

# Boletín Oficial

## de las Cortes de Castilla y León

### VII LEGISLATURA

AÑO XXVII

9 de Octubre de 2009

Núm. 238

### SUMARIO

	<u>Pags.</u>		<u>Pags.</u>
<b>III. ACUERDOS Y COMUNICACIONES.</b>			
<b>Consejo de Cuentas de Castilla y León</b>			
RESOLUCIÓN aprobada por la Comisión de Hacienda en relación al Informe de Fiscalización de la Cuenta General de la Comunidad, ejercicio 2005, del Consejo de Cuentas de Castilla y León, así como dicho Informe.	15974	INFORME de Fiscalización de los expedientes justificados al Fondo de Compensación Interterritorial durante 2005, del Consejo de Cuentas de Castilla y León.	16442
		RESOLUCIÓN aprobada por la Comisión de Hacienda en relación al Informe de Fiscalización de la contratación ámbito Comunidad Autónoma, ejercicio 2004, del Consejo de Cuentas de Castilla y León, así como dicho Informe.	16530

**CONSEJO DE CUENTAS DE CASTILLA Y LEÓN**Fiscalización de la Cuenta General.- Ejercicio 2005

---

**III.2.2.1.4. Tesorería**

En el Anexo I.11 se recoge el Estado de Tesorería de la Administración General de la Comunidad rendido en la Cuenta General del ejercicio, en el que se refleja un saldo al cierre del mismo de 502.427.867,14 euros, frente a un saldo inicial de 263.835.802,90 euros.

El saldo contable de la tesorería que se recoge en el Balance a 31 de diciembre de 2005 asciende a 507.193.710,61 euros y se compone, por una parte de 502.427.867,14 euros correspondientes al saldo conjunto de las cuentas bancarias que integran el citado Estado General de Tesorería de la Administración de la Comunidad y por otra de 4.765.843,47 euros, que corresponden al saldo contable conjunto de las cuentas de anticipos de caja fija.

Se ha comprobado el arqueo de Cuentas Tesoreras rendido a 31/12/2005 que figura por un total de 465.045.327,62 euros y los saldos a 31/12/2005 de los Servicios Territoriales de Hacienda con un total de 37.382.539,52 euros, siendo la suma de ambas cantidades 502.427.867,14 euros, coincidente con el importe que figura en el Estado de Tesorería. En el Activo del Balance de Situación figuran 507.193.710,61 euros, existiendo una diferencia de 4.765.843,47 euros, que es el saldo de la cuenta 57500000 que recoge las provisiones de fondos con carácter de anticipos de caja fija.

Se ha obtenido de la Comunidad relación certificada de 1974 cuentas bancarias que figuran como inscritas en el Registro Central de Cuentas de la Comunidad a 31 de diciembre de 2005. La suma total de los saldos de las cuentas certificadas por la Comunidad hacen un total de 552.599.696,02 euros, de los que 4.759.843,51 euros corresponden a las cuentas restringidas de pagos de anticipos de caja fija y 547.839.852,51 euros al resto.

Comparado el importe del epígrafe de Tesorería del Balance de Situación a 31/12/2005 con el total de los saldos de las cuentas certificadas por la Comunidad, existe una diferencia de 45.405.985,41 euros, 45.411.984,37 euros en lo que respecta a las cuentas operativas y de 5.999,96 euros en las cuentas de anticipos de caja fija. No queda justificada la no inclusión en Balance de 44.160.874,55 euros, ya que el resto, 1.245.110,86 euros, corresponden a cuentas receptoras de fondos a justificar y de fondos de maniobra que generan a la recepción de los fondos el correspondiente deudor no presupuestario, por lo que dicho saldo está recogido en Balance, en la rúbrica correspondiente a deudores.

Con el fin de contrastar la información recogida en la relación certificada por la Comunidad, se efectuó una circularización a las entidades financieras operantes en Castilla y

**CONSEJO DE CUENTAS DE CASTILLA Y LEÓN**Fiscalización de la Cuenta General.- Ejercicio 2005

---

León, comunicando en su contestación la existencia de 1.384 cuentas, de las que 1.355 eran coincidentes. De las 29 cuentas no coincidentes y una vez analizada la información:

- 25 son cuentas de préstamos o créditos concertados con la Administración de la Comunidad, que según informa la Tesorería General son cuentas abiertas unilateralmente por la entidad financiera.
- 1 corresponde a la Comisión Provincial de Montes de Palencia, órgano que no forma parte de la Administración de la Comunidad.
- 1 es, según información facilitada por la Comunidad, una cuenta instrumental abierta unilateralmente por la entidad financiera para colaborar en la recaudación de tasas de caza y pesca.
- 2 son cuentas canceladas durante el ejercicio 2005.

Se ha comprobado la coincidencia de los saldos de las cuentas tesoreras y saldos de las cuentas en los Servicios Territoriales de Hacienda, incluidos en el tomo 6 de la Cuenta General rendida (páginas 6 a 124), con la relación de cuentas enviadas por la Comunidad, acompañándose en dicho tomo las conciliaciones en los saldos contables que no coinciden con los bancarios a fecha 31/12/2005. Se ha comprobado que se realizan conciliaciones periódicas, anualmente, utilizándose los certificados de las entidades bancarias con la operación que ha producido la diferencia de saldo.

Las conciliaciones que se incluyen en el Tomo 6 de la Cuenta rendida corresponden a las cuentas tesoreras. En los listados de las cuentas remitidas por la Comunidad, están señaladas otras cuentas distintas de las tesoreras con diferencia entre el saldo contable y el saldo bancario de las que no se incluye la conciliación en la Cuenta rendida.<sup>1</sup>

Se ha efectuado la comparación de las cuentas del grupo 57 en el SICCAL con los datos del Estado de Tesorería y la Cuenta General de Tesorería rendidos, habiéndose detectado diferencias en los saldos iniciales y finales, diferencias que corresponden a las cuentas restringidas de pagos que recogen las provisiones de fondos con carácter de anticipos de caja fija y que no han sido tenidas en cuenta en la Cuenta General de Tesorería. También

---

<sup>1</sup> Párrafo modificado en virtud de alegaciones

**CONSEJO DE CUENTAS DE CASTILLA Y LEÓN**Fiscalización de la Cuenta General.- Ejercicio 2005

---

existen diferencias entre el importe de los cobros y pagos del Estado de Tesorería y los contabilizados en las cuentas del grupo 57 "Tesorería" debidas a que en dicho Estado se recogen cobros y pagos que no implican movimientos monetarios<sup>1</sup>. Igualmente, comparado el flujo neto de tesorería del Estado de Tesorería rendido con la diferencia entre los cobros y pagos que figuran en las cuentas del grupo 57 "Tesorería" del SICCAL, aparece una diferencia de 61.000 euros, coincidente con la diferencia de saldo inicial y final de la cuenta 57500000 de provisión de fondos para anticipos de caja fija.

**III.2.2.2. Pasivo****III.2.2.2.1. Fondos Propios**

Los Fondos Propios de la Administración General de la Comunidad han aumentado en 454.074.736,14 euros respecto del ejercicio anterior, lo que en términos porcentuales representa un 7,47%, siendo su saldo a 31 de diciembre de 2005 de 6.530.995.225,51 euros.

Se ha comprobado que los motivos de cargo de la cuenta 10900000 "Patrimonio entregado al uso general" se han realizado con abono a la cuenta 20800000 "Bienes del Patrimonio histórico, artístico y cultural", siendo éste uno de los movimientos previstos por el PGCP de la Comunidad para estas cuentas.

No se ha podido realizar la conciliación de las cuentas "Patrimonio entregado en adscripción" y "Patrimonio entregado en cesión" al no disponer de la información necesaria, ya que por la Comunidad no ha sido facilitado el detalle y justificación de los ajustes y regularizaciones efectuadas en el ejercicio 2005 y el soporte documental que afecta a los mismos.

Se ha comprobado que la Administración General de la Comunidad no ha dotado Reservas en el ejercicio 2005. A este respecto, existe una norma que autoriza revalorizaciones de elementos patrimoniales en la legislación propia de la Comunidad Autónoma de Castilla y León, la Orden de 11 de julio de 2006 de la Consejería de Hacienda, por la que se autoriza la revalorización contable de determinados bienes inmuebles que conforman el Inmovilizado de la Administración General de la Comunidad de Castilla y León. La revalorización prevista no ha tenido reflejo contable en el ejercicio 2005.

---

<sup>1</sup> Párrafo modificado en virtud de alegaciones

## CONSEJO DE CUENTAS DE CASTILLA Y LEÓN

Fiscalización de la Cuenta General.- Ejercicio 2005

III.2.2.2.2. Acreeedoresa) *Acreeedores no financieros*

La evolución en el ejercicio de los acreedores no financieros presupuestarios se resume en el Anexo I.12 por antigüedad de saldos.

Las cuentas de acreedores presupuestarios no financieros alcanzaban, a 1 de enero de 2005, la cifra de 302.355.193,75 euros y abarcaban los ejercicios 1987 a 2004. Durante el ejercicio se han hecho modificaciones como consecuencia de "Bajas justificadas" en los ejercicios 1987 a 2000 por importe de 874.589,83 euros y se han efectuados pagos de estas deudas por importe de 298.938.995,91 euros. Ello hace que las deudas con acreedores presupuestarios no financieros asciendan, a 31 de diciembre de 2005, a 248.990.551,85 euros, distribuidas por ejercicios de la siguiente forma:

Procedentes de los ejercicios 2001 a 2004      2.541.608,01 euros

Procedentes de 2005                                      246.448.943,84 euros

El porcentaje que representa la deuda de cada ejercicio sobre el total es el que se recoge en el siguiente cuadro:

**Cuadro nº 31**  
**Acreeedores no financieros**

<b>Año</b>	<b>%</b>
2001	0,04
2002	0,17
2003	0,39
2004	0,41
2005	98,98

El importe de los "Acreeedores Presupuestarios" que figura en el Balance, está debidamente soportado en la relación que de los mismos figura en la Cuenta General, datos coincidentes, igualmente, con el Resumen de las Obligaciones Pendientes de pago, desglosadas por años, incluida en la Cuenta General. Los importes de los saldos de las cuentas de mayor, que recogen los acreedores presupuestarios, coinciden con los datos que de éstos figuran en el balance.

**CONSEJO DE CUENTAS DE CASTILLA Y LEÓN**Fiscalización de la Cuenta General.- Ejercicio 2005

---

De la relación de acreedores que figura en la Cuenta rendida, se han examinado 50 obligaciones, por un importe total de 95.214.954,36 euros. Del análisis de las mismas resulta que todas ellas tienen el soporte documental que da lugar al reconocimiento de la obligación y el acto administrativo de reconocimiento de la misma. Además, todas estas obligaciones están registradas en SICCAL por el importe que figura en la Cuenta rendida.

El volumen global de los acreedores no presupuestarios a 31 de diciembre de 2005 suponen un total de 312.447.663,71 euros, de los cuales 1.248.729,01 euros tienen carácter financiero y corresponden a la cuenta 52300000 "Proveedores de Inmovilizado a c/p". La agrupación de estos acreedores no presupuestarios extraída del Balance de Operaciones Extrapresupuestarias, con indicación de su composición y del movimiento de estas cuentas en el ejercicio se recoge en el Anexo I.13.

Las cuentas de acreedores no financieros no presupuestarios han experimentado un aumento del 2,08% respecto del ejercicio anterior. La variación cuantitativamente más significativa se ha producido en la partida "Otros acreedores" que ha experimentado un incremento de 9.559.550,91 euros, lo que supone una variación porcentual del 7,20%, seguida de "Acreedores no presupuestarios" que ha decrecido en 5.829.859,68 euros, lo que supone una variación porcentual del 4,00%. La partida de "Administraciones Públicas" ha experimentado un incremento de 2.627.010,15 euros, que representa una variación del 9,51%.

Los saldos iniciales y finales de las cuentas de acreedores no financieros no presupuestarios recogidos en el SICCAL, una vez totalizados por grupos de cuentas, coinciden con los registrados en el Balance de Situación que figura en la Cuenta General rendida.

Los saldos iniciales y finales de las cuentas que aparecen en el Balance de operaciones extrapresupuestarias, una vez totalizados por grupos de cuentas, no coinciden con los registrados en el Balance de la Cuenta rendida. Esto es debido a que en el Balance de Operaciones Extrapresupuestarias no se incluyen las siguientes cuentas:

- o Cuenta 41920000 "Otros acreedores no presupuestarios fondos a justificar", cuyo saldo se incluye en el apartado "Acreedores no presupuestarios" del Balance de la Cuenta rendida.
- o Cuenta 47500000 "Hacienda Pública acreedor por I.V.A.", cuyo saldo se incluye en el apartado "Administraciones Públicas" del Balance de la Cuenta rendida.

**CONSEJO DE CUENTAS DE CASTILLA Y LEON**Fiscalización de la Cuenta General.- Ejercicio 2005

---

- Cuenta 52300000 "Proveedores de inmovilizado a corto plazo", cuyo saldo se incluye en el apartado "Otros acreedores" del Balance de la Cuenta rendida.

Con objeto de verificar la razonabilidad de los saldos, se ha seleccionado una muestra de 40 movimientos de abonos de las cuentas de acreedores no financieros no presupuestarios por un importe total de 509.614.240,80 euros. La Comunidad no ha remitido el soporte documental de las operaciones solicitadas, sólo ha aportado los documentos contables, por lo que no se ha podido verificar el adecuado soporte de tales movimientos, ni el saldo final acreedor, ni la corrección de los abonos correspondientes a cobros pendientes de aplicación.

Por último, se han analizado, a través del examen de sus respectivas cuentas, las operaciones efectuadas por la retención y liquidación del IRPF derivado de los rendimientos del trabajo y de actividades profesionales, del capital mobiliario y de los arrendamientos urbanos. Las cuentas examinadas han sido las siguientes:

- Cuenta 47510000 "IRPF" correspondiente a Hacienda Pública acreedora por retenciones de rendimientos de trabajo personal y actividades económicas:

El saldo inicial de la cuenta era acreedor por importe de 25.514.409,44 euros. El total de pagos durante el período ha sido de 214.271.964,01 euros, las retenciones durante el período arrojan un importe de 216.455.966,88 euros, y el saldo a 31/12/2005 es acreedor por importe de 27.698.412,31 euros.

- Cuenta 47511000 "Retención IRPF Pagos a Justificar" correspondiente a Servicios Centrales:

El saldo inicial era acreedor por importe de 123.169,60 euros. El importe de los pagos del período ha supuesto un total de 144.218,11 euros, las retenciones del período han sido de 117.345,06 euros y el saldo a 31/12/2005 es acreedor por importe de 96.296,55 euros.

- Cuenta 47520000 "Retenciones rendimientos arrendamientos urbanos" correspondiente a Servicios Centrales :

El saldo inicial era acreedor por importe de 78.359,59 euros. El importe de los pagos del período ha supuesto un total de 257.985,11 euros, las retenciones del período han sido de 263.580,43 euros y el saldo a 31/12/2005 es acreedor por importe de 83.954,91 euros.

- Cuenta 47520001 "Retenciones rendimientos arrendamientos urbanos" correspondiente a Servicios Territoriales:

**CONSEJO DE CUENTAS DE CASTILLA Y LEÓN**Fiscalización de la Cuenta General.- Ejercicio 2005

---

El saldo inicial era acreedor por importe de 14.885,60 euros. El importe de los pagos del período ha supuesto un total de 70.585,18 euros, las retenciones del período han sido de 72.653,11 euros y el saldo a 31/12/2005 es acreedor por importe de 16.953,53 euros.

- Cuenta 47530000 "Retenciones rendimientos capital mobiliario":

El saldo inicial era acreedor por importe de 428.433,22 euros. El importe de los pagos del período ha supuesto un total de 798.778,72 euros, las retenciones del período han sido de 370.345,50 euros y el saldo a 31/12/2005 es de 0,00 euros.

- Cuenta 47531000 "Retenciones rendimientos impuesto est. percep. extranjero":

El saldo inicial era acreedor por importe de 2.944,98 euros. El importe de los pagos del período ha supuesto un total de 1.917,12 euros, las retenciones del período han sido de 43.063,85 euros y el saldo a 31/12/2005 es acreedor por importe de 44.091,71 euros.

Del examen de la documentación aportada por la Comunidad, y consistente en copia compulsada de todas las liquidaciones (servicios centrales y territoriales) realizadas por retenciones de IRPF del ejercicio 2005, así como de las declaraciones resumen anual, se ha llegado a las siguientes conclusiones:

- Retenciones sobre rendimientos del trabajo:

La Comunidad ha remitido los modelos 111 correspondientes a los 12 períodos del año y el modelo 190 Resumen Anual. La suma total de las percepciones reflejadas en las declaraciones mensuales es de 1.250.768.104 euros, el importe reflejado en el modelo 190 como importe total de las percepciones es de 1.325.977.330,35 euros, existiendo una diferencia entre ambas cantidades de 75.209.226,35 euros. La suma de las retenciones efectuadas según las declaraciones mensuales es de 216.464.429,65 euros y el importe reflejado en el resumen anual es 216.372.290,18 euros, existiendo una diferencia de 92.139,47 euros. Esto parece un contrasentido ya que, las percepciones reflejadas en el modelo 190 han sido superiores en 75.209.226,35 euros a las recogidas en los modelos 111, mientras que las retenciones en el modelo 190 son inferiores en 92.139,47 euros a las de los modelos 111.

- Retenciones sobre rendimientos de arrendamientos de inmuebles urbanos:

La suma de la base de las retenciones a cuenta de los modelos 115 (trimestrales) es menor en 14.654,07 euros al importe reflejado en el modelo 180 (resumen anual). La

**CONSEJO DE CUENTAS DE CASTILLA Y LEON**Fiscalización de la Cuenta General.- Ejercicio 2005

---

suma de las retenciones efectuadas según las declaraciones trimestrales es inferior en 2.198,25 euros a las retenciones reflejadas en el modelo 180.

○ Retenciones sobre rendimientos del capital mobiliario:

La declaración del período 12, único modelo 123 remitido correspondiente al ejercicio 2005 de las retenciones efectuadas sobre los rendimientos de capital mobiliario, coincide con el importe reflejado en el modelo 193 (resumen anual).

○ Los pagos efectuados a través de los modelos 111 (mensuales), 115 (trimestrales) y 123 (período 12), se han efectuado de acuerdo con la normativa vigente.

○ Comparado el importe a ingresar de la declaración del período 12 de cada una de las declaraciones con su cuenta de mayor correspondiente resulta que:

- Coinciden los saldos finales del ejercicio 2005 con los importes resultantes en las declaraciones de retenciones del período 12 relativos a la Declaración-documento de ingreso de retenciones e ingresos a cuenta de Rendimientos procedentes del arrendamiento de inmuebles urbanos (modelo 115) de servicios centrales.
- No se han podido comprobar las retenciones de rendimientos de arrendamientos urbanos de los servicios territoriales al no haberse acompañado las declaraciones correspondientes.
- No coincide el saldo final de la cuenta 47530000 de "Retenciones sobre rendimientos del capital mobiliario" (0,00 euros) con la Declaración-documento de ingreso de retenciones e ingresos a cuenta sobre determinados rendimientos del capital mobiliario (modelo 123) en el período 12 (168.926,48 euros). En consecuencia, no tuvo reflejo contable la retención efectuada sobre los rendimientos de capital mobiliario satisfechos en 2005.
- No coincide el saldo final de la cuenta 47510000 "IRPF (1001)" (27.698.412,31 euros) con la declaración documento de ingreso modelo 111 período 12, de "Retenciones e ingresos a cuenta sobre rendimientos del trabajo, determinadas actividades económicas, premios y determinadas imputaciones de renta " (27.594.830,03 euros). Se ha presentado declaración complementaria que recoge una cantidad a ingresar por importe de 85.908,95 euros, importe que no coincide ni con la diferencia anterior ni con los saldos finales de las cuentas 47511000 y 47511001 relativas a retenciones en fondos a justificar de servicios centrales y de servicios

**CONSEJO DE CUENTAS DE CASTILLA Y LEÓN**Fiscalización de la Cuenta General.- Ejercicio 2005

---

La Administración General de la Comunidad no realiza una adecuada contabilización del Impuesto sobre el Valor Añadido, lo que supone que las cuentas del impuesto no representan la posición financiera real con la Hacienda Pública por estas operaciones tributarias. Como ya se ha expuesto en el apartado III.2.2.1.2.b):

- o No se contabiliza el IVA soportado deducible operación por operación y el único cargo de la cuenta de IVA soportado deducible se abona a la cuenta 67600000 “Otras pérdidas de gestión corriente”, que es una cuenta deudora, sin motivación justificada.
- o Las cuentas 47700000 y 47700001 presentan a fin de ejercicio un saldo acreedor de 2.164.069,21 euros y 19.857,99 euros, respectivamente, lo que no respeta lo dispuesto en el PGCP de la Comunidad ya que dicho saldo debe cargarse con abono a la subcuenta 4750 de “Hacienda Pública acreedor por IVA”.

*b) Pasivos financieros*

El endeudamiento financiero de la Administración General de la Comunidad asciende al cierre del ejercicio a 1.483.348.223,62 euros, un 35% superior al ejercicio anterior, correspondiendo 1.230.931.184,78 euros a pasivos financieros a largo plazo y el resto, 252.417.038,86 euros, a pasivos financieros a corto plazo, 75.417.038,86 como consecuencia de reclasificación de los préstamos a largo plazo y 177.000.000 por disposición de créditos a corto plazo.

Durante el ejercicio se han realizado amortizaciones por 106.381.311,14 euros. Los intereses devengados en 2005 y pendientes de vencimiento a 31 de diciembre ascendieron a 5.223.453,48 euros, siendo el total de intereses devengados y vencidos 40.287.773,01, de los que 28.857.416,95 euros corresponden a Deuda Pública.

Se ha verificado que el plan de endeudamiento de la Comunidad para 2005, que recoge un endeudamiento financiero total, a 31 de diciembre de 2005, de 1.791.504,33 miles de euros, 1.608.118,72 miles de euros a largo plazo y 183.385,61 miles de euros a corto plazo, respeta el límite establecido en el Acuerdo del Consejo de Política Fiscal y Financiera de fecha 6 de marzo de 2003 en relación a los principios del endeudamiento de las Comunidades Autónomas.

*b.1) Empréstitos*

## CONSEJO DE CUENTAS DE CASTILLA Y LEON

Fiscalización de la Cuenta General.- Ejercicio 2005

---

La evolución en el ejercicio de las emisiones de Deuda Pública realizadas por la Comunidad se recoge en el Anexo I.14. Durante el ejercicio 2005 no se ha emitido Deuda Pública ni se ha amortizado ninguna de las emisiones de ejercicios anteriores, por lo que el saldo vivo a 31 de diciembre de 2005 de la deuda emitida ascendía a 592.766.124,28 euros, cifra coincidente con el saldo a 31 de diciembre de 2004.

Los intereses correspondientes a la Deuda Pública están contabilizados correctamente, y, asimismo, se ha imputado correctamente la periodificación de los intereses devengados y no vencidos a 31 de diciembre de 2005.

*b.2) Préstamos*

El Anexo I.15 recoge nominalmente los datos rendidos por la Comunidad respecto a la evolución en el ejercicio de las operaciones de préstamo realizadas a largo plazo, con un saldo al cierre de 713.582.099,35 euros. El citado saldo recoge tanto los diez nuevos préstamos formalizados por importe de 473.951.971,00 euros, como la reclasificación a corto plazo, por importe de 42.660.877,48 euros.

La deuda viva a 31 de diciembre de los préstamos concertados a corto plazo es de 177.000.000 euros. El total amortizado durante el ejercicio ha alcanzado la cifra de 106.381.311,14 euros respecto de los créditos a largo plazo y de 160.000.000,00 euros respecto de los créditos a corto plazo.

En cuanto al reflejo del endeudamiento en las cuentas anuales, las amortizaciones del endeudamiento a largo plazo con entidades de crédito están contempladas en el Balance de Situación a 31 de diciembre de 2005 por un importe inferior al correcto en 2.000,00 euros. Este mismo importe figura de más en el Balance en el endeudamiento a corto plazo con entidades de crédito.

Respecto de los intereses devengados por deudas con entidades financieras, el Balance refleja, a 31 de Diciembre, un importe superior en 940.250,00 euros al correcto, ya que el importe tenido en cuenta en el préstamo Banco Europeo de Inversiones 2001 ha sido de 997.500,00 euros en vez de 57.250,00 euros, que es el importe resultante calculado sobre 15 días, pues el período trimestral de referencia según el contrato comienza el 15 de diciembre.

Las amortizaciones de los créditos formalizados a corto plazo durante el ejercicio 2004, se han contabilizado correctamente a través de la cuenta 52010000 "Deudas a c/p con entidades de crédito".

**CONSEJO DE CUENTAS DE CASTILLA Y LEÓN**Fiscalización de la Cuenta General.- Ejercicio 2005

---

La contabilización de las operaciones de amortización por cancelaciones de créditos concedidos por entidades financieras durante el ejercicio 2005 se ha llevado a través de las cuentas 17000000 "Deudas a l/p con entidades de crédito", 17100000 "Deudas a largo plazo" y 67400000 "Pérdida por operaciones de endeudamiento", cuando debería haberse realizado a través de las cuentas del Grupo 5, pues al finalizar el ejercicio 2004 ya estaban reclasificadas las deudas transformándose en deudas a corto plazo, no obstante lo anterior, el registro contable final es correcto como consecuencia de la corrección de esta imputación indebida a través de un documento SA de fecha 31/12/2005 con el que se ha cargado a la cuenta 52000000 "Deudas a corto plazo con entidades de crédito".

Los intereses correspondientes a deudas a l/p del exterior se han cargado a la cuenta 66200000 "intereses de deudas a l/p del interior" cuando lo correcto hubiera sido cargarlos a la cuenta 66210000 "intereses de deudas a l/p del exterior".

**III.2.3. RESULTADO ECONÓMICO-PATRIMONIAL**

La Cuenta del Resultado Económico-Patrimonial del ejercicio rendida para la Administración General de la Comunidad, que se presenta resumida en el Anexo I.8, refleja un ahorro de 345.476.921,70 euros, lo que supone una disminución del 54,78% respecto al ejercicio anterior.

En 2005 el importe de los ingresos ascendió a 7.888.981.502,48 euros, lo que supone un incremento del 7,49% respecto al ejercicio anterior.

Dentro de los ingresos destacan, por su importancia cuantitativa, los "Ingresos Tributarios" por importe de 3.595.732.386,28 euros, y las "Transferencias Corrientes" con un importe de 2.861.541.216,14 euros, que representan el 45,58% y el 36,27% del total de los ingresos del ejercicio, respectivamente.

Las variaciones más significativas de los ingresos con respecto al ejercicio anterior se han producido en las "Ganancias e Ingresos Extraordinarios" con un incremento del 3.543,40% debido fundamentalmente a los ingresos procedentes de ejercicios anteriores y en los "Ingresos Tributarios", con un incremento del 12,05%. Destaca también la disminución del 27,34% en "Otros Ingresos de Gestión Ordinaria".

El importe de los ingresos que figura en la Cuenta de Resultado Económico-Patrimonial rendida coincide con los que figuran en el SICCAL en esta misma Cuenta. Así mismo, el importe de cada una de las cuentas de ingresos que componen la Cuenta de

**CONSEJO DE CUENTAS DE CASTILLA Y LEÓN**Fiscalización de la Cuenta General.- Ejercicio 2005

---

Resultado Económico-Patrimonial coincide con el saldo que, en estas cuentas, figura en SICCAL.

La cuenta 77600000 "Ingresos por Servicios Diversos" presenta a 31 de diciembre un saldo deudor de 1.016.592,01 euros, contrario a su naturaleza.

El importe de los gastos durante este período se elevó a 7.543.504.580,78 euros, lo que significa, en términos porcentuales, un aumento del 14,72% respecto a 2004.

Dentro de los gastos destacan, por su importancia cuantitativa, las "Transferencias Corrientes" con un importe de 3.646.049.852,13 euros, que suponen un 48,33% del total de los gastos y los "Gastos de Personal" con un importe de 1.417.135.954,15 euros, que representan el 18,79 % del total.

Las variaciones más significativas respecto al ejercicio 2004 han sido el aumento de las "Pérdidas y Gastos extraordinarios", de las "Transferencias y Subvenciones "y de la "Dotación para la amortización del inmovilizado" con porcentajes del 26,59%, 18,82% y 10,63%, respectivamente, y la disminución del 41,20% de los "Gastos Financieros y asimilados".

La cuenta 67600000 "Otros Gastos de Gestión Corriente" presenta un saldo acreedor de 1.220.662,24 euros, contrario a su naturaleza. Según manifestó la Comunidad en las Alegaciones formuladas al Informe Provisional de la Cuenta del ejercicio 2004, respecto del IVA soportado, "la incorporación al Sistema de Información Contable del IVA se realizó al final del mismo. Al no haberse registrado a lo largo del ejercicio y no tener información detallada de cada uno de los gastos ya contabilizados con el IVA incluido, se optó por disminuir el importe de los gastos (normas de valoración 14 y 15 del Plan General de Contabilidad) utilizando una cuenta genérica (67600000 "Otras Pérdidas de Gestión Corriente") sin que quedara alterada la Cuenta de Resultado Económico Patrimonial. La utilización de una cuenta acreedora de ingresos hubiera tenido como consecuencia la alteración de la Cuenta de Resultados por el registro de unos ingresos no realizados".

La Cuenta del Resultado Económico-Patrimonial se ha confeccionado teniendo en cuenta los componentes establecidos en los Principios Contables Públicos, tanto en lo que respecta a los gastos como a los ingresos.

En el Pasivo del Balance, dentro de la Rúbrica "Fondos Propios" se recoge con la debida separación los resultados positivos y negativos de ejercicios anteriores. Además,

**CONSEJO DE CUENTAS DE CASTILLA Y LEON**Fiscalización de la Cuenta General.- Ejercicio 2005

---

dentro de esta misma rúbrica, figuran los "Resultados del ejercicio" y éstos coinciden con el resultado de la Cuenta Económico-Patrimonial.

**III.2.4. MEMORIA**

La Memoria de las cuentas anuales del ejercicio 2005 de la Administración General de la Comunidad se ha formado de acuerdo con el modelo establecido por el Plan General de Contabilidad Pública de la Comunidad, presentando las carencias ya expuestas en el apartado III.1.3.2 de este Informe.

