



**CONSEJO DE CUENTAS**  
**DE CASTILLA Y LEÓN**

**FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA GENERAL DE LA COMUNIDAD DE CASTILLA Y  
LEÓN, EJERCICIO 2006**

---

**PLAN ANUAL DE FISCALIZACIÓN 2007**



CONSEJO DE CUENTAS  
DE CASTILLA Y LEÓN

VIRTUDES DE LA PRIETA MIRALLES, Secretaria General suplente del Consejo de Cuentas de Castilla y León, en virtud del Acuerdo del Pleno 35/2009, de 11 de junio,

CERTIFICO: Que el Pleno del Consejo de Cuentas de Castilla y León, en sesión celebrada el día 22 de diciembre de 2009, cuya acta está pendiente de aprobación, adoptó el acuerdo de aprobar el INFORME DE FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA GENERAL DE LA COMUNIDAD DE CASTILLA Y LEÓN, EJERCICIO 2006, correspondiente al Plan Anual de Fiscalizaciones para el ejercicio 2007 y el TRATAMIENTO DE LAS ALEGACIONES. Asimismo, de conformidad con lo previsto en el artículo 28 del Reglamento de Organización y Funcionamiento del Consejo de Cuentas, el Pleno acuerda la remisión del Informe junto con las alegaciones y su tratamiento a la Junta de Castilla y León, a las Cortes de Castilla y León y al Tribunal de Cuentas.

Y para que así conste, expido la presente en Palencia, a quince de enero de dos mil diez.

Visto Bueno

EL PRESIDENTE,

Fdo: Pedro Martín Fernández





## ÍNDICE

|                                                                                                                                                                                   |           |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| <b>I. INTRODUCCIÓN .....</b>                                                                                                                                                      | <b>7</b>  |
| <b>I.1. INICIATIVA DE LA FISCALIZACIÓN .....</b>                                                                                                                                  | <b>7</b>  |
| <b>I.2. MARCO JURÍDICO .....</b>                                                                                                                                                  | <b>7</b>  |
| <b>I.2.1. NORMATIVA AUTONÓMICA .....</b>                                                                                                                                          | <b>7</b>  |
| <b>I.2.2. NORMATIVA ESTATAL .....</b>                                                                                                                                             | <b>9</b>  |
| <b>I.2.3. PRINCIPALES NOVEDADES .....</b>                                                                                                                                         | <b>9</b>  |
| <b>II. OBJETIVOS, ALCANCE Y LIMITACIONES .....</b>                                                                                                                                | <b>10</b> |
| <b>II.1. OBJETIVOS .....</b>                                                                                                                                                      | <b>10</b> |
| <b>II.2. ALCANCE .....</b>                                                                                                                                                        | <b>10</b> |
| <b>II.3. LIMITACIONES .....</b>                                                                                                                                                   | <b>13</b> |
| <b>II.4. TRÁMITE DE ALEGACIONES .....</b>                                                                                                                                         | <b>13</b> |
| <b>III. RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN .....</b>                                                                                                                                  | <b>14</b> |
| <b>III.1. ELABORACIÓN DE LA CUENTA GENERAL DE LA<br/>COMUNIDAD AUTÓNOMA .....</b>                                                                                                 | <b>14</b> |
| <b>III.2. RENDICIÓN DE CUENTAS .....</b>                                                                                                                                          | <b>17</b> |
| <b>III.2.1. PLAZO .....</b>                                                                                                                                                       | <b>20</b> |
| <b>III.2.2. ESTRUCTURA Y CONTENIDO DE LA CUENTA GENERAL DE LA<br/>COMUNIDAD AUTÓNOMA .....</b>                                                                                    | <b>20</b> |
| <b>III.2.3. CRITERIOS DE AGREGACIÓN O CONSOLIDACIÓN .....</b>                                                                                                                     | <b>21</b> |
| <b>III.2.3.1. Consolidación del presupuesto de la Cuenta General de las<br/>entidades del sector público de la Comunidad sujetas al régimen de<br/>contabilidad pública .....</b> | <b>22</b> |



|                                                                                                                                                                                                          |           |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| III.2.3.2. Agregación del Balance y Cuenta del Resultado Económico-Patrimonial de la Cuenta General de las entidades del sector público de la Comunidad sujetas al régimen de contabilidad pública. .... | 25        |
| III.2.3.3. Agregación del Balance y Cuenta de Pérdidas y Ganancias de la Cuenta General de las empresas públicas de la Comunidad.....                                                                    | 25        |
| III.2.3.4. Agregación del Balance y Cuenta de Resultados de la Cuenta General de las fundaciones públicas de la Comunidad .....                                                                          | 26        |
| <b>III.3. RESULTADOS DEL ANÁLISIS DE LA CUENTA GENERAL DE LAS ENTIDADES DEL SECTOR PÚBLICO DE LA COMUNIDAD SUJETAS AL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA .....</b>                                          | <b>29</b> |
| <b>III.3.1. COHERENCIA INTERNA .....</b>                                                                                                                                                                 | <b>29</b> |
| <b>III.3.2. REPRESENTATIVIDAD .....</b>                                                                                                                                                                  | <b>38</b> |
| III.3.2.1. Presupuesto definitivo.....                                                                                                                                                                   | 38        |
| III.3.2.2. Obligaciones reconocidas.....                                                                                                                                                                 | 43        |
| III.3.2.3. Derechos reconocidos.....                                                                                                                                                                     | 46        |
| III.3.2.4. Balance .....                                                                                                                                                                                 | 48        |
| III.3.2.5. Cuenta del Resultado Económico-Patrimonial .....                                                                                                                                              | 51        |
| <b>III.3.3. MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS .....</b>                                                                                                                                                     | <b>54</b> |
| III.3.3.1. Financiación de las modificaciones.....                                                                                                                                                       | 62        |
| III.3.3.2. Legalidad en la tramitación.....                                                                                                                                                              | 63        |
| <b>III.3.4. ANÁLISIS DE OBLIGACIONES Y DERECHOS RECONOCIDOS EN EL EJERCICIO .....</b>                                                                                                                    | <b>69</b> |
| III.3.4.1. Gastos de personal.....                                                                                                                                                                       | 69        |
| III.3.4.2. Gastos corrientes en bienes y servicios.....                                                                                                                                                  | 72        |
| III.3.4.3. Gastos de transferencias .....                                                                                                                                                                | 74        |



|                                                                                                                                                           |     |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| III.3.4.4. Gastos en inversiones .....                                                                                                                    | 76  |
| III.3.4.5. Operaciones financieras.....                                                                                                                   | 77  |
| III.3.4.6. Ingresos-transferencias.....                                                                                                                   | 81  |
| III.3.4.7. Ingresos tributarios.....                                                                                                                      | 87  |
| III.4. SEGUIMIENTO DE DEBILIDADES .....                                                                                                                   | 89  |
| III.4.1. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS.....                                                                                                         | 90  |
| III.4.2. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS .....                                                                                                      | 95  |
| III.4.3. INMOVILIZADO .....                                                                                                                               | 97  |
| III.4.3.1. Inmovilizado no financiero.....                                                                                                                | 97  |
| III.4.3.2. Inmovilizado financiero .....                                                                                                                  | 100 |
| III.4.4. INVERSIONES FINANCIERAS TEMPORALES .....                                                                                                         | 101 |
| III.4.5. DEUDORES PRESUPUESTARIOS .....                                                                                                                   | 102 |
| III.4.6. DEUDORES NO PRESUPUESTARIOS .....                                                                                                                | 104 |
| III.4.7. TESORERÍA.....                                                                                                                                   | 106 |
| III.4.8. FONDOS PROPIOS .....                                                                                                                             | 107 |
| III.4.9. ACREEDORES NO FINANCIEROS NO PRESUPUESTARIOS.....                                                                                                | 108 |
| III.4.10. ACREEDORES POR ENDEUDAMIENTO.....                                                                                                               | 111 |
| III.4.11. FONDOS A JUSTIFICAR.....                                                                                                                        | 113 |
| III.5. AJUSTES QUE SE PROPONEN .....                                                                                                                      | 114 |
| III.5.1. AJUSTES EN EL PRESUPUESTO CONSOLIDADO .....                                                                                                      | 114 |
| III.5.1.1. Ajustes derivados de la información plasmada en informes<br>emitidos por la Intervención General de la Administración de la<br>Comunidad. .... | 114 |
| III.5.1.2. Ajustes totales en el Presupuesto Consolidado.....                                                                                             | 117 |



|                                                                                                                                |     |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| III.5.2. AJUSTES EN EL BALANCE AGREGADO.....                                                                                   | 121 |
| III.5.3. AJUSTES EN LA CUENTA DEL RESULTADO ECONÓMICO-<br>PATRIMONIAL.....                                                     | 125 |
| IV. CONCLUSIONES .....                                                                                                         | 128 |
| IV.1. RENDICIÓN.....                                                                                                           | 128 |
| IV.2. CUENTA GENERAL DE LAS ENTIDADES DEL SECTOR<br>PÚBLICO DE LA COMUNIDAD SUJETAS AL RÉGIMEN DE<br>CONTABILIDAD PÚBLICA..... | 129 |
| IV.3. SEGUIMIENTO DE DEBILIDADES.....                                                                                          | 130 |
| V. RECOMENDACIONES.....                                                                                                        | 132 |
| VI. OPINIÓN.....                                                                                                               | 132 |
| VII. ANEXOS ECONÓMICO FINANCIEROS.....                                                                                         | 134 |

### **ABREVIATURAS Y SIGLAS**

|                        |                                                                              |
|------------------------|------------------------------------------------------------------------------|
| <b>ACSUCYL</b>         | Agencia para la Calidad del Sistema Universitario de Castilla y León         |
| <b>ADE</b>             | Agencia de Inversiones y Servicios de Castilla y León                        |
| <b>ADMÓN.</b>          | Administración                                                               |
| <b>AEAT</b>            | Agencia Estatal Administración Tributaria                                    |
| <b>AMORT.</b>          | Amortización                                                                 |
| <b>ANTIC.</b>          | Anticipo                                                                     |
| <b>CTA</b>             | Cuenta                                                                       |
| <b>CES</b>             | Consejo Económico y Social de Castilla y León                                |
| <b>C y L</b>           | Castilla y León                                                              |
| <b>C/P</b>             | Corto plazo                                                                  |
| <b>CREP</b>            | Cuenta del Resultado Económico-Patrimonial                                   |
| <b>DCHOS.</b>          | Derechos                                                                     |
| <b>DOC.</b>            | Documento                                                                    |
| <b>DOT.</b>            | Dotación                                                                     |
| <b>D.G.</b>            | Dirección General                                                            |
| <b>EJER.</b>           | Ejercicio                                                                    |
| <b>ECYL</b>            | Servicio Público de Empleo de Castilla y León                                |
| <b>EREN</b>            | Ente Regional de la Energía de Castilla y León                               |
| <b>FCI</b>             | Fondos de Compensación Interterritorial                                      |
| <b>GESTURCAL, S.A.</b> | Sociedad de Gestión Urbanística de Castilla y León, Sociedad Anónima         |
| <b>GICAL, S.A.</b>     | Sociedad de Gestión de Infraestructuras de Castilla y León, Sociedad Anónima |
| <b>GRAL.</b>           | General                                                                      |
| <b>GRS</b>             | Gerencia Regional de Salud de Castilla y León                                |
| <b>GSS</b>             | Gerencia de Servicios Sociales de Castilla y León                            |

|                |                                                    |
|----------------|----------------------------------------------------|
| <b>IRPF</b>    | Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas    |
| <b>ITA</b>     | Instituto Tecnológico Agrario de Castilla y León   |
| <b>IVA</b>     | Impuesto sobre el Valor Añadido                    |
| <b>JCYL</b>    | Administración General de la Comunidad             |
| <b>LIQUID.</b> | Liquidación                                        |
| <b>L/P</b>     | Largo plazo                                        |
| <b>Nº</b>      | Número                                             |
| <b>OBLIG.</b>  | Obligaciones                                       |
| <b>OP.</b>     | Operaciones                                        |
| <b>PÁG.</b>    | Página                                             |
| <b>PGCP</b>    | Plan General de Contabilidad Pública               |
| <b>PPTO.</b>   | Presupuesto                                        |
| <b>PTES.</b>   | Pendientes                                         |
| <b>S/D</b>     | Sin datos                                          |
| <b>SICCAL</b>  | Sistema de Información Contable de Castilla y León |
| <b>SSCC</b>    | Servicios Centrales                                |
| <b>SSTT</b>    | Servicio Territoriales                             |
| <b>TESOR.</b>  | Tesorería                                          |
| <b>UBU</b>     | Universidad de Burgos                              |
| <b>ULE</b>     | Universidad de León                                |
| <b>UVA</b>     | Universidad de Valladolid                          |

**NOTA SOBRE UNIDAD MONETARIA Y PORCENTAJES:**

Se ha efectuado un redondeo para mostrar dos decimales; los datos representan el redondeo de cada valor exacto y no la suma de los datos redondeados.



## **I. INTRODUCCIÓN**

### **I.1. INICIATIVA DE LA FISCALIZACIÓN**

El artículo 90 del Estatuto de Autonomía de Castilla y León establece que el Consejo de Cuentas, dependiente de las Cortes de Castilla y León, realizará las funciones de fiscalización externa de la gestión económica, financiera y contable del sector público de la Comunidad Autónoma y demás entes públicos de Castilla y León, sin perjuicio de las competencias que corresponden al Tribunal de Cuentas.

El artículo 4.a) de la Ley 2/2002, de 9 de abril, reguladora del Consejo de Cuentas de Castilla y León y el artículo 13.a) de su Reglamento de Organización y Funcionamiento contemplan, como uno de los contenidos de la función fiscalizadora, el examen y comprobación de la Cuenta General de la Comunidad Autónoma de Castilla y León. En desarrollo de esta previsión normativa, el Plan Anual de Fiscalización del Consejo de Cuentas para el ejercicio 2007, aprobado por Acuerdo de la Comisión de Hacienda de las Cortes de Castilla y León de 12 de marzo de 2007 (BOCyL nº 56 de 20 de marzo), incluyó entre las actuaciones previstas la “Fiscalización de la Cuenta General de la Comunidad, ejercicio 2006”.

Los resultados de esta fiscalización se plasman, de acuerdo con lo dispuesto en el artículo 14.1 de dicha Ley, mediante la emisión del presente informe.

Los trabajos de fiscalización se han realizado con aplicación de los Principios y Normas de Auditoria del Sector Público y en especial la de los Órganos de Control Externo, efectuándose cuantas pruebas, revisiones y comprobaciones se han estimado pertinentes y suficientes para obtener las conclusiones que el informe contiene.

### **I.2. MARCO JURÍDICO**

Las principales normas que regulan la gestión económica, financiera y contable de la Comunidad aplicables durante el ejercicio fiscalizado son las siguientes:

#### **I.2.1. NORMATIVA AUTONÓMICA**

- Estatuto de Autonomía de Castilla-León, aprobado por Ley Orgánica 4/1983, de 25 de febrero, modificada por Ley Orgánica 11/1994, de 24 marzo y por Ley Orgánica 4/1999, de 8 de enero y Ley Orgánica 14/2007, de 30 de marzo.
- Ley 7/1986, de de 23 de diciembre, de la Hacienda de la Comunidad de Castilla y León.

- Ley 6/1987, de 7 de mayo, de Patrimonio de la Comunidad de Castilla y León.
- Ley 13/1990, de 28 noviembre, del Consejo Económico y Social.
- Ley 1/1993, de 6 de abril, de Ordenación del Sistema Sanitario de Castilla y León.
- Ley 21/1994, de 15 de diciembre, de creación de la Agencia de Desarrollo Económico de Castilla y León.
- Ley 2/1995, de 6 de abril, por el que se crea la Gerencia de Servicios Sociales de Castilla y León.
- Ley 7/1996, de 3 de diciembre, de creación del Ente Público Regional de la Energía de Castilla y León.
- Ley 3/2001, de 3 de julio, del Gobierno y de la Administración de Castilla y León.
- Ley 7/2002, de 3 de mayo, de creación del Instituto Tecnológico Agrario de Castilla y León.
- Ley 11/2002, de 10 de julio, por la que se crea el Consejo de la Juventud de Castilla y León.
- Ley 13/2002, de 15 de julio, de Fundaciones de Castilla y León.
- Ley 10/2003, de 8 de abril, de creación del Servicio Público de Empleo de Castilla y León.
- Ley 13/2005, de 27 de diciembre, de Medidas Financieras.
- Ley 14/2005, de 27 de diciembre, de Presupuestos Generales de la Comunidad para 2006.
- Ley 2/2006, de 3 de mayo, de la Hacienda y del Sector Público de la Comunidad de Castilla y León.
- Ley 11/2006, de 26 de octubre, de Patrimonio de la Comunidad de Castilla y León.
- Orden de 21 de noviembre de 1996, de la Consejería de Economía y Hacienda, por la que se aprueba el Plan General de Contabilidad Pública de la Comunidad de Castilla y León.
- Orden de 16 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.

### **I.2.2. NORMATIVA ESTATAL**

- Ley Orgánica 8/1980, de 22 de septiembre, de Financiación de las Comunidades Autónomas.
- Real Decreto Legislativo 2/2000, de 16 junio por el se aprueba el Texto Refundido de la Ley de Contratos de las Administraciones Públicas.
- Ley 18/2001, de 12 de diciembre, General de Estabilidad Presupuestaria.
- Ley Orgánica 5/2001, de 13 de diciembre, complementaria a la Ley General de Estabilidad Presupuestaria.
- Ley 21/2001, de 27 de diciembre, regula las medidas fiscales y administrativas del nuevo sistema de financiación de las Comunidades autónomas de régimen común y ciudades con estatuto de autonomía.
- Ley 22/2001, de 27 de diciembre, de los Fondos de Compensación Interterritorial.
- Ley 31/2002, de 1 de julio, del régimen de cesión de tributos del Estado a la Comunidad Autónoma de Castilla y León y de fijación del alcance y condiciones de dicha cesión.
- Ley 33/2003, de 3 de noviembre, del Patrimonio de las Administraciones Públicas.
- Ley 38/2003, de 17 noviembre de Subvenciones.
- Ley 30/2005, de 29 de diciembre, de Presupuestos Generales del Estado para el año 2006.

### **I.2.3. PRINCIPALES NOVEDADES**

La ley 2/2006, de 3 de mayo, de Hacienda y Sector Público de la Comunidad de Castilla y León, regula la Cuenta General de la Comunidad Autónoma en el Capítulo III del Título VI y recoge un cambio sustancial respecto de la regulación contenida en la ley 7/1986, de 23 de diciembre, de la Hacienda de la Comunidad de Castilla y León, parcialmente derogada por aquélla.

El artículo 228 de la ley 2/2006 atribuye a la Consejería de Hacienda, a propuesta de la Intervención General de la Administración de la Comunidad Autónoma, la competencia para determinar el contenido, la estructura, las normas de elaboración y los criterios de agregación o consolidación de la Cuenta General de la Comunidad, y recoge la información que, en todo

caso, suministrará la misma. El artículo 229 regula la documentación que integra la Cuenta General de la Comunidad Autónoma.

En virtud de la competencia establecida en el citado artículo 228, la Consejera de Hacienda dictó la Orden HAC/219/2008, de 18 de junio, Orden que no afecta a la Cuenta General de la Comunidad del ejercicio 2006, objeto de la presente fiscalización, ya que, de acuerdo con la disposición final de dicha Orden, la misma será de aplicación a las cuentas anuales del ejercicio 2008 y siguientes.

## **II. OBJETIVOS, ALCANCE Y LIMITACIONES**

### **II.1. OBJETIVOS**

El objetivo de la fiscalización de la Cuenta General de la Comunidad del ejercicio 2006 es emitir una opinión sobre la fiabilidad y exactitud de la Cuenta General de las entidades del sector público de la Comunidad sujetas al régimen de contabilidad pública.

El examen y comprobación de la Cuenta General de la Comunidad se ha centrado en los objetivos que se indican a continuación:

- Verificar si la Cuenta General de la Comunidad se ha rendido respetando las normas que le son de aplicación respecto a plazo, estructura, contenido y los criterios de agregación o consolidación, adoptados en su caso por la Comunidad.
- Determinar si la Cuenta General de las entidades del sector público de la Comunidad sujetas al régimen de contabilidad pública se presenta de acuerdo con los principios y normas contables definidos en el Plan General de Contabilidad Pública de la Comunidad.
- Verificar la sujeción a las normas económico-presupuestarias de las operaciones que sustentan la Cuenta General de las entidades del sector público de la Comunidad sujetas al régimen de contabilidad pública.

### **II.2. ALCANCE**

Las actuaciones fiscalizadoras se han referido al ejercicio 2006, sin perjuicio de las comprobaciones relativas a otros ejercicios que han podido estimarse necesarias para el adecuado cumplimiento de los objetivos propuestos.

Para la consecución de los objetivos planteados, los procedimientos aplicados han incluido todas las comprobaciones necesarias para fundamentar los resultados de la fiscalización.

Los trabajos referidos a este informe se han centrado en el análisis de los siguientes extremos:

Respecto de la Cuenta General rendida:

- Determinar si la rendición de la Cuenta General ha tenido lugar en el plazo establecido en la normativa aplicable.
- Verificar si la Cuenta General rendida se ha formado con los documentos enumerados en el artículo 229 de la Ley 2/2006 y se ajusta a la estructura y contenido determinado en aplicación del artículo 228. Examinar los criterios de agregación o consolidación utilizados para la elaboración de la Cuenta General de la Comunidad presentada, contrastando su compatibilidad con el sistema estatal.

Respecto de la Cuenta General de las entidades del sector público de la Comunidad sujetas al régimen de contabilidad pública:

- Análisis de la situación de los procedimientos de gestión y control relativos a aquellas áreas en las que, en función de los resultados de las fiscalizaciones en ejercicios anteriores, se hayan detectado debilidades y figuren señaladas en las conclusiones y recomendaciones de los respectivos informes.
- Fiabilidad de la Cuenta General de las entidades del sector público de la Comunidad sujetas al régimen de contabilidad pública:

Se ha utilizado un método de muestreo por unidad monetaria (MUM) con el objeto de seleccionar las operaciones contabilizadas sobre las que se van a realizar las comprobaciones. La metodología a aplicar ha tenido en cuenta los siguientes aspectos:

- Identificación de la población a muestrear: viene determinada por la información contenida en la Cuenta General de las entidades del sector público de la Comunidad sujetas al régimen de contabilidad pública presentada. Dentro de la misma, el estado más representativo es el de liquidación del presupuesto consolidado, constituyendo el importe de las obligaciones reconocidas y los derechos liquidados en el mismo el universo para seleccionar las operaciones a examinar. La información recogida en el resto de los estados, que se presentan de forma agregada, está en íntima relación con

las operaciones de liquidación del presupuesto, que ya es objeto de muestreo y examen.

- **Materialidad:** Se fija en el 2% de la totalidad de ingresos y gastos de la población a muestrear.
  - **Nivel de Confianza:** Adoptando un criterio de prudencia, el nivel de confianza generalmente aceptado es del 95%, y será el de aplicación en esta fiscalización.
  - **Errores totales previstos:** Atendiendo a los riesgos inherentes y de control y a la evidencia disponible de años anteriores se fija en un 15% de la materialidad.
- **Análisis de la Cuenta General de las entidades del sector público sujetos al régimen de contabilidad pública.** Este análisis se ha dividido en las siguientes áreas y con los siguientes objetivos:
- **Coherencia:**

Analizar la coherencia interna entre los estados que conforman la Cuenta General de las entidades del sector público de la Comunidad rendida sujetas al régimen de contabilidad pública.
  - **Representatividad:**

Analizar el peso específico que cada Entidad integrante de esta Cuenta General tiene respecto de los distintos estados que integran la misma.
  - **Modificaciones presupuestarias:**

Determinar las variaciones experimentadas por los créditos inicialmente aprobados en función del tipo, número e importe de las modificaciones de crédito autorizadas durante el ejercicio.

Verificar la concordancia entre las modificaciones que figuran en la liquidación del presupuesto rendida con la derivada de los sistemas de información contable.

Verificar si las modificaciones de crédito autorizadas durante el ejercicio se ajustan a la legalidad vigente en lo referente a contenido, tramitación y contabilización.
  - **Análisis de la muestra seleccionada con el método descrito anteriormente.** Atendiendo al tipo de operación contable seleccionada, los trabajos se han centrado en:

A.- Operaciones de gastos: El objetivo perseguido ha sido determinar si las obligaciones reconocidas están adecuadamente soportadas y si su registro se ha realizado respetando los principios contables públicos. Para ello se ha verificado:

- El cumplimiento de los requisitos básicos de la tramitación económico-presupuestaria de dichos gastos.
- Que las obligaciones reconocidas están fundamentadas con la documentación que acompaña al expediente contable.
- La adecuada contabilización de los gastos conforme al PGCP y su correcta imputación.

B.- Operaciones de ingresos: El objetivo perseguido ha sido determinar si los derechos reconocidos están adecuadamente soportados y si su registro se ha realizado respetando los principios contables públicos. Las pruebas efectuadas han consistido en:

- Determinar si las operaciones contabilizadas se han tramitado y liquidado por el órgano competente.
- Analizar la adecuación de la contabilización de los ingresos conforme al PGCP y su correcta imputación.

### **II.3. LIMITACIONES**

No han existido limitaciones que hayan afectado al alcance del trabajo de fiscalización realizado.

### **II.4. TRÁMITE DE ALEGACIONES**

En cumplimiento de lo dispuesto en el artículo 25.2 del Reglamento de Organización y Funcionamiento del Consejo de Cuentas, el Informe provisional se remitió al cuentadante para que, en el plazo concedido, formulara alegaciones.

La Comunidad solicitó y le fue concedida prórroga en el plazo inicialmente establecido. Estas alegaciones se han recibido dentro del plazo prorrogado y se incorporan como Anexo a este Informe.

En relación con el contenido de las alegaciones y su tratamiento es preciso señalar que, salvo en los casos concretos que se estimen oportunos, no se formulan valoraciones respecto de las alegaciones que:

1. Confirman las deficiencias o irregularidades puestas de manifiesto en el Informe.
2. Plantean criterios u opiniones sin soporte documental o normativo.
3. Pretenden explicar, aclarar o justificar determinadas actuaciones, sin rebatir el contenido del Informe.
4. Señalan que las deficiencias o irregularidades se han subsanado con posterioridad al período fiscalizado.

Las alegaciones formuladas han sido objeto de análisis pormenorizado. Las admitidas han dado lugar a la modificación del Informe, haciendo mención de dicha circunstancia en nota a pie de página.

Se ha emitido informe motivado sobre las alegaciones formuladas, que ha servido de base para la estimación o desestimación de las mismas.

### **III. RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN**

Con el fin de cumplir los objetivos previstos y teniendo en cuenta el alcance fijado, el examen y comprobación de la Cuenta General se ha llevado a cabo en las áreas de trabajo de rendición de cuentas, en cuanto a plazo, contenido y estructura; y de examen de la Cuenta General de las entidades del sector público de la Comunidad sujetas al régimen de contabilidad pública.

#### **III.1. ELABORACIÓN DE LA CUENTA GENERAL DE LA COMUNIDAD AUTÓNOMA**

El artículo 229 de la Ley 2/2006 establece que la Cuenta General de la Comunidad se formará con los siguientes documentos:

- a) La cuenta general de las entidades del sector público de la Comunidad sujetas al régimen de contabilidad pública, que se formará mediante la agregación o consolidación de las cuentas de las entidades incluidas en dicho régimen.
- b) La cuenta general de las empresas públicas de la Comunidad, que se formará mediante la agregación o consolidación de las cuentas de las entidades que deben aplicar los



principios de contabilidad recogidos en el Plan General de Contabilidad de la empresa española, así como sus adaptaciones y disposiciones que lo desarrollan.

- c) La cuenta general de las fundaciones públicas de la Comunidad, que se formará mediante la agregación o consolidación de las cuentas de las entidades que deben aplicar los principios de contabilidad recogidos en la normativa contable relativa a entidades sin fines lucrativos.
- d) Una memoria que completará, ampliará y comentará la información contenida en los anteriores documentos.

En los Anexos I.1 a III.2 figuran los principales estados recogidos en la Cuenta General rendida.

El artículo 227.2 de la Ley 2/2006 establece que “La elaboración de las cuentas del sector público se realizará de forma compatible con el sistema seguido por el Estado”.

La regulación estatal se encuentra recogida en la Orden de 12 de diciembre de 2000 del Ministerio de Hacienda, modificada por la Orden EHA/553/2005 de 25 de febrero, mientras que en la Comunidad, para el ejercicio 2006, se ha recogido en la Memoria.

La citada Orden Ministerial establece que:

- 1) La Cuenta General de las Administraciones Públicas estatales, se formará mediante la consolidación del balance, de la cuenta del resultado económico-patrimonial y del estado de liquidación del presupuesto de las entidades del sector público estatal que formen sus cuentas de acuerdo con los principios y normas de contabilidad recogidos en el Plan General de Contabilidad Pública y sus normas de desarrollo.
- 2) La Cuenta General de las Empresas estatales, se formará mediante la agregación del balance y de la cuenta de pérdidas y ganancias de las entidades del sector público estatal que formen sus cuentas de acuerdo con los principios y normas de contabilidad recogidos en el Plan General de Contabilidad vigente para la empresa española y sus normas de desarrollo.
- 3) La Cuenta General de las Fundaciones de competencia o titularidad pública estatal, se formará mediante la agregación del balance y de la cuenta de resultados de las entidades del sector público estatal que formen sus cuentas de acuerdo con los principios y normas de contabilidad recogidos en el Real Decreto 776/1998, de 30 de abril, por el que se

aprueban las normas de Adaptación del Plan General de contabilidad a las entidades sin fines lucrativos.

En la Comunidad Autónoma de Castilla y León, las “Bases de presentación” de las 3 Cuentas Generales que integran la Cuenta rendida se encuentran recogidas en la Memoria, concretamente en los siguientes apartados:

- 4.1.5.- Recoge las bases de presentación de la Cuenta General de las entidades del sector público de la Comunidad sujetas al régimen de contabilidad pública (esta Cuenta es la equivalente a la Cuenta General de las Administraciones Públicas estatales). Se ha formado mediante agregación en el caso del balance y la cuenta del resultado económico-patrimonial y mediante consolidación parcial (sólo se han eliminado una parte de los gastos e ingresos presupuestarios recíprocos de los previstos en el apartado segundo, punto 3.4.1 de la citada Orden Ministerial) del Estado de liquidación del presupuesto. En este caso, la forma de elaborar las cuentas del sector público en la Comunidad Autónoma del ejercicio 2006 difiere de la utilizada por el Estado.
- 4.2.5.- Recoge las bases de presentación de la Cuenta General de las empresas públicas, que está formada por el Balance Agregado y la Cuenta de pérdidas y ganancias Agregada. En el Balance y la Cuenta de Pérdidas y Ganancias la agregación se ha realizado mediante la suma de las diferentes partidas, según su naturaleza, de los balances y cuentas de pérdidas y ganancias individuales de las empresas.
- 4.3.5.- Recoge las bases de presentación de la Cuenta General de las fundaciones públicas, que se ha formado mediante agregación. En el Balance y la Cuenta de Resultados la agregación se ha realizado mediante la suma de las diferentes partidas, según su naturaleza, de los balances y cuentas de resultados individuales de las fundaciones.

De lo expuesto resulta que, los criterios utilizados para la formación de la Cuenta General de la Comunidad Autónoma no coinciden con los utilizados para la Cuenta General del Estado en el ejercicio 2006.

### **III.2. RENDICIÓN DE CUENTAS**

En este apartado se expone la información general relativa a la Cuenta General de la Comunidad Autónoma rendida y el análisis del cumplimiento de la legalidad de la misma respecto al plazo, su estructura y contenido.

La Cuenta General de la Comunidad Autónoma del ejercicio 2006 fue enviada al Consejo de Cuentas de Castilla y León por la Consejería de Hacienda mediante oficio de fecha 19 de noviembre de 2007 y consta de 5 tomos cuya estructura, derivada de sus índices, se detalla a continuación.

#### **Tomo 1.- Cuenta General de la Comunidad de Castilla y León. Ejercicio 2006.**

1- Cuenta general de las Entidades del Sector Público de la Comunidad Sujetas al Régimen de Contabilidad Pública.

1.1.- Balance agregado.

1.2.- Cuenta del resultado económico-patrimonial agregada.

1.3.- Estado de liquidación del presupuesto consolidado.

1.3.1.- Resumen presupuestario consolidado.

1.3.2.- Liquidación de ingresos.

1.3.2.1.- Ingresos por Capítulos.

1.3.2.2.- Ingresos por Artículos.

1.3.2.3.- Ingresos por Conceptos.

1.3.3.- Liquidación de Gastos.

1.3.3.1.- Liquidación de Gastos.

1.3.3.1. Gastos por Capítulos.

1.3.3.2. Gastos por Conceptos.

1.3.3.3.- Gastos por Subprogramas.

2- Cuenta General de las Empresas Públicas de la Comunidad.

2.1- Balance agregado.

2.2- Cuenta de pérdidas y ganancias agregada.

3- Cuenta General de las Fundaciones Públicas de la Comunidad.

3.1- Balance agregado.

3.2- Cuenta de resultados agregada.

4- Memoria (I).

4.1.- Información sobre la Cuenta General de las entidades del sector público de la comunidad sujetas al régimen de contabilidad pública.

4.1.1.- Relación de las entidades cuyas cuentas se integran en esta Cuenta General.

4.1.2.- Opinión del informe de auditoría.

4.1.3.- Importancia relativa de las entidades cuyas cuentas se integran en esta Cuenta General.

4.1.4.- Relación de entidades cuyas cuentas no se integran en esta Cuenta General.

4.1.5.- Bases de presentación.

4.1.6.- Otra información.

4.1.6.1.- Desglose de la liquidación del presupuesto.

4.1.6.2.- Modificaciones de crédito.

4.1.6.3.- Obligaciones pendientes de pago de presupuestos cerrados.

4.1.6.4.- Compromisos de gastos con cargo a ejercicios futuros.

4.1.6.5.- Derechos a cobrar de presupuestos cerrados.

**Tomo 2.- Cuenta General de la Comunidad de Castilla y León. Ejercicio 2006.**

4- Memoria (II).

4.1- Información sobre la Cuenta General de las entidades sujetas al régimen de contabilidad pública.

4.1.6.- Otra información.

4.1.6.6.- Grado de realización de objetivos (I).

**Tomo 3.- Cuenta General de la Comunidad de Castilla y León. Ejercicio 2006.**

4- Memoria (III).

4.1- Información sobre la Cuenta General de las entidades sujetas al régimen de contabilidad pública.

4.1.6.- Otra información.

4.1.6.6.- Grado de realización de objetivos (II).

**Tomo 4.- Cuenta General de la Comunidad de Castilla y León. Ejercicio 2006.**

4- Memoria (IV).

4.1- Información sobre la Cuenta General de las entidades sujetas al régimen de contabilidad pública.

4.1.6.- Otra información.

4.1.6.6.- Grado de realización de objetivos (III).

**Tomo 5.- Cuenta General de la Comunidad de Castilla y León. Ejercicio 2006.**

4-. Memoria (V).

4.1.- Información sobre la Cuenta general de las entidades sujetas al régimen de contabilidad pública.

4.1.6- Otra información

4.1.6.6.- Grado de realización de objetivos (IV).

4.2.- Información sobre la Cuenta General de las empresas públicas de la Comunidad.

4.2.1- Relación de las entidades cuyas cuentas se integran en esta Cuenta General.

4.2.2.- Opinión del informe de auditoría.

4.2.3.- Importancia relativa de las entidades cuyas cuentas se integran en esta Cuenta General.

4.2.4.- Relación de entidades cuyas cuentas no se integran en esta Cuenta General.

4.2.5.- Bases de presentación.

4.3.- Información sobre la Cuenta General de las fundaciones públicas de la Comunidad.

4.3.1.- Relación de las entidades cuyas cuentas se integran en esta Cuenta General.

4.3.2.- Opinión del informe de auditoría.

4.3.3.- Importancia relativa de las entidades cuyas cuentas se integran en esta Cuenta General.

4.3.4.- Relación de entidades cuyas cuentas no se integran en esta Cuenta General.

4.3.5.- Bases de presentación.

### **III.2.1. PLAZO**

La Cuenta General de la Comunidad Autónoma del ejercicio 2006 se ha rendido al Consejo de Cuentas de Castilla y León el 21 de noviembre de 2007, dentro del plazo establecido legalmente.

### **III.2.2. ESTRUCTURA Y CONTENIDO DE LA CUENTA GENERAL DE LA COMUNIDAD AUTÓNOMA**

La normativa aplicable en cuanto a la estructura y contenido de la Cuenta General de la Comunidad Autónoma del ejercicio 2006 está recogida en la Ley 2/2006.

Se ha comprobado que la Cuenta General de la Comunidad Autónoma respeta la estructura recogida en el artículo 229 de la Ley 2/2006, comprendiendo las siguientes cuentas:

1.- Cuenta General de las Entidades del Sector Público sujetas al régimen de contabilidad pública, integrada por los siguientes estados:

1.1.- Balance agregado

1.2.- Cuenta del resultado económico-patrimonial agregada

1.3.- Estado de liquidación del presupuesto consolidado

2.- Cuenta General de las Empresas Públicas, integrada por:

2.1.- Balance agregado

2.2.- Cuenta de pérdidas y ganancias agregada

3.- Cuenta General de las Fundaciones Públicas, integrada por:

3.1.- Balance agregado

3.2.- Cuenta de resultados agregada

4.-Memoria

Además, la Comunidad ha remitido las cuentas individuales de las Entidades que integran cada una de las 3 Cuentas generales establecidas en el citado artículo 229.

En la Cuenta General de la Comunidad Autónoma rendida no se incluyen las cuentas de todas las entidades que debieran estar integradas en la misma ya que, además de la Cuenta de la Universidad de Salamanca, que según se explica en el apartado 4.1.4 de la Memoria “no se ha integrado al no haber sido recibidas dentro del plazo previsto en el artículo 232 de la Ley 2/2006”, faltan las siguientes Cuentas:

- En la Cuenta General de las entidades del sector público de la Comunidad sujetas al régimen de contabilidad pública: la del Consejo de la Juventud y la del Consorcio de Bibliotecas Universitarias de Castilla y León.

- <sup>1</sup>

Tampoco figura la Memoria explicativa a que hace referencia el artículo 233.3 de la Ley 2/2006, que debería incluirse ya que los Informes de auditoría de cuentas anuales de tres Entidades integradas en la cuenta general de las entidades del sector público de la Comunidad sujetas al régimen de contabilidad pública (la Agencia de Inversiones y Servicios, el Instituto Tecnológico Agrario y la Universidad de Valladolid) recogen una opinión con salvedades.

Se ha comprobado que la Cuenta General de la Comunidad Autónoma recoge la información establecida en el artículo 228 de la ley 2/2006 de la Hacienda y del Sector Público de la Comunidad de Castilla y León, ya que suministra información sobre:

- a) La situación económica, financiera y patrimonial del sector público de la Comunidad.
- b) Los resultados económico-patrimoniales del ejercicio.
- c) La ejecución y liquidación de los presupuestos y el grado de realización de los objetivos.

### **III.2.3. CRITERIOS DE AGREGACIÓN O CONSOLIDACIÓN**

El artículo 228 de la Ley 2/2006, de 3 de mayo, de la Hacienda y del Sector Público de la Comunidad de Castilla y León, establece que “el contenido, la estructura, las normas de elaboración y los criterios de agregación o consolidación de la Cuenta General de la Comunidad Autónoma se determinarán por la Consejería de Hacienda, a propuesta de la Intervención General de la Administración de la Comunidad Autónoma”.

---

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

Para la elaboración Cuenta General del ejercicio 2006 no se han establecido por la Consejería de Hacienda los criterios de agregación o consolidación, debiendo acudir al apartado de la Memoria de cada una de las 3 Cuentas Generales que integran la Cuenta rendida que recoge las “bases de presentación” de las mismas.

### **III.2.3.1. Consolidación del presupuesto de la Cuenta General de las entidades del sector público de la Comunidad sujetas al régimen de contabilidad pública**

Aunque en el segundo párrafo del apartado c) de las bases de presentación de la Cuenta dice que se ha eliminado “el importe de las operaciones que han dado lugar a un reconocimiento de obligaciones presupuestarias en una entidad que supongan o hubieran debido suponer derechos reconocidos en otra, así como dichos derechos”, a renglón seguido concreta que “se han eliminado las operaciones reflejadas por las entidades en el presupuesto de gastos, en los artículos 40 “Transferencias Corrientes Consolidables”, 70 “Transferencias de Capital Consolidables”, así como en los conceptos 440 “Transferencias Corrientes a Universidades” y 740 “Transferencias de Capital a Universidades”, excepto las relativas a la Universidad de Salamanca, al no haberse integrado sus cuentas con la del resto de entidades”. Asimismo dice que “se ha eliminado el importe de la transferencia a la Agencia para la Calidad del Sistema Universitario de Castilla y León, contabilizado en el subconcepto 7800N de la Administración General”. Por lo que respecta al presupuesto de ingresos, la memoria recoge que “se han eliminado las operaciones reflejadas en los artículos 40 “Transferencias Corrientes de la Administración Regional” y 70 “Transferencias de Capital de la Administración Regional”, así como el subconcepto 74100 “Transferencias de la ADE de Castilla y León a la Universidad de Valladolid”, añadiendo que “se ha eliminado de la liquidación del Presupuesto de Ingresos de la Agencia para la Calidad del Sistema Universitario de Castilla y León, el importe de la transferencia recibida de la Administración General”.

Los presupuestos de ingresos y gastos consolidados que se aportan en la Cuenta General de las Entidades de Sector Público de la Comunidad son el resultado de una mera agregación de los presupuestos individuales incluidos en dicha cuenta del que se han eliminado únicamente las transferencias reflejadas en los conceptos 400, 401, 440, 700, 701 y 740, así como el subconcepto 74100 “transferencias de la ADE de castilla y León de la Universidad de Valladolid” y el ingreso producido en la Agencia para la Calidad del Sistema



Universitario por la transferencia recibida de la Administración General. Esto supone que sólo se han detraído parte de las operaciones internas. Además, del análisis de las eliminaciones realizadas se desprende que, si bien los importes eliminados eran coincidentes para las partidas correspondientes a transferencias de la Administración General a la Institucional, no lo eran para las operaciones entre la Administración General e Institucional y las Universidades.

Entre las obligaciones presupuestarias reconocidas en una Entidad que suponen derechos presupuestarios reconocidos de otra y que no se han eliminado se encuentran, entre otras, las siguientes:

- Transferencias de la Agencia para la Calidad del Sistema Universitario a las Universidades de Burgos, León y Valladolid.
- Convenio de la Gerencia de Servicios Sociales con las Universidades de Burgos, León y Valladolid por el programa “Acción Social”.
- Alquiler de aulas por la Gerencia Regional de Salud a las Universidades de Burgos y Valladolid.
- Nóminas de la Gerencia Regional de Salud por el personal vinculado a la Universidad de Valladolid.
- Ingresos derivados del consumo de energía térmica por las instalaciones solares ubicadas en diversos hospitales según convenios de colaboración suscritos con la Gerencia Regional de Salud.
- Ingresos derivados de convenios de colaboración suscritos entre el Instituto Tecnológico Agrario y las Universidades de Burgos, León y Valladolid.

No se ha realizado la homogeneización por operaciones internas ya que existen diferencias entre los importes detraídos como obligaciones reconocidas en las Entidades pagadoras en el presupuesto de gastos consolidado y los recíprocos derechos contraídos en las Entidades receptoras en el presupuesto de ingresos consolidado por las operaciones de transferencias consolidables eliminadas. Las diferencias se refieren, según los datos facilitados por la Comunidad, a las operaciones de las Universidades de Burgos, León y Valladolid con el resto de las entidades que integran la Cuenta General de las entidades del sector público de la Comunidad sujetas al régimen de contabilidad pública. Además, los datos

relativos al presupuesto de gastos de la Administración General que son ingresos en las mencionadas Universidades difieren de los extraídos del SICCAL.

También existen diferencias entre las obligaciones reconocidas pendientes de pago al final del ejercicio y los correlativos derechos pendientes de cobro relativos a las Entidades integradas en la cuenta general de las entidades del sector público de la Comunidad sujetas al régimen de contabilidad pública. Las diferencias se encuentran, también, en las operaciones de las Universidades de Burgos, León y Valladolid con el resto de las Entidades.

En el penúltimo párrafo de la página 148 de la Memoria, dentro de las bases de presentación, se dice que “No obstante, existen diferencias entre las obligaciones reconocidas a favor de las entidades cuyas cuentas se han consolidado, con los derechos reconocidos por las mismas. La eliminación de estas operaciones da lugar a que no coincida el importe de los créditos iniciales y definitivos del presupuesto de gastos con el de las previsiones iniciales y definitivas del presupuesto de ingresos. Dado que el presupuesto consolidado de la Comunidad está equilibrado, se ha introducido en el presupuesto de gastos un epígrafe de “Ajustes por Consolidación”, para que el estado de liquidación consolidado refleje la realidad el mismo”. El ajuste de consolidación que se realiza por la Comunidad sólo afecta a las columnas de presupuesto inicial, modificaciones y presupuesto definitivo.

En el siguiente cuadro se ponen de manifiesto las diferencias de los importes detraídos en los presupuestos de gastos e ingresos consolidados:

**Cuadro nº 1**

| INGRESOS                      | PRESUPUESTO INICIAL   | MODIFICACIONES       | PRESUPUESTO DEFINITIVO | DERECHOS LIQUIDADOS      | INGRESOS REALIZADOS   | DERECHOS PTES. DE COBRO    |
|-------------------------------|-----------------------|----------------------|------------------------|--------------------------|-----------------------|----------------------------|
| Por Capitulo 4                | 2.985.169.635,00      | 306.128.371,86       | 3.291.298.006,86       | 3.285.089.400,77         | 2.979.837.414,14      | 305.251.986,63             |
| Por Capitulo 7                | 452.350.926,00        | 14.907.630,52        | 467.258.556,52         | 464.560.343,11           | 454.701.331,11        | 9.859.011,17               |
| GASTOS                        | PRESUPUESTO INICIAL   | MODIFICACIONES       | PRESUPUESTO DEFINITIVO | OBLIGACIONES RECONOCIDAS | PAGOS REALIZADOS      | OBLIGACIONES PTES. DE PAGO |
| Por Capitulo 4                | 2.977.316.377,60      | 304.665.887,66       | 3.281.982.265,26       | 3.281.980.449,26         | 2.977.425.631,96      | 304.554.817,30             |
| Por Capitulo 7                | 465.384.355,20        | 12.872.009,17        | 478.256.364,37         | 478.093.231,60           | 469.366.005,85        | 8.727.225,75               |
| <b>Diferencias Capitulo 4</b> | <b>7.853.257,40</b>   | <b>1.462.484,20</b>  | <b>9.315.741,60</b>    | <b>3.108.951,51</b>      | <b>2.411.782,18</b>   | <b>697.169,33</b>          |
| <b>Diferencias Capitulo 7</b> | <b>-13.033.429,20</b> | <b>2.035.621,35</b>  | <b>-10.997.807,85</b>  | <b>-13.532.888,49</b>    | <b>-14.664.674,74</b> | <b>1.131.785,42</b>        |
| <b>AJUSTE CONSOLIDACIÓN</b>   | <b>5.180.171,80</b>   | <b>-3.498.105,55</b> | <b>1.682.066,25</b>    |                          |                       |                            |

De todo ello se desprende que los presupuestos de ingresos y gastos consolidados aportados no reflejan adecuadamente la situación económico-financiera y el resultado presupuestario correspondiente a las Entidades del Sector Público de la Comunidad sujetas al régimen de contabilidad pública.

**III.2.3.2. Agregación del Balance y Cuenta del Resultado Económico-Patrimonial de la Cuenta General de las entidades del sector público de la Comunidad sujetas al régimen de contabilidad pública.**

En la Memoria de la Cuenta General rendida, página 147 del Tomo 1, dentro de las bases de presentación, se recoge que:

- a) Balance Agregado: “La agregación se ha realizado mediante la suma de las diferentes partidas, según su naturaleza, de los balances individuales de las entidades”.
- b) Cuenta del Resultado Económico-Patrimonial Agregada: “La agregación se ha realizado mediante la suma de las diferentes partidas, según su naturaleza, de las cuentas del resultado económico-patrimonial individuales de las entidades”.

Los resultados del análisis realizado se recogen en el apartado III.3.1 de este Informe.

**III.2.3.3. Agregación del Balance y Cuenta de Pérdidas y Ganancias de la Cuenta General de las empresas públicas de la Comunidad**

En la Memoria de la Cuenta General rendida, página 343 del Tomo 5, dentro de las bases de presentación de la Cuenta General de las empresas públicas de la Comunidad se recoge que:

- a) Balance Agregado: “La agregación se ha realizado mediante la suma de las diferentes partidas, según su naturaleza, de los balances individuales de las empresas”.
- b) Cuenta de Pérdidas y Ganancias Agregada: “La agregación se ha realizado mediante la suma de las diferentes partidas, según su naturaleza, de las cuentas de pérdidas y ganancias individuales de las empresas”.

Se ha realizado la suma de los importes correspondientes al ejercicio 2006 de los Balances de las empresas públicas de la Comunidad incluidas en esta Cuenta General, habiéndose constatado que las cifras que figuran en el Balance Agregado rendido coinciden con la suma de las cifras reflejadas en los Balances de aquéllas.

Respecto de la Cuenta de Pérdidas y Ganancias Agregada que figura en la Cuenta General rendida, analizados los datos relativos al ejercicio 2006 de las Cuentas de cada una de las empresas públicas, se han detectado las siguientes discrepancias:

1. El importe de 1.789 euros que figura en “Variación de provisiones de inmovilizado” debe formar parte de la partida “Pérdidas procedentes del inmovilizado”, según se desprende de la cuenta de Pérdidas y Ganancias de GICAL, S.A.

2. El importe que figura en “Impuesto de sociedades” debería ser 8.466.072,77 euros (no los 8.377.322,77 euros que figuran en la Cuenta de Pérdidas y Ganancias Agregada) y el que figura en “Excedente positivo del ejercicio” debería ser 56.120.257,62 euros (no los 56.209.007,62 euros que figuran en la Cuenta de Pérdidas y Ganancias Agregada). La diferencia en ambos casos, 88.750 euros, corresponde al Impuesto de sociedades negativo de la sociedad Cursos Internacionales de la Universidad de Salamanca S.A., que no debe tenerse en cuenta al calcular la magnitud de “Impuesto de Sociedades” agregado.

#### **III.2.3.4. Agregación del Balance y Cuenta de Resultados de la Cuenta General de las fundaciones públicas de la Comunidad** <sup>1</sup>

En la Memoria de la Cuenta General rendida, página 391 del Tomo 5, dentro de las bases de presentación de la Cuenta General de las fundaciones públicas de la Comunidad se recoge que:

- a) Balance Agregado: “La agregación se ha realizado mediante la suma de las diferentes partidas, según su naturaleza, de los balances individuales de cada una de las entidades”.
- b) Cuenta de Resultados Agregada: “La agregación se ha realizado mediante la suma de las diferentes partidas, según su naturaleza, de las cuentas de pérdidas y ganancias individuales de cada una de las entidades”.

Se ha realizado la suma de los importes correspondientes al ejercicio 2006 de los Balances de las fundaciones públicas de la Comunidad incluidas en el Tomo 11 de Cuentas Anuales de los Organismos y Entidades del Sector Público remitidas por la Comunidad y se ha comparado con el Balance agregado rendido, habiéndose detectado las siguientes discrepancias:

---

<sup>1</sup> Apartado modificado en virtud de alegaciones.

- 1) La rúbrica “Inmovilizado material” del Balance de situación agregado rendido refleja un importe de 27.050.681,92 euros, 473.229,82 euros más que la suma de los importes de dicha rúbrica recogidos en los Balances de todas las fundaciones públicas.
- 2) La rúbrica “Inmovilizado inmaterial” del Balance de situación agregado rendido refleja un importe de 31.659.962,70 euros, 207,38 euros más que la suma de los importes de dicha rúbrica recogidos en los Balances de todas las fundaciones públicas.
- 3) La rúbrica “Gastos de establecimiento” del Balance de situación agregado rendido refleja un importe de 131.126,26 euros, 94,96 euros más que la suma de los importes de dicha rúbrica recogidos en los Balances de todas las fundaciones públicas.
- 4) La suma de estas diferencias se traslada al epígrafe de “Inmovilizado”, en el que en el Balance de situación agregado rendido refleja un importe de 60.170.350,11 euros, 473.532,16 euros más que la suma de los importes de dicha rúbrica recogidos en los Balances de todas las fundaciones públicas.
- 5) La rúbrica "Deudores" del Balance agregado rendido refleja un importe de 16.705.505,93 euros, 72.108,66 euros más que la suma de los importes de dicha rúbrica recogidos en los Balances de todas las fundaciones públicas. Dicha diferencia, más diferencias insignificantes inferiores a un euro en las rúbricas de “Tesorería” y “Ajustes por periodificación” se traslada al epígrafe de “Activo circulante” que presenta una diferencia de 72.108,55 euros.
- 6) Las diferencias en los epígrafes “Inmovilizado” y “Activo Circulante” se trasladan al “Total activo” en el que se produce una diferencia de 545.640,71 euros entre el importe que figura en la cuenta agregada rendida y el calculado.
- 7) El epígrafe "Ingresos a distribuir en varios ejercicios" del Balance agregado rendido refleja un importe de 27.700.386,51 euros, 23.499,76 euros más que la suma de los importes de dicha rúbrica recogidos en los Balances de todas las fundaciones públicas.
- 8) La rúbrica “Deudas con entidades de crédito” del Balance agregado rendido refleja un importe de 30.666.046,00 euros, 30.660.051,00 euros más que la suma de los importes de dicha rúbrica recogidos en los Balances de todas las fundaciones públicas y la rúbrica “Otros acreedores a largo plazo”, 4.207.010,47 euros, 30.660.051,00 euros menos que la suma de los importes de dicha rúbrica recogidos en los Balances de todas las fundaciones públicas. Estas diferencias coinciden con el importe de los “Acreedores a largo plazo:

Empresas asociadas, acreedores por arrendamiento financiero” del Pasivo de la Fundación Siglo para las Artes de Castilla y León, que según la Memoria, derivan de un contrato de arrendamiento financiero con la sociedad pública GESTURCAL S.A. para la utilización del inmueble destinado a sede del Museo de Arte Contemporáneo en León, por lo que no procede su inclusión en la rúbrica “Deudas con entidades de crédito”.

- 9) La rúbrica "Acreedores no comerciales" del Balance agregado rendido refleja un importe de 9.371.815,23 euros, 522.108,03 euros más que la suma de los importes de dicha rúbrica recogidos en los Balances de todas las fundaciones públicas.
- 10) La rúbrica “Provisiones por operaciones de tráfico” del Balance de situación rendido refleja un importe de 138.933,68 euros, 6.930,00 euros más que la suma de los importes de dicha rúbrica recogidos en los Balances de todas las fundaciones públicas. Por el contrario, la rúbrica de "Ajustes por periodificación" del Balance agregado rendido es inferior en dicho importe a la suma de los importes de dicha rúbrica recogidos en los Balances de todas las fundaciones públicas. La diferencia señalada coincide con los ajustes por periodificación de la Fundación para la Enseñanza de las Artes de Castilla y León.
- 11) Las diferencias de los epígrafes "Ingresos a distribuir en varios ejercicios" y “Acreedores a corto plazo” se trasladan al “Total Pasivo” en el que se produce una diferencia de 545.640,71 euros entre el importe que figura en la cuenta rendida y el calculado. (Se ha sumado una diferencia de 32,42 euros en “Fondos propios”, y otra de 0,16 euros en “Acreedores comerciales” que no se han detallado por no ser significativas).

Se ha realizado la agregación de los datos correspondientes al ejercicio 2006 de las Cuentas de Resultados de las fundaciones públicas de la Comunidad incluidas en el Tomo 11 de Cuentas Anuales de los Organismos y Entidades del Sector Público remitidas por la Comunidad y se ha comparado con la Cuenta del Resultado agregada rendida, habiéndose detectado las siguientes discrepancias:

- a) La partida “Importe neto de la cifra de negocios” de la cuenta del Resultado agregada rendida en la Cuenta General refleja un importe de 2.778.396,08 euros, 23.532,39 euros menos que la suma de los importes de dicha rúbrica recogidos en las Cuentas de resultados de todas las fundaciones públicas.
- b) La partida “Dotación para la amortización de inmovilizado” de la cuenta del Resultado agregada rendida en la Cuenta General refleja un importe de 80.114.389,80 euros,

23.499,65 euros menos que la suma de los importes de dicha rúbrica recogidos en las Cuentas de resultados de todas las fundaciones públicas.

La Memoria no recoge información explicativa de las operaciones realizadas para la elaboración de los estados agregados que aclare las discrepancias detectadas

### **III.3. RESULTADOS DEL ANÁLISIS DE LA CUENTA GENERAL DE LAS ENTIDADES DEL SECTOR PÚBLICO DE LA COMUNIDAD SUJETAS AL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA**

#### **III.3.1. COHERENCIA INTERNA**

Se han comprobado los datos contenidos en la Cuenta del Resultado Económico-Patrimonial agregada y se han comparado con el Balance Agregado, siendo coherentes. La Memoria no incluye información susceptible de comparación con los datos del Balance Agregado.

Se han comparado los datos contenidos en el Balance Agregado, Cuenta del Resultado Económico-Patrimonial Agregada, Estado de Liquidación del Presupuesto Agregado y Estado de Tesorería rendido, con los elaborados a partir de los datos contenidos en las cuentas individuales de las Entidades de la Comunidad sujetas al régimen de contabilidad pública, habiéndose constatado las siguientes incidencias:

➤ Balance Agregado:

1) Entre el Balance Agregado elaborado y el Balance Agregado rendido existe una diferencia de 1.746.001,60 euros, tanto en el activo como en el pasivo, diferencia que proviene de los siguientes epígrafes:

- o 148.010,35 euros más en el epígrafe VI. “Deudores no presupuestarios a largo plazo”, del apartado A) INMOVILIZADO, del Activo del Balance elaborado que en el Balance agregado rendido.
- o 1.597.991,25 euros más en el epígrafe II “Deudores”, del apartado C) ACTIVO CIRCULANTE, del Activo del Balance elaborado que en el Balance agregado rendido.

- o 1.746.001,60 euros más en el apartado B) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS del Pasivo del Balance elaborado que en el Balance Agregado rendido, diferencia que corresponde a Provisiones para riesgos y gastos de la ADE.

Al comparar los Balances incluidos en las cuentas individuales con los extraídos del SICCAL, se ha observado que en el Activo del Balance extraído del SICCAL figuran, en negativo, 1.746.001,60 euros en el Activo Circulante, en Provisiones para Riesgos y Gastos, mientras que en el Balance de la cuenta individual de la ADE, dicho importe figura en el Pasivo, en Provisiones para Riesgos y Gastos a corto plazo. En la Memoria de la ADE se recoge que: “se ha procedido a calcular la variación de la provisión por los saldos de los compromisos existentes a 31 de diciembre de 2006 (saldos de los capítulos 4 y 7, relativo a las subvenciones concedidas).” Se ha procedido a disminuir la provisión dotada en 2005 y calcularla para el ejercicio 2006 en 1.746.001,60 euros. Esta provisión se dota para cubrir los créditos comprometidos pendientes de reconocimiento de obligaciones relativo a las subvenciones concedidas.

