</b>	<b>93.085.546,41</b>	<b>88,37%</b>	<b>12.247.600,10</b>

<u>LIQUIDACIÓN DEL PTO. DE GASTOS</u>	Créditos Iniciales	Modificaciones de Crédito	%	Créditos Definitivos	Obligaciones Rec. Netas	%	%	Pagos Líquidos	%	Pendiente Pago
1 GASTOS DE PERSONAL	35.531.822,41	350.198,97	0,99%	35.882.021,38	34.753.849,94	96,86%	34,61%	34.463.275,99	99,16%	290.573,95
2 GASTOS CORR. EN BS. Y SERV.	16.970.411,50	3.241.932,88	19,10%	20.212.344,38	17.995.724,67	89,03%	17,92%	14.382.039,32	79,92%	3.613.685,35
3 GASTOS FINANCIEROS	829.577,00	-239.994,00	-28,93%	589.583,00	312.256,16	52,96%	0,31%	312.256,16	100,00%	0,00
4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	15.266.190,08	504.288,90	3,30%	15.770.478,98	15.206.072,61	96,42%	15,14%	14.591.441,29	95,96%	614.631,32
5 FONDO DE CONTINGENCIA	430.000,00	-430.000,00	-100,00%	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00
6 INVERSIONES REALES	8.603.984,84	10.802.186,66	125,55%	19.406.171,50	9.265.130,85	47,74%	9,23%	5.854.855,99	63,19%	3.410.274,86
7 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	8.521.934,38	5.599.742,51	65,71%	14.121.676,89	13.166.486,29	93,24%	13,11%	5.052.247,63	38,37%	8.114.238,66
8 ACTIVOS FINANCIEROS	318.000,00	-39.000,00	-12,26%	279.000,00	246.081,70	88,20%	0,25%	246.081,70	100,00%	0,00
9 PASIVOS FINANCIEROS	5.433.079,79	5.454.252,94	100,39%	10.887.332,73	9.467.275,24	86,96%	9,43%	9.467.275,24	100,00%	0,00
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>91.905.000,00</b>	<b>25.243.608,86</b>	<b>27,47%</b>	<b>117.148.608,86</b>	<b>100.412.877,46</b>	<b>85,71%</b>	<b>100,00%</b>	<b>84.369.473,32</b>	<b>84,02%</b>	<b>16.043.404,14</b>

<u>REMANENTE DE TESORERÍA</u>	
1. Fondos líquidos	23.093.643,64
2. (+) Derechos pendientes de cobro	14.356.549,23
(+) del Presupuesto corriente	12.247.600,10
(+) de Presupuestos cerrados	2.095.518,26
(+) de operaciones no presupuestarias	13.430,87
3. (-) Obligaciones pendientes de pago	17.110.624,83
(+) del Presupuesto corriente	16.043.404,14
(+) de Presupuestos cerrados	114.454,46
(+) de operaciones no presupuestarias	952.766,23
4. (+) Partidas pendientes de aplicación	-106.453,53
(-) cobros realizados ptes. aplicac. defin.	238.590,33
(+) pagos realizados ptes. aplicac. defin.	132.136,80
<b>I. Remanente de tesorería total (1+2-3+4)</b>	<b>20.233.114,51</b>
<b>II. Saldos de dudoso cobro</b>	<b>1.673.123,04</b>
<b>III. Exceso de financiación afectada</b>	<b>4.692.693,41</b>
<b>IV. Remanente tesorería para gastos generales (I-II-III)</b>	<b>13.867.298,06</b>

<u>PRESUPUESTOS CERRADOS</u>	Derechos	Obligaciones
Saldo a 1 de enero de 2016	5.123.627,01	9.969.947,85
Variación	0,00	196,11
Cobros/Pagos	3.028.108,75	9.855.727,93
<b>Saldo a 31 de diciembre de 2016</b>	<b>2.095.518,26</b>	<b>114.416,03</b>

<u>RESULTADO PRESUPUESTARIO</u>		
1. Derechos reconocidos netos	105.333.146,51	
2. Obligaciones reconocidas netas	100.412.877,46	
<b>3. Resultado presupuestario del ejercicio (1-2)</b>		<b>4.920.269,05</b>
4. Gastos finan. reman. tesorería para gtos. generales	5.733.884,90	
5. Desviaciones de financiación negativas del ejercicio	89.157,91	
6. Desviaciones de financiación positivas del ejercicio	5.439.722,06	
<b>7. RESULTADO PRESUPUESTARIO AJUSTADO</b>		<b>5.303.589,80</b>

<u>INDICADORES PRESUPUESTARIOS</u>	
1. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS	89,91%
2. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS	85,71%
3. REALIZACIÓN DE COBROS	88,37%
4. REALIZACIÓN DE PAGOS	84,02%
5. CARGA FINANCIERA DEL EJERCICIO	10,31%
6. AHORRO NETO	18,05%
7. EFICACIA EN LA GESTIÓN RECAUDATORIA	99,35%

TIPO ENTIDAD:	Cabildo Insular			Página 2/2
MODELO:	Normal	Código:	38 056	
PROVINCIA:	Santa Cruz de Tenerife		Población:	81.486