## CONSEJO DE CUENTAS DE CASTILLA Y LEÓN

Fiscalización de la Cuenta General.- Ejercicio 2005

---

**III.3. CUENTAS DE LOS ENTES DE LA ADMINISTRACIÓN INSTITUCIONAL DE LA COMUNIDAD Y DEL CES.****III.3.1. ORGANISMOS AUTÓNOMOS Y CONSEJO ECONÓMICO Y SOCIAL**

En los Anexos II.5 y II.6 se presenta un resumen agregado de la Liquidación de los Presupuestos de gastos e ingresos del ejercicio 2005 de estos organismos y el Anexo II.7 recoge el Resultado Presupuestario agregado. Los Anexos II.8 y II.9 y II.10 presentan el Balance agregado, la Cuenta del Resultado Económico-Patrimonial agregada y el Remanente de Tesorería Agregado, respectivamente.

**III.3.1.1. Gerencia de Servicios Sociales**

La Gerencia de Servicios Sociales es un organismo autónomo de carácter administrativo creado por la Ley 2/1995, de 6 de abril, dotado de personalidad jurídica propia y plena capacidad de obrar, al que corresponde la ejecución de las competencias de la administración y gestión de los centros, servicios y programas sociales que le encomiende la Junta de Castilla y León, quedando adscrito a la Consejería de Sanidad y Bienestar Social. A 31 de diciembre de 2005 está adscrita a la Consejería de Familia e Igualdad de Oportunidades.

El régimen orgánico, de funcionamiento, patrimonial y presupuestario se regula en su Reglamento General aprobado por Decreto 2/1998, de 8 de enero, modificado por los Decretos 329/1999, de 30 de diciembre y 166/2000, de 6 de julio. La Gerencia de Servicios Sociales está sometida al PGCP de la Comunidad y su presupuesto se integra en los Presupuestos Generales de la Comunidad.

**III.3.1.1.1. Liquidación del Presupuesto**

La Liquidación del Presupuesto del ejercicio de la Gerencia, cuyo resumen se presenta en los Anexos II.1.1, II.1.2 y II.1.3, refleja que los presupuestos iniciales aprobados ascendieron a 525.681.194,00 euros, las modificaciones netas autorizadas fueron negativas por importe de 4.586.524,14 euros, situándose los créditos definitivos en 521.094.669,86 euros, un 6,61% superior al ejercicio anterior.

Las obligaciones reconocidas en el ejercicio ascendieron a 494.114.221,01 euros, con un grado de ejecución de los créditos del 94,82%, destacando las transferencias y subvenciones corrientes con un importe de 219.315.496,27 euros y los gastos de personal con 150.222.429,30 euros.

**CONSEJO DE CUENTAS DE CASTILLA Y LEÓN**Fiscalización de la Cuenta General.- Ejercicio 2005

---

Las transferencias y subvenciones concedidas por la Gerencia alcanzan la cifra de 266.085.723,35 euros, lo que supone un 52,50% de las obligaciones reconocidas en el ejercicio.

La ejecución del Presupuesto de Ingresos presenta un grado de realización de las previsiones del 96,85%, situándose los derechos reconocidos en 509.125.328,33 euros, de los que 420.107.837,90 euros corresponden a transferencias corrientes y 67.349.059,49 euros a transferencias de capital, lo que supone, en conjunto, el 95,74% del total de los derechos reconocidos en el ejercicio. Por estos conceptos ha percibido de la Administración General de la Comunidad 282.504.040,75 euros y 52.414.987,00 euros, respectivamente. Se ha constatado la correcta contabilización de dichas transferencias.

La recaudación neta de los derechos reconocidos ha sido de 490.095.294,39 euros, lo que supone el 96,26% de los mismos.

El Resultado Presupuestario del ejercicio ascendió a 15.011.107,32 euros, existiendo un superávit de financiación del ejercicio por importe de 24.220.755,85 euros.

Se ha comprobado la consistencia de los datos rendidos con el SICCAL. No obstante, se han detectado las siguientes deficiencias:

1.- Los datos obtenidos de las cuentas de control presupuestario 003 "Presupuestos de Gastos. Créditos definitivos", 005 "Presupuesto de Gastos. Créditos Comprometidos", 008 "Presupuesto de Ingresos. Previsiones definitivas", así como de las que recogen la contabilidad presupuestaria con repercusión patrimonial 400 "Acreedores por obligaciones reconocidas. Presupuesto de gastos corriente", 401 "Acreedores por obligaciones reconocidas. Presupuesto de gastos cerrados", 430 "Deudores por derechos reconocidos. Presupuesto de ingresos corriente" y 431 "Deudores por derechos reconocidos. Presupuesto de ingresos cerrados", evidencian que no se adecuan a lo previsto en el Plan General de Contabilidad Pública de Castilla y León ya que, aplicando las reglas del PGCP, tales datos debían coincidir con las informaciones que la cuenta rendida arroja en las liquidaciones de los presupuestos del ejercicio corriente y de cerrados y no es así.

2.- En la cuenta 4001 "Propuestas de pago en tramitación. Presupuesto de gasto corriente" la suma del debe (520.534.267,65 euros) no coincide con los pagos realizados en el ejercicio (483.475.048,33 euros) existiendo una diferencia de 37.059.219,32 euros. Y la suma del haber de la citada cuenta (507.676.927,80 euros) no coincide con las obligaciones reconocidas en el ejercicio (494.114.221,01 euros) existiendo una diferencia de 13.562.706,79

## CONSEJO DE CUENTAS DE CASTILLA Y LEON

Fiscalización de la Cuenta General.- Ejercicio 2005

euros. Su saldo final deudor 2.934.064,23 euros, contrario a la naturaleza de la cuenta, no coincide con las obligaciones pendientes de pago del ejercicio corriente 10.639.172,68 euros, existiendo una diferencia de 13.573.236,91 euros.

3.- Ni en la Liquidación del presupuesto ni en la Memoria figura información relativa a la anulación de derechos presupuestarios ni sobre devolución de ingresos del ejercicio.

III.3.1.1.2. Situación Patrimonial

Las cuentas anuales de la Gerencia para el ejercicio 2005, cuyo resumen se refleja en los Anexos II.1.4, II.1.5, y II.1.6, presentan un activo total de 89.976.205,23 euros, con un incremento interanual del 16,99 %, unos fondos propios de 74.062.780,85 euros, y un ahorro generado en el año de 23.226.214,89 euros, frente al ahorro registrado en 2004 que ascendió a 9.393.534,59 euros, lo que supone un aumento interanual del 247,26%.

La composición de inmovilizado material e inmaterial y su evolución en el ejercicio 2005 se detalla a continuación:

**Cuadro nº 32**  
**GERENCIA DE SERVICIOS SOCIALES**  
**INMOVILIZADO NO FINANCIERO**

<u>Cuentas</u>	<u>Saldos 31/12/05</u>	<u>Saldos 31/12/04</u>	<u>% Variación</u>
<b>II. INMOVILIZACIONES INMATERIALES</b>	<b>3.171.273,50</b>	<b>3.618.267,56</b>	<b>-12,35%</b>
3. APLICACIONES INFORMÁTICAS	1.151.702,07	794.687,75	44,93%
6. OTRO INMOVILIZADO INMATERIAL	11.942.473,63	11.164.871,42	6,96%
7. AMORTIZACIONES	-9.922.902,20	-8.341.291,61	18,96%
<b>III. INMOVILIZACIONES MATERIALES</b>	<b>46.670.751,50</b>	<b>38.008.649,87</b>	<b>22,79%</b>
1. TERRENOS Y CONSTRUCCIONES	43.042.683,20	34.667.766,24	24,16%
2. MAQUINARIA, INSTALACIONES Y UTILLAJE	7.375.687,46	5.911.619,37	24,77%
3. MOBILIARIO	5.959.178,65	4.919.124,93	21,14%
4. OTRO INMOVILIZADO	6.363.816,25	5.312.031,24	19,80%
5. AMORTIZACIONES	-16.070.614,06	-12.801.891,91	25,53%
<b>TOTAL</b>	<b>49.842.025,00</b>	<b>41.626.917,43</b>	<b>19,74%</b>

El inmovilizado ha experimentado un incremento del 19,74%, las Inmovilizaciones Inmateriales han disminuido un 12,35% ascendiendo en 2005 a una cuantía de 3.171.273,50 euros y las Inmovilizaciones Materiales han aumentado un 22,79%, ascendiendo en 2005 a una cuantía de 46.670.751,50 euros, correspondiendo las variaciones más significativas a las siguientes rúbricas: Aplicaciones Informáticas, con un 44,93%, Maquinaria instalaciones y

**CONSEJO DE CUENTAS DE CASTILLA Y LEÓN**Fiscalización de la Cuenta General.- Ejercicio 2005

---

utillaje, con un 24,76% y Terrenos y construcciones con un incremento del 24,16%. Las cifras que figuran en el Balance coinciden con las registradas en el Sistema de Información Contable. Sin embargo, no se ha podido verificar la coincidencia de las cifras del Balance de Situación con el inventario aportado de las cuentas pertenecientes al inmovilizado material porque dicho inventario sólo recoge bienes inmuebles sin valorar.

La Gerencia de Servicios Sociales utiliza el criterio de valorar los bienes del inmovilizado material a partir de los datos de la ejecución presupuestaria de los correspondientes conceptos de inversión en lugar de valorar dichos bienes al precio de adquisición o coste de producción. Por lo que respecta a las amortizaciones, se calculan por el método lineal, pero a nivel agregado.

Según se desprende del Balance de Situación aportado en la Cuenta General, la Gerencia de Servicios Sociales no tendría inmovilizado financiero, lo que no se corresponde con el examen de los Mayores de cuentas, ya que de éstos se desprende que se han compensado los saldos de las cuentas 25400000 "Créditos a largo plazo al Personal" y 25210000 "Créditos a largo plazo fuera del Sector Público", siendo el saldo de ésta última contrario a su naturaleza.

La Gerencia de Servicios Sociales no posee Inversiones Financieras Permanentes en capital, al no tener participaciones en sociedades mercantiles.

El pasivo exigible está formado únicamente por acreedores a corto plazo, que ascienden a 15.913.434,38 euros y representan el 17,69% del total del pasivo. Estos acreedores han experimentado una disminución interanual del 38,96%. Destaca en este sentido la disminución de los acreedores presupuestarios en el 54,71% y el aumento de la rúbrica "Otros Acreedores" en el 1.321,05%.

Los acreedores no financieros no presupuestarios han experimentado un aumento del 104,96%, habiendo verificado la coherencia de las cuentas con la información que figura en la Memoria de la Cuenta rendida y en el Balance de Situación.

El Remanente de Tesorería del ejercicio 2005 es de 24.220.755,85 euros.

**III.3.1.2. Gerencia Regional de Salud**

La Gerencia Regional de Salud se crea por la Ley 1/1993, de 6 de abril, de Ordenación del Sistema Sanitario de Castilla y León, como un ente público institucional, adscrito a la Consejería de Sanidad y Bienestar Social, dotado de recursos y personalidad jurídica propios

**CONSEJO DE CUENTAS DE CASTILLA Y LEÓN**Fiscalización de la Cuenta General.- Ejercicio 2005

---

y de plena capacidad de obrar para el cumplimiento de sus fines. A 31 de diciembre de 2005 está adscrita a la Consejería de Sanidad.

Según el Decreto 287/2001, de 13 de diciembre, por el que se aprueba el Reglamento General de la Gerencia, tiene carácter de organismo autónomo y como tal, está sometida al PGCP de la COMUNIDAD y su presupuesto se integra en los Presupuestos Generales de la Comunidad Autónoma.

**III.3.1.2.1. Liquidación del Presupuesto**

La Liquidación del Presupuesto del ejercicio de la Gerencia Regional de Salud, cuyo resumen se presenta en los Anexos II.2.1, II.2.2 y II.2.3, refleja que los presupuestos iniciales de la entidad aprobados para el ejercicio 2005 ascendieron a 2.516.452.340,00 euros, se autorizaron modificaciones de crédito por un importe neto de 217.945.955,28 euros, situándose los créditos definitivos en 2.734.398.295,28 euros, un 15,15% superior al ejercicio anterior.

De acuerdo con la liquidación presupuestaria rendida, las obligaciones reconocidas en el ejercicio ascendieron a 2.684.370.350,25 euros, con un grado de ejecución del 98,17% de los créditos gestionados. En su clasificación económica destacan las correspondientes a gastos de personal y a transferencias corrientes, que representan un 48,82% y un 23,34% respectivamente, de las obligaciones reconocidas en el ejercicio.

Los pagos realizados durante el ejercicio 2005 ascendieron a 2.636.952.153,12 euros, que en términos porcentuales equivale al 98,23% de las obligaciones reconocidas.

En la ejecución del presupuesto de ingresos, los derechos reconocidos ascienden a 2.677.680.496,40 euros, lo que supone un grado de realización de las previsiones del 97,93%.

La recaudación neta de los derechos reconocidos ha sido de 2.602.698.538,00 euros, que en términos porcentuales equivale al 97,20% de los mismos. Dentro de éstos destacan los procedentes de transferencias corrientes, por un importe de 2.398.515.877,06 euros, y de transferencias de capital, por un importe de 174.851.789,48 euros, que representan conjuntamente el 98,87% del total. La Gerencia ha recibido de la Administración General de la Comunidad 2.384.791.660,00 euros de transferencias corrientes y 172.293.163,00 euros de transferencias de capital. Se ha constatado la correcta contabilización de dichas transferencias.

**CONSEJO DE CUENTAS DE CASTILLA Y LEÓN**Fiscalización de la Cuenta General.- Ejercicio 2005

---

El Resultado Presupuestario del ejercicio 2005, coincidente con el saldo presupuestario, es negativo y asciende a 6.689.853,85 euros. El superávit de financiación del ejercicio ha sido de 59.447.651,68 euros.

Se ha comprobado la consistencia de los datos rendidos con el SICCAL. No obstante, los datos obtenidos de las cuentas de control presupuestario 003, 005, 008, así como de las que recogen la contabilidad presupuestaria con repercusión patrimonial 400, 401, 430 y 431 evidencian que no se adecuan a lo previsto en el Plan General de Contabilidad Pública de Castilla y León ya que, aplicando las reglas del PGCP, tales datos, debían coincidir con las informaciones que la cuenta rendida arroja en las liquidaciones de los presupuestos del ejercicio corriente y de cerrados y no es así.

**III.3.1.2.2. Situación Patrimonial**

Las cuentas anuales de la Gerencia Regional de Salud para el ejercicio 2005, cuyo resumen se refleja en los Anexos II.2.4, II.2.5 y II.2.6, presentan un activo total de 551.509.024,94 euros, con un aumento interanual del 23,57%, unos fondos propios de 247.257.682,48 euros, que han disminuido en el 33,52%, y un desahorro generado en el año de 124.670.170,11 euros, que supone una disminución sobre el ahorro del ejercicio anterior del 196,43%.

El inmovilizado no financiero de la Gerencia ascendía a 31 de diciembre de 2005 a 391.764.461,24 euros, con un aumento respecto del ejercicio anterior de 86.305.377,18 euros, lo que representa un incremento interanual del 28,24%. La composición de inmovilizado material e inmaterial y su evolución en el ejercicio 2005 se detalla a continuación:

## CONSEJO DE CUENTAS DE CASTILLA Y LEON

Fiscalización de la Cuenta General.- Ejercicio 2005

**Cuadro nº 33**  
**GERENCIA REGIONAL DE SALUD**  
**INMOVILIZADO NO FINANCIERO**

<u>Cuentas</u>	<u>Saldos 31/12/05</u>	<u>Saldos 31/12/04</u>	<u>% Variación</u>
<b>I. INVERSIONES DESTINADAS AL USO GENERAL</b>	<b>1.900.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-</b>
2. INFRAEST. Y BIENES DESTINADOS AL USO GENERAL	1.900.000,00	0,00	-
<b>II. INMOVILIZACIONES INMATERIALES</b>	<b>9.332.854,94</b>	<b>6.753.502,74</b>	<b>38,19%</b>
1. GASTOS DE INVESTIGACIÓN Y DESARROLLO	663.925,99	187.880,33	253,38%
2. PROPIEDAD INDUSTRIAL	7.629,32	3.626,16	110,40%
3. APLICACIONES INFORMÁTICAS	5.901.117,92	3.891.961,93	51,62%
6. OTRO INMOVILIZADO INMATERIAL	9.261.945,54	6.004.874,39	54,24%
7. AMORTIZACIONES	-6.501.763,83	-3.334.840,07	94,96%
<b>III. INMOVILIZACIONES MATERIALES</b>	<b>380.531.606,30</b>	<b>298.705.581,32</b>	<b>27,39%</b>
1. TERRENOS Y CONSTRUCCIONES	334.866.421,08	255.798.269,34	30,91%
2. MAQUINARIA, INSTALACIONES Y UTILLAJE	63.093.094,59	45.881.977,29	37,51%
3. MOBILIARIO	31.656.464,06	22.986.029,14	37,72%
4. OTRO INMOVILIZADO	20.117.609,95	15.952.583,44	26,11%
5. AMORTIZACIONES	-69.201.983,38	-41.913.277,89	65,11%
<b>TOTAL</b>	<b>391.764.461,24</b>	<b>305.459.084,06</b>	<b>28,25%</b>

Las cifras que figuran en el Balance coinciden con las registradas en el Sistema de Información Contable. Sin embargo, no se ha podido verificar la coincidencia de las cifras del Balance de Situación con el inventario aportado de las cuentas pertenecientes al inmovilizado material, ya que no se trata de un inventario único, sino de inventarios de cada una de las Gerencias de Atención Especializada y Primaria no homologables entre sí.

La Gerencia Regional de Salud utiliza el criterio de valorar los bienes comprendidos del inmovilizado material a partir de los datos de la ejecución presupuestaria de los correspondientes conceptos de inversión en lugar de valorar dichos bienes al precio de adquisición o coste de producción. Por lo que respecta a las amortizaciones, se calculan por el método lineal pero a nivel agregado.

En el ejercicio 2005 la Gerencia Regional de Salud no tiene inmovilizado financiero.

El activo circulante ha aumentado en el 13,44% sobre el ejercicio 2004, y dentro de éste las variaciones más significativas se han producido en las rúbricas “Deudores”, con una disminución del 39,96%, y “Tesorería” con un aumento del 628,40%.

El pasivo exigible está formado por la partida acreedores a corto plazo con un importe de 304.251.342,46 euros, y supone el 55,17% del total del pasivo, habiendo experimentado un

**CONSEJO DE CUENTAS DE CASTILLA Y LEÓN**Fiscalización de la Cuenta General.- Ejercicio 2005

---

aumento del 309,07%. Respecto de los acreedores no financieros extrapresupuestarios que figuran en el Balance de Situación por un importe total de 22.056.721,09 euros, han disminuido en un 31,99% y se ha verificado la coherencia con los datos que figuran en la Memoria de la Cuenta rendida.

Las cuentas de acreedores no presupuestarios son coherentes con las cifras del Balance de Situación que figuran en la Cuenta General. En la Gerencia Regional de Salud la cuenta 47600001 "Seguridad Social cuota patronal" tiene un saldo final deudor, contrario a la naturaleza de la cuenta, de 7.031.807,60 euros.

El Resultado Económico-Patrimonial refleja un desahorro de 124.670.170,11 euros. Dentro de los gastos, que ascienden a 2.802.093.782,47 euros, destacan por su importancia cuantitativa los de personal, que suponen el 47,44% del total, y Otros gastos de gestión, que suponen el 28,93%. En los ingresos, cuyo total asciende a 2.677.423.612,36 euros, el 98,80% corresponde a Transferencias y Subvenciones recibidas.

El Remanente de Tesorería en 2005 ha sido de 59.447.651,68 euros.

**III.3.1.3. Servicio Público de Empleo**

El Servicio Público de Empleo es un Organismo Autónomo con personalidad jurídica propia y plena capacidad de obrar, dependiente de la Consejería de Economía y Empleo, que se crea por la Ley 10/2003, de 8 de abril, con objeto de asumir las transferencias de las funciones que ejercía el Instituto Nacional de Empleo. Se constituye para la realización, orientada al pleno empleo estable y de calidad, de aquellas actividades de fomento del empleo, formación para el empleo, orientación y de intermediación en el mercado de trabajo que se le atribuyan en el ámbito territorial de la Comunidad de Castilla y León, dirigidas a facilitar a los trabajadores demandantes de empleo la obtención de un puesto de trabajo adecuado, y a facilitar a los empleadores la contratación de trabajadores con formación y experiencia adecuada a sus necesidades de producción de bienes y servicios.

Se rige por su ley de creación y por el Decreto 110/2003 de 25 de septiembre que aprueba su Reglamento. Dicha ley estableció que la efectiva puesta en funcionamiento del Servicio Público de Empleo estaba condicionada a la entrada en vigor de su Reglamento el 1 de enero de 2004.

## CONSEJO DE CUENTAS DE CASTILLA Y LEÓN

Fiscalización de la Cuenta General.- Ejercicio 2005

---

III.3.1.3.1. Liquidación del Presupuesto

La Liquidación del Presupuesto del ejercicio se resume en los Anexos II.3.1, II.3.2 y II.3.3, y refleja que los presupuestos iniciales de la entidad aprobados para el ejercicio 2005 ascendieron a 215.944.207,00 euros. Las modificaciones suponen el 16,88% del presupuesto inicial y afectan fundamentalmente al Capítulo 2 con un incremento del 119,77%, y al Capítulo 6 con un incremento del 53,28%. Los créditos definitivos quedan fijados en 252.396.027,45 euros y de éstos, el 77,39% corresponden a transferencias de capital y el 12,34% a gastos de personal. Las obligaciones reconocidas durante el ejercicio se situaron en 217.225.581,64 euros, por lo que la ejecución del presupuesto de gastos ha sido del 86,07%. El importe de los pagos realizados durante el ejercicio fue de 213.991.599,48, que en términos porcentuales equivale al 98,51% de las obligaciones reconocidas.

La previsión inicial de ingresos para el ejercicio 2005 asciende a 215.944.207,00 euros. Las modificaciones habidas durante el mismo, por importe de 36.451.820,45 euros, suponen en términos porcentuales el 16,88% del presupuesto inicial. El presupuesto definitivo queda fijado en 252.396.027,45 euros, del que el 79,49% corresponde a transferencias de capital y el 14,03% a transferencias corrientes. El SEPE ha recibido de la Administración General de la Comunidad 83.802.009,00 euros, de los cuáles 32.119.558,00 euros son transferencias corrientes y 51.682.451,00 euros transferencias de capital. Se ha verificado la correcta contabilización de dichas transferencias.

Durante el ejercicio se han reconocido derechos por importe de 218.306.547,60 euros, por lo que la ejecución del Presupuesto de Ingresos ha sido del 86,49%. La recaudación neta ha ascendido a 196.140.492,56 euros, equivalente al 89,85% de los derechos reconocidos.

El Resultado Presupuestario del ejercicio 2005, por importe de 1.080.965,96 euros, coincide con el saldo presupuestario y el superávit de financiación del ejercicio asciende a 15.770.036,41 euros.

Se ha comprobado la consistencia de los datos rendidos con el SICCAL, no obstante los datos obtenidos de las cuentas de control presupuestario 003, 005, 008, así como de las que recogen la contabilidad presupuestaria con repercusión patrimonial 400, 401, 430 y 431 evidencian que no se adecuan a lo previsto en el Plan General de Contabilidad Pública de Castilla y León ya que, aplicando las reglas del PGCP, tales datos, debían coincidir con las informaciones que la cuenta rendida arroja en las liquidaciones de los presupuestos del ejercicio corriente y de cerrados y no es así.

## CONSEJO DE CUENTAS DE CASTILLA Y LEON

Fiscalización de la Cuenta General.- Ejercicio 2005

III.3.1.3.2. Situación Patrimonial

Las cuentas anuales para el ejercicio 2005, cuyo resumen figura en los Anexos II.3.4, II.3.5 y II.3.6, reflejan que el total del activo es de 73.592.335,47 euros y dentro de éste las cifras más significativas corresponden a las rúbricas “Deudores”, con un 58,55% y “Tesorería”, con un 19,35%.

El inmovilizado no financiero del Servicio Público de Empleo ascendía a 31 de diciembre de 2005 a 16.195.319,79 euros, con un aumento respecto del ejercicio anterior de 7.845.463,48 euros, lo que representa un incremento interanual del 93,96%. La composición de inmovilizado material e inmaterial y su evolución en el ejercicio 2005 se detalla a continuación:

**Cuadro n° 34**  
**SERVICIO PÚBLICO DE EMPLEO**  
**INMOVILIZADO NO FINANCIERO**

<u>Cuentas</u>	<u>Saldos 31/12/05</u>	<u>Saldos 31/12/04</u>	<u>%Variación</u>
<b>II. INMOVILIZACIONES INMATERIALES</b>	<b>10.335.530,75</b>	<b>5.410.610,14</b>	<b>91,02%</b>
2. PROPIEDAD INDUSTRIAL	11.956,12	11.956,12	0,00%
3. APLICACIONES INFORMÁTICAS	301.336,43	162.508,50	85,43%
6. OTRO INMOVILIZADO INMATERIAL	14.503.946,31	6.680.802,39	117,10%
7. AMORTIZACIONES	-4.481.708,11	-1.444.656,87	210,23%
<b>III. INMOVILIZACIONES MATERIALES</b>	<b>5.859.789,04</b>	<b>2.939.246,17</b>	<b>99,36%</b>
1. TERRENOS Y CONSTRUCCIONES	1.304.389,79	640.728,38	103,58%
2. MAQUINARIA, INSTALACIONES Y UTILLAJE	1.596.270,37	435.562,29	266,48%
3. MOBILIARIO	2.888.705,80	1.202.962,40	140,13%
4. OTRO INMOVILIZADO	1.540.061,34	1.106.474,80	39,19%
5. AMORTIZACIONES	-1.469.638,26	-446.481,70	229,16%
<b>TOTAL</b>	<b>16.195.319,79</b>	<b>8.349.856,31</b>	<b>93,96%</b>

Las cifras que figuran en el Balance coinciden con las registradas en el Sistema de Información Contable. Sin embargo, no se ha podido verificar la coincidencia de las cifras de Balances de situación con el inventario aportado, al estar éste sin valorar.

El SEPE utiliza el criterio de valorar los bienes comprendidos del inmovilizado material a partir de los datos de la ejecución presupuestaria de los correspondientes conceptos de inversión en lugar de valorar dichos bienes al precio de adquisición o coste de producción. Por lo que respecta a las amortizaciones, se calculan por el método lineal pero a nivel agregado.

**CONSEJO DE CUENTAS DE CASTILLA Y LEÓN**Fiscalización de la Cuenta General.- Ejercicio 2005

---

El inmovilizado financiero del Servicio Público de Empleo presenta un saldo a 31 de diciembre de 2005 de 63.562,85 euros en "Otras inversiones y créditos a largo plazo" que se corresponden íntegramente con anticipos al personal concedidos en 2004 y 2005, coincidiendo las cifras del Balance de situación a 31 de diciembre de 2005 con el saldo final registrado en el mayor de contabilidad. Al efectuar la comparación de la contabilidad financiera con la contabilidad presupuestaria, se ha detectado que la cuenta 25210000 "Créditos L/P fuera del sector público" incluye un cargo por una devolución de ingresos indebidos que se corrigió al final del ejercicio mediante una regularización. Presupuestariamente dicho cargo se contabilizó como un ingreso negativo lo que no es conforme al PGCP y produce discrepancia entre los presupuestos de ingresos y de gastos y la contabilidad financiera.

El Servicio Público de Empleo no tiene participaciones en sociedades mercantiles.

Se ha verificado que la cuenta "Otros deudores" del Activo del Balance tiene un saldo acreedor contrario a su naturaleza de 630.071,14 euros, importe que corresponde al saldo de la cuenta 55505000 "Pagos pendientes de aplicación por anticipos cuenta Seguridad Social", que aunque se define en el PGCP de Castilla y León como una cuenta deudora, puede ser razonable que tenga saldo contrario a la naturaleza de la cuenta dado el funcionamiento del Convenio con la Seguridad Social.<sup>1</sup>

---

<sup>1</sup> Párrafo modificado en virtud de alegaciones

**CONSEJO DE CUENTAS DE CASTILLA Y LEÓN**Fiscalización de la Cuenta General.- Ejercicio 2005

---

En el pasivo, los fondos propios con un importe de 32.031.593,14 euros representan el 43,53%, y están compuestos por los resultados del ejercicio y los de ejercicios anteriores. Los acreedores a corto plazo con un importe de 41.560.742,33 euros equivalen al 56,47% del total del pasivo.

Respecto de los acreedores no financieros no presupuestarios que figuran en el Balance de Situación, se ha verificado la coherencia de las cuentas con la Relación de Acreedores Extrapresupuestarios que figura en la Cuenta rendida.

El volumen global de los acreedores no financieros no presupuestarios a 31 de diciembre de 2005 suponen un total de 38.322.854,17 euros.

Las cuentas de acreedores no financieros no presupuestarios han experimentado un aumento del 229,03 %. La variación cuantitativamente más significativa se ha producido en la partida "Otros acreedores" que ha experimentado un incremento de 26.675.622,68 euros, lo que supone una variación porcentual del 241,99 %.

Se comprueba que los datos registrados en el Balance de Situación de la Cuenta General relativos a los acreedores no presupuestarios coinciden con la información que figura en la Memoria.

El Resultado Económico-Patrimonial del SEPE en el ejercicio 2005 ha sido de 8.973.514,77 euros, lo que supone una disminución con respecto al ejercicio anterior del 61,08%. Los gastos, por importe de 209.294.818,16 euros, tienen como partida más significativa las transferencias y subvenciones que suponen el 81,18% del total. Los ingresos, que han ascendido a 218.268.332,93 euros, están compuestos casi exclusivamente por las transferencias y subvenciones que suponen el 97,35% del total.

El remanente de tesorería en 2005 ha sido de 15.770.036,41 euros.

**III.3.1.4. Consejo Económico y Social**

El Consejo Económico y Social se crea por la Ley 13/1990, de 28 de noviembre, como órgano colegiado de carácter consultivo y de asesoramiento en materia socioeconómica de la Comunidad Autónoma. Se rige, básicamente, por la citada Ley de creación y por su Reglamento de Organización y Funcionamiento, aprobado por Decreto 2/1992, de 16 de enero.