Al tratarse de una Provisión para Riesgos y Gastos debe contabilizarse en el grupo 14 en el Pasivo del Balance como figura en la Cuenta individual de la ADE, en lugar de figurar en el Activo en la cuenta 492 como se ha contabilizado tanto en el SICCAL como en la Cuenta General rendida.

De todo lo anterior se puede deducir que para la elaboración del Balance Agregado de la Cuenta General rendida se han tomado los datos de los balances que figuran en el SICCAL y no los de los Balances incluidos en las Cuentas individuales de las Entidades.

2) El importe de la Tesorería reflejada en el Balance de Situación Agregado rendido a 31/12/2006 es de 931.273.008,19 euros. La suma de los saldos finales de los Estados de Tesorería de las entidades sujetas al régimen de contabilidad pública es de 925.669.966,33 euros, existiendo una diferencia entre dichos importes de 5.603.041,86 euros.

Se ha comparado los Estados de Tesorería de cada Entidad con las cuentas de Tesorería de los Balances de las cuentas individuales, habiéndose puesto de manifiesto las diferencias que se recogen en el siguiente cuadro:



**Cuadro nº 2 <sup>1</sup>**

| Entidad        | Saldo Final de Tesorería | Tesorería en Balance  | Diferencia          |
|----------------|--------------------------|-----------------------|---------------------|
| JCYL           | 742.664.682,55           | 747.214.889,58        | 4.550.207,03        |
| ITA            | 632.579,59               | 772.879,80            | 140.300,21          |
| GRS            | 77.687.480,71            | 78.125.980,71         | 438.500,00          |
| ADE            | 13.320.698,80            | 13.336.325,08         | 15.626,28           |
| EREN           | 594.214,00               | 594.213,52            | -0,48               |
| ECYL           | 15.672.827,31            | 15.883.827,31         | 211.000,00          |
| CES            | 88.465,71                | 88.465,71             | 0                   |
| GSS            | 48.552.296,81            | 48.799.705,63         | 247.408,82          |
| UBU            | 1.494.003,47             | 1.494.003,47          | 0                   |
| ULE            | 1.746.490,79             | 1.746.490,79          | 0                   |
| UVA            | 23.124.919,78            | 23.124.919,78         | 0                   |
| ACSUCYL        | 91.306,81                | 91.306,81             | 0                   |
| <b>TOTALES</b> | <b>925.669.966,33</b>    | <b>931.273.008,19</b> | <b>5.593.041,86</b> |

➤ Cuenta del Resultado Económico-Patrimonial:

1) Se ha observado que la Cuenta del Resultado Económico-Patrimonial Agregada rendida contiene los siguientes errores de suma:

o En el Debe:

- La suma de las partidas que componen el apartado f) “Gastos financieros y asimilables”, que figura por un importe de 2.175.794.599,24 euros, debería figurar por un importe total de 69.091.375,21 euros, que es la suma de los dos parciales que forman este apartado.
- En el “Total gastos de funcionamiento de los servicios y prestaciones sociales” figura un importe de 2.612.453.360,07 euros cuando la suma asciende a 4.744.009.009,05 euros.
- En la suma del Total de Gastos figura un importe de 12.055.948.820,57 euros cuando debería figurar un importe de 12.064.232.962,22 euros.

o En el Haber:

- La suma del apartado 3. “Transferencias y subvenciones” recoge 5.760.955.283,28 euros cuando la suma correcta son 8.794.242.364,81 euros.

---

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

- El apartado “Total ganancias e ingresos extraordinarios” figura por un importe de 3.392.383.906,67 euros cuando la suma correcta es de 359.096.825,14 euros.

2) Se han sumado los gastos recogidos en las Cuentas del Resultado Económico-Patrimonial de todas las Entidades y se han comparado con la Cuenta del Resultado Económico-Patrimonial Agregada rendida una vez corregidas las diferencias de suma enumeradas anteriormente, habiendo detectado las siguientes diferencias:

o En los gastos:

- En “Sueldos y salarios” y en “Cargas sociales” de la CREP Agregada hay 121.631.877,75 euros más y 36.043.865,33 euros más, respectivamente, que lo que resulta de la suma de dichos gastos en todas las Entidades, lo que hace una diferencia total en “Gastos de Personal” de 157.675.743,08 euros.
- En “Dotaciones para amortizaciones de inmovilizado” de la CREP Agregada hay 5.883.492,11 euros más que en la suma de las CREP de todas las Entidades.
- En la cuenta de ACSUCYL figura el apartado “Otros gastos externos” con un importe de 958.013,88 euros. En la CREP Agregada este importe parece estar recogido en “Otros gastos de gestión corriente” ya que el importe de esta partida difiere en esa cifra de la suma de los importes de dicha partida en las CREP de todas las Entidades.
- En “Servicios exteriores”, en “Tributos” y en “Otros gastos de gestión corriente” de la CREP Agregada hay 77.321.614,79 más, 745.996,05 euros más y 958.013,88 euros más, respectivamente, que en la suma de las CREP de todas las Entidades. La diferencia total en “Otros gastos de gestión” es de 79.025.624,72 euros.
- En los subapartados “Por deudas” y “Pérdidas de inversiones financieras” de los “Gastos financieros y asimilables” de la CREP Agregada hay 11.549,58 euros más y 8.284.141,65 euros más, respectivamente que en la suma de las CREP de todas las Entidades. La diferencia total en “Gastos financieros y asimilables” es de 8.295.613,44 euros.

- En “Transferencias corrientes” y en “Subvenciones corrientes” de la CREP Agregada hay 9.922 euros más y 9.922 euros menos, respectivamente que en la suma de las CREP de todas las Entidades.
- La diferencia entre “Total Gastos” de la CREP Agregada y el que resulta de la suma de las CREP de todas las Entidades es de 8.284.141,65 euros.

Como se ha puesto de manifiesto anteriormente, en la Cuenta del Resultado Económico-Patrimonial Agregada rendida (Tomo 1, págs. 10 y 11) figura en TOTAL DEBE un importe de 12.055.948.820,57 euros, pero la suma real de todos los importes del Debe da una cifra de 12.064.232.962,22 euros. Por otro lado, la suma de todas las partidas del Debe de las Cuentas del Resultado económico-patrimonial de cada una de las Entidades del Sector Público de la Comunidad sujetas al régimen de contabilidad pública, hace un total de 12.055.948.820,57 euros. La diferencia entre este importe y la suma real de la Cuenta Agregada es de 8.284.141,65 euros, diferencia que corresponde al importe reflejado en el apartado f.2) “Pérdidas de inversiones financieras”, que aparece en la Cuenta del Resultado Económico-Patrimonial Agregada rendida por un importe de 8.287.490,76 euros cuando deberían figurar 3.349,11 euros, que es el importe recogido en el apartado f.2) “Pérdidas de inversiones financieras” de la Cuenta del Resultado económico-patrimonial de la Administración General, única Entidad en la que dicho apartado figura con importe.

Según resulta de la información remitida por la Comunidad con las alegaciones, las diferencias anteriores en “Gastos de Personal”, “Dotaciones para amortizaciones de Inmovilizado”, “Servicios exteriores”, “Tributos”, y “Por deudas” corresponderían a gastos de la Gerencia de Servicios Sociales, cuyo desglose no figura en la CREP individual remitida por la Comunidad, sino que figuran englobados en “Gastos de funcionamiento de los servicios y prestaciones sociales”.<sup>1</sup>

o En los ingresos:

---

<sup>1</sup> Párrafo añadido en virtud de alegaciones.

- En “Precios públicos por prestación de servicios” y en “Otros ingresos” de la CREP Agregada hay 19.898.992,88 euros menos y 19.898.992,88 euros más, respectivamente, que en la suma de las CREP de todas las Entidades.
- En “Ingresos accesorios y otros ingresos de gestión corriente” y en “Venta de bienes” de la CREP Agregada hay 13.766,19 euros menos y 14.087,71 euros más, respectivamente, que en la suma de las CREP de todas las Entidades. La diferencia total en “Otros ingresos de gestión” es de 321,52 euros, que coincide con la diferencia que existe en “Ingresos extraordinarios” (en la CREP Agregada es inferior en ese importe a la suma de las CREP de todas las Entidades).
- En “Transferencias de Capital” y en “Subvenciones de Capital” de la CREP Agregada hay 41.772.229,90 euros menos y 41.772.229,90 euros más, respectivamente, que en la suma de las CREP de todas las Entidades.

Según resulta de la información remitida por la Comunidad con las alegaciones, las diferencias anteriores en ingresos por “Prestaciones de servicios”, y “Venta de otros bienes”, corresponderían a ingresos de la Gerencia de Servicios Sociales, que se encuentran englobados en “Otros ingresos” y “Otros ingresos de gestión”, respectivamente, cuyo desglose no figura en la CREP individual remitida por la Comunidad.<sup>1</sup>

La Memoria no recoge información explicativa de las operaciones realizadas para la elaboración de los estados agregados que aclare las discrepancias detectadas.

➤ Liquidación del Presupuesto:

En los Anexos I.1 y I.2 se recoge la liquidación de presupuestos de ingresos y gastos consolidados.

Se han sumado las liquidaciones de los Presupuestos de Gastos y de Ingresos incluidos en las Cuentas individuales de cada una de las Entidades del sector público de la Comunidad, sujetas al régimen de contabilidad pública, se han comparado con los importes del Estado de liquidación del Presupuesto Consolidado y se han encontrado diferencias únicamente en las

---

<sup>1</sup> Párrafo añadido en virtud de alegaciones.

Transferencias Corrientes y en las Transferencias de Capital. Estas diferencias ascienden a los siguientes importes:

- o En la liquidación del Presupuesto de Ingresos, en el Presupuesto Definitivo:
  - 3.291.298.006,86 euros en Transferencias corrientes.
  - 467.258.556,62 euros en Transferencias de Capital.
- o En la liquidación del Presupuesto de Gastos, en el Presupuesto Definitivo:
  - 3.281.982.265,26 euros en Transferencias corrientes.
  - 478.256.364,37 euros en Transferencias de Capital.

Estas diferencias se producen por la Consolidación del Presupuesto, al eliminar las Transferencias consolidables entre las Entidades, tanto en Gastos como en Ingresos.

Se han extraído del SICCAL los mayores de cuentas y los Balances de Situación a 31/12/2006 de las distintas Entidades sujetas al régimen de contabilidad pública que a dicha fecha tenían implantado dicho Sistema de Información Contable (todos excepto las Universidades, el Consejo de la Juventud, el Consejo Consultivo y el Consorcio para la Calidad del Sistema Universitario de Castilla y León). Se han comparado los datos extraídos del Sistema Contable con los reflejados en las Cuentas individuales de cada Entidad, habiéndose encontrado las siguientes diferencias:

- o En la Administración General:
  - El haber de la Cuenta 003000000 “Presupuesto de Gastos: Créditos disponibles”, por importe de 9.087.945.800,12 euros, no coincide con la previsión definitiva del presupuesto de gastos, 8.973.305.332,55 euros (Tomo 1, Pág. 15) de la Cuenta individual remitida, existiendo una diferencia de 114.640.467,57 euros, incumpliendo lo previsto en el PGCP de Castilla y León que, al tratar de tal cuenta señala que “La suma de su haber indicará el importe total de los créditos presupuestados. La de su debe, el importe de los créditos utilizados durante el ejercicio”.
  - Se ha comprobado la existencia de un documento SA, nº 800000502, traspasando los resultados de 2006 a resultados de ejercicios anteriores por un importe de 887.150.939,49 euros. En el Pasivo, en “Resultados de Ejercicios Anteriores” del Balance extraído del SICCAL figura un importe de

5.263.137.127,58 euros, sin embargo en el Pasivo del Balance de Situación de la Cuenta Individual figura, en “Resultados de Ejercicios Anteriores”, 4.375.986.188,09 euros, siendo la diferencia el importe del documento SA citado, traspasando los resultados del ejercicio actual a “Resultados de Ejercicios Anteriores”. La cifra que debe figurar es la reflejada en la Cuenta Individual ya que el traspaso de los resultados de 2006 a resultados de ejercicios anteriores debe de efectuarse con fecha 1 de enero de 2007 no con fecha 31 de diciembre de 2006.

o En la ADE:

- En el Activo del Balance extraído del SICCAL figuran, en negativo, 1.746.001,60 euros en el Activo Circulante, en la rúbrica de Provisiones para Riesgos y Gastos. En el Balance de la cuenta individual de la ADE dicho importe figura en el Pasivo, en Provisiones para Riesgos y Gastos a corto plazo. En la Memoria de ADE dice: “se ha procedido a calcular la variación de la provisión por los saldos de los compromisos existentes a 31 de diciembre de 2006 (saldos de los capítulos 4 y 7, relativo a las subvenciones concedidas).” Se ha procedido a disminuir la provisión dotada en 2005 y calcularla para el ejercicio 2006 en 1.746.001,60 euros. Esta provisión se dota para cubrir los créditos comprometidos pendientes de reconocimiento de obligaciones relativo a las subvenciones concedidas.

Al tratarse de una Provisión para Riesgos y Gastos debe contabilizarse en el grupo 14 en el Pasivo del Balance en lugar de figurar en el Activo en la cuenta 492 como se ha contabilizado en el SICCAL.

o En el ITA:

- En el Pasivo del Balance de Situación a 31/12/2006 de la Cuenta Rendida, en “Resultados positivos de ejercicios anteriores” figura un importe de 55.901.128,02 euros y en “Resultados del ejercicio” figuran 36.392.585,23 euros. En el Balance de situación extraído del SICCAL, figura un importe de 92.193.713,25 euros en el Pasivo, en “Resultados del ejercicio”. En las cuentas del mayor figuran 55.901.128,02 euros en la cuenta 129 “Resultados del ejercicio” y no figura la cuenta 120 “Resultados positivos de ejercicios anteriores”.

- o En el CES: los datos del Balance incluido en su Cuenta y los extraídos del SICCAL son coincidentes en todos sus importes excepto por lo siguiente:
  - Tanto en el Balance de la Cuenta como en el Balance extraído del SICCAL figura como Resultados del Ejercicio 42.505,28 euros negativos, y en el mayor de cuentas, en la cuenta 129 “Resultados del Ejercicio”, figura como saldo 0 euros.
  - En el Pasivo del Balance de la Cuenta, en Acreedores a corto plazo, figuran en “Acreedores no presupuestarios” 44.182,93 euros mientras que en el Balance extraído del SICCAL figura ese mismo importe en “Administraciones Públicas” (por ser de las cuentas 475 y 476).
- o En el EREN: los datos del Balance incluido en su Cuenta y los extraídos del SICCAL son coincidentes en todos sus importes excepto en el epígrafe Inversiones Financieras Permanentes del Activo, donde se han observado las siguientes diferencias:
  - En Cartera de valores a largo plazo, figuran en el Balance de la Cuenta 938.498,44 euros mientras que en el Balance del SICCAL figuran 1.362.498,44 euros.
  - En Otras inversiones y créditos a largo plazo, figuran en el Balance de la Cuenta 858.418,84 euros y en el Balance del SICCAL figuran 434.418,84 euros.

La diferencia en ambos casos es de 424.000 euros.

A la vista de la información recogida en la Memoria de las Cuentas Individuales del EREN, se consideran correctas las cifras recogidas en el Balance, de acuerdo con la consulta número 7 del BOICAC número 37, de marzo de 1999.

- o En la GRS:
  - Los datos del Balance incluido en su Cuenta y los extraídos del SICCAL son coincidentes en todos sus importes excepto en el Pasivo del Balance, que en el de la Cuenta figura un importe en “Resultados positivos de ejercicios anteriores” de 371.927.852,59 euros y en el Balance extraído del SICCAL figura 661.932.806,86 euros. Dicha diferencia coincide con el importe de los Resultados del ejercicio.

o En el ECYL:

- Los datos del Balance incluido en su Cuenta y los extraídos del SICCAL son coincidentes en todos sus importes excepto en el Pasivo, en “Resultados de ejercicios anteriores”. En el Balance de la Cuenta figuran 32.031.593,14 euros y en Resultados del ejercicio figuran 4.224.390,14 euros. En el Balance extraído del SICCAL figura en “Resultados de ejercicios anteriores” 36.255.983,28 euros y en Resultados del ejercicio 0 euros.

o En la GSS:

- Los datos del Balance incluido en su Cuenta y los extraídos del SICCAL son coincidentes en todos sus importes excepto en la cuenta de Resultado del ejercicio y en Resultados de ejercicios anteriores, donde en el extraído del SICCAL figura en Resultado de ejercicios anteriores 101.022.209,73 euros, siendo esta cantidad la suma de las dos partidas.

Esta situación, que se ha señalado en varias Entidades, se produce por haber efectuado en el Sistema Contable el traspaso del saldo del resultado del ejercicio a resultado de ejercicios anteriores con fecha 31/12/06, cuando lo correcto es hacer el traspaso de ese saldo con fecha 1 de enero del ejercicio siguiente.

### **III.3.2. REPRESENTATIVIDAD**

En este apartado se analiza el peso específico que cada Entidad integrante de esta Cuenta General tiene respecto de los distintos estados que integran la misma.

#### **III.3.2.1. Presupuesto definitivo**

En los Anexos VI.1 y VI.2 se recogen los Presupuestos definitivos de Ingresos y de Gastos por capítulos de cada una de las Entidades del Sector Público de la Comunidad sujetas al régimen de contabilidad pública.

Los Presupuestos definitivos de Gastos y de Ingresos de las Entidades del Sector Público de la Comunidad sujetas al régimen de contabilidad pública representan los porcentajes que se recogen en el cuadro siguiente respecto del Presupuesto Consolidado por capítulos.



**Cuadro nº 3: GASTOS**

**PRESUPUESTO DEFINITIVO POR ENTES Y CAPÍTULOS**

|                              | DESCRIPCIÓN                               | JCYL         | ECYL        | GRS          | GSS         | ITA         | ADE         | EREN        | CES         | UBU         | ULE         | UVA         | ACSUCYL     |
|------------------------------|-------------------------------------------|--------------|-------------|--------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
|                              |                                           | %            | %           | %            | %           | %           | %           | %           | %           | %           | %           | %           | %           |
| <b>PRESUPUESTO DE GASTOS</b> | <b>1 GASTOS DE PERSONAL</b>               | 45,18        | 0,88        | 42,45        | 4,96        | 0,20        | 0,25        | 0,03        | 0,02        | 0,93        | 1,53        | 3,56        | 0,01        |
|                              | <b>2 GASTOS CORRIENTES EN BIENES Y S.</b> | 20,27        | 0,50        | 68,17        | 6,97        | 0,12        | 0,19        | 0,06        | 0,05        | 0,68        | 1,26        | 1,70        | 0,04        |
|                              | <b>3 GASTOS FINANCIEROS</b>               | 86,99        | 0,00        | 11,90        | 0,04        | 0,00        | 0,01        | 0,00        | 0,00        | 0,94        | 0,09        | 0,04        | 0,00        |
|                              | <b>4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES</b>        | 83,85        | 0,07        | 11,62        | 4,28        | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,03        | 0,05        | 0,08        | 0,01        |
|                              | <b>6 INVERSIONES REALES</b>               | 75,18        | 0,95        | 12,28        | 1,99        | 3,48        | 0,13        | 0,21        | 0,01        | 1,06        | 1,33        | 3,38        | 0,00        |
|                              | <b>7 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL</b>        | 75,52        | 12,82       | 0,26         | 3,44        | 0,21        | 7,67        | 0,00        | 0,01        | 0,00        | 0,03        | 0,00        | 0,03        |
|                              | <b>8 ACTIVOS FINANCIEROS</b>              | 27,46        | 0,37        | 4,47         | 0,98        | 6,07        | 54,91       | 4,03        | 0,00        | 0,29        | 1,43        | 0,00        | 0,00        |
|                              | <b>9 PASIVOS FINANCIEROS</b>              | 92,13        | 0,00        | 0,00         | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,06        | 3,51        | 4,29        | 0,00        |
|                              | <b>TOTAL PRESUPUESTO GASTOS</b>           | <b>66,41</b> | <b>2,02</b> | <b>23,04</b> | <b>4,30</b> | <b>0,46</b> | <b>1,15</b> | <b>0,04</b> | <b>0,01</b> | <b>0,42</b> | <b>0,68</b> | <b>1,45</b> | <b>0,01</b> |

(\*) Las cifras de los capítulos 4 y 7 se han calculado respecto de la suma de los presupuestos definitivos de cada ente y no respecto del presupuesto consolidado ya que, al ser menor el importe de dichos capítulos en éste, los resultados no serían coherentes.

**Cuadro nº 4: INGRESOS**

**PRESUPUESTO DEFINITIVO POR ENTES Y CAPÍTULOOS**

|                                      | DESCRIPCIÓN                               | JCYL         | ECYL        | GRS          | GSS         | ITA         | ADE         | EREN        | CES         | UBU         | ULE         | UVA         | ACSUCYL     |
|--------------------------------------|-------------------------------------------|--------------|-------------|--------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
|                                      |                                           | %            | %           | %            | %           | %           | %           | %           | %           | %           | %           | %           | %           |
| <b>PRESUPUESTO DE INGRESOS</b>       | <b>1 IMPUESTOS DIRECTOS</b>               | 100,00       | 0,00        | 0,00         | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00        |
|                                      | <b>2 IMPUESTOS INDIRECTOS</b>             | 100,00       | 0,00        | 0,00         | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00        |
|                                      | <b>3 TASAS, PRECIOS PÚBLICOS Y O.ING.</b> | 62,20        | 0,00        | 11,71        | 7,06        | 0,06        | 0,00        | 0,15        | 0,00        | 4,34        | 5,57        | 8,90        | 0,00        |
|                                      | <b>4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES</b>        | 53,88        | 0,46        | 36,80        | 6,00        | 0,10        | 0,12        | 0,01        | 0,02        | 0,40        | 0,71        | 1,49        | 0,00        |
|                                      | <b>5 INGRESOS PATRIMONIALES</b>           | 72,98        | 0,90        | 8,93         | 0,00        | 0,07        | 0,14        | 2,03        | 0,03        | 11,67       | 0,91        | 2,34        | 0,00        |
|                                      | <b>6 ENAJENACIÓN INVERSIONES REALES</b>   | 100,00       | 0,00        | 0,00         | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00        |
|                                      | <b>7 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL</b>        | 38,72        | 18,74       | 16,09        | 6,21        | 4,38        | 12,05       | 0,31        | 0,02        | 0,74        | 0,60        | 2,02        | 0,12        |
|                                      | <b>8 ACTIVOS FINANCIEROS</b>              | 66,21        | 3,87        | 14,82        | 5,99        | 0,73        | 0,85        | 0,09        | 0,04        | 0,13        | 1,86        | 5,40        | 0,00        |
|                                      | <b>9 PASIVOS FINANCIEROS</b>              | 91,19        | 0,00        | 0,00         | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,19        | 3,74        | 4,88        | 0,00        |
| <b>TOTAL PRESUPUESTO DE INGRESOS</b> |                                           | <b>66,41</b> | <b>2,02</b> | <b>23,04</b> | <b>4,30</b> | <b>0,46</b> | <b>1,15</b> | <b>0,04</b> | <b>0,01</b> | <b>0,42</b> | <b>0,68</b> | <b>1,45</b> | <b>0,01</b> |

(\*) Las cifras de los capítulos 4 y 7 se han calculado respecto de la suma de los presupuestos definitivos de cada ente y no respecto del presupuesto consolidado ya que, al ser menor el importe de dichos capítulos en éste, los resultados no serían coherentes.

El presupuesto de la Administración General representa un 66,41% de la suma de los presupuestos de todas las Entidades. El Presupuesto de Gastos de la Administración General representa los siguientes porcentajes respecto de dicha suma total: de las transferencias corrientes el 83,85%, de las transferencias de capital el 75,52%, de los pasivos financieros el 92,13% del total, de los gastos financieros el 86,99%, de las inversiones reales el 75,18%, de los gastos de personal el 45,18%, y de los activos financieros y los gastos corrientes en bienes y servicios un porcentaje superior al 20% del total. En el Presupuesto de Ingresos los porcentajes son: de los impuestos directos, impuestos indirectos y enajenación de inversiones reales el 100%, de los pasivos financieros el 91,19%, de las transferencias corrientes el 53,88%, de los ingresos patrimoniales el 72,98%, de los activos financieros el 66,21%, de las tasas, precios públicos y otros ingresos el 62,20 y de las transferencias de capital el 38,72%.

El presupuesto del ECYL representa el 2,02% de la suma de los presupuestos de todas las Entidades. En el Presupuesto de Gastos del ECYL las transferencias corrientes representan un 12,82% de la suma total, siendo la representatividad del resto de los capítulos de gastos inferior al 1%. En el Presupuesto de Ingresos de ECYL hay que destacar, respecto de dicha suma total, los porcentajes de las transferencias de capital, el 18,74%, y los activos financieros, el 3,87%.

El presupuesto de la GRS representa el 23,04% de la suma de los presupuestos de todas las Entidades. El presupuesto de gastos de la GRS representa los siguientes porcentajes respecto de dicha suma total: el 68,17% de los gastos corrientes en bienes y servicios, el 42,45% de los gastos de personal, el 12,28% de las inversiones reales, el 11,62% de las transferencias corrientes, el 11,90% de los gastos financieros, el 4,47% de los activos financieros y el 0,26% de las transferencias de capital. En el presupuesto de ingresos esos porcentajes son: el 36,80% de las transferencias corrientes, el 16,09% de las transferencias de capital, el 14,82% de los activos financieros, el 11,71% de las tasas, precios públicos y otros ingresos y el 8,93% de los ingresos patrimoniales.

El presupuesto de la GSS representa un 4,30% de la suma de los presupuestos de todas las Entidades. Su presupuesto de gastos representa los siguientes porcentajes respecto de dicha suma total: de los gastos corrientes en bienes y servicios un 6,97%, de los gastos de personal un 4,96%, de las transferencias corrientes un 4,28%, de las transferencias de capital un 3,44%, siendo la representatividad del resto de los capítulos de gastos inferior al 2%. En el presupuesto de ingresos esos porcentajes son: el 7,06% de tasas, precios públicos y otros

ingresos, el 6% de transferencias corrientes, el 6,21% de transferencias de capital y el 5,99% de activos financieros.

El presupuesto del ITA representa el 0,46% de la suma de los presupuestos de todas las Entidades. Los capítulos del presupuesto con mayor representatividad son, en los gastos los activos financieros con un 6,07% y las inversiones reales con un 3,48%, y en los ingresos las transferencias de capital 4,38%, siendo inferior al 1% en el resto.

El presupuesto de la ADE representa el 1,15% de la suma de los presupuestos de todas las Entidades. Los porcentajes más significativos son el 54,91% de los activos financieros y el 7,67% de las transferencias de capital, en el de gastos, y el 12,05% de las transferencias de capital, en el de ingresos, no llegando a alcanzar el 1% el resto de capítulos.

El presupuesto del EREN representa el 0,04% de la suma de los presupuestos de todas las Entidades. El porcentaje más representativo es el 4,03% en el capítulo de gasto de activos financieros.

El presupuesto del CES representa el 0,01% de la suma de los presupuestos de todas las Entidades. En el presupuesto de gastos y de ingresos del CES ninguno de los capítulos alcanza el 0,05% del total.

El presupuesto de la Universidad de Burgos representa el 0,42% de la suma de los presupuestos de todas las Entidades. Sólo el capítulo de gastos de inversiones reales supera el 1%. En su presupuesto de ingresos los porcentajes más representativos son los ingresos patrimoniales con el 11,67% y las tasas, precios públicos y otros ingresos con el 4,34%, no llegando el resto de capítulos al 1% del total.

El presupuesto de la Universidad de León representa el 0,68% de la suma de los presupuestos de todas las Entidades. Los capítulos que componen su presupuesto de gastos no llegan a alcanzar el 2% del total excepto en el capítulo de pasivos financieros que alcanza un 3,51%. En su presupuesto de ingresos esos porcentajes son el 5,57% de las tasas, precios públicos y otros ingresos, el 3,74% de los pasivos financieros y el 1,86% de los activos financieros, no alcanzando el 1% en ninguno de los demás capítulos.

El presupuesto de la Universidad de Valladolid representa un 1,45% de la suma de los presupuestos de todas las Entidades. Su presupuesto de gastos representa, con respecto a dicha suma total, los siguientes porcentajes: los pasivos financieros un 4,29%, los gastos de personal un 3,56%, las inversiones reales un 3,38%, los gastos corrientes un 1,70% del total,

siendo en el resto inferior al 1%. En el presupuesto de ingresos esos porcentajes son: el 8,90% de las tasas, precios públicos y otros ingresos, el 5,40% de los activos financieros, el 4,88% de los pasivos financieros, el 2,34% de los ingresos patrimoniales, el 2,02% de las transferencias de capital y el 1,49% las transferencias corrientes.

El presupuesto de la Agencia para la Calidad del Sistema Universitario de Castilla y León es del 0,01% de la suma de los presupuestos de todas las Entidades.

### **III.3.2.2. Obligaciones reconocidas**

En los Anexos VII.1 a VII.12 se recogen las obligaciones reconocidas por capítulos de cada una de las Entidades del Sector Público de la Comunidad sujetas al régimen de contabilidad pública.

Las obligaciones reconocidas por capítulos en el conjunto de las Entidades del sector público de la Comunidad sujetas al régimen de contabilidad pública han sido las siguientes:

**Cuadro nº 5**

| DESCRIPCIÓN                             | OBLIGACIONES RECONOCIDAS * |
|-----------------------------------------|----------------------------|
| 1 GASTOS DE PERSONAL                    | 3.294.497.926,93           |
| 2 GASTOS CORRIENTES EN BIENES Y S.      | 1.220.990.345,78           |
| 3 GASTOS FINANCIEROS                    | 61.416.962,82              |
| 4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES             | 5.603.523.323,82           |
| <b>TOTAL OPERACIONES CORRIENTES</b>     | <b>10.180.428.559,35</b>   |
| 6 INVERSIONES REALES                    | 1.284.721.921,38           |
| 7 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL             | 1.620.638.611,02           |
| <b>TOTAL OPERACIONES DE CAPITAL</b>     | <b>2.905.360.532,40</b>    |
| <b>TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS</b> | <b>13.085.789.091,75</b>   |
| 8 ACTIVOS FINANCIEROS                   | 19.880.767,23              |
| 9 PASIVOS FINANCIEROS                   | 79.238.782,85              |
| <b>TOTAL OPERACIONES FINANCIERAS</b>    | <b>99.119.550,08</b>       |
| <b>TOTAL GENERAL</b>                    | <b>13.184.908.641,83</b>   |

\* Importes de obligaciones reconocidas antes de efectuar la consolidación.

La aportación de cada Entidad a dicho total se recoge en el siguiente cuadro:

**Cuadro nº 6**

**OBLIGACIONES RECONOCIDAS POR ENTES Y CAPÍTULO**

| DESCRIPCIÓN                               | JCYL         | ECYL        | GRS          | GSS         | ITA         | ADE         | EREN        | CES         | UBU         | ULE         | UVA         | ACSUCYL     |
|-------------------------------------------|--------------|-------------|--------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
|                                           | %            | %           | %            | %           | %           | %           | %           | %           | %           | %           | %           | %           |
| 1 GASTOS DE PERSONAL                      | 45,19        | 0,89        | 42,65        | 4,79        | 0,19        | 0,25        | 0,03        | 0,02        | 0,94        | 1,53        | 3,52        | 0,01        |
| 2 GASTOS CORRIENTES EN BIENES Y SERVICIOS | 20,15        | 0,50        | 69,04        | 6,39        | 0,12        | 0,19        | 0,06        | 0,05        | 0,65        | 1,24        | 1,57        | 0,04        |
| 3 GASTOS FINANCIEROS                      | 86,14        | 0,00        | 13,48        | 0,02        | 0,00        | 0,01        | 0,00        | 0,00        | 0,25        | 0,06        | 0,03        | 0,00        |
| 4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES               | 84,03        | 0,03        | 11,61        | 4,19        | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,02        | 0,04        | 0,06        | 0,01        |
| 6 INVERSIONES REALES                      | 78,37        | 0,91        | 11,48        | 1,37        | 3,68        | 0,13        | 0,20        | 0,01        | 0,71        | 0,81        | 2,33        | 0,00        |
| 7 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL               | 76,94        | 12,04       | 0,25         | 2,64        | 0,15        | 7,97        | 0,00        | 0,01        | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00        |
| 8 ACTIVOS FINANCIEROS                     | 28,51        | 0,32        | 0,35         | 1,03        | 6,38        | 57,67       | 4,21        | 0,00        | 0,30        | 1,22        | 0,00        | 0,00        |
| 9 PASIVOS FINANCIEROS                     | 95,18        | 0,00        | 0,00         | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,07        | 1,03        | 3,73        | 0,00        |
| <b>TOTAL OBLIGACIONES RECONOCIDAS</b>     | <b>66,98</b> | <b>1,85</b> | <b>23,20</b> | <b>4,03</b> | <b>0,45</b> | <b>1,16</b> | <b>0,04</b> | <b>0,01</b> | <b>0,37</b> | <b>0,60</b> | <b>1,30</b> | <b>0,01</b> |

(\*) Las cifras de los capítulos 4 y 7 se han calculado respecto de la suma de los presupuestos definitivos de cada ente y no respecto del presupuesto consolidado ya que, al ser menor el importe de dichos capítulos en éste, los resultados no serían coherentes

Las obligaciones reconocidas en la Administración General representan el 66,98% de la suma de las obligaciones reconocidas de todas las Entidades. Por capítulos esos porcentajes son: el 84,03% de las transferencias corrientes, el 76,94% de las transferencias de capital, el 95,18% de los pasivos financieros, el 86,14% de los gastos financieros, el 78,37% de las inversiones reales, el 45,19% de los gastos de personal, el 28,51% de los activos financieros y el 20,15% de los gastos corrientes en bienes y servicios.

Las obligaciones reconocidas en el ECYL representan el 1,85% de la suma de las obligaciones reconocidas de todas las Entidades. El porcentaje más representativo es el 12,04% de las transferencias de capital, siendo el resto de porcentajes inferior al 1%.

Las obligaciones reconocidas en la GRS representan el 23,20% de la suma de las obligaciones reconocidas de todas las Entidades. Los porcentajes más significativos son: el 69,04% de los gastos corrientes en bienes y servicios, el 42,65% de los gastos de personal, el 11,61% de las transferencias corrientes, el 13,48% de los gastos financieros y el 11,48% de las inversiones reales.

Las obligaciones reconocidas en la GSS representan el 4,03% de la suma de las obligaciones reconocidas de todas las Entidades. Destacan los gastos corrientes en bienes y servicios con un 6,39%, los gastos de personal con un 4,79%, las transferencias corrientes con un 4,19%, y las transferencias de capital con un 2,64%, siendo el resto inferior al 2%.

Las obligaciones reconocidas en el ITA, la ADE, el EREN, el CES, la UBU, la ULE, la UVA y la ACSUCYL, representan respectivamente el 0,45%, 1,16%, 0,04%, 0,01%, 0,37%, 0,60%, 1,30% y 0,01% de la suma de las obligaciones reconocidas de todas las Entidades. Destaca la participación de la ADE en las obligaciones reconocidas en el capítulo de activos financieros con un 57,67% del total.

Teniendo en cuenta las eliminaciones de las Transferencias consolidables, las Obligaciones netas suponen los siguientes porcentajes, según se refleja en la Memoria de la Cuenta General rendida, página 139:

**Cuadro nº 7**

| ENTIDAD                                                              | OBLIGACIONES<br>NETAS<br>RECONOCIDAS | IMPORTANCIA<br>RELATIVA |
|----------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|-------------------------|
| Administración General                                               | 5.071.815.624,63                     | 53,81%                  |
| Instituto Tecnológico Agrario de Castilla y León                     | 59.008.819,80                        | 0,63%                   |
| Gerencia Regional de Salud                                           | 3.058.451.959,13                     | 32,45%                  |
| Agencia de Inversiones y Servicios de Castilla y León                | 152.846.151,35                       | 1,62%                   |
| Ente Regional de la Energía de Castilla y León                       | 5.070.516,90                         | 0,05%                   |
| Servicio Público de Empleo de Castilla y León                        | 243.383.645,47                       | 2,58%                   |
| Consejo Económico y Social de Castilla y León                        | 1.781.841,84                         | 0,02%                   |
| Gerencia de Servicios Sociales de Castilla y León                    | 531.055.677,31                       | 5,64%                   |
| Universidad de Burgos                                                | 49.331.467,98                        | 0,52%                   |
| Universidad de León                                                  | 79.416.719,62                        | 0,84%                   |
| Universidad de Valladolid                                            | 171.202.301,92                       | 1,82%                   |
| Agencia para la Calidad del Sistema Universitario de Castilla y León | 1.470.235,00                         | 0,02%                   |
| <b>TOTAL</b>                                                         | <b>9.424.834.960,95</b>              |                         |

### **III.3.2.3. Derechos reconocidos**

En los Anexos VIII.1 a VIII.12 se recogen los derechos reconocidos por capítulos de cada una de las Entidades del Sector Público de la Comunidad sujetas al régimen de contabilidad pública.

Los derechos reconocidos por capítulos en el conjunto de las Entidades del Sector Público de la Comunidad sujetas al régimen de contabilidad pública han sido las siguientes:

**Cuadro nº 8**

| DESCRIPCIÓN                                | Derechos reconocidos*    |
|--------------------------------------------|--------------------------|
| 1 IMPUESTOS DIRECTOS                       | 1.233.200.200,94         |
| 2 IMPUESTOS INDIRECTOS                     | 2.565.194.926,89         |
| 3 TASAS, PRECIOS PÚBLICOS Y OTROS INGRESOS | 299.256.860,20           |
| 4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES                | 7.662.260.488,04         |
| 5 INGRESOS PATRIMONIALES                   | 51.442.550,42            |
| <b>TOTAL OPERACIONES CORRIENTES</b>        | <b>11.811.355.026,49</b> |
| 6 ENAJENACIÓN DE INVERSIONES REALES        | 33.696.101,08            |
| 7 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL                | 1.129.128.140,39         |
| <b>TOTAL OPERACIONES DE CAPITAL</b>        | <b>1.162.824.241,47</b>  |
| <b>TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS</b>    | <b>12.974.179.267,96</b> |
| 8 ACTIVOS FINANCIEROS                      | 2.811.567,38             |
| 9 PASIVOS FINANCIEROS                      | 123.676.727,56           |
| <b>TOTAL OPERACIONES FINANCIERAS</b>       | <b>126.488.294,94</b>    |
| <b>TOTAL GENERAL</b>                       | <b>13.100.667.562,90</b> |

\* Importes de derechos reconocidos antes de efectuar la consolidación.



La aportación de cada Entidad a dicho total se recoge en el siguiente cuadro:

**Cuadro nº 9**

**DERECHOS RECONOCIDOS POR ENTES Y CAPÍTULO**

|                                                   | JCYL         | ECYL        | GRS          | GSS         | ITA         | ADE         | EREN        | CES         | UBU         | ULE         | UVA         | ACSUCYL     |
|---------------------------------------------------|--------------|-------------|--------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| DESCRIPCIÓN                                       | %            | %           | %            | %           | %           | %           | %           | %           | %           | %           | %           | %           |
| <b>1 IMPUESTOS DIRECTOS</b>                       | 100,00       | 0,00        | 0,00         | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00        |
| <b>2 IMPUESTOS INDIRECTOS</b>                     | 100,00       | 0,00        | 0,00         | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00        |
| <b>3 TASAS, PRECIOS PÚBLICOS Y OTROS INGRESOS</b> | 62,80        | 0,11        | 10,64        | 7,44        | 0,37        | 0,03        | 0,09        | 0,00        | 2,79        | 5,68        | 10,05       | 0,00        |
| <b>4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES</b>                | 53,68        | 0,43        | 37,10        | 6,00        | 0,10        | 0,12        | 0,01        | 0,02        | 0,40        | 0,64        | 1,49        | 0,00        |
| <b>5 INGRESOS PATRIMONIALES</b>                   | 85,63        | 2,51        | 6,13         | 1,29        | 0,48        | 0,76        | 1,13        | 0,02        | 0,51        | 0,38        | 1,17        | 0,01        |
| <b>6 ENAJENACIÓN DE INVERSIONES REALES</b>        | 77,62        | 18,99       | 0,47         | 0,51        | 0,01        | 2,08        | 0,25        | 0,00        | 0,00        | 0,04        | 0,02        | 0,00        |
| <b>7 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL</b>                | 38,20        | 17,83       | 16,85        | 6,51        | 4,77        | 12,58       | 0,33        | 0,02        | 0,50        | 0,49        | 1,81        | 0,13        |
| <b>8 ACTIVOS FINANCIEROS</b>                      | 70,17        | 2,06        | 3,87         | 7,27        | 0,00        | 0,14        | 7,74        | 0,00        | 0,00        | 8,75        | 0,00        | 0,00        |
| <b>9 PASIVOS FINANCIEROS</b>                      | 90,24        | 0,00        | 0,00         | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,15        | 4,20        | 5,41        | 0,00        |
| <b>TOTAL DERECHOS RECONOCIDOS</b>                 | <b>66.52</b> | <b>1.85</b> | <b>23.42</b> | <b>4.25</b> | <b>0.48</b> | <b>1.17</b> | <b>0.04</b> | <b>0.01</b> | <b>0.34</b> | <b>0.59</b> | <b>1.31</b> | <b>0.01</b> |

(\*) Las cifras de los capítulos 4 y 7 se han calculado respecto de la suma de los presupuestos definitivos de cada ente y no respecto del presupuesto consolidado ya que, al ser menor el importe de dichos capítulos en éste, los resultados no serían coherentes

Los derechos reconocidos en la Administración General representan el 66,52% de la suma de los derechos reconocidos de todas las Entidades. Los porcentajes por capítulos son: el 100% de los Impuestos Directos e Impuestos Indirectos, el 90,24% de los pasivos financieros, el 85,63% de los ingresos patrimoniales, el 77,62% de la enajenación de inversiones reales, el 70,17% de los activos financieros, el 62,80% de las tasas, precios públicos y otros ingresos, el 53,68% de las transferencias corrientes y el 38,20% de las transferencias de capital.

Los derechos reconocidos en el ECYL representan el 1,85% de la suma de los derechos reconocidos de todas las Entidades. Destacan las transferencias de capital y la enajenación de inversiones reales que representan el 17,83% y 18,99%, respectivamente.

Los derechos reconocidos en la GRS representan el 23,42% de la suma de los derechos reconocidos de todas las Entidades. El porcentaje más representativo es el 37,10% en transferencias corrientes, seguido de un 16,85% en transferencias de capital, un 10,64% en tasas, precios públicos y otros ingresos, un 6,13% en ingresos patrimoniales y un 3,87% en activos financieros.

Los derechos reconocidos en la GSS representan el 4,25% de la suma de los derechos reconocidos de todas las Entidades. Los porcentajes más representativos son el 7,44% de tasas, precios públicos y otros ingresos, el 7,27% de activos financieros, el 6,51% de transferencias de capital y el 6,00% de transferencias corrientes.

Los derechos reconocidos en el ITA, la ADE, el EREN, el CES, la UBU, la ULE, la UVA y la ACSUCYL, representan respectivamente el 0,48%, 1,17%, 0,04%, 0,01%, 0,34%, 0,59%, 1,31% y 0,01% de la suma de los derechos reconocidos de todas las Entidades. Destaca la participación de la ADE en los derechos reconocidos en el capítulo de transferencias de capital con un 12,58% del total.

#### **III.3.2.4. Balance**

En el Anexo I.4 figura el Balance Agregado rendido. Para analizar la representatividad de cada una de las Entidades en relación con el Balance Agregado se ha procedido a eliminar las diferencias señaladas en el apartado III.3.1 de este Informe. Los porcentajes que cada Entidad integrante de esta Cuenta General representa en relación con los distintos epígrafes del Balance Agregado se recogen en el siguiente cuadro.

**Cuadro nº 10**

|                                                    | JCYL         | ECYL        | GRS         | GSS         | ITA         | ADE         | EREN        | CES         | UBU         | ULE         | UVA         | ACSUCYL     |
|----------------------------------------------------|--------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| <b>ACTIVO</b>                                      | %            | %           | %           | %           | %           | %           | %           | %           | %           | %           | %           | %           |
| <b>A) INMOVILIZADO</b>                             | 86,05        | 0,23        | 5,23        | 0,65        | 0,84        | 1,16        | 0,15        | 0,00        | 1,20        | 1,41        | 3,07        | 0,00        |
| I. Inversiones destinadas al uso general           | 99,36        | 0,00        | 0,64        | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00        |
| II. Inmovilizaciones inmateriales                  | 89,46        | 4,13        | 3,31        | 1,13        | 0,64        | 0,38        | 0,03        | 0,01        | 0,32        | 0,18        | 0,39        | 0,01        |
| III. Inmovilizaciones materiales                   | 86,60        | 0,09        | 5,77        | 0,69        | 0,33        | 0,01        | 0,12        | 0,01        | 1,34        | 1,59        | 3,47        | 0,00        |
| IV. Inversiones gestionadas                        | 85,53        | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 14,47       | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00        |
| V. Inversiones financieras permanentes             | 16,94        | 0,04        | 0,00        | 0,00        | 0,93        | 79,90       | 1,33        | 0,00        | 0,49        | 0,27        | 0,09        | 0,00        |
| VI. Deudores no presupuestarios a largo plazo *    | 0,00         | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 5,84        | 94,16       | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00        |
| <b>B) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS</b> | 83,91        | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 12,68       | 0,00        | 0,00        | 3,41        | 0,00        | 0,00        | 0,00        |
| <b>C) ACTIVO CIRCULANTE *</b>                      | 70,39        | 3,33        | 19,24       | 2,86        | 1,18        | 0,89        | 0,05        | 0,00        | 0,26        | 0,40        | 1,40        | 0,00        |
| I. Existencias                                     | 23,24        | 0,00        | 76,76       | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00        |
| II. Deudores                                       | 66,08        | 4,38        | 24,17       | 1,55        | 1,53        | 0,59        | 0,05        | 0,00        | 0,32        | 0,53        | 0,79        | 0,00        |
| III. Inversiones financieras temporales            | 28,13        | 0,18        | 1,30        | 0,00        | 66,45       | 0,07        | 0,03        | 0,00        | 0,09        | 0,90        | 2,86        | 0,00        |
| IV. Tesorería                                      | 80,24        | 1,71        | 8,39        | 5,24        | 0,08        | 1,43        | 0,06        | 0,01        | 0,16        | 0,19        | 2,48        | 0,01        |
| V. Ajustes por periodificación                     | 0,00         | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 100,00      | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00        |
| <b>TOTAL ACTIVO</b>                                | <b>82,72</b> | <b>0,89</b> | <b>8,21</b> | <b>1,12</b> | <b>0,91</b> | <b>1,10</b> | <b>0,13</b> | <b>0,00</b> | <b>1,00</b> | <b>1,19</b> | <b>2,72</b> | <b>0,00</b> |

\* Las cifras señaladas con este símbolo se han modificado, haciendo figurar el importe corregido que representa la suma de los importes de las entidades del sector público de la Comunidad de acuerdo con lo recogido en el Apartado III.3.1 de este Informe.

| PASIVO                                                                | JCYL         | ECYL        | GRS         | GSS         | ITA         | ADE         | EREN        | CES         | UBU         | ULE         | UVA         | ACSUCYL     |
|-----------------------------------------------------------------------|--------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
|                                                                       | %            | %           | %           | %           | %           | %           | %           | %           | %           | %           | %           | %           |
| <b>A) FONDOS PROPIOS</b>                                              | 83,92        | 0,00        | 1,26        | 0,01        | 0,17        | 1,26        | 6,07        | 1,12        | 0,41        | 1,15        | 1,38        | 3,27        |
| I. Patrimonio                                                         | 83,70        | 0,01        | 1,93        | 0,02        | 0,01        | 0,39        | 0,00        | 0,25        | 0,00        | 1,44        | 4,84        | 7,41        |
| II. Reservas                                                          |              |             |             |             |             |             |             |             |             |             |             |             |
| III. Resultados de ejercicios anteriores                              | 87,42        | 0,00        | 0,98        | 0,00        | 0,24        | 1,28        | 4,94        | 1,12        | 0,64        | 1,39        | 0,00        | 1,99        |
| IV. Resultados del ejercicio                                          | 70,45        | 0,00        | 0,96        | 0,00        | 0,19        | 2,95        | 23,03       | 2,88        | 0,34        | -0,39       | -0,26       | -0,14       |
| <b>PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS A CORTO PLAZO (Apartado 8) *</b> | 0,00         | 0,00        | 34,61       | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 8,84        | 0,00        | 56,56       |
| <b>C) ACREEDORES A LARGO PLAZO</b>                                    | 99,18        | 0,00        | 0,02        | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,11        | 0,19        | 0,50        |
| I. Emisiones de obligaciones y otros valores                          | 100,00       | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00        |
| II. Otras deudas a largo plazo                                        | 98,38        | 0,00        | 0,03        | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,21        | 0,38        | 0,99        |
| III. Desembolsos pendientes sobre acciones                            | 100,00       | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00        |
| <b>D) ACREEDORES A CORTO PLAZO</b>                                    | 66,81        | 0,00        | 1,02        | 0,00        | 0,06        | 1,21        | 23,21       | 0,60        | 3,62        | 0,88        | 1,03        | 1,54        |
| I. Emisiones de obligaciones y otros valores                          | 100,00       | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00        |
| II. Deudas con entidades de crédito                                   | 99,98        | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,02        | 0,00        |
| III. Acreedores                                                       | 62,20        | 0,00        | 1,23        | 0,00        | 0,07        | 1,46        | 27,89       | 0,65        | 4,35        | 0,74        | 0,55        | 0,86        |
| IV. Ajustes por periodificación                                       | 0,00         | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 3,35        | 0,00        | 15,50       | 33,17       | 47,98       |
| <b>TOTAL PASIVO</b>                                                   | <b>82,72</b> | <b>0,00</b> | <b>1,10</b> | <b>0,00</b> | <b>0,13</b> | <b>1,12</b> | <b>8,21</b> | <b>0,91</b> | <b>0,89</b> | <b>1,00</b> | <b>1,19</b> | <b>2,72</b> |

\* Estas cifras se han modificado, haciendo figurar el importe corregido que representa la suma de los importes de las entidades del sector público de la Comunidad de acuerdo con lo recogido en el Apartado III.3.1 de este Informe.

La Entidad que mayor peso específico tiene en el Balance agregado es la Administración General con un 82,73%. Del activo representa el 86,05% del total del Inmovilizado, el 83,91% de los Gastos a distribuir en varios ejercicios y el 70,39% del Activo Circulante. Del Pasivo supone el 83,92% de los Fondos Propios, el 99,18% de los Acreedores a largo plazo y el 66,81% de los Acreedores a corto plazo, siendo del 0% en las Provisiones. La GRS participa en el Balance Agregado con un 8,21% y el resto de Entidades están por debajo del 3%.

Hay que destacar las siguientes cifras:

- La GRS representa el 76,76% de las Existencias.
- En el ITA, las Inversiones financieras temporales suponen el 66,45% del total.
- La ADE representa un 79,90% del total de la rúbrica de Inversiones financieras permanentes y un 34,61% de las Provisiones para riesgos y gastos a corto plazo.
- El EREN representa el 94,16% de los Deudores no presupuestarios a largo plazo.
- En la UVA las Provisiones para riesgos y gastos a corto plazo representa el 56,56% del total.

#### **III.3.2.5. Cuenta del Resultado Económico-Patrimonial**

En el Anexo I.5 figura la Cuenta del Resultado Económico-Patrimonial Agregada rendida. Debido a las numerosas diferencias existentes entre los distintos apartados del Debe de la CREP Agregada y los que resultan de la suma de las CREP de todas las Entidades, y señaladas en el apartado III.3.1 de este Informe, sólo ha sido posible analizar, después de eliminar las diferencias señaladas en dicho apartado, la representatividad de cada una de las Entidades respecto de los grandes grupos de Ingresos del Haber de la citada CREP.

Los porcentajes que cada Entidad integrante de esta Cuenta General representa en relación con los totales de los distintos apartados del Haber de la CREP Agregada rendida se recogen en el siguiente cuadro.

**Cuadro nº 11**

| HABER                                            | JCYL         | ECYL        | GRS          | GSS         | ITA         | ADE         | EREN        | CES         | UBU         | ULE         | UVA         | ACSUCYL     |
|--------------------------------------------------|--------------|-------------|--------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
|                                                  | %            | %           | %            | %           | %           | %           | %           | %           | %           | %           | %           | %           |
| <b>B) INGRESOS</b>                               |              |             |              |             |             |             |             |             |             |             |             |             |
| <b>1. Ingresos de gestión ordinaria</b>          |              |             |              |             |             |             |             |             |             |             |             |             |
| <b>a) Ingresos tributarios</b>                   |              |             |              |             |             |             |             |             |             |             |             |             |
| Total ingresos tributarios                       | 99,96        | 0,00        | 0,02         | 0,00        | 0,01        | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00        |
| <b>b) Prestación de servicios</b>                |              |             |              |             |             |             |             |             |             |             |             |             |
| Total prestaciones de servicios                  | 8,93         | 0,00        | 26,69        | 18,03       | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 7,05        | 13,47       | 25,83       | 0,00        |
| Total ingresos de gestión ordinaria              | 97,48        | 0,00        | 0,75         | 0,50        | 0,01        | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,19        | 0,37        | 0,70        | 0,00        |
| <b>2. Otros ingresos de gestión ordinaria</b>    |              |             |              |             |             |             |             |             |             |             |             |             |
| <b>a) Reintegros</b>                             |              |             |              |             |             |             |             |             |             |             |             |             |
| Total reintegros                                 | 45,96        | 32,05       | 6,84         | 10,52       | 0,01        | 3,51        | 0,43        | 0,00        | 0,11        | 0,08        | 0,49        | 0,00        |
| <b>c) Otros ingresos de gestión</b>              |              |             |              |             |             |             |             |             |             |             |             |             |
| Total otros ingresos de gestión                  | 76,33        | 0,17        | 4,43         | 0,07        | 1,58        | 2,23        | 3,08        | 0,00        | 2,83        | 3,23        | 6,04        | 0,00        |
| <b>d) Ingresos de participaciones en capital</b> |              |             |              |             |             |             |             |             |             |             |             |             |
| Total ingresos de participaciones en capital     | 0,00         | 0,00        | 0,00         | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 100,00      | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00        |
| <b>f) Otros intereses e ingresos asimilados</b>  |              |             |              |             |             |             |             |             |             |             |             |             |
| Total otros intereses e ingresos asimilados      | 91,98        | 2,22        | 3,31         | 1,30        | 0,41        | 0,68        | 0,05        | 0,01        | 0,03        | 0,02        | 0,00        | 0,00        |
| Total otros ingresos de gestión ordinaria        | 80,36        | 7,07        | 4,18         | 2,67        | 0,59        | 1,52        | 0,84        | 0,01        | 0,65        | 0,72        | 1,39        | 0,00        |
| <b>3. Transferencias y subvenciones</b>          |              |             |              |             |             |             |             |             |             |             |             |             |
| Total transferencias y subvenciones              | 51,68        | 2,67        | 34,49        | 6,06        | 0,69        | 1,72        | 0,05        | 0,02        | 0,39        | 0,68        | 1,53        | 0,02        |
| <b>4. Ganancias e ingresos extraordinarios</b>   |              |             |              |             |             |             |             |             |             |             |             |             |
| Total ganancias e ingresos extraordinarios       | 99,64        | 0,00        | 0,00         | 0,00        | 0,35        | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,01        | 0,00        | 0,00        | 0,00        |
| <b>TOTAL INGRESOS</b>                            | <b>67,14</b> | <b>1,82</b> | <b>23,04</b> | <b>4,18</b> | <b>0,47</b> | <b>1,15</b> | <b>0,04</b> | <b>0,01</b> | <b>0,32</b> | <b>0,57</b> | <b>1,24</b> | <b>0,01</b> |
| <b>TOTAL HABER</b>                               | 67,14        | 1,82        | 23,04        | 4,18        | 0,47        | 1,15        | 0,04        | 0,01        | 0,32        | 0,57        | 1,24        | 0,01        |
| <b>RESULTADO PÉRDIDAS Y GANANCIAS</b>            |              |             |              |             |             |             |             |             |             |             |             |             |

Los ingresos de la Administración General representan el 67,14% de los ingresos de la Cuenta del Resultado Económico-Patrimonial Agregada. En todos los totales, a excepción de “Total prestaciones de servicios” y “Reintegros”, la Administración General supone más del 50% de cada uno de ellos, destacando el “Total Ingresos Tributarios”, “Total Ganancias e Ingresos extraordinarios”, “Total Ingresos de gestión ordinaria” y “Total Otros intereses e ingresos asimilados”, en que representa el 99,96%, 99,64%, 97,48% y 91,98%, respectivamente.

Los ingresos del ECYL representan el 1,82% de los ingresos de la Cuenta del Resultado Económico-Patrimonial Agregada. Destaca el “Reintegros” que supone un 32,05% del total.

Los ingresos de la GRS representan el 23,04% de los ingresos de la Cuenta del Resultado Económico-Patrimonial Agregada. Destaca el 34,49% del “Total Transferencias y subvenciones” y el 26,69% del “Total prestaciones de servicios”.

Los ingresos de la GSS representan el 4,18% de los ingresos de la Cuenta del Resultado Económico-Patrimonial Agregada. Destaca el 18,03% del “Total prestaciones de servicios”.

Los ingresos del ITA representan el 0,47% de los ingresos de la Cuenta del Resultado Económico-Patrimonial Agregada.

Los ingresos de la ADE representan el 1,15% de los ingresos de la Cuenta del Resultado Económico-Patrimonial Agregada. La ADE aporta el 100% de la partida Exceso de provisiones de riesgos y gastos”.

Los ingresos del EREN representan el 0,04% de los ingresos de la Cuenta del Resultado Económico-Patrimonial Agregada. El EREN aporta el 100% de la partida “Ingresos de participaciones en capital”.

Los ingresos de la UBU representan el 0,32% de los ingresos de la Cuenta del Resultado Económico-Patrimonial Agregada. Destaca el 7,05% del “Total prestaciones de servicios”.

Los ingresos de la ULE representan el 0,57% de los ingresos de la Cuenta del Resultado Económico-Patrimonial Agregada. Destaca el 13,47% del “Total prestaciones de servicios”.

Los ingresos de la UVA representan el 1,24% de los ingresos de la Cuenta del Resultado Económico-Patrimonial Agregada. Destaca el 25,83% del “Total prestaciones de servicios”.

### **III.3.3. MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS**

El presupuesto definitivo consolidado asciende a 9.753.294.041,17 euros y ha experimentado un aumento con respecto al presupuesto inicial consolidado del 6,67%.

En los Anexos I.1 y I.2 se recoge la liquidación de presupuestos de ingresos y gastos consolidados y en VI.1 y VI.2 se recoge el presupuesto definitivo de ingresos y gastos por capítulos y por Entidades antes de efectuar la consolidación.