BALANCE					
ACTIVO	EJERCICIO 2016	%	PATRIMONIO NETO Y PASIVO	EJERCICIO 2016	%
<b>A) ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>364.968.005,43</b>	<b>91,01%</b>	<b>A) PATRIMONIO NETO</b>	<b>363.895.514,34</b>	<b>90,74%</b>
I. Inmovilizado intangible	1.852.939,52	0,46%	I. Patrimonio	177.593.369,53	44,28%
II. Inmovilizado material	309.340.491,15	77,14%	II. Patrimonio generado	186.302.144,81	46,46%
III. Inversiones inmobiliarias	53.550.082,33	13,35%	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.	0,00	0,00%
V. Inv. financ. a l/p en entid. grupo, multig. y asoci.	255.528,89	0,06%	<b>B) PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>17.362.687,86</b>	<b>4,33%</b>
VI. Inv. financ. a l/p	-31.036,46	-0,01%	I. Provisiones a l/p	85.958,43	0,02%
VII. Deudores y otras cuentas a cobrar a l/p	0,00	0,00%	II. Deudas a l/p	17.276.729,43	4,31%
<b>B) ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>36.060.653,16</b>	<b>8,99%</b>	III. Deudas con entid. del grupo, multig. y asoci. l/p	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	89.657,50	0,02%	V. Ajustes por periodificación a l/p	0,00	0,00%
III. Deudores y otras cuentas a cobrar a c/p	12.538.053,18	3,13%	<b>C) PASIVO CORRIENTE</b>	<b>19.770.456,39</b>	<b>4,93%</b>
IV. Inv. financ. a c/p en entid. grupo, multig. y asoci.	0,00	0,00%	I. Provisiones a c/p	0,00	0,00%
V. Inv. financ. a c/p	339.298,84	0,08%	II. Deudas a c/p	4.748.891,26	1,18%
VI. Ajustes por periodificación	0,00	0,00%	III. Deudas con entid. grupo, multig. y asoci. c/p	20.362,59	0,01%
VII. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes	23.093.643,64	5,76%	IV. Acreedores y otras cuentas a pagar a c/p	15.001.202,54	3,74%
			V. Ajustes por periodificación a c/p	0,00	0,00%
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>401.028.658,59</b>	<b>100,00%</b>	<b>TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO</b>	<b>401.028.658,59</b>	<b>100,00%</b>

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 2015	168.188.362,22	174.597.883,06	0,00	0,00	342.786.245,28
Aj. por cambios de crit. contables y corr.err.	0,00	261.086,42	0,00	0,00	261.086,42
Patrimonio neto inicial ajustado del ejercicio 2016	168.188.362,22	174.858.969,48	0,00	0,00	343.047.331,70
Variaciones del patrimonio neto ejercicio 2016	9.405.007,31	11.443.175,33	0,00	0,00	20.848.182,64
<b>PATRIMONIO NETO AL FINAL DEL EJERCICIO 2016</b>	<b>177.593.369,53</b>	<b>186.302.144,81</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>363.895.514,34</b>

2. ESTADO DE INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS

I. Resultado económico patrimonial	11.443.175,33
II. Ingresos y gastos reconocidos direct. en p. neto	0,00
III. Transferencias a la cta. de rdo. ec-patrimonial	0,00
<b>IV. TOTAL ingresos y gastos reconocidos</b>	<b>11.443.175,33</b>

CUENTA DE RESULTADO ECONÓMICO- PATRIMONIAL

Resultado (ahorro/desahorro) neto del ejercicio	11.443.175,33
---	---------------

3. ESTADO DE OPERACIONES CON LA ENTIDAD O ENTIDADES PROPIETARIAS

a) OPERACIONES PATRIMONIALES CON LA ENTIDAD O ENTIDADES PROPIETARIAS	
1. Aportación patrimonial dineraria	10.111.491,85
2. Aportación de bienes y derechos	-717.710,70
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
<b>TOTAL</b>	<b>9.393.781,15</b>
b) OTRAS OPERACIONES CON LA ENTIDAD O ENTIDADES PROPIETARIAS	
I. Ingresos y gastos reconoc. direct. cta. rtdo. ec-pat.	96.653,54
II. Ingresos y gastos reconoc. directamente p. neto	0,00
<b>TOTAL (I+II)</b>	<b>96.653,54</b>

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

	TOTALES
I. FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE GESTIÓN	10.138.192,54
II. FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	-8.444.477,08
III. FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	644.216,61
IV. FLUJOS DE EFECTIVO PENDIENTES DE CLASIFICACIÓN	56.482,58
V. EFECTO DE LAS VARIACIONES DE LOS TIPOS DE CAMBIO	0,00
<b>VI. INCREMENTO/DISMINUCIÓN NETA DEL EFECTIVO</b>	<b>2.394.414,65</b>
Efectivo y activos líq. equiv.al efectivo al inicio del ej.	20.699.228,99
<b>Efectivo y activos líq. equiv.al efectivo al final del ej.</b>	<b>23.093.643,64</b>

INDICADORES FINANCIEROS Y PATRIMONIALES

1. LIQUIDEZ INMEDIATA	1,17
2. ENDEUDAMIENTO POR HABITANTE	455,70 €
3. RELACIÓN DE ENDEUDAMIENTO	1,14