En cuanto a su régimen económico, presupuestario, contable y patrimonial, la Ley 4/1995, de 28 de diciembre, de Presupuestos Generales de la Comunidad para 1996,

**CONSEJO DE CUENTAS DE CASTILLA Y LEÓN**Fiscalización de la Cuenta General.- Ejercicio 2005

---

estableció que se regirá por lo dispuesto en la normativa autonómica para los organismos autónomos de carácter administrativo, quedando adscrito a la Consejería de Economía y Hacienda. A 31 de diciembre de 2005 está adscrito a la Consejería de Economía y Empleo.

De acuerdo con lo expuesto, el Consejo está sometido al régimen de contabilidad pública y su Presupuesto tiene carácter limitativo, integrándose en los Presupuestos Generales de la Comunidad.

**III.3.1.4.1. Liquidación del Presupuesto**

En los Anexos II.4.1, II.4.2 y II.4.3 se presenta el resumen de la liquidación rendida.

El Presupuesto inicial del Consejo aprobado para el ejercicio 2005 ascendió a 1.557.540,00 euros. Se autorizaron modificaciones presupuestarias por un importe neto de 373.331,33 euros, siendo la variación más significativa la que afecta al Capítulo 6 “Inversiones Reales”, con un incremento del 339,29% sobre el Presupuesto inicial. Los créditos definitivos se situaron finalmente en 1.930.871,33 euros, un 35,32% superior al ejercicio anterior, correspondiendo el 34,63% al Capítulo 1 “Gastos de Personal” y el 26,98% al Capítulo 2 “Gastos Corrientes en Bienes y Servicios”.

La liquidación rendida del Presupuesto anual presenta un grado de ejecución del Presupuesto de Gastos del 91,46%, siendo la ejecución más elevada la del Capítulo 2 con un 92,70%, y la más baja, la del Capítulo 6 con un 79,76%.

Los pagos realizados ascienden a 1.661.301,29 euros, que en términos porcentuales equivale al 94,07% de las obligaciones reconocidas.

La previsión inicial de ingresos en el CES para el ejercicio 2005 asciende a 1.557.540,00 euros, y provienen únicamente de las transferencias corrientes y de capital así como de ingresos patrimoniales. Las modificaciones, que figuran en el Capítulo 8 “Activos Financieros” por importe de 373.331,33 euros, han sido financiados con remanente de tesorería del ejercicio 2004. Los derechos reconocidos durante el ejercicio importan 1.565.322,54 euros, por lo que el grado de ejecución del presupuesto de ingresos es del 100,50%. La recaudación neta de los derechos reconocidos es de 1.565.322,54 euros, que equivale al 100% de los mismos.

El Resultado Presupuestario del ejercicio 2005 coincide con el saldo presupuestario y asciende a -200.692,38 euros. El superávit de financiación del ejercicio es de 172.638,95 euros.

**CONSEJO DE CUENTAS DE CASTILLA Y LEÓN**Fiscalización de la Cuenta General.- Ejercicio 2005

---

El Consejo ha recibido de la Administración General de la Comunidad transferencias corrientes por 1.327.130,00 euros y de capital por 223.964,00 euros, lo que representa el 99,09% de los ingresos del Organismo. Se ha constatado la correcta contabilización de dichas transferencias.

Examinados los datos rendidos en la cuenta del Consejo Económico y Social se han detectado, al igual que sucedía en los dos Informes anteriores, las siguientes incidencias:

1. Los datos obtenidos de las cuentas de control presupuestario 003 y 005 así como de las que recogen la contabilidad presupuestaria con repercusión patrimonial 400 y 401 evidencian que no se adecuan a lo previsto en el Plan General de Contabilidad Pública de Castilla y León ya que, aplicando las reglas del PGCP, tales datos, debían coincidir con las informaciones que la cuenta rendida arroja en las liquidaciones de los presupuestos del ejercicio corriente y de cerrados y no es así.

2. Los datos recogidos en la columna de modificaciones del resumen de la liquidación del presupuesto de gastos difieren, en los capítulos 2, 4 y 6 (Tomo 11 pág. 41), de los recogidos en idénticos capítulos en la liquidación del presupuesto de gastos por capítulos (Tomo 11 Págs. 61 y 62).

**III.3.1.4.2. Situación Patrimonial**

En los Anexos II.3.4, II.3.5 y II.3.6 se presenta el resumen de las cuentas anuales.

En el Balance, el activo total asciende en 2005 a 676.966,84 euros, lo que supone un incremento sobre el ejercicio anterior del 33,98%, debido fundamentalmente al aumento del Inmovilizado Material en un 257,13% y del Inmovilizado Inmaterial en un 113,21%.

El inmovilizado no financiero del Consejo ascendía a 31 de diciembre de 2005 a 360.790,61 euros, con un aumento respecto del ejercicio anterior de 252.423,77 euros, lo que representa un incremento interanual del 232,93%. La composición de inmovilizado material e inmaterial y su evolución en el ejercicio 2005 se detalla a continuación:

## CONSEJO DE CUENTAS DE CASTILLA Y LEÓN

Fiscalización de la Cuenta General.- Ejercicio 2005

**Cuadro nº 35**  
**CONSEJO ECONÓMICO Y SOCIAL**  
**INMOVILIZADO NO FINANCIERO**

<b>Cuentas</b>	<b>Saldos-31/12/05</b>	<b>Saldos-31/12/04</b>	<b>%Variación</b>
<b>II. INMOVILIZACIONES</b>			
<b>INMATERIALES</b>	<b>38.836,64</b>	<b>18.215,59</b>	<b>113,21%</b>
3. APLICACIONES INFORMÁTICAS	24.257,58	4.538,51	434,48%
4. PROPIEDAD INTELECTUAL	11.994,40	0,00	-
6. OTRO INMOVILIZADO INMATERIAL	58.533,16	148.593,73	-60,61%
7. AMORTIZACIONES	-55.948,50	-134.916,65	-58,53%
<b>III. INMOVILIZACIONES</b>			
<b>MATERIALES</b>	<b>321.953,97</b>	<b>90.151,25</b>	<b>257,13%</b>
1. TERRENOS Y CONSTRUCCIONES	25.654,20	0,00	-
3. MOBILIARIO	309.136,45	239.857,99	28,88%
4. OTRO INMOVILIZADO	313.776,33	242.668,15	29,30%
5. AMORTIZACIONES	-326.613,01	-392.374,89	-16,76%
<b>TOTAL</b>	<b>360.790,61</b>	<b>108.366,84</b>	<b>232,93%</b>

Las cifras de las cuentas pertenecientes al inmovilizado material que figuran en el Balance a 31 de diciembre de 2005 coinciden con las registradas en el Sistema de Información Contable.

Se ha comprobado que el Consejo Económico y Social no posee Inmovilizado financiero.

La rúbrica de tesorería, cuyo saldo final asciende a 316.176,23 euros, supone el 46,70% del total del activo, frente al 78,49% del ejercicio anterior.

En el pasivo, los fondos propios suponen el 78,80% del total, el patrimonio ha aumentado el 47,39% y los acreedores a corto plazo se han incrementado en el 509,05% alcanzando un importe de 143537,28 euros.

El volumen global de los acreedores no financieros no presupuestarios a 31 de diciembre de 2005 supone un total de 38.823,65 euros.

En el Balance de Situación aportado y por lo que respecta a las cuentas de Acreedores no financieros no presupuestarios, sólo aparece la agrupación de Administraciones Públicas. Dicho epígrafe ha experimentado un aumento del 68,60 % con una variación cuantitativa de 15.796,07 euros.

El Resultado Económico-Patrimonial ha sido de 51.731,39 euros, lo que implica una disminución del ahorro respecto al ejercicio anterior del 62,36%. Dentro de los gastos, que

**CONSEJO DE CUENTAS DE CASTILLA Y LEÓN**Fiscalización de la Cuenta General.- Ejercicio 2005

---

ascienden a 1.513.591,15 euros, destacan por su importancia relativa los gastos de personal con un 43,71%, y las transferencias y subvenciones con un 21,53%.

El Remanente de Tesorería del ejercicio 2005 del CES asciende a 172.638,95 euros.

**III.3.2. ENTES PÚBLICOS DE DERECHO PRIVADO**

En los Anexos III.5 y III.6 se presenta un resumen agregado de la liquidación de los Presupuestos de gastos e ingresos del ejercicio 2005 de estos entes. El Anexo III.7 recoge el Resultado Presupuestario agregado, el III.8 el Balance agregado, el III.9 la Cuenta del Resultado Económico-Patrimonial agregada y el Anexo III.10 el Remanente de Tesorería Agregado. Estos Anexos no recogen los datos del Consejo de la Juventud, al no haberse aportado información alguna al respecto.

**III.3.2.1. Agencia de Desarrollo Económico**

La ADE se crea por la Ley 21/1994, de 15 de diciembre, como ente público de derecho privado adscrito a la Consejería de Economía y Hacienda o, en su caso, a aquella que tenga atribuidas las competencias sobre promoción económica, siendo ésta, a 31 de diciembre de 2005, la Consejería de Economía y Empleo. Su cometido general es el de promover el desarrollo de la actividad económica y del sistema productivo de Castilla y León.

La entidad tiene personalidad jurídica y patrimonio propio, administración autónoma y plena capacidad de obrar. Está sometida al régimen de contabilidad pública y su presupuesto tiene carácter limitativo, integrándose en los Presupuestos Generales de la Comunidad. En sus relaciones con terceros y en su actividad patrimonial y de contratación se rige por el ordenamiento jurídico privado con las excepciones previstas en su ley de creación y en la Ley de la Hacienda de la Comunidad.

**III.3.2.1.1. Liquidación del Presupuesto**

El resumen de la Liquidación del Presupuesto de la Agencia se presenta en los Anexos III.1.1, III.1.2 y III.1.3.

Los presupuestos iniciales aprobados para la ADE ascendieron a 142.966.185,00 euros. Las modificaciones presupuestarias netas autorizadas incrementaron las dotaciones iniciales en 15.013.804,72 euros, lo que supone el 10,50% sobre el Presupuesto inicial, siendo las variaciones más significativas las del Capítulo 7 “Transferencias de Capital” con un incremento de 28.702.138,54 euros y la del Capítulo 6 “Inversiones Reales” con una

**CONSEJO DE CUENTAS DE CASTILLA Y LEÓN**Fiscalización de la Cuenta General.- Ejercicio 2005

---

disminución de 14.476.440,23 euros. Los créditos definitivos se situaron en 157.979.989,72 euros, un 6,75% superior al ejercicio anterior.

Las obligaciones reconocidas ascendieron a 153.119.505,56 euros, con un grado de ejecución del 96,92% y un aumento interanual del 7,39%. En su desagregación económica destacan las transferencias y subvenciones de capital por importe de 140.724.296,78 euros. La cuantía de los pagos efectuados durante el ejercicio es de 144.136.441,84 euros, lo que en términos porcentuales equivale al 94,13% de las obligaciones reconocidas.

En cuanto a la ejecución del Presupuesto de Ingresos, los derechos reconocidos ascendieron a 152.064.899,02 euros, lo que supone un grado de realización de las previsiones definitivas del 96,26%, con un aumento interanual del 8,33%. En consonancia con el carácter instrumental del ente público, su financiación procede prácticamente en su totalidad de transferencias de la Administración de la Comunidad, de la Unión Europea y de la Administración General del Estado, las cuales ascendieron a 151.568.729,82 euros, el 99,67% del total de los ingresos. Se ha constatado la correcta contabilización de las transferencias procedentes de la Comunidad Autónoma.

El Resultado Presupuestario del ejercicio 2005, coincidente con el saldo presupuestario, es negativo por importe de 1.054.606,54 euros. El superávit de financiación del ejercicio importa 3.460.512,73 euros.

Se ha constatado que existe coincidencia general entre las cifras de los estados rendidos y los que se registran en el SICCAL. No obstante existen discrepancias entre los saldos de las cuentas del Grupo 0 y las liquidaciones de los presupuesto de gastos e ingresos rendida. También hay diferencias entre los mayores de las cuentas 400 y 401 y las obligaciones reconocidas y sus pagos, tanto de ejercicio corriente como cerrados, así como en los mayores de las cuentas del grupo 43 y sus equivalencias con los derechos reconocidos del Presupuesto de Ingresos, lo que evidencia que no se adecuan a lo previsto en el Plan General de Contabilidad Pública de Castilla y León ya que, aplicando las reglas del PGCP, tales datos debían coincidir con las informaciones que la cuenta rendida arroja en las liquidaciones de los presupuestos del ejercicio corriente y de cerrados y no es así.

También se ha observado una discrepancia en el Balance del SICCAL: en el Activo del Balance de SICCAL figura en el Activo Circulante, rúbrica de Deudores, apartado 6 "Provisiones" un importe de -2.659.934,86 euros, y sin embargo en el Balance de la cuenta rendida figuran -377.966,41 euros, la diferencia, 2.281.968,45 euros, aparece reflejada en el

**CONSEJO DE CUENTAS DE CASTILLA Y LEÓN**Fiscalización de la Cuenta General.- Ejercicio 2005

---

Pasivo en las Provisiones para riesgos y gastos. En el SICCAL la diferencia (2.281.968,45 euros) figura en el Activo en la cuenta 49200000, cuando debería figurar en la cuenta 14 en el Pasivo del Balance, ya que esta Provisión se dota para cubrir los créditos comprometidos pendientes de reconocimiento de obligaciones de las subvenciones concedidas en el ejercicio.

**III.3.2.1.2. Situación Patrimonial**

Las cuentas anuales de la Agencia para el año 2005 reflejan un activo total de 147.599.644,98 euros, con una disminución interanual del 1,45% respecto del año anterior, unos fondos propios de 99.065.167,52 euros, unas provisiones para riesgos y gastos por 2.281.968,45 euros y unos acreedores de 46.252.509,01 euros, estos últimos el 33,40% superior al ejercicio anterior. El resumen de dichas cuentas anuales se recoge en los anexos III.1.4, III.1.5 y III.1.6.

El Resultado Económico-Patrimonial asciende a 392.364,65 euros, lo que supone una disminución respecto al ejercicio anterior del 87,87%. Esto es debido a que el importe de los gastos han aumentado en un 9,89% respecto al ejercicio 2004, mientras que los ingresos han aumentado un 7,66% respecto al mismo año.

El inmovilizado no financiero de la Agencia ascendía a 31 de diciembre a 1.618.892,85 euros, habiendo aumentado en 9.420,60 euros respecto del ejercicio anterior. La composición de inmovilizado material e inmaterial y su evolución en el ejercicio 2005 se detalla a continuación:

## CONSEJO DE CUENTAS DE CASTILLA Y LEÓN

Fiscalización de la Cuenta General.- Ejercicio 2005

**Cuadro nº 36**  
**AGENCIA DE DESARROLLO ECONÓMICO**  
**INMOVILIZADO NO FINANCIERO**

Cuentas	Saldo 31/12/05	Saldo 31/12/04	% Variación
<b>INMOVILIZACIONES INMATERIALES</b>	<b>1.155.491,23</b>	<b>1.238.731,53</b>	<b>-6,72%</b>
1. GASTOS DE INVESTIG. Y DESARROLLO	0,00	446.550,43	-100,00%
2. PROPIEDAD INDUSTRIAL	5.521,62	5.521,62	0,00%
3. APLICACIONES INFORMÁTICAS	853.350,18	851.607,78	0,20%
4. PROPIEDAD INTELECTUAL	0,00	203.673,64	-100,00%
5. D° SOBRE BIENES DE ARREND. FINANC.	402.914,30	402.914,30	0,00%
6. OTRO INMOVILIZADO INMATERIAL	1.260.304,41	1.136.609,72	10,88%
7. AMORTIZACIONES	-1.366.599,28	-1.808.145,96	-24,42%
<b>INMOVILIZACIONES MATERIALES</b>	<b>463.401,62</b>	<b>370.740,72</b>	<b>24,99%</b>
1. TERRENOS Y CONSTRUCCIONES	0,00	0,00	
2. MAQUINARIA, INSTAL. Y UTILLAJE	198.420,12	170.355,66	16,47%
3. MOBILIARIO	1.090.839,08	992.982,92	9,85%
4. OTRO INMOVILIZADO MATERIAL	783.908,26	707.233,17	10,84%
5. AMORTIZACIONES	-1.609.765,84	-1.499.831,03	7,33%
<b>TOTAL</b>	<b>1.618.892,85</b>	<b>1.609.472,25</b>	<b>0,59%</b>

Se ha efectuado la comparación de las cifras del Balance de situación con los saldos de las cuentas de mayor pertenecientes al área de inmovilizado no financiero de la Agencia de Desarrollo Económico, comprobándose que coinciden los importes registrados en ambos estados. Efectuada la comparación de las cifras del Balance de Situación con el inventario aportado de las cuentas pertenecientes al inmovilizado material, se comprueba que también coinciden.

El inmovilizado financiero a 31 de diciembre de 2005 ascendía a 96.826.470,85 euros, habiendo disminuido en 13.687.471,03 euros respecto del ejercicio anterior, lo que representa un decremento interanual del 12,39%, debido fundamentalmente a la corrección contable del valor de las acciones de GESTURCAL SA con el fin de ajustarlo al valor neto contable por el que aparecían registradas en la contabilidad de la Administración General de la Comunidad de Castilla y León en la fecha en la que fueron adscritas a la Agencia de Desarrollo Económico de Castilla y León, ya que en su momento se valoraron de acuerdo con el punto 9.1.2 de los Principios Contables Públicos, que establece que las operaciones de adquisición lucrativas, y la atribución por ley es una de las formas en que pueden presentarse, se registran por su valor venal. Sin embargo esto produciría el reconocimiento de un beneficio para la Administración General de la Comunidad que no sería real puesto que únicamente ha traspasado las acciones a un Ente dependiente de ella, por lo que la asimilación en cuanto a su valoración a una

## CONSEJO DE CUENTAS DE CASTILLA Y LEÓN

Fiscalización de la Cuenta General.- Ejercicio 2005

adscripción de bienes de acuerdo con lo establecido en el párrafo 9.4.3 del documento nº 6 de los Principios Contables Públicos no parece que sea incorrecto, ya que mantiene la valoración existente en el momento del traspaso de las acciones que parece una opción mas prudente en cuanto a reflejar la verdadera realidad contable.

No obstante, hay que señalar que, aunque la valoración pueda hacerse de acuerdo con lo expuesto anteriormente, debe recogerse en Balance como Patrimonio propio y no como Patrimonio recibido en adscripción, ya que la titularidad de la participación se ha atribuido por el artículo 53 de la Ley 13/2003, de 23 de Diciembre, de Medidas Económicas, Fiscales y Administrativas a la Agencia de Desarrollo Económico de Castilla y León.

El detalle de las participaciones accionariales de la Agencia a 31 de diciembre de 2005 se refleja a continuación, con indicación del capital suscrito, el grado de participación y las provisiones por depreciación existentes.

**Cuadro nº 37**  
**AGENCIA DE DESARROLLO ECONÓMICO**  
**PARTICIPACIONES ACCIONARIALES**

Sociedad	Grado de participación	Valor contable a 31/12/04	Provisión por depreciación 31/12/04	Altas	Bajas	Valor contable a 31/12/05	Provisión por depreciación 31/12/05	Capital pendiente desemb. 31/12/05
PARQUE TECNOLÓGICO DE BOECILLO, S.A.	100%	62.239.525,00	1.385.575,00	0,00	0,00	62.239.525,00	1.377.555,00	0,00
GESTURCAL, S.A.	89%	40.501.557,00	0,00	0,00	13.710.601,03	26.790.955,97	0,00	0,00
CEICAL, S.A.	48,73%	2.703.449,00	1.107.713,00	0,00	0,00	2.703.449,00	1.092.602,00	0,00
EXCAL, S.A.	46,00%	192.919,00	0,00	0,00	0,00	192.919,00	0,00	0,00
IBERAVAL, S.G.R.	32,21%	3.906.855,00	0,00	0,00	0,00	3.906.855,00	0,00	0,00
SODICAL, S.A.	25,97%	3.360.493,00	0,00	0,00	0,00	3.360.493,00	0,00	0,00
CEI-BURGOS	40,00%	96.162,00	0,00	0,00	0,00	96.162,00	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>		<b>113.000.960,00</b>	<b>2.493.288,00</b>	<b>0,00</b>	<b>13.710.601,03</b>	<b>99.290.358,97</b>	<b>2.470.157,00</b>	<b>0,00</b>

Los informes de auditoria relativos a las empresas públicas de la Agencia de Desarrollo Económico que se han examinado, correspondientes a GESTURCAL S.A., PARQUES TECNOLÓGICOS DE CASTILLA Y LEÓN S.A., SODICAL S.A., CEICAL S.A., EXCAL S.A., e IBERAVAL S.G.R., han sido favorables, si bien se han detectado salvedades en los de PARQUES TECNOLÓGICOS DE CASTILLA Y LEÓN S.A, en el que se repite como en el ejercicio anterior que hay una incertidumbre relativa a una liquidación

**CONSEJO DE CUENTAS DE CASTILLA Y LEÓN**Fiscalización de la Cuenta General.- Ejercicio 2005

---

por IVA de los ejercicios 1999 a 2003 de 2.139.333,77 euros consecuencia de actuaciones inspectoras de la AEAT, que ha sido reclamada en vía económico administrativa y ha sido provisionada por un importe de 992.657,00 euros al estimar que el resultado de la reclamación será favorable, y en el correspondiente a SODICAL, S.C.R., S.A. relativa a los efectos de cualquier ajuste que pudiera ser necesario si se encontrara auditada la información financiera relativa a las sociedades participadas por la propia Sociedad.

Dentro del pasivo los fondos propios ascienden a 99.065.167,52 euros, lo que supone una disminución respecto al 2004 del 11,85%. Los acreedores han aumentado respecto a 2004 en un 33,40%, situándose su importe en 46.252.509,01 euros. Dentro de éstos el 99,52% lo son a corto plazo. El volumen global de los acreedores no financieros no presupuestarios a 31 de diciembre de 2005 suponen un total de 37.015.658,09 euros.

Las cuentas de acreedores no presupuestarios han experimentado un aumento del 50,48%. La variación cuantitativamente más significativa se ha producido en la partida "Otros acreedores" que ha experimentado un incremento de 12.428.123,08 euros, lo que supone una variación porcentual del 50,75 %.

Se ha comprobado que los datos registrados en el Balance de Situación de la Cuenta General relativos a los acreedores no presupuestarios coinciden con la información que figura en la Memoria. Las cuentas de acreedores no presupuestarios son coherentes con las cifras del Balance de Situación que figuran en la Cuenta General aunque la clasificación de cada cuenta en su respectivo epígrafe del Balance no sea el correcto.

**III.3.2.2. Ente Regional de la Energía**

El EREN se creó por la Ley 7/1996, de 3 de diciembre, como ente público de derecho privado, con personalidad jurídica y patrimonio propio. Ha de estar adscrito a la Consejería que tenga atribuidas las competencias en materia de energía, siendo ésta, a 31 de diciembre de 2005, la Consejería de Economía y Empleo. Se rige fundamentalmente por la citada ley de creación y por el Decreto 30/1997, de 13 de febrero, que aprobó su Reglamento. Su actividad se enmarca en el desarrollo de programas para fomentar el ahorro y la mejora energética, así como en el impulso de las energías renovables.

El Ente está sometido al régimen de contabilidad pública y su presupuesto tiene carácter limitativo, integrándose en los Presupuestos Generales de la Comunidad. En sus relaciones con terceros y en su actividad patrimonial y de contratación se rige por el

**CONSEJO DE CUENTAS DE CASTILLA Y LEÓN**Fiscalización de la Cuenta General.- Ejercicio 2005

---

ordenamiento jurídico privado con las excepciones previstas en su ley de creación y en la Ley de la Hacienda de la Comunidad.

**III.3.2.2.1. Liquidación del Presupuesto**

En los anexos III.2.1, III.2.2 y III.2.3 se presenta el resumen de la liquidación rendida.

El Presupuesto inicial aprobado para el ejercicio ascendió a 4.612.000,00 euros, habiéndose autorizado modificaciones presupuestarias por 59.221,26 euros, lo que situó el Presupuesto definitivo en 4.671.221,26 euros, un 0,73% superior al ejercicio anterior. Hay que destacar que el 50,69% de estos créditos definitivos corresponde al Capítulo 6 “Inversiones Reales”.

La Liquidación del Presupuesto del año presenta un grado de ejecución del Presupuesto de Gastos del 91,48%, con unas obligaciones reconocidas que ascienden a 4.273.088,11 euros. El importe de los pagos realizados durante el ejercicio es de 3.416.544,60 euros, lo que en términos porcentuales equivale al 79,95% de las obligaciones reconocidas.

Durante el ejercicio 2005 se han reconocido derechos por importe de 4.285.247,66 euros, por lo que el grado de ejecución del Presupuesto de Ingresos queda fijado en el 91,74%. La recaudación neta de los derechos reconocidos ha sido de 3.652.117,24 euros, lo que equivale al 85,23%.

Durante el ejercicio 2005 el Ente ha recibido de la Administración General transferencias corrientes y de capital por 607.410,00 euros y 2.681.000,00 euros, respectivamente, lo que representa un 77,83% del total de derechos reconocidos en el ejercicio. Se ha constatado la correcta contabilización de dichas transferencias.

El importe del Resultado Presupuestario asciende a 12.159,55 euros, coincidente con el Saldo Presupuestario, y el superávit de financiación asciende a 71.380,81 euros.

Respecto del registro de las cifras de los estados rendidos en el SICCAL, comparadas las cifras de los estados de Balance, Cuenta de Resultado Económico Patrimonial, y estados de Liquidación del presupuesto que figuran en la Cuenta rendida del Ente Regional de la Energía con los del SICCAL, se confirma que coinciden exactamente, con la única salvedad del Balance.

En el Balance de la Cuenta rendida figuran 2.903 euros en el epígrafe A) Inmovilizado, rúbrica de Inversiones Financieras Permanentes, apartado 4 “Provisiones insolvencias de tráfico de Deudores no presupuestarios a largo plazo”, que en el SICCAL se

**CONSEJO DE CUENTAS DE CASTILLA Y LEON**Fiscalización de la Cuenta General.- Ejercicio 2005

---

encuentran en C) Activo circulante, rúbrica de Deudores, apartado 6 “Provisiones”, siendo coincidente el importe total de las Provisiones por Deudores. Según se detalla en la Memoria (Tomo 11, pág. 365), estos 2.903 euros corresponden a un Contrato de cuentas en participación con la empresa Industrias del Ubierna S.A., por lo que es correcto el importe del Balance de la Cuenta rendida.

Los datos obtenidos de las cuentas de control presupuestario 003, 005, 008, así como de las que recogen la contabilidad presupuestaria con repercusión patrimonial 400, 401, 430 y 431 evidencian que no se adecuan a lo previsto en el Plan General de Contabilidad Pública de Castilla y León ya que, aplicando las reglas del PGCP, tales datos, debían coincidir con las informaciones que la cuenta rendida arroja en las liquidaciones de los presupuestos del ejercicio corriente y de cerrados y no es así, aunque el saldo final de la 400 coincide con las obligaciones pendientes de pago del ejercicio corriente y el de las cuentas del grupo 430 y la 431 coincide con los derechos pendientes de cobro del presupuesto corriente y de ejercicios cerrados rendido en la cuenta.<sup>1</sup>

---

<sup>1</sup> Párrafo modificado en virtud de alegaciones

## CONSEJO DE CUENTAS DE CASTILLA Y LEÓN

Fiscalización de la Cuenta General.- Ejercicio 2005

III.3.2.2.2. Situación Patrimonial

Las cuentas anuales del Ente Regional para el ejercicio 2005, cuyo resumen se refleja en los Anexos III.2.4 y III.2.5 y III.2.6, presentan en el ejercicio un activo total de 13.618.652,12 euros, con un incremento interanual del 15,15%.

El inmovilizado no financiero del Ente ascendía a 31 de diciembre de 2005 a 8.905.809,79 euros, habiéndose producido un aumento de 1.571.680,33 euros respecto del ejercicio anterior, lo que representa un incremento interanual del 21,43%.

El Inmovilizado no financiero, según la Memoria rendida, se valora al coste de adquisición o producción y, cuando los bienes son adquiridos a título gratuito o son recibidos en régimen de cesión, se considera como precio de adquisición el valor venal de los mismos en el momento de la incorporación al patrimonio y es amortizado mediante un método lineal agregado, si bien el inmovilizado inmaterial no se ha amortizado por no estar finalizados los proyectos energéticos.

La composición del inmovilizado material e inmaterial y su evolución en el ejercicio 2005 se detalla a continuación:

**Cuadro n° 38**  
**ENTE REGIONAL DE LA ENERGÍA**  
**INMOVILIZADO NO FINANCIERO**

<u>Cuentas</u>	<u>Saldos 31/12/05</u>	<u>Saldos 31/12/04</u>	<u>% VARIACIÓN</u>
<b>INMOVILIZACIONES INMATERIALES</b>	<b>108.081,84</b>	<b>87.260,37</b>	<b>23,86%</b>
1. GASTOS DE INVESTIG. Y DESARROLLO	108.081,84	87.260,37	23,86%
<b>INMOVILIZACIONES MATERIALES</b>	<b>8.797.727,95</b>	<b>7.246.869,09</b>	<b>21,40%</b>
1. TERRENOS Y CONSTRUCCIONES	5.362.134,60	4.244.766,09	26,32%
2. MAQUINARIA, INSTALAC. Y UTILLAJE	4.028.457,00	3.345.402,06	20,42%
3. MOBILIARIO	179.952,51	177.944,43	1,13%
4. OTRO INMOVILIZADO MATERIAL	273.413,14	252.782,65	8,16%
5. AMORTIZACIONES	-1.046.229,30	-774.026,14	35,17%
<b>TOTAL</b>	<b>8.905.809,79</b>	<b>7.334.129,46</b>	<b>21,43%</b>

En cuanto a las variaciones producidas en el inmovilizado no financiero, hay que señalar que las inmovilizaciones inmateriales han aumentado un 23,86%, ascendiendo en

## CONSEJO DE CUENTAS DE CASTILLA Y LEON

Fiscalización de la Cuenta General.- Ejercicio 2005

2005 a una cuantía de 108.081,84 euros, mientras que las inmovilizaciones materiales han aumentado un 21,40%, situándose en un importe de 8.797.727,95 euros. El incremento más significativo se ha producido en Terrenos y Bienes naturales con un aumento del 26,32%.