En el Anexo IV se indican las modificaciones presupuestarias de crédito autorizadas, para todas las Entidades que integran la cuenta general de las entidades del sector público de la Comunidad sujetas al régimen de contabilidad pública, de acuerdo con su clasificación orgánica. Para la Administración General se ha desagregado por Secciones.

En el Anexo V.1 se recogen las modificaciones presupuestarias de créditos autorizadas para el conjunto de Entidades que integran la cuenta general de las entidades del sector público de la Comunidad sujetas al régimen de contabilidad pública, de acuerdo con su clasificación económica. En los Anexos V.2 a V.13 se recogen las modificaciones presupuestarias de crédito autorizadas para cada una de las Entidades, de acuerdo con su clasificación económica.

Se han obtenido de la Comunidad relaciones ordenadas de los diferentes tipos de modificaciones presupuestarias realizadas durante el ejercicio, referidas a todas las Entidades que forman parte de la Cuenta de las entidades del sector público de la Comunidad sujetas al régimen de contabilidad pública, y se ha realizado el siguiente cuadro resumen de las modificaciones brutas por Entidad:



**Cuadro nº 12**

| ENTIDADES    | Nº DE EXPEDIENTES | IMPORTE                 | %              |
|--------------|-------------------|-------------------------|----------------|
| JCYL         | 382               | 1.101.970.206,83        | 58,15%         |
| ADE          | 8                 | 50.628.345,10           | 2,67%          |
| EREN         | 5                 | 3.489.114,04            | 0,18%          |
| ITA          | 15                | 7.236.935,56            | 0,38%          |
| GSS          | 45                | 77.687.534,22           | 4,10%          |
| GRS          | 45                | 571.702.689,80          | 30,17%         |
| ECYL         | 20                | 40.266.466,34           | 2,12%          |
| CES          | 5                 | 254.564,49              | 0,01%          |
| UBU          | 1                 | 3.145.880,00            | 0,17%          |
| ULE          | 234               | 15.085.189,14           | 0,80%          |
| UVA          | 27                | 23.650.447,50           | 1,25%          |
| ACSUCYL      | 0                 | 0,00                    | 0,00%          |
| <b>TOTAL</b> | <b>787</b>        | <b>1.895.117.373,02</b> | <b>100,00%</b> |

En 2006 se han realizado 787 modificaciones presupuestarias por un importe bruto de 1.895.117.373,02 euros. Las Entidades que presentan un mayor porcentaje de modificaciones brutas por su importe son la Administración General y la Gerencia Regional de Salud con un 58,15% y un 30,17% respectivamente, seguidas por la Gerencia de Servicios Sociales, 4,10%, la Agencia de Inversiones y Servicios, 2,67%, el Servicio Público de Empleo, 2,12% y la Universidad de Valladolid, 1,25%. Por debajo del 1% se encontrarían el resto de las Entidades. La Agencia para la Calidad del Sistema Universitario no ha tramitado ningún expediente de modificación presupuestaria durante 2006 ya que, de acuerdo con lo establecido en el artículo 5 de la Ley 2/2006, de 3 de marzo, de la Hacienda y del Sector Público de Castilla y León, no le es de aplicación la regulación sobre modificaciones presupuestarias establecida en el Capítulo IV del Título IV de dicha norma.

Los 787 expedientes de modificación realizados durante el ejercicio 2006, según el importe bruto de los mismos y de las Entidades que forman parte de la Cuenta de las Entidades del sector público de la Comunidad sujetas al régimen de contabilidad pública, se distribuyen de la siguiente forma:

**Cuadro nº 13**

| TIPOS DE MODIFICACIÓN      | Nº EXPTEs  | IMPORTE                 | %              |
|----------------------------|------------|-------------------------|----------------|
| Ampliaciones positivas     | 40         | 78.387.587,46           | 4,14%          |
| Ampliaciones negativas     |            | 74.329.834,26           | 3,92%          |
| Créditos extraordinarios   | 2          | 89.100,02               | 0,00%          |
| Generaciones de crédito    | 308        | 607.944.256,02          | 32,08%         |
| Incorporaciones de crédito | 53         | 388.585.421,46          | 20,50%         |
| Suplementos de crédito     | 11         | 983.778,97              | 0,05%          |
| Transferencias positivas   | 330        | 337.085.115,37          | 17,79%         |
| Transferencias negativas   |            | 337.085.115,37          | 17,79%         |
| Minoraciones de crédito    | 43         | 70.627.164,09           | 3,73%          |
| <b>TOTAL</b>               | <b>787</b> | <b>1.895.117.373,02</b> | <b>100,00%</b> |

El tipo de modificación con mayor peso dentro del importe total de modificaciones brutas es la generación de crédito con el 32,08% seguido por la incorporación de crédito con el 20,50%. Las transferencias de crédito positivas y negativas suponen un 17,79%, las ampliaciones positivas el 4,14 y las ampliaciones negativas el 3,92%, mientras que las minoraciones de crédito suponen el 3,73%. Las modificaciones con menor peso son los créditos extraordinarios y suplementos de crédito que en conjunto suponen el 0,05% del importe total de modificaciones brutas.

El importe de las modificaciones netas por Entidad y el porcentaje que las mismas representan sobre el total de modificaciones netas se recogen en el siguiente cuadro:

**Cuadro nº 14**

| ENTIDADES    | PRESUPUESTO INICIAL      | IMPORTE               | %              |
|--------------|--------------------------|-----------------------|----------------|
| JCYL         | 8.506.392.609,00         | 466.912.723,55        | 50,15%         |
| ADE          | 154.641.864,00           | 1.101.131,66          | 0,12%          |
| EREN         | 4.652.830,00             | 989.114,04            | 0,11%          |
| ITA          | 57.772.119,00            | 4.724.901,96          | 0,51%          |
| GSS          | 554.937.076,00           | 25.869.556,52         | 2,78%          |
| GRS          | 2.746.807.189,00         | 365.896.892,76        | 39,30%         |
| ECYL         | 239.709.862,00           | 33.449.180,74         | 3,59%          |
| CES          | 1.651.788,00             | 172.638,95            | 0,02%          |
| UBU          | 56.967.210,00            | 0                     | 0,00%          |
| ULE          | 83.080.529,00            | 8.866.557,90          | 0,95%          |
| UVA          | 172.734.148,00           | 23.050.447,50         | 2,48%          |
| ACSUCYL      | 1.470.235,00             | 0                     | 0,00%          |
| <b>TOTAL</b> | <b>12.580.817.459,00</b> | <b>931.033.145,58</b> | <b>100,00%</b> |

Las Entidades que presentan un mayor porcentaje de modificaciones netas por su importe sobre el total de modificaciones de crédito son la Administración General y la Gerencia Regional de Salud con un 50,15% y un 39,30% respectivamente, seguidas por el Servicio Público de Empleo, 3,59%, la Gerencia de Servicios Sociales, 2,78% y la Universidad de Valladolid, 2,48%. Por debajo del 1% de variación se encontrarían el resto de Entidades. La Universidad de Burgos y la Agencia para la Calidad del Sistema Universitario no han experimentado ninguna modificación durante 2006.

Los porcentajes que las modificaciones netas de cada Entidad suponen respecto de su presupuesto inicial se recogen en el siguiente cuadro.

**Cuadro nº 15**

| ENTIDADES    | PRESUPUESTO INICIAL      | IMPORTE               | %      |
|--------------|--------------------------|-----------------------|--------|
| JCYL         | 8.506.392.609,00         | 466.912.723,55        | 5,49%  |
| ADE          | 154.641.864,00           | 1.101.131,66          | 0,71%  |
| EREN         | 4.652.830,00             | 989.114,04            | 21,26% |
| ITA          | 57.772.119,00            | 4.724.901,96          | 8,18%  |
| GSS          | 554.937.076,00           | 25.869.556,52         | 4,66%  |
| GRS          | 2.746.807.189,00         | 365.896.892,76        | 13,32% |
| ECYL         | 239.709.862,00           | 33.449.180,74         | 13,95% |
| CES          | 1.651.788,00             | 172.638,95            | 10,45% |
| UBU          | 56.967.210,00            | 0                     | 0,00%  |
| ULE          | 83.080.529,00            | 8.866.557,90          | 10,67% |
| UVA          | 172.734.148,00           | 23.050.447,50         | 13,34% |
| ACSUCYL      | 1.470.235,00             | 0                     | 0,00%  |
| <b>TOTAL</b> | <b>12.580.817.459,00</b> | <b>931.033.145,58</b> |        |

La Entidad cuyo importe de modificaciones netas representa un mayor porcentaje con respecto a su previsión inicial es el Ente Regional de la Energía con un 21,26% seguido por el Servicio Público de Empleo, la Universidad de Valladolid y la Gerencia Regional de Salud con un 13,95%, 13,34% y 13,32% respectivamente. A continuación se sitúan la Universidad de León, 10,67%, el Consejo Económico y Social, 10,45% y por debajo del 10% se sitúan el Instituto Tecnológico Agrario, 8,18%, la Administración General, 5,49% y la Gerencia de Servicios Sociales, 4,66%. La Entidad que presenta menor porcentaje es la Agencia de Inversiones y Servicios con un 0,71%, mientras que la Universidad de Burgos y la Agencia para la Calidad del Sistema Universitario no han experimentado ninguna modificación durante 2006.

El presupuesto definitivo consolidado de gastos ha experimentado un aumento con respecto al presupuesto inicial consolidado del 6,67%, siendo las operaciones corrientes las que experimentaron un mayor aumento, el 7,64%, mientras que las operaciones de capital aumentaron en un 4,58 % y las operaciones financieras en un 0,76%. En el siguiente cuadro se recogen las modificaciones netas del presupuesto de gastos consolidado por capítulos.

**Cuadro nº 16**

| Capítulos                                  | Presupuesto inicial (1) | Modificaciones          |                       | Total modificaciones  | Presupuesto definitivo (2) | % Variación<br>(2) / (1) |
|--------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------------|--------------------------|
|                                            |                         | Positivas               | Negativas             |                       |                            |                          |
| 1. Gastos de personal                      | 3.181.232.297,00        | 195.571.844,58          | 54.761.800,72         | 140.810.043,86        | 3.322.042.340,86           | 4,43%                    |
| 2. Gastos corrientes en bienes y servicios | 942.175.961,00          | 376.077.432,76          | 54.600.215,87         | 321.477.216,89        | 1.263.653.177,89           | 34,12%                   |
| 3. Gastos financieros                      | 67.418.352,00           | 19.698.658,31           | 17.530.063,60         | 2.168.594,71          | 69.586.946,71              | 3,22%                    |
| 4. Transferencias corrientes               | 2.306.054.224,40        | 98.958.146,12           | 66.939.692,49         | 32.018.453,63         | 2.338.072.678,03           | 1,39%                    |
| <b>TOTAL DE OPERACIONES CORRIENTES</b>     | <b>6.496.880.834,40</b> | <b>690.306.081,77</b>   | <b>193.831.772,68</b> | <b>496.474.309,09</b> | <b>6.993.355.143,49</b>    | <b>7,64%</b>             |
| 6. Inversiones Reales                      | 1.454.916.815,00        | 143.823.564,13          | 180.490.081,38        | -36.666.517,25        | 1.418.250.297,75           | -2,52%                   |
| 7. Transferencias de capital               | 1.084.282.036,80        | 279.876.812,43          | 126.964.456,51        | 152.912.355,92        | 1.237.194.392,72           | 14,10%                   |
| <b>TOTAL DE OPERACIONES DE CAPITAL</b>     | <b>2.539.198.851,80</b> | <b>423.700.376,56</b>   | <b>307.454.537,89</b> | <b>116.245.838,67</b> | <b>2.655.444.690,47</b>    | <b>4,58%</b>             |
| 8. Activos Financieros                     | 20.179.144,00           | 10.878.198,96           | 10.103.098,00         | 775.100,96            | 20.954.244,96              | 3,84%                    |
| 9. Pasivos Financieros                     | 81.857.896,00           | 0                       | 0                     | 0                     | 81.857.896,00              | 0,00%                    |
| <b>TOTAL OPERACIONES FINANCIERAS</b>       | <b>102.037.040,00</b>   | <b>10.878.198,96</b>    | <b>10.103.098,00</b>  | <b>775.100,96</b>     | <b>102.812.140,96</b>      | <b>0,76%</b>             |
| <b>AJUSTES POR CONSOLIDACIÓN</b>           | <b>5.180.171,80</b>     | <b>0</b>                | <b>3.498.105,55</b>   | <b>-3.498.105,55</b>  | <b>1.682.066,25</b>        | <b>-67,53%</b>           |
| <b>TOTAL</b>                               | <b>9.143.296.898,00</b> | <b>1.124.884.657,29</b> | <b>514.887.514,12</b> | <b>609.997.143,17</b> | <b>9.753.294.041,17</b>    | <b>6,67%</b>             |

Para cada Entidad, en el cuadro siguiente se recoge el porcentaje, por tipo de operación, que las modificaciones netas del presupuesto de gastos representan sobre su presupuesto inicial. Destacan los aumentos experimentados por las operaciones de capital del Ente Regional de la Energía, 101,07% y la Universidad de Valladolid, 62,43% y la disminución de las operaciones financieras del Ente Regional de la Energía, 43,88%.

**Cuadro nº 17**

|             | <b>OPERACIONES<br/>CORRIENTES</b> | <b>OPERACIONES<br/>DE CAPITAL</b> | <b>OPERACIONES<br/>FINANCIERAS</b> | <b>TOTAL</b>  |
|-------------|-----------------------------------|-----------------------------------|------------------------------------|---------------|
| <b>JCYL</b> | 6,93%                             | 1,69%                             | 5,97%                              | <b>5,49%</b>  |
| <b>ADE</b>  | 12,87%                            | 2,59%                             | -23,32%                            | <b>0,71%</b>  |
| <b>EREN</b> | 8,46%                             | 101,07%                           | -43,88%                            | <b>21,26%</b> |
| <b>ITA</b>  | 17,68%                            | 6,26%                             | 40,31%                             | <b>8,18%</b>  |
| <b>GSS</b>  | 1,44%                             | 27,57%                            | 0,00%                              | <b>4,66%</b>  |
| <b>GRS</b>  | 13,86%                            | 5,26%                             | 0,00%                              | <b>13,32%</b> |
| <b>ECYL</b> | 13,16%                            | 14,09%                            | 0,00%                              | <b>13,95%</b> |
| <b>CES</b>  | 3,78%                             | 56,21%                            |                                    | <b>10,45%</b> |
| <b>UBU</b>  | 0,00%                             | 0,00%                             | 0,00%                              | <b>0,00%</b>  |
| <b>ULE</b>  | 3,39%                             | 51,55%                            | 0,00%                              | <b>10,67%</b> |
| <b>UVA</b>  | <b>3,32%</b>                      | <b>62,43%</b>                     | <b>0,00%</b>                       | <b>13,34%</b> |

El presupuesto de ingresos definitivo consolidado ha experimentado un aumento con respecto al presupuesto inicial del 6,67%, siendo las operaciones financieras las que experimentaron un mayor aumento, el 264,71% y dentro de éstas los activos financieros cuyo aumento ha sido del 2.235,38%, mientras que las operaciones de capital y corrientes experimentaron un aumento del 2,68% y 2,41% respectivamente. En el cuadro siguiente se recoge las modificaciones netas por capítulos.

**Cuadro nº 18**

| Capítulos                              | Presupuesto inicial     | Total modificaciones  | Presupuesto definitivo  | % variación    |
|----------------------------------------|-------------------------|-----------------------|-------------------------|----------------|
| 1. Impuestos Directos                  | 1.084.880.410,00        | 83.352.558,00         | 1.168.232.968,00        | 7,68%          |
| 2. Impuestos Indirectos                | 2.436.433.530,00        | 52.184.802,00         | 2.488.618.332,00        | 2,14%          |
| 3. Tasas y Otros ingresos              | 316.859.609,00          | 2.075.787,55          | 318.935.396,55          | 0,66%          |
| 4. Transferencias corrientes           | 4.318.936.719,00        | 59.274.986,68         | 4.378.211.705,68        | 1,37%          |
| 5. Ingresos patrimoniales              | 21.967.952,00           | 269.991,74            | 22.237.943,74           | 1,23%          |
| <b>TOTAL DE OPERACIONES CORRIENTES</b> | <b>8.179.078.220,00</b> | <b>197.158.125,97</b> | <b>8.376.236.345,97</b> | <b>2,41%</b>   |
| 6. Enajenación de Inversiones Reales   | 121.419.154,00          | 3.160,42              | 121.422.314,42          | 0,00%          |
| 7. Transferencias de capital           | 695.118.846,00          | 21.915.114,75         | 717.033.960,75          | 3,15%          |
| <b>TOTAL DE OPERACIONES DE CAPITAL</b> | <b>816.538.000,00</b>   | <b>21.918.275,17</b>  | <b>838.456.275,17</b>   | <b>2,68%</b>   |
| 8. Activos Financieros                 | 17.446.633,00           | 389.999.068,53        | 407.445.701,53          | 2235,38%       |
| 9. Pasivos Financieros                 | 130.234.045,00          | 921.673,50            | 131.155.718,50          | 0,71%          |
| <b>TOTAL OPERACIONES FINANCIERAS</b>   | <b>147.680.678,00</b>   | <b>390.920.742,03</b> | <b>538.601.420,03</b>   | <b>264,71%</b> |
| <b>TOTAL</b>                           | <b>9.143.296.898,00</b> | <b>609.997.143,17</b> | <b>9.753.294.041,17</b> | <b>6,67%</b>   |

En relación con el presupuesto de ingresos, los porcentajes que las modificaciones netas de cada Entidad representan sobre su presupuesto inicial se plasman en el siguiente cuadro.

**Cuadro nº 19**

|                                | JCYL         | ADE          | EREN          | ITA          | GSS          | GRS           | ECYL          | CES           | UBU          | ULE           | UVA           | ACSUCYL      |
|--------------------------------|--------------|--------------|---------------|--------------|--------------|---------------|---------------|---------------|--------------|---------------|---------------|--------------|
| <b>OPERACIONES CORRIENTES</b>  | 2,50%        | 0,00%        | 0,00%         | 9,27%        | -0,68%       | 11,97%        | 0,86%         | 0,00%         | 0,00%        | 1,92%         | 2,54%         | 0,00%        |
| <b>OPERACIONES DE CAPITAL</b>  | 1,35%        | -1,63%       | 33,82%        | 2,15%        | 7,20%        | 0,32%         | 8,50%         | 0,00%         | 0,00%        | 23,96%        | 27,26%        | 0,00%        |
| <b>OPERACIONES FINANCIERAS</b> | 211,34%      | 57579,25%    | 15,46%        | 49750,00%    | 11852,93%    | 6349,11%      | 0,00%         | 0,00%         | 0,00%        | 96,91%        | 102,53%       | 0,00%        |
| <b>TOTAL</b>                   | <b>5,49%</b> | <b>0,71%</b> | <b>21,26%</b> | <b>8,18%</b> | <b>4,66%</b> | <b>13,32%</b> | <b>13,95%</b> | <b>10,45%</b> | <b>0,00%</b> | <b>10,67%</b> | <b>13,34%</b> | <b>0,00%</b> |

Se ha comprobado la coincidencia entre la información facilitada por la Comunidad en relación con las modificaciones presupuestarias y la que figura en la Memoria en el apartado “Información sobre la Cuenta General de las entidades sujetas al régimen de contabilidad pública”, subapartado “Otra información” de Modificaciones presupuestarias.

Asimismo se ha constatado la coincidencia de la información facilitada por la Comunidad con la que figura en el apartado anteriormente mencionado de la Memoria, subapartado “Otra información” de Desglose de la liquidación del presupuesto, excepto para las Universidades de Burgos, León y Valladolid y la Agencia para la Calidad del Sistema Universitario debido a que la Cuenta General de la Comunidad Autónoma no incluye datos sobre las modificaciones presupuestarias de dichas Entidades en la información sobre la liquidación del presupuesto de gastos.

Se ha realizado el contraste de la información reflejada en el sistema de información contable con la que aparece reflejada en los anexos de la Memoria (apartado Información sobre la Cuenta General de las entidades sujetas al régimen de contabilidad pública, subapartado “Otra información”) relativos a las modificaciones presupuestarias, habiéndose comprobado que coinciden salvo para la GRS en la que, coinciden todos los datos excepto en las ampliaciones de crédito, excediendo en 323.058,92 euros lo contabilizado respecto de lo que figura en la Memoria.

De las Universidades Públicas y de la Agencia para la Calidad del Sistema Universitario no se ha podido comparar la información sobre las modificaciones que figuran en la liquidación del presupuesto rendida con la información contable del SICCAL ya que estas Entidades no llevan su contabilidad en dicho Sistema contable.

#### **III.3.3.1. Financiación de las modificaciones**

A continuación se recoge un estadillo resumen de las diferentes fuentes de financiación de las modificaciones del presupuesto de gastos elaborado con la información facilitada por la Comunidad:



**Cuadro nº 20**

| Recursos                      | Créditos<br>extraord./Supl.<br>de crédito | Ampliaciones<br>de crédito | Créditos<br>generados por<br>ingresos | Créditos<br>incorporados | Total                   |
|-------------------------------|-------------------------------------------|----------------------------|---------------------------------------|--------------------------|-------------------------|
| <u>REMANENTE DE TESORERÍA</u> |                                           |                            |                                       |                          |                         |
| - Genérico                    | 1.072.878,96                              | 262.480,20                 | 20.930,00                             | 4.814.416,39             | 6.170.705,55            |
| - Específico                  |                                           |                            |                                       | 383.771.004,89           | 383.771.004,89          |
| <u>POR INGRESOS</u>           |                                           |                            |                                       |                          |                         |
| - Propios                     |                                           |                            | 137.266.317,91                        |                          | 137.266.317,91          |
| - Aportaciones públicas       |                                           |                            | 155.038.584,18                        |                          | 155.038.584,18          |
| - Aportaciones privadas       |                                           |                            | 983.289,88                            |                          | 983.289,88              |
| - Transf. de la Admon General |                                           | 3.795.273,00               | 314.635.133,73                        |                          | 318.430.406,73          |
| - Endeudamiento               |                                           |                            |                                       |                          |                         |
| <u>OTRAS FUENTES</u>          |                                           |                            |                                       |                          |                         |
| - Bajas por anulación         |                                           |                            |                                       |                          |                         |
| - Otras alternativas          |                                           |                            |                                       |                          |                         |
| <u>SIN FINANCIACIÓN</u>       |                                           |                            |                                       |                          |                         |
| <b>TOTAL</b>                  | <b>1.072.878,96</b>                       | <b>4.057.753,20</b>        | <b>607.944.255,70</b>                 | <b>388.585.421,28</b>    | <b>1.001.660.309,14</b> |

Para comprobar la adecuación global de las fuentes de financiación se han examinado 32 expedientes (de los 79 que integran la muestra seleccionada para comprobar la legalidad en la tramitación de las modificaciones), por un importe de 360.813.263,64 euros, lo que supone el 40,51% de los expedientes de la muestra y el 85,71% de su importe.

Para los expedientes extraídos en la muestra se ha comprobado que concuerda el importe fijado en la relación remitida por la Comunidad con el importe fijado en el respectivo expediente. Además, se ha comprobado que todas las transferencias se financian con las bajas en otras partidas del presupuesto de gastos previstas en la Ley de la Hacienda de la Comunidad de Castilla y León y que las incorporaciones de crédito se financian con el remanente de tesorería.

### **III.3.3.2. Legalidad en la tramitación**

Se ha seleccionado una muestra de 79 expedientes de los 787 tramitados, por un importe total de 399.173.942,39 euros, que suponen el 21,02% del total de 1.899.175.126,22 euros.

A continuación se exponen los resultados del análisis efectuado por tipo de modificación:

▪ Incorporaciones de crédito:

Se han analizado 11 expedientes, por importe de 53.019.500,16 euros, de los 53 tramitados durante el ejercicio 2006 (importe total de 388.585.421,46 euros), habiéndose observado las siguientes deficiencias:

- En los expedientes 1-I/JCYL, 18-I/JCYL, 1-I/ADE, 1-I/EREN, 1-I/ITA y 1-I/CES no se pone de manifiesto la incidencia en la consecución de los objetivos de gasto según lo previsto en artículo 13.1 de la Ley 14/2005, de Presupuestos del año 2006.
- Los expedientes 1-I/JCYL, 18-I/JCYL, 1-I/ADE han sido aprobados por la Consejera de Hacienda a pesar de que el artículo 109.4 de la Ley 7/1986 designa a la Junta de Castilla y León como competente para su autorización. La autorización de la Consejera de Hacienda se efectúa por delegación contenida en Acuerdo de 6 de abril de 2006, siendo esta competencia no delegable según el artículo 48.3 de Ley 3/2001 del Gobierno y Administración de la Comunidad de Castilla y León. Esta deficiencia ya se puso de manifiesto en el Informe de fiscalización del ejercicio 2005.
- No se aporta la comunicación de la Consejería de Hacienda a la de Presidencia y Administración Territorial, correspondiente al expediente 1-I/EREN (que afecta a créditos del Capítulo I), establecida en el último párrafo del artículo 13.2 de la Ley 14/2005 de Presupuestos para 2006.

▪ Ampliaciones de crédito:

Se han analizado 9 expedientes de ampliación de crédito, por importe de 6.804.628,10 euros, de los 40 tramitados durante el ejercicio 2006 (importe total de 78.387.587,46 euros). Todas las ampliaciones examinadas han sido autorizadas por órgano competente, no obstante se han observado las siguientes deficiencias:

- De los 9 expedientes, 8 fueron tramitados por la Administración General e Institucional de la Comunidad y todos ellos debieron tramitarse como una transferencia de crédito al amparo de lo dispuesto en los dos últimos párrafos del artículo 115.1 de la Ley 7/1986. Estos 8 expedientes de ampliación de

crédito fueron tramitados al amparo del artículo 15.1.a) de la Ley 14/2005 (créditos destinados al pago de cuotas de la Seguridad Social) y todos se financian con la disminución de otros créditos ampliables según se deduce del propio expediente. Esta situación ya se puso de manifiesto en el Informe de fiscalización del ejercicio 2005.

- En los expedientes 1-A/ITA y 1-A/CES no se pone de manifiesto la incidencia en la consecución de los objetivos de gasto según lo previsto en artículo 13.1 de la Ley 14/2005.
- La ampliación de crédito con número de expediente 6355 correspondiente a la Universidad de León no se realiza sobre créditos que tengan la condición de ampliables (gastos del Capítulo 2) y fue aprobado por el Consejo Social el 15/02/2007. Al financiarse con remanente de crédito debió tramitarse como una incorporación de crédito.
- Para los expedientes 18-A/JCYL, 3-A/GRS Y 1-A/ECYL no se ha podido comprobar el cumplimiento de lo previsto en el artículo 9 párrafo primero de la Orden HAC/1684/2006, de 27 de octubre, por la que se regulan las operaciones de cierre del ejercicio económico 2006, en el que se establece que los expedientes de modificación de crédito que deban autorizarse por la Consejería de Hacienda deben tener entrada en esa Consejería con fecha límite 20 de noviembre, ya que en dichos expedientes no consta la fecha de entrada en la Consejería de Hacienda.

▪ Transferencias de crédito:

Se han analizado 30 expedientes de transferencia de crédito, por importe de 31.109.011,52 euros, de los 330 tramitados durante el ejercicio 2006 (importe total de 337.085.115,37 euros). Todas las transferencias examinadas han sido autorizadas por órgano competente, no obstante se han observado las siguientes deficiencias:

- En el expediente 68-T/JCYL no se pone de manifiesto la incidencia en la consecución de los objetivos de gasto según lo previsto en artículo 13.1 de la Ley 14/2005.

- En los expedientes 68-T/JCYL, 106-T/JCYL y 144-T/JCYL no se aporta el informe previo de la Dirección General gestora de los créditos modificados requerido según lo previsto en artículo 13.2 de la Ley 14/2005 (créditos afectados por recursos finalistas). El informe de la Intervención hace constar que no incluye la comprobación de lo dispuesto en el artículo 115.1 f de la Ley 7/1986.
- No se ha podido examinar la transferencia número 3378 debido a que la Universidad de León manifiesta que dicho expediente corresponde a una incorporación de crédito. No obstante, en la relación facilitada por la Comunidad y utilizada como soporte para extraer la muestra figura una transferencia con nº 3378 por importe de 30.000 euros.
- El expediente 6-T/ECYL incumple lo previsto en el artículo 9 párrafo primero de la Orden HAC/1684/2006, de 27 de octubre, por la que se regulan las operaciones de cierre del ejercicio económico 2006, en el que se establece que los expedientes de modificación de crédito que deban autorizarse por la Junta de Castilla y León deben tener entrada en la Consejería de Hacienda con fecha límite 13 de noviembre. No consta la fecha de entrada en la Consejería de Hacienda pero la fecha de salida del Servicio Público de Empleo es el 12/12/2006.

▪ Generaciones de crédito:

Se han analizado 20 expedientes de generación de crédito, por importe de 318.509.547,59 euros, de los 308 tramitados durante el ejercicio 2006 (importe total de 607.944.256,02 euros), habiéndose observado las siguientes deficiencias:

- En los expedientes 24-G/JCYL, 29-G/JCYL, 46-G/JCYL, 49-G/JCYL, 2-G/ADE y 4-G/ITA no se pone de manifiesto la incidencia en la consecución de los objetivos de gasto según lo previsto en artículo 13.1 de la Ley 14/2005.
- En los expedientes 4-G/ITA, 4-G/GRS y 8-G/GRS no se aporta el informe previo de la Dirección General gestora de los créditos modificados requerido según lo previsto en artículo 13.2 de la Ley 14/2005 (créditos afectados por recursos finalistas).

- La generación de crédito correspondiente al expediente 49-G/JCYL no responde a un ajuste de los créditos consignados en el Estado de Gastos con el fin de adaptarlos a las cuantías efectivamente concedidas, según lo previsto en el artículo 17 de la ley 14/2005. Además, cuando se produjo el ingreso (05/10/2005) se contabilizó en la cuenta de “Cobros pendientes de aplicación” debiendo haberse aplicado el ingreso al concepto presupuestario correspondiente.
- En la generación de crédito correspondiente al expediente 57-G/JCYL, el ingreso lo realiza el FEGA-Feoga para la mejora del sector apícola (412A Mejora de explotaciones agrarias) pero al generar el crédito se incrementan otros programas: 411A Admón. Gral. de Agricultura, 412B Regulación de mercados y 322C Enseñanza agraria.
- En los expedientes 2-G/ADE y 8-G/GRS no consta la tramitación conjunta con las transferencias, ya que afectan a partidas para transferencias consolidables, según lo previsto en el artículo 117.2 de la Ley 7/1986.

■ Créditos extraordinarios y Suplementos de crédito:

Se ha analizado 1 expediente de suplemento de crédito, por importe de 14.000,00 euros, de los 11 tramitados durante el ejercicio 2006 (por un importe total de 983.778,97 euros) y 1 expediente de crédito extraordinario, por importe de 18.500,02 euros, de los 2 tramitados en dicho ejercicio (por un importe total de 89.100,02 euros). En el análisis efectuado se ha observado que:

- Las bases de ejecución presupuestaria 2006 de la Universidad de León no contemplan la posibilidad de la incorporación del remanente genérico y por eso se recurre a la tramitación del crédito extraordinario (si no existe crédito presupuestario) y del suplemento de crédito (si el crédito es insuficiente y no ampliable).
- La aprobación del suplemento del crédito con número 7112 se produce el 15/02/07.

9. Minoraciones de crédito:

Se han analizado 7 expedientes de minoración de crédito, por importe de 10.301.245,00 euros, de los 43 tramitados durante el ejercicio 2006 (importe total de

70.627.164,09). Todos los expedientes han sido aprobados por la Consejera de Hacienda como prevé el artículo 17 de la Ley 14/2005, no obstante se han observado las siguientes deficiencias:

- En los expedientes 29-M/JCYL, 2-M/ADE, 2-M/ITA y 1-M/GRS no queda acreditado que la minoración sea debida a una variación de la cuantía concedida, según lo dispuesto en el artículo 17 de la Ley 14/2005. Dichas modificaciones se deben a adaptaciones a la ejecución del presupuesto.
- En los expedientes 1-M/JCYL, 20-M/JCYL, 2-M/ADE y 1-M/CES no se pone de manifiesto la incidencia en la consecución de los objetivos de gasto según lo previsto en artículo 13.1 de la Ley 14/2005.
- En el expediente 1-M/JCYL el intervenido y conforme de la Intervención General (21/01/06) es anterior a la Propuesta de modificación efectuada por la Consejería de Economía y Empleo (6/02/06). La remisión del expediente por parte de la Intervención es de fecha 21/02/06.
- En el expediente 2-M/ITA, el informe de la D.G. de Presupuestos es posterior a la aprobación del expediente de minoración y la recepción del expediente para su fiscalización por la Intervención (12/01/07) tiene fecha posterior al intervenido y conforme (27/12/06).
- Los expedientes 20-M/JCYL, 29-M/JCYL, 2-M/ADE, 2-M/ITA y 1-M/GRS incumplen lo previsto en el artículo 9 párrafo primero de la Orden HAC/1684/2006, de 27 de octubre, por la que se regulan las operaciones de cierre del ejercicio económico de 2006, en el que se establece que los expedientes de modificación de crédito que deban autorizarse por la Consejería de Hacienda deben tener entrada en esta Consejería con fecha límite 20 de noviembre.

En algunos expedientes de modificación no se pone de manifiesto la incidencia en la consecución de los objetivos de gasto, hecho puesto de manifiesto en los Informes de ejercicios anteriores.

### **III.3.4. ANÁLISIS DE OBLIGACIONES Y DERECHOS RECONOCIDOS EN EL EJERCICIO**

Con el fin de emitir una opinión sobre esta Cuenta se ha seleccionado una muestra de 183 operaciones relativas a obligaciones reconocidas y derechos liquidados durante el ejercicio y se ha analizado su adecuado registro contable.

La principal característica del muestreo realizado es su alta representatividad a nivel del importe de los apuntes contables objeto de fiscalización, así las operaciones seleccionadas representan el 60% del importe total de la citada Cuenta General.

También se ha examinado el cumplimiento de los requisitos básicos de la tramitación económico-presupuestaria de dichas operaciones.

A continuación se recogen los resultados del análisis efectuado.

#### **III.3.4.1. Gastos de personal**

Se ha seleccionado una muestra de 28 obligaciones de gastos de personal, de las cuales 14 corresponden a la Administración General y 14 al resto de Entidades que integran esta Cuenta General.

En los dos cuadros siguientes se reflejan los documentos analizados y el importe objeto de comprobación.

**Cuadro nº 21**  
**Administración General**

| <b>DOCUMENTO<br/>DE LA<br/>MUESTRA</b> | <b>Nº DOC<br/>PRESUPUESTARIO</b> | <b>DESCRIPCIÓN DEL GASTO</b>                  | <b>IMPORTE<br/>COMPROBADO</b> |
|----------------------------------------|----------------------------------|-----------------------------------------------|-------------------------------|
| 140001405                              | 7000401977                       | Nómina enero 06 ctros.docen.públicos VA       | 2.818.181,38                  |
| 180006435                              | 7000413302                       | Nómina marzo consej.Agricu.y G. CAP 1         | 299.867,28                    |
| 180009976                              | 7000419274                       | Nómina abril 06 P.Docente centros León        | 3.219.023,07                  |
| 140040116                              | 7000423278                       | Nómina sustitutos sanitarios marzo 06         | 44.618,62                     |
| 180020121                              | 7000433984                       | Nómina junio y extra 06 P.docente Ctros. VA   | 2.099.831,96                  |
| 180024236                              | 7000440431                       | Nómina julio 06 P.Laboral no docente Ctros.P. | 434.640,42                    |
| 180029330                              | 7000446714                       | Nómina agosto 06 P.docente Ctros.P. Burgos    | 2.184.627,88                  |
| 180033026                              | 7000453889                       | Nómina septiembre 06 P.Docente Ctros. PA      | 822.247,32                    |
| 180036918                              | 7000461234                       | 08 Nómina octubre 06 Consej.Economía y Empleo | 27.422,86                     |
| 180047305                              | 7000477528                       | Nómina noviembre 06 P.docente Ctros.P.LE      | 2.333.672,40                  |
| 140137346                              | 7000495046                       | Nómina diciembre 06 P.docente Ctros. P. BU    | 3.211.334,20                  |
| 140141346                              | 7000499425                       | Nómina diciembre 06 P.docente Ctros. Públic.  | 96.776,72                     |
| 140156309                              | 7000504771                       | C.Patronal SS Novie.06                        | 286.846,17                    |
| 140046832                              | 7000427083                       | C.Patronal SS Abril 06                        | 100.873,62                    |
| <b>TOTAL</b>                           |                                  |                                               | <b>17.979.963,90</b>          |



**Cuadro nº 22**

**Resto de Entidades**

| DOCUMENTO DE LA MUESTRA | Nº DOC PRESUPUESTARIO | DESCRIPCIÓN DEL GASTO                                                   | IMPORTE COMPROBADO   |
|-------------------------|-----------------------|-------------------------------------------------------------------------|----------------------|
| 140075006               | 7000318729            | Nómina mes de febrero/05 H V de la Concha                               | 1.197.801,10         |
| 140113773               | 7000327632            | Pago nómina Marzo/06_Zamora                                             | 610.128,10           |
| 140284313               | 7000353228            | Nómina Extra Junio 2006 PRG 312A01 y 312A03                             | 521.783,32           |
| 140308234               | 7000357169            | S.Sociales Cuota Empleadores Mayo/06                                    | 816.131,30           |
| 140327520               | 7000361861            | Nómina 7/06                                                             | 763.453,26           |
| 140343314               | 7000365511            | Pago Nómina Agosto/06 Even                                              | 281.101,49           |
| 140354543               | 7000368995            | Nómina Hospital Septiembre                                              | 936.726,47           |
| 140369542               | 7000373884            | Nómina Complejo Asistencial Octubre/06                                  | 3.142.738,30         |
| 140382368               | 7000378263            | Nómina Hospital Noviembre 2006                                          | 1.060.312,47         |
| 140402930               | 7000382499            | Cuotas Patronales Funcionarios Octubre 06                               | 222.081,95           |
| 140413851               | 7000385102            | Nómina Haberes Diciembre 2006                                           | 73.591,98            |
| 2006000003296           |                       | Nómina de Personal Junio 2006                                           | 1.215.064,41         |
| 2006000002733           |                       | Documento de pago generado por UXXI-RRHH de la Nómina Interna Mayo 2006 | 1.273.232,39         |
| 2006000007370           |                       | Mayo 2006. Nómina Capitulo 6º                                           | 438.938,31           |
| <b>TOTAL</b>            |                       |                                                                         | <b>12.553.084,85</b> |

Se ha verificado para dichos gastos el cumplimiento de los requisitos básicos de la tramitación económico-presupuestaria y que las obligaciones reconocidas están fundamentadas con los documentos que acompañan al documento contable, así como la coherencia interna de los mismos. No obstante hay que señalar que:

- En los documentos 140354543 y 140382368 (correspondientes a la GRS) no figura firma del órgano competente en el listado de nómina aportado, firmando únicamente la relación de transferencias bancarias.
- En el documento 2006000007370 (correspondiente a la UVA) se ha observado que en la documentación generada por el programa informático que gestiona la nómina, VD3 Variación Mensual de Deducciones-Modificaciones, éstas ascienden a 8.132,00 euros, no coincidiendo con las modificaciones que figuran en el cuadro

con la nómina del mes anterior (20.657,03 euros). Solicitada aclaración al respecto, el Centro gestor manifiesta que la información generada por el programa de nóminas es deficiente, en lo referido a nóminas negativas descontadas a los perceptores, por lo que debe ser completada de forma manual.<sup>1</sup>

Se ha constatado la adecuada contabilización de las obligaciones conforme al PGCP de Castilla y León y su correcta imputación.

#### **III.3.4.2. Gastos corrientes en bienes y servicios**

Se ha seleccionado una muestra de 9 obligaciones de gastos corrientes en bienes y servicios, de las cuales 2 corresponden a la Administración General y 7 al resto de Entidades que integran esta Cuenta General.

En los dos cuadros siguientes se reflejan los documentos analizados y el importe objeto de comprobación.

#### **Cuadro nº 23**

##### **Administración General**

| <b>DOCUMENTO DE LA MUESTRA</b> | <b>Nº DOC PRESUPUESTARIO</b> | <b>DESCRIPCIÓN DEL GASTO</b>                     | <b>IMPORTE COMPROBADO</b> |
|--------------------------------|------------------------------|--------------------------------------------------|---------------------------|
| 140014033                      | 7000407578                   | G. Funcionamiento Lengua Portuguesa 60% Año 2006 | 746,00                    |
| 180048928                      | 7000480790                   | Vigilancia DT. Valladolid Octubre 2006           | 13.096,33                 |
| <b>TOTAL</b>                   |                              |                                                  | <b>13.842,33</b>          |

---

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

**Cuadro nº 24**  
**Resto de Entidades**

| <b>DOCUMENTO DE LA MUESTRA</b> | <b>Nº DOC PRESUPUESTARIO</b> | <b>DESCRIPCIÓN DEL GASTO</b>                   | <b>IMPORTE COMPROBADO</b> |
|--------------------------------|------------------------------|------------------------------------------------|---------------------------|
| 180000137                      | 7000314574                   | Factura Núm. 003/06 - mes de enero 2006        | 193.996,73                |
| 140169240                      | 7000335124                   | Fundación hemoterapia y hemodonación           | 93.242,00                 |
| 140183653                      | 7000336808                   | Deuda / 2005                                   | 1.217,06                  |
| 140247327                      | 7000347341                   | Fras. 2500507637-AB 9.3 9108 189 1892 12047-AB | 245.180,71                |
| 140468565                      | 7000394205                   | Siemens                                        | 9.677,50                  |
| 140536226                      | 7000399634                   | Material de laboratorio 2006                   | 32.622,33                 |
| 190001479                      | 7000145570                   | Concierto Diputación Prov. U. Asistidos /0/J16 | 28.495,07                 |
| <b>TOTAL</b>                   |                              |                                                | <b>604.431,40</b>         |

Se ha verificado para dichos gastos el cumplimiento de los requisitos básicos de la tramitación económico-presupuestaria y que las obligaciones reconocidas están fundamentadas con los documentos que acompañan al documento contable, excepto en los siguientes documentos de la GRS:

- El documento 140247327, por importe de 245.180,71 euros, ya que se trata de la adquisición de productos farmacéuticos que se realizan por “Compra Directa”, incumpliendo los requisitos de contratación establecidos en la Ley de Contratos de las Administraciones Públicas al no utilizar los procedimientos y formas de adjudicación establecidos en la misma.
- El documento 140536226, por importe 32.622,33 euros, en el que la factura no está conformada.

Se ha constatado la adecuación de la contabilización de las obligaciones conforme al PGCP de Castilla y León y su correcta imputación, excepto las correspondientes al documento 140536226 anterior en el que el reconocimiento de la obligación se ha realizado sin que exista un acto de la Administración que acredite que los bienes se han recibido de conformidad en el ejercicio 2006 y a los documentos 140169240 y 140183653 (correspondientes también a la GRS), que están incorrectamente imputados al ejercicio 2006 ya que se trata de obligaciones correspondientes al ejercicio 2005, habiéndose incumplido lo señalado en los párrafos 17 y 42 del Documento número 3 de los Principios Contables

Públicos, al no haber realizado la imputación temporal de los mismos en función de la corriente real de bienes y servicios.

#### **III.3.4.3. Gastos de transferencias**

Se ha seleccionado una muestra de 49 obligaciones de gastos de transferencias, de las cuales 39 corresponden a la Administración General y 10 al resto de Entidades que integran esta Cuenta General.

En los dos cuadros siguientes se reflejan los documentos analizados y el importe objeto de comprobación.

**Cuadro nº 25**  
**Administración General**

| <b>DOCUMENTO DE LA MUESTRA</b> | <b>Nº DOC PRESUPUESTARIO</b> | <b>DESCRIPCIÓN DEL GASTO</b>                                                               | <b>IMPORTE COMPROBADO</b> |
|--------------------------------|------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|
| 180000009                      | 7000401502                   | Transf. Consolidable GRS                                                                   | 203.214.538,62            |
| 180000245                      | 7000402646                   | Transf. Consolidable GRS                                                                   | 183.000.000,00            |
| 180000250                      | 7000402646                   | Transf. Consolidable GRS                                                                   | 20.214.538,58             |
| 180002701                      | 7000407428                   | Transf. Consolidable GRS                                                                   | 203.214.538,58            |
| 180007377                      | 7000415058                   | Transf. Consolidable GRS                                                                   | 203.214.538,58            |
| 180012103                      | 7000421353                   | Transf. Consolidable GRS                                                                   | 178.214.538,58            |
| 180012108                      | 7000421353                   | Transf. Consolidable GRS                                                                   | 25.000.000,00             |
| 180016843                      | 7000428707                   | Transf. Consolidable GRS                                                                   | 186.214.538,58            |
| 180016848                      | 7000428707                   | Transf. Consolidable GRS                                                                   | 17.000.000,00             |
| 180022023                      | 7000436844                   | Transf. Consolidable GRS                                                                   | 178.214.538,58            |
| 180022028                      | 7000436844                   | Transf. Consolidable GRS                                                                   | 25.000.000,00             |
| 180025603                      | 7000441879                   | Transf. Consolidable GRS                                                                   | 178.214.538,58            |
| 180025608                      | 7000441879                   | Transf. Consolidable GRS                                                                   | 25.000.000,00             |
| 180027182                      | 7000444263                   | Transf. Consolidable GRS                                                                   | 178.214.538,58            |
| 180027187                      | 7000444263                   | Transf. Consolidable GRS                                                                   | 25.000.000,00             |
| 180034018                      | 7000455699                   | Transf. Consolidable GRS                                                                   | 200.214.538,58            |
| 180034025                      | 7000455699                   | Transf. Consolidable GRS                                                                   | 3.000.000,00              |
| 180039292                      | 7000464425                   | Transf. Consolidable GRS                                                                   | 186.214.538,58            |
| 180039298                      | 7000464425                   | Transf. Consolidable GRS                                                                   | 17.000.000,00             |
| 180049138                      | 7000481361                   | Transf. Consolidable GRS                                                                   | 203.214.538,58            |
| 140156699                      | 7000506919                   | Transf. Consolidable GRS                                                                   | 145.597.531,66            |
| 140156670                      | 7000506885                   | Transf. Consolidable GRS                                                                   | 152.418.356,00            |
| 180000005                      | 7000401460                   | Trans.Consolidables ECYL Orden 2/01/06                                                     | 7.631.720,33              |
| 180030261                      | 7000448692                   | Transf.Consolidables Agencia Inversiones y Servicios Orden 2/01/06                         | 8.569.651,42              |
| 180002694                      | 7000407420                   | Transf. Consolidable GRS                                                                   | 15.349.224,58             |
| 180043231                      | 7000471118                   | Subvención Aytº Hinojosa de Duero                                                          | 9.120,00                  |
| 220054570                      | 7000491355                   | Subvención mejora abastº del Aytº de Toro                                                  | 60.000,00                 |
| 140083082                      | 7000454735                   | Ayuda Indem. Compensatoria a empr.privadas. C.Agricultura                                  | 3.444.331,06              |
| 410001644                      | 7000458086                   | Ayuda Sistemas de Extensificación. C. Agricultura FEOGA                                    | 3.625.593,48              |
| 410002103                      | 7000504625                   | Ayuda Pago Único. Herbáceos. C. Agricultura FEOGA                                          | 607.992.665,06            |
| 180045636                      | 7000475191                   | Subven.Industr.Carbón I+D                                                                  | 129.528,77                |
| 180023068                      | 7000438593                   | Transf. Consolidable GSS                                                                   | 30.461.668,00             |
| 180052025                      | 7000487250                   | Transf. Consolidable GSS                                                                   | 30.461.705,00             |
| 180026866                      | 7000443716                   | Subvención a Universidad de León para financiación de gastos de funcionamiento y servicios | 22.995.730,00             |
| 160000100                      | 7000404644                   | Transf. Cte. a empresas privadas. Nómina Centros Concertado VA feb.06                      | 2.490.634,27              |
| 410000201                      | 7000416315                   | Ayu.vacas nodrizas 1ª nómina 2005 FEOGA C. Agricultura                                     | 77.546.017,07             |
| 410000478                      | 7000434267                   | Ay. Prima carne vacuno saldo campaña 2005 FEOGA C.Agricultura                              | 20.589.485,30             |
| 100062544                      | 7000493620                   | Ayudas seguros agrarios C.Agricultura                                                      | 120.880,89                |
| 140125619                      | 7000482999                   | Subvención urbanización entrada Aytº Cantalejo                                             | 166.299,00                |
| <b>TOTAL</b>                   |                              |                                                                                            | <b>3.568.234.604,89</b>   |

**Cuadro nº 26**

**Resto de Entidades**

| DOCUMENTO DE LA MUESTRA | Nº DOC PRESUPUESTARIO | DESCRIPCIÓN DEL GASTO               | IMPORTE COMPROBADO   |
|-------------------------|-----------------------|-------------------------------------|----------------------|
| 220001055               | 7000016496            | 04/04/LE/0001 - LIQ.                | 631.114,83           |
| 189001841               | 7000131100            | NÓMINA I.M.I. DEL MES DE MARZO 2006 | 170.376,40           |
| 189003632               | 7000141152            | NÓMINA P.N.C. DEL MES DE JUNIO 2006 | 2.887.522,61         |
| 189004949               | 7000148843            | NÓMINA P.N.C. DEL MES DE SEPT 2006  | 1.258.791,78         |
| 26000189                | 7000034106            | RESOLUCIÓN Nº 4 PRRJP/05            | 1.800,00             |
| 18000274                | 7000037138            | ANTICIPO 75% EXPTE. 87/FPO/47/2006  | 4.794,95             |
| 18001031                | 7000047070            | RESOLUCIÓN 2/2006 PRAUSUBF          | 10.000,00            |
| 140098354               | 7000323647            | COLEG. FARMACEUTICOS FEBRERO/06     | 11.341.388,85        |
| 140337106               | 7000364232            | JULIO 2006 - RECETAS MÉDICAS        | 11.347.657,32        |
| 140363814               | 7000372009            | FACTURA FARMACIA SEPTIEMBRE 2006    | 7.747.464,99         |
| <b>TOTAL</b>            |                       |                                     | <b>35.400.911,73</b> |

Se ha verificado para dichos gastos el cumplimiento de los requisitos básicos de la tramitación económico-presupuestaria, que las obligaciones reconocidas están fundamentadas con los documentos que acompañan al documento contable, que los beneficiarios de las subvenciones, en su caso, reúnen los requisitos exigidos en las bases reguladoras de su convocatoria, así como que los gastos se han contabilizado conforme a los Principios Contables Públicos y que se han imputado correctamente al Presupuesto.

**III.3.4.4. Gastos en inversiones**

Se ha seleccionado una muestra de 9 obligaciones de gastos de inversión, de las cuales 6 corresponden a la Administración General y 3 al resto de Entidades que integran esta Cuenta General.

En los dos cuadros siguientes se reflejan los documentos analizados y el importe objeto de comprobación.

**Cuadro nº 27**

| DOCUMENTO DE LA MUESTRA | Nº DOC PRESUPUESTARIO | DESCRIPCIÓN DEL GASTO                               | IMPORTE COMPROBADO   |
|-------------------------|-----------------------|-----------------------------------------------------|----------------------|
| 200000677               | 7000414579            | Teatro, música y danza. Teribell.Interr S.T. Zamora | 80.000,00            |
| 140028118               | 7000415268            | Dotación Cortes Segundo Trimestre 2006              | 10.496.862,50        |
| 140132304               | 7000489758            | Revisión de Instalaciones eléctricas de baja        | 4.002,00             |
| 180015965               | 7000427465            | 2.1-BU-24 C.O.Nº5 ABR-06 Mejora Plataf. y firme BU  | 49.322,01            |
| 180035426               | 7000458048            | 2.1-SA-34 C.O.3 AG 06 CL-526 C. Rodrigo-El Bodon    | 209.945,06           |
| 100043731               | 7000460641            | Adq. protocolos inspec.explot.producc. lechera      | 12.018,50            |
| <b>TOTAL</b>            |                       |                                                     | <b>10.852.150,07</b> |

**Cuadro nº 28**

**Resto de Entidades**

| DOCUMENTO DE LA MUESTRA | Nº DOC PRESUPUESTARIO | DESCRIPCIÓN DEL GASTO                              | IMPORTE COMPROBADO  |
|-------------------------|-----------------------|----------------------------------------------------|---------------------|
| 180001438               | 7000343967            | Cert.67-68-69 Obras Const. Nuevo H. Río-Hortega    | 2.955.198,32        |
| 180006914               | 7000385378            | Cert.14 Obras Ampl.Y Reforma C. Salud Briviesca    | 267.472,92          |
| 2006000023111           | 2006000023111         | Expte. 2005/O00189 - Factura: 20000006 - Construcc | 185.606,43          |
| <b>TOTAL</b>            |                       |                                                    | <b>3.408.277,67</b> |

Se ha comprobado para dichos gastos el cumplimiento de los requisitos básicos de la legislación económico-presupuestaria y contractual, así como que la contabilización de los mismos se ha realizado conforme con los Principios Contables Públicos.

En relación con el documento 140028118 “Dotación a las Cortes segundo trimestre 2006”, hay que señalar que, si bien se ha imputado a las aplicaciones presupuestarias que figuran en la Ley 14/2005, de 27 de diciembre, de Presupuestos Generales de la Comunidad para 2006, y se ha seguido el procedimiento establecido en el artículo 46 de dicha Ley, estas dotaciones deberían tramitarse como transferencias del capítulo 4 o 7 de los Presupuestos en función del tipo de gasto a realizar, al tratarse de las dotaciones establecidas para las Cortes de Castilla y León para hacer frente a sus propios gastos e inversiones.

### **III.3.4.5. Operaciones financieras**

Del total de operaciones que sustentan la liquidación del presupuesto, se ha seleccionado una muestra de 2 documentos de la Administración General, uno

correspondiente al capítulo 9 “Pasivos financieros” del presupuesto de gastos y que representa el 23,8% del importe total del capítulo (documento 180015970 “Pago 4ª Amortización Préstamo B.C. Hispano, 96”, por importe de 17.937.206,25 euros), y otro correspondiente al capítulo 9 “Pasivos financieros” del presupuesto de ingresos, que representa el 99% del capítulo (documento 250005809 “Emisión Deuda Pública Ejercicio 2006”, por importe de 110.975.791,14 euros),

Respecto de la tramitación económico-presupuestaria del gasto:

- Se ha comprobado que el documento “O” cuelga del correspondiente documento “AD”.
- No se ha podido verificar la aprobación y fiscalización previa del gasto ya que no se ha aportado la documentación. Se ha comprobado que el documento “AD” ha sido intervenido y autorizado.
- No se ha aportado el documento de reconocimiento de la obligación por lo que no se ha podido determinar que dicho reconocimiento se haya producido por la autoridad competente aunque si se ha aportado una aprobación del gasto como documentación justificativa de la imputación de la obligación al Presupuesto de gastos. Tampoco se ha aportado el informe de la Intervención. Se ha comprobado que el documento “O” ha sido intervenido y autorizado por órgano competente.

Respecto del ingreso, se ha comprobado la correcta tramitación económico-presupuestaria del mismo.<sup>1</sup>

Se ha verificado el adecuado registro de la obligación de acuerdo con los Principios Contables Públicos aunque no se ha contabilizado conforme a lo previsto en el PGCP de Castilla y León debido a que la imputación a presupuesto no se realiza a través de la cuenta 40010000 “A.O.R. Presupuesto de gastos corriente” sino a través de la cuenta 67400000 “Pérdidas por operaciones de endeudamiento” mediante un asiento SA manual.

En el reconocimiento del derecho de cobro correspondiente a la emisión de Deuda Pública 2006, se ha verificado el incumplimiento de los Principios Contables Públicos por lo que respecta a la prima de emisión de las obligaciones (Documento 5, párrafo 17). Según dicho Documento, la diferencia entre el valor del pasivo (valor de reembolso) y el del derecho

---

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



de cobro son gastos a distribuir durante el periodo de vida de la deuda, según criterios financieros. Los parágrafos 22 y 23 de dicho Documento recogen que las retribuciones implícitas deben imputarse a resultados durante el periodo de vida de la deuda al capítulo de Gastos Financieros del presupuesto en el momento del vencimiento de la deuda. Por tanto, se ha abonado correctamente a la cuenta 15000000 “Obligaciones y bonos” un importe de 111.603.000 euros (valor de reembolso) aplicándose dicho importe al capítulo 9 de pasivos financieros mientras que la aplicación a presupuesto se debió realizar por el importe efectivo o valor de emisión de la deuda, esto es 110.975.791,14 euros. La diferencia de 627.208,86 euros constituye una retribución implícita y se debe contabilizar en la cuenta 27100000 “Gastos financieros diferidos de valores negociables”, habiéndose comprobado que no se ha realizado ninguna anotación en el debe de dicha cuenta. Esa diferencia se ha considerado gasto del ejercicio y así aparece contabilizada en la cuenta 66990000 “Otros gastos financieros”, sin embargo se debe imputar como gasto del ejercicio sólo el importe correspondiente a los 45 días transcurridos del ejercicio 2006 de la décima parte de los 627.208,86 euros ya que el plazo de la emisión de la deuda es de 10 años, por lo que el resto, 619.476,15 euros, están indebidamente imputados al ejercicio 2006.

En los Anexos IX.1 y IX.2 se recoge, respectivamente, la información relativa a “Pasivos financieros: Empréstitos” y “Pasivos financieros: Préstamos”, que se han confeccionado con los datos obrantes en las Cuentas Anuales de la Administración General y de la demás Entidades que integran esta Cuenta General ya que en la Cuenta rendida no se incluye información al respecto.

Tomando como base la estructura prevista para el Balance de Situación en el Plan General de Contabilidad Pública de Castilla y León y los datos incluidos en el Balance de Situación de la Cuenta General rendida, se ha realizado un análisis del endeudamiento de la Comunidad, habiéndose constatado que: <sup>1</sup>

- El endeudamiento de la Comunidad, ha aumentado en 39.875.233,42 euros, lo que en términos porcentuales representa un 2,61%, siendo su saldo a 31 de diciembre de 2006 de 1.567.056.604,42 euros. En el cuadro siguiente se refleja dicha evolución.

---

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

Cuadro nº 29

|                                                                        | Ejercicio 2006          | Ejercicio 2005          | % variación     |
|------------------------------------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|-----------------|
| <b>Emisión de obligaciones y otros valores negociables largo plazo</b> | <b>627.692.000,02</b>   | <b>592.766.124,30</b>   | <b>5,89%</b>    |
| Obligaciones y bonos                                                   | 627.692.000,02          | 592.766.124,30          | 5,89%           |
| Deudas representadas en otros valores negociables                      | 0                       | 0                       | -               |
| Intereses de obligaciones y otros valores                              | 0                       | 0                       | -               |
| Deudas en moneda extranjera                                            | 0                       | 0                       | -               |
| <b>Otras deudas a largo plazo</b>                                      | <b>644.533.464,34</b>   | <b>676.746.378,63</b>   | <b>-4,76%</b>   |
| Deudas con entidades de crédito                                        | 594.514.498,26          | 638.163.060,45          | -6,84%          |
| Otras deudas a largo plazo                                             | 11.021.881,11           | 6.757.237,30            | 63,11%          |
| Deudas en moneda extranjera                                            | 0                       | 0                       | -               |
| Fianzas y depósitos recibidos a largo plazo                            | 38.997.084,97           | 31.826.080,88           | 22,53%          |
| <b>Emisión de obligaciones y otros valores negociables corto plazo</b> | <b>80.503.720,28</b>    | <b>3.289.506,56</b>     | <b>2347,29%</b> |
| Obligaciones y bonos a corto plazo                                     | 76.677.124,28           | 0                       | -               |
| Deudas representadas en otros valores negociables                      | 0                       | 0                       | -               |
| Intereses de obligaciones y otros valores                              | 3.826.596,00            | 3.289.506,56            | 16,33%          |
| Deudas en moneda extranjera                                            | 0                       | 0                       | -               |
| <b>Deudas con entidades de crédito corto plazo</b>                     | <b>214.327.419,78</b>   | <b>254.379.361,51</b>   | <b>-15,74%</b>  |
| Préstamos y otras deudas                                               | 213.650.562,19          | 252.419.038,86          | -15,36%         |
| Deudas por intereses                                                   | 676.857,59              | 1.960.322,65            | -65,47%         |
| <b>TOTAL</b>                                                           | <b>1.567.056.604,42</b> | <b>1.527.181.371,00</b> | <b>2,61%</b>    |

- En cuanto a las variaciones producidas en el Endeudamiento a largo plazo hay que señalar que dentro del epígrafe “Emisión de obligaciones y otros valores negociables a largo plazo”, las obligaciones y bonos han aumentado un 5,89%, ascendiendo en 2006 a una cuantía de 627.692.000,02 euros, mientras que el resto de las deudas a largo plazo han disminuido un 4,76%, ascendiendo en 2006 a una cuantía de 644.533.464,34 euros.<sup>1</sup>
- Por lo que respecta a las variaciones producidas en el Endeudamiento a corto plazo, el epígrafe “Emisión de obligaciones y otros valores negociables a corto plazo” ha aumentado un 2.347,29%, ascendiendo en 2006 a una cuantía de

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

80.503.720,28 euros, mientras que el resto de las deudas a corto plazo han disminuido un 15,74%, ascendiendo en 2006 a 214.327.419,78 euros.<sup>1</sup>

- Se ha comprobado que el endeudamiento concertado por plazo superior a 12 meses está destinado a financiar la realización de inversión. Las anualidades del endeudamiento a largo plazo tanto de amortizaciones de capital (75.419.038,86 euros) como la carga financiera por intereses (50.867.803,42 euros), que suman un importe total de 126.286.842,28 euros, no superan el 25% de los ingresos corrientes de la Comunidad cifrados en 2.027.905.531,75 euros.
- Se ha comprobado que el saldo vivo de todas las operaciones de endeudamiento a corto plazo formalizadas por la Administración de la Comunidad no supera, a 31 de diciembre de 2006, el 10 por ciento del total de las operaciones corrientes consignadas en el Estado de Ingresos de los Presupuestos Generales de la Comunidad.
- Se ha analizado el Programa Anual de Endeudamiento para el año 2006, que forma parte del documento que contiene el protocolo de intenciones entre la Secretaría de Estado de Hacienda y Presupuestos y la Consejería de Hacienda de la Comunidad de Castilla y León, comprobándose que se ajusta a las previsiones de los Acuerdos sobre endeudamiento del Consejo de Política Fiscal y Financiera de fecha 6 de marzo de 2003 ya que el endeudamiento neto total (6.699,19 Miles de Euros) se ha destinado a financiar la variación de activos financieros. En el Anexo IX.3 se recoge el Programa anual de Endeudamiento para el año 2006 de la Comunidad Autónoma.

#### **III.3.4.6. Ingresos-transferencias**

Se ha seleccionado una muestra de 77 documentos de reconocimientos de derechos por transferencias y subvenciones, de los cuales 44 corresponden a la Administración General y 33 al resto de Entidades que integran esta Cuenta General.

En los dos cuadros siguientes se reflejan los documentos analizados y el importe objeto de comprobación.

---

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

**Cuadro nº 30**  
**Administración General**

| <b>DOCUMENTO DE LA MUESTRA</b> | <b>Nº DOC PRESUPUESTARIO</b> | <b>DESCRIPCIÓN</b>                                 | <b>IMPORTE COMPROBADO</b> |
|--------------------------------|------------------------------|----------------------------------------------------|---------------------------|
| 250000080                      | 250000080                    | FINANCIACIÓN ESTATAL ENERO 2006-FDO SUFICIENCIA    | 226.537.887,50            |
| 250000054                      | 250000054                    | FINANCIACIÓN ESTATAL ENERO 2006-IRPF               | 75.991.870,00             |
| 250000931                      | 250000931                    | FINANCIACIÓN ESTATAL-FONDO SUFICIENCIA-2005        | 226.537.887,50            |
| 250000932                      | 250000932                    | FINANCIACIÓN ESTATAL IVA-FEBRERO 2005              | 87.641.061,66             |
| 250001149                      | 250001149                    | FINANCIACIÓN ESTATAL FEBRERO-06.TABACO             | 11.260.088,33             |
| 250001889                      | 250001889                    | FINANCIACIÓN ESTATAL FEBRERO 06- IRPF              | 75.991.870,00             |
| 250001618                      | 250001618                    | FINANCIACIÓN ESTATAL MARZO 06-FDO SUFICIENCIA      | 226.537.887,50            |
| 250001627                      | 250001627                    | MEDIOS TRANSPORTE-FEBRERO-06                       | 5.874.982,88              |
| 250001883                      | 250001883                    | FINANCIACIÓN ESTATAL MARZO 06- HIDROCARBUROS       | 30.788.012,50             |
| 250002263                      | 250002263                    | FEOGA GARANTÍA "ORG. PAG."                         | 43.377.509,49             |
| 250001994                      | 250001994                    | FINANCIACIÓN ESTATAL ABRIL 06-FDO SUFICIENCIA      | 226.537.887,50            |
| 250001995                      | 250001995                    | FINANCIACIÓN ESTATAL ABRIL 06- IVA                 | 87.641.061,66             |
| 250002150                      | 250002150                    | FINANCIACIÓN ESTATAL ABRIL-2006-IRPF               | 75.991.870,00             |
| 250002401                      | 250002401                    | FINANCIACIÓN ESTATAL IVA-MAYO-2006                 | 87.641.061,66             |
| 250002403                      | 250002403                    | FINANCIACIÓN ESTATAL FONDO SUFICIENCIA-MAYO-2006   | 226.537.887,50            |
| 250002570                      | 250002570                    | FINANCIACIÓN ESTATAL MAYO 06- IRPF                 | 75.991.870,00             |
| 250003088                      | 250003088                    | FINANCIACIÓN ESTATAL 1ª PART. FONDO DE SUFICIENCIA | 226.537.887,50            |
| 250003844                      | 250003844                    | FEOGA GARANTÍA ORGANIS. P                          | 26.276.275,57             |
| 250003127                      | 250003127                    | FINANCIACIÓN ESTATAL 2ª P IRPF JUNIO               | 75.991.870,00             |
| 250003246                      | 250003246                    | FONDO SUFICIENCIA                                  | 226.537.887,50            |
| 250003248                      | 250003248                    | FINANCIACIÓN ESTATAL I PARTE JULIO - IVA           | 87.641.061,66             |
| 250003606                      | 250003606                    | FINANCIACIÓN ESTATAL 2ª P TABACO JULIO             | 11.260.088,33             |
| 250007909                      | 250007909                    | FONDOS FEOGA P.O. 2000 ES161007                    | 29.017.899,13             |
| 250004304                      | 250004304                    | FINANCIACIÓN ESTATAL 1A. PARTE AGOSTO              | 226.537.887,50            |
| 250004306                      | 250004306                    | FINANCIACIÓN ESTATAL 1A. PARTE AGOSTO IVA          | 87.641.061,66             |
| 250004309                      | 250004309                    | FINANCIACIÓN ESTATAL 2 P. AGOSTO (IRPF)            | 75.991.870,00             |
| 250004659                      | 250004659                    | FONDO DE SUFICIENCIA-SEPTIEMBRE-06                 | 226.537.887,50            |
| 250004669                      | 250004669                    | FINANCIACIÓN ESTATAL- IVA-                         | 87.641.061,66             |
| 250004752                      | 250004752                    | FINANCIACIÓN ESTATAL-SEPTIEMBRE-06-IRPF            | 75.991.870,00             |
| 250005018                      | 250005018                    | ANTIC. TESOR. A CTA LIQUID.2006.R.D. 12/2005.IRPF  | 37.220.508,00             |
| 250005026                      | 250005026                    | ANTIC. TESOR. A CTA LIQUID.2006.R.D. 12/05.FDO SUF | 110.957.332,00            |
| 250005484                      | 250005484                    | FONDO DE SUFICIENCIA-OCTUBRE-06                    | 226.537.887,50            |
| 250007897                      | 250007897                    | MAPA MEJORA SANIDAD AGRARIA. ERRADICACIÓN ETTS     | 3.591.939,00              |
| 250005441                      | 250005441                    | LIQUIDACIÓN DEFINITIVA 2004-IMPTOS ESPECIALES      | 18.366.059,15             |
| 250005443                      | 250005443                    | LIQUIDACIÓN DEFINITIVA 2004-GARANTÍA SANITARIA     | 99.330.540,00             |
| 250005450                      | 250005450                    | FINANCIACIÓN ESTATAL-OCTUBRE-06.HIDROCARBUROS      | 30.788.012,50             |
| 250005812                      | 250005812                    | FINANCIACIÓN ESTATAL NOVIEMBRE-06.FONDO SUFICIENC  | 226.537.887,50            |
| 250006061                      | 250006061                    | FINANCIACIÓN ESTATAL NOVIEMBRE-06.IRPF             | 75.991.870,00             |
| 250007085                      | 250007085                    | FEOGA GARANTÍA ORGANISMO PAGADOR                   | 41.870.964,20             |
| 250006325                      | 250006325                    | FONDO SUFICIENCIA                                  | 226.537.887,50            |
| 250007094                      | 250007094                    | FEOGA GARANTÍA ORGANISMO PAGADOR                   | 610.220.753,48            |
| 250006567                      | 250006567                    | FINANCIACIÓN ESTATAL-IRPF-DICIEMBRE-06             | 75.991.870,00             |
| 260000018                      | 260000018                    | F.C.I. 2006                                        | 21.071.087,50             |
| 260000035                      | 260000035                    | CONVENIOS INFRAESTRUCTURA (AUDITORIO BURGOS)       | 6.012.000,00              |
| <b>TOTAL</b>                   |                              |                                                    | <b>5.065.511.902,02</b>   |

**Cuadro nº 31**

**Resto de Entidades**

| DOCUMENTO DE LA MUESTRA | Nº DOC PRESUPUESTARIO | DESCRIPCIÓN                                    | IMPORTE COMPROBADO      |
|-------------------------|-----------------------|------------------------------------------------|-------------------------|
| 250000022               | 250000022             | REEMBOLSOS FEDER                               | 29.568.523,00           |
| 250000142               | 250000142             | IPCCP 00-06                                    | 5.061.444,94            |
| 250000001               | 250000001             | APORTACIÓN JUNTA ENERO 2006                    | 8.491.921,00            |
| 250000042               | 250000042             | APORTACIÓN JUNTA MARZO 2006                    | 8.000.000,00            |
| 250000085               | 250000085             | 50% TF-PLAN ACC. PERSONAS MAYORES:2003-2007    | 2.410.677,50            |
| 250000112               | 250000112             | APORTACIÓN JUNTA AGOSTO 2006                   | 1.485.905,00            |
| 250000143               | 250000143             | APORTACIÓN JUNTA NOVIEMBRE 2006                | 8.000.000,00            |
| 250000021               | 250000021             | TRANSFERENCIA JCYL                             | 26.000.000,00           |
| 250000040               | 250000040             | TRANSFERENCIA JCYL                             | 25.000.000,00           |
| 250000151               | 250000151             | TRANSFERENCIA JCYL                             | 29.000.000,00           |
| 250000154               | 250000154             | TRANSFERENCIA JCYL                             | 25.000.000,00           |
| 250000314               | 250000142             | TRANSFERENCIA JCYL                             | 29.000.000,00           |
| 250000436               | 250000436             | TRANSFERENCIA JCYL                             | 26.000.000,00           |
| 250000533               | 250000533             | TRANSFERENCIA JCYL                             | 3.000.000,00            |
| 250000609               | 250000609             | TRANSFERENCIA JCYL                             | 25.000.000,00           |
| 250000678               | 250000678             | TRANSFERENCIA JCYL                             | 26.000.000,00           |
| 250000848               | 250000848             | TRANSFERENCIA JUNTA DE CASTILLA Y LEÓN         | 160.214.538,58          |
| 250001007               | 250001007             | TRANSFERENCIA JUNTA DE CASTILLA Y LEÓN         | 43.000.000,00           |
| 250001033               | 250001033             | TRANSFERENCIA JUNTA DE CASTILLA Y LEÓN         | 29.000.000,00           |
| 250001184               | 250001184             | TRANSFERENCIA JUNTA DE CASTILLA Y LEÓN         | 84.000.000,00           |
| 250001217               | 250001217             | TRANSFERENCIA JUNTA DE CASTILLA Y LEÓN         | 45.214.538,38           |
| 250001342               | 250001342             | TRANSFERENCIA JUNTA DE CASTILLA Y LEÓN         | 25.000.000,00           |
| 250001425               | 250001425             | TRANSFERENCIA JUNTA DE CASTILLA Y LEÓN         | 49.000.000,00           |
| 250001457               | 250001457             | TRANSFERENCIA JUNTA DE CASTILLA Y LEÓN         | 109.000.000,00          |
| 250001582               | 250001582             | TRANSFERENCIA JUNTA DE CASTILLA Y LEÓN         | 99.000.000,00           |
| 250001696               | 250001696             | TRANSFERENCIA JUNTA DE CASTILLA Y LEÓN         | 126.214.538,58          |
| 250001862               | 250001862             | TRANSFERENCIA JUNTA CASTILLA Y LEÓN            | 45.214.538,58           |
| 250001935               | 250001935             | TRASFERENCIAS JUNTA DE CASTILLA Y LEÓN         | 26.000.000,00           |
| 260000018               | 260000018             | TRANSFERENCIA CONSOLIDABLE DE LA Cª DE SANIDAD | 298.015.887,66          |
| 260000136               | 260000136             | COMP. COBERT. SANITARIA EXTRANJEROS INSS       | 6.848.832,58            |
| 250000035               | 250000035             | TRANSF. CAPITAL JCYL ABRIL                     | 3.117.461,87            |
| 250000033               | 250000033             | FIP 2006                                       | 34.552.988,12           |
| 20060000000000100       |                       | (en blanco)                                    | 49.390,63               |
| <b>TOTAL</b>            |                       |                                                | <b>1.460.461.186,42</b> |

Se ha analizado la tramitación económico-presupuestaria y la documentación justificativa soporte, habiendo constatado que:

- Respecto de los 44 expedientes correspondientes a la Administración General:

- No se ha remitido copia compulsada de los documentos contables del reconocimiento del derecho y el resto de la documentación remitida es parcial e incompleta.
- Respecto de los 31 expedientes de entregas a cuenta por la participación de la Comunidad en los ingresos del Estado analizados, cuyo importe total asciende a 4.012.324.051,62 euros, según el parágrafo 56 del documento nº 4 de Transferencias y subvenciones de los Principios Contables Públicos el reconocimiento del derecho correspondiente a cada entrega a cuenta se realizará a principio de cada mes y se imputará al presupuesto de ingresos en vigor y simultáneamente se reconocerá el ingreso. Por lo tanto, el reconocimiento de los derechos se realiza con retraso conforme a lo prescrito en los dichos Principios ya que dos de ellos se producen el día 12, dos el día 14 y el resto en la segunda quincena del mes correspondiente.
- Por lo que respecta a la petición de fondos de los FCI, nº de documento de la muestra 260000018 por importe de 21.071.087,50 euros, la Comunidad debió reconocer el derecho en el momento en que se efectuó la petición de fondos y no a 31/12/2006. En el siguiente cuadro se detallan las peticiones de fondos correspondientes a dicho importe:

**Cuadro nº 32**

| TIPO DE FONDO                 | PETICIÓN      | FECHA SOLICITUD | FECHA DE REGISTRO SALIDA | CONSEJERIA              | Nº DE PROYECTO | IMPORTE SOLICITADO   | LITERAL DEL PROYECTO          |
|-------------------------------|---------------|-----------------|--------------------------|-------------------------|----------------|----------------------|-------------------------------|
| Fondo complementario año 2006 | Tercera (25%) | 07/12/2006      | 16/12/2006               | Agricultura y Ganadería | 4              | 1.029.267,50         | Infraestructuras agrarias     |
|                               |               |                 |                          | Fomento                 | 5              | 3.395.980,00         | Infraestructuras varias       |
| Fondo compensación año 2006   | Segunda (50%) | 06/03/2007      | 22/03/2007               | Medio Ambiente          | 3              | 1.684.425,00         | Saneamiento integral de aguas |
| Fondo complementario año 2006 | Segunda (50%) | 06/03/2007      | 22/03/2007               | Medio Ambiente          | 6              | 561.420,00           | Saneamiento integral de aguas |
|                               |               |                 |                          | Agricultura y Ganadería | 1              | 3.088.100,00         | Infraestructuras agrarias     |
|                               |               |                 |                          | Fomento                 | 2              | 10.188.972,50        | Infraestructuras varias       |
| Fondo compensación año 2006   | Tercera (25%) | 06/03/2007      | 22/03/2007               | Medio Ambiente          | 3              | 842.212,50           | Saneamiento integral de aguas |
| Fondo complementario año 2006 | Tercera (25%) | 06/03/2007      | 22/03/2007               | Medio Ambiente          | 6              | 280.710,00           | Saneamiento integral de aguas |
| <b>TOTAL</b>                  |               |                 |                          |                         |                | <b>21.071.087,50</b> |                               |

A la vista del cuadro anterior, están indebidamente reconocidos derechos por importe de 16.645.840,00 euros, que corresponden a las peticiones cuya solicitud se ha efectuado en 2007.

- Por lo que respecta al documento nº 260000035, relativo a un convenio de colaboración entre la Consejería de Fomento y el Ayuntamiento de Burgos para la construcción de un auditorio, por importe de 6.012.000 euros, el reconocimiento del derecho se debe realizar cuando se produzca el incremento de activo o cuando se conozca de forma cierta que el ente concedente ha dictado el acto de reconocimiento de la obligación. La Comunidad ha reconocido el derecho a 31/12/2006 contraviniendo los Principios Contables Públicos, puesto que no se acredita ninguna de las circunstancias anteriores en el expediente.
- Los expedientes con número de documento 250005018 y 250005026 “ANTIC. TESOR. A CTA LIQUID. 2006...”, por importe de 37.220.508,00 euros y 110.957.332,00 euros, respectivamente, corresponden a la concesión por el Tesoro de anticipos de tesorería a cuenta de la liquidación definitiva de los tributos cedidos y del fondo de suficiencia. El tratamiento de dichos anticipos no se recogen en los Principios Contables Públicos ni en el PGCP de Castilla y León (sí se recoge el tratamiento de las obligaciones reconocidas en el ente concedente del anticipo de tesorería), no obstante, dichos anticipos son no presupuestarios y procede cancelarlos en el momento que se practique la liquidación definitiva, por lo que están indebidamente imputados al presupuesto.

Esta situación se produce tanto en estos 2 documentos como en los otros 7 de “ANTIC. TESOR. A CTA LIQUID. 2006...” existentes. El importe total de estos 9 documentos asciende a 215.114.440,00 euros. A continuación se recoge el detalle de los 9 documentos.

**Cuadro nº 33**

| Nº Documento | Descripción                                             | Importe               |
|--------------|---------------------------------------------------------|-----------------------|
| 250005018    | Antic. Tesor. A Cta. Liquid. 2006 R.D.12/05 IRPF        | 37.220.508,00         |
| 250005026    | Antic. Tesor. A Cta. Liquid. 2006 R.D.12/05 Fdo. Sufic. | 110.957.332,00        |
| 250005019    | ANTIC. TESOR. A CTA LIQUID.2006 IVA                     | 42.926.234,00         |
| 250005020    | ANTIC. TESOR. A CTA LIQUID.2006 ALCOHOL                 | 991.487,00            |
| 250005021    | ANTIC. TESOR. A CTA LIQUID.2006 CERVEZA                 | 254.020,00            |
| 250005022    | ANTIC. TESOR. A CTA LIQUID.2006 TABACO                  | 5.515.145,00          |
| 250005023    | ANTIC. TESOR. A CTA LIQUID.2006 HIDROC.                 | 15.079.843,00         |
| 250005024    | ANTIC. TESOR. A CTA LIQUID.2006 PTOS. INT.              | 22.290,00             |
| 250005025    | ANTIC. TESOR. A CTA LIQUID.2006 ELECTRIC.               | 2.147.581,00          |
| <b>TOTAL</b> |                                                         | <b>215.114.440,00</b> |

- En los restantes 8 expedientes se ha reconocido el derecho conforme a los Principios Contables Públicos habiéndose comprobado que el mismo se realizó en el momento de producirse el incremento del activo mediante el examen de la contabilidad extraída del SICCAL y de los documentos aportados.
- Respecto de los 33 expedientes correspondientes al resto de Entidades:
  - En 31 expedientes se aporta la justificación del ingreso y la toma de razón en contabilidad del reconocimiento del derecho. Se ha comprobado que el reconocimiento del derecho se ha realizado cuando se ha producido el incremento del activo. De estos 31 expedientes 27 son Transferencias Consolidables de la Administración General, 3 son Transferencias finalistas y 1 corresponde a la UVA por conceptos varios.
  - En el documento nº 250000142 (Plan de Consolidación y Competitividad PYME 06), de la ADE, la documentación justificativa para el reconocimiento del derecho es un certificado de las obligaciones reconocidas con cargo al Plan de Consolidación y Competitividad PYME 06 (que es una transferencia finalista del Estado), no acreditándose el ingreso correspondiente ni el reconocimiento de la obligación por parte del Ente concedente.
  - El documento nº 250000022, de la ADE, corresponde a “Reembolsos FEDER”, no acreditándose el ingreso en la documentación aportada,



adjuntándose como única justificación una fotocopia del Estado de Ingresos de los Presupuestos Generales de la Comunidad aprobados por la Ley 14/2005, de 27 de diciembre. Sí consta la toma de razón en contabilidad (documento RI nº 8000000534).

- Asimismo, se ha verificado que el reconocimiento de los derechos correspondientes a los documentos de la muestra han sido registrados de acuerdo con los Principios Contables Públicos, excepto en los documentos número 250000022 y 250000142, en los que el derecho y el ingreso se han reconocido con anterioridad al incremento del activo o al reconocimiento de la obligación por parte del Ente concedente, incumpliendo lo señalado en los párrafos 30 y 31 para transferencias y subvenciones corrientes y 43 y 44 para transferencias y subvenciones de capital del Documento número 4 de los Principios Contables Públicos, que establecen que el reconocimiento del derecho debe realizarse cuando se produce el incremento del activo o, con anterioridad si el Ente concedente ha dictado el acto de reconocimiento de su correlativa obligación y, simultáneamente al reconocimiento del derecho, se debe imputar éste al presupuesto de ingresos en vigor.

#### **III.3.4.7. Ingresos tributarios**

Se han analizado las entregas a cuenta del Sistema de Financiación de las Comunidades Autónomas de régimen común y se ha comprobado que se han registrado en las cuentas contables e imputado a los conceptos presupuestarios correctos.

Asimismo se ha comprobado que la liquidación definitiva ha sido registrada en la contabilidad correctamente, contabilizándose en la cuenta 75010000 “Transferencias corrientes de la Administración General”, imputadas al concepto presupuestario 41801 “Liquidaciones definitivas” y por los importes que figuran en la citada liquidación.

Se ha examinado una muestra de 9 expedientes por un importe total de 415.672,95 euros, cuyo detalle se recoge en el siguiente cuadro.

**Cuadro nº 34**

| Nº MUESTRA                | DESCRIPCIÓN               | IMPORTE COMPROBADO |
|---------------------------|---------------------------|--------------------|
| 09-INV2-TPA-LIN-06-000003 | 09-INV2-TPA-LIN-06-000003 | 226.920,60         |
| 09-IND2-TPA-LTP-06-000047 | 09-IND2-TPA-LTP-06-000047 | 419,65             |
| 24-IVDB-LIQ-ATL-06-000626 | 24-IVDB-LIQ-ATL-06-000626 | 3.904,00           |
| 34-IND4-LIQ-ATL-06-005348 | 34-IND4-LIQ-ATL-06-005348 | 32.516,00          |
| 37-IBJR-LIQ-ATL-06-002072 | 37-IBJR-LIQ-ATL-06-002072 | 4.200,00           |
| 40-IND6-TPA-LAJ-06-000350 | 40-IND6-TPA-LAJ-06-000350 | 22.582,98          |
| 47-DMDR-SYD-LSU-06-000449 | 47-DMDR-SYD-LSU-06-000449 | 5.478,08           |
| 47-TES8-LIQ-ATL-06-025964 | 47-TES8-LIQ-ATL-06-025964 | 96.771,64          |
| 49-IND9-LIQ-ATL-06-005258 | 49-IND9-LIQ-ATL-06-005258 | 22.880,00          |
| <b>TOTAL</b>              |                           | <b>415.672,95</b>  |

Analizada la tramitación económico-presupuestaria y la documentación justificativa soporte, se desprende lo siguiente:

- De los 9 expedientes analizados, 5 son autoliquidaciones correspondientes al Impuesto de Transmisiones Patrimoniales y Actos jurídicos Documentados. Para todos ellos se ha comprobado que la autoliquidación contiene todos los datos necesarios para identificar la actuación que constituye el objeto del ingreso, se efectúa ante órgano competente para recibirla y se ha producido el ingreso objeto de autoliquidación.
- En el expediente con número de documento 09-INV2-TPA-LIN-06-000003, se ha registrado el derecho en base a una propuesta de liquidación contenida en un acta de disconformidad de la inspección de los tributos que posteriormente se anula. Por lo tanto, no ha llegado a emitirse la liquidación provisional que origina el nacimiento del derecho de cobro.
- En el expediente con número de documento 09-IND2-TPA-LTP-06-000047, no se ha aportado justificante de la notificación de la liquidación provisional ni del ingreso.
- En el expediente con número de documento 40-IND6-TPA-LAJ-06-000350, no consta sello o registro de la oficina liquidadora de distrito hipotecario receptora de la autoliquidación. Dicha autoliquidación es la base de las actuaciones de comprobación de valores que da lugar a la liquidación analizada.
- En el expediente con número de documento 47-DMDR-SYD-LSU-06-000449, se ha comprobado que la liquidación se efectúa por órgano competente de acuerdo

con la normativa aplicable y que se ha producido el ingreso dentro del plazo establecido.

Por lo que respecta al registro contable de los citados expedientes, se ha detectado lo siguiente:

- En el expediente con número de documento 09-INV2-TPA-LIN-06-000003 no se registra el derecho conforme a los Principios Contables Públicos ya que no se ha practicado la liquidación. Se ha registrado en virtud de una propuesta de liquidación contenida en un acta de disconformidad de la inspección de los tributos. No procede ajuste ya que posteriormente fue anulada la propuesta de liquidación, según se comprueba en el Diario de Derechos Anulados SS.TT. 2006, facilitado por la Comunidad en la petición de documentación preliminar.
- El resto de los derechos se han registrado conforme a los Principios Contables Públicos. No obstante se detecta la contabilización con más de un mes de retraso en el caso de autoliquidaciones presentadas en oficinas liquidadoras de los distritos hipotecarios.

#### **III.4. SEGUIMIENTO DE DEBILIDADES**

En este apartado se recoge el seguimiento de las debilidades reflejadas en los Informes anteriores, así como otras cuestiones puestas de manifiesto en el análisis realizado.

Para la adecuada comprensión de este apartado hay que tener en cuenta las siguientes consideraciones:

1.- Que debido al cambio producido con la Ley 2/2006 respecto de la estructura y contenido de la Cuenta General de la Comunidad Autónoma, sólo se ha realizado el análisis de aquellas debilidades de carácter general.

2.- Que las debilidades de carácter general se han mantenido, por lo que sólo se hará referencia a las del ejercicio 2005.

3.- Que en el informe de fiscalización de la Cuenta General de la Comunidad del ejercicio 2005 y en los anteriores el análisis se centró principalmente en la Cuenta General de la Administración General, por lo que la mayoría de las debilidades objeto de seguimiento se refieren a la misma.

### **III.4.1. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS**

En relación con este epígrafe, se han analizado los siguientes aspectos:

- Si 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, coincide con la liquidación del presupuesto aprobado por la Mesa de las Cortes.
- Si el funcionamiento en el SICCAL de las cuentas de control presupuestario correspondientes al presupuesto de gastos se ajustan al funcionamiento establecido en el PGCP de la Comunidad.
- Si la contabilización de los acreedores presupuestarios en la Administración General responde a lo previsto en el PGCP de la Comunidad.
- Si el funcionamiento en el SICCAL de las cuentas presupuestarias 400 y 401 se ajusta a lo previsto en el PGCP de la Comunidad.

Del examen realizado se ha puesto de manifiesto lo siguiente:

#### **1.-Respecto a la liquidación del Presupuesto de las Cortes:**

- o Las Cortes de Castilla y León se configuran presupuestariamente como una Sección de la Administración General de la Comunidad. En la cuenta rendida, la liquidación del presupuesto de esta Sección debe de reflejar los gastos reales efectuados, sin embargo, en el ejercicio 2006, igual que en ejercicios anteriores, refleja en todas sus fases el importe del presupuesto inicial aprobado. Estas cantidades no coinciden con las que figuran en la liquidación que aprueba la Mesa de Las Cortes.
- o En los cuadros siguientes se recogen dichas liquidaciones y las diferencias entre ambas:

**Cuadro nº 35**

**LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO. SECCIÓN 20**

|                   | Crédito Inicial      | Modificaciones      | Crédito final        | Obligaciones Reconocidas | Pagos Realizados     |
|-------------------|----------------------|---------------------|----------------------|--------------------------|----------------------|
| <b>Capítulo 1</b> | 11.700.280,00        | 0                   | 11.700.280,00        | 11.700.280,00            | 11.700.280,00        |
| <b>Capítulo 2</b> | 6.419.590,00         | 0                   | 6.419.590,00         | 6.419.590,00             | 6.419.590,00         |
| <b>Capítulo 4</b> | 5.672.463,00         | 0                   | 5.672.463,00         | 5.672.463,00             | 5.672.463,00         |
| <b>Capítulo 6</b> | 18.175.117,00        | 8.000.000,00        | 26.175.117,00        | 26.175.117,00            | 26.175.117,00        |
| <b>Capítulo 8</b> | 20.000,00            | 0                   | 20.000,00            | 20.000,00                | 20.000,00            |
| <b>Total</b>      | <b>41.987.450,00</b> | <b>8.000.000,00</b> | <b>49.987.450,00</b> | <b>49.987.450,00</b>     | <b>49.987.450,00</b> |

**Cuadro nº 36**

**LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE LAS CORTES PUBLICADA EN EL B.O. CORTES Nº 361**

|                   | Crédito Inicial      | Modificaciones       | Crédito final        | Obligaciones Reconocidas | Pagos Realizados     | Pte de pago       |
|-------------------|----------------------|----------------------|----------------------|--------------------------|----------------------|-------------------|
| <b>Capítulo 1</b> | 5.692.379,00         | -24.000,00           | 5.668.379,00         | 4.910.710,79             | 4.910.710,79         | 0                 |
| <b>Capítulo 2</b> | 5.288.550,00         | 778.815,40           | 6.067.365,40         | 4.782.045,50             | 4.309.615,14         | 472.430,36        |
| <b>Capítulo 4</b> | 13.171.354,00        | 1.000,00             | 13.172.354,00        | 12.832.761,08            | 12.832.761,08        | 0                 |
| <b>Capítulo 6</b> | 17.835.167,00        | 11.636.700,79        | 29.471.867,79        | 25.429.884,33            | 25.419.119,26        | 10.765,07         |
| <b>Capítulo 8</b> | 0                    | 101.794,62           | 101.794,62           | 98.041,42                | 98.041,42            | 0                 |
| <b>Total</b>      | <b>41.987.450,00</b> | <b>12.494.310,81</b> | <b>54.481.760,81</b> | <b>48.053.443,12</b>     | <b>47.570.247,69</b> | <b>483.195,43</b> |

**Cuadro nº 37**

**DIFERENCIAS**

|                   | Crédito Inicial | Modificaciones | Crédito final | Obligaciones Reconocidas | Pagos Realizados | Pte de pago  |
|-------------------|-----------------|----------------|---------------|--------------------------|------------------|--------------|
| <b>Diferencia</b> | 0               | -4.494.310,81  | -4.494.310,81 | 1.934.006,88             | 2.417.202,31     | - 483.195,43 |

- o Se ha examinado la contabilidad para comprobar si, como en ejercicios anteriores, a fin de ejercicio se hace la reclasificación de los gastos de Las Cortes, o si por el contrario se ha modificado la forma de contabilizar estos gastos, llegándose a las siguientes conclusiones:

- En el ejercicio 2006, los tres primeros libramientos de fondos realizados a Las Cortes, por importe de 31.490.587,50 euros, se han contabilizado como

en ejercicios anteriores, es decir, como gastos ejecutados a la fecha de la entrega, tanto en contabilidad presupuestaria (Capítulos I, II, IV, VI y VIII de la Sección 20) como en financiera (cuentas de los grupos 2, 5 y 6).

- Una vez finalizado el ejercicio se ha realizado la reclasificación en la contabilidad financiera por este importe, abonando los gastos referidos con cargo a cuentas del grupo 65 “Transferencias y Subvenciones”. Como este ajuste no se realiza en la contabilidad presupuestaria, se produce una diferencia entre las dos contabilidades que no debería de existir.
- Por lo que respecta al cuarto libramiento realizado, según contestación efectuada por la Comunidad y comprobado en contabilidad, se ha procedido a modificar la determinación de las cuentas, es decir, presupuestariamente sigue contabilizándose en los Capítulos I, II, IV, VI y VIII, pero la equivalencia en financiera son siempre cuentas del grupo 65 “Transferencias y Subvenciones”, por lo tanto ya no es necesario hacer la reclasificación. No obstante, la diferencia entre la contabilidad financiera y presupuestaria sigue existiendo.

2.- Respecto del funcionamiento en el SICCAL de las cuentas del Grupo 0 correspondientes al presupuesto de gastos, se comprueba que su funcionamiento sigue sin ajustarse a lo establecido en el PGCP de la Comunidad, no cumpliendo su misión de control presupuestario ya que:

- o La mayor parte de las cuentas presentan saldo inicial, sin embargo según el PGCP deben de quedar saldadas en el cierre del ejercicio.
- o El Debe de la cuenta 00300000 “Créditos disponibles” no coincide con el total de los créditos utilizados en el ejercicio. El Haber de esta cuenta tampoco coincide con los créditos definitivos (excepto en la GSS, donde sí que coincide).
- o El Debe de la cuenta 00400000 “Presupuesto de Gastos autorizados” no coincide con el total de los gastos comprometidos ni con el haber de la cuenta 00500000 “Presupuesto de gastos. Créditos comprometidos” El Haber de la cuenta 00400000 tampoco coincide con los gastos autorizados (excepto en el CES, donde sí que coincide).

3.- Respecto de la contabilización de los Acreedores Presupuestarios en la Administración General y al funcionamiento de las cuentas 400 y 401, se mantienen las deficiencias puestas de manifiesto en el Informe anterior ya que:

- o La cuenta 400000000 “Acreedores por obligaciones reconocidas. Presupuesto Corriente”, que el PGCP crea para recoger las obligaciones reconocidas durante el periodo de vigencia del presupuesto, sigue sin utilizarse en el SICCAL. En su lugar se sigue utilizando la cuenta 40010000 “Propuestas de pago en tramitación. Presupuesto corriente”, reflejándose en esta cuenta en vez de las propuestas de pago, como establece el PGCP, las obligaciones reconocidas durante el ejercicio y los pagos realizados, tanto de corriente como de cerrados.
- o El saldo acreedor de la citada cuenta 40010000 en el periodo 13 coincide con las obligaciones pendientes de pago al finalizar el ejercicio, 614.393.557,47 euros. Este saldo en el periodo 14 se traspasa a la cuenta 40110000 “Propuestas de pago en tramitación. Presupuestos de gastos cerrados”, aunque debería de traspasarse a la cuenta 40100000 “Acreedores por obligaciones reconocidas. Presupuestos de gastos cerrados”, como recoge el PGCP.
- o El total del Haber de la cuenta 40010000 en el periodo 13 (8.842.165.696,65 euros), tal como se utiliza, debería recoger la totalidad de las obligaciones reconocidas durante el ejercicio y las anulaciones de las mismas (documentos barrados), y por lo tanto coincidir con la cantidad que figura en la liquidación del presupuesto de gastos como “Obligaciones Reconocidas” (8.831.141.342,65 euros). Estudiada la composición del haber se ha comprobado que los documentos con fase “O” y sus barrados, que figuran en el mismo, coinciden con la suma de las obligaciones reconocidas que figuran en el presupuesto de gastos, pero existen además otras anotaciones que corresponden a rectificaciones (mediante documentos AB y SA) cuyo importe asciende a 11.024.354,00 euros.
- o El total del Debe de la cuenta 40010000 en el periodo 13 (8.227.772.139,18 euros), debería de coincidir con los pagos realizados en el ejercicio que figura en la liquidación del presupuesto de gastos (8.216.747.785,18 euros), sin embargo existe entre ambos una diferencia igual a la anterior.

- o A la cuenta 40110000 “Propuestas de pago en tramitación. Presupuesto de gastos Ejercicios cerrados” se traspasa en el periodo 13 la cantidad pagada de ejercicios anteriores, 246.439.512,90 euros, y en el periodo 14 las obligaciones pendientes de pago a fin de ejercicio, 614.393.557,47 euros. Estos traspasos se hacen a través de documentos SA. El funcionamiento de esta cuenta sigue sin ajustarse al PGCP de Castilla y León ya que los pagos de ejercicios cerrados, que se realizan durante el ejercicio, no se registran en esta cuenta cuando se producen sino en la cuenta 40010000, regularizando esta situación a fin de ejercicio mediante un documento SA.

4.- Respecto al funcionamiento de las cuentas presupuestarias 400 y 401 en las demás Entidades que llevan su contabilidad en el SICCAL, se mantienen las deficiencias puestas de manifiesto en Informes anteriores ya que:

- El debe de la 40010000 “Propuestas de pago en tramitación. Ppto. Gastos. Ejer. Corriente” no coincide con los pagos realizados en el ejercicio (excepto en la ADE, donde sí que coincide). El haber de esta cuenta, tampoco coincide con las obligaciones reconocidas en el ejercicio.
- En el ITA, que es la única Entidad que utiliza la cuenta 40000000 “Acreedores por obligaciones reconocidas. Ppto cte.”, ni el Debe de esta cuenta ni el de la cuenta 40010000 “Propuestas de pago en tramitación. Ppto. Gastos Ejer. Corriente”, ni la suma de ambos, coincide con los pagos realizados en el ejercicio. El Haber de estas cuentas tampoco coincide con las obligaciones reconocidas en el ejercicio.
- La cuenta 40110000 “Propuestas de pago en tramitación. Ppto. Gastos. Ejer. Cerrados” tampoco funciona como establece el PGCP ya que no recoge los pagos según se producen durante el ejercicio, éstos se contabilizan en la cuenta 40010000, y al finalizar el ejercicio se traspasa el importe total. En el CES, en el EREN y en el ITA como en años anteriores, no se ha utilizado la cuenta 40110000 durante el ejercicio, por ello la cuenta 40010000, cuyo saldo inicial debería ser cero, ha empezado el ejercicio con un saldo inicial de 104.713,63 euros, 856.543,51 euros y 1.960.508,85 euros respectivamente.



### **III.4.2. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS**

En relación con este epígrafe, se han analizado los siguientes aspectos:

- Si el funcionamiento en el SICCAL de las cuentas de control presupuestario correspondientes al presupuesto de ingresos se ajustan al funcionamiento establecido en el PGCP de la Comunidad.

- Si la contabilización en la Administración General de los derechos reconocidos netos del ejercicio y su recaudación se ajusta a lo dispuesto en el PGCP.

- Si la contabilización de los derechos reconocidos en la Administración General se ajusta a los Principios Contables Públicos.

Del examen realizado se ha puesto de manifiesto lo siguiente:

- 1) Respecto del funcionamiento en el SICCAL de las cuentas del Grupo 0 correspondientes al presupuesto de ingresos, se comprueba que su funcionamiento sigue sin ajustarse a lo establecido en el PGCP de la Comunidad en lo que respecta a la cuenta 00800000 “Presupuesto de Ingresos. Previsiones definitivas”, ya que presenta saldo inicial, su saldo deudor antes del cierre no coincide con las previsiones definitivas de ingresos y, en el momento del cierre, no se abona con cargo a la cuenta 00000000 “Presupuesto de ejercicio corriente”.
- 2) Respecto del registro contable en la Administración General de los derechos reconocidos netos del ejercicio y su recaudación conforme al PGCP de la Comunidad:
  - o Como ya se ha puesto de manifiesto en ejercicios anteriores, la contabilidad presupuestaria del SICCAL sigue sin recoger los ingresos procedentes de los Servicios Territoriales, esto es debido a que no se registran en este Sistema sino en una herramienta informática específica que se denomina GUÍA (Gestión Unificada de Ingresos Autonómicos). Estos ingresos se recogen en la Cuenta de Rentas Públicas de los Servicios Territoriales y a fin de ejercicio se incorporan al SICCAL, pero únicamente a la contabilidad financiera.
  - o Se ha efectuado la corrección de la diferencia que se detectó en 2005 entre la liquidación del presupuesto de ingresos, rendido en la Cuenta General 2005, y la contabilidad patrimonial de ese año, y que ascendía a - 412.436,12 euros, correspondientes a las bajas por insolvencias y otras causas

y que no fueron tenidas en cuenta en la liquidación del presupuesto de ingresos.

3) Respecto de la sujeción a los Principios Contables Públicos de la contabilización de los derechos reconocidos en la Administración General:

- o Según la información facilitada por la Comunidad y los datos extraídos del SICCAL, en el ejercicio 2006 se han reconocido derechos que corresponden a otros ejercicios, y por el contrario, no se han reconocido derechos que corresponden a 2006.
- o El ajuste que, según las pruebas efectuadas debería de hacerse en los derechos reconocidos en 2006, es el siguiente:

**Cuadro nº 38**

**AJUSTE EN DERECHOS RECONOCIDOS**

|                                                                           |                         |
|---------------------------------------------------------------------------|-------------------------|
| Derechos reconocidos en 2006                                              | 8.714.855.002,75        |
| + Ingresos de 2006 en partidas pendientes de aplicación                   | 37.767.962,27           |
| - Ingresos de 2005 y ejercicios anteriores imputados a 2006               | 29.600.804,92           |
| + Derechos reconocidos en 2005 y ejercicios anteriores ingresados en 2006 | 163.833.829,01          |
| - Derechos reconocidos en 2006 a ingresar en 2007 y ejercicios siguientes | 182.653.456,01          |
| <b>Derechos reconocidos 2006 corregidos</b>                               | <b>8.704.202.533,10</b> |

- o En 2006, como en ejercicios anteriores, el criterio de imputación seguido para el reconocimiento de derechos de transferencias finalistas ha sido el criterio de devengo, en vez del criterio de caja, que es el establecido en los Principios Contables Públicos.
- o Por otra parte, se ha incumplido el artículo 12.2 de la Orden HAC/1684/2006 por la que se regulan las operaciones de cierre del ejercicio económico de 2006, ya que no se han aplicado al concepto correspondiente del presupuesto 2006, al cierre del ejercicio, los ingresos pendientes de aplicación contabilizados en cuentas extrapresupuestarias, ni se han incluido en el concepto presupuestario de “Recursos eventuales” puesto que a 31 de diciembre de 2006 seguían contabilizados en cuentas extrapresupuestarias. Esta debilidad ya se puso de manifiesto en el informe del ejercicio 2005.

Las cuentas que deberían haber sido objeto de depuración al objeto de dar cumplimiento al artículo 12.2 de la citada Orden son las siguientes:

**Cuadro nº 39**

| Nº           | CUENTA                                                    | SALDO FINAL           |
|--------------|-----------------------------------------------------------|-----------------------|
| 55410001     | COB. TERR. PTES. APLIC. ING. EE.CC. LIQUID-NOTIFICAD.     | -17.933,29            |
| 55411001     | COB. TERR. PTES. APLIC. ING. EE. CC. DECLARAC-LIQUIDACIÓN | -54.904,94            |
| 55412001     | COB. TERR. PTES. APLIC. ING. EE. CC. CUADERNO 65          | -6.882.727,01         |
| 55420001     | OT. COB. TERR. PTES. APLIC. ING. A CTA. DE LIQUIDACIÓN    | -665.676,78           |
| 55421001     | OT. COB. TERR. PTES. APLIC. ING PARCIAL PROVID APREMIO    | -5.115.375,50         |
| 55422001     | OT. COB. TERR. PTES. APLIC. RECAUDACIÓN EJECUT. I.P.A.    | -453.567,60           |
| 55424001     | OT. COB. TERR. PTES. APLIC. ING. FAVOR OTRAS PROVINCIAS   | -77.487,13            |
| 55425001     | OT. COB. TERR. PTES. APLIC. ING. REMESAS OTRAS PROVINC    | -202.334,38           |
| 55426001     | OT. COB. TERR. PTES. APLIC. ING. DEUDAS FRACCIONAD        | -825.466,36           |
| 55430001     | OT. COB. TERR. PTES. APLIC. I.P.A. MAQUINAS JUEGO         | -110.256,96           |
| 55431001     | OT. COB. TERR. PTES. APLIC. I.P.A. MAQUINAS I G M         | -101.700,00           |
| 55432001     | OT. COB. TERR. PTES. APLIC. I.P.A. MAQUINAS ANTERIOR 98   | -4.218,89             |
| 55900000     | OTRAS PARTIDAS PTES - ING. PTES APLICACIÓN                | -8.421.976,22         |
| 55900001     | OTRAS PARTIDAS PTES - SSTT ING. PTES APLICACIÓN           | -6.843.278,15         |
| 55902001     | OTRAS PARTIDAS PTES - SSTT ING. PTES APLICACIÓN           | -16.066,75            |
| <b>TOTAL</b> |                                                           | <b>-29.792.969,96</b> |

### **III.4.3. INMOVILIZADO**

#### **III.4.3.1. Inmovilizado no financiero**

En relación con este epígrafe, se han analizado los siguientes aspectos:

- Si en el ejercicio 2006 la Comunidad había implantado un registro de inventario de los bienes y derechos de su inmovilizado material e inmaterial.
- Si la Comunidad sigue calculando la dotación anual de la amortización mediante un método lineal a nivel agregado, con independencia de la situación individual de los bienes.
- Analizar la situación de las cuentas de Construcciones en la Administración General.

Del examen realizado se ha puesto de manifiesto lo siguiente:

- 1) Respecto del Inventario General de Bienes y Derechos de la Comunidad:

- o Como ya se puso de manifiesto en el Informe del ejercicio 2005, el Inventario General de Bienes y Derechos, remitido por la Comunidad, únicamente contiene los bienes inmuebles y los derechos existentes sobre éstos.
- o El Módulo AM (de Inmovilizado) se ha implantado en el SICCAL, si bien sólo contiene los bienes inmuebles y derechos existentes sobre ellos de la Administración General, excepto los correspondientes a montes, carreteras, vías pecuarias y los destinados a la construcción de viviendas de protección pública.
- o A la vista de la información facilitada por la Comunidad, los bienes incluidos en el Módulo AM del SICCAL se han registrado con criterios uniformes. El resto de los bienes y derechos incluidos en los Inventarios de los distintas Consejerías y Entes de la Administración Institucional, siguen sin tener criterios uniformes, no habiéndose dictado instrucciones para la homogeneización de los mismos.

2) Respecto al cálculo de la dotación anual de la amortización:

- o Analizados los datos relativos al Inmovilizado material e Inmaterial, incluidos en las Memorias de los distintos Organismos y Entes de la Comunidad, se deduce que no existe un criterio uniforme de amortización para todos ellos y, en general, se sigue realizando mediante un método lineal a nivel agregado, con independencia de la situación individual de los bienes.

3) Respecto de la cuenta de Construcciones de la Administración General:

- o Además de las cuentas utilizadas en 2005 y que fueron:
  - 22100000 “Construcciones”
  - 22100001 “Construcciones. Transitoria”
  - 22110000 “Construcciones en curso”
  - 22110001 “Construcciones en curso. Transitoria”
  - 22120000 “Construcciones pendientes formalizar escrituras”
  - 22120001 “Construcciones pendientes formalizar escrituras. Transitoria”

En 2006 se han utilizado las siguientes cuentas:

- 22101000 “Construcciones. Inventarios especiales”
  - 22111000 “Construcciones en curso. Inventarios especiales”.
- o En el apartado de la Memoria de la Cuenta de la Administración General dedicado al Inmovilizado material no se ha aportado ninguna aclaración del porqué de la utilización de ninguna de las cuentas anteriores.

En las alegaciones al Informe Provisional del ejercicio 2005 la Comunidad precisó que: “A partir de la entrada en funcionamiento del Módulo AM del SICCAL la cuenta “Construcciones pendientes de formalizar escrituras” ha dejado de utilizarse, quedando únicamente la cuenta “Construcciones en curso” para todos aquellos bienes que, correspondiendo a la naturaleza de construcciones, no están en condiciones de entrega al uso.”

- o La cuenta 22110001 “Construcciones en curso. Transitoria” y la cuenta 22111000 “Construcciones en curso. Inventarios especiales” contienen, como en ejercicios anteriores, anotaciones correspondientes a Reparaciones, sustituciones y mejoras, lo que supone que los bienes a los que afectan dichas reparaciones y reformas deben de estar en uso.
- o Al igual que en ejercicios anteriores, los apuntes realizados en la cuenta 70110001 “Venta de viviendas de promoción pública” se reflejan incorrectamente en la contabilidad presupuestaria ya que se aplican al concepto de ingresos 61200 “Venta de edificaciones” cuando deberían aplicarse al capítulo 3, más concretamente al artículo 33 “Venta de bienes” (Ingresos derivados de transacciones, con salida o entrega de bienes, objeto de la actividad de los agentes públicos, mediante precio), según lo dispuesto en la Resolución de 7 de junio de 2005, de la Dirección General de Presupuestos y Fondos Comunitarios, por la que se establecen los códigos que definen la estructura económica desarrollada en la Orden HAC/636/2005 de 12 de mayo.

En el concepto presupuestario 61200 “Venta de edificaciones” se deben reflejar las ventas de edificaciones que forman parte del patrimonio de la Comunidad y que, por tanto, deben estar contabilizadas en el Grupo 221 “Construcciones”, mientras que en el concepto presupuestario 339 “Venta de otros bienes” se deben reflejar las ventas de los productos terminados, de los

bienes objeto de tráfico de la entidad y que deben estar contabilizados en el grupo 701 “Venta de productos terminados”.

#### **III.4.3.2. Inmovilizado financiero**

Se ha analizado si las deficiencias señaladas en el Informe anterior han sido subsanadas, habiendo constatado que.

1) Respecto de la adecuada contabilización en la Administración General:

- o La Comunidad ha procedido, durante 2006, a la depuración de la cuenta 25400000 “Créditos a L/P al personal” traspasando, mediante documentos SA, al debe de la cuenta 54400000 “Créditos a C/P al personal”, 1.309.936,85 euros, con lo que se subsana la deficiencia puesta de manifiesto en el Informe del ejercicio anterior.
- o Las devoluciones de los préstamos que la Administración General concede al Sector Público se abonan en la cuenta 77800000 “Ingresos Extraordinarios” en vez de hacerlo en la cuenta 25000000 “Inversiones Financieras Permanentes dentro del Sector Público”. Esta forma de contabilización sigue manteniéndose a pesar de que en las alegaciones efectuadas al Informe Provisional del ejercicio 2005 la Comunidad manifestó que: “En relación con la contabilidad de los créditos se ha procedido al análisis y depuración de las cuentas a lo largo del ejercicio 2006”.
- o Como en ejercicios anteriores, no se ha efectuado reclasificación a fin de ejercicio ni en los Créditos a largo plazo fuera del Sector Público ni en las Fianzas constituidas a largo plazo que vencen en 2007.
- o La cuenta 56500000 “Fianzas constituidas a Corto Plazo” no ha tenido movimiento durante el ejercicio, presentando un saldo a fin de ejercicio de 470.294,24 euros, de donde se deduce que su funcionamiento no se ajusta al PGCP de Castilla y León, ya que este importe debería haberse saldado durante el ejercicio.

2) Respecto de las deficiencias señaladas en relación con la GSS:

- o Al igual que en el ejercicio 2005, 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. Por este motivo en el Balance de Situación de la Cuenta de la Gerencia de Servicios Sociales no figura inmovilizado financiero, circunstancia que no se corresponde con la realidad.

3) Respecto de las deficiencias señaladas en relación con el EREN:

- o Sigue sin dotarse provisión por la participación en Biocombustibles de Castilla y León, S.A., por importe de 285,361 euros, recomendación ya realizada en el Informe del ejercicio 2005.<sup>1</sup>

4) Respecto de las deficiencias señaladas en relación con la ADE:

- o En el Informe del ejercicio 2005 se recogió que las acciones de GESTURCAL SA, que la ADE había recibido de la Administración General, debían de contabilizarse 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. Esta recomendación no se ha tenido en cuenta en el ejercicio 2006.

#### **III.4.4. INVERSIONES FINANCIERAS TEMPORALES**

En relación con este epígrafe, se ha analizado si la Administración General ha subsanado las deficiencias señaladas en el Informe anterior respecto de los Créditos a corto plazo.

Del examen realizado se ha puesto de manifiesto lo siguiente:

- 1) La cuenta 54200000 “Créditos a corto plazo” no ha tenido movimientos durante 2006, por lo que su saldo final sigue siendo 1.514.369,22 euros. Al igual que se recogía en el Informe del ejercicio 2005, esta cuenta recoge los préstamos y otros créditos concedidos a terceros con vencimiento no superior a un año, por lo que el reintegro del saldo inicial se debía haber producido durante el ejercicio.
- 2) La cuenta 54400000 “Créditos a corto plazo al personal”, inició el ejercicio 2006 con saldo acreedor, saldo contrario a su naturaleza. A lo largo del ejercicio se ha procedido a

---

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

regularizar esta situación mediante documentos SA. Como consecuencia de estos ajustes el saldo a 31-12-2006 de la cuenta es acorde a su naturaleza, habiéndose corregido la situación puesta de manifiesto en los Informes de ejercicios anteriores.

- 3) En 2006, como en el ejercicio anterior, no se han dotado provisiones para insolvencias de créditos a corto plazo, aunque el saldo final de la cuenta 54200000 “Créditos a corto plazo”, 1.514.369,22 euros, es el mismo que en 2005 y permanece sin reembolsar.

#### **III.4.5. DEUDORES PRESUPUESTARIOS**

En relación con este epígrafe, se han analizado los siguientes aspectos:

- Si se han subsanado las deficiencias señaladas en el Informe anterior respecto de la Relación de deudores de la Administración General.
- Si la contabilización de los deudores presupuestarios se ajusta a lo dispuesto en el PGCP de Castilla y León.
- Si se han dotado en 2006 provisiones para insolvencias por los deudores presupuestarios de la Administración General que presenten este riesgo.

Del examen realizado se ha puesto de manifiesto lo siguiente:

##### **1) Relación de deudores**

- o En el ejercicio 2006, la relación de deudores no figura incluida en la Cuenta de la Administración General sino que ha sido aportada por la Comunidad durante la fiscalización.
- o En esta relación las deudas de ejercicios cerrados no figuran, como ocurría en la relación de 2005, todas englobadas en el ejercicio inmediato anterior al corriente, sino que se agrupan por conceptos presupuestarios y por años de contracción. No obstante, al igual que en ejercicios anteriores, las deudas de ejercicios cerrados (de 1996 a 2005) contienen únicamente el principal de la deuda, ya que el recargo de apremio figura en el ejercicio corriente.
- o El desglose por años de contracción, cuyo importe total coincide con el que figura en el Balance de Situación, en la rúbrica “Deudores Presupuestarios”, es el siguiente:



**Cuadro nº 40**

| <b>EJERCICIO</b> | <b>IMPORTE</b>        |
|------------------|-----------------------|
| 2006             | 266.964.452,20        |
| 2005             | 215.513.948,88        |
| 2004             | 44.516.161,37         |
| 2003             | 2.059.723,34          |
| 2002             | 2.663.803,47          |
| 2001             | 31.133.744,60         |
| 2000             | 1.058.842,25          |
| 1999             | 2.441.671,86          |
| 1998             | 1.524.603,86          |
| 1996             | 29.757,37             |
| <b>TOTAL</b>     | <b>567.906.709,20</b> |

2) Contabilización de los deudores

- o Se ha comprobado que la contabilización de los deudores sigue sin ajustarse al PGCP, ya que todos los cobros que se realizan durante el ejercicio se abonan en la 43000000 "Deudores por derechos reconocidos. Presupuesto de ingresos corriente", sean de presupuesto corriente o de presupuestos cerrados, y al finalizar el ejercicio, por el importe total de los derechos cobrados correspondientes a ejercicios cerrados se hace un cargo en la cuenta 43000000 con abono en la 43100000 "Deudores por derechos reconocidos. Presupuesto de ingresos cerrados".
- o Según lo previsto en el PGCP, el día 1 de enero, en el asiento de apertura, el saldo a 31 de diciembre de la cuenta 43000000 forma parte del saldo inicial de la cuenta 43100000. Esta operación se debe de realizar directamente, sin ningún asiento y en la contabilidad extraída del SICCAL se ha detectado que existen asientos con documentos SA para realizar esta operación.

3) Provisión para insolvencias

- o La Administración General de la Comunidad, como ya se hizo constar en Informes anteriores, no dota provisión para insolvencias por los deudores

presupuestarios contabilizados en el grupo 4 del PGCP de Castilla y León que tengan riesgo de insolvencia.

#### **III.4.6. DEUDORES NO PRESUPUESTARIOS**

En relación con este epígrafe, se han analizado los siguientes aspectos relativos a la Administración General:

- Si se han subsanado las deficiencias puestas de manifiesto en el Informe anterior respecto del Balance de operaciones extrapresupuestarias.
- Si la Comunidad ha dotado en 2006 provisión para insolvencias por los deudores extrapresupuestarios que presenten este riesgo.
- Si se han subsanado las deficiencias puestas de manifiesto en el Informe anterior respecto de la contabilización del IVA.