Se ha comprobado que los datos del Balance de Situación coinciden con los saldos de las correspondientes cuentas de mayor registradas en el Sistema de Información Contable. Existe coincidencia de las cifras del Balance con los inventarios aportados de las cuentas pertenecientes al Inmovilizado material.

El Inmovilizado financiero a fin de ejercicio ascendía a 1.001.215,41 euros, habiendo aumentado en 453.686,80 euros respecto del ejercicio anterior, lo que representa un incremento interanual del 82,86%.

El detalle de las participaciones accionariales del Ente a 31 de diciembre de 2005 se refleja a continuación, con indicación del grado de participación, las provisiones por depreciación existentes y del valor registrado a dicha fecha.

**Cuadro nº 39**  
**ENTE REGIONAL DE LA ENERGÍA**  
**PARTICIPACIONES ACCIONARIALES**

Sociedad	Grado de participación	Valor contable a 31/12/04	Provisión por depreciación 31/12/04	Altas	Bajas	Valor contable a 31/12/05	Provisión por depreciación 31/12/05	Capital pendiente desembolso 31/12/05
FOMPEDRAZA COGENERACIÓN, S.A.	10%	68.347,10	0,00	0,00	0,00	68.347,10	0,00	0,00
BIOCOMBUSTIBLES DE CASTILLA Y LEÓN, S.A.	20%	68.700,00	0,00	135.200,00	0,00	203.900,00	0,00	0,00
PARQUE EOLICO NEREA, S.A.	5%	400.000,00	33.018,49	0,00	0,00	400.000,00	26.201,87	0,00
CBM RECURSOS ENERGÉTICOS, S.A.	29%	43.500,00	0,00	0,00	0,00	43.500,00	0,00	0,00
ENERGÍA DE CASTILLA Y LEÓN, S.A.	10%	0,00	0,00	6.010,00	0,00	6.010,00	0,00	0,00
ENERGÍAS ESPECIALES DEL BIERZO, S.A.	3%	0,00	0,00	188.741,34	0,00	188.741,34	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>		<b>580.547,10</b>	<b>33.018,49</b>	<b>329.951,34</b>	<b>0,00</b>	<b>910.498,44</b>	<b>26.201,87</b>	<b>0,00</b>

Respecto de la contabilización de las inversiones financieras en el SICCAL se ha comprobado:

- o El adecuado registro contable de los valores que componen las inversiones financieras permanentes del Ente Regional de la Energía, así como de la provisión conforme al

**CONSEJO DE CUENTAS DE CASTILLA Y LEÓN**

 Fiscalización de la Cuenta General.- Ejercicio 2005
 

---

cálculo realizado por el Ente. No obstante, del cálculo efectuado se deduce la necesidad de dotar provisión por la participación en Biocombustibles de Castilla y León, S.A. por importe de 285,361 euros que no se ha tenido en cuenta por el Ente Regional de la Energía de Castilla y León.

- o Que las cifras que figuran en el Balance de Situación coinciden con los saldos de las correspondientes cuentas de mayor registradas en el Sistema de Información Contable.

Se han examinado los informes de auditoría de cuentas de las empresas participadas, no detectándose salvedades en los mismos.

Los fondos propios del Balance de Situación ascienden a 12.607.957,08 euros y representan el 92,58% del pasivo, aumentando en el 16,86% respecto a 2004. Las partidas correspondientes a acreedores han registrado una disminución interanual del 2,60%, situándose en 1.010.695,04 euros, siendo los acreedores a corto plazo el 98,91% del total.

El volumen global de los acreedores no financieros no presupuestarios a 31 de diciembre de 2005 asciende a 140.174,15 euros.

Las cuentas de acreedores no presupuestarios han experimentado una disminución del 18,45%. La variación cuantitativamente más significativa se ha producido en la partida "Acreedores no presupuestarios" que ha experimentado una disminución de 33.699,90 euros lo que supone una disminución porcentual del 28,79 %.

Los saldos iniciales y finales de las cuentas de acreedores no presupuestarios en SICCAL, una vez totalizado por grupos de cuentas, coinciden con los registrados en el Balance de Situación que figura en la Cuenta General.

Para las siguientes cuentas de acreedores no financieros no presupuestarios del Ente Regional de la Energía, los saldos iniciales de 2005 no coinciden con los saldos finales de 2004:

Nº	Cuenta	Saldo Final 2004	Saldo Inicial 2005
47510000	IRPF	-148.800,22	-49.857,25
47600000	SEGURIDAD SOCIAL	-27.740,36	-2.830,17
47700000	I.V.A. REPERCUTIDO	68.868,21	0,00
55450000	COBR. PTES DE APLICACIÓN POR DIFERENCIAS REDONDEO	0,81	-30,88
55490000	1099 INGRES. TESOR. PETS. APLIC. CONTABLE	-1.108.225,72	-996,49

**CONSEJO DE CUENTAS DE CASTILLA Y LEON**Fiscalización de la Cuenta General.- Ejercicio 2005

---

En el ejercicio se ha registrado un ahorro de 1.819.440,52 euros, lo que supone un incremento del 22,14% con respecto al ejercicio anterior, debido a que los ingresos han experimentado un incremento del 7,14% respecto a 2004, mientras que los gastos han disminuido en el 2,50%.

El Remanente de tesorería del ejercicio 2005 ha sido de 50.096,04 euros.

**III.3.2.3. Instituto Tecnológico Agrario**

El ITA se crea por la Ley 7/2002, de 3 de mayo, como ente público que se rige fundamentalmente por el derecho privado, dotado de personalidad jurídica, patrimonio propio, administración autónoma y plena capacidad de obrar. Está adscrito a la Consejería de Agricultura y Ganadería y se rige, fundamentalmente, por la citada ley de creación y por el Decreto 121/2002, de 7 de noviembre, que aprobó su Reglamento. La finalidad fijada para el ente en su ley fundacional es la de potenciar la actividad del sector agrario y de sus industrias de transformación. Su funcionamiento efectivo comenzó en 2003, año en el que se constituyó el Consejo del Instituto.

El ITA está sometido al régimen de contabilidad pública y su presupuesto tiene carácter limitativo, integrándose en los Presupuestos Generales de la Comunidad. En sus relaciones con terceros y en su actividad patrimonial y de contratación se rige por el ordenamiento jurídico privado con las excepciones previstas en su ley de creación y en la Ley de la Hacienda de la Comunidad.

**III.3.2.3.1. Liquidación del Presupuesto**

La Liquidación del Presupuesto del ejercicio del Instituto, cuyo resumen se presenta en los Anexos III.3.1, III.3.2 y III.3.3, refleja que el Presupuesto inicial aprobado para el ejercicio ascendió a 43.580.771,00 euros, habiéndose autorizado modificaciones por importe de 9.312.378,07 euros, lo que situó el Presupuesto definitivo en 52.893.149,07 euros, correspondiendo el 67,00% al Capítulo 6 “Inversiones Reales”.

Las obligaciones reconocidas en el ejercicio ascendieron a 42.953.116,18 euros, con un grado de ejecución de los créditos del 81,21%. El importe de los pagos realizados durante el ejercicio es de 40.992.607,33 euros, lo que en términos porcentuales equivale al 95,44% de las obligaciones reconocidas.

La ejecución del Presupuesto de Ingresos presenta un grado de realización de las previsiones del 102,24%, situándose los derechos reconocidos en 54.080.524,09 euros, de los

**CONSEJO DE CUENTAS DE CASTILLA Y LEÓN**Fiscalización de la Cuenta General.- Ejercicio 2005

---

que 53.079.052,09 euros, que representan el 98,15% del total, corresponden a transferencias corrientes y de capital recibidas, de las que 48.870.019,24 euros proceden de la Comunidad. Se ha constatado la correcta contabilización de dichas transferencias.

La recaudación neta de los derechos reconocidos ha sido de 51.225.951,39 euros, lo que equivale porcentualmente al 94,78% de los mismos.

El Resultado Presupuestario del ejercicio coincide con el saldo presupuestario y asciende a 11.127.407,91 euros. El superávit de financiación del ejercicio se eleva a 14.998.333,81 euros.

Se ha verificado la consistencia de los datos rendidos con el SICCAL. No obstante, los datos obtenidos de las cuentas de control presupuestario 003, 005, 008, así como de las que recogen la contabilidad presupuestaria con repercusión patrimonial 400, 401, 430 y 431 evidencian que no se adecuan a lo previsto en el Plan General de Contabilidad Pública de Castilla y León ya que, aplicando las reglas del PGCP, tales datos debían coincidir con las informaciones que la cuenta rendida arroja en las liquidaciones de los presupuestos del ejercicio corriente y de cerrados y no es así.

**III.3.2.3.2. Situación patrimonial**

Los anexos III.3.4 y III.3.5 y III.3.6 reflejan el resumen de sus cuentas anuales.

El Instituto presenta en el ejercicio un activo total de 65.965.680,65 euros, que supone un incremento sobre el ejercicio anterior del 70,21%.

El inmovilizado no financiero del Ente ascendía a 31 de diciembre de 2005 a 47.446.566,69 euros, habiéndose producido un aumento de 20.208.875,58 euros respecto del ejercicio anterior, lo que representa un incremento interanual del 74,19%. La composición de inmovilizado material e inmaterial y su evolución en el ejercicio 2005 se detalla a continuación:

## CONSEJO DE CUENTAS DE CASTILLA Y LEON

Fiscalización de la Cuenta General.- Ejercicio 2005

**Cuadro n° 40**  
**INSTITUTO TECNOLÓGICO AGRARIO**  
**INMOVILIZADO NO FINANCIERO**

Cuentas	Saldos-31/12/05	Saldos-31/12/04	% Variación
<b>II. INMOVILIZACIONES INMATERIALES</b>	<b>1.222.369,12</b>	<b>421.741,54</b>	<b>189,84%</b>
1. PROPIEDAD INDUSTRIAL	10.364,60	10.364,60	-
2. APLICACIONES INFORMÁTICAS	1.343.109,88	437.682,55	206,87%
5. AMORTIZACIONES	-131.105,36	-26.305,61	398,39%
<b>III. INMOVILIZACIONES MATERIALES</b>	<b>19.325.802,23</b>	<b>13.161.536,59</b>	<b>46,84%</b>
1. TERRENOS Y CONSTRUCCIONES	8.974.538,40	7.048.020,74	27,33%
2. MAQUINARIA, INSTALACIONES Y UTILLAJE	3.005.354,68	2.219.728,49	35,39%
3. MOBILIARIO	1.003.989,67	428.757,79	134,16%
4. OTRO INMOVILIZADO	8.542.276,06	4.004.887,05	113,30%
5. AMORTIZACIONES	-2.200.356,58	-539.857,48	307,58%
<b>IV. INVERSIONES GESTIONADAS</b>	<b>26.898.395,34</b>	<b>13.654.412,98</b>	<b>96,99%</b>
INVERSIONES GESTIONADAS PARA OTROS ENTES	26.898.395,34	13.654.412,98	96,99%
<b>TOTAL</b>	<b>47.446.566,69</b>	<b>27.237.691,11</b>	<b>74,19%</b>

Se ha constatado que las cifras que figuran en el Balance de Situación en las rúbricas correspondientes al inmovilizado no financiero, valorado al coste de adquisición o producción y amortizado mediante un método lineal agregado, coinciden con las registradas en el Sistema de Información Contable y con los inventarios aportados de las cuentas pertenecientes al inmovilizado material.

Se ha realizado el cruce de las altas y bajas contabilizadas en el ejercicio con lo imputado al presupuesto de ingresos y gastos del Instituto Tecnológico Agrario, resultando la no coincidencia de los mismos que no se han podido conciliar ni tomando en consideración los ajustes por la implantación del módulo de Activos Fijos según se indica en la Memoria.

El Instituto Tecnológico Agrario de Castilla y León ha suscrito con Invergestión un contrato marco de permuta financiera por un importe de 136.330,97 euros que constituye el único inmovilizado financiero del Ente.

El Instituto Tecnológico Agrario no tiene participaciones en sociedades mercantiles.

En el pasivo, los fondos propios, que suponen el 94,68% del total del pasivo y su importe asciende a 62.453.829,09 euros, se han incrementado en un 200,32% respecto del ejercicio anterior, mientras que los acreedores a corto plazo, cuyo importe asciende a 2.360.899,24 euros, han disminuido en un 66,45%.

**CONSEJO DE CUENTAS DE CASTILLA Y LEÓN**Fiscalización de la Cuenta General.- Ejercicio 2005

---

El volumen global de los acreedores no financieros no presupuestarios a 31 de diciembre de 2005 suponen un total de 351.418,52 euros, experimentando un aumento del 37,83%. La variación cuantitativamente más significativa se ha producido en la partida "Acreedores no presupuestarios" que ha experimentado un incremento de 100.449,73, seguida de "Otros acreedores" que ha experimentado un decremento de 48.613,28 euros, lo que supone una variación porcentual del 39,99 %.

Las cuentas de acreedores no presupuestarios son coherentes con las cifras del Balance de Situación que figuran en la Cuenta General.

En la Cuenta General sigue sin incluirse información adicional acerca de los acreedores no presupuestarios del Instituto Tecnológico Agrario.

El Resultado Económico-Patrimonial asciende a 31.276.044,49 euros, que supone un incremento del ahorro sobre el ejercicio 2004 del 83,54%, debido a que los gastos del 2005 han aumentado el 82,19% sobre los del ejercicio anterior, mientras que los ingresos han aumentado el 82,97 %.

Respecto de las subvenciones de capital recibidas, el importe de las que figuran en la Cuenta General no coincide con el que figura en la contabilidad financiera, debido a la existencia de ingresos producidos y contabilizados en el ejercicio 2005 pero que corresponden al 2004. Esta diferencia, de 365.717,58 euros, ha sido corregida en dicha contabilidad, pero no así en la presupuestaria.

El remanente de tesorería del ITA en el ejercicio 2005 asciende a 14.998.333,81 euros.

**III.3.2.4. Consejo de la Juventud**

Se crea por la Ley 3/1984, de 5 de octubre, como entidad de derecho público con personalidad jurídica propia y plena capacidad para el cumplimiento de sus fines y señalando que rendirá cuentas anuales de la ejecución de los presupuestos.

La ley de creación fue derogada por la Ley 11/2002, de 10 de julio, de la Juventud, que en el capítulo III de su título IV regula el Consejo de la Juventud y lo define como un ente público de derecho privado, dotado de personalidad jurídica propia, que tiene por objeto promover iniciativas que aseguren la participación activa de los jóvenes castellanos y leoneses en las decisiones y medidas que les conciernen, así como la representación de las formas organizadas de participación juvenil en él integradas. Está adscrito a la Consejería competente

**CONSEJO DE CUENTAS DE CASTILLA Y LEÓN**Fiscalización de la Cuenta General.- Ejercicio 2005

---

en materia de juventud, siendo ésta, a 31 de diciembre de 2005, la de Familia e Igualdad de Oportunidades.

Las cuentas del Consejo de la Juventud no han sido incluidas en la Cuenta General rendida por la Comunidad ni se han registrado en el SICCAL en el ejercicio 2005.

### **III.4. CUENTAS DEL RESTO DE ENTES QUE FORMAN PARTE DEL SECTOR PÚBLICO DE LA COMUNIDAD**

De la información rendida por las entidades que no pertenecen a la Administración General ni a la Administración Institucional de la Comunidad, se han obtenido los estados agregados que se recogen en este apartado.

#### **III.4.1. EMPRESAS PÚBLICAS**

Las Empresas Públicas de la Comunidad de Castilla y León en el ejercicio 2005 son las siguientes:

- **GESTURCAL, S.A.**, adscrita a la Agencia de Desarrollo Económico por imperativo de la Ley 13/2003 de Medidas Económicas, Fiscales y Administrativas, que establece la transferencia e integración en ADE de todas las acciones de GESTURCAL, S.A. de que fuese titular la Comunidad de Castilla y León con efectos de 1 de enero de 2004.

La participación de la Comunidad en esta empresa es del 88,97%, y su objeto social es la gestión y ejecución de actuaciones de promoción y de obtención de suelo industrial y, en general, suelo edificable, para coadyuvar al desarrollo económico e industrial de la Comunidad de Castilla y León, así como cualquier otra actividad que tenga relación con las actuaciones anteriores y con los intereses de carácter estratégico y/o regional en dicha materia de la Administración de la Comunidad de Castilla y León.

- **APPACALE, S.A.**, adscrita a la Consejería de Agricultura y Ganadería, cuyo objeto es la producción, investigación y desarrollo de la patata de siembra. La participación de la Comunidad en esta empresa es del 51%.

- **GICAL, S.A.**, adscrita a la Consejería de Fomento, que tiene como objeto realización de obras públicas de infraestructuras en el ámbito de la Comunidad Autónoma. La participación de la Comunidad es del 100%.

---

**CONSEJO DE CUENTAS DE CASTILLA Y LEÓN**Fiscalización de la Cuenta General.- Ejercicio 2005

---

- **PARQUES TECNOLÓGICOS DE CASTILLA Y LEÓN, S.A.**, que adscrita a la Agencia de Desarrollo Económico, tiene como objeto social la creación, ejecución y promoción de parques tecnológicos en Castilla y León como instrumentos de diversificación y modernización industrial. La participación de la Comunidad es del 100%.

- **SOTUR, S.A.**, adscrita a la Consejería de Cultura y Turismo por imperativo de la Ley 13/2003 de Medidas Económicas, Fiscales y Administrativas que ordena la transferencia a la Comunidad de Castilla y León de todas las acciones cuya titularidad correspondiere a la ADE. La participación de la Comunidad es del 100% y su objeto social consiste en la promoción y desarrollo de actividades turísticas en la Comunidad.

Los cuadros que se presentan a continuación recogen la agregación de los balances y cuentas de pérdidas y ganancias de todas las empresas públicas de acuerdo con la información contenida en la Cuenta General rendida.

**Cuadro n° 41**  
**EMPRESAS PÚBLICAS**  
**BALANCE AGREGADO**

	APPACALE	GESTURCAL.	GICAL	PARQUE T. de CyL	SOTUR	TOTAL
<b>ACTIVO</b>	<b>837.062,37</b>	<b>119.638.038,00</b>	<b>279.998.067,00</b>	<b>90.110.406,00</b>	<b>14.918.506,00</b>	<b>505.502.079,37</b>
ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS	0,00	0,00	3.503.900,00	0,00	0,00	3.503.900,00
INMOVILIZADO	592.743,68	34.914.823,00	209.286.792,00	61.674.544,00	3.007.784,00	309.476.686,68
GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	0,00	85.757,00	0,00	0,00	0,00	85.757,00
ACTIVO CIRCULANTE	244.318,69	84.637.458,00	67.207.375,00	28.435.862,00	11.910.722,00	192.435.735,69
<b>PASIVO</b>	<b>837.062,37</b>	<b>119.638.038,00</b>	<b>279.998.067,00</b>	<b>90.110.406,00</b>	<b>14.918.506,00</b>	<b>505.502.079,37</b>
FONDOS PROPIOS	592.870,85	52.082.130,00	22.085.831,00	60.861.970,00	331.962,00	135.954.763,85
INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	2.255,19	1.910.961,00	699.344,00	2.249.448,00	2.857.893,00	7.719.901,19
PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	0,00	1.156.678,00	0,00	992.657,00	83.579,00	2.232.914,00
ACREEDORES A LARGO PLAZO	8.522,27	35.753.513,00	227.020.555,00	23.717.134,00	0,00	286.499.724,27
ACREEDORES A CORTO PLAZO	233.414,06	28.734.756,00	30.192.337,00	2.237.344,00	11.645.072,00	73.042.923,06
PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS C/P	0,00	0,00	0,00	51.853,00	0,00	51.853,00

Cuadro nº 42  
EMPRESAS PÚBLICAS  
CUENTA PÉRDIDAS Y GANANCIAS AGREGADA

	APPACALE	GESTURCAL.	GICAL	PARQUE T. de CyL	SOTUR	TOTAL
Gastos de Explotación	438.896,89	38.248.353,00	8.561.201,00	6.961.416,00	28.610.237,00	82.820.103,89
Ingresos de Explotación	470.117,30	48.374.117,00	8.703.991,00	7.768.794,00	28.155.624,00	93.472.643,30
RESULTADOS DE LA EXPLOTACIÓN	31.220,41	10.125.764,00	142.790,00	807.378,00	-454.613,00	10.652.539,41
Gastos Financieros	8.422,11	919.531	14.219,00	2.190.402,00	19.715,00	3.152.289,11
Ingresos Financieros	218,90	170.037,00	165.951,00	1.000.100,00	31.838,00	1.368.144,90
RESULTADOS FINANCIEROS	-8.203,21	-749.494,00	151.732,00	-1.190.302,00	12.123,00	-1.784.144,21
RESULTADOS DE LA ACTIVIDAD	23.017,20	9.376.270,00	294.522,00	-382.924,00	-442.490,00	8.868.395,20
GASTOS EXTRAORDINARIOS	150,14	2.729,00	-384.162,00	792.090,00	83.591,00	494.398,14
INGRESOS EXTRAORDINARIOS	7.688,20	369.346,00	156.339,00	1.183.034,00	528.585,00	2.244.992,20
RESULTADOS EXTRAORDINARIOS	7.538,06	366.617,00	540.501,00	390.944,00	444.994,00	1.750.594,06
Impuestos (Sociedades)	0,00	3.410.018,00	291.922,00	0,00	1.320,00	3.703.260,00
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>	<b>30.555,26</b>	<b>6.332.869,00</b>	<b>543.101,00</b>	<b>8.020,00</b>	<b>1.184,00</b>	<b>6.915.729,26</b>

## CONSEJO DE CUENTAS DE CASTILLA Y LEÓN

Fiscalización de la Cuenta General.- Ejercicio 2005

El activo total del Balance agregado de las empresas públicas en el ejercicio 2005 asciende a 505.502.079,37 euros. Los porcentajes de participación de cada una de las empresas en este importe es el siguiente: 55,39% GICAL, S.A.; 23,67% GESTURCAL, S.A.; 17,83% PARQUES TECNOLÓGICOS DE CASTILLA Y LEÓN, S.A.; 2,95% SOTUR, S.A.; 0,17% APPACALE, S.A.

El importe total de subvenciones recibidas por las empresas públicas durante el ejercicio 2005 asciende a 32.899.063,28 euros, de los que el 80,53% han sido recibidos por SOTUR, S.A., el 16,23% por PARQUES TECNOLÓGICOS DE CASTILLA Y LEÓN, S.A., el 0,61% por APPACALE, S.A. y el 2,62% por GICAL, S.A. El importe de estas subvenciones aplicadas a resultados ha sido de 1.598.105,76 euros, siendo el resultado agregado del ejercicio 6.915.729,26 euros.

El resultado total de las empresas públicas en el ejercicio 2005, antes de subvenciones, tiene un importe de 5.317.623,50 euros, destacando el de GESTURCAL, S.A. de 6.332.869,00 euros y el de GICAL, S.A. de 543.101,00 euros.

Las subvenciones públicas, tanto corrientes como de capital, otorgadas por la Comunidad y recibidas por las empresas son las siguientes:

**Cuadro nº 43**  
**EMPRESAS PÚBLICAS**  
**TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES**

EMPRESAS PÚBLICAS	CONCEDIDAS POR LA ADMÓN. GRAL.		RECIBIDAS	
	CORRIENTE	CAPITAL	EXPLOTACIÓN	CAPITAL
APPACALE SA	202.200,00	0,00	202.200,00	0,00
GESTURCAL SA	0,00	0,00	0,00	0,00
GICAL SA	862.000,00	0,00	862.000,00	0,00
P. TECNOLÓGICOS de CyL SA	0,00	0,00	(*) 5.339.915,28	0,00
SOTUR SA	1.960.000,00	24.534.948,00	1.960.000,00	24.534.948,00
<b>TOTAL</b>	<b>3.024.200,00</b>	<b>24.534.948,00</b>	<b>8.364.115,28</b>	<b>24.534.948,00</b>

(\*) Subvenciones concedidas por la ADE.

Comparados los datos que figuran en el SICCAL como “Transferencias concedidas por la Administración General a las empresas públicas” con las cantidades recibidas por éstas por el mismo concepto, se ha comprobado que coinciden exactamente.

**CONSEJO DE CUENTAS DE CASTILLA Y LEÓN**Fiscalización de la Cuenta General.- Ejercicio 2005

---

**III.4.2. FUNDACIONES PÚBLICAS**

Las Fundaciones Públicas de la Comunidad de Castilla y León en el ejercicio 2005 son las siguientes:

**Fundación Siglo para las Artes en Castilla y León**, que fue inscrita en el Registro de Fundaciones de la Comunidad por Resolución de 13 de noviembre de 2000 de la Consejería de Educación y Cultura. Sus fines consisten en la protección, fomento, financiación y desarrollo de actividades relacionadas con la Lengua, la Cultura, el Pensamiento y las Artes en sus distintas formas de creación y expresión, en especial con la música. La participación de la Comunidad es del 100%, y la dotación inicial de 6.012,10 euros. Se financia básicamente con subvenciones de la Administración de la Comunidad Autónoma, Organismos Públicos y de las cuotas de usuarios y afiliados.

**Fundación Santa Bárbara**, que fue constituida en 1989 con objeto de colaborar al bienestar social y a la promoción de las actividades culturales encaminadas a fomentar el conocimiento y desarrollo de las actividades inherentes a la minería castellano-leonesa. La participación de la Comunidad es del 100%, y su dotación inicial de 820.081 euros.

**Fundación Universidad de Verano de Castilla y León**, que fue creada en 1997 por Orden de la Consejería de Educación y Cultura. Tiene como fin estimular, potenciar, gestionar y coordinar la oferta académica estival de Castilla y León. La participación de la Comunidad en el fondo Social es del 50%, de las Universidades Públicas el 40% y de la Universidad Pontificia el 10%.

**Fundación de Hemoterapia y Hemodonación**, que fue constituida por Acuerdo de 27 de marzo de 2003 de la Junta de C y L, con el fin primordial de promocionar y planificar la donación voluntaria de sangre en sus diferentes formas. La dotación inicial fue hecha íntegramente por la Gerencia Regional de la Salud y ascendió a 30.000 euros.

**Fundación General de la Universidad de Valladolid**, que fue registrada en el Registro de Fundaciones del Ministerio de Educación y Cultura en 1996. Tiene como misión fundamental cooperar al cumplimiento de los fines de la Universidad de Valladolid, especialmente en la promoción y mejora de la docencia y la investigación. La participación de la Comunidad de Castilla y León, a través de la Universidad, en el Fondo Social es del 100%, y la dotación inicial fue de 497.614,89 euros.

**Fundación del Patrimonio Natural de Castilla y León**, constituida por Escritura pública el 13/12/2004, e inscrita por Resolución de la Dirección General del Secretariado de

**CONSEJO DE CUENTAS DE CASTILLA Y LEÓN**Fiscalización de la Cuenta General.- Ejercicio 2005

---

la Junta y Relaciones institucionales de 15/02/2005 en el Registro de Fundaciones de Castilla y León, con una participación de la Comunidad del 100%. Sus fines son la restauración, potenciación, promoción, mantenimiento y gestión integral de los bienes integrantes del Patrimonio Natural de Castilla y León, así como impulsar su conocimiento y difusión, promoviendo para ello cuantas actividades sirvan para favorecer los fines fundacionales, sirviendo asimismo de apoyo al desarrollo cultural, social y económico de la Comunidad de Castilla y León.

**Fundación Hospital Clínico Veterinario.** Por Resolución de 24/11/2005 de la Dirección General de Atención al ciudadano y Modernización Administrativa se acuerda su inscripción en el Registro de Fundaciones (BOCYL de 30/11/2005). La participación es de la Universidad de León del 50%, de la Consejería de Educación el 25% y de la Consejería Agricultura el 25%. La dotación inicial es de 30.000 euros y sus fines son la promoción, fomento, financiación y desarrollo de actividades relacionadas con el ámbito de las ciencias veterinarias.

**Fundación para la Enseñanza de las Artes en Castilla y León.** Por Resolución de 14/11/2005 de la Secretaría General de la Consejería de Educación se acuerda su inscripción en el Registro de Fundaciones con el 100% de participación de la de la Comunidad, siendo sus fines la impartición, promoción, fomento, financiación y desarrollo de las enseñanzas artísticas.

**Fundación General de la Universidad de Salamanca.** Es una entidad sin ánimo de lucro constituida en 1998 con la finalidad de cooperar al cumplimiento de los fines de la Universidad de Salamanca, con una participación del 100% de la Universidad de Salamanca. Esta fundación fue constituida jurídicamente como una entidad privada sin ánimo de lucro en febrero de 1998. Con fecha 1 de enero de 2001, se integra en la Fundación la asociación “Universidad Empresa de Salamanca”, asumiendo la Fundación todos los derechos y obligaciones, así como las actividades desarrolladas hasta entonces por la Asociación.

**Fundación de la Investigación del Cáncer.** Su inscripción se produce por la Orden Ministerial de 14 de julio de 1998, con una dotación del 100% de la Universidad de Salamanca, sus fines son la concesión de becas para promover y llevar a cabo la investigación oncológica en el seno del Instituto de Biología Molecular y Celular del Cáncer u otros organismos de investigación especializada.

**CONSEJO DE CUENTAS DE CASTILLA Y LEON**Fiscalización de la Cuenta General.- Ejercicio 2005

---

A continuación se presentan los datos agregados de las fundaciones públicas cuyas cuentas anuales fueron rendidas en el ejercicio 2005. Se ha confeccionado el Balance y la Cuenta de Pérdidas y Ganancias agregados, destacando de ellos el importe del activo agregado y el porcentaje en el mismo de cada fundación, el importe del resultado diferenciando el correspondiente a cada fundación y la importancia cuantitativa de las transferencias y subvenciones en el resultado agregado.