Del examen realizado se ha puesto de manifiesto lo siguiente:

##### 1) Respecto del Balance de Operaciones Extrapresupuestarias:

- o Al igual que en el ejercicio anterior, no se han incluido en el Balance de operaciones extrapresupuestarias todas las cuentas que por su naturaleza deberían estar recogidas en él. En 2006 no se han incluido las siguientes cuentas:
  - 44100000 Deudores por provisiones de fondos a justificar (saldo final 115.906.479,22 euros).
  - 44110000 Deudores por prov. fondos a justificar ptes. de reintegro (saldo final 1.904.979,50 euros)
  - 44810000 Deudores no presupuestarios venta viv. públicas ejer. Corriente (saldo final cero).
  - 44811000 Deudores no pres. venta viv. públicas ejer. cerrados (saldo final 343.568.824,80 euros).
  - 44820000 Deudores por op. antig. IRYDA y otras (saldo final cero).

- 47000000 Hacienda Pública Deudor por IVA (saldo final 989.095,33 euros).
- 47200001 SS TT IVA Soportado (saldo final cero).
- 47200002 HP IVA Soportado (saldo final cero).<sup>1</sup>

2) <sup>2</sup>

3) Contabilización del IVA:

En 2006 subsiste la deficiencia puesta de manifiesto en el Informe del ejercicio 2005. La contabilización del IVA no se ajusta al PGCP ya que:

- a) No se utiliza la cuenta 41000000 “Acreedores por IVA soportado”

Cuando se realiza un gasto cuyo IVA es deducible, se carga el importe de éste a la cuenta 47200000 “Hacienda Pública IVA soportado deducible” pero no se abona a la cuenta 41000000 “Acreedores por IVA soportado” sino que todo el importe de la factura se abona a la 40010000 “Propuestas de pago en tramitación. Presupuesto Corriente”.

Al final de ejercicio se produce un desajuste entre el importe del IVA a declarar y el que se ha contabilizado, diferencia que se regulariza mediante un documento SA y utilizando la cuenta 67600000 “Otros Gastos de Gestión Corriente”. En 2006 esta diferencia ha sido de 392.975,77 euros que se habían contabilizado de más.

Esta forma de contabilizar lleva a que el haber de la cuenta 40010000 esté sobrevalorado en la cantidad que corresponde al IVA soportado deducible.

- b) No se utiliza la cuenta 44000000 “Deudores por IVA Repercutido”.

Cuando se produce la venta de bienes o prestación de servicios que devengan IVA no se carga el importe de éste a la cuenta 44000000 “Deudores por IVA Repercutido”, sino que se engloba todo en la cuenta 43000000 “Deudores presupuestarios”, lo que conlleva a que el debe de esta cuenta esté sobrevalorado en el importe del IVA Repercutido.

- c) Al finalizar el ejercicio las cuentas 47200000 “Hacienda Pública IVA Soportado” y 47700000 “Hacienda Pública IVA Repercutido” deben de quedar saldadas, sin

---

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

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

embargo la cuenta 47700001 “SS.TT. IVA Repercutido” tiene en esta fecha un saldo de 8.264,72 euros.

- d) La diferencia que se produce al compensar las cuentas 47200000 y 47700000, debe cargarse o abonarse, según el saldo de la diferencia sea deudor o acreedor a las cuentas 47000000 “H.P. Deudor por IVA” ó 47500000 “H.P. Acreedor por IVA”. Es decir, a fin de ejercicio sólo una de estas dos cuentas debe de tener saldo, sin embargo a 31-12-2006 estas cuentas tiene un saldo de 989.095,33 euros y 14.349,65 euros respectivamente.

### **III.4.7. TESORERÍA**

En relación con este epígrafe, se ha analizado si la Tesorería reflejada en el Balance de Situación de la Administración General recoge el saldo de todas las cuentas titularidad de la misma.

Se ha examinado la relación certificada de todas las cuentas bancarias, operativas durante 2006, cuya titularidad corresponde de la Administración General de la Comunidad, que ha sido facilitada por la misma. Se han comparado estos datos con los extraídos del SICCAL y con los del epígrafe de Tesorería del Balance de Situación a 31/12/2006, llegándose a las siguientes conclusiones:

- 1) Existe una diferencia de 4.550.207,03 euros entre el epígrafe de Tesorería del Balance de Situación a 31/12/2006 (747.214.889,58 euros) y el importe que figura en el Estado de la Tesorería (742.664.682,55 euros). Esta diferencia coincide con el saldo de la cuenta del Mayor 57500000 “Bancos cuentas restringidas de pagos”, cuenta en la que se contabilizan las dotaciones de los Anticipos de Caja Fija.
- 2) En la relación certificada enviada por la Comunidad, las cuentas correspondientes a los Anticipos de Caja Fija figuran con un saldo bancario a 31/12/2006 de 4.547.211, 93 euros. Teniendo en cuenta que la cuenta 57500000 “Bancos cuentas restringidas de pagos”, donde se contabilizan estos anticipos, presenta a esta fecha un saldo de 4.550.207, 03 euros, existe entre ambas cantidades una diferencia de 2.995,10 euros.
- 3) La cuenta del Mayor 57190001 “Bancos Cuentas Tesoreras. Ing. Servicios Territoriales” tiene un saldo a 31/12/2006 de 43.858.713,07 euros, los saldos bancarios de las cuentas

tesoreras restringidas Servicios Territoriales suman 43.837.871,37 euros, existiendo una diferencia entre ambos importes de 20.841,70 euros.

- 4) El importe de todas las cuentas del grupo 57 que figuran en el Mayor es de 747.214.889,58 euros que coincide exactamente con el importe reflejado en el Balance de Situación a 31/12/2006.

1

- 5) Se ha comparado el importe del epígrafe de Tesorería del Balance de Situación a 31/12/2006 con el total de los saldos de las cuentas certificadas por la Comunidad, ambos importes no coinciden debido a la falta de inclusión en el Balance de las cuentas restringidas de ingresos de la recaudación de Entidades Colaboradoras y de las cuentas de los Centros Docentes Públicos no Universitarios, defecto puesto de manifiesto en el Informe del ejercicio 2005.

#### **III.4.8. FONDOS PROPIOS**

En relación con este epígrafe, se ha analizado la dotación de reservas en la Administración General.

Como ya se puso de manifiesto en el ejercicio 2005, la Administración General, al amparo de la Orden de 11 de julio de 2006 de la Consejería de Hacienda, ha llevado a cabo la revalorización de determinados bienes inmuebles que conforman su inmovilizado, revalorización que no tuvo reflejo contable en el ejercicio 2005.

En la información que sobre el Inmovilizado no financiero se incluye en la Memoria de la Cuenta de la Administración General del ejercicio 2006 se especifica que, en virtud de la aplicación de la disposición transitoria de 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, en el ejercicio 2006 se ha procedido a la revalorización de aquellos bienes cuya valoración se ha efectuado en este ejercicio.

Como ya se expuso en el Informe del ejercicio 2005, la dicción literal de esta Disposición Transitoria vulnera el principio de seguridad jurídica por cuanto no fija plazo

---

<sup>1</sup> Párrafo suprimido en virtud de alegaciones.

concreto para llevar a término la finalización de la pretendida revalorización y, para evitar contradicciones entre tal Disposición y el artículo 2 de la Orden, habría que interpretar que la excepcional revalorización de los bienes a que se refiere la Orden se debería haber realizado antes de la presentación de las cuentas de 2005.

Además, esta revalorización que se debe llevar a cabo mediante la dotación de Reservas no ha tenido reflejo contable en el ejercicio 2006, ya que el aumento del valor del inmovilizado debería haberse abonado en la cuenta 11100000 “Reserva de revalorización” que, al igual que en el ejercicio anterior, no ha tenido movimiento durante el ejercicio 2006.

#### **III.4.9. ACREEDORES NO FINANCIEROS NO PRESUPUESTARIOS**

En relación con este epígrafe, se han analizado los siguientes aspectos:

- Si se han subsanado las deficiencias puestas de manifiesto en el Informe anterior respecto del Balance de operaciones extrapresupuestarias de la Administración General.
- Si se han subsanado las deficiencias puestas de manifiesto en el Informe anterior respecto de la contabilización en la Administración General de las cuotas de la Seguridad Social.
- Si se han subsanado las deficiencias puestas de manifiesto en el Informe anterior respecto de la contabilización de estos acreedores en la Gerencia Regional de la Salud.

Del examen realizado se ha puesto de manifiesto lo siguiente:

##### **1) Respecto del Balance de operaciones extrapresupuestarias de la Administración General:**

Se han comparado los datos correspondientes a las cuentas acreedoras extrapresupuestarias del Balance de Situación de la Administración General, con los del Balance de operaciones extrapresupuestarias que figura en la cuenta de la Administración General, tanto de Servicios Centrales como de Servicios Territoriales, habiendo observado las siguientes deficiencias:

- o Al igual que en el ejercicio anterior, no se han incluido en el Balance de Operaciones Extrapresupuestarias todas las cuentas que por su naturaleza deberían estar recogidas en él. En 2006 no se han incluido las siguientes cuentas:

- 41920000 “Otros acreedores no presupuestarios Fondos a Justificar” (saldo final cero).
  - 47500000 “Hacienda Pública Acreedor por IVA” (saldo final - 14.349,65 euros)
  - 47700002 “Hacienda Pública IVA Repercutido” (saldo final cero).
  - <sup>1</sup>
  - 55910000 “Permutas Inmov. Ptes. de aplicar a resultado” (saldo final cero).
  - 55920000 “Op. Inmov. Ptes. aplicar a Resultado (saldo final cero).
- o En el Balance de operaciones extrapresupuestarias los importes que figuran en el Debe, Haber y Saldo de la cuenta 47700000 “IVA Repercutido” no coinciden con los datos que de la misma cuenta figuran tanto en el Balance de Situación de la Administración General como en los datos extraídos del SICCAL. En el siguiente cuadro se recogen dichos importes.

**Cuadro nº 41**

|                                  | Saldo Inicial  | Debe         | Haber      | Saldo Final    |
|----------------------------------|----------------|--------------|------------|----------------|
| Balance Op. Extrapresupuestarias | - 2.164.069,21 | 589.823,58   | 47.947,81  | - 1.622.193,44 |
| Cuentas de Mayor de SICCAL       | - 2.164.069,21 | 2.773.751,06 | 609.681,85 | 0              |
| Balance de Situación rendido     | -              | -            | -          | 0              |

2) Respecto de la contabilización de las cuotas de la Seguridad Social en la Administración General:

- o En la cuenta 55505000 “Pagos pendientes de aplicación, anticipos a cuenta de la Seguridad Social” se recoge la aplicación del procedimiento contenido en el Convenio de la Administración de la Comunidad Autónoma con la Tesorería General de la Seguridad Social para la liquidación y pago de las cuotas de la Seguridad Social y conceptos de recaudación conjunta del personal al servicio

---

<sup>1</sup> Párrafo suprimido en virtud de alegaciones.

de la Administración Pública de la Comunidad Autónoma de Castilla y León y de los Centros Concertados de enseñanza de Castilla y León.

- o Como ya se puso de manifiesto en el Informe del ejercicio anterior, la liquidación y pago de las cuotas de la Seguridad Social contabilizadas en la cuenta 55505000 “Pagos pendientes de aplicación, anticipos a cuenta de la Seguridad Social” no se realiza correctamente, ya que el saldo inicial (6.863.879,31 euros) debería de coincidir con la liquidación de regularización del año 2005 (4.434.954,89 euros). El haber de la misma cuenta (223.946.662,69 euros), que debe de recoger tanto la cuota patronal como la obrera que se devenga durante el ejercicio, debería de coincidir con el importe que la Seguridad Social aporta como recaudado en la liquidación de 2006 (227.349.048,96 euros), entre ambos importes existe una diferencia de 3.402.386,27 euros. Según los datos recogidos en el acta de la reunión de la comisión de coordinación de las relaciones con la Tesorería General de la Seguridad Social, celebrada el 13 de marzo de 2006, tanto las Consejerías como los Centros concertados están de acuerdo con las cantidades liquidadas por la Tesorería de la Seguridad Social, por lo que la cuenta 55505000 no refleja la totalidad de las cuotas devengadas. Se ha solicitado a la Comunidad explicación al respecto, sin que ésta haya sido aportada.
- o Además, se siguen contabilizando en esta cuenta, de forma improcedente, el pago de las cuotas obreras de la Seguridad Social correspondientes al Consejo Consultivo, ya que este Organismo no está incluido en el Convenio suscrito.

3) Respecto de la contabilización de estos acreedores en la Gerencia Regional de la Salud.

- o La GRS no recoge en su Memoria una relación nominal sino una relación de cuentas extrapresupuestarias cuya suma no coincide con las cifras de su Balance de situación. Esta discrepancia se debe a:
  - a) En la relación de acreedores no han incluido la siguiente cuenta: <sup>1</sup>
    - 55400000 COBROS CENTRALIZADOS PENDIENTES DE APLICACIÓN (saldo final 225.729,32 euros)

---

<sup>1</sup> Apartado modificado en virtud de alegaciones.



b) En la relación de acreedores se han incluido indebidamente, por ser cuenta deudora:

- 54400000 CRÉDITOS A CORTO PLAZO AL PERSONAL (saldo final 100.926,57 euros)

c) En la relación de acreedores se ha incluido la cuenta 55505000 “Pagos pendientes de aplicación por anticipos a cuenta Seguridad Social” que presenta un saldo acreedor de 9.592.784,07 euros, mientras que en el Balance de Situación figura restando dentro de los deudores no presupuestarios.

d) Dentro de las cuentas acreedoras hay dos que tienen saldo contrario a su naturaleza:

- 41311000 MAND.EJEC.S.S., AEAT. Y AD. PUB.10084 (saldo final 380,68 euros).

- o La cuenta 47600001 “Seguridad Social cuota patronal” de la Gerencia Regional de la Salud que en 2005 presentaba un saldo deudor contrario a su naturaleza. En 2006 se ha corregido esta situación presentando un saldo acreedor de 195.255,09 euros.
- o La Gerencia Regional de la Salud ha seguido utilizando, durante 2006, las cuentas 47600000 “Seguridad Social cuota obrera” y 47600001 “Seguridad Social cuota patronal” y, como ya se puso de manifiesto en el Informe del ejercicio 2005, no se deberían de utilizar ya que la GRS tiene suscrito, con fecha 31 de julio de 2002, un Convenio con la Tesorería General de la Seguridad Social de regulación de relaciones para el pago de las cuotas de la Seguridad Social. En su lugar se debe de utilizar la cuenta 55505000 “Pagos pendientes de aplicación, anticipos a cuenta Seguridad Social”.

#### **III.4.10. ACREEDORES POR ENDEUDAMIENTO**

En relación con este epígrafe, se ha analizado si se han corregido los defectos recogidos en el Informe anterior respecto de la contabilización en la Administración General de las deudas, así como de las amortizaciones e intereses, habiendo constatado que:

- o En el ejercicio 2005 la reclasificación de las deudas se hizo por 75.419.038,85 euros, importe superior en 2.000 euros al que correspondía, por lo que en el Balance de Situación de la Administración General figuraban las “Deudas con Entidades de Crédito a largo plazo” por un importe inferior en 2.000 euros al que figuraba en el SICCAL y las “Deudas con Entidades de Crédito a corto plazo” por un importe superior en 2.000 euros al que figuraba en el SICCAL. Sin embargo, en 2006 el pago de las amortizaciones se ha hecho correctamente por 75.417.038,86 euros.

En 2006 la reclasificación de largo a corto se ha calculado correctamente en 43.650.562,19 euros, pero para regularizar la situación producida en 2005 se ha contabilizando por un importe inferior en 2.000 euros a lo que corresponde. Los datos que figuran en el Balance no coinciden con los que figuran en el SICCAL, ya que esta regularización se debería haber hecho rectificando los asientos, no compensando los importes.

- o Se han efectuado los cálculos correspondientes a los intereses devengados y no vencidos durante el ejercicio 2006, tanto de la Deuda Pública como de los préstamos concertados a largo plazo. Estos cálculos se han comparado con los importes que figuran en la Memoria (Información sobre Endeudamiento) y con el Balance de Situación a 31/12/2006, coincidiendo en todos sus datos.
- o En la cuenta 15000000 “Obligaciones y Bonos”, se ha contabilizado correctamente la emisión de Deuda Pública, por aplicación e importe, así como la reclasificación de Deuda Pública de largo plazo a corto plazo.

Como en ejercicios anteriores, la contabilización de las operaciones de amortización por cancelaciones de créditos concedidos por entidades financieras se ha realizado a través de la cuenta 17000000 “Deudas a l/p con entidades de crédito”, cuando debería haberse hecho a través de las cuentas del Grupo 5, donde se reclasifican las deudas al finalizar el ejercicio transformándose en deudas a corto plazo. No obstante lo anterior, el registro contable final es correcto como consecuencia de la corrección de las imputaciones indebidas a través de un documento SA con el que se carga a la cuenta 52000000 “Deudas a corto plazo con entidades de crédito”.

- o Al igual que en 2005, los intereses correspondientes a deudas a largo plazo del exterior se han cargado a la cuenta 66200000 “intereses de deudas a largo plazo del interior” en vez de haberlos cargado a la cuenta 66210000 “intereses de deudas a largo plazo del exterior”.

#### **III.4.11. FONDOS A JUSTIFICAR**

En relación con este epígrafe, se ha analizado si en la Administración General las cuentas utilizadas en contabilidad financiera para recoger este tipo de gastos funcionan como establece el PGCP de la Comunidad.

Del examen realizado se ha puesto de manifiesto lo siguiente:

- 1) Se ha comprobado que al comienzo del ejercicio el importe de los fondos librados pendientes de justificar ascendía a 104.949.509,42 euros, durante el ejercicio se han efectuado libramientos por importe de 217.571.811,74 euros, las justificaciones realizadas ascienden a 206.084.244,60 euros y los reintegros a 1.525.356,63 euros.
- 2) La contabilización de los fondos a justificar en 2006, como en ejercicios anteriores, sigue sin ajustarse al PGCP de la Comunidad, tanto por lo que se refiere a las justificaciones como a los reintegros, no reflejando la realidad de la gestión realizada, ya que :
  - o Las justificaciones se siguen abonando en la cuenta 41920000 “Otros acreedores no presupuestarios. Fondos a justificar”, en vez de hacerlo directamente en la cuenta 44100000 “Deudores por provisiones de fondos a justificar”.
  - o En el haber de la cuenta 44110000 “Deudores por provisión de Fondos a Justificar. Pendientes de reintegros”, siguen sin contabilizarse los ingresos de los reintegros efectuados en Tesorería.
  - o Tanto en el haber de la cuenta 44100000 “Deudores por provisiones de fondos a justificar” como en las cuentas de deudores por derechos reconocidos están duplicados los asientos, por el importe de los reintegros efectuados.
- 3) En las alegaciones al Informe Provisional del ejercicio 2005 la Comunidad manifestó que cuando se producen justificaciones correspondientes a fondos librados en el ejercicio anterior, caso frecuente dado el funcionamiento de estos fondos, éstas se contabilizan con

documentos JA. Sin embargo en el análisis de las cuentas 44100000 y 41920000, igual que en el ejercicio 2005, no se han encontrado este tipo de documentos.

### **III.5. AJUSTES QUE SE PROPONEN**

#### **III.5.1. AJUSTES EN EL PRESUPUESTO CONSOLIDADO**

##### **III.5.1.1. Ajustes derivados de la información plasmada en informes emitidos por la Intervención General de la Administración de la Comunidad.**

Se han analizado los resultados recogidos en los Informes emitidos por la Intervención General respecto de las auditorías de regularidad realizadas a las Gerencias de Atención Especializada, de Atención Primaria y de Emergencias Sanitarias, integradas en la estructura de la Gerencia Regional de Salud. De los mismos se deduce que en el ejercicio 2006, la gestión económico financiera llevada a cabo por la GRS no se ha ajustado a las normas, disposiciones y directrices que son de aplicación ya que:

- Existen obligaciones generadas en ejercicios anteriores que se han imputado al 2006, por al menos 205.245.181,78 euros (14.413.714,36 euros correspondientes a gastos de personal y 190.831.467,42 euros a Gastos corrientes en bienes y servicios). Esto supone incumplimientos tanto desde el punto de vista de la imputación presupuestaria como de la aplicación contable:
  - Desde el punto de vista de la aplicación al presupuesto, la Gerencia imputa dichas obligaciones sin seguir el procedimiento previsto en el artículo 110.2.b) de la Ley 7/86 de la Hacienda de la Comunidad.
  - Desde el punto de vista de la aplicación contable, las obligaciones se contabilizan como un gasto de funcionamiento del ejercicio 2006, cuando deberían contabilizarse como un gasto extraordinario, al tratarse de gastos y pérdidas relevantes correspondientes a ejercicios anteriores”, de acuerdo con la definición de la cuenta 679.
- Por otra parte, existen obligaciones pendientes de imputar a presupuesto a 31 de diciembre de 2006, por importe de al menos 47.655.564,03 euros (424.506,16 euros de gastos de personal, 47.226.495,20 euros de Gastos corrientes en bienes y

servicios y 4.562,67 euros de gastos financieros). Esto supone incumplimientos presupuestarios y contables:

- La no imputación al presupuesto de las obligaciones generadas en un ejercicio, supone un incumplimiento de lo establecido en el artículo 107 de la Ley 7/86.
- Desde el punto de vista contable, se deberían recoger como gasto del ejercicio, y en el pasivo se debería reflejar la deuda contraída con los Acreedores.

Estas obligaciones tampoco están registradas en la contabilidad financiera, no existiendo ningún apunte en la cuenta 409000000 “Acreedores por operaciones pendientes de aplicar a presupuesto”.

- Se han imputado a 2006 obligaciones de gastos de inversión, por importe de 960.074,92 euros, en las que no existe constancia de que las mismas sean anteriores a 31 de diciembre de 2006 ya que no queda acreditada documentalmente en el expediente la recepción de conformidad en 2006.

A la vista de lo anterior, se deben efectuar, al menos, los siguientes ajustes en los Estados contables de la Cuenta General de las entidades del sector público de la Comunidad sujetas al régimen de contabilidad pública:

**Cuadro nº 42**

**ESTADO A AJUSTAR**

| Motivo Ajuste                                      | Balance                            |                       |                        |                 | Resultado económico-patrimonial  |                      |                        |                        | Resultado presupuestario                            |                      |                        |                        |
|----------------------------------------------------|------------------------------------|-----------------------|------------------------|-----------------|----------------------------------|----------------------|------------------------|------------------------|-----------------------------------------------------|----------------------|------------------------|------------------------|
|                                                    | Rúbrica                            | Ajuste positivo       | Ajuste negativo        | Total ajustes   | Rúbrica                          | Ajuste positivo      | Ajuste negativo        | Total ajustes          | Rúbrica                                             | Ajuste positivo      | Ajuste negativo        | Total ajustes          |
| Obligaciones ej. anteriores imputadas a 2006       | Resultados del ejercicio           | 205.245.181,78        |                        | 205.245.181,78  | Gastos de personal               |                      | -14.413.714,36         | -14.413.714,36         | Obligaciones reconocidas operaciones no financieras |                      | -205.245.181,78        | -205.245.181,78        |
|                                                    | Resultados negativos ej anteriores |                       | -205.245.181,78        | -205.245.181,78 | Otros gastos de gestión          |                      | -190.831.467,42        | -190.831.467,42        |                                                     |                      |                        |                        |
| Obligaciones 2006 no imputadas a 31/12/06          | Resultados del ejercicio           |                       | -47.655.564,03         | -47.655.564,03  | Gastos de personal               | 424.506,16           |                        | 424.506,16             | Obligaciones reconocidas operaciones no financieras | 47.655.564,03        |                        | 47.655.564,03          |
|                                                    | Acreedores presupuestarios         | 47.655.564,03         |                        | 47.655.564,03   | Otros gastos de gestión          | 47.226.495,20        |                        | 47.226.495,20          |                                                     |                      |                        |                        |
|                                                    |                                    |                       |                        |                 | Gastos financieros y asimilables | 4.562,67             |                        | 4.562,67               |                                                     |                      |                        |                        |
| Oblig. Imputadas 2006, no acreditada obligac. 2006 | Resultados del ejercicio           | 960.074,92            |                        | 960.074,92      | Otros gastos de gestión          |                      |                        |                        | Obligaciones reconocidas operaciones no financieras |                      | -960.074,92            | -960.074,92            |
|                                                    | Cuentas Inmovilizado (1)           |                       | -960.074,92            | -960.074,92     |                                  |                      |                        |                        |                                                     |                      |                        |                        |
| <b>Total ajustes</b>                               |                                    | <b>253.860.820,73</b> | <b>-253.860.820,73</b> | <b>0</b>        |                                  | <b>47.655.564,03</b> | <b>-205.245.181,78</b> | <b>-157.589.617,75</b> |                                                     | <b>47.655.564,03</b> | <b>-206.205.256,70</b> | <b>-158.549.692,67</b> |

(1) No consta información suficiente en los Informes para ajustar las cuentas concretas afectadas

El ajuste total a efectuar sumando tanto el positivo como el negativo (253.860.820,13 euros) supone el 8,30% del total de obligaciones de la GRS (3.058.524.080,13 euros), mientras que el ajuste neto de las obligaciones reconocidas (158.549.692,67 euros) supone el 5,18% del total.

**Cuadro nº 43**

| AJUSTE   | IMPORTE AJUSTES | OBLIGACIONES GRS | %    |
|----------|-----------------|------------------|------|
| Absoluto | 253.860.820,73  | 3.058.524.080,13 | 8,30 |
| Neto     | 158.549.692,67  | 3.058.524.080,13 | 5,18 |

#### **III.5.1.2. Ajustes totales en el Presupuesto Consolidado**

En este apartado se detallan los ajustes en el Presupuesto Consolidado derivados tanto de los resultados recogidos en los apartados III.3.4 y III.4 de este Informe, como de lo expuesto en el apartado anterior.

a) Ajustes en los derechos liquidados:

En el siguiente cuadro se detallan los ajustes que proceden a la vista de los resultados del análisis realizado.

**Cuadro nº 44**

**AJUSTE DERECHOS LIQUIDADOS**

| Nº Expediente                                                       | Capítulo                     | Ajustes positivos     | Ajustes negativos     | Total Ajustes          |
|---------------------------------------------------------------------|------------------------------|-----------------------|-----------------------|------------------------|
| 250000022 - Reembolsos FEDER                                        | 7 operaciones no financieras |                       | 29.568.523,00         | -29.568.523,00         |
| 250000142 - IPCCP 00-06                                             | 7 operaciones no financieras |                       | 5.061.444,94          | -5.061.444,94          |
| 250005018 - Antic. Tesor. A Cta. Liquid. 2006 R.D.12/05 IRPF        | 1 operaciones no financieras |                       | 37.220.508,00         | -37.220.508,00         |
| 250005026 - Antic. Tesor. A Cta. Liquid. 2006 R.D.12/05 Fdo. Sufic. | 1 operaciones no financieras |                       | 110.957.332,00        | -110.957.332,00        |
| 250005019 - ANTIC. TESOR. A CTA LIQUID.2006 IVA                     | 1 operaciones no financieras |                       | 42.926.234,00         | -42.926.234,00         |
| 250005020 - ANTIC. TESOR. A CTA LIQUID.2006 ALCOHOL                 | 1 operaciones no financieras |                       | 991.487,00            | -991.487,00            |
| 250005021 - ANTIC. TESOR. A CTA LIQUID.2006 CERVEZA                 | 1 operaciones no financieras |                       | 254.020,00            | -254.020,00            |
| 250005022 - ANTIC. TESOR. A CTA LIQUID.2006 TABACO                  | 1 operaciones no financieras |                       | 5.515.145,00          | -5.515.145,00          |
| 250005023 - ANTIC. TESOR. A CTA LIQUID.2006 HIDROC.                 | 1 operaciones no financieras |                       | 15.079.843,00         | -15.079.843,00         |
| 250005024 - ANTIC. TESOR. A CTA LIQUID.2006 PPTOS. INT.             | 1 operaciones no financieras |                       | 22.290,00             | -22.290,00             |
| 250005025 - ANTIC. TESOR. A CTA LIQUID.2006 ELECTRIC.               | 1 operaciones no financieras |                       | 2.147.581,00          | -2.147.581,00          |
| 260000018 - F.C.I. 2006                                             | 7 operaciones no financieras |                       | 16.645.840,00         | -16.645.840,00         |
| 260000035 - Convenio Infraestructura (Auditorio Burgos)             | 7 operaciones no financieras |                       | 6.012.000,00          | -6.012.000,00          |
| + Ingresos de 2006 en partidas ptes. aplicación                     | operaciones no financieras   | 37.767.962,27         |                       | 37.767.962,27          |
| - Ingresos 2005 y ejerc. anteriores imput. a 2006                   | operaciones no financieras   |                       | 29.600.804,92         | -29.600.804,92         |
| + Derechos rec. en 2005 y ejerc. Ant. ingresados en 2006            | operaciones no financieras   | 163.833.829,01        |                       | 163.833.829,01         |
| - Derechos rec. en 2006 a ingresar en 2007 y ejerc. siguientes      | operaciones no financieras   |                       | 159.995.616,01        | -159.995.616,01        |
| <b>Total ajustes</b>                                                |                              | <b>201.601.791,28</b> | <b>461.998.668,87</b> | <b>-260.396.877,59</b> |

b) Ajustes en obligaciones reconocidas:

En el siguiente cuadro se detallan los ajustes que proceden a la vista de los resultados del análisis realizado.



**Cuadro nº 45**

**AJUSTE OBLIGACIONES RECONOCIDAS**

| Nº Expediente                                             | Capítulo                     | Ajustes positivos    | Ajustes negativos     | Total Ajustes          |
|-----------------------------------------------------------|------------------------------|----------------------|-----------------------|------------------------|
| 250005809 -Emisión Deuda Pca. 2006                        | 9 Operaciones financieras    |                      | 619.476,15            | -619.476,15            |
| 140536226 - Material de Laboratorio                       | 2 Operaciones no financieras |                      | 32.622,33             | -32.622,33             |
| Varios GRS Obligaciones ejer. Anteriores imputadas a 2006 | Operaciones no financieras   |                      | 205.245.181,78        | -205.245.181,78        |
| Varios GRS Obligaciones 2006 no imputadas a 31/12/06      | Operaciones no financieras   | 47.655.564,03        |                       | 47.655.564,03          |
| Varios GRS Oblig. Imput. 2006 no acreditadas Oblig. 2006  | Operaciones no financieras   |                      | 960.074,92            | -960.074,92            |
| <b>Total ajustes</b>                                      |                              | <b>47.655.564,03</b> | <b>206.857.355,18</b> | <b>-159.201.791,15</b> |

c) Ajustes en el Resultado Presupuestario:

El Resultado Presupuestario Consolidado y que figura en la página 19 del Tomo 1 de la Cuenta General rendida es el siguiente:

**Cuadro nº 46**

**RESULTADO PRESUPUESTARIO CONSOLIDADO EJERCICIO 2006**

| CONCEPTOS                                         | DERECHOS RECONOCIDOS NETOS | OBLIGACIONES RECONOCIDAS NETAS | IMPORTES        |
|---------------------------------------------------|----------------------------|--------------------------------|-----------------|
| 1. (+) Operaciones no financieras                 | 9.224.529.524,08           | 9.325.715.410,87               | -101.185.886,79 |
| 2. (+) Operaciones con activos financieros        | 2.811.567,38               | 19.880.767,23                  | -17.069.199,85  |
| 3. (+) Operaciones comerciales (*)                |                            |                                |                 |
| I. RESULTADO PRESUPUESTARIO DEL EJERCICIO (1+2+3) | 9.227.341.091,46           | 9.345.596.178,10               | -118.255.086,64 |
| II. VARIACIÓN NETA DE PASIVOS FINANCIEROS         | 123.676.727,56             | 79.238.782,85                  | 44.437.944,71   |
| III. SALDO PRESUPUESTARIO DEL EJERCICIO (I+II)    |                            |                                | -73.817.141,93  |

\*Solo para entes que realicen operaciones de carácter comercial o industrial

El resumen de los ajustes al Resultado Presupuestario Consolidado que resulta de lo expuesto en los apartados a) y b) anteriores es el siguiente:

**Cuadro nº 47**

|                                 | Ajustes positivos | Ajustes negativos | Total ajustes   |
|---------------------------------|-------------------|-------------------|-----------------|
| <b>Obligaciones reconocidas</b> | 47.655.564,03     | 206.857.355,18    | -159.201.791,15 |
| <b>Derechos Liquidados</b>      | 201.601.791,28    | 461.998.668,87    | -260.396.877,59 |

El Resultado Presupuestario Consolidado ajustado, que es inferior en 101.195.086,44 euros al rendimiento, quedaría como sigue:

**Cuadro nº 48**

**RESULTADO PRESUPUESTARIO CONSOLIDADO AJUSTADO DE LAS ENTIDADES SUJETAS AL RÉGIMEN GENERAL DE CONTABILIDAD PÚBLICA**

**RESULTADO PRESUPUESTARIO CONSOLIDADO EJERCICIO 2006**

| CONCEPTOS                                             | DERECHOS RECONOCIDOS NETOS | OBLIGACIONES RECONOCIDAS NETAS | IMPORTES               |
|-------------------------------------------------------|----------------------------|--------------------------------|------------------------|
| 1. (+) Operaciones no financieras                     | 8.964.132.646,49           | 9.167.133.095,87               | -203.000.449,38        |
| 2. (+) Operaciones con activos financieros            | 2.811.567,38               | 19.261.291,08                  | -16.449.723,70         |
| 3. (+) Operaciones comerciales (*)                    |                            |                                |                        |
| I. RESULTADO PRESUPUESTARIO DEL EJERCICIO (1+2+3)     | 8.966.944.213,87           | 9.186.394.386,95               | -219.450.173,08        |
| II. VARIACIÓN NETA DE PASIVOS FINANCIEROS             | 123.676.727,56             | 79.238.782,85                  | 44.437.944,71          |
| <b>III. SALDO PRESUPUESTARIO DEL EJERCICIO (I+II)</b> |                            |                                | <b>-175.012.228,37</b> |

### III.5.2. AJUSTES EN EL BALANCE AGREGADO

a) Ajustes en el Activo:

En el siguiente cuadro se detallan los ajustes que proceden a la vista de los resultados del análisis realizado.

**Cuadro nº 49**

#### AJUSTES EN EL ACTIVO

| Nº Expediente                                                  | Rúbrica                                        | Ajustes positivos     | Ajustes negativos     | Total Ajustes         |
|----------------------------------------------------------------|------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| 250005809 -Emisión Deuda Pca. 2006                             | 27100000 Gastos financ. Diferidos valores neg. | 619.476,15            |                       | 619.476,15            |
| Varios GRS Oblig. Imput. 2006 no acreditadas Oblig. 2006       | Cuentas Inmovilizado                           |                       | 960.074,92            | -960.074,92           |
| 260000018 F.C.I. 2006                                          | 43000000 Deud. Derc. Rec. P.I.C.               |                       | 16.645.840,00         | -16.645.840,00        |
| 260000035 Convenios Infraestructura (Auditorio Burgos)         | 43000000 Deud. Derc. Rec. P.I.C.               |                       | 6.012.000,00          | -6.012.000,00         |
| + Ingresos de 2006 en partidas ptes. aplicación                | 43000000 Deud. Derc. Rec. P.I.C.               | 37.767.962,27         |                       | 37.767.962,27         |
| - Ingresos 2005 y ejerc. anteriores imput. a 2006              | 43000000 Deud. Derc. Rec. P.I.C.               |                       | 29.600.804,92         | -29.600.804,92        |
| + Derechos rec. en 2005 y ejerc. Ant. ingresados en 2006       | 43000000 Deud. Derc. Rec. P.I.C.               | 163.833.829,01        |                       | 163.833.829,01        |
| - Derechos rec. en 2006 a ingresar en 2007 y ejerc. siguientes | 43000000 Deud. Derc. Rec. P.I.C.               |                       | 159.995.616,01        | -159.995.616,01       |
| <b>Total ajustes</b>                                           |                                                | <b>202.221.267,43</b> | <b>213.214.335,85</b> | <b>-10.993.068,42</b> |

b) Ajustes en el Pasivo:

En el siguiente cuadro se detallan los ajustes que proceden a la vista de los resultados del análisis realizado.

**Cuadro nº 50**

**AJUSTES EN EL PASIVO**

| Nº Expediente                                                  | Rúbrica                                       | Ajustes positivos     | Ajustes negativos     | Total del ajuste a proponer |
|----------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------------|
| 140536226 - Material de Laboratorio                            | 12900000 Resultados del ejercicio             | 32.622,33             |                       | 32.622,33                   |
|                                                                | 40000000 Acreed. por O. R. Ppto. Gastos Cte.  |                       | 32.622,33             | -32.622,33                  |
| 250005809 -Emisión Deuda Pca. 2006                             | 12900000 Resultados del ejercicio             | 619.476,15            |                       | 619.476,15                  |
| 250000022 - Reembolsos FEDER                                   | 55400000 -Otros Acreedores                    | 29.568.523,00         |                       | 29.568.523,00               |
|                                                                | 12900000 - Resultados del ejercicio           |                       | 29.568.523,00         | -29.568.523,00              |
| 250000142 - IPCCP 00-06                                        | 55400000 -Otros Acreedores                    | 5.061.444,94          |                       | 5.061.444,94                |
|                                                                | 12900000 Resultados del ejercicio             |                       | 5.061.444,94          | -5.061.444,94               |
| Varios GRS Obligaciones ej. Anteriores imputadas a 2006        | 12900000 Resultados del ejercicio             | 205.245.181,78        |                       | 205.245.181,78              |
|                                                                | 12100000 - Resultados negativos ej Anteriores |                       | 205.245.181,78        | -205.245.181,78             |
| Varios GRS Obligaciones 2006 no imputadas a 31/12/06           | 12900000 Resultados del ejercicio             |                       | 47.655.564,03         | -47.655.564,03              |
|                                                                | 40900000 Acreedores oper. Ptes. Aplicar Ppto. | 47.655.564,03         |                       | 47.655.564,03               |
| Varios GRS Oblig. Imput. 2006 no acreditadas Oblig. 2006       | 40000000 Acreed. por O. R. Ppto. Gastos Cte.  |                       | 960.074,92            | -960.074,92                 |
| 260000018 F.C.I. 2006                                          | 12900000 Resultados del ejercicio             |                       | 16.645.840,00         | -16.645.840,00              |
| 260000035 Convenios Infraestructura (Auditorio Burgos)         | 12900000 Resultados del ejercicio             |                       | 6.012.000,00          | -6.012.000,00               |
| + Ingresos de 2006 en partidas ptes. aplicación                | 12900000 Resultados del ejercicio             | 37.767.962,27         |                       | 37.767.962,27               |
| - Ingresos 2005 y ejerc. anteriores imput. a 2006              | 12900000 Resultados del ejercicio             |                       | 29.600.804,92         | -29.600.804,92              |
| + Derechos rec. en 2005 y ejerc. Ant. ingresados en 2006       | 12900000 Resultados del ejercicio             | 163.833.829,01        |                       | 163.833.829,01              |
| - Derechos rec. en 2006 a ingresar en 2007 y ejerc. siguientes | 12900000 Resultados del ejercicio             |                       | 159.995.616,01        | -159.995.616,01             |
| <b>Total ajustes</b>                                           |                                               | <b>489.784.603,51</b> | <b>500.777.671,93</b> | <b>-10.993.068,42</b>       |

A continuación se recogen los datos del ejercicio 2006 del Balance Agregado rendido, los ajustes propuestos y el Balance Agregado ajustado.

**Cuadro nº 51**

| ACTIVO                                                          | BALANCE AGREGADO RENDIDO | AJUSTES               | BALANCE AGREGADO AJUSTADO |
|-----------------------------------------------------------------|--------------------------|-----------------------|---------------------------|
| <b>A) INMOVILIZADO</b>                                          |                          |                       |                           |
| <b>I. Inversiones destinadas al uso general</b>                 |                          |                       |                           |
| 1. Terrenos y bienes naturales                                  | 84.369.018,37            |                       |                           |
| 2. Infraestructuras y bienes destinados al uso general          | 184.185.390,24           |                       |                           |
| 4. Bienes del Patrimonio histórico, artístico y cultural        | 27.608.047,72            |                       |                           |
| <b>Total inversiones destinadas al uso general</b>              | <b>296.162.456,33</b>    |                       | <b>296.162.456,33</b>     |
| <b>II. Inmovilizaciones inmateriales</b>                        |                          |                       |                           |
| 1. Gastos de investigación y desarrollo                         | 1.163.963,79             |                       |                           |
| 2. Propiedad industrial                                         | 160.057,48               |                       |                           |
| 3. Aplicaciones informáticas                                    | 109.590.820,15           |                       |                           |
| 4. Propiedad intelectual                                        | 540.105,64               |                       |                           |
| 5. Derechos sobre bienes en régimen de arrendamiento financiero | 4.879.355,93             |                       |                           |
| 6. Otro inmovilizado inmaterial                                 | 1.118.084.543,64         |                       |                           |
| 7. Amortizaciones                                               | -890.313.461,02          |                       |                           |
| <b>Total inmovilizaciones inmateriales</b>                      | <b>344.105.385,61</b>    |                       | <b>344.105.385,61</b>     |
| <b>III. Inmovilizaciones materiales</b>                         |                          |                       |                           |
| 1. Terrenos y construcciones                                    | 8.560.440.696,74         |                       |                           |
| 2. Maquinaria, instalaciones y utillaje                         | 337.705.670,93           |                       |                           |
| 3. Mobiliario                                                   | 204.433.313,73           |                       |                           |
| 4. Otro inmovilizado                                            | 470.796.803,14           |                       |                           |
| 5. Amortizaciones                                               | -1.166.697.874,47        |                       |                           |
| <b>Total inmovilizaciones materiales</b>                        | <b>8.406.678.610,07</b>  |                       | <b>8.406.678.610,07</b>   |
| <b>IV. Inversiones gestionadas</b>                              |                          |                       |                           |
| Total inversiones gestionadas                                   | 337.382.891,56           |                       | 337.382.891,56            |
| <b>V. Inversiones financieras permanentes</b>                   |                          |                       |                           |
| 1. Cartera de valores a largo plazo                             | 137.475.493,85           |                       |                           |
| 2. Otras inversiones y créditos a largo plazo                   | -1.463.240,02            |                       |                           |
| 3. Fianzas y depósitos constituidos a L/P                       | 2.237.819,01             |                       |                           |
| 4. Provisiones                                                  | -2.711.359,01            |                       |                           |
| Total inversiones financieras permanentes                       | 135.538.713,83           |                       | 135.538.713,83            |
| <b>VI. Deudores no presupuestarios a LP</b>                     |                          |                       |                           |
| Total Deudores no presupuestarios a LP                          | 2.516.317,23             |                       | 2.516.317,23              |
| <b>TOTAL INMOVILIZADO</b>                                       | <b>9.522.384.374,63</b>  | <b>-960.074,92</b>    | <b>9.521.424.299,71</b>   |
| <b>B) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS</b>              |                          |                       |                           |
| <b>TOTAL GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS</b>           | <b>936.181,39</b>        | <b>619.476,15</b>     | <b>1.555.657,54</b>       |
| <b>C) ACTIVO CIRCULANTE</b>                                     |                          |                       |                           |
| <b>I. Existencias</b>                                           |                          |                       |                           |
| 1. Comerciales                                                  | 15.392.739,60            |                       |                           |
| 2. Materias primas y otros aprovisionamientos                   | 11.477.994,47            |                       |                           |
| 3. Productos en curso y semiterminados                          | 1.707.705,72             |                       |                           |
| 4. Productos terminados                                         | 13.612.916,54            |                       |                           |
| Total existencias                                               | 42.191.356,33            |                       | 42.191.356,33             |
| <b>II. Deudores</b>                                             |                          |                       |                           |
| 1. Deudores presupuestarios                                     | 1.115.906.769,04         |                       |                           |
| 2. Deudores no presupuestarios                                  | 468.478.228,52           |                       |                           |
| 4. Administraciones Públicas                                    | 1.854.908,52             |                       |                           |
| 5. Otros deudores                                               | 2.469.470,62             |                       |                           |
| 6. Provisiones                                                  | -2.746.604,82            |                       |                           |
| Total deudores                                                  | 1.585.962.771,88         | -10.652.469,65        | 1.575.310.302,23          |
| <b>III. Inversiones financieras temporales</b>                  |                          |                       |                           |
| 2. Otras inversiones y créditos a corto plazo                   | 7.200.042,91             |                       |                           |
| 3. Fianzas y depósitos constituidos a C/P                       | 578.514,30               |                       |                           |
| Total inversiones financieras temporales                        | 7.778.557,21             |                       | 7.778.557,21              |
| <b>IV. Tesorería</b>                                            | <b>931.273.008,19</b>    |                       | <b>931.273.008,19</b>     |
| V. Ajustes por periodificación                                  | 19.130,20                |                       | 19.130,20                 |
| <b>TOTAL ACTIVO CIRCULANTE</b>                                  | <b>2.567.224.823,81</b>  | <b>-10.652.469,65</b> | <b>2.556.572.354,16</b>   |
| <b>TOTAL ACTIVO</b>                                             | <b>12.090.545.379,83</b> | <b>-10.993.068,42</b> | <b>12.079.552.311,41</b>  |

Cuadro nº 52

| PASIVO                                                 | BALANCE<br>AGREGADO<br>RENDIDO | AJUSTES                | BALANCE<br>AGREGADO<br>AJUSTADO |
|--------------------------------------------------------|--------------------------------|------------------------|---------------------------------|
| <b>A) FONDOS PROPIOS</b>                               |                                |                        |                                 |
| <b>I. Patrimonio</b>                                   |                                |                        |                                 |
| 1. Patrimonio                                          | 2.393.399.799,73               |                        |                                 |
| 2. Patrimonio recibido en adscripción                  | 36.410.555,70                  |                        |                                 |
| 3. Patrimonio recibido en cesión                       | 211.171.263,43                 |                        |                                 |
| 4. Patrimonio entregado en adscripción                 | -10.302.804,36                 |                        |                                 |
| 5. Patrimonio entregado en cesión                      | -44.560.598,25                 |                        |                                 |
| 6. Patrimonio entregado al uso general                 | -841.778,29                    |                        |                                 |
| <b>Total patrimonio</b>                                | <b>2.585.276.437,96</b>        |                        | <b>2.585.276.437,96</b>         |
| <b>III. Resultados de ejercicios anteriores</b>        |                                |                        |                                 |
| 1. Resultados positivos de ejercicios anteriores       | 5.156.098.120,16               |                        |                                 |
| 2. Resultados negativos de ejercicios anteriores       | -150.535.350,63                | -205.245.181,78        | -355.780.532,41                 |
| <b>Total resultados de ejercicios anteriores</b>       | <b>5.005.562.769,53</b>        | <b>-205.245.181,78</b> | <b>4.800.317.587,75</b>         |
| <b>IV. Resultados del ejercicio</b>                    |                                |                        |                                 |
| Resultado del balance ganancias                        | 1.259.269.849,76               | 112.959.278,64         | 1.372.229.128,40                |
| Total resultados del ejercicio                         | <b>1.259.269.849,76</b>        | <b>112.959.278,64</b>  | <b>1.372.229.128,40</b>         |
| <b>TOTAL FONDOS PROPIOS</b>                            | <b>8.850.109.057,25</b>        | <b>-92.285.903,14</b>  | <b>8.942.394.960,39</b>         |
| <b>B) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS</b>            |                                |                        |                                 |
| <b>TOTAL PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS</b>         | <b>3.299.224,24</b>            |                        | <b>3.299.224,24</b>             |
| <b>C) ACREEDORES A LARGO PLAZO</b>                     |                                |                        |                                 |
| <b>I. Emisiones de obligaciones y otros valores</b>    |                                |                        |                                 |
| 1. Obligaciones y bonos                                | 627.692.000,02                 |                        |                                 |
| <b>Total emisiones de obligaciones y otros valores</b> | <b>627.692.000,02</b>          |                        | <b>627.692.000,02</b>           |
| <b>II. Otras deudas a largo plazo</b>                  |                                |                        |                                 |
| 1. Deudas con entidades de crédito                     | 594.514.498,26                 |                        |                                 |
| 2. Otras deudas                                        | 11.021.881,11                  |                        |                                 |
| 4. Fianzas y depósitos recibidos a L/P                 | 38.997.084,97                  |                        |                                 |
| <b>Total otras deudas a largo plazo</b>                | <b>644.533.464,34</b>          |                        | <b>644.533.464,34</b>           |
| <b>III. Desembolsos pendientes sobre acciones</b>      |                                |                        |                                 |
| Total desembolsos pendientes sobre acciones            | <b>3.750.000,00</b>            |                        | <b>3.750.000,00</b>             |
| <b>TOTAL ACREEDORES A LARGO PLAZO</b>                  | <b>1.275.975.464,36</b>        |                        | <b>1.275.975.464,36</b>         |
| <b>D) ACREEDORES A CORTO PLAZO</b>                     |                                |                        |                                 |
| <b>I. Emisiones de obligaciones y otros valores</b>    |                                |                        |                                 |
| 1. Obligaciones y bonos a corto plazo                  | 76.677.124,28                  |                        |                                 |
| 3. Intereses de obligaciones y otros valores           | 3.826.596,00                   |                        |                                 |
| <b>Total emisiones de obligaciones y otros valores</b> | <b>80.503.720,28</b>           |                        | <b>80.503.720,28</b>            |
| <b>II. Deudas con entidades de crédito</b>             |                                |                        |                                 |
| 1. Préstamos y otras deudas                            | 213.650.562,19                 |                        |                                 |
| 2. Deudas por intereses                                | 676.857,59                     |                        |                                 |
| <b>Total deudas con entidades de crédito</b>           | <b>214.327.419,78</b>          |                        | <b>214.327.419,78</b>           |
| <b>III. Acreedores</b>                                 |                                |                        |                                 |
| 1. Acreedores presupuestarios                          | 1.119.774.107,16               |                        |                                 |
| 2. Acreedores no presupuestarios                       | 190.991.535,57                 |                        |                                 |
| 4. Administraciones Públicas                           | 69.582.219,16                  |                        |                                 |
| 5. Otros acreedores                                    | 251.517.764,28                 |                        |                                 |
| 6. Fianzas y depósitos recibidos a corto plazo         | 678.138,77                     |                        |                                 |
| <b>Total acreedores</b>                                | <b>1.632.543.764,94</b>        | <b>81.292.834,72</b>   | <b>1.713.836.599,66</b>         |
| <b>IV. Ajustes por periodificación</b>                 |                                |                        |                                 |
| Total ajustes por periodificación                      | <b>33.786.728,98</b>           |                        | <b>33.786.728,98</b>            |
| <b>TOTAL ACREEDORES A CORTO PLAZO</b>                  | <b>1.961.161.633,98</b>        | <b>81.292.834,72</b>   | <b>2.042.454.468,70</b>         |
| <b>TOTAL PASIVO</b>                                    | <b>12.090.545.379,83</b>       | <b>-10.993.068,42</b>  | <b>12.079.552.311,41</b>        |

### III.5.3. AJUSTES EN LA CUENTA DEL RESULTADO ECONÓMICO-PATRIMONIAL

a) Ajustes en el Debe:

**Cuadro nº 53**

| Nº Expediente                                             | Rúbrica                           | Ajustes positivos    | Ajustes negativos     | Total Ajustes          |
|-----------------------------------------------------------|-----------------------------------|----------------------|-----------------------|------------------------|
| 250005809 -Emisión Deuda Pca. 2006                        | 66990000 Otros Gastos financieros |                      | 619.476,15            | -619.476,15            |
| 140536226 - Material de Laboratorio                       | Otros gastos de gestión           |                      | 32.622,33             | -32.622,33             |
| Varios GRS Obligaciones ejer. Anteriores imputadas a 2006 | Gastos de Personal                |                      | 14.413.714,36         | -14.413.714,36         |
|                                                           | Otros gastos de gestión           |                      | 190.831.467,42        | -190.831.467,42        |
| Varios GRS Obligaciones 2006 no imputadas a 31/12/06      | Gastos de Personal                | 424.506,16           |                       | 424.506,16             |
|                                                           | Otros gastos de gestión           | 47.226.495,20        |                       | 47.226.495,20          |
|                                                           | Gastos financieros y asimilables  | 4.562,67             |                       | 4.562,67               |
| <b>TOTAL AJUSTES</b>                                      |                                   | <b>47.655.564,03</b> | <b>205.897.280,26</b> | <b>-158.241.716,23</b> |

b) Ajustes en el Haber:

**Cuadro nº 54**

| Nº Expediente                                                  | Rúbrica                                       | Ajustes positivos     | Ajustes negativos     | Total Ajustes         |
|----------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| 250000022 - Reembolsos FEDER                                   | 756 Subvenciones de capital                   |                       | 29.568.523,00         | -29.568.523,00        |
| 250000142 - IPCCP 00-06                                        | 756 Subvenciones de capital                   |                       | 5.061.444,94          | -5.061.444,94         |
| 260000018 - F.C.I. 2006                                        | 75610000 Subvenc. Capital de la Admón. Estado |                       | 16.645.840,00         | -16.645.840,00        |
| 260000035 Convenios Infraestructura (Auditorio Burgos)         | 75560000 Transfer. Capital Corp. Locales      |                       | 6.012.000,00          | -6.012.000,00         |
| + Ingresos de 2006 en partidas ptes. aplicación                | Varios                                        | 37.767.962,27         |                       | 37.767.962,27         |
| - Ingresos 2005 y ejerc. anteriores imput. a 2006              | Varios                                        |                       | 29.600.804,92         | -29.600.804,92        |
| + Derechos rec. en 2005 y ejerc. Ant. ingresados en 2006       | Varios                                        | 163.833.829,01        |                       | 163.833.829,01        |
| - Derechos rec. en 2006 a ingresar en 2007 y ejerc. siguientes | Varios                                        |                       | 159.995.616,01        | -159.995.616,01       |
| <b>Total ajustes</b>                                           |                                               | <b>201.601.791,28</b> | <b>246.884.228,87</b> | <b>-45.282.437,59</b> |

A continuación se recogen los datos del ejercicio 2006 de la Cuenta del Resultado Económico-Patrimonial agregada rendida, los ajustes propuestos y la Cuenta del Resultado Económico-Patrimonial agregada ajustada.

Cuadro nº 55

CUENTA DEL RESULTADO ECONÓMICO PATRIMONIAL AGREGADA

| DEBE                                                                           | CREP RENDIDA             | AJUSTES                | CREP AJUSTADA            |
|--------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|------------------------|--------------------------|
| <b>A) GASTOS</b>                                                               |                          |                        |                          |
| 1. Gastos de funcionamiento de los servicios y prestaciones sociales           |                          |                        |                          |
| a) Gastos de personal                                                          |                          |                        |                          |
| a.1) Sueldos, salarios y asimilados                                            | 2.774.747.945,33         |                        |                          |
| a.2) Cargas sociales                                                           | 496.981.354,85           |                        |                          |
| <b>Total gastos de personal</b>                                                | <b>3.271.729.300,18</b>  | <b>-13.989.208,20</b>  | <b>3.257.740.091,98</b>  |
| c) Dotaciones para amortizaciones de inmovilizado                              | 309.898.941,60           |                        |                          |
| d) Variación de provisiones de tráfico                                         |                          |                        |                          |
| d.1) Variación de provisiones y pérdidas de créditos incobrables               | -308.196,85              |                        |                          |
| <b>Total variación de provisiones de tráfico</b>                               | <b>-308.196,85</b>       |                        | <b>-308.196,85</b>       |
| e) Otros gastos de gestión                                                     |                          |                        |                          |
| e.1) Servicios exteriores                                                      | 1.073.799.401,91         |                        |                          |
| e.2) Tributos                                                                  | 5.931.683,29             |                        |                          |
| e.3) Otros gastos de gestión corriente                                         | 13.867.736,64            |                        |                          |
| Total otros gastos de gestión                                                  | 1.093.598.821,84         | -143.637.594,55        | 949.961.227,29           |
| f) Gastos financieros y asimilables                                            |                          |                        |                          |
| f.1) Por deudas                                                                | 60.803.884,45            |                        |                          |
| f.2) Pérdidas de inversiones financieras (*)                                   | 8.287.490,76             |                        | 3.340,11(*)              |
| Total gastos financieros y asimilables                                         | 69.091.375,21            | -614.913,48            | 68.476.461,73            |
| g) Variación de las provisiones de inversiones financieras                     | -1.232,93                |                        | -1.232,93                |
| <b>Total gastos de funcionamiento de los servicios y prestaciones sociales</b> | <b>4.744.009.009,05</b>  | <b>-158.241.716,23</b> | <b>4.585.767.292,82</b>  |
| 2. Transferencias y subvenciones                                               |                          |                        |                          |
| a) Transferencias corrientes                                                   | 4.590.608.551,16         |                        |                          |
| b) Subvenciones corrientes                                                     | 1.027.385.437,07         |                        |                          |
| c) Transferencias de capital                                                   | 823.337.319,48           |                        |                          |
| d) Subvenciones de capital                                                     | 836.931.582,96           |                        |                          |
| Total transferencias y subvenciones                                            | 7.278.262.890,67         |                        | 7.278.262.890,67         |
| 3. Pérdidas y gastos extraordinarios                                           |                          |                        |                          |
| a) Pérdidas procedentes de inmovilizado                                        | 650.410,84               |                        |                          |
| c) Gastos extraordinarios                                                      | 241.477,04               |                        |                          |
| d) Gastos y pérdidas de otros ejercicios                                       | 41.069.174,62            |                        |                          |
| <b>Total pérdidas y gastos extraordinarios</b>                                 | <b>41.961.062,50</b>     |                        | <b>41.961.062,50</b>     |
| <b>TOTAL GASTOS</b>                                                            | <b>12.055.948.820,57</b> | <b>-158.241.716,23</b> | <b>11.897.707.104,34</b> |
| <b>TOTAL DEBE</b>                                                              | <b>12.055.948.820,57</b> | <b>-158.241.716,23</b> | <b>11.897.707.104,34</b> |

(\*) La suma del Debe de la Cuenta del Resultado Económico-Patrimonial Agregada, en el Tomo 1, Pág. 10 y 11, figura el TOTAL DEBE por importe de 12.055.948.820,57 euros, sumados todos los importes del Debe da un resultado de 12.064.232.962,22 euros, por lo que existe un error de suma en el apartado f) "Gastos financieros y asimilables". La suma del Debe de las CREP de las Entidades del Sector Público sujetas al régimen de contabilidad pública, arroja un total de 12.055.948.820,57 euros, existiendo una diferencia entre ambos importes de 8.284.141,65 euros. La diferencia es el importe que figura en el apartado f.2) "Pérdidas de inversiones financieras" de la CREP Agregada, 8.287.490,76 euros, menos 3.349,11 euros que figura en dicho apartado de la CREP de la Administración General, única Entidad que recoge dicho apartado en su Cuenta individual.