**Cuadro nº 44**  
**FUNDACIONES PÚBLICAS**  
**BALANCE AGREGADO**

	HEMOTERAPIA Y H.	UNIV. VALLADOLID	STA. BÁRBARA	SIGLO P ARTES	UNIV. VERANO	PATRIMONIO NAT.	TOTAL
<b>ACTIVO</b>	<b>6.836.494,96</b>	<b>13.857.037,54</b>	<b>10.996.694,00</b>	<b>45.289.063,00</b>	<b>664.953,00</b>	<b>2.728.038,80</b>	<b>80.372.281,30</b>
Fundadores/Asc. desembolsos no exigidos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	675.000,00	675.000,00
Inmovilizado	920.862,85	1.428.229,89	9.027.838,00	37.363.321,00	220.488,00	58.573,63	49.019.313,37
Gastos a distribuir en varios ejercicios	0,00	0,00	912,00	4.648.643,00	0,00	1.994.465,17	6.644.020,17
Activo Circulante	5.915.632,11	12.428.807,65	1.967.944,00	3.277.099,00	444.465,00	0,00	24.033.947,76
<b>PASIVO</b>	<b>6.836.494,96</b>	<b>13.857.037,54</b>	<b>10.996.694,00</b>	<b>45.289.063,00</b>	<b>664.953,00</b>	<b>2.728.038,80</b>	<b>80.372.281,30</b>
Fondos Propios	2.685.318,52	1.314.506,76	1.474.345,00	-221.450,00	219.022,00	790.144,79	6.261.887,07
Ingresos a distribuir en varios ejercicios	0,00	8.644,95	7.913.853,00	7.837.467,00	212.083,00	0,00	15.972.047,95
Provisiones para Riesgos y Gastos	0,00	0,00	845.877,00	0,00	0,00	0,00	845.877,00
Acreedores a largo plazo	0,00	0,00	10.719,00	30.290.919,00	0,00	0,00	30.301.638,00
Acreedores a corto plazo	4.151.176,44	12.533.885,83	751.900,00	7.382.127,00	233.848,00	1.937.894,01	26.990.831,28

**Cuadro nº 45**  
**FUNDACIONES PÚBLICAS**  
**CUENTA DEL RESULTADO AGREGADA**

	HEMOTERAPIA Y HEMOD.	UNIV. VALLADOLID	STA. BÁRBARA	SIGLO P ARTES	UNIV. VERANO	PATRIMONIO	TOTAL
GASTOS.	10.091.370,82	13.482.324,68			916.212,00	3.365.032,89	<b>27.854.940,39</b>
INGRESOS.	11.066.021,77	13.885.969,18			907.646,00	3.255.177,68	<b>29.114.814,63</b>
EXCEDENTE POSITIVO DEL EJERCICIO (AHORRO)	974.650,95	373.644,50	19.010,00				<b>1.367.305,45</b>
EXCEDENTE NEGATIVO DEL EJERCICIO (DESAHORRO)				399.062,00	8.567,00	109.855,21	<b>517.484,21</b>

**CONSEJO DE CUENTAS DE CASTILLA Y LEÓN**

Fiscalización de la Cuenta General.- Ejercicio 2005

La suma del activo del Balance agregado de las fundaciones públicas en el ejercicio 2005 es de 80.372.281,30 euros, correspondiendo los porcentajes más significativos a la Fundación Siglo para las Artes con el 56,35 %, a la Fundación Universidad de Valladolid con el 17,24 %, y a la Fundación Santa Bárbara con el 13,68 %.

El excedente del ejercicio 2005 agregado de las fundaciones públicas es de 849.821,24 euros. Según los datos que figuran en las respectivas cuentas de explotación rendidas por las fundaciones en la Cuenta General, el total de subvenciones aplicadas a los resultados del ejercicio asciende a 286.852,84 euros, 2.634,84 euros a la Fundación Universidad de Valladolid y 284.218,00 euros a la Fundación Siglo para las Artes.

Se pone de manifiesto por tanto, que el excedente del ejercicio antes de aplicar las subvenciones, es negativo en tres de ellas y positivo en otras tres, destacando la Fundación de Hemoterapia y Hemodonación en las positivas y la Fundación Siglo para las Artes de Castilla y León en las negativas.

**III.4.3. UNIVERSIDADES PÚBLICAS**

En los siguientes cuadros se refleja la liquidación agregada de los presupuestos de las universidades públicas de Castilla y León correspondientes al ejercicio 2005, a partir de los datos recogidos en la Cuenta General rendida:

Cuadro nº 46

**UNIVERSIDADES PÚBLICAS****LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS**

	<b>Créditos Iniciales</b>	<b>Modificaciones netas</b>	<b>Créditos Definitivos</b>	<b>Obligaciones Reconocidas</b>	<b>Remanentes de crédito</b>
Universidad de Burgos	54.347.751,00	0,00	54.347.751,00	46.903.146,71	7.444.604,29
Universidad de León	73.710.849,00	11.979.431,08	85.690.280,08	76.374.232,55	9.316.047,53
Universidad de Salamanca	164.126.604,00	84.607.890,60	248.734.494,60	241.900.120,46	6.834.374,14
Universidad de Valladolid	165.898.746,00	23.154.570,72	189.053.316,72	164.933.285,03	24.120.031,69
<b>TOTAL</b>	<b>458.083.950,00</b>	<b>119.741.892,40</b>	<b>577.825.842,40</b>	<b>530.110.784,75</b>	<b>47.715.057,65</b>

## CONSEJO DE CUENTAS DE CASTILLA Y LEÓN

Fiscalización de la Cuenta General.- Ejercicio 2005

**Cuadro nº 47**  
**UNIVERSIDADES PÚBLICAS**  
**LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS**

	<b>Previsiones Iniciales</b>	<b>Modificaciones netas</b>	<b>Previsiones Definitivas</b>	<b>Derechos Reconocidos</b>
Universidad de Burgos	54.347.751,00	0,00	54.347.751,00	43.352.996,73
Universidad de León	73.710.849,00	11.979.431,08	85.690.280,08	69.692.310,46
Universidad de Salamanca	164.126.604,00	84.607.890,60	248.734.494,60	225.835.236,10
Universidad de Valladolid	165.898.746,00	23.154.570,72	189.053.316,72	163.889.474,53
<b>TOTAL</b>	<b>458.083.950,00</b>	<b>119.741.892,40</b>	<b>577.825.842,40</b>	<b>502.770.017,82</b>

El total de las obligaciones reconocidas en el ejercicio 2005 por las Universidades Públicas de Castilla y León ha sido de 530.110.784,75 euros, lo que representa un grado de ejecución del 91,74% sobre el total del Presupuesto definitivo de gastos que asciende a 577.825.842,40 euros, destacando por su importancia cuantitativa la ejecución de las universidades de Salamanca y Valladolid.

El total de derechos liquidados por las universidades durante el ejercicio asciende a 502.770.017,82 euros, por lo que el grado de ejecución del Presupuesto de Ingresos asciende al 87,01%.

El Resultado Presupuestario Agregado es negativo en 23.996.708,88 euros. El saldo presupuestario de todas las Universidades también es negativo y asciende a 27.340.766,93 euros. Una vez aplicados los remanentes de tesorería, el déficit de financiación en el ejercicio fue de 16.444.236,70 euros.

El total de las transferencias recibidas por todas las universidades es de 343.146.058,79 euros, de esta cantidad el 85,53% corresponde a transferencias corrientes y el resto a transferencias de capital, destacando por su importancia cuantitativa las de las universidades de Salamanca y Valladolid. El importe de las transferencias recibidas supone el 68,25% sobre el total de los derechos reconocidos por las universidades.

El activo agregado de las Universidades asciende a 914.320.519,46 euros.

El importe total del Resultado Económico-Patrimonial obtenido en 2005 por las universidades asciende a -8.220.960,71 euros, siendo positivos los de la universidad de

## CONSEJO DE CUENTAS DE CASTILLA Y LEÓN

Fiscalización de la Cuenta General.- Ejercicio 2005

Salamanca y Valladolid, mientras que la de León y la de Burgos obtienen resultados negativos de 9.447.834,72 y 6.172.994,78 euros respectivamente.

## Cuadro nº 48

## UNIVERSIDADES PÚBLICAS

## OTROS DATOS PRESUPUESTARIOS Y PATRIMONIALES

	<b>Resultado Presupuestario</b>	<b>Transferencias recibidas</b>	<b>Total Activo</b>	<b>Resultado económico patrimonial</b>
<b>Universidad de Burgos</b>	-3.511.326,90	34.855.556,14	119.416.894,74	-6.172.994,78
<b>Universidad de León</b>	-6.784.895,64	53.546.728,88	142.462.327,54	-9.447.834,72
<b>Universidad de Salamanca</b>	-10.302.295,35	122.728.191,96	328.259.871,64	2.396.991,26
<b>Universidad de Valladolid</b>	-3.398.190,99	132.015.581,81	324.181.425,54	5.002.877,53
<b>TOTAL</b>	<b>-23.996.708,88</b>	<b>343.146.058,79</b>	<b>914.320.519,46</b>	<b>-8.220.960,71</b>

**III.4.4. CONSORCIOS PÚBLICOS**

El único Consorcio perteneciente al sector público autonómico de Castilla y León es la Agencia para la Calidad del Sistema Universitario de Castilla y León, participado al 100% por la Administración General de la Comunidad y las cuatro universidades públicas, con el objeto de desarrollar y colaborar en las iniciativas regionales, nacionales e internacionales de calidad universitaria.

Las previsiones definitivas de ingresos y los créditos definitivos ascienden a 1.461.124,51 euros, siendo los derechos reconocidos de 1.445.788,77 euros, y el grado de ejecución del Presupuesto de Ingresos del 98,95%. El importe total de obligaciones reconocidas netas asciende 1.461.124,51 euros, por lo que el grado de ejecución del Presupuesto de Gastos ha sido del 100%.

En la Liquidación del Presupuesto de Ingresos incluyen en las previsiones iniciales (1.461.124,51 euros) el Remanente de Tesorería del ejercicio anterior (19.717,51 euros). En modificaciones el importe es cero, cuando debería haberse incluido aquí el Remanente de Tesorería del ejercicio anterior, y en los créditos iniciales del estado de ejecución del presupuesto de gastos figuran los remanentes incorporados que deberían figurar como modificación de crédito.

El Resultado Presupuestario del ejercicio coincide con el saldo presupuestario y es negativo por importe de 15.335,74 euros. Los créditos financiados con remanente de tesorería

**CONSEJO DE CUENTAS DE CASTILLA Y LEÓN**Fiscalización de la Cuenta General.- Ejercicio 2005

---

ascienden a 19.717,51 euros, por lo que el superávit de financiación del ejercicio es de 4.381,77 euros.

Respecto al Balance, la suma de las partidas de activo asciende a 209.338,83 euros, destacando por su importancia el inmovilizado material, cuya cuantía es de 105.586,88 euros y la tesorería por importe de 65.677,88 euros.

El Resultado Económico-Financiero del ejercicio 2005 ha sido positivo en 2.477,70 euros, debido al aumento de las transferencias y subvenciones en un 433,39% con respecto a las recibidas en el ejercicio anterior y a la disminución de los gastos de gestión ordinaria en el 10,71%.

**III.5. ANÁLISIS DE LA GESTIÓN**

En este apartado se analizan diversas cuestiones de la actividad económico-financiera de la Administración General.

**III.5.1. OPERACIONES DE CRÉDITO**

El plan anual de endeudamiento de la Comunidad para el ejercicio 2005, que recoge un endeudamiento financiero total a 31 de diciembre de 2005 de 1.791.504,33 miles de euros, 1.608.118,72 a largo plazo y 183.385,61 a corto plazo, respeta el límite establecido en el Acuerdo de Política Fiscal y Financiera de fecha 6 de marzo de 2003.

El plan anual de endeudamiento se resume en el cuadro siguiente (en miles de euros):

## CONSEJO DE CUENTAS DE CASTILLA Y LEÓN

Fiscalización de la Cuenta General.- Ejercicio 2005

**Cuadro nº 49**  
**ADMINISTRACIÓN GENERAL**  
**PROGRAMA ANUAL DE ENDEUDAMIENTO**

Endeudamiento A Largo Plazo	Administración General y OO. AA.	Universidades	Resto Entes Sector Administración Pública Si Sec 95	Total
<b>1. DEUDA VIVA A 31-12-2004</b> (1)	<b>940.624,57</b>	<b>17.692,90</b>	<b>310.635,22</b>	<b>1.268.952,69</b>
<b>2. AMORTIZACIONES</b>	<b>106.381,31</b>	<b>1.410,43</b>	<b>26.994,20</b>	<b>134.785,94</b>
<b>3. PROGRAMA ANUAL DE ENDEUDAMIENTO</b>	<b>473.951,97</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>473.951,97</b>
Préstamos BEI	0,00	0,00	0,00	0,00
Otros préstamos	150.000,00	0,00	0,00	150.000,00
Emisiones a largo plazo	323.951,97	0,00	0,00	323.951,97
<b>4. ENDEUDAMIENTO NETO</b> (4 = 3 - 2 )	<b>367.570,66</b>	<b>-1.410,43</b>	<b>-26.994,20</b>	<b>339.166,03</b>
<b>5. DEUDA VIVA A 31-12-2005</b> (5 = 1 + 4)	<b>1.308.195,23</b>	<b>16.282,47</b>	<b>283.641,02</b>	<b>1.608.118,72</b>
<b>6. ENDEUDAMIENTO A CORTO PLAZO</b>				
a.- Deuda viva a 31-12-2004	160.000,00	23.215,00	170,61	183.385,61
b.- Endeudamiento durante el año	190.000,00	20.000,00	34.000,00	244.000,00
c.- Amortizaciones	190.000,00	20.000,00	34.000,00	244.000,00
d.- Endeudamiento neto (d = b-c)	0,00	0,00	0,00	0,00
e.- Deuda viva a 31-12-2005 (e = a+d)	160.000,00	23.215,00	170,61	183.385,61
<b>7. ENDEUDAMIENTO NETO TOTAL (7 = 4 + d)</b>	<b>367.570,66</b>	<b>-1.410,43</b>	<b>-26.994,20</b>	<b>339.166,03</b>
<b>8. DEUDA VIVA TOTAL A 31-12-2005 (8 = 5 + e)</b>	<b>1.468.195,23</b>	<b>39.497,47</b>	<b>283.811,63</b>	<b>1.791.504,33</b>

(1) La Deuda Viva total consignada a 31/12/2004 de 1.452,3 millones de euros se corresponde con:

- Deuda Viva según Comunidad: 1.450,8 millones de euros.
- El margen de endeudamiento autorizado por los Acuerdos del CPFy F de 6 de marzo de 2003: 1,5 millones de euros.

La Ley 10/2004, de Presupuestos Generales de la Comunidad de Castilla y León para el año 2005 establece las siguientes condiciones y limitaciones para realizar operaciones de endeudamiento:

- El artículo 37.1 autoriza a la Consejera de Economía y Hacienda para que concierte operaciones de crédito por plazo inferior a un año, con el fin de cubrir necesidades transitorias de tesorería, siempre que el saldo vivo de estas operaciones a 31 de diciembre no fuera superior al 10% del total de las operaciones corrientes consignadas en el estado de ingresos del Presupuesto del ejercicio, límite cuantificado en 699.125.190,70 euros.

## CONSEJO DE CUENTAS DE CASTILLA Y LEÓN

Fiscalización de la Cuenta General.- Ejercicio 2005

- El artículo 38.1 autoriza a la Junta de Castilla y León para que emita Deuda Pública o concierte otras operaciones de crédito a largo plazo hasta un límite de 473.951.971,00 euros.

El endeudamiento de la Administración General correspondiente a 2005 y su comparación con el de 2004 se refleja en el siguiente cuadro:

**Cuadro n° 50**  
**ADMINISTRACIÓN GENERAL**  
**COMPARACIÓN ENDEUDAMIENTO 2004/2005**

	Deuda a 31/12/2005			Deuda 31/12/2004	Increm/Dis minución	% sobre 2004
	Largo Plazo	Corto Plazo	Total			
<b>Empréstitos</b>	592.766.124,30	0,00	592.766.124,30	592.766.124,30	0,00	0,00%
<b>Préstamos l/p</b>	638.165.060,48	75.417.038,86	713.582.099,34	346.011.439,49	367.570.659,85	106,23 %
<b>Préstamos dispuestos a corto plazo</b>	0	177.000.000,00	177.000.000,00	160.000.000,00	17.000.000,00	10,63%
<b>TOTAL</b>	<b>1.230.931.184,78</b>	<b>252.417.038,86</b>	<b>1.483.348.223,62</b>	<b>1.098.777.563,77</b>	<b>384.570.659,85</b>	<b>35,00%</b>

Se ha verificado que la concertación de créditos con entidades financieras a largo y corto plazo contienen las autorizaciones pertinentes, no superando los límites establecidos en la Ley de Presupuestos Generales de la Comunidad de Castilla y León para el año 2005:

- El endeudamiento por plazo inferior a 12 meses, por 177.000.000,00 de euros, se concierta para atender necesidades transitorias de tesorería, y el saldo vivo de todas las operaciones de endeudamiento a corto plazo formalizadas por la Administración General de la Comunidad, que tiene igual importe, no supera, a 31 de diciembre de 2005, el 10% del total de las operaciones corrientes consignadas en el estado de ingresos de los Presupuestos Generales de la Administración General de la Comunidad, cifrado en 699.125.190,70 euros.
- Durante el ejercicio 2005 se han concertado, por un importe total de 473.951.971,00 euros, que es igual al importe autorizado por el artículo 38 de la Ley 10/2004, diez contratos de préstamo a largo plazo con varias entidades financieras, con el Banco de Crédito Local S.A. dos contratos por importe de 40.000.000,00 euros y 80.000.000,00 euros, con el Banco Santander Central Hispano S.A. un contrato por importe de 48.951.971,00 euros, con el Banco Bilbao Vizcaya Argentaria S.A. dos contratos por importe de 10.000.000,00 euros cada uno, con el Banco de Castilla S.A. un contrato por importe de 10.000.000,00 euros, un contrato por importe de 50.000.000,00 euros con

## CONSEJO DE CUENTAS DE CASTILLA Y LEON

Fiscalización de la Cuenta General.- Ejercicio 2005

Bayeriche Hypo-und Vereinsbank AG y tres de 75.000.000,00 euros cada uno con HSBC Trinkaus & Burkhardt.

Por último, el endeudamiento a largo plazo mediante la contratación de créditos con entidades bancarias está destinado a financiar exclusivamente gastos de inversión y las anualidades del endeudamiento a largo plazo tanto de amortizaciones de capital, 106.381.311,14 euros, como la carga financiera por intereses, 39.667.462,81 euros, que hacen un importe total de 146.048.773,95 euros, no superan el 25% de los ingresos corrientes de la Comunidad cifrados en 1.747.812.976,75 euros, tal y como establece el artículo 180 de la Ley 7/1986.

**III.5.2. AVALES**

Durante el ejercicio 2005, la Comunidad no ha concedido ningún nuevo aval. La situación de los avales concedidos por la Administración General de la Comunidad a 31 de diciembre de 2005, pone de manifiesto la existencia de un riesgo vivo a esa fecha de 49.794.339,59 euros, tal y como refleja el siguiente cuadro:

**Cuadro nº 51**  
**ADMINISTRACIÓN GENERAL**  
**AVALES**

	Existencias iniciales		Operaciones del ejercicio		Existencias finales	
	Avales (Nº)	Importe Riesgo vivo a 1/1/2005	Avales (Nº)	Importe pagos del avalado	Avales (Nº)	Importe Riesgo vivo a 31/12/2005
GICAL S.A.	6	68.873.640,49	6	19.079.299,79	4	49.498.422,10
Otros avalados(*)	3	295.917,49	0	0,00	3	295.917,49
<b>TOTAL</b>	<b>9</b>	<b>69.169.557,98</b>	<b>6</b>	<b>19.079.299,79</b>	<b>7</b>	<b>49.794.339,59</b>

(\*) Importe conjunto correspondiente a todas las entidades privadas avaladas.

Ante el riesgo de avales concedidos, no se tiene constancia de actuaciones de control por parte de la Comunidad, durante la vigencia del aval, para poder exigir la presentación de garantías para la seguridad de su eventual obligación de reembolso, tal y como dispone el artículo 173 de la Ley 7/86 y el artículo 17 del Decreto 96/1987, de 24 de abril, que regula el Reglamento de prestación del primer aval de la Comunidad.

Respecto del riesgo vivo correspondiente a la Administración Institucional, la información suministrada por estos Entes, a excepción del ITA del que no se ha obtenido respuesta, pone de manifiesto que la mayor parte de ellos no han concedido avales durante el año 2005 o que no existen avales otorgados al cierre del ejercicio.

**CONSEJO DE CUENTAS DE CASTILLA Y LEÓN**Fiscalización de la Cuenta General.- Ejercicio 2005

---

**III.5.3. PAGOS A JUSTIFICAR**

En el ejercicio 2005 se han librado Fondos a Justificar por importe de 207.629.304,87 euros, se han realizado Justificaciones por importe de 319.152.001,69 euros y se han efectuado Reintegros por importe de 1.914.335,32 euros.

Se ha analizado la contabilización de estos Fondos examinando las cuentas 44100000 "Deudores por provisiones de Fondos a Justificar", 44110000 "Deudores por provisiones de fondos a justificar pendientes de reintegro", 41920000 "Otros Acreedores no presupuestarios. Fondos a Justificar", 43020000 "Deudores por derechos reconocidos. Pto Corriente. Otros ingresos sin contraído previo" y 43000001 "Deudores por Derechos Reconocidos. Pto Corriente. SS TT", alcanzando las siguientes conclusiones:

- Con respecto a las justificaciones, los documentos J, que recogen las justificaciones, deberían abonarse directamente en la cuenta 44100000, en vez de esto, por necesidades del sistema, se abonan en la cuenta 419200000 "Otros acreedores no presupuestarios Fondos a Justificar" con cargo a la cuenta de gasto correspondiente, automáticamente el sistema genera los documentos AH que, por el importe de las justificaciones, se carga en la cuenta 419200000 y se abona en la 44100000. La cuenta 419200000 debe quedar saldada al terminar el ejercicio, pero puede ocurrir que en las Consejerías se graben documentos J con cargo a un ejercicio ya cerrado contablemente (el sistema lo permite) y entonces el sistema no genera los documentos AH, quedando en la cuenta un saldo acreedor. Este es el caso de 2005 en el que la cuenta 419200000 tiene un saldo inicial de -52.307,75 euros, que posteriormente se compensa con documentos AH, el saldo a final del ejercicio 2005 es cero.
- Con respecto a los reintegros existen dos clases de documentos:
  - Los documentos JR que, al igual que las J, se graban en las Consejerías, representan el reconocimiento del reintegro, no el ingreso en tesorería, por lo que se abonan en la cuenta 44100000 y se cargan en la cuenta 44110000 "Deudores por provisión de Fondos a Justificar. Pendientes de reintegros". Esta cuenta debería abonarse cuando se produce el ingreso en Tesorería, pero por falta de conexión en el sistema este último paso no se registra en la contabilidad, por lo que al saldo deudor inicial de la cuenta 44110000 se van acumulando los cargos del ejercicio. El saldo final de la cuenta en 2005 es 1.548.423,25 euros. Además, cuando en Tesorería llegan estos ingresos, por su importe hacen documentos RI, por lo que tanto en el haber de la

**CONSEJO DE CUENTAS DE CASTILLA Y LEON**Fiscalización de la Cuenta General.- Ejercicio 2005

---

cuenta 44100000 como en las cuentas de “Deudores por Derechos reconocidos” están duplicados los asientos.

- Los documentos RI, recogen igualmente los reconocimientos de reintegros, pero en este caso se graban en Tesorería, se abonan en la cuenta 44100000, y se cargan en la cuenta 43020000 "Deudores por derechos reconocidos. Pto Corriente. Otros ingresos sin contraído previo". Cuando se produce el ingreso se abona en esta cuenta con cargo a cuentas de Tesorería, con documentos MI, quedando aplicado al presupuesto de ingresos.
- Los documentos SA, se utilizan en el haber de la cuenta 44100000 para corregir errores y para reflejar los ingresos producidos por reintegros de Fondos a Justificar en los Servicios Territoriales. En este último caso se abona en la cuenta 44100000 y se carga en la 43000001 "Deudores por Derechos Reconocidos. Pto Corriente. SS TT", abonándose en esta cuenta al producirse el ingreso con cargo a las cuentas de Tesorería. Estos asientos se hacen por el importe global ya que es la forma de introducir en la contabilidad de SICCAL los ingresos de los Servicios Territoriales, que los contabilizan con otro programa informático denominado GUIA.

De lo expuesto se puede afirmar que la contabilización de los gastos a justificar no se adapta al Plan General de Contabilidad Pública.

La composición del saldo final de la cuenta 44100000 "Deudores por provisiones de Fondos a Justificar" asciende a 105.949.509,42 euros y recoge los libramientos pendientes de justificar o reintegrar al final del ejercicio, su desglose por ejercicios es el siguiente:

## CONSEJO DE CUENTAS DE CASTILLA Y LEÓN

Fiscalización de la Cuenta General.- Ejercicio 2005

**Cuadro nº 52**  
**ADMINISTRACIÓN GENERAL**  
**Cuenta 44100000 "Deudores por provisiones de Fondos a Justificar"**

DEBE	2001	2002	2003	2004	2005	TOTAL
Doc. Librados Netos	0,00	189.506.816,30	192.638.761,68	234.723.397,69	207.629.304,87	
Devoluciones de ingresos	0,00	994,34	6.232,50	0,00	0,00	
Ajustes	59.000.454,53	0,00	2.376.555,98	0,00	0,00	
<b>HABER</b>						
Justificaciones Netas	0,00	-5.916.810,13	-134.394.213,24	-24.105.296,94	-319.152.001,69	
Reintegros Netos	0,00	-1.562.827,86	-2.187.664,10	-1.593.858,43	-1.914.335,32	
Ajustes (Doc. SA)	-61.033.523,43	-20.749,67	-219.316.031,16	-8.739.277,93	3.581,43	
<b>SALDO</b>	-2.033.068,90	182.007.422,98	-160.876.358,34	200.284.964,39	-113.433.450,71	<b>105.949.509,42</b>

El motivo de que el saldo sea acreedor en algunos ejercicios se debe, además de por la duplicidad de los reintegros mencionada, por la posibilidad que existe de que se justifiquen libramientos de ejercicios anteriores, por lo que la justificación puede ser mayor que los libramientos del ejercicio. Además, en los años 2001, 2003 y 2004 se han efectuado regularizaciones en la cuenta para paliar el mal funcionamiento de SICCAL en este tipo de gastos.

Con objeto de comprobar si se cumplen los plazos que exige la normativa para justificar este tipo de gastos, se ha extraído una muestra de 29 expedientes de los documentos de fondos a justificar librados en 2005 (del debe de la cuenta 44100000), por importe de 2.921.384,35 euros, y se ha comparado con el listado de SICCAL "Seguimiento de gastos a justificar" de fecha 15 de junio de 2007, habiéndose comprobado que, a esta fecha, dos expedientes tienen cantidades pendientes de justificar, por importe de 3.195,68 euros. Se ha comprobado, asimismo, que estas cantidades no han sido reintegradas (Doc. RI) ni siquiera reconocido el reintegro (Doc. JR").<sup>1</sup>

---

<sup>1</sup> Párrafo modificado en virtud de alegaciones

## CONSEJO DE CUENTAS DE CASTILLA Y LEON

Fiscalización de la Cuenta General.- Ejercicio 2005

Cuadro n° 53 <sup>1</sup>

## ADMINISTRACIÓN GENERAL

## EXPEDIENTES DE 2005 PENDIENTES DE JUSTIFICAR EN JUNIO DE 2007

Fecha	Concepto	Importe	Pte. de justificar en Junio 2007
28.06.2005	GASTOS OFICINA J.CYL BR	51.398,00	3.070,68
28.06.2005	GASTOS OFICINA J.CYL BR	125,00	125,00
<b>TOTALES</b>		<b>51.523,00</b>	<b>3.195,68</b>

(...) <sup>2</sup>

---

<sup>1</sup> Cuadro modificado en virtud de alegaciones

<sup>2</sup> Párrafo suprimido en virtud de alegaciones

**CONSEJO DE CUENTAS DE CASTILLA Y LEÓN**Fiscalización de la Cuenta General.- Ejercicio 2005

---

**IV. CONCLUSIONES****IV.1. RENDICIÓN DE CUENTAS**

- 1) La Cuenta General de la Comunidad del ejercicio 2005 se ha rendido al Consejo de Cuentas el 31 de octubre de 2006, dentro del plazo establecido legalmente. (Apartado III.1.2).
- 2) La Cuenta General no respeta la estructura prevista en el artículo 154.1 de la Ley de Hacienda de la Comunidad de Castilla y León, ya que no se presentan las tres cuentas previstas: Cuenta de la Administración General, Cuenta de los organismos autónomos, Cuenta de las restantes entidades del sector público. (Apartado III.1.3.1).
- 3) La Cuenta General rendida por la Comunidad no incluye la totalidad del contenido establecido en el artículo 154 de la Ley 7/1986, puesto que no contempla las cuentas de todos los entes del sector público autonómico, al no figurar las de los siguientes entes: Consejo Consultivo (en la Cuenta de la Administración General figuran datos del Consejo Consultivo, en vez de incluirse su cuenta dentro de las del resto de entes del sector público autonómico, tal y como establece el artículo 154.3 de la ley 7/86), Consejo de la Juventud de Castilla y León, Fundación General de la Universidad de Salamanca, Fundación de Investigación del Cáncer, Fundación Hospital Clínico Veterinario de Castilla y León y Fundación para la enseñanza de las Artes en Castilla y León. A su vez, no se ha unido a la Cuenta General la Cuenta de las Cortes de Castilla y León, y el estado de avales presentado no hace referencia alguna a los entes institucionales, recogiendo únicamente el de la Administración General. (Apartado III.1.3.1).
- 4) La Cuenta de la Administración General responde, en general, al contenido establecido en el artículo 155 de la Ley de la Hacienda e incluye todos los documentos que exige la parte cuarta del Plan General de Contabilidad Pública de la Comunidad Autónoma, habiéndose observado no obstante, carencias respecto de las memorias presentadas y deficiencias respecto de algunos modelos establecidos en el PGCP. (Apartado III.1.3.2).
- 5) Las cuentas rendidas de los entes de la Administración Institucional y del resto de entes que componen el sector público autonómico incluyen todos los documentos que exigen los planes de contabilidad que les son de aplicación, habiéndose observado no obstante, carencias respecto de las memorias presentadas y deficiencias respecto de algunos

**CONSEJO DE CUENTAS DE CASTILLA Y LEÓN**Fiscalización de la Cuenta General.- Ejercicio 2005

---

modelos establecidos en el PGCP. (Apartados III.1.3.3, III.1.3.4, III.1.3.5, III.1.3.6, III.1.3.7 y III.1.3.8).

- 6) Si bien se ha constatado la coherencia interna de la información incluida en la Cuenta General rendida, se han detectado diferencias entre los datos reflejados en los distintos estados que conforman cada una de las cuentas anuales, especialmente en el ámbito de la Administración General, el ITA, y las universidades de Burgos, León y Salamanca. (Apartado III.1.4).

**IV.2. ADMINISTRACIÓN GENERAL**

- 7) Los créditos iniciales del Presupuesto del ejercicio 2005 han sido de 8.089.574.803,00 euros, autorizándose modificaciones de crédito por un importe neto de 200.284.812,66 euros, quedando sus créditos definitivos en 8.289.859.615,66 euros (Apartado III.2.1). Se ha verificado la adecuación global de la financiación de las modificaciones así como el cumplimiento general de legalidad vigente, con las excepciones puestas de manifiesto en los resultados del trabajo. (Apartados III.2.1.1.1, III.2.1.1.2. y III.2.1.1.3).
- 8) La Liquidación del Presupuesto del ejercicio 2005 rendida para la Administración General presenta un grado de ejecución de los créditos del 98,53%, situándose las obligaciones reconocidas en 8.167.595.572,96 euros, un 0,90% superior al ejercicio anterior, destacando en el ámbito orgánico el gasto de las Consejerías de Sanidad y de Educación que habiendo gestionado, respectivamente, un 31,99% y un 21,87% del gasto total del ejercicio, han alcanzado porcentajes de ejecución del 99,93% y 99,56%, respectivamente. En el ámbito económico destacan las transferencias corrientes y los gastos de personal que representan, respectivamente, el 51,76% y el 17,31% del total de los créditos. (Apartado III.2.1.2).
- 9) El estado de ejecución del presupuesto de gastos de la Administración General, en lo que respecta a su Sección 20, Cortes de Castilla y León, no coincide con la liquidación del presupuesto aprobado por la Mesa de las Cortes. (Apartado III.2.1.2).
- 10) Las cuentas de control presupuestario no se ajustan al funcionamiento establecido en el PGCP de la Comunidad. (Apartado III.2.1.2).
- 11) La contabilización de los acreedores presupuestarios no responde a lo previsto en el PGCP de la Comunidad, realizándose ajustes, mediante documentos que carecen de

**CONSEJO DE CUENTAS DE CASTILLA Y LEÓN**Fiscalización de la Cuenta General.- Ejercicio 2005

---

regulación normativa, para cuantificar el importe total de las obligaciones reconocidas netas, así como los pagos realizados y pendientes del ejercicio. (Apartado III.2.1.2). En este sentido, tampoco las cuentas de deudores presupuestarios se ajustan a lo dispuesto en el PGCP en relación con el registro contable de los derechos reconocidos netos del ejercicio y su recaudación. (Apartado III.2.1.3).

- 12) La contabilización de las transferencias realizadas por la Administración General a los organismos autónomos, al Consejo Económico y Social y a los entes públicos de derecho privado que han rendido cuentas se ha realizado correctamente. Sin embargo, respecto de las Transferencias a Universidades Públicas, los importes que figuran en SICCAL son superiores a los reflejados en las Cuentas rendidas por cada una de las Universidades. (Apartado III.2.1.2).
- 13) La cuantía de las obligaciones reconocidas netas del ejercicio 2005 debería disminuirse en 732.313,29 euros, una vez examinada la imputación de las mismas a tenor de lo establecido en el artículo 110 de la Ley 7/86. (Apartado III.2.1.2).
- 14) La Liquidación del Presupuesto de Ingresos del ejercicio 2005 presenta un grado de realización de las previsiones finales del 100,97%, alcanzando los derechos reconocidos un montante de 8.370.253.767,20 euros, con un incremento interanual del 11,24%. (Apartado III.2.1.3).
- 15) Se ha comprobado la correcta contabilización de las entregas a cuenta y liquidación definitiva practicadas durante el ejercicio por la Administración del Estado de los recursos del nuevo sistema de financiación territorial. (Apartado III.2.1.3).
- 16) La cuantía los derechos reconocidos en el ejercicio 2005 debería aumentarse en al menos 62.985.083,34 euros, debido a la incorrecta imputación de los mismos a tenor de lo establecido por los Principios Contables Públicos, ya que no se utiliza el criterio de reconocer los derechos cuando se produce el incremento de activo o con anterioridad si se constata que el ente concedente ha dictado el acto de reconocimiento de su correlativa obligación (Apartado III.2.1.3).
- 17) El resultado y el saldo presupuestario del ejercicio, reflejados en la Liquidación del Presupuesto rendida para la Administración General, presentan un déficit de 164.912.465,62 euros y un superávit de 294.969.598,38 euros, respectivamente. No

## CONSEJO DE CUENTAS DE CASTILLA Y LEON

Fiscalización de la Cuenta General.- Ejercicio 2005

---

obstante, teniendo en cuenta los ajustes propuestos resultantes de los trabajos efectuados, estas cifras ascenderían a 101.195.068,99 euros de déficit y 358.686.995,01 euros de superávit, respectivamente. (Apartado III.2.1.4).

- 18) Se han observado inconsistencias entre los datos recogidos en los estados rendidos y los registrados en el Sistema de Información Contable, como son las relativas a los ingresos, a los saldos contables de las cuentas de Tesorería y las derivadas del funcionamiento de las cuentas presupuestarias 400, 401, 430 y 431, y del grupo 0. (Apartados III.2.1.2, III.2.1.3 y III.2.2.1.4).
- 19) Existen cuentas como las de créditos al personal a corto plazo (Apartado III.2.2.1.3), y créditos a largo plazo fuera del sector público (Apartado III.2.2.1.1.b), con saldo contable contrario a su naturaleza tal y como se regula en el PGCP de la Comunidad.
- 20) En el ejercicio 2005 la Comunidad no había implantado un registro de inventario de los bienes y derechos de su inmovilizado material e inmaterial, lo que ha limitado la fiscalización sobre la situación y valoración de estos activos. La dotación anual de la amortización se estima por la Comunidad mediante un método lineal a nivel agregado, con independencia de la situación individual de los bienes, lo que ha imposibilitado el análisis de las correcciones valorativas correspondientes y de la dotación anual del ejercicio. (Apartado III.2.2.1.1.a).
- 21) En cuanto a las inversiones societarias permanentes, el coste registrado asciende a 18.196.060,52 euros, siendo de 249.513,43 euros las provisiones contabilizadas por la depreciación de la cartera de valores. Se ha comprobado el adecuado registro contable de los valores que componen estas inversiones, aunque se han detectado discrepancias entre la contabilidad presupuestaria y la patrimonial. Del análisis efectuado correspondiente a las rúbricas de créditos a largo y corto plazo, se ha puesto de manifiesto deficiencias en la adecuada contabilización de los intereses pactados en estas operaciones y la reclasificación del largo al corto plazo. (Apartado III.2.2.1.1.b).
- 22) Los deudores presupuestarios registrados correspondientes a las deudas más antiguas de la Comunidad no representan en algunos casos la realidad de las deudas presupuestarias, recogiendo deudas ya ingresadas o que debían haberse declarado incobrables por la Comunidad, así como deudas por un importe inferior al no incorporar, en su caso, el

**CONSEJO DE CUENTAS DE CASTILLA Y LEÓN**Fiscalización de la Cuenta General.- Ejercicio 2005

---

- recargo de apremio. La Comunidad no ha dotado provisión para insolvencias por los deudores presupuestarios contabilizados. (Apartado III.2.2.1.2.a).
- 23) Con relación a algunas cuentas que reflejan operaciones extrapresupuestarias, no se ha podido determinar la razonabilidad de los saldos, ni los ajustes o reclasificaciones realizados a fin de ejercicio, así como la naturaleza de las operaciones que recogen. (Apartado III.2.2.1.2 b). La Comunidad no ha dotado provisión para insolvencias por los deudores extrapresupuestarios contabilizados. (Apartado III.2.2.1.2 b).
- 24) La Administración General de la Comunidad no realiza una adecuada contabilización del impuesto sobre el valor añadido, lo que supone que las cuentas del impuesto no representan la posición financiera real con la Hacienda Pública por estas operaciones tributarias. (Apartado III.2.2.2.2 a).
- 25) La tesorería registrada en el Balance de la Administración General de la Comunidad presenta un saldo contable al 31 de diciembre de 507.193.710,61 euros. Sin embargo, existen cuentas certificadas por la Comunidad cuyos saldos deberían haberse incluido en dicha rúbrica del Balance. (Apartado III.2.1.4).
- 26) El endeudamiento financiero de la Administración General a fin de ejercicio ascendía a 1.483.348.223,62 euros, un 35% superior al ejercicio anterior, de los que 1.230.931.184,78 euros corresponden a operaciones financieras a largo plazo. La Comunidad ha cumplido las previsiones acordadas en el plan anual de endeudamiento para el ejercicio 2005, respetando lo acordado por el Consejo de Política Fiscal y Financiera de fecha 6 de marzo de 2003. Las operaciones de crédito concertadas durante el ejercicio han respetado a su vez las condiciones y límites establecidos legalmente. (Apartado III.5.1).
- 27) El riesgo efectivo de los avales concedidos por la Administración General al cierre del ejercicio ascendía a 49.794.339,59 euros, correspondientes casi en su totalidad a garantías prestadas en operaciones de crédito formalizadas por empresas públicas autonómicas. (Apartado III.5.2).
- 28) En el ejercicio 2005 se han librado con el carácter de “Fondos a Justificar” 207.629.304,87 euros, habiendo realizado justificaciones por importe de 319.152.001,65 euros y reintegros por importe de 1.914.335,32 euros. Se ha constatado que las cuentas

## CONSEJO DE CUENTAS DE CASTILLA Y LEÓN

Fiscalización de la Cuenta General.- Ejercicio 2005

---

utilizadas en contabilidad financiera para recoger este tipo de gastos no funcionan como establece el PGCP de la Comunidad, no reflejando la realidad de la gestión realizada.<sup>1</sup> (Apartado III.5.3)

**IV.3. ADMINISTRACIÓN INSTITUCIONAL Y CES****IV.3.1. ORGANISMOS AUTÓNOMOS Y CES**

- 29) La Gerencia de Servicios Sociales ha gestionado en el ejercicio un presupuesto definitivo de 525.681.194,00 euros, habiendo obtenido un resultado presupuestario de 15.011.107,32 euros, con unos grados de realización de los créditos del 94,82% y de las previsiones de ingresos del 96,85% (Apartado III.3.1.1.1). En cuanto a la situación financiera y patrimonial del Organismo, los activos totales se situaron en 89.976.205,23 euros, con unos fondos propios de 74.062.780,85 euros y un ahorro generado de 23.226.214,89 euros. (Apartado III.3.1.1.2).
- 30) La Gerencia Regional de la Salud ha gestionado en el ejercicio un presupuesto definitivo de 2.734.398.295,28 euros, habiendo obtenido un resultado presupuestario negativo de 6.689.853,85 euros, con unos grados de realización de los créditos del 98,17% y de las previsiones de ingresos del 97,93% (Apartado III.3.1.2.1). En cuanto a la situación financiera y patrimonial del Organismo, los activos totales se situaron en 551.509.024,94 euros, con unos fondos propios de 247.257.682,48 euros y unos acreedores a corto plazo de 304.251.342,46 euros. (Apartado III.3.1.2.2).
- 31) El Servicio Público de Empleo ha gestionado en el ejercicio un presupuesto definitivo de 252.396.027,45 euros, habiendo obtenido un resultado presupuestario positivo de 1.080.965,96 euros, con unos grados de realización de los créditos del 86,07% y de las previsiones de ingresos del 86,49% (Apartado III.3.1.3.1). En cuanto a la situación financiera y patrimonial del Organismo, los activos totales se situaron en 73.592.335,47 euros, con unos fondos propios de 32.031.593,14 euros, que coincide con los resultados del ejercicio y de ejercicios anteriores, y unos acreedores a corto plazo de 41.560.742,33 euros. (Apartado III.3.1.3.2).

---

<sup>1</sup> Párrafo modificado en virtud de alegaciones

**CONSEJO DE CUENTAS DE CASTILLA Y LEÓN**Fiscalización de la Cuenta General.- Ejercicio 2005

---

- 32) El Consejo Económico y Social ha gestionado en el ejercicio un presupuesto de gastos de 1.930.871,33 euros, habiendo obtenido un resultado presupuestario negativo de 200.692,38 euros, con unos grados de realización de los créditos del 91,46% y de las previsiones de ingresos del 100,50%, financiación procedente en un 99,09% de la Administración General de la Comunidad (Apartado III.3.1.4.1).
- 33) En general, se comprueba la consistencia de la información rendida con la que figura en el SICCAL, excepto en lo que respecta al funcionamiento de las cuentas de control presupuestario y algunas discrepancias en las cuentas de acreedores y deudores presupuestarios, derivadas de desajustes que no responden a lo previsto en el PGCP de la Comunidad. (Apartados III.3.1.1.1, III.3.1.2.1, III.3.1.3.1 y III.3.1.4.1).
- 34) Se ha comprobado la correcta contabilización en estos organismos de las transferencias procedentes de la Comunidad Autónoma. (Apartados III.3.1.1.1, III.3.1.2.1, III.3.1.3.1 y III.3.1.4.1).
- 35) Se ha comprobado la coincidencia en el CES de las cifras de las cuentas pertenecientes al inmovilizado material del Balance de Situación con el inventario aportado. La misma comprobación no se ha podido realizar en la Gerencia de Servicios Sociales y en el Servicio Público de Empleo, ya que el inventario aportado sólo recoge bienes inmuebles sin valorar, ni en la Gerencia Regional de Salud ya que no se ha aportado un inventario único sino inventarios de cada una de las gerencias de atención especializada y primaria no homologables entre sí. La dotación anual de la amortización se estima por estos organismos mediante un método lineal a nivel agregado, con independencia de la situación individual de los bienes. (Apartados III.3.1.4.2, III.3.1.1.2, III.3.1.3.2 y III.3.1.2.2).
- 36) Por lo que respecta a los procedimientos contables establecidos para el registro de las operaciones de inmovilizado material, según sus respectivas Memorias, ninguno de los organismos autónomos utiliza el criterio de valorar los bienes del inmovilizado material al precio de adquisición o coste de producción. La Memoria del Consejo Económico y Social no contiene información al respecto. (Apartados III.3.1.1.2, III.3.1.2.2, III.3.1.3.2 y III.3.1.4.2).
- 37) Según se desprende del Balance de Situación aportado en la Cuenta General, la Gerencia de Servicios Sociales no tendría Inmovilizado financiero, lo que no se corresponde con el

**CONSEJO DE CUENTAS DE CASTILLA Y LEÓN**Fiscalización de la Cuenta General.- Ejercicio 2005

---

examen de los Mayores de cuentas, ya que de estos se desprende que se han compensado los saldos de las cuentas 25400000 “Créditos a largo plazo al personal” y 25210000 “Créditos a largo plazo fuera del sector público”, siendo el saldo de esta última contrario a su naturaleza. (Apartado III.3.1.1.2)

38) En el Servicio Público de Empleo, al efectuar la comparación de la contabilidad financiera con la contabilidad presupuestaria, se ha detectado que la cuenta 52100000 “Créditos a largo plazo fuera del sector público” incluye un cargo por una devolución de ingresos indebidos que se corrigió al final del ejercicio mediante una regularización. Presupuestariamente dicho cargo se contabilizó como un ingreso negativo, lo que no es conforme al PGCP y produce la discrepancia entre los presupuestos de ingresos y de gastos y la contabilidad financiera. (Apartado III.3.1.3.2)

39) Respecto de los acreedores no financieros no presupuestarios que figuran en el Balance de Situación de estos organismos, se ha verificado la coherencia de las cuentas con la Relación de Acreedores Extrapresupuestarios que figura en la Cuenta rendida. No obstante, en la Gerencia Regional de Salud existen una cuenta con saldo contrario a su naturaleza, la cuenta 47600001 "Seguridad Social cuota patronal" cuyo saldo es deudor por importe de 7.031.807,60 euros. (Apartados III.3.1.1.2, III.3.1.2.2, III.3.1.3.2 y III.3.1.4.2).

**IV.3.2. ENTES PÚBLICOS DE DERECHO PRIVADO**

40) La Agencia de Desarrollo Económico de Castilla y León ha gestionado en el ejercicio un presupuesto definitivo de 157.979.989,72 euros, habiendo obtenido un resultado presupuestario negativo de 1.054.606,54 euros, con unos grados de realización de los créditos del 96,92% y de las previsiones de ingresos del 96,26% (Apartado III.3.2.1.1). En cuanto a la situación financiera y patrimonial, al cierre del ejercicio presenta unos activos totales de 147.599.644,98 euros, y unos fondos propios de 99.065.167,52 euros. (Apartado III.3.2.1.2).

41) El Ente Regional de la Energía ha gestionado en el ejercicio un presupuesto definitivo de 4.671.221,26 euros, habiendo obtenido un resultado presupuestario positivo de 12.159,55 euros, con unos grados de realización de los créditos del 91,48% y de las previsiones de ingresos del 91,74% (Apartado III.3.2.2.1). En cuanto a la situación financiera y

**CONSEJO DE CUENTAS DE CASTILLA Y LEÓN**Fiscalización de la Cuenta General.- Ejercicio 2005

---

patrimonial del Ente, al cierre del ejercicio presenta unos activos totales de 13.618.652,12 euros y unos fondos propios de 12.607.957,08 euros. (Apartado III.3.2.2.2)

- 42) El Instituto Tecnológico Agrario ha gestionado en el ejercicio un presupuesto definitivo de 52.893.149,07 euros, habiendo obtenido un resultado presupuestario positivo de 11.127.407,91 euros, con unos grados de realización de los créditos del 81,21% y de las previsiones de ingresos del 102,24% (Apartado III.3.2.3.1). En cuanto a la situación financiera y patrimonial del Ente, al cierre del ejercicio presenta unos activos totales de 65.965.680,65 euros y unos fondos propios de 62.453.829,09 euros. (Apartado III.3.2.3.2).
- 43) Las cuentas del Consejo de la Juventud no han sido incluidas en la Cuenta General rendida por la Comunidad, ni se han registrado en el SICCAL en el ejercicio 2005. (Apartado III.3.2.4.)
- 44) Salvo en lo que se refiere al Consejo de la Juventud, se ha comprobado la correcta contabilización de las transferencias procedentes de la Comunidad Autónoma. (Apartados III.3.2.1.1, III.3.2.2.1, y III.3.2.3.1).
- 45) Salvo en lo que se refiere al Consejo de la Juventud, se ha comprobado la coincidencia de las cifras de los Balances de Situación con los inventarios aportados de las cuentas pertenecientes al inmovilizado material (Apartados III.3.2.1.2, III.3.2.2.2, y III.3.2.3.2). Todos los entes han seguido el criterio de valorar los bienes del inmovilizado material al precio de adquisición o coste de producción. La dotación anual de la amortización se estima mediante un método lineal. (Apartados III.3.2.1.2, III.3.2.2.2, y III.3.2.3.2).
- 46) En relación a los acreedores no financieros no presupuestarios que figuran en el Balance de Situación de estos entes, se ha verificado la coherencia con las cuentas de acreedores no financieros no presupuestarios, no obstante en el Ente Regional de la Energía existen 5 cuentas de acreedores no financieros no presupuestarios cuyos saldos iniciales de 2005 no coinciden con los saldos finales de 2004. (Apartados III.3.2.1.2, III.3.2.2.2 y III.3.2.3.2)
- 47) En general, sin tener en cuenta al Consejo de la Juventud (que no figura en el SICCAL), se comprueba la consistencia de la información rendida con la que figura en el SICCAL, excepto en lo que respecta al funcionamiento de las cuentas de control presupuestario y algunas discrepancias en las cuentas de acreedores y deudores presupuestarios, derivadas

**CONSEJO DE CUENTAS DE CASTILLA Y LEÓN**Fiscalización de la Cuenta General.- Ejercicio 2005

---

de desajustes que no responden a lo previsto en el PGCP de la Comunidad. (Apartados III.3.2.1.1, III.3.2.2.1, y III.3.2.3.1).

**IV.4. RESTO DE ENTES DEL SECTOR PÚBLICO AUTONÓMICO**

48) De acuerdo con la información contenida en la Cuenta General, el activo total del Balance agregado de las Empresas Públicas en el ejercicio 2005 asciende a 505.492.079,37 euros. El importe total de subvenciones recibidas por las Empresas Públicas durante el ejercicio 2005 asciende a 32.899.063,28 euros, de los que de los que se ha aplicado a resultados 1.598.105,76 euros, siendo el resultado agregado del ejercicio 6.915.729,26 euros. El resultado en el ejercicio 2005, antes de subvenciones, solamente es positivo en APPACALE S.A., GESTURCAL S.A. y GICAL S.A. Se ha constatado la coherencia entre los estados rendidos de las Empresas Públicas en la Cuenta General. (Apartado III.4.1 y III.1.4.4).

49) De acuerdo con la información contenida en la Cuenta General, la suma del activo del Balance agregado de las Fundaciones Públicas en el ejercicio 2005 es de 80.372.281,30 euros. El excedente del ejercicio 2005 agregado asciende a 849.821,24 euros. El importe total de subvenciones aplicadas a los resultados del ejercicio asciende a 286.852,84 euros. Se pone de manifiesto que el excedente del ejercicio antes de aplicar las subvenciones, es positivo en tres Fundaciones Públicas y negativo en otras tres, destacando la Fundación de Hemoterapia y Hemodonación en las positivas y la Fundación Siglo para las Artes de Castilla y León en las negativas. Se ha constatado la coherencia entre los estados rendidos en la Cuenta General. (Apartado III.4.2 y III.1.4.6).

50) De acuerdo con la información contenida en la Cuenta General, las Universidades Públicas han gestionado en el ejercicio un presupuesto definitivo de 577.825.842,40 euros, habiendo obtenido un resultado presupuestario negativo de 23.996.708,88 euros, con unos grados de realización de los créditos del 91,74% y de las previsiones de ingresos del 87,01%, siendo el total de las transferencias recibidas de 343.146.058,79 euros. En cuanto a la situación financiera y patrimonial, al cierre del ejercicio presentan unos activos totales de 914.320.519,46 euros y un resultado económico patrimonial negativo de 8.220.960,71 euros. Se ha constatado la existencia de diversas incoherencias en los estados rendidos en las cuentas de las universidades de Burgos, León y Salamanca y Valladolid. (Apartado III.4.3 y III.1.4.5).

**CONSEJO DE CUENTAS DE CASTILLA Y LEÓN**Fiscalización de la Cuenta General.- Ejercicio 2005

---

51) De acuerdo con la información contenida en la Cuenta General. el Consorcio Público “Agencia para la Calidad del Sistema Universitario de Castilla y León” ha gestionado en el ejercicio un presupuesto definitivo de 1.461.124,51 euros, habiendo obtenido un resultado presupuestario negativo de 15.335,74 euros, con unos grados de realización de los créditos del 100% y de las previsiones de ingresos del 98,95%. En cuanto a la situación financiera y patrimonial, al cierre del ejercicio presenta unos activos totales de 209.338,83 euros y un resultado económico financiero positivo de 2.477,70 euros. Se ha comprobado la coherencia entre los diferentes estados rendidos. (Apartado III.4.4 y III.1.4.7).

**V. RECOMENDACIONES**

- 1) La Comunidad debería incidir en la depuración de las carencias de la Cuenta General rendida respecto de las memorias presentadas, debido a la importancia de la información que aportan para mejorar y ampliar el contenido del resto de los estados que componen las cuentas anuales previstas en las normas contables que les son de aplicación.
- 2) La Comunidad debería impulsar las mejoras necesarias en el sistema de información contable para que el funcionamiento de las cuentas se ajuste a lo dispuesto el PGCP de la Comunidad en el registro de operaciones contables de naturaleza presupuestaria.
- 3) Se deberían desarrollar normas reguladoras de su sistema de información contable, con el fin de clarificar los ajustes que se realizan en el mismo y delimitar el uso de los documentos contables relacionados con dichos ajustes.
- 4) Se deberían agilizar los trabajos para elaborar el registro del inventario de sus bienes y derechos de la Comunidad, cuyo mantenimiento actualizado y debidamente conciliado con los saldos contables correspondientes se considera imprescindible para el adecuado control y custodia de estos activos.
- 5) Deberían elaborarse normas o instrucciones precisas para que la información que cada Consejería de la Administración General y cada Ente de la Administración Institucional utiliza en su propio inventario sea homogénea y sea la mínima exigible a un Inventario, a fin de poder agregar los datos y obtener una imagen fiel del Inmovilizado no financiero del Sector Público Autonómico.

**CONSEJO DE CUENTAS DE CASTILLA Y LEON**Fiscalización de la Cuenta General.- Ejercicio 2005

---

- 6) La Comunidad debe continuar con la depuración y regularización de aquellos saldos de cuentas que son contrarios a su naturaleza, así como de aquellos que no se ajustan a la normativa reguladora de las operaciones que sustentan.
- 7) La Comunidad debería insistir en el perfeccionamiento de las actuaciones de seguimiento y control sobre las cuentas bancarias que son de su titularidad.
- 8) En relación con los Gastos librados a justificar, el funcionamiento del Sistema Contable debe adaptarse a la normativa del Plan General de Contabilidad de Castilla y León, con objeto de que tanto los reintegros como el importe de los libramientos pendientes de justificar reflejen la situación real, y debe efectuarse un seguimiento de los libramientos efectuados con objeto de que se cumplan los plazos establecidos para su justificación.

**VI. OPINIÓN**

Teniendo en cuenta los parámetros de importancia relativa recogidos en el Apartado II..2 de este Informe se puede concluir que, con carácter general, la Cuenta de la Administración General de la Comunidad del ejercicio 2005 se ha presentado de acuerdo con los principios y normas contables definidos en el Plan General de Contabilidad Pública de la Comunidad y refleja de forma fiable la actividad económico-financiera de la misma así como su situación patrimonial, salvo por la limitación referida al Inmovilizado material recogida en el Apartado II.3 de este Informe.