Cuadro nº 56

CUENTA DEL RESULTADO ECONÓMICO PATRIMONIAL AGREGADA

| HABER                                                                                         | CREP RENDIDA             | AJUSTES               | CREP AJUSTADA            |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|-----------------------|--------------------------|
| <b>B) INGRESOS</b>                                                                            |                          |                       |                          |
| 1. Ingresos de gestión ordinaria                                                              |                          |                       |                          |
| a) Ingresos tributarios                                                                       |                          |                       |                          |
| a.0) Impuesto sobre rentas a personas físicas                                                 | 949.122.948,00           |                       |                          |
| a.1) Impuesto sobre sucesiones y donaciones                                                   | 222.184.256,18           |                       |                          |
| a.2) Impuesto sobre el Patrimonio                                                             | 61.892.996,76            |                       |                          |
| a.3) Impuesto sobre transmisiones patrimoniales y actos jurídicos documentados                | 702.525.662,71           |                       |                          |
| a.4) Otros impuestos                                                                          | 1.862.669.264,18         |                       |                          |
| a.5) Tasas por prestación de servicios o realización de actividades                           | 41.561.841,18            |                       |                          |
| a.6) Tasas fiscales                                                                           | 98.721.408,53            |                       |                          |
| <b>Total ingresos tributarios</b>                                                             | <b>3.938.678.377,54</b>  |                       | <b>3.938.678.377,54</b>  |
| b) Prestación de servicios                                                                    |                          |                       |                          |
| b.1) Precios públicos por prestación de servicios                                             | 54.623.910,57            |                       |                          |
| b.2) Precios públicos por utilización privativa o aprovechamiento especial de dominio público | 376.997,34               |                       |                          |
| b.3) Otros ingresos                                                                           | 55.384.033,99            |                       |                          |
| <b>Total prestaciones de servicios</b>                                                        | <b>110.384.941,90</b>    |                       | <b>110.384.941,90</b>    |
| <b>Total ingresos de gestión ordinaria</b>                                                    | <b>4.049.063.319,44</b>  |                       | <b>4.049.063.319,44</b>  |
| 2. Otros ingresos de gestión ordinaria                                                        |                          |                       |                          |
| a) Reintegros                                                                                 | 20.044.525,41            |                       | 20.044.525,41            |
| c) Otros ingresos de gestión                                                                  |                          |                       |                          |
| c.1) Ingresos accesorios y otros de gestión corriente                                         | 22.970.187,37            |                       |                          |
| c.2) Exceso de provisiones de riesgos y gastos                                                | 535.966,85               |                       |                          |
| c.3) Venta de bienes                                                                          | 886.064,70               |                       |                          |
| <b>Total otros ingresos de gestión</b>                                                        | <b>24.392.218,92</b>     |                       | <b>24.392.218,92</b>     |
| d) Ingresos de participaciones en capital                                                     | 73.737,62                |                       |                          |
| f) Otros intereses e ingresos asimilados                                                      |                          |                       |                          |
| f.1) Otros intereses                                                                          | 68.305.678,99            |                       |                          |
| <b>Total otros intereses e ingresos asimilado</b>                                             | <b>68.305.678,99</b>     |                       |                          |
| <b>Total otros ingresos de gestión ordinaria</b>                                              | <b>112.816.160,94</b>    |                       | <b>112.816.160,94</b>    |
| 3. Transferencias y subvenciones                                                              |                          |                       |                          |
| a) Transferencias corrientes                                                                  | 6.537.157.245,19         |                       |                          |
| b) Subvenciones corrientes                                                                    | 1.124.575.375,05         |                       |                          |
| c) Transferencias de capital                                                                  | 458.085.371,16           |                       |                          |
| d) Subvenciones de capital                                                                    | 674.424.373,41           |                       |                          |
| <b>Total transferencias y subvenciones</b>                                                    | <b>8.794.242.364,81</b>  | <b>-45.282.437,59</b> | <b>8.748.959.927,22</b>  |
| 4. Ganancias e ingresos extraordinarios                                                       |                          |                       |                          |
| a) Beneficios procedentes del inmovilizado                                                    | 759.497,50               |                       |                          |
| c) Ingresos extraordinarios                                                                   | 94.679,72                |                       |                          |
| d) Ingresos y beneficios de otros ejercicios                                                  | 358.242.647,92           |                       |                          |
| <b>Total ganancias e ingresos extraordinarios</b>                                             | <b>359.096.825,14</b>    |                       | <b>359.096.825,14</b>    |
| <b>TOTAL INGRESOS</b>                                                                         | <b>13.315.218.670,33</b> | <b>-45.282.437,59</b> | <b>13.269.936.232,74</b> |
| <b>TOTAL HABER</b>                                                                            | <b>13.315.218.670,33</b> | <b>-45.282.437,59</b> | <b>13.269.936.232,74</b> |
| <b>RESULTADO PÉRDIDAS Y GANANCIAS</b>                                                         | <b>1.259.269.849,76</b>  |                       | <b>1.372.229.128,40</b>  |

Con los ajustes realizados, el resultado ha aumentado en 112.959.278,64 euros.

## **IV. CONCLUSIONES**

### **IV.1. RENDICIÓN**

- 1) La Cuenta General de la Comunidad Autónoma del ejercicio 2006 se ha rendido el 21 de noviembre de 2007, dentro del plazo establecido legalmente. (Apartado III.2.1)
- 2) La Cuenta General de la Comunidad respeta la estructura prevista en el artículo 229 de la Ley 2/2006. (Apartado III.2.2)
- 3) En la Cuenta General de la Comunidad Autónoma rendida no se incluyen las cuentas de todas las Entidades que deberían estar integradas en la misma ya que, además de la Cuenta de la Universidad de Salamanca, que según se explica en el apartado 4.1.4 de la Memoria “no se ha integrado al no haber sido recibidas dentro del plazo previsto en el artículo 232 de la Ley 2/2006”, faltan las siguientes Cuentas:
  - En la Cuenta General de las entidades del sector público de la Comunidad sujetas al régimen de contabilidad pública: la del Consejo de la Juventud y la del Consorcio de Bibliotecas Universitarias de Castilla y León.
  - <sup>1</sup>(Apartado III.2.2)
- 4) En la Cuenta General rendida no figura la Memoria explicativa a que hace referencia el artículo 233.3 de la Ley 2/2006, que debería haberse incluido ya que los Informes de auditoría de cuentas anuales de tres Entidades integradas en la cuenta general de las entidades del sector público de la Comunidad sujetas al régimen de contabilidad pública (la Agencia de Inversiones y Servicios, el Instituto Tecnológico Agrario y la Universidad de Valladolid) recogen una opinión con salvedades. (Apartado III.2.2)
- 5) La Cuenta General de la Comunidad Autónoma recoge la información establecida en el artículo 228 de la ley 2/2006 de la Hacienda y del Sector Público de la Comunidad de Castilla y León. (Apartado III.2.2) Sin embargo, existen carencias en la información suministrada en la Memoria ya que no se recoge información que aclare las discrepancias observadas en la elaboración de los estados que integran cada una de las tres cuentas que componen dicha Cuenta General. (Apartado III.2.3.1, III.2.3.4 y III.3.1)

---

<sup>1</sup> Párrafo suprimido en virtud de alegaciones.

- 6) Se han detectado diversos errores y discrepancias en la confección de los estados que conforman esta Cuenta General (Apartados III.2.3.3, III.2.3.4 y III.3.1)

#### **IV.2. CUENTA GENERAL DE LAS ENTIDADES DEL SECTOR PÚBLICO DE LA COMUNIDAD SUJETAS AL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA**

- 7) Los créditos iniciales del presupuesto consolidado del ejercicio 2006 han sido de 9.143.296.898,00 euros, autorizándose modificaciones de crédito por un importe neto de 609.997.143,17 euros, quedando los créditos definitivos en 9.753.294.041,17 euros. Se ha verificado la adecuación de la financiación de las modificaciones así como el cumplimiento general de la legalidad vigente, con las excepciones puestas de manifiesto en los resultados del trabajo. (Apartado III.3.3.1 y III.3.3.2)
- 8) La liquidación del presupuesto consolidada recoge unos derechos y unas obligaciones reconocidos netos de 9.227.341.091,46 euros y 9.345.596.178,10 euros, respectivamente, siendo el resultado presupuestario negativo de 118.255.086,64 euros. No obstante, teniendo en cuenta los ajustes propuestos resultantes de los trabajos efectuados, estas cifras ascenderían a 8.966.944.213,87 euros y 9.186.394.386,95 euros, para los derechos y las obligaciones, respectivamente, siendo el resultado presupuestario negativo por importe de 219.450.173,08, es decir, 101.195.086,44 euros inferior al rendido. (Apartado III.5.1)
- 9) Se ha comprobado que, en general, se cumplen los requisitos básicos de la tramitación económico-presupuestaria, sin embargo se han detectado algunas deficiencias en la documentación aportada. (Apartado III.3.4)
- 10) El Balance Agregado recoge una cifra total, tanto de Activo como de Pasivo, de 12.090.545.379,83 euros. No obstante, teniendo en cuenta los ajustes propuestos resultantes de los trabajos efectuados, dicha cifra ascendería a 12.079.552.311,41 euros (Apartado III.5.2)
- 11) La Cuenta del Resultado Económico-Patrimonial Agregada recoge unos gastos e ingresos totales de 12.055.948.820,57 euros y 13.315.218.670,33 euros, respectivamente, siendo el resultado unas ganancias de 1.259.269.849,76 euros. No obstante, teniendo en cuenta los ajustes propuestos resultantes de los trabajos efectuados, estas cifras ascenderían a 11.897.707.104,34 euros y 13.269.936.232,74 euros, para los gastos e ingresos,

respectivamente, siendo el resultado unas ganancias por importe de 1.372.229.128,40 euros. (Apartado III.5.3)

12) Respecto a los derechos y obligaciones imputados al presupuesto del ejercicio 2006:

- a) Existen derechos indebidamente reconocidos en el presupuesto de 2006 por importe de 461.998.668,87. (Apartado III.3.4.6 y III.4.2)
- b) Existen derechos no reconocidos en el presupuesto de 2006 por importe de 201.601.791,32 euros. (Apartado III.4.2)
- c) Existen obligaciones no imputadas al presupuesto de 2006 por importe de 47.655.564,03 euros. (Apartado III.5.1.1)
- d) Existen obligaciones indebidamente imputadas al 2006 por un importe de 206.857.355,18 euros. (Apartado III.3.4.2, III.3.4.5 y III.5.1.1)

#### **IV.3. SEGUIMIENTO DE DEBILIDADES**

- 13) 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, sigue sin coincidir con la liquidación del presupuesto aprobada por la Mesa de las Cortes. (Apartado III.4.1)
- 14) El funcionamiento en el SICCAL de las cuentas del Grupo 0 sigue sin ajustarse a lo establecido en el PGCP de la Comunidad, no cumpliendo su misión de control presupuestario. (Apartado III.4.1 y III.4.2)
- 15) El funcionamiento en el SICCAL de las cuentas 400 y 401 (correspondientes a acreedores presupuestarios) y 430 y 431 (correspondientes a deudores presupuestarios) sigue sin ajustarse a lo establecido en el PGCP de la Comunidad. (Apartado III.4.1, III.4.2, y III.4.5)
- 16) La Comunidad sigue utilizando el criterio de devengo para el reconocimiento de derechos de transferencias finalistas, en vez del criterio de caja que es el establecido en los Principios Contables Públicos. Asimismo, sigue manteniendo contabilizados en cuentas extrapresupuestarias importes que deberían haberse aplicado a presupuesto. (Apartado III.4.2)

17) La Comunidad sigue sin tener implantado un registro de inventario que recoja todos los bienes y derechos de la que la misma es titular.

El Módulo AM del SICCAL, que únicamente recoge los bienes inmuebles y derechos sobre los mismos de la Administración General, registra los bienes con criterios uniformes. El resto de los bienes y derechos incluidos en los inventarios de las distintas Consejerías y Entes de la Administración Institucional no siguen criterios uniformes, no habiéndose dictado norma o instrucción alguna de cara a la homogeneización de los mismos. Tampoco existe un criterio uniforme de amortización. (Apartado III.4.3.1)

18) La Administración General sigue llevando a cabo la revalorización de los bienes de su inmovilizado material sin que la misma tenga reflejo contable a través de la cuenta de “Reserva de revalorización”. (Apartado III.4.8)

19) Respecto del Inmovilizado Financiero, Inversiones Financieras Temporales y Acreedores por endeudamiento, subsisten la mayoría de las debilidades puestas de manifiesto en el ejercicio anterior y que se refieren fundamentalmente a la incorrecta utilización de las cuentas 77800000, 56500000, 54200000, 17000000 y 66200000 (en la Administración General), y 25400000 y 25210000 (en la GRS). (Apartado III.4.3.2, III.4.4 y III.4.10)

20) La Comunidad sigue sin dotar provisiones para insolvencias. (Apartado III.4.4 y III.4.5) <sup>1</sup>

21) La Administración General de la Comunidad sigue sin realizar una adecuada contabilización del impuesto sobre el valor añadido y de las cuotas de la Seguridad Social. (Apartado III.4.6 y III.4.9)

22) La Tesorería registrada en el Balance de la Administración General sigue sin recoger los saldos de todas las cuentas certificadas por la Comunidad, ya que no recoge el saldo de las cuentas restringidas de ingresos de la recaudación de Entidades Colaboradoras ni las cuentas de los Centros Docentes públicos no Universitarios. (Apartado III.4.7)

23) En la Administración General, el registro en la contabilidad financiera de los fondos librados con el carácter de “a justificar” sigue sin ajustarse al PGCP de la Comunidad, no reflejando la realidad de la gestión realizada. (Apartado III.4.11)

---

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

- 24) La Gerencia Regional de Salud ha corregido la deficiencia señalada en el Informe anterior respecto al saldo contrario a su naturaleza de la cuenta 47600001, no obstante, sigue utilizando indebidamente dicha cuenta y la 47600000 para contabilizar las cuotas patronal y obrera, respectivamente, ya que, al tener suscrito Convenio con la Tesorería General de la Seguridad Social, las mismas deberían contabilizarse en la cuenta 55505000. (Apartado III.4.9)

## **V. RECOMENDACIONES**

- 1) La Comunidad debería incluir en la Memoria de la Cuenta General el detalle de las operaciones realizadas para la elaboración de los estados consolidados y/o agregados que forman parte de cada una de las tres cuentas que integran dicha Cuenta General.
- 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, y desarrollar normas reguladoras de dicho sistema 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.
- 3) La Comunidad debería agilizar los trabajos para la elaboración del Inventario General de bienes y derechos de forma que recoja todos los bienes titularidad de la misma, y elaborar normas o instrucciones para homogeneizar los criterios de registro y amortización de los bienes.
- 4) 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.
- 5) 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.

## **VI. OPINIÓN**

La Cuenta General de las entidades del sector público de la Comunidad sujetas al régimen de contabilidad pública se presenta, con carácter general, 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, excepto por las salvedades recogidas en la conclusión número 12 de este Informe.

Palencia, 22 de diciembre de 2009

EL PRESIDENTE

Fdo.: Pedro Martín Fernández

## **VII. ANEXOS ECONÓMICO FINANCIEROS**

Anexo I.1.- Cuenta General de las entidades del sector público de la Comunidad sujetas al régimen de contabilidad pública.- Liquidación del Presupuesto de Ingresos consolidado.

Anexo I.2.- Cuenta General de las entidades del sector público de la Comunidad sujetas al régimen de contabilidad pública.- Liquidación del Presupuesto de Gastos consolidado.

Anexo I.3.- Cuenta General de las entidades del sector público de la Comunidad sujetas al régimen de contabilidad pública.- Resultado Presupuestario consolidado.

Anexo I.4.- Cuenta General de las entidades del sector público de la Comunidad sujetas al régimen de contabilidad pública.- Balance agregado.

Anexo I.5.- Cuenta General de las entidades del sector público de la Comunidad sujetas al régimen de contabilidad pública.- Cuenta del Resultado Económico-Patrimonial agregada.

Anexo II.1.- Cuenta General de las Empresas Públicas de la Comunidad.- Balance agregado.

Anexo II.2.- Cuenta General de las Empresas Públicas de la Comunidad.- Cuenta de Pérdidas y Ganancias agregada.

Anexo III.1.- Cuenta General de las Fundaciones Públicas de la Comunidad.- Balance agregado.

Anexo III.2.- Cuenta General de las Fundaciones Públicas de la Comunidad.- Cuenta de Resultados agregada.

Anexo IV.- Cuenta General de las entidades del sector público de la Comunidad sujetas al régimen de contabilidad pública.- Modificaciones de Crédito agregadas.- Clasificación orgánica.

Anexo V.1.- Cuenta General de las entidades del sector público de la Comunidad sujetas al régimen de contabilidad pública.- Modificaciones de Crédito agregadas.- Clasificación económica.

Anexo V.2.- Administración General.- Modificaciones de Crédito.- Clasificación económica.



Anexo V.3.- Agencia de Inversiones y Servicios.- Modificaciones de Crédito.- Clasificación económica.

Anexo V.4.- Ente Regional de la Energía.- Modificaciones de Crédito.- Clasificación económica.

Anexo V.5.- Instituto Tecnológico Agrario.- Modificaciones de Crédito.- Clasificación económica.

Anexo V.6.- Gerencia de Servicios Sociales.- Modificaciones de Crédito.- Clasificación económica.

Anexo V.7.- Gerencia Regional de Salud.- Modificaciones de Crédito.- Clasificación económica.

Anexo V.8.- Servicio Público de Empleo.- Modificaciones de Crédito.- Clasificación económica.

Anexo V.9.- Consejo Económico y Social.- Modificaciones de Crédito.- Clasificación económica.

Anexo V.10.- Universidad de Burgos.- Modificaciones de Crédito.- Clasificación económica.

Anexo V.11.- Universidad de León.- Modificaciones de Crédito.-Clasificación económica.

Anexo V.12.- Universidad de Valladolid.- Modificaciones de Crédito.- Clasificación económica.

Anexo V.13.- Agencia para la Calidad del Sistema Universitario.- Modificaciones de Crédito.- Clasificación económica.

Anexo VI.1. Cuenta General de las entidades del sector público de la Comunidad sujetas al régimen de contabilidad pública.- Presupuesto de Ingresos Definitivo por Entes y Capítulos.

Anexo VI.2.- Cuenta General de las entidades del sector público de la Comunidad sujetas al régimen de contabilidad pública.- Presupuesto de Gastos Definitivo por Entes y Capítulos.

Anexo VII.1.- Administración General.- Obligaciones reconocidas capítulo.

Anexo VII.2.- Servicio Público de Empleo.- Obligaciones reconocidas capítulo.

Anexo VII.3.- Gerencia Regional de Salud.- Obligaciones reconocidas por capítulo.

Anexo VII.4.- Gerencia de Servicios Sociales.- Obligaciones reconocidas capítulo.

Anexo VII.5.- Instituto Tecnológico Agrario.- Obligaciones reconocidas capítulo.

Anexo VII.6.- Agencia de Inversiones y Servicios.- Obligaciones reconocidas capítulo.

Anexo VII.7.- Ente Regional de la Energía.- Obligaciones reconocidas por capítulo.

Anexo VII.8.- Consejo Económico y Social.- Obligaciones reconocidas capítulo.

Anexo VII.9.- Universidad de Burgos.- Obligaciones reconocidas por capítulo.

Anexo VII.10.- Universidad de León.-Obligaciones reconocidas capítulo.

Anexo VII.11.- Universidad de Valladolid.- Obligaciones reconocidas capítulo.

Anexo VII.12.- Agencia para la Calidad del Sistema Universitario.- Obligaciones reconocidas capítulo.

Anexo VIII.1.- Administración General.- Derechos reconocidos por capítulo.

Anexo VIII.2.- Servicio Público de Empleo.- Derechos reconocidos por capítulo.

Anexo VIII.3.- Gerencia Regional de Salud.- Derechos reconocidos por capítulo.

Anexo VIII.4.- Gerencia de Servicios Sociales.- Derechos reconocidos por capítulo.

Anexo VIII.5.- Instituto Tecnológico Agrario.- Derechos reconocidos por capítulo.

Anexo VIII.6.- Agencia de Inversiones y Servicios.- Derechos reconocidos por capítulo.

Anexo VIII.7.- Ente Regional de la Energía.- Derechos reconocidos por capítulo.

Anexo VIII.8.- Consejo Económico y Social.- Derechos reconocidos por capítulo.

Anexo VIII.9.- Universidad de Burgos.- Derechos reconocidos por capítulo.

Anexo VIII.10.- Universidad de León.- Derechos reconocidos por capítulo.

Anexo VIII.11.- Universidad de Valladolid.- Derechos reconocidos por capítulo.

Anexo VIII.12.- Agencia para la Calidad del Sistema Universitario.- Derechos reconocidos por capítulo.

Anexo IX.1.- Cuenta General de las entidades del sector público de la Comunidad sujetas al régimen de contabilidad pública.- Pasivos Financieros: Empréstitos.

Anexo IX.2.- Cuenta General de las entidades del sector público de la Comunidad sujetas al régimen de contabilidad pública.- Pasivos Financieros: Préstamos.

Anexo IX.3.- Programa anual de endeudamiento de la Comunidad.

**CUENTA GENERAL DE LAS ENTIDADES DEL SECTOR PÚBLICO DE LA COMUNIDAD**  
**SUJETAS AL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA**

**ESTADO DE LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO CONSOLIDADO.- INGRESOS POR CAPÍTULO**

| DESCRIPCIÓN                                | PRESUPUESTO INICIAL(1)  | MODIFICACIONES        | PRESUPUESTO FINAL (2)   | VAR % (2) /(1) | DERECHOS LIQUIDADOS (3) | (3)/(2) %     | INGRESOS REALIZADOS (4) | (4)/ (3) %   | 4) /(2) %    | DERECHOS CANCELADOS | DER. PETES DE COBRO   |
|--------------------------------------------|-------------------------|-----------------------|-------------------------|----------------|-------------------------|---------------|-------------------------|--------------|--------------|---------------------|-----------------------|
| 1 IMPUESTOS DIRECTOS                       | 1.084.880.410,00        | 83.352.558,00         | 1.168.232.968,00        | 7,68           | 1.233.200.200,94        | 105,56        | 1.183.197.588,66        | 95,95        | 101,28       |                     | 50.002.612,28         |
| 2 IMPUESTOS INDIRECTOS                     | 2.436.433.530,00        | 52.184.802,00         | 2.488.618.332,00        | 2,14           | 2.565.194.926,89        | 103,08        | 2.534.602.467,87        | 98,81        | 101,85       |                     | 30.592.459,02         |
| 3 TASAS, PRECIOS PÚBLICOS Y OTROS INGRESOS | 316.859.609,00          | 2.075.787,55          | 318.935.396,55          | 0,66           | 299.256.860,20          | 93,83         | 261.581.690,71          | 87,41        | 82,02        |                     | 37.675.169,49         |
| 4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES                | 4.318.936.719,00        | 59.274.986,68         | 4.378.211.705,68        | 1,37           | 4.377.171.087,27        | 99,98         | 4.287.127.049,27        | 97,94        | 97,92        |                     | 90.044.038,00         |
| 5 INGRESOS PATRIMONIALES                   | 21.967.952,00           | 269.991,74            | 22.237.943,74           | 1,23           | 51.442.550,42           | 231,33        | 50.328.559,73           | 97,83        | 226,32       |                     | 1.113.990,69          |
| <b>TOTAL OPERACIONES CORRIENTES</b>        | <b>8.179.078.220,00</b> | <b>197.158.125,97</b> | <b>8.376.236.345,97</b> | <b>2,41</b>    | <b>8.526.265.625,72</b> | <b>101,79</b> | <b>8.316.837.356,24</b> | <b>97,54</b> | <b>99,29</b> |                     | <b>209.428.269,48</b> |
| 6 ENAJENACIÓN DE INVERSIONES REALES        | 121.419.154,00          | 3.160,42              | 121.422.314,42          | 0,00           | 33.696.101,08           | 27,75         | 30.920.541,33           | 91,76        | 25,47        |                     | 2.775.559,75          |
| 7 TRANSFERENCIAS CAPITAL                   | 695.118.846,00          | 21.915.114,75         | 717.033.960,75          | 3,15           | 664.567.797,28          | 92,68         | 449.209.230,24          | 67,59        | 62,65        |                     | 215.358.567,04        |
| <b>TOTAL OPERACIONES DE CAPITAL</b>        | <b>816.538.000,00</b>   | <b>21.918.275,17</b>  | <b>838.456.275,17</b>   | <b>2,68</b>    | <b>698.263.898,36</b>   | <b>83,28</b>  | <b>480.129.771,57</b>   | <b>68,76</b> | <b>57,26</b> |                     | <b>218.134.126,79</b> |
| <b>TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS</b>    | <b>8.995.616.220,00</b> | <b>219.076.401,14</b> | <b>9.214.692.621,14</b> | <b>2,44</b>    | <b>9.224.529.524,08</b> | <b>100,11</b> | <b>8.796.967.127,81</b> | <b>95,36</b> | <b>95,47</b> |                     | <b>427.562.396,27</b> |
| 8 ACTIVOS FINANCIEROS                      | 17.446.633,00           | 389.999.068,53        | 407.445.701,53          | 2.235,38       | 2.811.567,38            | 0,69          | 2.586.471,39            | 91,99        | 0,63         |                     | 225.095,99            |
| 9 PASIVOS FINANCIEROS                      | 130.234.045,00          | 921.673,50            | 131.155.718,50          | 0,71           | 123.676.727,56          | 94,3          | 123.662.727,56          | 99,99        | 94,29        |                     | 14.000,00             |
| <b>TOTAL OPERACIONES FINANCIERAS</b>       | <b>147.680.678,00</b>   | <b>390.920.742,03</b> | <b>538.601.420,03</b>   | <b>264,71</b>  | <b>126.488.294,94</b>   | <b>23,48</b>  | <b>126.249.198,95</b>   | <b>99,81</b> | <b>23,44</b> |                     | <b>239.095,99</b>     |
| <b>TOTAL GENERAL</b>                       | <b>9.143.296.898,00</b> | <b>609.997.143,17</b> | <b>9.753.294.041,17</b> | <b>6,67</b>    | <b>9.351.017.819,02</b> | <b>95,88</b>  | <b>8.923.216.326,76</b> | <b>95,43</b> | <b>91,49</b> |                     | <b>427.801.492,26</b> |

Fuente: Cuenta General rendida.- Tomo 1 Págs. 24 y 25

**CUENTA GENERAL DE LAS ENTIDADES DEL SECTOR PÚBLICO DE LA COMUNIDAD**  
**SUJETAS AL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA**

**ESTADO DE LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO CONSOLIDADO.- GASTOS POR CAPÍTULOS**

| DESCRIPCIÓN                               | PRESUPUESTO INICIAL (1) | MODIFICACIONES POSITIVAS | MODIFICACIONES NEGATIVAS | TOTAL MODIFICACIONES  | PRESUPUESTO DEFINITIVO (2) | VAR % (2)/(1) | COMPROMISOS (3)         | (3)/(2) %    | OBLIGACIONES RECONOCIDAS (4) | (4)/(2) %    | PAGOS REALIZADOS (5)    | (5)/(2) %    | OBLIG. PTES DE PAGO   | REMANENTES DE CRÉDITO |
|-------------------------------------------|-------------------------|--------------------------|--------------------------|-----------------------|----------------------------|---------------|-------------------------|--------------|------------------------------|--------------|-------------------------|--------------|-----------------------|-----------------------|
| 1 GASTOS DE PERSONAL                      | 3.181.232.297,00        | 195.571.844,58           | 54.761.800,72            | 140.810.043,86        | 3.322.042.340,86           | 4,43          | 3.298.609.204,08        | 99,29        | 3.294.497.926,93             | 99,17        | 3.260.717.101,63        | 98,15        | 33.780.825,30         | 27.544.413,93         |
| 2 GASTOS CORRIENTES EN BIENES Y SERVICIOS | 942.175.961,00          | 376.077.432,76           | 54.600.215,87            | 321.477.216,89        | 1.263.653.177,89           | 34,12         | 1.235.078.688,52        | 97,74        | 1.220.990.345,78             | 96,62        | 896.158.841,20          | 70,92        | 324.831.504,58        | 42.662.832,11         |
| 3 GASTOS FINANCIEROS                      | 67.418.352,00           | 19.698.658,31            | 17.530.063,60            | 2.168.594,71          | 69.586.946,71              | 3,22          | 61.416.962,82           | 88,26        | 61.416.962,82                | 88,26        | 61.359.125,46           | 88,18        | 57.837,36             | 8.169.983,89          |
| 4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES               | 2.306.054.224,40        | 98.958.146,12            | 66.939.692,49            | 32.018.453,63         | 2.338.072.678,03           | 1,39          | 2.324.044.443,79        | 99,40        | 2.321.542.874,54             | 99,29        | 2.308.447.654,80        | 98,73        | 13.095.219,74         | 16.529.803,49         |
| <b>TOTAL OPERACIONES CORRIENTES</b>       | <b>6.496.880.834,40</b> | <b>690.306.081,77</b>    | <b>193.831.772,68</b>    | <b>496.474.309,09</b> | <b>6.993.355.143,49</b>    | <b>7,64</b>   | <b>6.919.149.299,21</b> | <b>98,94</b> | <b>6.898.448.110,07</b>      | <b>98,64</b> | <b>6.526.682.723,09</b> | <b>93,33</b> | <b>371.765.386,98</b> | <b>94.907.033,42</b>  |
| 6 INVERSIONES REALES                      | 1.454.916.815,00        | 143.823.564,13           | 180.490.081,38           | -36.666.517,25        | 1.418.250.297,75           | -2,52         | 1.343.825.070,39        | 94,75        | 1.284.721.921,38             | 90,58        | 1.057.391.116,79        | 74,56        | 227.330.804,59        | 133.528.376,37        |
| 7 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL               | 1.084.282.036,80        | 279.876.812,43           | 126.964.456,51           | 152.912.355,92        | 1.237.194.392,72           | 14,10         | 1.189.582.879,45        | 96,15        | 1.142.545.379,42             | 92,35        | 1.003.174.652,77        | 81,08        | 139.370.726,65        | 94.649.013,30         |
| <b>TOTAL OPERACIONES DE CAPITAL</b>       | <b>2.539.198.851,80</b> | <b>423.700.376,56</b>    | <b>307.454.537,89</b>    | <b>116.245.838,67</b> | <b>2.655.444.690,47</b>    | <b>4,58</b>   | <b>2.533.407.949,84</b> | <b>95,40</b> | <b>2.427.267.300,80</b>      | <b>91,41</b> | <b>2.060.565.769,56</b> | <b>77,60</b> | <b>366.701.531,24</b> | <b>228.177.389,67</b> |
| <b>TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS</b>   | <b>9.036.079.686,20</b> | <b>1.114.006.458,33</b>  | <b>501.286.310,57</b>    | <b>612.720.147,76</b> | <b>9.648.799.833,96</b>    | <b>6,78</b>   | <b>9.452.557.249,05</b> | <b>97,97</b> | <b>9.325.715.410,87</b>      | <b>96,65</b> | <b>8.587.248.492,65</b> | <b>89,00</b> | <b>738.466.918,22</b> | <b>323.084.423,09</b> |
| 8 ACTIVOS FINANCIEROS                     | 20.179.144,00           | 10.878.198,96            | 10.103.098,00            | 775.100,96            | 20.954.244,96              | 3,84          | 19.880.767,23           | 94,88        | 19.880.767,23                | 94,88        | 18.615.392,23           | 88,84        | 1.265.375,00          | 1.073.477,73          |
| 9 PASIVOS FINANCIEROS                     | 81.857.896,00           |                          |                          |                       | 81.857.896,00              | 0,00          | 79.238.782,85           | 96,80        | 79.238.782,85                | 96,80        | 79.238.782,85           | 96,80        |                       | 2.619.113,15          |
| <b>TOTAL OPERACIONES FINANCIERAS</b>      | <b>102.037.040,00</b>   | <b>10.878.198,96</b>     | <b>10.103.098,00</b>     | <b>775.100,96</b>     | <b>102.812.140,96</b>      | <b>0,76</b>   | <b>99.119.550,08</b>    | <b>96,41</b> | <b>99.119.550,08</b>         | <b>96,41</b> | <b>97.854.175,08</b>    | <b>95,18</b> | <b>1.265.375,00</b>   | <b>3.692.590,88</b>   |
| <b>AJUSTES POR CONSOLIDACIÓN</b>          | <b>5.180.171,80</b>     |                          | <b>3.498.105,55</b>      | <b>-3.498.105,55</b>  | <b>1.682.066,25</b>        | <b>-67,53</b> |                         | <b>0,00</b>  |                              | <b>0,00</b>  |                         | <b>0,00</b>  |                       | <b>1.682.066,25</b>   |
| <b>TOTAL GENERAL</b>                      | <b>9.143.296.898,00</b> | <b>1.124.884.657,29</b>  | <b>514.887.514,12</b>    | <b>609.997.143,17</b> | <b>9.753.294.041,17</b>    | <b>6,67</b>   | <b>9.551.676.799,13</b> | <b>97,93</b> | <b>9.424.834.960,95</b>      | <b>96,63</b> | <b>8.685.102.667,73</b> | <b>89,05</b> | <b>739.732.293,22</b> | <b>328.459.080,22</b> |

Fuente: Cuenta General rendida.- Tomo 1 Págs. 52 y 53

Anexo I.3.

**CUENTA GENERAL DE LAS ENTIDADES DEL SECTOR PÚBLICO DE LA COMUNIDAD**  
**SUJETAS AL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA**

**RESULTADO PRESUPUESTARIO CONSOLIDADO**

| CONCEPTOS                                                    | DERECHOS<br>RECONOCIDOS<br>NETOS | OBLIGACIONES<br>RECONOCIDAS<br>NETAS | IMPORTES               |
|--------------------------------------------------------------|----------------------------------|--------------------------------------|------------------------|
| 1. (+) Operaciones no financieras                            | 9.224.529.524,08                 | 9.325.715.410,87                     | -101.185.886,79        |
| 2. (+) Operaciones con activos financieros                   | 2.811.567,38                     | 19.880.767,23                        | -17.069.199,85         |
| 3. (+) Operaciones comerciales (*)                           |                                  |                                      |                        |
| <b>I. RESULTADO PRESUPUESTARIO DEL EJERCICIO<br/>(1+2+3)</b> | <b>9.227.341.091,46</b>          | <b>9.345.596.178,10</b>              | <b>-118.255.086,64</b> |
| <b>II. VARIACIÓN NETA DE PASIVOS FINANCIEROS</b>             | <b>123.676.727,56</b>            | <b>79.238.782,85</b>                 | <b>44.437.944,71</b>   |
| <b>III. SALDO PRESUPUESTARIO DEL EJERCICIO (I+II)</b>        |                                  |                                      | <b>-73.817.141,93</b>  |

(\*) Solo para entes que realicen operaciones de carácter comercial o industrial  
Fuente: Cuenta General rendida.- Tomo 1 Pág. 19

Anexo I.4.

**CUENTA GENERAL DE LAS ENTIDADES DEL SECTOR PÚBLICO DE LA COMUNIDAD**  
**SUJETAS AL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA**

**BALANCE DE SITUACIÓN 2006**

| <b>ACTIVO</b>                                                   | <b>Ejercicio: 2006</b>   | <b>Ejercicio: 2005</b>   |
|-----------------------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| <b>A) INMOVILIZADO</b>                                          |                          |                          |
| <b>I. Inversiones destinadas al uso general</b>                 |                          |                          |
| 1. Terrenos y bienes naturales                                  | 84.369.018,37            |                          |
| 2. Infraestructuras y bienes destinados al uso general          | 184.185.390,24           | 1.900.000,00             |
| 4. Bienes del Patrimonio histórico, artístico y cultural        | 27.608.047,72            |                          |
| <b>Total inversiones destinadas al uso general</b>              | <b>296.162.456,33</b>    | <b>1.900.000,00</b>      |
| <b>II. Inmovilizaciones inmateriales</b>                        |                          |                          |
| 1. Gastos de investigación y desarrollo                         | 1.163.963,79             | 772.007,83               |
| 2. Propiedad industrial                                         | 160.057,48               | 141.317,38               |
| 3. Aplicaciones informáticas                                    | 109.590.820,15           | 76.533.868,22            |
| 4. Propiedad intelectual                                        | 540.105,64               | 289.293,31               |
| 5. Derechos sobre bienes en régimen de arrendamiento financiero | 4.879.355,93             | 8.347.073,42             |
| 6. Otro inmovilizado inmaterial                                 | 1.118.084.543,64         | 964.455.057,66           |
| 7. Amortizaciones                                               | -890.313.461,02          | -735.413.591,72          |
| <b>Total inmovilizaciones inmateriales</b>                      | <b>344.105.385,61</b>    | <b>315.125.026,10</b>    |
| <b>III. Inmovilizaciones materiales</b>                         |                          |                          |
| 1. Terrenos y construcciones                                    | 8.560.440.696,74         | 8.269.480.201,72         |
| 2. Maquinaria, instalaciones y utillaje                         | 337.705.670,93           | 285.279.905,94           |
| 3. Mobiliario                                                   | 204.433.313,73           | 172.686.232,22           |
| 4. Otro inmovilizado                                            | 470.796.803,14           | 416.263.626,26           |
| 5. Amortizaciones                                               | -1.166.697.874,47        | -1.000.018.168,09        |
| <b>Total inmovilizaciones materiales</b>                        | <b>8.406.678.610,07</b>  | <b>8.143.691.798,05</b>  |
| <b>IV. Inversiones gestionadas</b>                              |                          |                          |
| <b>Total inversiones gestionadas</b>                            | <b>337.382.891,56</b>    | <b>26.898.395,34</b>     |
| <b>V. Inversiones financieras permanentes</b>                   |                          |                          |
| 1. Cartera de valores a largo plazo                             | 137.475.493,85           | 119.503.143,72           |
| 2. Otras inversiones y créditos a largo plazo                   | -1.463.240,02            | 169.994,90               |
| 3. Fianzas y depósitos constituidos a L/P                       | 2.237.819,01             | 2.241.004,37             |
| 4. Provisiones                                                  | -2.711.359,01            | -2.745.878,86            |
| <b>Total inversiones financieras permanentes</b>                | <b>135.538.713,83</b>    | <b>119.168.264,13</b>    |
| <b>VI. Deudores no presupuestarios a LP</b>                     |                          |                          |
| <b>Total Deudores no presupuestarios a LP</b>                   | <b>2.516.317,23</b>      | <b>2.665.216,22</b>      |
| <b>TOTAL INMOVILIZADO</b>                                       | <b>9.522.384.374,63</b>  | <b>8.609.448.699,84</b>  |
| <b>B) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS</b>              |                          |                          |
| <b>TOTAL GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS</b>           | <b>936.181,39</b>        | <b>1.266.391,98</b>      |
| <b>C) ACTIVO CIRCULANTE</b>                                     |                          |                          |
| <b>I. Existencias</b>                                           |                          |                          |
| 1. Comerciales                                                  | 15.392.739,60            | 13.899.784,57            |
| 2. Materias primas y otros aprovisionamientos                   | 11.477.994,47            | 10.482.885,96            |
| 3. Productos en curso y semiterminados                          | 1.707.705,72             | 1.615.881,79             |
| 4. Productos terminados                                         | 13.612.916,54            | 14.875.875,71            |
| <b>Total existencias</b>                                        | <b>42.191.356,33</b>     | <b>40.874.428,03</b>     |
| <b>II. Deudores</b>                                             |                          |                          |
| 1. Deudores presupuestarios                                     | 1.115.906.769,04         | 747.830.561,35           |
| 2. Deudores no presupuestarios                                  | 468.478.228,52           | 112.330.128,20           |
| 4. Administraciones Públicas                                    | 1.854.908,52             | 2.990.920,49             |
| 5. Otros deudores                                               | 2.469.470,62             | -6.582.957,66            |
| 6. Provisiones                                                  | -2.746.604,82            | -3.590.768,52            |
| <b>Total deudores</b>                                           | <b>1.585.962.771,88</b>  | <b>852.977.883,86</b>    |
| <b>III. Inversiones financieras temporales</b>                  |                          |                          |
| 2. Otras inversiones y créditos a corto plazo                   | 7.200.042,91             | 9.892.254,14             |
| 3. Fianzas y depósitos constituidos a C/P                       | 578.514,30               | 579.525,73               |
| <b>Total inversiones financieras temporales</b>                 | <b>7.778.557,21</b>      | <b>10.471.779,87</b>     |
| <b>IV. Tesorería</b>                                            |                          |                          |
| 931.273.008,19                                                  |                          | 630.008.522,85           |
| V. Ajustes por periodificación                                  | 19.130,20                | 20.049,58                |
| <b>TOTAL ACTIVO CIRCULANTE</b>                                  | <b>2.567.224.823,81</b>  | <b>1.534.352.664,19</b>  |
| <b>TOTAL ACTIVO</b>                                             | <b>12.090.545.379,83</b> | <b>10.145.067.756,01</b> |

| PASIVO                                                 | Ejercicio: 2006          | Ejercicio: 2005          |
|--------------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| <b>A) FONDOS PROPIOS</b>                               |                          |                          |
| <b>I. Patrimonio</b>                                   |                          |                          |
| 1. Patrimonio                                          | 2.393.399.799,73         | 2.401.127.020,49         |
| 2. Patrimonio recibido en adscripción                  | 36.410.555,70            | 36.410.555,70            |
| 3. Patrimonio recibido en cesión                       | 211.171.263,43           | 190.774.744,80           |
| 4. Patrimonio entregado en adscripción                 | -10.302.804,36           | -318.781,11              |
| 5. Patrimonio entregado en cesión                      | -44.560.598,25           | -43.463.394,42           |
| 6. Patrimonio entregado al uso general                 | -841.778,29              | -841.778,29              |
| <b>Total patrimonio</b>                                | <b>2.585.276.437,96</b>  | <b>2.583.688.367,17</b>  |
| <b>III. Resultados de ejercicios anteriores</b>        |                          |                          |
| 1. Resultados positivos de ejercicios anteriores       | 5.156.098.120,16         | 4.740.016.460,53         |
| 2. Resultados negativos de ejercicios anteriores       | -150.535.350,63          | -19.692.185,74           |
| <b>Total resultados de ejercicios anteriores</b>       | <b>5.005.562.769,53</b>  | <b>4.720.324.274,79</b>  |
| <b>IV. Resultados del ejercicio</b>                    |                          |                          |
| Resultado del balance ganancias                        | 1.259.269.849,76         | 275.930.588,03           |
| <b>Total resultados del ejercicio</b>                  | <b>1.259.269.849,76</b>  | <b>275.930.588,03</b>    |
| <b>TOTAL FONDOS PROPIOS</b>                            | <b>8.850.109.057,25</b>  | <b>7.579.943.229,99</b>  |
| <b>B) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS</b>            |                          |                          |
| <b>TOTAL PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS</b>         | <b>3.299.224,24</b>      | <b>3.012.000,00</b>      |
| <b>C) ACREEDORES A LARGO PLAZO</b>                     |                          |                          |
| <b>I. Emisiones de obligaciones y otros valores</b>    |                          |                          |
| 1. Obligaciones y bonos                                | 627.692.000,02           | 592.766.124,30           |
| <b>Total emisiones de obligaciones y otros valores</b> | <b>627.692.000,02</b>    | <b>592.766.124,30</b>    |
| <b>II. Otras deudas a largo plazo</b>                  |                          |                          |
| 1. Deudas con entidades de crédito                     | 594.514.498,26           | 638.163.060,45           |
| 2. Otras deudas                                        | 11.021.881,11            | 6.757.237,30             |
| 4. Fianzas y depósitos recibidos a L/P                 | 38.997.084,97            | 31.826.080,88            |
| <b>Total otras deudas a largo plazo</b>                | <b>644.533.464,34</b>    | <b>676.746.378,63</b>    |
| <b>III. Desembolsos pendientes sobre acciones</b>      |                          |                          |
| <b>Total desembolsos pendientes sobre acciones</b>     | <b>3.750.000,00</b>      | <b>3.503.899,96</b>      |
| <b>TOTAL ACREEDORES A LARGO PLAZO</b>                  | <b>1.275.975.464,36</b>  | <b>1.273.016.402,89</b>  |
| <b>D) ACREEDORES A CORTO PLAZO</b>                     |                          |                          |
| <b>I. Emisiones de obligaciones y otros valores</b>    |                          |                          |
| 1. Obligaciones y bonos a corto plazo                  | 76.677.124,28            |                          |
| 3. Intereses de obligaciones y otros valores           | 3.826.596,00             | 3.289.506,56             |
| <b>Total emisiones de obligaciones y otros valores</b> | <b>80.503.720,28</b>     | <b>3.289.506,56</b>      |
| <b>II. Deudas con entidades de crédito</b>             |                          |                          |
| 1. Préstamos y otras deudas                            | 213.650.562,19           | 252.419.038,86           |
| 2. Deudas por intereses                                | 676.857,59               | 1.960.322,65             |
| <b>Total deudas con entidades de crédito</b>           | <b>214.327.419,78</b>    | <b>254.379.361,51</b>    |
| <b>III. Acreedores</b>                                 |                          |                          |
| 1. Acreedores presupuestarios                          | 1.119.774.107,16         | 571.468.841,50           |
| 2. Acreedores no presupuestarios                       | 190.991.535,57           | 145.074.161,62           |
| 4. Administraciones Públicas                           | 69.582.219,16            | 60.462.358,53            |
| 5. Otros acreedores                                    | 251.517.764,28           | 221.822.303,64           |
| 6. Fianzas y depósitos recibidos a corto plazo         | 678.138,77               | 692.938,41               |
| <b>Total acreedores</b>                                | <b>1.632.543.764,94</b>  | <b>999.520.603,70</b>    |
| <b>IV. Ajustes por periodificación</b>                 |                          |                          |
| <b>Total ajustes por periodificación</b>               | <b>33.786.728,98</b>     | <b>31.906.651,36</b>     |
| <b>TOTAL ACREEDORES A CORTO PLAZO</b>                  | <b>1.961.161.633,98</b>  | <b>1.289.096.123,13</b>  |
| <b>TOTAL PASIVO</b>                                    | <b>12.090.545.379,83</b> | <b>10.145.067.756,01</b> |

Fuente: Cuenta General rendida.- Tomo 1 Pág. 4 a 7



**CUENTA GENERAL DE LAS ENTIDADES DEL SECTOR PÚBLICO DE LA COMUNIDAD**  
**SUJETAS AL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA**

**CUENTA DEL RESULTADO ECONÓMICO PATRIMONIAL 2006**

| <b>DEBE</b>                                                                    | <b>Ejercicio: 2006</b>   | <b>Ejercicio: 2005</b>   |
|--------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| <b>A) GASTOS</b>                                                               |                          |                          |
| <b>1. Gastos de funcionamiento de los servicios y prestaciones sociales</b>    |                          |                          |
| <b>a) Gastos de personal</b>                                                   |                          |                          |
| a.1) Sueldos, salarios y asimilados                                            | 2.774.747.945,33         | 2.617.946.551,23         |
| a.2) Cargas sociales                                                           | 496.981.354,85           | 516.961.722,89           |
| <b>Total gastos de personal</b>                                                | <b>3.271.729.300,18</b>  | <b>3.134.908.274,12</b>  |
| <b>c) Dotaciones para amortizaciones de inmovilizado</b>                       | <b>309.898.941,60</b>    | <b>286.606.613,58</b>    |
| <b>d) Variación de provisiones de tráfico</b>                                  |                          |                          |
| d.1) Variación de provisiones y pérdidas de créditos incobrables               | -308.196,85              | 628.786,73               |
| <b>Total variación de provisiones de tráfico</b>                               | <b>-308.196,85</b>       | <b>628.786,73</b>        |
| <b>e) Otros gastos de gestión</b>                                              |                          |                          |
| e.1) Servicios exteriores                                                      | 1.073.799.401,91         | 1.206.951.880,92         |
| e.2) Tributos                                                                  | 5.931.683,29             | 5.939.345,35             |
| e.3) Otros gastos de gestión corriente                                         | 13.867.736,64            | -13.622.071,43           |
| <b>Total otros gastos de gestión</b>                                           | <b>1.093.598.821,84</b>  | <b>1.199.269.154,84</b>  |
| <b>f) Gastos financieros y asimilables</b>                                     |                          |                          |
| f.1) Por deudas                                                                | 60.803.884,45            | 42.616.800,48            |
| f.2) Pérdidas de inversiones financieras                                       | 8.287.490,76             | 1.938.497,58             |
| <b>Total gastos financieros y asimilables</b>                                  | <b>2.175.794.599,24</b>  | <b>2.212.977.004,76</b>  |
| <b>g) Variación de las provisiones de inversiones financieras</b>              | <b>-1.232,93</b>         | <b>-38.323,02</b>        |
| <b>Total gastos de funcionamiento de los servicios y prestaciones sociales</b> | <b>2.612.453.360,07</b>  | <b>2.491.692.604,87</b>  |
| <b>2. Transferencias y subvenciones</b>                                        |                          |                          |
| a) Transferencias corrientes                                                   | 4.590.608.551,16         | 4.464.603.043,56         |
| b) Subvenciones corrientes                                                     | 1.027.385.437,07         | 719.847.893,32           |
| c) Transferencias de capital                                                   | 823.337.319,48           | 799.827.319,84           |
| d) Subvenciones de capital                                                     | 836.931.582,96           | 776.778.660,10           |
| <b>Total transferencias y subvenciones</b>                                     | <b>7.278.262.890,67</b>  | <b>6.761.056.916,82</b>  |
| <b>3. Pérdidas y gastos extraordinarios</b>                                    |                          |                          |
| a) Pérdidas procedentes de inmovilizado                                        | 650.410,84               | 4.390.002,98             |
| c) Gastos extraordinarios                                                      | 241.477,04               | 219.918,63               |
| d) Gastos y pérdidas de otros ejercicios                                       | 41.069.174,62            | 88.703.176,77            |
| <b>Total pérdidas y gastos extraordinarios</b>                                 | <b>41.961.062,50</b>     | <b>93.313.098,38</b>     |
| <b>TOTAL GASTOS</b>                                                            | <b>12.055.948.820,57</b> | <b>11.518.361.321,93</b> |
| <b>TOTAL DEBE</b>                                                              | <b>12.055.948.820,57</b> | <b>11.518.361.321,93</b> |

| HABER                                                                                          | Ejercicio: 2006          | Ejercicio: 2005          |
|------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| <b>B) INGRESOS</b>                                                                             |                          |                          |
| <b>1. Ingresos de gestión ordinaria</b>                                                        |                          |                          |
| <b>a) Ingresos tributarios</b>                                                                 |                          |                          |
| a.0) Impuesto sobre rentas a personas físicas                                                  | 949.122.948,00           | 838.239.054,00           |
| a.1) Impuesto sobre sucesiones y donaciones                                                    | 222.184.256,18           | 210.862.212,81           |
| a.2) Impuesto sobre el Patrimonio                                                              | 61.892.996,76            | 51.771.462,01            |
| a.3) Impuesto sobre transmisiones patrimoniales y actos jurídicos documentados                 | 702.525.662,71           | 606.270.387,67           |
| a.4) Otros impuestos                                                                           | 1.862.669.264,18         | 1.753.649.870,63         |
| a.5) Tasas por prestación de servicios o realización de actividades                            | 41.561.841,18            | 36.682.740,73            |
| a.6) Tasas fiscales                                                                            | 98.721.408,53            | 99.562.342,12            |
| <b>Total ingresos tributarios</b>                                                              | <b>3.938.678.377,54</b>  | <b>3.597.038.069,97</b>  |
| <b>b) Prestaciones de servicios</b>                                                            |                          |                          |
| b.1) Precios públicos por prestación de servicios                                              | 54.623.910,57            | 52.495.517,56            |
| b.2) Precios públicos por utilización privativa o aprovechamiento especial del dominio público | 376.997,34               | 362.967,95               |
| b.3) Otros ingresos                                                                            | 55.384.033,99            | 53.693.869,45            |
| <b>Total prestaciones de servicios</b>                                                         | <b>110.384.941,90</b>    | <b>106.552.354,96</b>    |
| <b>Total ingresos de gestión ordinaria</b>                                                     | <b>4.049.063.319,44</b>  | <b>3.703.590.424,93</b>  |
| <b>2. Otros ingresos de gestión ordinaria</b>                                                  |                          |                          |
| <b>a) Reintegros</b>                                                                           | 20.044.525,41            | 13.337.885,67            |
| <b>c) Otros ingresos de gestión</b>                                                            |                          |                          |
| c.1) Ingresos accesorios y otros de gestión corriente                                          | 22.970.187,37            | 45.560.153,97            |
| c.2) Exceso de provisiones de riesgos y gastos                                                 | 535.966,85               | 432.338,18               |
| c.3) Venta de bienes                                                                           | 886.064,70               | 1.008.330,82             |
| <b>Total otros ingresos de gestión</b>                                                         | <b>24.392.218,92</b>     | <b>47.000.822,97</b>     |
| <b>d) Ingresos de participaciones en capital</b>                                               | <b>73.737,62</b>         |                          |
| <b>f) Otros intereses e ingresos asimilados</b>                                                |                          |                          |
| f.1) Otros intereses                                                                           | 68.305.678,99            | 28.129.808,01            |
| <b>Total otros intereses e ingresos asimilado</b>                                              | <b>68.305.678,99</b>     | <b>28.129.808,01</b>     |
| <b>Total otros ingresos de gestión ordinaria</b>                                               | <b>112.816.160,94</b>    | <b>88.468.516,65</b>     |
| <b>3. Transferencias y subvenciones</b>                                                        |                          |                          |
| a) Transferencias corrientes                                                                   | 6.537.157.245,19         | 5.827.252.909,51         |
| b) Subvenciones corrientes                                                                     | 1.124.575.375,05         | 1.009.086.689,21         |
| c) Transferencias de capital                                                                   | 458.085.371,16           | 452.944.195,98           |
| d) Subvenciones de capital                                                                     | 674.424.373,41           | 699.906.751,81           |
| <b>Total transferencias y subvenciones</b>                                                     | <b>5.760.955.283,28</b>  | <b>5.343.818.009,55</b>  |
| <b>4. Ganancias e ingresos extraordinarios</b>                                                 |                          |                          |
| a) Beneficios procedentes del inmovilizado                                                     | 759.497,50               | 51.670,93                |
| c) Ingresos extraordinarios                                                                    | 94.679,72                | 99.939,18                |
| d) Ingresos y beneficios de otros ejercicios                                                   | 358.242.647,92           | 12.890.811,76            |
| <b>Total ganancias e ingresos extraordinarios</b>                                              | <b>3.392.383.906,67</b>  | <b>2.658.414.958,83</b>  |
| <b>TOTAL INGRESOS</b>                                                                          | <b>13.315.218.670,33</b> | <b>11.794.291.909,96</b> |
| <b>TOTAL HABER</b>                                                                             | <b>13.315.218.670,33</b> | <b>11.794.291.909,96</b> |
| <b>RESULTADO PÉRDIDAS Y GANANCIAS</b>                                                          | <b>1.259.269.849,76</b>  | <b>275.930.588,03</b>    |

Fuente: Cuenta General rendida.- Tomo 1 Págs. 10 a 13

Anexo II.1.