Palencia, 22 de diciembre de 2008

EL PRESIDENTE

Fdo.: Pedro Martín Fernández

**CONSEJO DE CUENTAS DE CASTILLA Y LEÓN**Fiscalización de la Cuenta General.- Ejercicio 2005

---

**VII. ANEXOS ECONÓMICO FINANCIEROS**

- I.1 Administración General.-Modificaciones presupuestarias de crédito. Clasificación económica
- I.2 Administración General.-Modificaciones presupuestarias de crédito. Clasificación funcional
- I.3 Administración General.-Liquidación Presupuestos de gastos. Clasificación económica
- I.4 Administración General.-Liquidación Presupuestos de gastos. Clasificación orgánica
- I.5 Administración General.-Liquidación Presupuestos de ingresos
- I.6 Administración General.-Resultado presupuestario
- I.7 Administración General.-Balance
- I.8 Administración General.-Cuenta del Resultado Económico-Patrimonial
- I.9 Administración General.-Deudores presupuestarios
- I.10 Administración General.-Deudores extrapresupuestarios
- I.11 Administración General.-Tesorería
- I.12 Administración General.-Acreedores no financieros presupuestarios
- I.13 Administración General.-Acreedores no financieros extrapresupuestarios
- I.14 Administración General.-Pasivos financieros: Empréstitos
- I.15 Administración General.-Pasivos financieros: Préstamos
- I.16 Administración General.-Estado de Remanente de tesorería
- II.1.1 Gerencia de Servicios Sociales.-Liquidación Presupuestos de gastos
- II.1.2 Gerencia de Servicios Sociales.-Liquidación Presupuestos de ingresos
- II.1.3 Gerencia de Servicios Sociales.-Resultado presupuestario
- II.1.4 Gerencia de Servicios Sociales.-Balance
- II.1.5 Gerencia de Servicios Sociales.-Cuenta del Resultado Económico-Patrimonial
- II.1.6 Gerencia de Servicios Sociales.-Estado de Remanente de tesorería
- II.2.1 Gerencia Regional de Salud.-Liquidación Presupuestos de gastos
- II.2.2 Gerencia Regional de Salud.-Liquidación Presupuestos de ingresos
- II.2.3 Gerencia Regional de Salud.-Resultado presupuestario
- II.2.4 Gerencia Regional de Salud.-Balance
- II.2.5 Gerencia Regional de Salud.-Cuenta del Resultado Económico-Patrimonial

**CONSEJO DE CUENTAS DE CASTILLA Y LEON**Fiscalización de la Cuenta General.- Ejercicio 2005

---

- II.2.6 Gerencia Regional de Salud.-Estado de Remanente de tesorería
- II.3.1 Servicio Público de Empleo.-Liquidación Presupuestos de gastos
- II.3.2 Servicio Público de Empleo.-Liquidación Presupuestos de ingresos
- II.3.3 Servicio Público de Empleo.-Resultado presupuestario
- II.3.4 Servicio Público de Empleo.-Balance
- II.3.5 Servicio Público de Empleo.-Cuenta del Resultado Económico-Patrimonial
- II.3.6 Servicio Público de Empleo.-Estado de Remanente de tesorería
- II.4.1 Consejo Económico y Social.-Liquidación Presupuestos de gastos
- II.4.2 Consejo Económico y Social.-Liquidación Presupuestos de ingresos
- II.4.3 Consejo Económico y Social.-Resultado Presupuestario
- II.4.4 Consejo Económico y Social.-Balance
- II.4.5 Consejo Económico y Social.-Cuenta del Resultado Económico-Patrimonial
- II.4.6 Consejo Económico y Social.-Estado de Remanente de tesorería
- II.5 Organismos Autónomos.-Liquidación Presupuestos de gastos agregada
- II.6 Organismos Autónomos.- Liquidación Presupuestos de ingresos agregada
- II.7 Organismos Autónomos.-Resultado presupuestario agregado
- II.8 Organismos Autónomos.-Balance agregado
- II.9 Organismos Autónomos.-Cuenta del Resultado Económico-Patrimonial agregada
- II.10 Organismos Autónomos.- Estado de Remanente de tesorería agregado
- III.1.1 Agencia de Desarrollo Económico.-Liquidación Presupuestos de gastos
- III.1.2 Agencia de Desarrollo Económico.-Liquidación Presupuestos de ingresos
- III.1.3 Agencia de Desarrollo Económico.-Resultado presupuestario
- III.1.4 Agencia de Desarrollo Económico.-Balance
- III.1.5 Agencia de Desarrollo Económico.-Cuenta del Resultado Económico-Patrimonial
- III.1.6 Agencia de Desarrollo Económico.-Estado de Remanente de tesorería
- III.2.1 Ente Regional de la Energía.-Liquidación Presupuestos de gastos
- III.2.2 Ente Regional de la Energía.-Liquidación Presupuestos de ingresos
- III.2.3 Ente Regional de la Energía.-Resultado presupuestario

**CONSEJO DE CUENTAS DE CASTILLA Y LEÓN**Fiscalización de la Cuenta General.- Ejercicio 2005

---

- III.2.4 Ente Regional de la Energía.-Balance
- III.2.5 Ente Regional de la Energía.-Cuenta del Resultado Económico-Patrimonial
- III.2.6 Ente Regional de la Energía.-Estado de Remanente de Tesorería
- III.3.1 Instituto Tecnológico Agrario.-Liquidación Presupuestos de gastos
- III.3.2 Instituto Tecnológico Agrario.-Liquidación Presupuestos de ingresos
- III.3.3 Instituto Tecnológico Agrario.-Resultado presupuestario
- III.3.4 Instituto Tecnológico Agrario.-Balance
- III.3.5 Instituto Tecnológico Agrario.-Cuenta del Resultado Económico-Patrimonial
- III.3.6 Instituto Tecnológico Agrario.-Estado de Remanente de tesorería
- III.5 Entes Públicos de Derecho Privado.-Liquidación Presupuestos de gastos agregada
- III.6 Entes Públicos de Derecho Privado.-Liquidación Presupuestos de ingresos agregada
- III.7 Entes Públicos de Derecho Privado.-Resultado presupuestario agregado
- III.8 Entes Públicos de Derecho Privado.-Balance agregado
- III.9 Entes Públicos de Derecho Privado.-Cuenta del Resultado Económico-Patrimonial agregada
- III.10 Entes Públicos de Derecho Privado.- Estado de Remanente de tesorería agregado

CONSEJO DE CUENTAS DE CASTILLA Y LEÓN  
Fiscalización de la Cuenta General.- Ejercicio 2005

Anexo I.1

ADMINISTRACIÓN GENERAL

MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS DE CRÉDITO. CLASIFICACIÓN ECONÓMICA

Capítulos	Creditos. Extraordinarios y Suplementos de créditos	Ampliaciones de crédito positivas	Ampliaciones de crédito negativas	Transferencias de Crédito		Créditos Generados por Ingresos	Incorporaciones de Crédito	Otras modificaciones		Total Modificaciones
				Altas	Bajas			Incre- mentos	Minoraciones	
1. Gastos de personal	0,00	7.920.118,54	-16.169.003,54	55.691.858,04	-48.286.707,04	3.739.335,95	677.000,00	0,00	0,00	3.572.601,95
2. Gastos corrientes en bienes y servicios	0,00	6.263.739,00	0,00	20.916.990,96	-2.234.578,73	2.161.739,90	3.440.000,00	0,00	-139.000,00	30.408.891,13
3. Gastos financieros	0,00	720.000,00	-23.020.000,00	52.391,38	-227.617,04	0,00	0,00	0,00	0,00	-22.475.225,66
4. Transferencias corrientes	0,00	33.714.885,00	0,00	37.661.317,17	-8.291.949,58	128.660.958,02	20.838.283,00	0,00	-50.807.716,27	161.775.777,34
<b>TOTAL DE OPERACIONES CORRIENTES</b>	<b>0,00</b>	<b>48.618.742,54</b>	<b>-39.189.003,54</b>	<b>114.322.557,55</b>	<b>-59.040.852,39</b>	<b>134.562.033,87</b>	<b>24.955.283,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-50.946.716,27</b>	<b>173.282.044,76</b>
6. Inversiones Reales	0,00	0,00	-1.205.230,00	40.941.828,93	-136.470.932,28	7.081.010,26	10.434.547,00	0,00	-24.451.762,20	103.670.538,29
7. Transferencias de capital	0,00	0,00	-1.224.509,00	114.639.330,72	-77.882.342,25	47.946.995,78	60.143.954,47	0,00	-16.440.533,25	127.182.896,47
<b>TOTAL DE OPERACIONES DE CAPITAL</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-2.429.739,00</b>	<b>155.581.159,65</b>	<b>-214.353.274,53</b>	<b>55.028.006,04</b>	<b>70.578.501,47</b>	<b>0,00</b>	<b>-40.892.295,45</b>	<b>23.512.358,18</b>
8. Activos Financieros	0,00	0,00	0,00	5.024.409,72	-1.534.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.490.409,72
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 OPERACIONES FINANCIERAS</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>5.024.409,72</b>	<b>-1.534.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>3.490.409,72</b>
<b>TOTAL</b>	<b>0,00</b>	<b>48.618.742,54</b>	<b>-41.618.742,54</b>	<b>274.928.126,92</b>	<b>-274.928.126,92</b>	<b>189.590.039,91</b>	<b>95.533.784,47</b>	<b>0,00</b>	<b>-91.839.011,72</b>	<b>200.284.812,66</b>

Fuente: Elaboración propia con datos de la Cuenta rendida 2005  
Las cifras se expresan en euros

CONSEJO DE CUENTAS DE CASTILLA Y LEÓN  
Fiscalización de la Cuenta General.- Ejercicio 2005

Anexo I.2

ADMINISTRACIÓN GENERAL  
MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS DE CRÉDITO. CLASIFICACIÓN ORGÁNICA

Secciones	Creditos. Extraordinarios y Suplementos de créditos	Creditos ampliables		Transferencias de crédito		Créditos generados por ingresos	Incorporaciones de crédito	Otras modificaciones		Total modificaciones
		Altas	Bajas	Altas	Bajas			Incrémentos	Minoraciones	
1 PRESIDENCIA Y ADM. TERRITORIAL	0,00	89.000,00	-2.080.400,00	14.296.047,77	-14.296.047,77	596.990,95	1.254.000,00	0,00	0,00	-140.409,05
2 HACIENDA	0,00	5.470.000,00	-1.193.000,00	2.965.211,43	-2.813.114,43	37.197,00	760.000,00	0,00	0,00	5.226.294,00
3 AGRICULTURA Y GANADERÍA	0,00	176.000,00	-1.833.000,00	34.158.686,39	-34.158.686,39	41.909.833,52	20.000.000,00	0,00	-7.013.890,44	53.238.943,08
4 FOMENTO	0,00	739.500,00	-1.681.300,00	61.119.012,72	-61.119.012,72	6.281.938,52	15.200.377,47	0,00	-16.923.183,36	3.617.332,63
5 SANIDAD	0,00	33.844.403,54	-266.803,54	7.042.872,44	-5.708.843,44	115.150.620,00	0,00	0,00	0,00	150.062.249,00
6 MEDIO AMBIENTE	0,00	847.100,00	-2.098.700,00	40.593.882,55	-42.080.008,55	3.154.010,26	3.000.000,00	0,00	-2.051.826,31	1.364.457,95
7 EDUCACIÓN	0,00	3.136.000,00	-2.636.000,00	61.224.202,00	-62.024.202,00	13.635.542,64	19.852.012,00	0,00	-150.381,00	33.037.173,64
8 ECONOMÍA Y EMPLEO	0,00	1.853.739,00	-1.999.739,00	8.352.135,27	-8.352.135,27	5.658.915,46	12.000.000,00	0,00	-3.945.539,02	13.567.376,44
9 FAMILIA E IGUALDAD OPORTUN.	0,00	1.093.000,00	-1.093.000,00	15.901.798,90	-13.469.258,90	1.675.696,97	8.900.000,00	0,00	-2.677.550,38	10.330.686,59
10 CULTURA Y TURISMO	0,00	650.000,00	-3.716.800,00	29.274.277,45	-30.906.817,45	1.489.294,59	14.567.395,00	0,00	-8.558.910,33	2.798.439,26
20 CORTES DE CASTILLA Y LEÓN	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
21 DEUDA PÚBLICA	0,00	720.000,00	-23.020.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-22.300.000,00
22 CONSEJO CONSULTIVO DE C. Y L.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
31 POLÍTICA AGRARIA COMÚN	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-50.517.730,88	-50.517.730,88
<b>TOTAL</b>	<b>0,00</b>	<b>48.618.742,54</b>	<b>-41.618.742,54</b>	<b>274.928.126,92</b>	<b>-274.928.126,92</b>	<b>189.590.039,91</b>	<b>95.533.784,47</b>	<b>0,00</b>	<b>-91.839.011,72</b>	<b>200.284.812,66</b>

Fuente: Elaboración propia con datos de la Cuenta rendida 2005  
Las cifras se expresan en euros

CONSEJO DE CUENTAS DE CASTILLA Y LEÓN  
Fiscalización de la Cuenta General.- Ejercicio 2005

Anexo I.3

ADMINISTRACIÓN GENERAL

LIQUIDACIÓN PRESUPUESTOS DE GASTOS CLASIFICACIÓN ECONÓMICA

Capítulos	Créditos iniciales	Modificaciones netas	Créditos finales	% s/Dotación Total	Obligaciones reconocidas	% s/Obligaciones Totales	Remanentes de crédito	Pagos satisfechos	Obligaciones Pendientes de Pago
1. Gastos de personal	1.431.710.037,00	3.562.601,95	1.435.272.638,95	17,31	1.427.364.394,21	17,48	7.908.244,74	1.422.725.597,73	4.638.796,48
2. Gastos corrientes en bienes y servicios	214.287.040,00	30.408.891,13	244.695.931,13	2,95	237.145.272,43	2,90	7.550.658,70	226.292.891,16	10.852.381,27
3. Gastos financieros	64.240.615,00	-22.475.225,66	41.765.389,34	0,50	41.294.559,58	0,51	470.829,76	41.247.037,54	47.522,04
4. Transferencias corrientes	4.046.543.336,00	161.775.777,34	4.208.319.113,34	50,76	4.206.076.337,99	51,50	2.242.775,35	4.195.084.851,92	10.991.486,07
<b>TOTAL OPERACIONES CORRIENTES</b>	<b>5.756.781.028,00</b>	<b>173.272.044,76</b>	<b>5.930.053.072,76</b>	<b>71,53</b>	<b>5.911.880.564,21</b>	<b>72,38</b>	<b>18.172.508,55</b>	<b>5.885.350.378,35</b>	<b>26.530.185,86</b>
6. Inversiones reales	1.089.458.559,00	-103.670.538,29	985.788.020,71	11,89	939.347.018,25	11,50	46.441.002,46	785.679.131,00	153.667.887,25
7. Transferencias de capital	1.134.490.114,00	127.192.896,47	1.261.683.010,47	15,22	1.204.282.504,20	14,75	57.400.506,27	1.138.034.633,47	66.247.870,73
<b>TOTAL OPERACIONES DE CAPITAL</b>	<b>2.223.948.673,00</b>	<b>23.522.358,18</b>	<b>2.247.471.031,18</b>	<b>27,11</b>	<b>2.143.629.522,45</b>	<b>26,25</b>	<b>103.841.508,73</b>	<b>1.923.713.764,47</b>	<b>219.915.757,98</b>
8. Activos financieros	2.463.790,00	3.490.409,72	5.954.199,72	0,07	5.704.175,16	0,07	250.024,56	5.701.175,16	3.000,00
9. Pasivos financieros	106.381.312,00	0,00	106.381.312,00	1,28	106.381.311,14	1,30	0,86	106.381.311,14	0,00
<b>TOTAL OPERACIONES FINANCIERAS</b>	<b>108.845.102,00</b>	<b>3.490.409,72</b>	<b>112.335.511,72</b>	<b>1,36</b>	<b>112.085.486,30</b>	<b>1,37</b>	<b>250.025,42</b>	<b>112.082.486,30</b>	<b>3.000,00</b>
<b>TOTAL</b>	<b>8.089.574.803,00</b>	<b>200.284.812,66</b>	<b>8.289.859.615,66</b>	<b>100,00</b>	<b>8.167.595.572,96</b>	<b>100,00</b>	<b>122.264.042,70</b>	<b>7.921.146.629,12</b>	<b>246.448.943,84</b>

Fuente: Elaboración propia con los datos de la Cuenta rendida 2005 Las cifras se expresan en euros

CONSEJO DE CUENTAS DE CASTILLA Y LEÓN  
Fiscalización de la Cuenta General.- Ejercicio 2005

Anexo I.4

ADMINISTRACIÓN GENERAL  
LIQUIDACIÓN PRESUPUESTOS DE GASTOS. CLASIFICACIÓN ORGÁNICA

Secciones	Créditos iniciales	Modificaciones netas	Créditos finales	% s/ Total	Obligaciones reconocidas	%Ejecución	Remanentes de crédito
01 Presidencia y Admón. Territorial	160.847.735,00	-140.409,05	160.707.325,95	1,94	155.587.700,49	96,81	5.119.625,46
02 Hacienda	80.355.109,00	5.226.294,00	85.581.403,00	1,03	83.236.671,79	97,26	2.344.731,21
03 Agricultura y Ganadería	543.408.904,00	53.238.943,08	596.647.847,08	7,20	548.755.665,12	91,97	47.892.181,96
04 Fomento	520.922.531,00	3.617.332,63	524.539.863,63	6,33	514.691.364,03	98,12	9.848.499,60
05 Sanidad	2.501.608.742,00	150.062.249,00	2.651.670.991,00	31,99	2.649.909.709,81	99,93	1.761.281,19
06 Medio Ambiente	401.470.804,00	1.364.457,95	402.835.261,95	4,86	386.851.405,03	96,03	15.983.856,92
07 Educación	1.779.604.270,00	33.037.173,64	1.812.641.443,64	21,87	1.804.679.555,88	99,56	7.961.887,76
08 Economía y Empleo	346.639.894,00	13.567.376,44	360.207.270,44	4,35	349.049.383,71	96,90	11.157.886,73
09 Familia e Igualdad de Oportunidades	444.773.509,00	10.330.686,59	455.104.195,59	5,49	448.100.970,70	98,46	7.003.224,89
10 Cultura y Turismo	212.286.485,00	2.798.439,26	215.084.924,26	2,59	203.285.313,31	94,51	11.799.610,95
20 Cortes de Castilla-León	34.063.141,00	0,00	34.063.141,00	0,41	34.063.141,00	100,00	0,00
21 Deuda Pública	170.115.986,00	-22.300.000,00	147.815.986,00	1,78	147.426.587,10	99,74	389.398,90
22 Consejo Consultivo de Castilla-León	3.305.341,00	0,00	3.305.341,00	0,04	2.303.483,87	69,69	1.001.857,13
31 Política Agraria Común	890.172.352,00	-50.517.730,88	839.654.621,12	10,13	839.654.621,12	100,00	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>8.089.574.803,00</b>	<b>200.284.812,66</b>	<b>8.289.859.615,66</b>	<b>100,00</b>	<b>8.167.595.572,96</b>	<b>98,53</b>	<b>122.264.042,70</b>

Fuente: Elaboración propia con los datos de la cuenta rendida 2005  
Las cifras se expresan en euros

## Anexo I.5

ADMINISTRACIÓN GENERAL  
LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS

Capítulos	Previsiones iniciales	Modificaciones netas	Previsiones finales	Derechos reconocidos	Derechos recaudados
1. Impuestos directos	952.495.000,00	57.874.789,00	1.010.369.789,00	1.100.872.728,82	1.058.304.769,84
2. Impuestos indirectos	2.136.126.000,00	32.140.408,00	2.168.266.408,00	2.359.921.668,88	2.331.347.565,03
3. Tasas, precios públicos y otros ingresos	182.962.453,00	-	182.962.453,00	171.040.421,58	159.524.433,17
4. Transferencias corrientes	3.705.090.815,00	6.324.162,20	3.711.414.977,20	3.713.612.209,75	3.713.595.924,84
5. Ingresos patrimoniales	14.577.639,00	-	14.577.639,00	11.223.330,93	11.223.330,93
<b>TOTAL OPERACIONES CORRIENTES</b>	<b>6.991.251.907,00</b>	<b>96.339.359,20</b>	<b>7.087.591.266,20</b>	<b>7.356.670.359,96</b>	<b>7.273.996.023,81</b>
6. Enajenación de inversiones reales	112.872.530,00	-	112.872.530,00	42.870.513,25	42.030.101,76
7. Transferencias de capital	498.153.312,00	8.329.730,47	506.483.042,47	495.313.335,19	283.209.022,70
<b>TOTAL OPERACIONES DE CAPITAL</b>	<b>611.025.842,00</b>	<b>8.329.730,47</b>	<b>619.355.572,47</b>	<b>538.183.848,44</b>	<b>325.239.124,46</b>
8. Activos financieros	5.345.011,00	95.615.722,99	100.960.733,99	1.447.587,80	1.447.587,80
9. Pasivos financieros	481.952.043,00	-	481.952.043,00	473.951.971,00	473.951.971,00
<b>TOTAL OPERACIONES FINANCIERAS</b>	<b>487.297.054,00</b>	<b>95.615.722,99</b>	<b>582.912.776,99</b>	<b>475.399.558,80</b>	<b>475.399.558,80</b>
<b>TOTAL</b>	<b>8.089.574.803,00</b>	<b>200.284.812,66</b>	<b>8.289.859.615,66</b>	<b>8.370.253.767,20</b>	<b>8.074.634.707,07</b>

Fuente: Cuenta General rendida  
Las cifras se expresan en euros

## Anexo I.6

ADMINISTRACIÓN GENERAL  
RESULTADO PRESUPUESTARIO

Conceptos	Derechos reconocidos netos	Obligaciones reconocidas netas	Importes
1.(+) Operaciones no financieras	7.894.854.208,40	8.055.510.086,66	-160.655.878,26
2. (+)Operaciones con activos financieros	1.447.587,80	5.704.175,16	-4.256.587,36
<b>I. RESULTADO PRESUPUESTARIO DEL EJERCICIO (1+2)</b>	7.896.301.796,20	8.061.214.261,82	-164.912.465,62
<b>II. VARIACIÓN NETA DE PASIVOS FINANCIEROS</b>	473.951.971,00	106.381.311,14	367.570.659,86
<b>III. SALDO PRESUPUESTARIO DEL EJERCICIO (I+II)</b>			202.658.194,24
4.(+) Créditos gastados financiados con remanente de Tesorería			92.311.404,14
5. (-)Desviaciones de financiación positivas por recursos del ejercicio en gastos con financiación afectada			
6. (+)Desviaciones de financiación negativas en gastos con financiación afectada			
<b>IV. SUPERÁVIT O DÉFICIT DE FINANCIACIÓN DEL EJERCICIO (III +4+5+6)</b>			<b>294.969.598,38</b>

Fuente: Cuenta General rendida  
Las cifras se expresan en euros

## CONSEJO DE CUENTAS DE CASTILLA Y LEÓN

Fiscalización de la Cuenta General.- Ejercicio 2005

## Anexo I.7

## ADMINISTRACIÓN GENERAL

## BALANCE DE SITUACIÓN

ACTIVO	Ejercicio: 2005	Ejercicio: 2004
<b>A) INMOVILIZADO</b>		
I. Inversiones destinadas al uso general		
1. Terrenos y bienes naturales		33.493.830,25
2. Infraestructuras y bienes destinados al uso general		4.797.472.986,11
4. Bienes del Patrimonio histórico, artístico y cultural		37.859.463,10
<b>Total inversiones destinadas al uso general</b>		<b>4.868.826.279,46</b>
II. Inmovilizaciones inmateriales		
2. Propiedad industrial	55.379,03	53.969,93
3. Aplicaciones informáticas	60.919.200,57	42.830.769,79
4. Propiedad intelectual	276.844,04	188.838,41
5. Derechos sobre bienes en régimen de arrendamiento financiero	7.573.279,14	
6. Otro inmovilizado inmaterial	927.427.854,61	792.104.624,21
7. Amortizaciones	-709.204.035,96	-561.472.683,36
<b>Total inmovilizaciones inmateriales</b>	<b>287.048.521,43</b>	<b>273.705.518,98</b>
III. Inmovilizaciones materiales		
1. Terrenos y construcciones	7.396.896.180,15	1.434.778.907,20
2. Maquinaria, instalaciones y utillaje	122.266.627,22	110.495.423,32
3. Mobiliario	89.912.411,60	77.484.276,80
4. Otro inmovilizado	312.201.235,69	284.632.379,60
5. Amortizaciones	-766.040.684,03	-608.332.073,83
<b>Total inmovilizaciones materiales</b>	<b>7.155.235.770,63</b>	<b>1.299.058.913,09</b>
IV. Inversiones gestionadas		
<b>Total inversiones gestionadas</b>		<b>228.424.163,01</b>
V. Inversiones financieras permanentes		
1. Cartera de valores a largo plazo	18.196.060,52	9.697.750,84
2. Otras inversiones y créditos a largo plazo	-152.911,82	292.602,61
3. Fianzas y depósitos constituidos a L/P	2.231.117,80	2.231.117,80
4. Provisiones	-249.513,43	-257.889,83
<b>Total inversiones financieras permanentes</b>	<b>20.024.753,07</b>	<b>11.963.581,42</b>
<b>TOTAL INMOVILIZADO</b>	<b>7.462.309.045,13</b>	<b>6.681.978.455,96</b>
<b>B) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS</b>	<b>1.088.247,45</b>	<b>876.287,66</b>
<b>TOTAL GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS</b>		
<b>C) ACTIVO CIRCULANTE</b>		
I. Existencias		
4. Productos terminados	11.231.555,00	12.700.752,00
<b>Total existencias</b>	<b>11.231.555,00</b>	<b>12.700.752,00</b>
II. Deudores		
1. Deudores presupuestarios	512.161.352,94	578.288.624,33
2. Deudores no presupuestarios	110.400.210,37	222.539.393,62
4. Administraciones Públicas	2.502.289,16	2.303.948,24
5. Otros deudores	10.113.727,92	48.789.855,05
<b>Total deudores</b>	<b>635.177.580,39</b>	<b>851.921.821,24</b>
III. Inversiones financieras temporales		
2. Otras inversiones y créditos a corto plazo	670.794,76	928.805,22
3. Fianzas y depósitos constituidos a C/P	470.294,24	
<b>Total inversiones financieras temporales</b>	<b>1.141.089,00</b>	<b>928.805,22</b>
IV. Tesorería	507.193.710,61	268.662.646,35
<b>TOTAL ACTIVO CIRCULANTE</b>	<b>1.154.743.935,00</b>	<b>1.134.214.024,81</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>8.618.141.227,58</b>	<b>7.817.068.768,43</b>

## CONSEJO DE CUENTAS DE CASTILLA Y LEÓN

Fiscalización de la Cuenta General.- Ejercicio 2005

## ADMINISTRACIÓN GENERAL

## BALANCE DE SITUACIÓN

PASIVO	Ejercicio: 2005	Ejercicio: 2004
<b>A) FONDOS PROPIOS</b>		
I. Patrimonio		
1. Patrimonio	2.046.411.222,98	2.046.411.222,98
3. Patrimonio recibido en cesión	150.331.387,86	
4. Patrimonio entregado en adscripción	-318.781,11	
5. Patrimonio entregado en cesión	-40.573.014,02	
6. Patrimonio entregado al uso general	-841.778,29	
<b>Total patrimonio</b>	<b>2.155.009.037,42</b>	<b>2.046.411.222,98</b>
III. Resultados de ejercicios anteriores		
1. Resultados positivos de ejercicios anteriores	4.030.509.266,39	3.266.521.860,62
<b>Total resultados de ejercicios anteriores</b>	<b>4.030.509.266,39</b>	<b>3.266.521.860,62</b>
IV. Resultados del ejercicio		
Resultado del balance ganancias	345.476.921,70	763.987.405,77
<b>Total resultados del ejercicio</b>	<b>345.476.921,70</b>	<b>763.987.405,77</b>
<b>TOTAL FONDOS PROPIOS</b>	<b>6.530.995.225,51</b>	<b>6.076.920.489,37</b>
<b>C) ACREEDORES A LARGO PLAZO</b>		
I. Emisiones de obligaciones y otros valores		
1. Obligaciones y bonos	592.766.124,30	592.766.124,30
<b>Total emisiones de obligaciones y otros valores</b>	<b>592.766.124,30</b>	<b>592.766.124,30</b>
II. Otras deudas a largo plazo		
1. Deudas con entidades de crédito	638.163.060,45	239.630.128,30
2. Otras deudas	1.806.128,58	
4. Fianzas y depósitos recibidos a L/P	31.826.080,88	26.977.302,40
<b>Total otras deudas a largo plazo</b>	<b>671.795.269,91</b>	<b>266.607.430,70</b>
III. Desembolsos pendientes sobre acciones		
<b>Total desembolsos pendientes sobre acciones</b>	<b>3.503.899,96</b>	
<b>TOTAL ACREEDORES A LARGO PLAZO</b>	<b>1.268.065.294,17</b>	<b>859.373.555,00</b>
<b>D) ACREEDORES A CORTO PLAZO</b>		
I. Emisiones de obligaciones y otros valores		
3. Intereses de obligaciones y otros valores	3.289.506,56	2.914.131,56
<b>Total emisiones de obligaciones y otros valores</b>	<b>3.289.506,56</b>	<b>2.914.131,56</b>
II. Deudas con entidades de crédito		
1. Préstamos y otras deudas	252.419.038,86	266.381.311,15
2. Deudas por intereses	1.933.946,92	3.033.125,27
<b>Total deudas con entidades de crédito</b>	<b>254.352.985,78</b>	<b>269.414.436,42</b>
III. Acreedores		
1. Acreedores presupuestarios	248.990.551,85	302.355.193,75
2. Acreedores no presupuestarios	139.820.778,54	145.650.638,22
4. Administraciones Públicas	30.237.948,62	27.610.938,47
5. Otros acreedores	142.388.936,55	132.829.385,64
<b>Total acreedores</b>	<b>561.438.215,56</b>	<b>608.446.156,08</b>
<b>TOTAL ACREEDORES A CORTO PLAZO</b>	<b>819.080.707,90</b>	<b>880.774.724,06</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>8.618.141.227,58</b>	<b>7.817.068.768,43</b>

Fuente: Cuenta General rendida Las cifras se expresan en euros

## CONSEJO DE CUENTAS DE CASTILLA Y LEON

Fiscalización de la Cuenta General.- Ejercicio 2005

## Anexo I.8

## ADMINISTRACIÓN GENERAL

## CUENTA DEL RESULTADO ECONÓMICO PATRIMONIAL

DEBE	Ejercicio 2005	Ejercicio 2004
<b>A)G A S T O S</b>		
1. Gastos de funcionam. servicios y prestaciones sociales	1.924.221.770,90	1.850.022.410,38
a) Gastos de personal	1.417.135.954,15	1.350.822.427,49
a.1) Sueldos, salarios y asimilados	1.262.813.237,67	1.210.843.319,20
a.2)Cargas sociales	154.322.716,48	139.979.108,29
b)Prestaciones sociales		0,00
c)Dotaciones para amortizaciones de inmovilizado	220.946.906,70	199.722.866,55
d)Variación de provisiones de tráfico		0,00
d.1) Variación provis. y pérdidas créditos		0,00
e) Otros gastos de gestión	245.666.307,30	230.612.557,01
e.1)Servicios exteriores	228.614.375,79	208.596.694,77
e.2) Tributos	2.037.533,62	2.243.377,75
e.3)Otros gastos de gestión corriente	15.014.397,89	19.772.484,49
f) Gastos financieros y asimilables	40.480.979,15	68.848.874,64
f.1)Por deudas	40.480.979,15	42.057.918,67
f.2) Pérdidas de Inversiones financieras		26.790.955,97
g) Variación de las provisiones de inversiones	-8.376,40	15.684,69
h)Diferencias negativas de cambio		0,00
2. Transferencias y subvenciones	5.546.775.741,74	4.668.134.617,48
a) Transferencias corrientes	3.646.049.852,13	2.691.772.256,15
b) Subvenciones corrientes	682.438.812,67	1.002.244.146,86
c) Transferencias de capital	647.794.711,83	476.638.041,95
d) Subvenciones de capital	570.492.365,11	497.480.172,52
3. Pérdidas y gastos extraordinarios	72.507.068,14	57.276.703,39
a)Pérdidas procedentes del inmovilizado		0,00
b)Pérdidas por operaciones de endeudamiento		119.908,65
c)Gastos extraordinarios	216.469,28	48.087,22
d)Gastos y pérdidas de otros ejercicios	72.290.598,86	57.108.707,52
<b>TOTAL DEBE</b>	<b>7.543.504.580,78</b>	<b>6.575.433.731,25</b>
<b>AHORRO</b>	<b>345.476.921,70</b>	<b>763.987.405,77</b>

## CONSEJO DE CUENTAS DE CASTILLA Y LEON

Fiscalización de la Cuenta General.- Ejercicio 2005

## ADMINISTRACIÓN GENERAL

## CUENTA DE RESULTADOS ECONÓMICO PATRIMONIAL

HABER	Ejercicio 2005	Ejercicio 2004
<b>B) INGRESOS</b>		
1. Ingresos de gestión ordinaria	3.605.316.111,20	3.218.255.188,41
a) Ingresos tributarios	3.595.732.386,28	3.208.958.376,08
a.0) IRPF	838.239.054,00	760.368.360,00
a.1) Impuestos sobre sucesiones y donaciones	210.862.212,81	187.946.143,54
a.2) Impuesto sobre el patrimonio	51.771.462,01	46.791.754,05
a.3) Impuesto TP y actos jurídicos documentados	606.270.387,67	496.019.970,07
a.4) Otros impuestos	1.753.649.870,63	1.586.840.766,10
a.5) Tasas prestación servicios o realiz. actividades	35.377.057,04	30.491.751,29
a.6) Tasas fiscales	99.562.342,12	100.499.631,03
a.7) Contribuciones especiales	0,00	0,00
b) Prestaciones de servicios	9.583.724,92	9.296.812,33
b.1) Precios públicos por prestación de servicios o	3.526.509,44	2.839.563,17
b.2) Otros ingresos	6.057.215,48	6.457.249,16
2. Otros ingresos de gestión ordinaria	72.800.492,13	100.199.839,58
a) Reintegros	5.745.989,44	5.509.608,89
b) Trabajos realizados para la entidad		0,00
c) Otros ingresos de gestión	41.903.891,40	67.946.339,58
c.1) Ingresos accesorios y otros de gestión corriente	41.319.646,07	67.075.848,82
c.2) Exceso de provisiones de riesgos y gastos		0,00
c.3) Venta de bienes	584.245,33	870.490,76
d) Ingresos de participación en capital		0,00
e) Ingresos de otros valores negociables y de créditos		0,00
f) Otros intereses e ingresos asimilados	25.150.611,29	26.743.891,11
f.1) Otros intereses	25.150.611,29	26.414.282,11
f.2) Beneficios en inversiones financieras		329.609,00
g) Diferencias positivas de cambio		0,00
3. Transferencias y subvenciones	4.208.925.544,94	4.020.912.879,81
a) Transferencias corrientes	2.861.541.216,14	2.512.064.423,63
b) Subvenciones corrientes	852.070.993,61	903.607.159,66
c) Transferencias de capital	609.424,24	0,00
d) Subvenciones de capital	494.703.910,95	605.241.296,52
4. Ganancias e ingresos extraordinarios	1.939.354,21	53.229,22
a) Beneficios procedentes del inmovilizado	24.558,38	0,00
b) Beneficios por operaciones de endeudamiento		0,00
c) Beneficios extraordinarios	97.959,18	53.229,22
d) Ingresos y beneficios de otros ejercicios	1.816.836,65	0,00
<b>TOTAL HABER</b>	<b>7.888.981.502,48</b>	<b>7.339.421.137,02</b>

Fuente: Cuenta General rendida

Las cifras se expresan en euros

## Anexo I. 9

ADMINISTRACIÓN GENERAL  
DEUDORES PRESUPUESTARIOS

Años	Saldo inicial	Modificaciones		Saldo neto	Cobros	Saldo final
		Aumentos	Disminuciones			
1999 y anteriores	4.497.773,04	0,00	0,00	4.497.773,04	0	4.497.773,04
2000	4.083.345,90	0,00	0,00	4.083.345,90	1.052.959,46	3.030.386,44
2001	58.473.269,54	0,00	0,00	58.473.269,54	14.243.954,59	44.229.314,95
2002	5.712.393,18	0,00	0,00	5.712.393,18	3.044.536,71	2.667.856,47
2003	110.598.890,66	0,00	90.244.004,92	20.354.885,74	18.203.760,47	2.151.125,27
2004	394.922.952,01	51.177.933,47	8.492,58	446.092.392,90	285.714.120,14	160.378.272,76
2005	-	8.370.253.767,20	-	8.370.253.767,20	8.074.634.707,07	295.619.060,13
<b>TOTAL</b>	<b>578.288.624,33</b>	<b>8.421.431.700,67</b>	<b>90.252.497,50</b>	<b>8.909.467.827,50</b>	<b>8.396.894.038,44</b>	<b>512.573.789,06</b>

Fuente: Cuenta General rendida  
Las cifras se expresan en euros

Anexo I. 10

ADMINISTRACIÓN GENERAL

DEUDORES NO PRESUPUESTARIOS

Cuenta PGCP	Concepto	Saldo inicial	Modificaciones	Cargos	Total	Abonos	Saldo final
44500000	FONDO MANIOBRA INV. MED. NATURAL.SS.CC.	1.770.972,58	0	5.830.916,20	7.601.888,78	5.354.800,29	2.247.088,49
44900001	PAGOS DUPL. O EXCES.	88.793,47	0	129.551,21	218.344,68	91.646,91	126.697,77
44903001	ANTIC.TASAC.PER.CONT.	600.162,08	0	381.332,13	981.494,21	453.002,78	528.491,43
55502001	DEVOLUCIÓN DATAS DE AEAT	3.905.721,85	0	1.287.595,83	5.193.317,68	2.158.744,98	3.034.572,70
55505000	PAGOS PTES.APLIC.ANTICIPOS A CTA. SEG.SOC.(CONV.)	44.580.604,32	0	209.403.764,15	253.984.368,47	247.120.489,16	6.863.879,31
55507000	PAGOS PENDIENTES DE APLICACIÓN,POR ANT.SSTT.HD.A.R	137.000,00	0	205.000,00	342.000,00	137.000,00	205.000,00
55511000	PAGOS PENDIENTES DE APLICACIÓN,POR INDEM.ANIM(0.1	8.881,05	0	1.394,20	10.275,25	0,00	10.275,25
55520000	PAGOS PENDIENTES DE APLICACIÓN,POR ANTICIPOS S.O.	0	0	117.191.908,51	117.191.908,51	117.191.908,51	0,00
55522000	PAGOS PENDIENTES DE APLICACIÓN,POR ANTICIPOS SERV	0	0	370.345,50	370.345,50	370.345,50	0,00
55523000	PAGOS PENDIENTES DE APLICACIÓN,POR ANTICIP. S. O.	157.647,22	0	620.310,21	777.957,43	777.957,43	0,00
55550001	DIFERENCIAS NEGATIVAS EURO	0,62	0	0,05	0,67	0	0,67
56500000	FIANZAS CONSTITUIDAS A C/P	0,00	0	470294,24	470.294,24	0,00	470.294,24
57500000	BANCOS. CUENTAS RESTRINGIDAS DE PAGOS	4.826.843,47	0	90.000,00	4.916.843,47	151.000,00	4.765.843,47
	TOTAL	56.076.626,66	0	335.982.412,23	392.059.038,89	373.806.895,56	18.252.143,33

Fuente: Cuenta General rendida  
Las cifras se expresan en euros

## CONSEJO DE CUENTAS DE CASTILLA Y LEÓN

Fiscalización de la Cuenta General.- Ejercicio 2005

## Anexo I.11

## ADMINISTRACIÓN GENERAL

## ESTADO DE TESORERÍA

<b>1. COBROS</b>		<b>31.033.481.586,70</b>
PRESUPUESTO CORRIENTE	8.074.634.707,07	
PRESUPUESTOS CERRADOS	322.259.331,37	
OPERACIONES NO PRESUPUESTARIAS	22.636.587.548,26	
<b>2. PAGOS</b>		<b>30.794.889.522,46</b>
PRESUPUESTO CORRIENTE	7.921.146.629,12	
PRESUPUESTOS CERRADOS	298.938.995,91	
OPERACIONES NO PRESUPUESTARIAS	22.574.803.897,43	
I. FLUJO NETO DE TESORERÍA DEL EJERCICIO (1-2)		238.592.064,24
<b>3. SALDO INICIAL DE TESORERÍA</b>		<b>263.835.802,90</b>
II. SALDO FINAL DE TESORERÍA (I+3)		502.427.867,14

Fuente: Cuenta General rendida  
Las cifras se expresan en euros

## Anexo I.12

ADMINISTRACIÓN GENERAL  
ACREEDORES NO FINANCIEROS PRESUPUESTARIOS

Años	Saldo inicial	Modificaciones		Saldo neto	Pagos	Saldo final
		Aumentos	Disminuciones			
1987	3.252,73	0,00	-3.252,73	0,00	0,00	0,00
1988	981,62	0,00	-981,62	0,00	0,00	0,00
1992	16.557,88	0,00	-16.557,88	0,00	0,00	0,00
1993	3.641,17	0,00	-3.641,17	0,00	0,00	0,00
1995	172.454,40	0,00	-172.454,40	0,00	0,00	0,00
1996	582.818,89	0,00	-582.818,89	0,00	0,00	0,00
1997	36.939,39	0,00	-36.939,39	0,00	0,00	0,00
1998	28.240,15	0,00	-28.240,15	0,00	0,00	0,00
1999	12.574,74	0,00	-12.574,74	0,00	0,00	0,00
2000	17.128,86	0,00	-17.128,86	0,00	0,00	0,00
2001	105.351,96	0,00	0,00	105.351,96	0,00	105.351,96
2002	532.835,52	0,00	0,00	532.835,52	107.963,17	424.872,35
2003	989.400,10	0,00	0,00	989.400,10	7.516,42	981.883,68
2004	299.853.016,34	0,00	0,00	299.853.016,34	298.823.516,32	1.029.500,02
2005	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	246.448.943,84
<b>TOTAL</b>	<b>302.355.193,75</b>	<b>0,00</b>	<b>-874.589,83</b>	<b>301.480.603,92</b>	<b>298.938.995,91</b>	<b>248.990.551,85</b>

Fuente: Cuenta General rendida  
Las cifras se expresan en euros

## CONSEJO DE CUENTAS DE CASTILLA Y LEÓN

Fiscalización de la Cuenta General.- Ejercicio 2005

## Anexo I.13

## ADMINISTRACIÓN GENERAL

## ACREEDORES NO FINANCIEROS NO PRESUPUESTARIOS

Cta. PGCP	Conceptos	Saldo inicial	Abonos	Cargos	Saldo final
41300000	RETENC.NOMINA.MAND.JUDICIALES. 10081	0,00	785.810,18	785.536,34	273,84
41310000	RET.NOM.MAND.EJEC.SS.AEAT Y 0.10082	0,00	55.564,33	55.564,33	0,00
41322000	DEVOLUCION DE PRESTAMOS 1009	0,00	3.038,40	3.038,40	0,00
41323000	CUOTAS SINDICALES 1027	0,00	47.991,19	47.991,19	0,00
41400000	SUBVENCIONES NOMINATIVAS	0,00	223.147,46	223.147,46	0,00
41491000	SUBV.PERS.ADO. VPO. PROM.PRIV.	7.659.025,81	0,00	7.566.055,06	92.970,75
41494000	INTERVENCION DE MDOS, COMPRAS	29.357,16	12.179.596,59	12.208.953,75	0,00
41495000	INTERVENCION DE MDOS,VENTAS	115.767,58	367.462,61	483.230,19	0,00
41900000	PAGOS FRACC. LEY 12/97 ART. 29.4	0,00	9.205.699,00	9.205.699,00	0,00
41901100	RETENC. INCUMPL. REQUISITOS AGROAMB. PAC(o.ag194/03)	448.464,39	23.654,42	92.859,43	379.259,38
41902000	FONDOS A TRANSF.ADMON INST.CYL	119.501.282,41	117.389.463,87	117.456.375,94	119.434.370,34
41902100	ADMON.EDIF.CCYL.PAGO UNIFICADO GASTOS COMPARTIDOS	10.247,65	315.282,61	319.447,36	6.082,90
41903000	DIP.PROV.PART.APUES.MUTUA DEPO	239.498,61	2.839.991,26	3.079.489,87	0,00
41904000	TRANSF.DEVUELTAS ENT.BANC.ERRO	73.731,21	75.072,45	71.525,89	77.277,77
41905000	REMESAS RECIBIDAS DE SS.TT.	4.129.306,46	3.582.090,03	2.452.124,72	5.259.271,77
41906000	PROV.NOMINAS MENSUALES ORDINAR	0,00	355.321.413,31	355.321.413,31	0,00
41908000	REINTEGROS FEOGA-G.AYUDAS.AGR.	549.307,82	34.605,78	552.542,12	31.371,48
41910001	SSTT. I. DUPLICADOS O EXCS.	2.590.956,30	1.199.043,99	1.225.645,41	2.564.354,88
41911001	SSTT.PRODUCT.SUMT.CART.BIN.	117.431,52	681.826,72	658.594,48	140.663,76
41912001	SSTT.IA.FAVOR.ADMON.ESTAD.	2.418,09	5.567,00	3.061,95	4.923,14
41915001	SSTT. TASA COMPL. R.N.C.	220.121,23	424.779,90	281.715,16	363.185,97
41917001	SSTT. ING.LIQUIDAD. ANULADAS	4.182.129,35	19.743.175,55	19.253.226,12	4.672.078,78
42000000	ACREEDORES NO PRESUPUESTARIOS, PROPUESTAS DE PAGO	5.537317,43	1.270.231.728,92	1.269.172.171,48	6.596.874,87
42100000	ACREE NO PRESUP. PTES PAGO POR EMBAR Y RET.TESORE	191.967,45	197.607,18	191.755,72	197.818,91
47500000	HACIENDA PÚBLICA ACREEDORA POR I.V.A.	0,00	0,00	11.487,83	11.487,83
47510000	IRPF(1001)	25.514.409,44	216.455.966,88	214.271.964,01	27.698.412,31
47511000	RETENCION IRPF PAGOS A JUSTIFICAR (1029)	123.169,60	117.345,06	144.218,11	96.296,55
47511001	SSTT.RET.IRPF. PAG. A JUSTIFIC (1217)	141.077,23	225.993,74	274.746,84	92.324,13
47520000	RETENC.REND.ARRENDAM.URBANOS.(1040)	78.359,59	263.580,43	257.985,11	83.954,91
47520001	SSTT. RET.REND.ARREND.URBANOS (1231)	14.885,60	72.653,11	70.585,18	16.953,53
47530000	RETENC.RENDIM.CAPITAL MOBILIAR (1020)	428.433,22	370.345,50	798.778,72	0,00
47531000	RETENC IMPTO EST PERCEP EXTJER (1048)	2.944,98	43.063,85	1.917,12	44.091,71
47580000	DERECHOS PASIVOS(1002)	0,00	28.240.890,16	28.237.013,71	3.876,45
47600000	SEGURIDAD SOCIAL(1007)	17.852,75	0,00	11.228,75	6.624,00
47610000	M.U.F.A.C.E.(1003)	0,00	12.361.065,81	12.361.065,81	0,00
47620000	I.S.F.A.S.	0,00	1.320,77	1.320,77	0,00
47630000	MUTUALIDADES	0,00	122,91	122,91	0,00
47650000	MUGEJU (Mutualidad General Judicial)	376,91	3.045,91	3.422,82	0,00
47700000	I.V.A. REPERCUTIDO (1030)	1.270.969,94	983.005,59	89.906,32	2.164.069,21
47700001	SSTT. I.V.A. REPERCUTIDO	18.459,21	43.365,50	41.966,72	19.857,99
55300000	COBROS PENDIENTES DE REMESAR A SERVICIOS TERRITOR	1.920.588,97	2.647.841,58	3.820.578,77	747.851,78
55301000	COBROS PENDIENTES DE REMESAR A SERVICIOS TERRITOR	1.760.277,01	65.053.035,33	65.940.474,76	872.837,58
55400000	COB.CENT.PTES.APLIC. SUB.ESTADO Y O.ORG.PTES.APLIC	73.487.316,18	32.912.698,78	22.228.423,11	84.171.591,85
55401000	COB.CENT.PTES.APLIC. RECURSOS TF NO COMPR(LGP.153)	28.322.846,49	6.153.220,52	535.903,84	33.940.163,17
55411001	ING.ENT.COLAB.DECL.LIQ.	2.138.004,60	241.129.367,38	241.761.060,96	1.506.311,02
55411001	ING.ENT.COLAB.LIQ.NOTIF.	716.244,12	80.349.851,37	80.248.257,40	817.838,09
55412001	ING. ENT. COLAB. CUADERNO 65	0,00	1.609.205,20	1.356.533,87	252.671,33
55420001	OT.COB.TERR.PTES.APLIC. ING. A CTA DE LIQUIDACION	1.581.978,24	4.723.702,32	5.323.722,28	981.958,28
55421001	OT.COB.TERR.PTES.APLIC. ING. PARCIAL PROVID. APREMIO	6.234.013,52	10.324.479,98	10.674.692,94	5.883.800,56
55422001	OT.COB.TERR.PTES.APLIC. RECAUDACIÓN EJECUT. I.P.A.	2.681.676,44	15.503.524,76	17.645.304,13	539.897,07
55423001	OT.COB.TERR.PTES.APLIC. INGRESOS OFICINAS LIQUIDAD	0,00	2.805.630,49	2.805.630,49	0,00
55424001	OT.COB.TERR.PTES.APLIC. ING.FAVOR OTRAS PROVINCIAS	98.602,08	2.682.750,35	2.532.451,82	248.900,61
55425001	OT.COB.TERR.PTES.APLIC. ING. REMESAS OTRAS PROVINCI	47.566,94	2.522.165,97	2.566.053,75	3.679,16
55426001	OT.COB.TERR.PTES.APLIC. INGRESOS DEUDAS FRACCIONAD	503.250,97	1.409.512,24	1.455.688,47	457.074,74
55430001	OT.COB.TERR.PTES.APLIC. I.P.A. MAQUINAS JUEGO	124.172,77	82.503,55	61.611,29	145.065,03
55431001	OT.COB.TERR.PTES.APLIC. I.P.A. MAQUINAS IGM	102.556,45	58.878.225,00	58.771.125,00	209.656,45
55432001	OT.COB.TERR.PTES.APLIC. I.P.A. MAQUINAS ANTERIOR 98	4.218,89	0,00	0,00	4.218,89
55440000	COBROS .PTE.APLIC.DESC.PPTOS.REINTEGROS EJERC.CORR.	0,00	1.789,42	1.789,42	0,00
55440200	COBROS PTE.APLIC.DESC.PPTOS.REINTEGROS F.C.L.	0,00	25.742,84	25.742,84	0,00
55440300	COBROS PTE.APLIC.DESC.PPTOS.REINTR.ANTIC.PERSONAL	0,00	431.244,57	431.244,57	0,00
55441000	COBROS PTE.APLIC.DESC.PPTOS.TASAS 21 AGRICULTURA	0,00	10.184.375,02	10.184.375,02	0,00
55441100	COBROS PTE.APLIC.DESC.PPTOS.TASA 21.MED.AMBIENTE	0,00	4.139.301,86	4.139.301,86	0,00
55441200	COBROS PTE.APLIC.DESC.PPTOS.RECUSOS EVENTUALES	0,00	1.087,46	1.087,46	0,00
55441300	COBROS PTE.APLIC.DESC.PPTOS.MULTAS Y SANCIONES	0,00	2.525,76	2.525,76	0,00
55441500	COBROS PTE.APLIC.DESC.PPTOS.OT.CONCES.ADTVAS.	0,00	57.831,60	57.831,60	0,00
55450001	SSTT. COBR.PTES DE APLIC.DIFERENCIAS REDONDEO EURO	2,67	0,50	0,01	3,16
55490000	1099 INGRES. TESOR. PETS. APLIC. CONTABLE	0,00	8.704.448.724,15	8.704.448.724,15	0,00
55490009	CTA.ENLACE INGRES. TESOR. PETS. APLIC. CONTABLE	0,00	8.704.352.492,76	8.704.352.492,76	0,00
55900000	OTRAS PARTIDAS PENDIENTES 1013 ING.PTES.APLICACION	11.515.585,10	187.991.829,13	194.736.914,38	4.770.499,85
55900001	OTRAS PARTIDAS PENDIENTES 1208 SSTT. ING.PTES.APLIC	4.603.015,16	44.922.852,12	43.972.509,04	5.553.358,24
55902001	OTRAS PARTIDAS PENDIENTES 1202 SSTT. VARIOS	25.872,29	13.600,15	6.641,76	32.830,68
57830001	ENTREG.CAJ.DEB.APLIC.	0,02	875.976.540,09	875.976.540,11	0,00
		<b>309.077.057,85</b>	<b>21.115.453.030,22</b>	<b>21.113.354.129,03</b>	<b>311.198.934,70</b>

Fuente: Cuenta General rendida Las cifras se expresan en euros

## CONSEJO DE CUENTAS DE CASTILLA Y LEÓN

Fiscalización de la Cuenta General.- Ejercicio 2005

## Anexo I.14

## ADMINISTRACIÓN GENERAL

## PASIVOS FINANCIEROS: EMPRÉSTITOS

Año de emisión	Denominación	Tipos de interés %	Suscripciones (Totales)	Pendiente de amortización al 1 de enero	Suscripciones	Amortizaciones	Diferencias de cambio	Pendientes de amortización a 31 de diciembre
1997	Deuda Pública de la Comunidad de Castilla y León, emisión 1997.	6%	21.774.668,54	21.774.668,54	0,00	0,00	0,00	21.774.668,54
1998	Deuda Pública de la Comunidad de Castilla y León, emisión 1998.	6%	54.902.455,74	54.902.455,74	0,00	0,00	0,00	54.902.455,74
1999	Deuda Pública de la Comunidad de Castilla y León, emisión 1999.	4,50%	54.866.000,00	54.866.000,00	0,00	0,00	0,00	54.866.000,00
2000	Deuda Pública de la Comunidad de Castilla y León, emisión 2000.	5,80%	84.862.000,00	84.862.000,00	0,00	0,00	0,00	84.862.000,00
2001	Deuda Pública de la Comunidad de Castilla y León, emisión 2001.	4,75%	92.041.000,00	92.041.000,00	0,00	0,00	0,00	92.041.000,00
2002	Deuda Pública de la Comunidad de Castilla y León, emisión 2002.	5,15%	77.886.000,00	77.886.000,00	0,00	0,00	0,00	77.886.000,00
2003	Deuda Pública de la Comunidad de Castilla y León, emisión 2003	4,55%	76.434.000,00	76.434.000,00	0,00	0,00	0,00	76.434.000,00
2004	Deuda Pública de la Comunidad de Castilla y León, emisión 2004	3,85	130.000.000,00	130.000.000,00	0,00	0,00	0,00	130.000.000,00
<b>TOTAL</b>			<b>592.766.124,28</b>	<b>592.766.124,28</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>592.766.124,28</b>

Fuente: Cuenta General rendida  
Las cifras se expresan en euros

## CONSEJO DE CUENTAS DE CASTILLA Y LEON

Fiscalización de la Cuenta General.- Ejercicio 2005

## Anexo I.15

ADMINISTRACIÓN GENERAL  
PASIVOS FINANCIEROS: PRÉSTAMOS

Prestamistas	Préstamos dispuestos		Pendiente de amortización al 1 de enero	Disposiciones	Amortizaciones	Pendientes de amortización a 31 de diciembre	
	N°	Total				A largo plazo	A corto plazo
B.E.I. 1992	1	53.880.735,16	17.593.287,66	0,00	5.864.429,23	5.864.429,20	5.864.429,23
B.E.I. 1993	1	35.537.845,73	14.314.109,38	0,00	3.578.527,35	7.157.054,68	3.578.527,35
Deutsche Bank S.A.E. préstamo Schuldschein	1	28.632.345,35	28.632.345,35	0,00	28.632.345,35		
Préstamo Sindicado con las Cajas de Ahorro	1	124.145.060,28	31.036.265,07	0,00	31.036.265,07		
Préstamo sindicado varias Entidades, Entid Agente Bco Central	1	71.748.825,02	35.874.412,56	0,00	17.937.206,25	17.937.206,30	
Banco de Santander	1	18.030.363,13	9.015.181,53	0,00	4.507.590,79	4.507.590,75	
Préstamo sindicado varias Entidades, Entidad Agente Bco Cooperativo Español.	1	19.232.387,34	9.616.193,67	0,00	4.808.096,84	4.808.096,83	
B.E.I.	1	27.081.496,60	9.027.165,55	0,00	4.513.582,76		4.513.582,79
B.E.I.	1	33.019.605,01	16.509.802,51	0,00	5.503.267,50	11.006.535,01	
Préstamo sindicado varias Entidades, Entidad Agente La Caixa	1	86.113.014,32	57.408.676,21	0,00	0,00	28.704.338,10	28.704.338,11
B.E.I.	1	60.000.000,00	60.000.000,00	0,00	0,00	60.000.000,00	
B.C.L.	1	36.984.000,00	36.984.000,00			36.984.000,00	
B.S.C.H.	1	20.000.000,00	20.000.000,00			20.000.000,00	
B.C.L. 2005	1	40.000.000,00		40.000.000,00		40.000.000,00	
B.B.V.A. 2005	1	10.000.000,00		10.000.000,00		10.000.000,00	
B.C.L. 2005	1	80.000.000,00		80.000.000,00		80.000.000,00	
B.B.V.A. 2005	1	10.000.000,00		10.000.000,00		10.000.000,00	
B. Castilla 2005	1	10.000.000,00		10.000.000,00		10.000.000,00	
B.S.C.H. 2005	1	48.951.971,00		48.951.971,00		48.951.971,00	
P. Schuldschein 2005	1	50.000.000,00		50.000.000,00		50.000.000,00	
P. Schuldschein 2005	1	75.000.000,00		75.000.000,00		75.000.000,00	
P Schuldschein 2005	1	75.000.000,00		75.000.000,00		75.000.000,00	
P Schuldschein 2005	1	75.000.000,00		75.000.000,00		75.000.000,00	
<b>TOTAL</b>	<b>23</b>	<b>1.088.357.648,94</b>	<b>346.011.439,49</b>	<b>473.951.971,00</b>	<b>106.381.311,14</b>	<b>670.921.221,87</b>	<b>42.660.877,48</b>

Fuente: Cuenta General rendida las cifras se expresan en euros

**Anexo I.16**

**ADMINISTRACIÓN GENERAL  
ESTADO DEL REMANENTE DE TESORERÍA**

Conceptos	Importes
<b>I. Derechos pendientes de cobro</b>	<b>530.825.932,39</b>
del Presupuesto corriente	295.619.060,13
de Presupuestos cerrados	216.954.728,93
de operaciones no presupuestarias	18.252.143,33
<b>II. Obligaciones pendientes de pago</b>	<b>769.004.079,60</b>
del Presupuesto corriente	246.448.943,84
de Presupuestos cerrados	2.541.608,01
de operaciones no presupuestarias	520.013.527,75
<b>III. Fondos líquidos (31-12-2.005)</b>	<b>502.427.867,14</b>
<b>IV. Remanente de Tesorería (I-II+III)</b>	<b>264.249.719,93</b>

Fuente: Cuenta General rendida  
Las cifras se expresan en euros

**Anexo II.1.1**

**GERENCIA DE SERVICIOS SOCIALES  
LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS**

Aplicación	Presupuesto Inicial	Total Modificaciones	Presupuesto Definitivo	Compromisos Reconocidas	Pagos Realizados	Obligaciones Pendientes de Pago
1 GASTOS DE PERSONAL	142.244.779,00	9.205.401,67	151.450.180,67	150.287.144,76	150.213.189,10	9.240,20
2 GASTOS CORRIENTES EN BIENES Y SERVICIOS	73.228.187,00	3.856.735,75	77.084.922,75	74.599.975,65	69.806.013,67	2.786.571,35
3 GASTOS FINANCIEROS		51.197,90	51.197,90	35.290,91	35.290,91	
4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	245.151.993,00	-23.237.981,18	221.914.011,82	220.602.397,78	217.627.049,44	1.688.446,83
<b>TOTAL OPERACIONES CORRIENTES</b>	<b>460.624.959,00</b>	<b>-10.124.645,86</b>	<b>450.500.313,14</b>	<b>445.524.809,10</b>	<b>437.681.543,12</b>	<b>4.484.258,38</b>
6 INVERSIONES REALES	21.225.784,00	-2.949.658,43	18.276.125,57	15.602.547,74	12.154.870,55	910.569,76
7 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	43.626.107,00	8.487.780,15	52.113.887,15	45.483.325,57	33.434.290,74	5.244.344,54
<b>TOTAL OPERACIONES DE CAPITAL</b>	<b>64.851.891,00</b>	<b>5.538.121,72</b>	<b>70.390.012,72</b>	<b>61.085.873,31</b>	<b>45.589.161,29</b>	<b>6.154.914,30</b>
<b>TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS</b>	<b>525.476.850,00</b>	<b>-4.586.524,14</b>	<b>520.890.325,86</b>	<b>506.610.682,41</b>	<b>483.270.704,41</b>	<b>10.639.172,68</b>
8 ACTIVOS FINANCIEROS	204.344,00		204.344,00	204.343,92	204.343,92	
<b>TOTAL OPERACIONES FINANCIERAS</b>	<b>204.344,00</b>		<b>204.344,00</b>	<b>204.343,92</b>	<b>204.343,92</b>	
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>525.681.194,00</b>	<b>-4.586.524,14</b>	<b>521.094.669,86</b>	<b>506.815.026,33</b>	<b>483.475.048,33</b>	<b>10.639.172,68</b>

Fuente: Cuenta General rendida  
Las cifras se expresan en euros

CONSEJO DE CUENTAS DE CASTILLA Y LEÓN  
Fiscalización de la Cuenta General.- Ejercicio 2005

**Anexo II.1.2**

**GERENCIA DE SERVICIOS SOCIALES  
LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS POR CAPÍTULOOS**

Descripción	Presupuesto Inicial	Modificaciones	Presupuesto Final	Derechos Liquidados	Ingresos Realizados	Derechos Pendientes de Cobro
1. IMPUESTOS DIRECTOS						
2. IMPUESTOS INDIRECTOS						
3 TASAS, PRECIOS PÚBLICOS Y OTROS INGRESOS	21.508.989,00		21.508.989,00	20.853.173,09	18.384.802,59	2.468.370,50
4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	439.789.807,00	-18.457.844,08	421.331.962,92	420.107.837,90	415.951.887,52	4.155.950,38
5 INGRESOS PATRIMONIALES				380.448,71	380.448,71	
TOTAL OPERACIONES CORRIENTES	461.298.796,00	-18.457.844,08	442.840.951,92	441.341.459,70	434.717.138,82	6.624.320,88
6 ENAJENACIÓN DE INVERSIONES REALES						
7 TRANSFERENCIAS CAPITAL	64.178.054,00	4.661.671,41	68.839.725,41	230.465,22	193.067,41	37.397,81
TOTAL OPERACIONES DE CAPITAL	64.178.054,00	4.661.671,41	68.839.725,41	67.579.524,71	55.285.749,77	12.293.774,94
TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS	525.476.850,00	-13.796.172,67	511.680.677,33	508.920.984,41	490.002.888,59	18.918.095,82
8 ACTIVOS FINANCIEROS	204.344,00	9.209.648,53	9.413.992,53	204.343,92	92.405,80	111.938,12
TOTAL OPERACIONES FINANCIERAS	204.344,00	9.209.648,53	9.413.992,53	204.343,92	92.405,80	111.938,12
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>525.681.194,00</b>	<b>-4.586.524,14</b>	<b>521.094.669,86</b>	<b>509.125.328,33</b>	<b>490.095.294,39</b>	<b>19.030.033,94</b>

Fuente: Cuenta General rendida  
Las cifras se expresan en euros

Continúa en el Fascículo 3.º