**CUENTA GENERAL DE LAS EMPRESAS PÚBLICAS DE LA COMUNIDAD**

**BALANCE DE SITUACIÓN 2006**

| <b>ACTIVO</b>                                        | <b>Ejercicio: 2006</b> | <b>Ejercicio: 2005</b> |
|------------------------------------------------------|------------------------|------------------------|
| <b>A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS</b>    | <b>0,00</b>            | <b>3.503.900,00</b>    |
| <b>B) INMOVILIZADO</b>                               | <b>272.565.747,24</b>  | <b>313.653.408,68</b>  |
| I. Gastos de establecimiento                         | 11.456,00              | 0,00                   |
| II. Inmovilizado inmaterial                          | 5.000.914,40           | 5.115.452,57           |
| III. Inmovilizado material                           | 73.172.938,83          | 69.559.203,10          |
| IV. Inmovilizado financiero                          | 39.229.230,01          | 34.063.468,01          |
| V. Acciones propias                                  | 0,00                   | 1.058.510,00           |
| VI. Deudores por construcción de obras a largo plazo | 155.151.208,00         | 203.856.775,00         |
| <b>C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS</b>   | <b>0,00</b>            | <b>85.757,00</b>       |
| <b>D) ACTIVO CIRCULANTE</b>                          | <b>276.062.122,92</b>  | <b>193.874.668,69</b>  |
| I. Accionistas por desembolsos exigidos              | 0,00                   | 0,00                   |
| II. Existencias                                      | 73.427.481,26          | 65.347.376,09          |
| III. Deudores                                        | 101.615.202,38         | 71.333.489,18          |
| IV. Inversiones financieras temporales               | 68.100.000,00          | 30.465.466,00          |
| V. Acciones propias a corto plazo                    | 0,00                   | 0,00                   |
| VI. Tesorería                                        | 32.888.172,54          | 26.708.609,59          |
| VII. Ajustes por periodificación                     | 31.266,74              | 19.727,83              |
| <b>TOTAL ACTIVO</b>                                  | <b>548.627.870,16</b>  | <b>511.117.734,37</b>  |

| <b>PASIVO</b>                                             | <b>Ejercicio: 2006</b> | <b>Ejercicio: 2005</b> |
|-----------------------------------------------------------|------------------------|------------------------|
| <b>A) FONDOS PROPIOS</b>                                  | <b>193.336.896,15</b>  | <b>136.359.850,85</b>  |
| I. Capital suscrito                                       | 109.316.389,48         | 108.692.349,00         |
| II. Prima de emisión                                      | 543.874,00             | 543.874,00             |
| III. Reserva de revalorización                            | 0                      | 0                      |
| IV. Reservas                                              | 27.452.646,81          | 20.419.172,76          |
| V. Resultados de ejercicios anteriores                    | -185.021,76            | -119.701,17            |
| VI. Pérdidas y ganancias (beneficio o pérdida)            | 56.209.007,62          | 6.824.156,26           |
| VII. Dividendo a cuenta entregado en el ejercicio         | 0                      | 0                      |
| <b>B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS</b>      | <b>12.065.467,43</b>   | <b>8.156.468,19</b>    |
| <b>C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS</b>               | <b>1.804.988,00</b>    | <b>2.232.914,00</b>    |
| <b>D) ACREEDORES A LARGO PLAZO</b>                        | <b>256.672.751,90</b>  | <b>287.908.732,27</b>  |
| II. Deudas con entidades de crédito                       | 255.792.499,90         | 286.570.725,27         |
| IV. Otros acreedores                                      | 880.252,00             | 1.338.007,00           |
| <b>E) ACREEDORES A CORTO PLAZO</b>                        | <b>84.695.913,68</b>   | <b>76.407.916,06</b>   |
| II. Deudas con entidades de crédito                       | 33.197.168,82          | 34.743.540,79          |
| III. Deudas con empresas del grupo y asociadas            | 3.142.381,00           | 2.745.312,00           |
| IV. Acreedores comerciales                                | 24.439.679,58          | 22.886.630,87          |
| V. Otras deudas no comerciales                            | 10.076.092,27          | 5.439.555,25           |
| VI. Provisiones por operaciones de tráfico                | 13.420.632,00          | 10.260.249,00          |
| VII. Ajustes por periodificación                          | 419.960,01             | 332.628,15             |
| <b>F) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS A CORTO PLAZO</b> | <b>51.853,00</b>       | <b>51.853,00</b>       |
| <b>TOTAL PASIVO</b>                                       | <b>548.627.870,16</b>  | <b>511.117.734,37</b>  |

Fuente: Cuenta General rendida.- Tomo 1 Pág. 90 y 91

**CUENTA GENERAL DE LAS EMPRESAS PÚBLICAS DE LA COMUNIDAD**

**CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS 2006**

| DEBE                                                 | Ejercicio:2006       | Ejercicio:2005       |
|------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| <b>A) GASTOS</b>                                     |                      |                      |
| 2. Consumo de explotación                            | 61.229.023,44        | 66.470.095,59        |
| 3. Gastos de personal                                | 7.878.674,48         | 7.344.231,91         |
| 4. Dotaciones para amortización de inmovilizado      | 5.034.873,36         | 4.834.819,58         |
| 5. Variación de provisiones del circulante           | 2.521.020,32         | 2.615.200,00         |
| 6. Otros gastos de explotación                       | 9.324.068,77         | 8.050.569,81         |
| <b>Total Gastos de Explotación</b>                   | <b>85.987.660,37</b> | <b>89.314.916,89</b> |
| <b>I. BENEFICIOS DE EXPLOTACIÓN</b>                  | 20.751.199,69        | 10.486.699,41        |
| Gastos Financieros                                   | 2.840.679,78         | 3.240.196,11         |
| <b>II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS</b>          | 41.682.927,39        |                      |
| <b>III. BENEFICIOS DE LAS ACTIVIDADES ORDINARIAS</b> | 62.434.127,08        | 8.706.174,20         |
| 10. Variación de las provisiones de inmovilizado     | 1.789,00             | -384.162,00          |
| 11. Pérdidas procedentes del inmovilizado            | 43.013,00            | 55.694,00            |
| 13. Gastos extraordinarios                           | 70.515,00            | 821.414,14           |
| 14. Gastos y pérdidas de otros ejercicios            | 22.942,48            | 1.452,00             |
| <b>Total Gastos Extraordinarios</b>                  | <b>138.259,48</b>    | <b>494.398,14</b>    |
| <b>IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS</b>      | 2.152.203,31         | 1.771.303,06         |
| <b>V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS</b>              | 64.586.330,39        | 10.477.477,26        |
| 15. Impuesto sobre Sociedades                        | 8.377.322,77         | 3.653.321,00         |
| <b>VI. RESULTADOS EJERCICIO (BENEFICIOS)</b>         | 56.209.007,62        | 6.824.156,26         |

| HABER                                                               | Ejercicio: 2006       | Ejercicio: 2005      |
|---------------------------------------------------------------------|-----------------------|----------------------|
| <b>B) INGRESOS</b>                                                  |                       |                      |
| 1. Importe neto de la cifra de negocios                             | 75.379.789,40         | 67.244.486,11        |
| 4. Otros ingresos de explotación                                    | 31.359.070,66         | 32.557.130,19        |
| <b>Total Ingresos de Explotación</b>                                | <b>106.738.860,06</b> | <b>99.801.616,30</b> |
| Ingresos Financieros                                                | 44.523.607,17         | 1.459.670,90         |
| <b>II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS</b>                         |                       | 1.780.525,21         |
| 11. Subvenciones de capital transferidas al resultado del ejercicio | 1.212.188,76          | 1.618.814,76         |
| 12. Ingresos extraordinarios                                        | 1.078.274,03          | 640.054,36           |
| 13. Ingresos y beneficios de otros ejercicios                       | 0,00                  | 6.832,08             |
| <b>Total Ingresos Extraordinarios</b>                               | <b>2.290.462,79</b>   | <b>2.265.701,20</b>  |

Fuente: Cuenta General rendida.- Tomo 1 Pág. 94 y 95

**Anexo III.1**

**CUENTA GENERAL DE LAS FUNDACIONES PÚBLICAS DE LA COMUNIDAD**

**BALANCE DE SITUACIÓN 2006**

| <b>ACTIVO</b>                                        | <b>Ejercicio: 2006</b> | <b>Ejercicio: 2005</b> |
|------------------------------------------------------|------------------------|------------------------|
| <b>A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS</b>    | <b>472.500,00</b>      | <b>697.500,00</b>      |
| <b>B) INMOVILIZADO</b>                               | <b>60.170.350,11</b>   | <b>53.004.463,14</b>   |
| I. Gastos de establecimiento                         | 131.126,26             | 7.505,72               |
| II. Inmovilizado inmaterial                          | 31.659.962,70          | 32.357.286,14          |
| III. Inmovilizado material                           | 27.050.681,92          | 19.639.941,80          |
| IV. Inmovilizado financiero                          | 1.328.579,23           | 999.729,48             |
| V. Acciones propias                                  | 0,00                   | 0,00                   |
| VI. Deudores por construcción de obras a largo plazo | 0,00                   | 0,00                   |
| <b>C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS</b>   | <b>6.968.432,67</b>    | <b>4.656.349,98</b>    |
| <b>D) ACTIVO CIRCULANTE</b>                          | <b>49.676.211,67</b>   | <b>35.288.513,34</b>   |
| I. Accionistas por desembolsos exigidos              | 1.000.000,00           | 0,00                   |
| II. Existencias                                      | 3.130.176,86           | 1.919.063,18           |
| III. Deudores                                        | 16.705.505,93          | 10.712.052,27          |
| IV. Inversiones financieras temporales               | 12.072.194,41          | 9.305.832,48           |
| V. Acciones propias a corto plazo                    | 0,00                   | 0,00                   |
| VI. Tesorería                                        | 16.274.620,63          | 13.107.637,94          |
| VII. Ajustes por periodificación                     | 493.713,84             | 243.927,47             |
| <b>TOTAL ACTIVO</b>                                  | <b>117.287.494,45</b>  | <b>93.646.826,46</b>   |

| <b>PASIVO</b>                                             | <b>Ejercicio: 2006</b> | <b>Ejercicio: 2005</b> |
|-----------------------------------------------------------|------------------------|------------------------|
| <b>A) FONDOS PROPIOS</b>                                  | <b>8.942.629,77</b>    | <b>7.242.544,23</b>    |
| I. Capital suscrito                                       | 4.423.144,96           | 4.333.144,96           |
| II. Prima de emisión                                      | 0,00                   | 0,00                   |
| III. Reserva de revalorización                            | 0,00                   | 0,00                   |
| IV. Reservas                                              | 1.135.957,54           | 286.408,92             |
| V. Resultados de ejercicios anteriores                    | 1.773.441,72           | 657.052,76             |
| VI. Pérdidas y ganancias (beneficio o pérdida)            | 1.610.085,55           | 1.965.937,59           |
| VII. Dividendo a cuenta entregado en el ejercicio         | 0,00                   | 0,00                   |
| <b>B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS</b>      | <b>27.700.386,51</b>   | <b>25.038.020,56</b>   |
| <b>C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS</b>               | <b>30.000,00</b>       | <b>845.877,00</b>      |
| <b>D) ACREEDORES A LARGO PLAZO</b>                        | <b>34.873.056,47</b>   | <b>30.358.233,00</b>   |
| II. Deudas con entidades de crédito                       | 30.666.046,00          | 30.301.638,00          |
| IV. Otros acreedores                                      | 4.207.010,47           | 56.595,00              |
| <b>E) ACREEDORES A CORTO PLAZO</b>                        | <b>45.741.421,70</b>   | <b>30.162.151,67</b>   |
| II. Deudas con entidades de crédito                       | 4.590.000,70           | 3.365.022,51           |
| III. Deudas con empresas del grupo y asociadas            | 12.588.142,76          | 10.021.106,64          |
| IV. Acreedores comerciales                                | 16.562.087,33          | 10.041.806,39          |
| V. Otras deudas no comerciales                            | 9.371.815,23           | 3.917.331,50           |
| VI. Provisiones por operaciones de tráfico                | 138.933,68             | 82.191,63              |
| VII. Ajustes por periodificación                          | 2.490.442,00           | 2.734.693,00           |
| <b>F) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS A CORTO PLAZO</b> | <b>0,00</b>            | <b>0,00</b>            |
| <b>TOTAL PASIVO</b>                                       | <b>117.287.494,45</b>  | <b>93.646.826,46</b>   |

Fuente: Cuenta General rendida.- Tomo 1 Pág. 100 y 101

**CUENTA GENERAL DE LAS FUNDACIONES PÚBLICAS DE LA COMUNIDAD**

**CUENTA DE RESULTADOS 2006**

| DEBE                                                 | Ejercicio: 2006      | Ejercicio: 2005      |
|------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| <b>A) GASTOS</b>                                     |                      |                      |
| 2. Consumo de explotación                            | 34.179.838,47        | 26.146.197,40        |
| 3. Gastos de personal                                | 23.058.262,47        | 19.955.917,74        |
| 4. Dotaciones para amortización de inmovilizado      | 2.778.396,08         | 2.452.643,11         |
| 5. Variación de provisiones del circulante           | 141.515,50           | -63.940,65           |
| 6. Otros gastos de explotación                       | 19.055.645,73        | 15.474.854,13        |
| <b>Total Gastos de Explotación</b>                   | <b>79.213.658,25</b> | <b>63.965.671,73</b> |
| <b>I. BENEFICIOS DE EXPLOTACIÓN</b>                  | <b>1.621.898,87</b>  | <b>1.939.683,76</b>  |
| Gastos Financieros                                   | 675.342,69           | 744.824,70           |
| <b>II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS</b>          |                      |                      |
| <b>III. BENEFICIOS DE LAS ACTIVIDADES ORDINARIAS</b> | <b>1.377.403,84</b>  | <b>1.431.363,59</b>  |
| 10. Variación de las provisiones de inmovilizado     | 0,00                 | 105.556,39           |
| 11. Pérdidas procedentes del inmovilizado            | 17.331,00            | 16.444,55            |
| 13. Gastos extraordinarios                           | 24.835,93            | 22.753,78            |
| 14. Gastos y pérdidas de otros ejercicios            | 998.490,67           | 150.528,44           |
| <b>Total Gastos Extraordinarios</b>                  | <b>1.040.657,60</b>  | <b>295.283,16</b>    |
| <b>IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS</b>      | <b>232.681,71</b>    | <b>534.574,00</b>    |
| <b>V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS</b>              | <b>1.610.085,55</b>  | <b>1.965.937,59</b>  |
| 15. Impuesto sobre Sociedades                        | 0,00                 | 0,00                 |
| <b>VI. RESULTADOS EJERCICIO (BENEFICIOS)</b>         | <b>1.610.085,55</b>  | <b>1.965.937,59</b>  |

| HABER                                                               | Ejercicio: 2006      | Ejercicio: 2005      |
|---------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| <b>B) INGRESOS</b>                                                  |                      |                      |
| 1. Importe neto de la cifra de negocios                             | 80.114.389,80        | 65.214.456,47        |
| 3. Trabajos realizados por la Fundación para el inmovilizado        | 123.939,00           | 171.961,00           |
| 4. Otros ingresos de explotación                                    | 597.228,32           | 518.938,02           |
| <b>Total Ingresos de Explotación</b>                                | <b>80.835.557,12</b> | <b>65.905.355,49</b> |
| Ingresos Financieros                                                | 430.847,66           | 236.504,53           |
| <b>II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS</b>                         | <b>244.495,03</b>    | <b>508.320,17</b>    |
| 9. Beneficios en enajenación de inmovilizado                        | 0                    | 17.199,33            |
| 11. Subvenciones de capital transferidas al resultado del ejercicio | 392.843,84           | 286.852,84           |
| 12. Ingresos extraordinarios                                        | 914.932,42           | 54.275,49            |
| 13. Ingresos y beneficios de otros ejercicios                       | -34.436,95           | 471.529,50           |
| <b>Total Ingresos Extraordinarios</b>                               | <b>1.273.339,31</b>  | <b>829.857,16</b>    |

Fuente: Cuenta General rendida.- Tomo 1 Pág. 104 y 105

**CUENTA GENERAL DE LAS ENTIDADES DEL SECTOR PÚBLICO DE LA COMUNIDAD SUJETAS AL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA**

**MODIFICACIONES DE CRÉDITO. AGREGADAS.- CLASIFICACIÓN ORGÁNICA**

| Secciones                                         | Créditos<br>extraord. y<br>suplementos | Ampliaciones<br>de crédito | Transferencias<br>de crédito | Generaciones<br>de crédito | Incorporaciones<br>de crédito | Minoraciones<br>y otras<br>modificaciones | Total<br>modificaciones |
|---------------------------------------------------|----------------------------------------|----------------------------|------------------------------|----------------------------|-------------------------------|-------------------------------------------|-------------------------|
| 1 PRESIDENCIA Y ADM. TERRITORIAL                  | 0,00                                   | 0,00                       | -965.031,66                  | 1.132.669,01               | 5.540.000,00                  | -45.500,00                                | 5.662.137,35            |
| 2 HACIENDA                                        | 0,00                                   | 6.140.000,00               | 925.947,00                   | 0,00                       | 1.400.000,00                  |                                           | 8.465.947,00            |
| 3 AGRICULTURA Y GANADERÍA                         | 0,00                                   | 0,00                       | -200.000,00                  | 19.129.841,01              | 325.000,00                    | -8.174.501,43                             | 11.080.339,58           |
| 4 FOMENTO                                         | 0,00                                   | -735.000,00                | -1.131.940,00                | 6.069.357,91               | 41.765.154,60                 | -8.048.462,28                             | 37.919.110,23           |
| 5 SANIDAD                                         | 0,00                                   | 2.881.000,00               | 7.179.171,66                 | 135.850.848,00             | 156.706.931,00                | 0,00                                      | 302.617.950,66          |
| 6 MEDIO AMBIENTE                                  | 0,00                                   | -1.056.000,00              | -2.218.147,00                | 6.751.035,04               | 0,00                          | -1.876.138,96                             | 1.600.749,08            |
| 7 EDUCACIÓN                                       | 0,00                                   | 0,00                       | 0,00                         | 7.935.194,78               | 9.570.550,00                  | 0,00                                      | 17.505.744,78           |
| 8 ECONOMÍA Y EMPLEO                               | 0,00                                   | 0,00                       | 0,00                         | 10.542.737,03              | 5.000.000,00                  | -8.976.746,68                             | 6.565.990,35            |
| 9 FAMILIA E IGUALDAD OPORTUNIDADES.               | 0,00                                   | 0,00                       | 0,00                         | 855.396,18                 | 7.000.000,00                  | -98.348,08                                | 7.757.048,10            |
| 10 CULTURA Y TURISMO                              | 0,00                                   | -1.030.000,00              | -3.590.000,00                | 1.840.312,91               | 28.937.084,00                 | -17.580.091,98                            | 8.577.304,93            |
| 20 CORTES DE CASTILLA Y LEÓN                      | 0,00                                   | 0,00                       | 0,00                         | 0,00                       | 8.000.000,00                  | 0,00                                      | 8.000.000,00            |
| 21 DEUDA PÚBLICA                                  | 0,00                                   | -6.200.000,00              | 0,00                         | 0,00                       | 0,00                          | 0,00                                      | -6.200.000,00           |
| 22 CONSEJO CONSULTIVO DE C. Y L.                  | 0,00                                   | 0,00                       | 0,00                         | 0,00                       | 0,00                          | 0,00                                      | 0,00                    |
| 31 POLÍTICA AGRARIA COMÚN                         | 0,00                                   | 0,00                       | 0,00                         | 57.360.401,49              | 0,00                          | 0,00                                      | 57.360.401,49           |
| <b>TOTAL JCYL</b>                                 | <b>0,00</b>                            | <b>0,00</b>                | <b>0,00</b>                  | <b>247.467.793,36</b>      | <b>264.244.719,60</b>         | <b>-44.799.789,41</b>                     | <b>466.912.723,55</b>   |
| AGENCIA DE INVERSIONES Y SERVICIOS                | 0,00                                   | 0,00                       | 0,00                         | 7.026.981,93               | 3.460.512,73                  | -9.386.363,00                             | 1.101.131,66            |
| ENTE REGIONAL DE LA ENERGÍA                       | 0,00                                   | 0,00                       | 0,00                         | 939.018,00                 | 50.096,04                     | 0,00                                      | 989.114,04              |
| INSTITUTO TECNOLÓGICO AGRARIO                     | 0,00                                   | 214.273,00                 | 0,00                         | 1.762.926,16               | 2.985.000,00                  | -237.297,20                               | 4.724.901,96            |
| GERENCIA DE SERVICIOS SOCIALES                    | 0,00                                   | 700.000,00                 | 0,00                         | 16.847.931,15              | 24.220.755,85                 | -15.899.130,48                            | 25.869.556,52           |
| GERENCIA REGIONAL DE SALUD                        | 0,00                                   | 2.881.000,00               | 0,00                         | 303.872.825,08             | 59.447.651,68                 | -304.584,00                               | 365.896.892,76          |
| SERVICIO PÚBLICO DE EMPLEO                        | 0,00                                   | 0,00                       | 0,00                         | 17.679.144,33              | 15.770.036,41                 | 0,00                                      | 33.449.180,74           |
| CONSEJO ECONÓMICO Y SOCIAL                        | 0,00                                   | 0,00                       | 0,00                         | 0,00                       | 172.638,95                    | 0,00                                      | 172.638,95              |
| UNIVERSIDAD DE BURGOS                             | 0,00                                   | 0,00                       | 0,00                         | 0,00                       | 0,00                          | 2.619.459,00                              | 2.619.459,00            |
| UNIVERSIDAD DE LEÓN                               | 1.072.878,96                           | 262.480,20                 | 0,00                         | 3.117.862,69               | 4.413.336,02                  | 9.369.680,00                              | 18.236.237,87           |
| UNIVERSIDAD DE VALLADOLID                         | 0,00                                   | 0,00                       | 0,00                         | 9.229.773,32               | 13.820.674,18                 | 6.835.402,00                              | 29.885.849,50           |
| AGENCIA PARA LA CALIDAD DEL SISTEMA UNIVERSITARIO | 0,00                                   | 0,00                       | 0,00                         | 0,00                       | 0,00                          | 0,00                                      | 0,00                    |
| <b>TOTAL</b>                                      | <b>1.072.878,96</b>                    | <b>4.057.753,20</b>        | <b>0,00</b>                  | <b>607.944.256,02</b>      | <b>388.585.421,46</b>         | <b>-51.802.623,09</b>                     | <b>949.857.686,55</b>   |

Fuente: Administración General - Cuentas Anuales de cada Entidad. (Tomo 3, páginas de la 28 a la 197). Totales que figuran en cada sección  
Resto Entes - Cuenta General rendida (Tomo 1, páginas de la 236 a la 244)

**CUENTA GENERAL DE LAS ENTIDADES DEL SECTOR PÚBLICO DE LA COMUNIDAD SUJETAS AL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA**

**MODIFICACIONES DE CRÉDITO. AGREGADAS.- CLASIFICACIÓN ECONÓMICA**

| Capítulos                                  | Créditos<br>Extraord. y<br>Suplem.<br>Crédito | Ampliaciones<br>de crédito | Incorporaciones<br>de crédito | Generaciones de<br>crédito | Minoraciones y<br>otras<br>modificaciones | Transferencias de Crédito |                        | Total<br>Modificaciones |
|--------------------------------------------|-----------------------------------------------|----------------------------|-------------------------------|----------------------------|-------------------------------------------|---------------------------|------------------------|-------------------------|
|                                            |                                               |                            |                               |                            |                                           | Positivas                 | Negativas              |                         |
| 1. Gastos de personal                      | 89.100,02                                     | 40.337.836,34              | 28.314.390,44                 | 18.482.867,03              | 7.098.519,68                              | 98.595.081,74             | -44.995.799,39         | 147.921.995,86          |
| 2. Gastos corrientes en bienes y servicios | 639.706,50                                    | 6.263.055,10               | 48.632.947,63                 | 302.032.758,20             | 2.394.274,16                              | 18.517.035,63             | -54.469.631,33         | 324.010.145,89          |
| 3. Gastos financieros                      | 0,00                                          | -6.197.000,00              | 0,00                          | 2.000,00                   | 404.000,00                                | 8.706.158,31              | -342.563,60            | 2.572.594,71            |
| 4. Transferencias corrientes               | 14.000,00                                     | -33.315.372,34             | 178.299.074,49                | 195.777.181,29             | -17.204.169,31                            | 25.818.522,48             | -12.928.383,32         | 336.460.853,29          |
| <b>TOTAL DE OPERACIONES CORRIENTES</b>     | <b>742.806,52</b>                             | <b>7.088.519,10</b>        | <b>255.246.412,56</b>         | <b>516.294.806,52</b>      | <b>-7.307.375,47</b>                      | <b>151.636.798,16</b>     | <b>-112.736.377,64</b> | <b>810.965.589,75</b>   |
| 6. Inversiones Reales                      | 330.072,44                                    | -2.769.962,29              | 57.277.883,78                 | 26.224.665,51              | -26.463.701,53                            | 59.942.086,22             | -148.529.290,38        | -33.988.246,25          |
| 7. Transferencias de capital               | 0,00                                          | -260.803,61                | 76.061.125,12                 | 64.924.783,99              | -24.352.423,09                            | 152.262.912,49            | -102.851.229,81        | 165.784.365,09          |
| <b>TOTAL DE OPERACIONES DE CAPITAL</b>     | <b>330.072,44</b>                             | <b>-3.030.765,90</b>       | <b>133.339.008,90</b>         | <b>91.149.449,50</b>       | <b>-50.816.124,62</b>                     | <b>212.204.998,71</b>     | <b>-251.380.520,19</b> | <b>131.796.118,84</b>   |
| 8. Activos Financieros                     | 0,00                                          | 0,00                       | 0,00                          | 500.000,00                 | 42.102,00                                 | 10.378.198,96             | -10.103.098,00         | 817.202,96              |
| 9. Pasivos Financieros                     | 0,00                                          | 0,00                       | 0,00                          | 0,00                       | 6.278.775,00                              | 0,00                      | 0,00                   | 6.278.775,00            |
| <b>TOTAL OPERACIONES FINANCIERAS</b>       | <b>0,00</b>                                   | <b>0,00</b>                | <b>0,00</b>                   | <b>500.000,00</b>          | <b>6.320.877,00</b>                       | <b>10.378.198,96</b>      | <b>-10.103.098,00</b>  | <b>7.095.977,96</b>     |
| <b>TOTAL</b>                               | <b>1.072.878,96</b>                           | <b>4.057.753,20</b>        | <b>388.585.421,46</b>         | <b>607.944.256,02</b>      | <b>-51.802.623,09</b>                     | <b>374.219.995,83</b>     | <b>-374.219.995,83</b> | <b>949.857.686,55</b>   |

Fuente: Cuenta General rendida.-Tomo 1, páginas 233 a 244.



**CUENTA GENERAL DE LAS ENTIDADES DEL SECTOR PÚBLICO DE LA COMUNIDAD SUJETAS AL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA**

**ADMINISTRACIÓN GENERAL**

**MODIFICACIONES DE CRÉDITO.- CLASIFICACIÓN ECONÓMICA**

| Capítulos                                  | Créditos<br>Extraord. y<br>Suplem.<br>Crédito | Ampliaciones<br>de crédito | Incorporaciones<br>de crédito | Generaciones de<br>crédito | Minoraciones y<br>otras<br>modificaciones | Transferencias de Crédito |                        | Total<br>Modificaciones |
|--------------------------------------------|-----------------------------------------------|----------------------------|-------------------------------|----------------------------|-------------------------------------------|---------------------------|------------------------|-------------------------|
|                                            |                                               |                            |                               |                            |                                           | Positivas                 | Negativas              |                         |
| 1. Gastos de personal                      | 0,00                                          | -658.082,00                | 2.068.575,00                  | 254.715,86                 | -44.843,41                                | 48.668.817,00             | -33.314.615,66         | 16.974.566,79           |
| 2. Gastos corrientes en bienes y servicios | 0,00                                          | 6.200.000,00               | 5.565.000,00                  | 3.423.941,43               | -43.869,00                                | 15.915.906,40             | -3.567.274,22          | 27.493.704,61           |
| 3. Gastos financieros                      | 0,00                                          | -6.200.000,00              | 0,00                          | 0,00                       | 0,00                                      | 400.000,00                | -158.563,60            | -5.958.563,60           |
| 4. Transferencias corrientes               | 0,00                                          | 3.795.273,00               | 176.085.007,00                | 194.174.566,49             | -1.386.205,67                             | 21.705.152,28             | -9.891.658,41          | 384.482.134,69          |
| <b>TOTAL DE OPERACIONES CORRIENTES</b>     | <b>0,00</b>                                   | <b>3.137.191,00</b>        | <b>183.718.582,00</b>         | <b>197.853.223,78</b>      | <b>-1.474.918,08</b>                      | <b>86.689.875,68</b>      | <b>-46.932.111,89</b>  | <b>422.991.842,49</b>   |
| 6. Inversiones Reales                      | 0,00                                          | -2.876.387,39              | 25.975.479,00                 | 11.969.306,11              | -25.195.896,05                            | 46.181.789,78             | -134.497.451,29        | -78.443.159,84          |
| 7. Transferencias de capital               | 0,00                                          | -260.803,61                | 54.550.658,60                 | 37.645.263,47              | -18.128.975,28                            | 102.424.456,81            | -58.436.459,05         | 117.794.140,94          |
| <b>TOTAL DE OPERACIONES DE CAPITAL</b>     | <b>0,00</b>                                   | <b>-3.137.191,00</b>       | <b>80.526.137,60</b>          | <b>49.614.569,58</b>       | <b>-43.324.871,33</b>                     | <b>148.606.246,59</b>     | <b>-192.933.910,34</b> | <b>39.350.981,10</b>    |
| 8. Activos Financieros                     | 0,00                                          | 0,00                       | 0,00                          | 0,00                       | 0,00                                      | 4.646.899,96              | -77.000,00             | 4.569.899,96            |
| 9. Pasivos Financieros                     | 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>0,00</b>                | <b>0,00</b>                               | <b>4.646.899,96</b>       | <b>-77.000,00</b>      | <b>4.569.899,96</b>     |
| <b>TOTAL</b>                               | <b>0,00</b>                                   | <b>0,00</b>                | <b>264.244.719,60</b>         | <b>247.467.793,36</b>      | <b>-44.799.789,41</b>                     | <b>239.943.022,23</b>     | <b>-239.943.022,23</b> | <b>466.912.723,55</b>   |

Fuente: Cuenta general rendida.- Tomo 1, página 233.

**CUENTA GENERAL DE LAS ENTIDADES DEL SECTOR PÚBLICO DE LA COMUNIDAD SUJETAS AL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA**

**AGENCIA DE INVERSIONES Y SERVICIOS**

**MODIFICACIONES DE CRÉDITO.- CLASIFICACIÓN ECONÓMICA**

| Capítulos                                  | Créditos<br>Extraord. y<br>Suplem.<br>Crédito | Ampliaciones de<br>crédito | Incorporaciones<br>de crédito | Generaciones de<br>crédito | Minoraciones y<br>otras<br>modificaciones | Transferencias de Crédito |                       | Total<br>Modificaciones |
|--------------------------------------------|-----------------------------------------------|----------------------------|-------------------------------|----------------------------|-------------------------------------------|---------------------------|-----------------------|-------------------------|
|                                            |                                               |                            |                               |                            |                                           | Positivas                 | Negativas             |                         |
| 1. Gastos de personal                      | 0,00                                          | 0,00                       | 0,00                          | 0,00                       | 0,00                                      | 1.640.000,00              | 0,00                  | 1.640.000,00            |
| 2. Gastos corrientes en bienes y servicios | 0,00                                          | 0,00                       | 0,00                          | 0,00                       | 0,00                                      | 0,00                      | 0,00                  | 0,00                    |
| 3. Gastos financieros                      | 0,00                                          | 0,00                       | 0,00                          | 0,00                       | 0,00                                      | 0,00                      | -184.000,00           | -184.000,00             |
| 4. Transferencias corrientes               | 0,00                                          | 0,00                       | 0,00                          | 0,00                       | 0,00                                      | 24.000,00                 | -245.000,00           | -221.000,00             |
| <b>TOTAL DE OPERACIONES CORRIENTES</b>     | <b>0,00</b>                                   | <b>0,00</b>                | <b>0,00</b>                   | <b>0,00</b>                | <b>0,00</b>                               | <b>1.664.000,00</b>       | <b>-429.000,00</b>    | <b>1.235.000,00</b>     |
| 6. Inversiones Reales                      | 0,00                                          | 0,00                       | 0,00                          | 0,00                       | -3.174.070,19                             | 587.026,24                | -2.183.812,15         | -4.770.856,10           |
| 7. Transferencias de capital               | 0,00                                          | 0,00                       | 3.460.512,73                  | 7.026.981,93               | -6.212.292,81                             | 44.874.884,11             | -41.013.098,20        | 8.136.987,76            |
| <b>TOTAL DE OPERACIONES DE CAPITAL</b>     | <b>0,00</b>                                   | <b>0,00</b>                | <b>3.460.512,73</b>           | <b>7.026.981,93</b>        | <b>-9.386.363,00</b>                      | <b>45.461.910,35</b>      | <b>-43.196.910,35</b> | <b>3.366.131,66</b>     |
| 8. Activos Financieros                     | 0,00                                          | 0,00                       | 0,00                          | 0,00                       | 0,00                                      | 5.366.098,00              | -8.866.098,00         | -3.500.000,00           |
| 9. Pasivos Financieros                     | 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>0,00</b>                | <b>0,00</b>                               | <b>5.366.098,00</b>       | <b>-8.866.098,00</b>  | <b>-3.500.000,00</b>    |
| <b>TOTAL</b>                               | <b>0,00</b>                                   | <b>0,00</b>                | <b>3.460.512,73</b>           | <b>7.026.981,93</b>        | <b>-9.386.363,00</b>                      | <b>52.492.008,35</b>      | <b>-52.492.008,35</b> | <b>1.101.131,66</b>     |

Fuente: Cuenta general rendida.- Tomo 1, página 236.

**CUENTA GENERAL DE LAS ENTIDADES DEL SECTOR PÚBLICO DE LA COMUNIDAD SUJETAS AL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA**

**ENTE REGIONAL DE LA ENERGÍA.**

**MODIFICACIONES DE CRÉDITO. CLASIFICACIÓN ECONÓMICA**

| Capítulos                                  | Créditos<br>Extraord. y<br>Suplem. Crédito | Ampliaciones de<br>crédito | Incorporaciones<br>de crédito | Generaciones de<br>crédito | Minoraciones y<br>otras<br>modificaciones | Transferencias de Crédito |                      | Total<br>Modificaciones |
|--------------------------------------------|--------------------------------------------|----------------------------|-------------------------------|----------------------------|-------------------------------------------|---------------------------|----------------------|-------------------------|
|                                            |                                            |                            |                               |                            |                                           | Positivas                 | Negativas            |                         |
| 1. Gastos de personal                      | 0,00                                       | 90.000,00                  | 50.096,04                     | 0,00                       | 0,00                                      | 0,00                      | 0,00                 | 140.096,04              |
| 2. Gastos corrientes en bienes y servicios | 0,00                                       | 0,00                       | 0,00                          | 0,00                       | 0,00                                      | 0,00                      | 0,00                 | 0,00                    |
| 3. Gastos financieros                      | 0,00                                       | 0,00                       | 0,00                          | 0,00                       | 0,00                                      | 0,00                      | 0,00                 | 0,00                    |
| 4. Transferencias corrientes               | 0,00                                       | 0,00                       | 0,00                          | 0,00                       | 0,00                                      | 0,00                      | 0,00                 | 0,00                    |
| <b>TOTAL DE OPERACIONES CORRIENTES</b>     | <b>0,00</b>                                | <b>90.000,00</b>           | <b>50.096,04</b>              | <b>0,00</b>                | <b>0,00</b>                               | <b>0,00</b>               | <b>0,00</b>          | <b>140.096,04</b>       |
| 6. Inversiones Reales                      | 0,00                                       | -90.000,00                 | 0,00                          | 439.018,00                 | 0,00                                      | 1.160.000,00              | 0,00                 | 1.509.018,00            |
| 7. Transferencias de capital               | 0,00                                       | 0,00                       | 0,00                          | 0,00                       | 0,00                                      | 0,00                      | 0,00                 | 0,00                    |
| <b>TOTAL DE OPERACIONES DE CAPITAL</b>     | <b>0,00</b>                                | <b>-90.000,00</b>          | <b>0,00</b>                   | <b>439.018,00</b>          | <b>0,00</b>                               | <b>1.160.000,00</b>       | <b>0,00</b>          | <b>1.509.018,00</b>     |
| 8. Activos Financieros                     | 0,00                                       | 0,00                       | 0,00                          | 500.000,00                 | 0,00                                      | 0,00                      | -1.160.000,00        | -660.000,00             |
| 9. Pasivos Financieros                     | 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>500.000,00</b>          | <b>0,00</b>                               | <b>0,00</b>               | <b>-1.160.000,00</b> | <b>-660.000,00</b>      |
| <b>TOTAL</b>                               | <b>0,00</b>                                | <b>0,00</b>                | <b>50.096,04</b>              | <b>939.018,00</b>          | <b>0,00</b>                               | <b>1.160.000,00</b>       | <b>-1.160.000,00</b> | <b>989.114,04</b>       |

Fuente: Cuenta general rendida, Tomo 1, página 237

**CUENTA GENERAL DE LAS ENTIDADES DEL SECTOR PÚBLICO DE LA COMUNIDAD SUJETAS AL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA**

**INSTITUTO TECNOLÓGICO AGRARIO**

**MODIFICACIONES DE CRÉDITO. CLASIFICACIÓN ECONÓMICA**

| Capítulos                                  | Créditos<br>Extraord. y<br>Suplem. Crédito | Ampliaciones de<br>crédito | Incorporaciones<br>de crédito | Generaciones de<br>crédito | Minoraciones y<br>otras<br>modificaciones | Transferencias de Crédito |                      | Total<br>Modificaciones |
|--------------------------------------------|--------------------------------------------|----------------------------|-------------------------------|----------------------------|-------------------------------------------|---------------------------|----------------------|-------------------------|
|                                            |                                            |                            |                               |                            |                                           | Positivas                 | Negativas            |                         |
| 1. Gastos de personal                      | 0,00                                       | 214.273,00                 | 0,00                          | 435.727,00                 | 0,00                                      | 0,00                      | 0,00                 | 650.000,00              |
| 2. Gastos corrientes en bienes y servicios | 0,00                                       | 0,00                       | 590.000,00                    | 0,00                       | 0,00                                      | 0,00                      | -77,79               | 589.922,21              |
| 3. Gastos financieros                      | 0,00                                       | 0,00                       | 0,00                          | 0,00                       | 0,00                                      | 77,79                     | 0,00                 | 77,79                   |
| 4. Transferencias corrientes               | 0,00                                       | 0,00                       | 0,00                          | 0,00                       | 0,00                                      | 0,00                      | 0,00                 | 0,00                    |
| <b>TOTAL DE OPERACIONES CORRIENTES</b>     | <b>0,00</b>                                | <b>214.273,00</b>          | <b>590.000,00</b>             | <b>435.727,00</b>          | <b>0,00</b>                               | <b>77,79</b>              | <b>-77,79</b>        | <b>1.240.000,00</b>     |
| 6. Inversiones Reales                      | 0,00                                       | 0,00                       | 2.395.000,00                  | 1.327.199,16               | -237.297,20                               | 644.860,81                | -373.781,00          | 3.755.981,77            |
| 7. Transferencias de capital               | 0,00                                       | 0,00                       | 0,00                          | 0,00                       | 0,00                                      | 8.580,00                  | -644.860,81          | -636.280,81             |
| <b>TOTAL DE OPERACIONES DE CAPITAL</b>     | <b>0,00</b>                                | <b>0,00</b>                | <b>2.395.000,00</b>           | <b>1.327.199,16</b>        | <b>-237.297,20</b>                        | <b>653.440,81</b>         | <b>-1.018.641,81</b> | <b>3.119.700,96</b>     |
| 8. Activos Financieros                     | 0,00                                       | 0,00                       | 0,00                          | 0,00                       | 0,00                                      | 365.201,00                | 0,00                 | 365.201,00              |
| 9. Pasivos Financieros                     | 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>0,00</b>                | <b>0,00</b>                               | <b>365.201,00</b>         | <b>0,00</b>          | <b>365.201,00</b>       |
| <b>TOTAL</b>                               | <b>0,00</b>                                | <b>214.273,00</b>          | <b>2.985.000,00</b>           | <b>1.762.926,16</b>        | <b>-237.297,20</b>                        | <b>1.018.719,60</b>       | <b>-1.018.719,60</b> | <b>4.724.901,96</b>     |

Fuente: Cuenta general rendida, Tomo 1, página 234

Coinciden los totales por tipo de modificación con las relaciones nominales aportadas en el punto 3.1 de solicitud de información

**CUENTA GENERAL DE LAS ENTIDADES DEL SECTOR PÚBLICO DE LA COMUNIDAD SUJETAS AL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA**

**GERENCIA DE SERVICIOS SOCIALES**

**MODIFICACIONES DE CRÉDITO. CLASIFICACIÓN ECONÓMICA**

| Capítulos                                  | Créditos<br>Extraord. y<br>Suplem. Crédito | Ampliaciones de<br>crédito | Incorporaciones<br>de crédito | Generaciones de<br>crédito | Minoraciones y<br>otras<br>modificaciones | Transferencias de Crédito |                      | Total<br>Modificaciones |
|--------------------------------------------|--------------------------------------------|----------------------------|-------------------------------|----------------------------|-------------------------------------------|---------------------------|----------------------|-------------------------|
|                                            |                                            |                            |                               |                            |                                           | Positivas                 | Negativas            |                         |
| 1. Gastos de personal                      | 0,00                                       | 700.000,00                 | 5.000.023,40                  | 2.000.000,00               | 0,00                                      | 2.500.300,00              | -2.500.300,00        | 7.700.023,40            |
| 2. Gastos corrientes en bienes y servicios | 0,00                                       | 0,00                       | 3.988.318,99                  | 8.835.961,51               | 0,00                                      | 270.000,00                | -2.059.370,91        | 11.034.909,59           |
| 3. Gastos financieros                      | 0,00                                       | 0,00                       | 0,00                          | 2.000,00                   | 0,00                                      | 26.289,71                 | 0,00                 | 28.289,71               |
| 4. Transferencias corrientes               | 0,00                                       | 0,00                       | 1.786.030,84                  | 687.040,00                 | -15.639.303,48                            | 1.523.734,20              | -125.783,00          | -11.768.281,44          |
| <b>TOTAL DE OPERACIONES CORRIENTES</b>     | <b>0,00</b>                                | <b>700.000,00</b>          | <b>10.774.373,23</b>          | <b>11.525.001,51</b>       | <b>-15.639.303,48</b>                     | <b>4.320.323,91</b>       | <b>-4.685.453,91</b> | <b>6.994.941,26</b>     |
| 6. Inversiones Reales                      | 0,00                                       | 0,00                       | 4.531.465,24                  | 1.542.202,64               | -248.672,00                               | 1.435.842,89              | -3.964.855,89        | 3.295.982,88            |
| 7. Transferencias de capital               | 0,00                                       | 0,00                       | 8.914.917,38                  | 3.780.727,00               | -11.155,00                                | 3.252.691,57              | -358.548,57          | 15.578.632,38           |
| <b>TOTAL DE OPERACIONES DE CAPITAL</b>     | <b>0,00</b>                                | <b>0,00</b>                | <b>13.446.382,62</b>          | <b>5.322.929,64</b>        | <b>-259.827,00</b>                        | <b>4.688.534,46</b>       | <b>-4.323.404,46</b> | <b>18.874.615,26</b>    |
| 8. Activos Financieros                     | 0,00                                       | 0,00                       | 0,00                          | 0,00                       | 0,00                                      | 0,00                      | 0,00                 | 0,00                    |
| 9. Pasivos Financieros                     | 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>0,00</b>                | <b>0,00</b>                               | <b>0,00</b>               | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>             |
| <b>TOTAL</b>                               | <b>0,00</b>                                | <b>700.000,00</b>          | <b>24.220.755,85</b>          | <b>16.847.931,15</b>       | <b>-15.899.130,48</b>                     | <b>9.008.858,37</b>       | <b>-9.008.858,37</b> | <b>25.869.556,52</b>    |

Fuente: Cuenta general rendida, Tomo 1, página 240.

**CUENTA GENERAL DE LAS ENTIDADES DEL SECTOR PÚBLICO DE LA COMUNIDAD SUJETAS AL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA**

**GERENCIA REGIONAL DE SALUD**

**MODIFICACIONES DE CRÉDITO. CLASIFICACIÓN ECONÓMICA**

| Capítulos                                  | Créditos<br>Extraord. y<br>Suplem. Crédito | Ampliaciones de<br>crédito | Incorporaciones<br>de crédito | Generaciones de<br>crédito | Minoraciones y<br>otras<br>modificaciones | Transferencias de Crédito |                       | Total<br>Modificaciones |
|--------------------------------------------|--------------------------------------------|----------------------------|-------------------------------|----------------------------|-------------------------------------------|---------------------------|-----------------------|-------------------------|
|                                            |                                            |                            |                               |                            |                                           | Positivas                 | Negativas             |                         |
| 1. Gastos de personal                      | 0,00                                       | 39.991.645,34              | 21.000.000,00                 | 15.000.641,38              | 0,00                                      | 39.696.785,75             | -4.978.543,73         | 110.710.528,74          |
| 2. Gastos corrientes en bienes y servicios | 0,00                                       | 0,00                       | 33.622.862,15                 | 287.955.716,00             | 0,00                                      | 2.304.345,44              | -48.434.838,11        | 275.448.085,48          |
| 3. Gastos financieros                      | 0,00                                       | 0,00                       | 0,00                          | 0,00                       | 0,00                                      | 8.279.790,81              | 0,00                  | 8.279.790,81            |
| 4. Transferencias corrientes               | 0,00                                       | -37.110.645,34             | 0,00                          | 0,00                       | 0,00                                      | 2.165.636,00              | -2.520.228,42         | -37.465.237,76          |
| <b>TOTAL DE OPERACIONES CORRIENTES</b>     | <b>0,00</b>                                | <b>2.881.000,00</b>        | <b>54.622.862,15</b>          | <b>302.956.357,38</b>      | <b>0,00</b>                               | <b>52.446.558,00</b>      | <b>-55.933.610,26</b> | <b>356.973.167,27</b>   |
| 6. Inversiones Reales                      | 0,00                                       | 0,00                       | 4.824.789,53                  | 916.467,70                 | -304.584,00                               | 8.971.052,26              | -6.350.000,00         | 8.057.725,49            |
| 7. Transferencias de capital               | 0,00                                       | 0,00                       | 0,00                          | 0,00                       | 0,00                                      | 866.000,00                | 0,00                  | 866.000,00              |
| <b>TOTAL DE OPERACIONES DE CAPITAL</b>     | <b>0,00</b>                                | <b>0,00</b>                | <b>4.824.789,53</b>           | <b>916.467,70</b>          | <b>-304.584,00</b>                        | <b>9.837.052,26</b>       | <b>-6.350.000,00</b>  | <b>8.923.725,49</b>     |
| 8. Activos Financieros                     | 0,00                                       | 0,00                       | 0,00                          | 0,00                       | 0,00                                      | 0,00                      | 0,00                  | 0,00                    |
| 9. Pasivos Financieros                     | 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>0,00</b>                | <b>0,00</b>                               | <b>0,00</b>               | <b>0,00</b>           | <b>0,00</b>             |
| <b>TOTAL</b>                               | <b>0,00</b>                                | <b>2.881.000,00</b>        | <b>59.447.651,68</b>          | <b>303.872.825,08</b>      | <b>-304.584,00</b>                        | <b>62.283.610,26</b>      | <b>-62.283.610,26</b> | <b>365.896.892,76</b>   |

Fuente: Cuenta general rendida, Tomo 1, página 235

**CUENTA GENERAL DE LAS ENTIDADES DEL SECTOR PÚBLICO DE LA COMUNIDAD SUJETAS AL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA**

**SERVICIO PÚBLICO DE EMPLEO**

**MODIFICACIONES DE CRÉDITO. CLASIFICACIÓN ECONÓMICA**

| Capítulos                                  | Créditos<br>Extraord. y<br>Suplem. Crédito | Ampliaciones de<br>crédito | Incorporaciones<br>de crédito | Generaciones de<br>crédito | Minoraciones y<br>otras<br>modificaciones | Transferencias de Crédito |                      | Total<br>Modificaciones |
|--------------------------------------------|--------------------------------------------|----------------------------|-------------------------------|----------------------------|-------------------------------------------|---------------------------|----------------------|-------------------------|
|                                            |                                            |                            |                               |                            |                                           | Positivas                 | Negativas            |                         |
| 1. Gastos de personal                      | 0,00                                       | 0,00                       | 0,00                          | 0,00                       | 0,00                                      | 1.456.838,99              | 0,00                 | 1.456.838,99            |
| 2. Gastos corrientes en bienes y servicios | 0,00                                       | 0,00                       | 2.885.000,00                  | 0,00                       | 0,00                                      | 0,00                      | -400.000,00          | 2.485.000,00            |
| 3. Gastos financieros                      | 0,00                                       | 0,00                       | 0,00                          | 0,00                       | 0,00                                      | 0,00                      | 0,00                 | 0,00                    |
| 4. Transferencias corrientes               | 0,00                                       | 0,00                       | 0,00                          | 269.765,02                 | 0,00                                      | 400.000,00                | 0,00                 | 669.765,02              |
| <b>TOTAL DE OPERACIONES CORRIENTES</b>     | <b>0,00</b>                                | <b>0,00</b>                | <b>2.885.000,00</b>           | <b>269.765,02</b>          | <b>0,00</b>                               | <b>1.856.838,99</b>       | <b>-400.000,00</b>   | <b>4.611.604,01</b>     |
| 6. Inversiones Reales                      | 0,00                                       | 0,00                       | 3.750.000,00                  | 980.667,51                 | 0,00                                      | 581.003,81                | -979.037,62          | 4.332.633,70            |
| 7. Transferencias de capital               | 0,00                                       | 0,00                       | 9.135.036,41                  | 16.428.711,80              | 0,00                                      | 836.300,00                | -1.895.105,18        | 24.504.943,03           |
| <b>TOTAL DE OPERACIONES DE CAPITAL</b>     | <b>0,00</b>                                | <b>0,00</b>                | <b>12.885.036,41</b>          | <b>17.409.379,31</b>       | <b>0,00</b>                               | <b>1.417.303,81</b>       | <b>-2.874.142,80</b> | <b>28.837.576,73</b>    |
| 8. Activos Financieros                     | 0,00                                       | 0,00                       | 0,00                          | 0,00                       | 0,00                                      | 0,00                      | 0,00                 | 0,00                    |
| 9. Pasivos Financieros                     | 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>0,00</b>                | <b>0,00</b>                               | <b>0,00</b>               | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>             |
| <b>TOTAL</b>                               | <b>0,00</b>                                | <b>0,00</b>                | <b>15.770.036,41</b>          | <b>17.679.144,33</b>       | <b>0,00</b>                               | <b>3.274.142,80</b>       | <b>-3.274.142,80</b> | <b>33.449.180,74</b>    |

Fuente: Cuenta general rendida, Tomo 1, página 238

**CUENTA GENERAL DE LAS ENTIDADES DEL SECTOR PÚBLICO DE LA COMUNIDAD SUJETAS AL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA**

**CONSEJO ECONÓMICO Y SOCIAL**

**MODIFICACIONES DE CRÉDITO. CLASIFICACIÓN ECONÓMICA**

| Capítulos                                  | Créditos<br>Extraord. y<br>Suplem. Crédito | Ampliaciones de<br>crédito | Incorporaciones<br>de crédito | Generaciones de<br>crédito | Minoraciones y<br>otras<br>modificaciones | Transferencias de Crédito |                   | Total<br>Modificaciones |
|--------------------------------------------|--------------------------------------------|----------------------------|-------------------------------|----------------------------|-------------------------------------------|---------------------------|-------------------|-------------------------|
|                                            |                                            |                            |                               |                            |                                           | Positivas                 | Negativas         |                         |
| 1. Gastos de personal                      | 0,00                                       | 0,00                       | 0,00                          | 0,00                       | 0,00                                      | 0,00                      | 0,00              | 0,00                    |
| 2. Gastos corrientes en bienes y servicios | 0,00                                       | 0,00                       | 61.537,32                     | 0,00                       | 0,00                                      | 13.868,17                 | 0,00              | 75.405,49               |
| 3. Gastos financieros                      | 0,00                                       | 0,00                       | 0,00                          | 0,00                       | 0,00                                      | 0,00                      | 0,00              | 0,00                    |
| 4. Transferencias corrientes               | 0,00                                       | 0,00                       | 0,00                          | 0,00                       | 0,00                                      | 0,00                      | -20.868,17        | -20.868,17              |
| <b>TOTAL DE OPERACIONES CORRIENTES</b>     | <b>0,00</b>                                | <b>0,00</b>                | <b>61.537,32</b>              | <b>0,00</b>                | <b>0,00</b>                               | <b>13.868,17</b>          | <b>-20.868,17</b> | <b>54.537,32</b>        |
| 6. Inversiones Reales                      | 0,00                                       | 0,00                       | 111.101,63                    | 0,00                       | 0,00                                      | 24.394,60                 | -14.236,60        | 121.259,63              |
| 7. Transferencias de capital               | 0,00                                       | 0,00                       | 0,00                          | 0,00                       | 0,00                                      | 0,00                      | -3.158,00         | -3.158,00               |
| <b>TOTAL DE OPERACIONES DE CAPITAL</b>     | <b>0,00</b>                                | <b>0,00</b>                | <b>111.101,63</b>             | <b>0,00</b>                | <b>0,00</b>                               | <b>24.394,60</b>          | <b>-17.394,60</b> | <b>118.101,63</b>       |
| 8. Activos Financieros                     | 0,00                                       | 0,00                       | 0,00                          | 0,00                       | 0,00                                      | 0,00                      | 0,00              | 0,00                    |
| 9. Pasivos Financieros                     | 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>0,00</b>                | <b>0,00</b>                               | <b>0,00</b>               | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>             |
| <b>TOTAL</b>                               | <b>0,00</b>                                | <b>0,00</b>                | <b>172.638,95</b>             | <b>0,00</b>                | <b>0,00</b>                               | <b>38.262,77</b>          | <b>-38.262,77</b> | <b>172.638,95</b>       |

Fuente: Cuenta general rendida, Tomo 1, página 239



**CUENTA GENERAL DE LAS ENTIDADES DEL SECTOR PÚBLICO DE LA COMUNIDAD SUJETAS AL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA**

**UNIVERSIDAD DE BURGOS**

**MODIFICACIONES DE CRÉDITO. CLASIFICACIÓN ECONÓMICA**

| Capítulos                                  | Créditos<br>Extraord. y<br>Suplem. Crédito | Ampliaciones de<br>crédito | Incorporaciones<br>de crédito | Generaciones de<br>crédito | Minoraciones y<br>otras<br>modificaciones | Transferencias de Crédito |                      | Total<br>Modificaciones |
|--------------------------------------------|--------------------------------------------|----------------------------|-------------------------------|----------------------------|-------------------------------------------|---------------------------|----------------------|-------------------------|
|                                            |                                            |                            |                               |                            |                                           | Positivas                 | Negativas            |                         |
| 1. Gastos de personal                      | 0,00                                       | 0,00                       | 0,00                          | 0,00                       | 555.679,00                                | 1.572.940,00              | -1.572.940,00        | 555.679,00              |
| 2. Gastos corrientes en bienes y servicios | 0,00                                       | 0,00                       | 0,00                          | 0,00                       | 767.478,00                                | 0,00                      | 0,00                 | 767.478,00              |
| 3. Gastos financieros                      | 0,00                                       | 0,00                       | 0,00                          | 0,00                       | 353.000,00                                | 0,00                      | 0,00                 | 353.000,00              |
| 4. Transferencias corrientes               | 0,00                                       | 0,00                       | 0,00                          | 0,00                       | 11.600,00                                 | 0,00                      | 0,00                 | 11.600,00               |
| <b>TOTAL DE OPERACIONES CORRIENTES</b>     | <b>0,00</b>                                | <b>0,00</b>                | <b>0,00</b>                   | <b>0,00</b>                | <b>1.687.757,00</b>                       | <b>1.572.940,00</b>       | <b>-1.572.940,00</b> | <b>1.687.757,00</b>     |
| 6. Inversiones Reales                      | 0,00                                       | 0,00                       | 0,00                          | 0,00                       | 949.600,00                                | 0,00                      | 0,00                 | 949.600,00              |
| 7. Transferencias de capital               | 0,00                                       | 0,00                       | 0,00                          | 0,00                       | 0,00                                      | 0,00                      | 0,00                 | 0,00                    |
| <b>TOTAL DE OPERACIONES DE CAPITAL</b>     | <b>0,00</b>                                | <b>0,00</b>                | <b>0,00</b>                   | <b>0,00</b>                | <b>949.600,00</b>                         | <b>0,00</b>               | <b>0,00</b>          | <b>949.600,00</b>       |
| 8. Activos Financieros                     | 0,00                                       | 0,00                       | 0,00                          | 0,00                       | 60.102,00                                 | 0,00                      | 0,00                 | 60.102,00               |
| 9. Pasivos Financieros                     | 0,00                                       | 0,00                       | 0,00                          | 0,00                       | -78.000,00                                | 0,00                      | 0,00                 | -78.000,00              |
| <b>TOTAL OPERACIONES FINANCIERAS</b>       | <b>0,00</b>                                | <b>0,00</b>                | <b>0,00</b>                   | <b>0,00</b>                | <b>-17.898,00</b>                         | <b>0,00</b>               | <b>0,00</b>          | <b>-17.898,00</b>       |
| <b>TOTAL</b>                               | <b>0,00</b>                                | <b>0,00</b>                | <b>0,00</b>                   | <b>0,00</b>                | <b>2.619.459,00</b>                       | <b>1.572.940,00</b>       | <b>-1.572.940,00</b> | <b>2.619.459,00</b>     |

Fuente: Cuenta general rendida, Tomo 1, página 241

**CUENTA GENERAL DE LAS ENTIDADES DEL SECTOR PÚBLICO DE LA COMUNIDAD SUJETAS AL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA**

**UNIVERSIDAD DE LEÓN**

**MODIFICACIONES DE CRÉDITO. CLASIFICACIÓN ECONÓMICA**

| Capítulos                                  | Créditos<br>Extraord. y<br>Suplem. Crédito | Ampliaciones de<br>crédito | Incorporaciones<br>de crédito | Generaciones de<br>crédito | Minoraciones y<br>otras<br>modificaciones | Transferencias de Crédito |                      | Total<br>Modificaciones |
|--------------------------------------------|--------------------------------------------|----------------------------|-------------------------------|----------------------------|-------------------------------------------|---------------------------|----------------------|-------------------------|
|                                            |                                            |                            |                               |                            |                                           | Positivas                 | Negativas            |                         |
| 1. Gastos de personal                      | 89.100,02                                  | 0,00                       | 0,00                          | 0,00                       | 1.616.042,00                              | 2.759.400,00              | -2.329.400,00        | 2.135.142,02            |
| 2. Gastos corrientes en bienes y servicios | 639.706,50                                 | 63.055,10                  | 217.390,24                    | 714.663,15                 | 1.000.326,00                              | 12.915,62                 | -8.070,30            | 2.639.986,31            |
| 3. Gastos financieros                      | 0,00                                       | 3.000,00                   | 0,00                          | 0,00                       | 49.000,00                                 | 0,00                      | 0,00                 | 52.000,00               |
| 4. Transferencias corrientes               | 14.000,00                                  | 0,00                       | 42.774,17                     | 182.752,00                 | -100.762,00                               | 0,00                      | -124.845,32          | 13.918,85               |
| <b>TOTAL DE OPERACIONES CORRIENTES</b>     | <b>742.806,52</b>                          | <b>66.055,10</b>           | <b>260.164,41</b>             | <b>897.415,15</b>          | <b>2.564.606,00</b>                       | <b>2.772.315,62</b>       | <b>-2.462.315,62</b> | <b>4.841.047,18</b>     |
| 6. Inversiones Reales                      | 330.072,44                                 | 196.425,10                 | 4.153.171,61                  | 2.177.347,75               | 3.978.488,00                              | 356.115,83                | -166.115,83          | 11.025.504,90           |
| 7. Transferencias de capital               | 0,00                                       | 0,00                       | 0,00                          | 43.099,79                  | 0,00                                      | 0,00                      | -500.000,00          | -456.900,21             |
| <b>TOTAL DE OPERACIONES DE CAPITAL</b>     | <b>330.072,44</b>                          | <b>196.425,10</b>          | <b>4.153.171,61</b>           | <b>2.220.447,54</b>        | <b>3.978.488,00</b>                       | <b>356.115,83</b>         | <b>-666.115,83</b>   | <b>10.568.604,69</b>    |
| 8. Activos Financieros                     | 0,00                                       | 0,00                       | 0,00                          | 0,00                       | -18.000,00                                | 0,00                      | 0,00                 | -18.000,00              |
| 9. Pasivos Financieros                     | 0,00                                       | 0,00                       | 0,00                          | 0,00                       | 2.844.586,00                              | 0,00                      | 0,00                 | 2.844.586,00            |
| <b>TOTAL OPERACIONES FINANCIERAS</b>       | <b>0,00</b>                                | <b>0,00</b>                | <b>0,00</b>                   | <b>0,00</b>                | <b>2.826.586,00</b>                       | <b>0,00</b>               | <b>0,00</b>          | <b>2.826.586,00</b>     |
| <b>TOTAL</b>                               | <b>1.072.878,96</b>                        | <b>262.480,20</b>          | <b>4.413.336,02</b>           | <b>3.117.862,69</b>        | <b>9.369.680,00</b>                       | <b>3.128.431,45</b>       | <b>-3.128.431,45</b> | <b>18.236.237,87</b>    |

Fuente: Cuenta general rendida, Tomo 1, página 242.

**CUENTA GENERAL DE LAS ENTIDADES DEL SECTOR PÚBLICO DE LA COMUNIDAD SUJETAS AL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA**

**UNIVERSIDAD DE VALLADOLID**

**MODIFICACIONES DE CRÉDITO. CLASIFICACIÓN ECONÓMICA**

| Capítulos                                  | Créditos<br>Extraord. y<br>Suplem. Crédito | Ampliaciones de<br>crédito | Incorporaciones<br>de crédito | Generaciones de<br>crédito | Minoraciones y<br>otras<br>modificaciones | Transferencias de Crédito |                    | Total<br>Modificaciones |
|--------------------------------------------|--------------------------------------------|----------------------------|-------------------------------|----------------------------|-------------------------------------------|---------------------------|--------------------|-------------------------|
|                                            |                                            |                            |                               |                            |                                           | Positivas                 | Negativas          |                         |
| 1. Gastos de personal                      | 0,00                                       | 0,00                       | 195.696,00                    | 791.782,79                 | 4.940.231,00                              | 300.000,00                | -300.000,00        | 5.927.709,79            |
| 2. Gastos corrientes en bienes y servicios | 0,00                                       | 0,00                       | 1.702.838,93                  | 1.102.476,11               | 765.125,00                                | 0,00                      | 0,00               | 3.570.440,04            |
| 3. Gastos financieros                      | 0,00                                       | 0,00                       | 0,00                          | 0,00                       | 2.000,00                                  | 0,00                      | 0,00               | 2.000,00                |
| 4. Transferencias corrientes               | 0,00                                       | 0,00                       | 385.262,48                    | 463.057,78                 | -134.326,00                               | 0,00                      | 0,00               | 713.994,26              |
| <b>TOTAL DE OPERACIONES CORRIENTES</b>     | <b>0,00</b>                                | <b>0,00</b>                | <b>2.283.797,41</b>           | <b>2.357.316,68</b>        | <b>5.573.030,00</b>                       | <b>300.000,00</b>         | <b>-300.000,00</b> | <b>10.214.144,09</b>    |
| 6. Inversiones Reales                      | 0,00                                       | 0,00                       | 11.536.876,77                 | 6.872.456,64               | -2.249.817,00                             | 0,00                      | 0,00               | 16.159.516,41           |
| 7. Transferencias de capital               | 0,00                                       | 0,00                       | 0,00                          | 0,00                       | 0,00                                      | 0,00                      | 0,00               | 0,00                    |
| <b>TOTAL DE OPERACIONES DE CAPITAL</b>     | <b>0,00</b>                                | <b>0,00</b>                | <b>11.536.876,77</b>          | <b>6.872.456,64</b>        | <b>-2.249.817,00</b>                      | <b>0,00</b>               | <b>0,00</b>        | <b>16.159.516,41</b>    |
| 8. Activos Financieros                     | 0,00                                       | 0,00                       | 0,00                          | 0,00                       | 0,00                                      | 0,00                      | 0,00               | 0,00                    |
| 9. Pasivos Financieros                     | 0,00                                       | 0,00                       | 0,00                          | 0,00                       | 3.512.189,00                              | 0,00                      | 0,00               | 3.512.189,00            |
| <b>TOTAL OPERACIONES FINANCIERAS</b>       | <b>0,00</b>                                | <b>0,00</b>                | <b>0,00</b>                   | <b>0,00</b>                | <b>3.512.189,00</b>                       | <b>0,00</b>               | <b>0,00</b>        | <b>3.512.189,00</b>     |
| <b>TOTAL</b>                               | <b>0,00</b>                                | <b>0,00</b>                | <b>13.820.674,18</b>          | <b>9.229.773,32</b>        | <b>6.835.402,00</b>                       | <b>300.000,00</b>         | <b>-300.000,00</b> | <b>29.885.849,50</b>    |

Fuente: Cuenta general rendida, Tomo 1, página 243

**CUENTA GENERAL DE LAS ENTIDADES DEL SECTOR PÚBLICO DE LA COMUNIDAD SUJETAS AL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA**

**AGENCIA DE CALIDAD DEL SISTEMA UNIVERSITARIO**

**MODIFICACIONES DE CRÉDITO. CLASIFICACIÓN ECONÓMICA**

| Capítulos                                  | Créditos<br>Extraord. y<br>Suplem. Crédito | Ampliaciones de<br>crédito | Incorporaciones<br>de crédito | Generaciones de<br>crédito | Minoraciones y<br>otras<br>modificaciones | Transferencias de Crédito |             | Total<br>Modificaciones |
|--------------------------------------------|--------------------------------------------|----------------------------|-------------------------------|----------------------------|-------------------------------------------|---------------------------|-------------|-------------------------|
|                                            |                                            |                            |                               |                            |                                           | Positivas                 | Negativas   |                         |
| 1. Gastos de personal                      | 0,00                                       | 0,00                       | 0,00                          | 0,00                       | 31.411,09                                 | 0,00                      | 0,00        | 31.411,09               |
| 2. Gastos corrientes en bienes y servicios | 0,00                                       | 0,00                       | 0,00                          | 0,00                       | -94.785,84                                | 0,00                      | 0,00        | -94.785,84              |
| 3. Gastos financieros                      | 0,00                                       | 0,00                       | 0,00                          | 0,00                       | 0,00                                      | 0,00                      | 0,00        | 0,00                    |
| 4. Transferencias corrientes               | 0,00                                       | 0,00                       | 0,00                          | 0,00                       | 44.827,84                                 | 0,00                      | 0,00        | 44.827,84               |
| <b>TOTAL DE OPERACIONES CORRIENTES</b>     | <b>0,00</b>                                | <b>0,00</b>                | <b>0,00</b>                   | <b>0,00</b>                | <b>-18.546,91</b>                         | <b>0,00</b>               | <b>0,00</b> | <b>-18.546,91</b>       |
| 6. Inversiones Reales                      | 0,00                                       | 0,00                       | 0,00                          | 0,00                       | 18.546,91                                 | 0,00                      | 0,00        | 18.546,91               |
| 7. Transferencias de capital               | 0,00                                       | 0,00                       | 0,00                          | 0,00                       | 0,00                                      | 0,00                      | 0,00        | 0,00                    |
| <b>TOTAL DE OPERACIONES DE CAPITAL</b>     | <b>0,00</b>                                | <b>0,00</b>                | <b>0,00</b>                   | <b>0,00</b>                | <b>18.546,91</b>                          | <b>0,00</b>               | <b>0,00</b> | <b>18.546,91</b>        |
| 8. Activos Financieros                     | 0,00                                       | 0,00                       | 0,00                          | 0,00                       | 0,00                                      | 0,00                      | 0,00        | 0,00                    |
| 9. Pasivos Financieros                     | 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>0,00</b>                | <b>0,00</b>                               | <b>0,00</b>               | <b>0,00</b> | <b>0,00</b>             |
| <b>TOTAL</b>                               | <b>0,00</b>                                | <b>0,00</b>                | <b>0,00</b>                   | <b>0,00</b>                | <b>0,00</b>                               | <b>0,00</b>               | <b>0,00</b> | <b>0,00</b>             |

Fuente: Cuenta general rendida, Tomo 1, página 244

**CUENTA GENERAL DE LAS ENTIDADES DEL SECTOR PÚBLICO DE LA COMUNIDAD SUJETAS AL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA.-**

**PRESUPUESTO DE INGRESOS DEFINITIVO POR ENTES Y CAPÍTULOS**

| DESCRIPCIÓN                             | JCYL                    | ECYL                  | GRS                     | GSS                   | ITA                  | ADE                   | EREN                | CES                 | UBU                  | ULE                  | UVA                   | ACSUCYL             |
|-----------------------------------------|-------------------------|-----------------------|-------------------------|-----------------------|----------------------|-----------------------|---------------------|---------------------|----------------------|----------------------|-----------------------|---------------------|
| 1 IMPUESTOS DIRECTOS                    | 1.168.232.968,00        | 0,00                  |                         | 0,00                  |                      | 0,00                  | 0,00                | 0,00                | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                  | 0,00                |
| 2 IMPUESTOS INDIRECTOS                  | 2.488.618.332,00        | 0,00                  |                         | 0,00                  |                      | 0,00                  | 0,00                | 0,00                | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                  | 0,00                |
| 3 TASAS, PRECIOS PÚBLICOS Y O.ING.      | 198.380.147,00          | 0,00                  | 37.343.512,00           | 22.526.262,00         | 190.394,00           | 0,00                  | 476.370,00          | 0,00                | 13.857.000,00        | 17.767.711,14        | 28.394.000,41         | 0,00                |
| 4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES             | 4.132.554.102,68        | 35.241.395,00         | 2.822.412.170,38        | 460.261.438,15        | 7.456.146,00         | 9.562.349,00          | 623.460,00          | 1.435.234,00        | 30.991.000,00        | 54.445.475,67        | 114.526.941,66        | 0,00                |
| 5 INGRESOS PATRIMONIALES                | 16.229.138,00           | 200.002,00            | 1.985.000,00            | 0,00                  | 15.606,00            | 30.652,00             | 452.500,00          | 6.446,00            | 2.595.500,00         | 202.108,00           | 520.991,74            | 0,00                |
| <b>TOTAL OPERACIONES CORRIENTES</b>     | <b>8.004.014.687,68</b> | <b>35.441.397,00</b>  | <b>2.861.740.682,38</b> | <b>482.787.700,15</b> | <b>7.662.146,00</b>  | <b>9.593.001,00</b>   | <b>1.552.330,00</b> | <b>1.441.680,00</b> | <b>47.443.500,00</b> | <b>72.415.294,81</b> | <b>143.441.933,81</b> | <b>0,00</b>         |
| 6 ENAJENACIÓN INVERSIONES REALES        | 121.419.154,00          | 0,00                  | 0,00                    | 0,00                  | 0,00                 | 0,00                  | 0,00                | 0,00                | 0,00                 | 552,74               | 2.607,68              | 0,00                |
| 7 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL             | 458.511.985,36          | 221.947.609,33        | 190.579.433,70          | 73.593.832,52         | 51.843.874,96        | 142.683.471,93        | 3.715.518,00        | 210.108,00          | 8.731.000,00         | 7.052.969,16         | 23.952.479,31         | 1.470.235,00        |
| <b>TOTAL OPERACIONES DE CAPITAL</b>     | <b>579.931.139,36</b>   | <b>221.947.609,33</b> | <b>190.579.433,70</b>   | <b>73.593.832,52</b>  | <b>51.843.874,96</b> | <b>142.683.471,93</b> | <b>3.715.518,00</b> | <b>210.108,00</b>   | <b>8.731.000,00</b>  | <b>7.053.521,90</b>  | <b>23.955.086,99</b>  | <b>1.470.235,00</b> |
| <b>TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS</b> | <b>8.583.945.827,04</b> | <b>257.389.006,33</b> | <b>3.052.320.116,08</b> | <b>556.381.532,67</b> | <b>59.506.020,96</b> | <b>152.276.472,93</b> | <b>5.267.848,00</b> | <b>1.651.788,00</b> | <b>56.174.500,00</b> | <b>79.468.816,71</b> | <b>167.397.020,80</b> | <b>1.470.235,00</b> |
| 8 ACTIVOS FINANCIEROS                   | 269.756.050,51          | 15.770.036,41         | 60.383.965,68           | 24.425.099,85         | 2.991.000,00         | 3.466.522,73          | 374.096,04          | 172.638,95          | 542.710,00           | 7.576.119,18         | 21.987.462,18         | 0,00                |
| 9 PASIVOS FINANCIEROS                   | 119.603.455,00          | 0,00                  | 0,00                    | 0,00                  | 0,00                 | 0,00                  | 0,00                | 0,00                | 250.000,00           | 4.902.150,98         | 6.400.112,52          | 0,00                |
| <b>TOTAL OPERACIONES FINANCIERAS</b>    | <b>389.359.505,51</b>   | <b>15.770.036,41</b>  | <b>60.383.965,68</b>    | <b>24.425.099,85</b>  | <b>2.991.000,00</b>  | <b>3.466.522,73</b>   | <b>374.096,04</b>   | <b>172.638,95</b>   | <b>792.710,00</b>    | <b>12.478.270,16</b> | <b>28.387.574,70</b>  | <b>0,00</b>         |
| <b>TOTAL GENERAL</b>                    | <b>8.973.305.332,55</b> | <b>273.159.042,74</b> | <b>3.112.704.081,76</b> | <b>580.806.632,52</b> | <b>62.497.020,96</b> | <b>155.742.995,66</b> | <b>5.641.944,04</b> | <b>1.824.426,95</b> | <b>56.967.210,00</b> | <b>91.947.086,87</b> | <b>195.784.595,50</b> | <b>1.470.235,00</b> |

Fuente: Cuentas anuales de cada entidad

**CUENTA GENERAL DE LAS ENTIDADES DEL SECTOR PÚBLICO DE LA COMUNIDAD SUJETAS AL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA.-**

**PRESUPUESTO DE GASTOS DEFINITIVO POR ENTES Y CAPÍTULOS**

| DESCRIPCIÓN                             | JCYL                    | ECYL                  | GRS                     | GSS                   | ITA                  | ADE                   | EREN                | CES                 | UBU                  | ULE                  | UVA                   | ACSUCYL             |
|-----------------------------------------|-------------------------|-----------------------|-------------------------|-----------------------|----------------------|-----------------------|---------------------|---------------------|----------------------|----------------------|-----------------------|---------------------|
| 1 GASTOS DE PERSONAL                    | 1.500.870.886,79        | 29.346.412,99         | 1.410.237.618,74        | 164.712.249,40        | 6.504.909,00         | 8.283.280,00          | 1.013.706,04        | 705.824,00          | 31.005.000,00        | 50.685.745,02        | 118.329.297,79        | 347.411,09          |
| 2 GASTOS CORRIENTES EN BIENES Y S.      | 256.196.909,61          | 6.319.180,00          | 861.405.325,48          | 88.014.015,59         | 1.474.262,21         | 2.461.168,00          | 776.220,00          | 575.798,49          | 8.563.908,00         | 15.870.163,31        | 21.531.223,04         | 465.004,16          |
| 3 GASTOS FINANCIEROS                    | 60.531.377,40           | 0,00                  | 8.279.790,81            | 28.289,71             | 77,79                | 7.411,00              | 0,00                | 0,00                | 651.000,00           | 63.000,00            | 26.000,00             | 0,00                |
| 4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES             | 4.712.316.579,69        | 3.978.796,02          | 653.238.757,24          | 240.507.541,56        | 272.897,00           | 76.142,00             | 6.000,00            | 214.594,83          | 1.576.600,00         | 2.776.952,85         | 4.490.809,26          | 599.272,84          |
| <b>TOTAL OPERACIONES CORRIENTES</b>     | <b>6.529.915.753,49</b> | <b>39.644.389,01</b>  | <b>2.933.161.492,27</b> | <b>493.262.096,26</b> | <b>8.252.146,00</b>  | <b>10.828.001,00</b>  | <b>1.795.926,04</b> | <b>1.496.217,32</b> | <b>41.796.508,00</b> | <b>69.395.861,18</b> | <b>144.377.330,09</b> | <b>1.411.688,09</b> |
| 6 INVERSIONES REALES                    | 1.066.213.933,16        | 13.451.962,70         | 174.122.254,49          | 28.275.999,88         | 49.364.954,77        | 1.789.854,90          | 3.002.018,00        | 185.638,63          | 15.058.600,00        | 18.831.457,90        | 47.895.076,41         | 58.546,91           |
| 7 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL             | 1.296.004.872,94        | 219.984.151,03        | 4.484.021,00            | 59.064.192,38         | 3.608.719,19         | 131.619.129,76        | 0,00                | 142.571,00          | 0,00                 | 543.099,79           | 0,00                  | 0,00                |
| <b>TOTAL OPERACIONES DE CAPITAL</b>     | <b>2.362.218.806,10</b> | <b>233.436.113,73</b> | <b>178.606.275,49</b>   | <b>87.340.192,26</b>  | <b>52.973.673,96</b> | <b>133.408.984,66</b> | <b>3.002.018,00</b> | <b>328.209,63</b>   | <b>15.058.600,00</b> | <b>19.374.557,69</b> | <b>47.895.076,41</b>  | <b>58.546,91</b>    |
| <b>TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS</b> | <b>8.892.134.559,59</b> | <b>273.080.502,74</b> | <b>3.111.767.767,76</b> | <b>580.602.288,52</b> | <b>61.225.819,96</b> | <b>144.236.985,66</b> | <b>4.797.944,04</b> | <b>1.824.426,95</b> | <b>56.855.108,00</b> | <b>88.770.418,87</b> | <b>192.272.406,50</b> | <b>1.470.235,00</b> |
| 8 ACTIVOS FINANCIEROS                   | 5.753.733,96            | 78.540,00             | 936.314,00              | 204.344,00            | 1.271.201,00         | 11.506.010,00         | 844.000,00          | 0,00                | 60.102,00            | 300.000,00           | 0,00                  | 0,00                |
| 9 PASIVOS FINANCIEROS                   | 75.417.039,00           | 0,00                  | 0,00                    | 0,00                  |                      | 0,00                  | 0,00                | 0,00                | 52.000,00            | 2.876.668,00         | 3.512.189,00          | 0,00                |
| <b>TOTAL OPERACIONES FINANCIERAS</b>    | <b>81.170.772,96</b>    | <b>78.540,00</b>      | <b>936.314,00</b>       | <b>204.344,00</b>     | <b>1.271.201,00</b>  | <b>11.506.010,00</b>  | <b>844.000,00</b>   | <b>0,00</b>         | <b>112.102,00</b>    | <b>3.176.668,00</b>  | <b>3.512.189,00</b>   | <b>0,00</b>         |
| <b>TOTAL GENERAL</b>                    | <b>8.973.305.332,55</b> | <b>273.159.042,74</b> | <b>3.112.704.081,76</b> | <b>580.806.632,52</b> | <b>62.497.020,96</b> | <b>155.742.995,66</b> | <b>5.641.944,04</b> | <b>1.824.426,95</b> | <b>56.967.210,00</b> | <b>91.947.086,87</b> | <b>195.784.595,50</b> | <b>1.470.235,00</b> |

Fuente: Cuentas anuales de cada entidad

**Anexo VII.1**

**CUENTA GENERAL DE LAS ENTIDADES DEL SECTOR PÚBLICO DE LA COMUNIDAD  
SUJETAS AL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA**

**ADMINISTRACIÓN GENERAL**

**OBLIGACIONES RECONOCIDAS POR CAPÍTULO**

| DESCRIPCIÓN                             | CRÉDITOS<br>DEFINITIVOS | OBLIGACIONES<br>RECONOCIDAS<br>NETAS | EJECUCIÓN<br>% |
|-----------------------------------------|-------------------------|--------------------------------------|----------------|
| 1 GASTOS DE PERSONAL                    | 1.500.870.886,79        | 1.488.675.249,89                     | 99,19%         |
| 2 GASTOS CORRIENTES EN BIENES Y S.      | 256.196.909,61          | 246.035.131,98                       | 96,03%         |
| 3 GASTOS FINANCIEROS                    | 60.531.377,40           | 52.907.429,44                        | 87,40%         |
| 4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES             | 4.712.316.579,69        | 4.708.636.032,15                     | 99,92%         |
| <b>TOTAL OPERACIONES CORRIENTES</b>     | <b>6.529.915.753,49</b> | <b>6.496.253.843,46</b>              |                |
| 6 INVERSIONES REALES                    | 1.066.213.933,16        | 1.006.820.997,48                     | 94,43%         |
| 7 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL             | 1.296.004.872,94        | 1.246.981.853,47                     | 96,22%         |
| <b>TOTAL OPERACIONES DE CAPITAL</b>     | <b>2.362.218.806,10</b> | <b>2.253.802.850,95</b>              |                |
| <b>TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS</b> | <b>8.892.134.559,59</b> | <b>8.750.056.694,41</b>              |                |
| 8 ACTIVOS FINANCIEROS                   | 5.753.733,96            | 5.667.609,38                         | 98,50%         |
| 9 PASIVOS FINANCIEROS                   | 75.417.039,00           | 75.417.038,86                        | 100,00%        |
| <b>TOTAL OPERACIONES FINANCIERAS</b>    | <b>81.170.772,96</b>    | <b>81.084.648,24</b>                 |                |
| <b>TOTAL GENERAL</b>                    | <b>8.973.305.332,55</b> | <b>8.831.141.342,65</b>              | <b>98,42%</b>  |

Fuente: Cuentas anuales de cada Entidad.-Tomo 1, Pág.33

Anexo VII.2

**CUENTA GENERAL DE LAS ENTIDADES DEL SECTOR PÚBLICO DE LA COMUNIDAD  
SUJETAS AL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA**

**SERVICIO PÚBLICO DE EMPLEO**

**OBLIGACIONES RECONOCIDAS POR CAPÍTULO**

| DESCRIPCIÓN                             | CRÉDITOS<br>DEFINITIVOS | OBLIGACIONES<br>RECONOCIDAS<br>NETAS | EJECUCIÓN<br>% |
|-----------------------------------------|-------------------------|--------------------------------------|----------------|
| 1 GASTOS DE PERSONAL                    | 29.346.412,99           | 29.164.162,15                        | 99,38%         |
| 2 GASTOS CORRIENTES EN BIENES Y S.      | 6.319.180,00            | 6.143.820,35                         | 97,22%         |
| 3 GASTOS FINANCIEROS                    | 0,00                    |                                      |                |
| 4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES             | 3.978.796,02            | 1.697.204,35                         | 42,66%         |
| <b>TOTAL OPERACIONES CORRIENTES</b>     | <b>39.644.389,01</b>    | <b>37.005.186,85</b>                 |                |
| 6 INVERSIONES REALES                    | 13.451.962,70           | 11.661.191,79                        | 86,69%         |
| 7 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL             | 219.984.151,03          | 195.058.303,28                       | 88,67%         |
| <b>TOTAL OPERACIONES DE CAPITAL</b>     | <b>233.436.113,73</b>   | <b>206.719.495,07</b>                |                |
| <b>TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS</b> | <b>273.080.502,74</b>   | <b>243.724.681,92</b>                |                |
| 8 ACTIVOS FINANCIEROS                   | 78.540,00               | 63.800,00                            | 81,23%         |
| 9 PASIVOS FINANCIEROS                   | 0,00                    |                                      |                |
| <b>TOTAL OPERACIONES FINANCIERAS</b>    | <b>78.540,00</b>        | <b>63.800,00</b>                     |                |
| <b>TOTAL GENERAL</b>                    | <b>273.159.042,74</b>   | <b>243.788.481,92</b>                | <b>89,25%</b>  |

Fuente: Cuentas anuales de cada Entidad.-Tomo 7.



Anexo VII.3.

**CUENTA GENERAL DE LAS ENTIDADES DEL SECTOR PÚBLICO DE LA COMUNIDAD  
SUJETAS AL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA**

**GERENCIA REGIONAL DE SALUD**

**OBLIGACIONES RECONOCIDAS POR CAPÍTULO**

| DESCRIPCIÓN                             | CRÉDITOS<br>DEFINITIVOS | OBLIGACIONES<br>RECONOCIDAS<br>NETAS | EJECUCIÓN<br>% |
|-----------------------------------------|-------------------------|--------------------------------------|----------------|
| 1 GASTOS DE PERSONAL                    | 1.410.237.618,74        | 1.405.160.167,55                     | 99,64%         |
| 2 GASTOS CORRIENTES EN BIENES Y S.      | 861.405.325,48          | 843.014.295,15                       | 97,86%         |
| 3 GASTOS FINANCIEROS                    | 8.279.790,81            | 8.279.759,94                         | 100,00%        |
| 4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES             | 653.238.757,24          | 650.383.094,33                       | 99,56%         |
| <b>TOTAL OPERACIONES CORRIENTES</b>     | <b>2.933.161.492,27</b> | <b>2.906.837.316,97</b>              |                |
| 6 INVERSIONES REALES                    | 174.122.254,49          | 147.545.724,54                       | 84,74%         |
| 7 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL             | 4.484.021,00            | 4.071.253,20                         | 90,79%         |
| <b>TOTAL OPERACIONES DE CAPITAL</b>     | <b>178.606.275,49</b>   | <b>151.616.977,74</b>                |                |
| <b>TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS</b> | <b>3.111.767.767,76</b> | <b>3.058.454.294,71</b>              |                |
| 8 ACTIVOS FINANCIEROS                   | 936.314,00              | 69.785,42                            | 7,45%          |
| 9 PASIVOS FINANCIEROS                   | 0,00                    | 0,00                                 |                |
| <b>TOTAL OPERACIONES FINANCIERAS</b>    | <b>936.314,00</b>       | <b>69.785,42</b>                     |                |
| <b>TOTAL GENERAL</b>                    | <b>3.112.704.081,76</b> | <b>3.058.524.080,13</b>              | <b>98,26%</b>  |

Fuente: Cuentas anuales de cada Entidad.-Tomo 6.

Anexo VII.4.

**CUENTA GENERAL DE LAS ENTIDADES DEL SECTOR PÚBLICO DE LA COMUNIDAD  
SUJETAS AL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA**

**GERENCIA DE SERVICIOS SOCIALES**

**OBLIGACIONES RECONOCIDAS POR CAPÍTULO**

| DESCRIPCIÓN                             | CRÉDITOS<br>DEFINITIVOS | OBLIGACIONES<br>RECONOCIDAS<br>NETAS | EJECUCIÓN<br>% |
|-----------------------------------------|-------------------------|--------------------------------------|----------------|
| 1 GASTOS DE PERSONAL                    | 164.712.249,40          | 157.675.743,08                       | 95,73%         |
| 2 GASTOS CORRIENTES EN BIENES Y S.      | 88.014.015,59           | 78.067.610,84                        | 88,70%         |
| 3 GASTOS FINANCIEROS                    | 28.289,71               | 11.471,79                            | 40,55%         |
| 4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES             | 240.507.541,56          | 234.984.484,66                       | 97,70%         |
| <b>TOTAL OPERACIONES CORRIENTES</b>     | <b>493.262.096,26</b>   | <b>470.739.310,37</b>                |                |
| 6 INVERSIONES REALES                    | 28.275.999,88           | 17.641.085,84                        | 62,39%         |
| 7 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL             | 59.064.192,38           | 42.712.779,43                        | 72,32%         |
| <b>TOTAL OPERACIONES DE CAPITAL</b>     | <b>87.340.192,26</b>    | <b>60.353.865,27</b>                 |                |
| <b>TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS</b> | <b>580.602.288,52</b>   | <b>531.093.175,64</b>                |                |
| 8 ACTIVOS FINANCIEROS                   | 204.344,00              | 204.344,00                           | 100,00%        |
| 9 PASIVOS FINANCIEROS                   | 0,00                    | 0,00                                 |                |
| <b>TOTAL OPERACIONES FINANCIERAS</b>    | <b>204.344,00</b>       | <b>204.344,00</b>                    |                |
| <b>TOTAL GENERAL</b>                    | <b>580.806.632,52</b>   | <b>531.297.519,64</b>                | <b>91,48%</b>  |

Fuente: Cuentas anuales de cada Entidad.- Tomo 8

Anexo VII.5.

**CUENTA GENERAL DE LAS ENTIDADES DEL SECTOR PÚBLICO DE LA COMUNIDAD  
SUJETAS AL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA**

**INSTITUTO TECNOLÓGICO AGRARIO**

**OBLIGACIONES RECONOCIDAS POR CAPÍTULO**

| DESCRIPCIÓN                             | CRÉDITOS<br>DEFINITIVOS | OBLIGACIONES<br>RECONOCIDAS NETAS | EJECUCIÓN<br>% |
|-----------------------------------------|-------------------------|-----------------------------------|----------------|
| 1 GASTOS DE PERSONAL                    | 6.504.909,00            | 6.247.728,71                      | 96,05%         |
| 2 GASTOS CORRIENTES EN BIENES Y S.      | 1.474.262,21            | 1.473.679,10                      | 99,96%         |
| 3 GASTOS FINANCIEROS                    | 77,79                   | 77,79                             | 100,00%        |
| 4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES             | 272.897,00              | 270.682,30                        | 99,19%         |
| <b>TOTAL OPERACIONES CORRIENTES</b>     | <b>8.252.146,00</b>     | <b>7.992.167,90</b>               |                |
| 6 INVERSIONES REALES                    | 49.364.954,77           | 47.285.008,92                     | 95,79%         |
| 7 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL             | 3.608.719,19            | 2.463.441,98                      | 68,26%         |
| <b>TOTAL OPERACIONES DE CAPITAL</b>     | <b>52.973.673,96</b>    | <b>49.748.450,90</b>              |                |
| <b>TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS</b> | <b>61.225.819,96</b>    | <b>57.740.618,80</b>              |                |
| 8 ACTIVOS FINANCIEROS                   | 1.271.201,00            | 1.268.201,00                      | 99,76%         |
| 9 PASIVOS FINANCIEROS                   |                         |                                   |                |
| <b>TOTAL OPERACIONES FINANCIERAS</b>    | <b>1.271.201,00</b>     | <b>1.268.201,00</b>               |                |
| <b>TOTAL GENERAL</b>                    | <b>62.497.020,96</b>    | <b>59.008.819,80</b>              | <b>94,42%</b>  |

Fuente: Cuentas anuales de cada Entidad.- Tomo 6

**Anexo VII.6**

**CUENTA GENERAL DE LAS ENTIDADES DEL SECTOR PÚBLICO DE LA COMUNIDAD  
SUJETAS AL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA**

**AGENCIA DE INVERSIONES Y SERVICIOS**

**OBLIGACIONES RECONOCIDAS POR CAPÍTULO**

| DESCRIPCIÓN                             | CRÉDITOS<br>DEFINITIVOS | OBLIGACIONES<br>RECONOCIDAS<br>NETAS | EJECUCIÓN<br>% |
|-----------------------------------------|-------------------------|--------------------------------------|----------------|
| 1 GASTOS DE PERSONAL                    | 8.283.280,00            | 8.231.491,17                         | 99,37%         |
| 2 GASTOS CORRIENTES EN BIENES Y S.      | 2.461.168,00            | 2.278.291,23                         | 92,57%         |
| 3 GASTOS FINANCIEROS                    | 7.411,00                | 6.742,89                             | 90,98%         |
| 4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES             | 76.142,00               | 72.268,92                            | 94,91%         |
| <b>TOTAL OPERACIONES CORRIENTES</b>     | <b>10.828.001,00</b>    | <b>10.588.794,21</b>                 |                |
| 6 INVERSIONES REALES                    | 1.789.854,90            | 1.650.175,53                         | 92,20%         |
| 7 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL             | 131.619.129,76          | 129.170.266,69                       | 98,14%         |
| <b>TOTAL OPERACIONES DE CAPITAL</b>     | <b>133.408.984,66</b>   | <b>130.820.442,22</b>                |                |
| <b>TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS</b> | <b>144.236.985,66</b>   | <b>141.409.236,43</b>                |                |
| 8 ACTIVOS FINANCIEROS                   | 11.506.010,00           | 11.466.078,00                        | 99,65%         |
| 9 PASIVOS FINANCIEROS                   | 0,00                    |                                      |                |
| <b>TOTAL OPERACIONES FINANCIERAS</b>    | <b>11.506.010,00</b>    | <b>11.466.078,00</b>                 |                |
| <b>TOTAL GENERAL</b>                    | <b>155.742.995,66</b>   | <b>152.875.314,43</b>                | <b>98,16%</b>  |

Fuente: Cuentas anuales de cada Entidad.- Tomo 7

Anexo VII.7.

**CUENTA GENERAL DE LAS ENTIDADES DEL SECTOR PÚBLICO DE LA COMUNIDAD  
SUJETAS AL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA**

**ENTE REGIONAL DE LA ENERGÍA**

**OBLIGACIONES RECONOCIDAS POR CAPÍTULO**

| DESCRIPCIÓN                             | CRÉDITOS<br>DEFINITIVOS | OBLIGACIONES<br>RECONOCIDAS<br>NETAS | EJECUCIÓN<br>% |
|-----------------------------------------|-------------------------|--------------------------------------|----------------|
| 1 GASTOS DE PERSONAL                    | 1.013.706,04            | 954.375,04                           | 94,15%         |
| 2 GASTOS CORRIENTES EN BIENES Y S.      | 776.220,00              | 749.287,87                           | 96,53%         |
| 3 GASTOS FINANCIEROS                    | 0,00                    | 0,00                                 |                |
| 4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES             | 6.000,00                | 4.923,00                             | 82,05%         |
| <b>TOTAL OPERACIONES CORRIENTES</b>     | <b>1.795.926,04</b>     | <b>1.708.585,91</b>                  |                |
| 6 INVERSIONES REALES                    | 3.002.018,00            | 2.524.123,56                         | 84,08%         |
| 7 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL             | 0,00                    | 0,00                                 |                |
| <b>TOTAL OPERACIONES DE CAPITAL</b>     | <b>3.002.018,00</b>     | <b>2.524.123,56</b>                  |                |
| <b>TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS</b> | <b>4.797.944,04</b>     | <b>4.232.709,47</b>                  |                |
| 8 ACTIVOS FINANCIEROS                   | 844.000,00              | 837.807,43                           | 99,27%         |
| 9 PASIVOS FINANCIEROS                   | 0,00                    | 0,00                                 |                |
| <b>TOTAL OPERACIONES FINANCIERAS</b>    | <b>844.000,00</b>       | <b>837.807,43</b>                    |                |
| <b>TOTAL GENERAL</b>                    | <b>5.641.944,04</b>     | <b>5.070.516,90</b>                  | <b>89,87%</b>  |

Fuente: Cuentas anuales de cada Entidad.-Tomo 7

**CUENTA GENERAL DE LAS ENTIDADES DEL SECTOR PÚBLICO DE LA COMUNIDAD**  
**SUJETAS AL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA**

**CONSEJO ECONÓMICO Y SOCIAL**

**OBLIGACIONES RECONOCIDAS POR CAPÍTULO**

| DESCRIPCIÓN                             | CRÉDITOS<br>DEFINITIVOS | OBLIGACIONES<br>RECONOCIDAS<br>NETAS | EJECUCIÓN<br>% |
|-----------------------------------------|-------------------------|--------------------------------------|----------------|
| 1 GASTOS DE PERSONAL                    | 705.824,00              | 705.386,27                           | 99,94%         |
| 2 GASTOS CORRIENTES EN BIENES Y S.      | 575.798,49              | 551.939,98                           | 95,86%         |
| 3 GASTOS FINANCIEROS                    |                         |                                      |                |
| 4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES             | 214.594,63              | 214.088,30                           | 99,76%         |
| <b>TOTAL OPERACIONES CORRIENTES</b>     | <b>1.496.217,12</b>     | <b>1.471.414,55</b>                  |                |
| 6 INVERSIONES REALES                    | 185.638,63              | 167.856,29                           | 90,42%         |
| 7 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL             | 142.571,00              | 142.571,00                           | 100,00%        |
| <b>TOTAL OPERACIONES DE CAPITAL</b>     | <b>328.209,63</b>       | <b>310.427,29</b>                    |                |
| <b>TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS</b> | <b>1.824.426,95</b>     | <b>1.781.841,84</b>                  |                |
| 8 ACTIVOS FINANCIEROS                   |                         |                                      |                |
| 9 PASIVOS FINANCIEROS                   |                         |                                      |                |
| <b>TOTAL OPERACIONES FINANCIERAS</b>    | <b>0,00</b>             | <b>0,00</b>                          |                |
| <b>TOTAL GENERAL</b>                    | <b>1.824.426,95</b>     | <b>1.781.841,84</b>                  | <b>97,67%</b>  |

Fuente: Cuentas anuales de cada Entidad.-Tomo 7

Anexo VII.9.

**CUENTA GENERAL DE LAS ENTIDADES DEL SECTOR PÚBLICO DE LA COMUNIDAD  
SUJETAS AL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA**

**UNIVERSIDAD DE BURGOS**

**OBLIGACIONES RECONOCIDAS POR CAPÍTULO**

| DESCRIPCIÓN                             | CRÉDITOS<br>DEFINITIVOS | OBLIGACIONES<br>RECONOCIDAS<br>NETAS | EJECUCIÓN<br>% |
|-----------------------------------------|-------------------------|--------------------------------------|----------------|
| 1 GASTOS DE PERSONAL                    | 31.005.000,00           | 30.972.994,99                        | 99,90%         |
| 2 GASTOS CORRIENTES EN BIENES Y S.      | 8.563.908,00            | 7.879.580,93                         | 92,01%         |
| 3 GASTOS FINANCIEROS                    | 651.000,00              | 154.845,08                           | 23,79%         |
| 4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES             | 1.576.600,00            | 1.135.040,22                         | 71,99%         |
| <b>TOTAL OPERACIONES CORRIENTES</b>     | <b>41.796.508,00</b>    | <b>40.142.461,22</b>                 |                |
| 6 INVERSIONES REALES                    | 15.058.600,00           | 9.077.101,68                         | 60,28%         |
| 7 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL             | 0,00                    | 0,00                                 |                |
| <b>TOTAL OPERACIONES DE CAPITAL</b>     | <b>15.058.600,00</b>    | <b>9.077.101,68</b>                  |                |
| <b>TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS</b> | <b>56.855.108,00</b>    | <b>49.219.562,90</b>                 |                |
| 8 ACTIVOS FINANCIEROS                   | 60.102,00               | 60.102,00                            | 100,00%        |
| 9 PASIVOS FINANCIEROS                   | 52.000,00               | 51.803,00                            | 99,62%         |
| <b>TOTAL OPERACIONES FINANCIERAS</b>    | <b>112.102,00</b>       | <b>111.905,00</b>                    |                |
| <b>TOTAL GENERAL</b>                    | <b>56.967.210,00</b>    | <b>49.331.467,90</b>                 | <b>86,60%</b>  |

Fuente: Cuentas anuales de cada Entidad.- Tomo 9

**CUENTA GENERAL DE LAS ENTIDADES DEL SECTOR PÚBLICO DE LA COMUNIDAD  
SUJETAS AL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA**

**UNIVERSIDAD DE LEÓN**

**OBLIGACIONES RECONOCIDAS POR CAPÍTULO**

| DESCRIPCIÓN                             | CRÉDITOS<br>DEFINITIVOS | OBLIGACIONES<br>RECONOCIDAS<br>NETAS | EJECUCIÓN<br>% |
|-----------------------------------------|-------------------------|--------------------------------------|----------------|
| 1 GASTOS DE PERSONAL                    | 50.685.745,02           | 50.453.622,27                        | 99,54%         |
| 2 GASTOS CORRIENTES EN BIENES Y S.      | 15.870.163,31           | 15.129.187,93                        | 95,33%         |
| 3 GASTOS FINANCIEROS                    | 63.000,00               | 38.398,24                            | 60,95%         |
| 4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES             | 2.776.952,85            | 2.328.711,55                         | 83,86%         |
| <b>TOTAL OPERACIONES CORRIENTES</b>     | <b>69.395.861,18</b>    | <b>67.949.919,99</b>                 |                |
| 6 INVERSIONES REALES                    | 18.831.457,90           | 10.369.356,16                        | 55,06%         |
| 7 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL             | 543.099,79              | 38.141,97                            | 7,02%          |
| <b>TOTAL OPERACIONES DE CAPITAL</b>     | <b>19.374.557,69</b>    | <b>10.407.498,13</b>                 |                |
| <b>TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS</b> | <b>88.770.418,87</b>    | <b>78.357.418,12</b>                 |                |
| 8 ACTIVOS FINANCIEROS                   | 300.000,00              | 243.040,00                           | 81,01%         |
| 9 PASIVOS FINANCIEROS                   | 2.876.668,00            | 816.261,50                           | 28,38%         |
| <b>TOTAL OPERACIONES FINANCIERAS</b>    | <b>3.176.668,00</b>     | <b>1.059.301,50</b>                  |                |
| <b>TOTAL GENERAL</b>                    | <b>91.947.086,87</b>    | <b>79.416.719,62</b>                 | <b>86,37%</b>  |

Fuente: Cuentas anuales de cada Entidad.- Tomo 9



**Anexo VII.11**

**CUENTA GENERAL DE LAS ENTIDADES DEL SECTOR PÚBLICO DE LA COMUNIDAD  
SUJETAS AL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA**

**UNIVERSIDAD DE VALLADOLID**

**OBLIGACIONES RECONOCIDAS POR CAPÍTULO**

| DESCRIPCIÓN                             | CRÉDITOS<br>DEFINITIVOS | OBLIGACIONES<br>RECONOCIDAS<br>NETAS | EJECUCIÓN<br>% |
|-----------------------------------------|-------------------------|--------------------------------------|----------------|
| 1 GASTOS DE PERSONAL                    | 118.329.297,79          | 115.909.594,72                       | 97,96%         |
| 2 GASTOS CORRIENTES EN BIENES Y S.      | 21.531.223,04           | 19.202.516,26                        | 89,18%         |
| 3 GASTOS FINANCIEROS                    | 26.000,00               | 18.237,65                            | 70,14%         |
| 4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES             | 4.490.809,26            | 3.197.521,20                         | 71,20%         |
| <b>TOTAL OPERACIONES CORRIENTES</b>     | <b>144.377.330,09</b>   | <b>138.327.869,83</b>                |                |
| 6 INVERSIONES REALES                    | 47.895.076,41           | 29.920.752,68                        | 62,47%         |
| 7 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL             | 0,00                    | 0,00                                 |                |
| <b>TOTAL OPERACIONES DE CAPITAL</b>     | <b>47.895.076,41</b>    | <b>29.920.752,68</b>                 |                |
| <b>TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS</b> | <b>192.272.406,50</b>   | <b>168.248.622,51</b>                |                |
| 8 ACTIVOS FINANCIEROS                   | 0,00                    | 0,00                                 |                |
| 9 PASIVOS FINANCIEROS                   | 3.512.189,00            | 2.953.679,41                         | 84,10%         |
| <b>TOTAL OPERACIONES FINANCIERAS</b>    | <b>3.512.189,00</b>     | <b>2.953.679,41</b>                  |                |
| <b>TOTAL GENERAL</b>                    | <b>195.784.595,50</b>   | <b>171.202.301,92</b>                | <b>87,44%</b>  |

Fuente: Cuentas anuales de cada Entidad.-Tomo 10

Anexo VII.12.

**CUENTA GENERAL DE LAS ENTIDADES DEL SECTOR PÚBLICO DE LA COMUNIDAD  
SUJETAS AL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA**

**AGENCIA PARA LA CALIDAD DEL SISTEMA UNIVERSITARIO**

**OBLIGACIONES RECONOCIDAS POR CAPÍTULO**

| EXPLICACIÓN                                    | CRÉDITOS<br>DEFINITIVOS | OBLIGACIONES<br>RECONOCIDAS<br>NETAS | EJECUCIÓN<br>% |
|------------------------------------------------|-------------------------|--------------------------------------|----------------|
| <b>PRESUPUESTO DE GASTOS DE CAPITAL</b>        | <b>1.016.560,79</b>     | <b>1.016.560,79</b>                  | 100,00%        |
| Proyectos de Convergencia Europea              | 239.272,84              | 239.272,84                           | 100,00%        |
| Evaluación Profesores contratados              | 74.208,78               | 74.208,78                            | 100,00%        |
| Evaluación Profesores asociados                | 12.888,02               | 12.888,02                            | 100,00%        |
| Evaluación de la Investigación                 | 18.521,67               | 18.521,67                            | 100,00%        |
| Evaluación programas oficiales de postgrado    | 69.536,51               | 69.536,51                            | 100,00%        |
| Mejora servicios bibliotecarios                | 160.000,00              | 160.000,00                           | 100,00%        |
| Actuaciones formativas                         | 51.260,69               | 51.260,69                            | 100,00%        |
| Promoción de la Innovación Didáctica           | 200.000,00              | 200.000,00                           | 100,00%        |
| Otras evaluaciones y proyectos fomento calidad | 132.325,37              | 132.325,37                           | 100,00%        |
| Dotación equipamiento                          | 58.546,91               | 58.546,91                            | 100,00%        |
| <b>PRESUPUESTO DE GASTO CORRIENTE</b>          | <b>453.674,21</b>       | <b>453.674,21</b>                    | 100,00%        |
| Gasto de Personal                              | 347.411,09              | 347.411,09                           | 100,00%        |
| Gastos Generales                               | 106.263,12              | 106.263,12                           | 100,00%        |
| <b>TOTALES</b>                                 | <b>1.470.235,00</b>     | <b>1.470.235,00</b>                  | <b>100,00%</b> |

Fuente: Cuentas anuales de cada Entidad.-Tomo 10

**Anexo VIII.1.**

**CUENTA GENERAL DE LAS ENTIDADES DEL SECTOR PÚBLICO DE LA COMUNIDAD  
SUJETAS AL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA**

**ADMINISTRACIÓN GENERAL**

**DERECHOS RECONOCIDOS POR CAPÍTULO**

| DESCRIPCIÓN                                | PREVISIÓN<br>DEFINITIVA | DERECHOS<br>RECONOCIDOS<br>NETOS | EJECUCIÓN<br>% |
|--------------------------------------------|-------------------------|----------------------------------|----------------|
| 1 IMPUESTOS DIRECTOS                       | 1.168.232.968,00        | 1.233.200.200,94                 | 105,56%        |
| 2 IMPUESTOS INDIRECTOS                     | 2.488.618.332,00        | 2.565.194.926,89                 | 103,08%        |
| 3 TASAS, PRECIOS PÚBLICOS Y OTROS INGRESOS | 198.380.147,00          | 187.945.319,81                   | 94,74%         |
| 4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES                | 4.132.554.102,68        | 4.113.381.787,87                 | 99,54%         |
| 5 INGRESOS PATRIMONIALES                   | 16.229.138,00           | 44.049.187,26                    | 271,42%        |
| <b>TOTAL OPERACIONES CORRIENTES</b>        | <b>8.004.014.687,68</b> | <b>8.143.771.422,77</b>          |                |
| 6 ENAJENACIÓN DE INVERSIONES REALES        | 121.419.154,00          | 26.154.913,49                    | 21,54%         |
| 7 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL                | 458.511.985,36          | 431.352.891,29                   | 94,08%         |
| <b>TOTAL OPERACIONES DE CAPITAL</b>        | <b>579.931.139,36</b>   | <b>457.507.804,78</b>            |                |
| <b>TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS</b>    | <b>8.583.945.827,04</b> | <b>8.601.279.227,55</b>          |                |
| 8 ACTIVOS FINANCIEROS                      | 269.756.050,51          | 1.972.775,20                     | 0,73%          |
| 9 PASIVOS FINANCIEROS                      | 119.603.455,00          | 111.603.000,00                   | 93,31%         |
| <b>TOTAL OPERACIONES FINANCIERAS</b>       | <b>389.359.505,51</b>   | <b>113.575.775,20</b>            |                |
| <b>TOTAL GENERAL</b>                       | <b>8.973.305.332,55</b> | <b>8.714.855.002,75</b>          | <b>97,12%</b>  |

Fuente: Cuentas anuales de cada Entidad.- Tomo 1 Pág.15

**CUENTA GENERAL DE LAS ENTIDADES DEL SECTOR PÚBLICO DE LA COMUNIDAD  
SUJETAS AL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA**

**SERVICIO PÚBLICO DE EMPLEO**

**DERECHOS RECONOCIDOS POR CAPÍTULO**

| DESCRIPCIÓN                                | PREVISIÓN<br>DEFINITIVA | DERECHOS<br>RECONOCIDOS<br>NETOS | EJECUCIÓN<br>% |
|--------------------------------------------|-------------------------|----------------------------------|----------------|
| 1 IMPUESTOS DIRECTOS                       | 0,00                    |                                  |                |
| 2 IMPUESTOS INDIRECTOS                     | 0,00                    |                                  |                |
| 3 TASAS, PRECIOS PÚBLICOS Y OTROS INGRESOS | 0,00                    | 315.483,80                       |                |
| 4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES                | 35.241.395,00           | 33.208.176,90                    | 94,23%         |
| 5 INGRESOS PATRIMONIALES                   | 200.002,00              | 1.290.145,57                     | 645,07%        |
| <b>TOTAL OPERACIONES CORRIENTES</b>        | <b>35.441.397,00</b>    | <b>34.813.806,27</b>             |                |
| 6 ENAJENACIÓN DE INVERSIONES REALES        | 0,00                    | 6.399.362,95                     |                |
| 7 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL                | 221.947.609,33          | 201.314.091,86                   | 90,70%         |
| <b>TOTAL OPERACIONES DE CAPITAL</b>        | <b>221.947.609,33</b>   | <b>207.713.454,81</b>            |                |
| <b>TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS</b>    | <b>257.389.006,33</b>   | <b>242.527.261,08</b>            |                |
| 8 ACTIVOS FINANCIEROS                      | 15.770.036,41           | 57.846,29                        | 0,37%          |
| 9 PASIVOS FINANCIEROS                      | 0,00                    |                                  |                |
| <b>TOTAL OPERACIONES FINANCIERAS</b>       | <b>15.770.036,41</b>    | <b>57.846,29</b>                 |                |
| <b>TOTAL GENERAL</b>                       | <b>273.159.042,74</b>   | <b>242.585.107,37</b>            | <b>88,81%</b>  |

Fuente: Cuentas anuales de cada Entidad.-Tomo 7

**Anexo VIII.3**

**CUENTA GENERAL DE LAS ENTIDADES DEL SECTOR PÚBLICO DE LA COMUNIDAD  
SUJETAS AL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA**

**GERENCIA REGIONAL DE SALUD**

**DERECHOS RECONOCIDOS POR CAPÍTULO**

| DESCRIPCIÓN                                | PREVISIÓN<br>DEFINITIVA | DERECHOS<br>RECONOCIDOS<br>NETOS | EJECUCIÓN<br>% |
|--------------------------------------------|-------------------------|----------------------------------|----------------|
| 1 IMPUESTOS DIRECTOS                       | 0,00                    | 0,00                             |                |
| 2 IMPUESTOS INDIRECTOS                     | 0,00                    | 0,00                             |                |
| 3 TASAS, PRECIOS PÚBLICOS Y OTROS INGRESOS | 37.343.512,00           | 31.827.696,17                    | 85,23%         |
| 4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES                | 2.822.412.170,38        | 2.843.044.218,19                 | 100,73%        |
| 5 INGRESOS PATRIMONIALES                   | 1.985.000,00            | 3.153.946,16                     | 158,89%        |
| <b>TOTAL OPERACIONES CORRIENTES</b>        | <b>2.861.740.682,38</b> | <b>2.878.025.860,52</b>          |                |
| 6 ENAJENACIÓN DE INVERSIONES REALES        | 0,00                    | 158.765,55                       |                |
| 7 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL                | 190.579.433,70          | 190.242.863,34                   | 99,82%         |
| <b>TOTAL OPERACIONES DE CAPITAL</b>        | <b>190.579.433,70</b>   | <b>190.401.628,89</b>            |                |
| <b>TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS</b>    | <b>3.052.320.116,08</b> | <b>3.068.427.489,41</b>          |                |
| 8 ACTIVOS FINANCIEROS                      | 60.383.965,68           | 108.883,99                       | 0,18%          |
| 9 PASIVOS FINANCIEROS                      | 0,00                    | 0,00                             |                |
| <b>TOTAL OPERACIONES FINANCIERAS</b>       | <b>60.383.965,68</b>    | <b>108.883,99</b>                |                |
| <b>TOTAL GENERAL</b>                       | <b>3.112.704.081,76</b> | <b>3.068.536.373,40</b>          | <b>98,58%</b>  |

Fuente: Cuentas anuales de cada Entidad.-Tomo 6

**Anexo VIII.4**

**CUENTA GENERAL DE LAS ENTIDADES DEL SECTOR PÚBLICO DE LA COMUNIDAD  
SUJETAS AL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA**

**GERENCIA DE SERVICIOS SOCIALES**

**DERECHOS RECONOCIDOS POR CAPÍTULO**

| DESCRIPCIÓN                                   | PREVISIÓN<br>DEFINITIVA | DERECHOS<br>RECONOCIDOS<br>NETOS | EJECUCIÓN<br>% |
|-----------------------------------------------|-------------------------|----------------------------------|----------------|
| 1 IMPUESTOS DIRECTOS                          | 0,00                    | 0,00                             |                |
| 2 IMPUESTOS INDIRECTOS                        | 0,00                    | 0,00                             |                |
| 3 TASAS, PRECIOS PÚBLICOS Y OTROS<br>INGRESOS | 22.526.262,00           | 22.267.524,47                    | 98,85%         |
| 4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES                   | 460.261.438,35          | 459.903.165,27                   | 99,92%         |
| 5 INGRESOS PATRIMONIALES                      | 0,00                    | 664.528,66                       |                |
| <b>TOTAL OPERACIONES CORRIENTES</b>           | <b>482.787.700,35</b>   | <b>482.835.218,40</b>            |                |
| 6 ENAJENACIÓN DE INVERSIONES REALES           | 0,00                    | 170.698,68                       |                |
| 7 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL                   | 73.593.832,52           | 73.461.527,97                    | 99,82%         |
| <b>TOTAL OPERACIONES DE CAPITAL</b>           | <b>73.593.832,52</b>    | <b>73.632.226,65</b>             |                |
| <b>TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS</b>       | <b>556.381.532,87</b>   | <b>556.467.445,05</b>            |                |
| 8 ACTIVOS FINANCIEROS                         | 24.425.099,85           | 204.344,00                       | 0,84%          |
| 9 PASIVOS FINANCIEROS                         | 0,00                    | 0,00                             |                |
| <b>TOTAL OPERACIONES FINANCIERAS</b>          | <b>24.425.099,85</b>    | <b>204.344,00</b>                |                |
| <b>TOTAL GENERAL</b>                          | <b>580.806.632,72</b>   | <b>556.671.789,05</b>            | <b>95,84%</b>  |

Fuente: Cuentas anuales de cada Entidad.-Tomo 8

Anexo VIII.5.

**CUENTA GENERAL DE LAS ENTIDADES DEL SECTOR PÚBLICO DE LA COMUNIDAD  
SUJETAS AL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA**

**INSTITUTO TECNOLÓGICO AGRARIO**

**DERECHOS RECONOCIDOS POR CAPÍTULO**

| DESCRIPCIÓN                                   | PREVISIÓN<br>DEFINITIVA | DERECHOS<br>RECONOCIDOS<br>NETOS | EJECUCIÓN<br>% |
|-----------------------------------------------|-------------------------|----------------------------------|----------------|
| 1 IMPUESTOS DIRECTOS                          | 0,00                    | 0,00                             |                |
| 2 IMPUESTOS INDIRECTOS                        | 0,00                    | 0,00                             |                |
| 3 TASAS, PRECIOS PÚBLICOS Y OTROS<br>INGRESOS | 190.394,00              | 1.096.729,48                     | 576,03%        |
| 4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES                   | 7.456.146,00            | 7.456.146,00                     | 100,00%        |
| 5 INGRESOS PATRIMONIALES                      | 15.606,00               | 245.927,47                       | 1575,85%       |
| <b>TOTAL OPERACIONES CORRIENTES</b>           | <b>7.662.146,00</b>     | <b>8.798.802,95</b>              |                |
| 6 ENAJENACIÓN DE INVERSIONES REALES           | 0,00                    | 2.274,71                         |                |
| 7 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL                   | 51.843.874,96           | 53.821.127,52                    | 103,81%        |
| <b>TOTAL OPERACIONES DE CAPITAL</b>           | <b>51.843.874,96</b>    | <b>53.823.402,23</b>             |                |
| <b>TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS</b>       | <b>59.506.020,96</b>    | <b>62.622.205,18</b>             |                |
| 8 ACTIVOS FINANCIEROS                         | 2.991.000,00            | 0,00                             | 0,00%          |
| 9 PASIVOS FINANCIEROS                         |                         |                                  |                |
| <b>TOTAL OPERACIONES FINANCIERAS</b>          | <b>2.991.000,00</b>     | <b>0,00</b>                      |                |
| <b>TOTAL GENERAL</b>                          | <b>62.497.020,96</b>    | <b>62.622.205,18</b>             | <b>100,20%</b> |

Fuente: Cuentas anuales de cada Entidad.-Tomo 6

Anexo VIII.6

**CUENTA GENERAL DE LAS ENTIDADES DEL SECTOR PÚBLICO DE LA COMUNIDAD  
SUJETAS AL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA**

**AGENCIA DE INVERSIONES Y SERVICIOS**

**DERECHOS RECONOCIDOS POR CAPÍTULO**

| DESCRIPCIÓN                                   | PREVISIÓN<br>DEFINITIVA | DERECHOS<br>RECONOCIDOS<br>NETOS | EJECUCIÓN<br>% |
|-----------------------------------------------|-------------------------|----------------------------------|----------------|
| 1 IMPUESTOS DIRECTOS                          | 0,00                    |                                  |                |
| 2 IMPUESTOS INDIRECTOS                        | 0,00                    |                                  |                |
| 3 TASAS, PRECIOS PÚBLICOS Y OTROS<br>INGRESOS | 0,00                    | 87.373,43                        |                |
| 4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES                   | 9.562.349,00            | 9.562.349,00                     | 100,00%        |
| 5 INGRESOS PATRIMONIALES                      | 30.652,00               | 388.651,66                       | 1267,95%       |
| <b>TOTAL OPERACIONES CORRIENTES</b>           | <b>9.593.001,00</b>     | <b>10.038.374,09</b>             |                |
| 6 ENAJENACIÓN DE INVERSIONES REALES           | 0,00                    | 702.047,85                       |                |
| 7 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL                   | 142.683.471,93          | 142.072.679,83                   | 99,57%         |
| <b>TOTAL OPERACIONES DE CAPITAL</b>           | <b>142.683.471,93</b>   | <b>142.774.727,68</b>            |                |
| <b>TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS</b>       | <b>152.276.472,93</b>   | <b>152.813.101,77</b>            |                |
| 8 ACTIVOS FINANCIEROS                         | 3.466.522,73            | 3.937,50                         | 0,11%          |
| 9 PASIVOS FINANCIEROS                         | 0,00                    |                                  |                |
| <b>TOTAL OPERACIONES FINANCIERAS</b>          | <b>3.466.522,73</b>     | <b>3.937,50</b>                  |                |
| <b>TOTAL GENERAL</b>                          | <b>155.742.995,66</b>   | <b>152.817.039,27</b>            | <b>98,12%</b>  |

Fuente: Cuentas anuales de cada Entidad.-Tomo 7



Anexo VIII.7.

**CUENTA GENERAL DE LAS ENTIDADES DEL SECTOR PÚBLICO DE LA COMUNIDAD  
SUJETAS AL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA**

**ENTE REGIONAL DE LA ENERGÍA**

**DERECHOS RECONOCIDOS POR CAPÍTULO**

| DESCRIPCIÓN                                   | PREVISIÓN<br>DEFINITIVA | DERECHOS<br>RECONOCIDOS<br>NETOS | EJECUCIÓN<br>% |
|-----------------------------------------------|-------------------------|----------------------------------|----------------|
| 1 IMPUESTOS DIRECTOS                          | 0,00                    | 0,00                             |                |
| 2 IMPUESTOS INDIRECTOS                        | 0,00                    | 0,00                             |                |
| 3 TASAS, PRECIOS PÚBLICOS Y OTROS<br>INGRESOS | 476.370,00              | 277.598,13                       | 58,27%         |
| 4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES                   | 623.460,00              | 623.460,00                       | 100,00%        |
| 5 INGRESOS PATRIMONIALES                      | 452.500,00              | 580.866,86                       | 128,37%        |
| <b>TOTAL OPERACIONES CORRIENTES</b>           | <b>1.552.330,00</b>     | <b>1.481.924,99</b>              |                |
| 6 ENAJENACIÓN DE INVERSIONES REALES           | 0,00                    | 84.664,45                        |                |
| 7 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL                   | 3.715.518,00            | 3.674.018,00                     | 98,88%         |
| <b>TOTAL OPERACIONES DE CAPITAL</b>           | <b>3.715.518,00</b>     | <b>3.758.682,45</b>              |                |
| <b>TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS</b>       | <b>5.267.848,00</b>     | <b>5.240.607,44</b>              |                |
| 8 ACTIVOS FINANCIEROS                         | 374.096,04              | 217.706,42                       | 58,20%         |
| 9 PASIVOS FINANCIEROS                         | 0,00                    | 0,00                             |                |
| <b>TOTAL OPERACIONES FINANCIERAS</b>          | <b>374.096,04</b>       | <b>217.706,42</b>                |                |
| <b>TOTAL GENERAL</b>                          | <b>5.641.944,04</b>     | <b>5.458.313,86</b>              | <b>96,75 %</b> |

Fuente: Cuentas anuales de cada Entidad.-Tomo 7

**Anexo VIII.8**

**CUENTA GENERAL DE LAS ENTIDADES DEL SECTOR PÚBLICO DE LA COMUNIDAD  
SUJETAS AL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA**

**CONSEJO ECONÓMICO Y SOCIAL**

**DERECHOS RECONOCIDOS POR CAPÍTULO**

| DESCRIPCIÓN                                | PREVISIÓN<br>DEFINITIVA | DERECHOS<br>RECONOCIDOS<br>NETOS | EJECUCIÓN<br>% |
|--------------------------------------------|-------------------------|----------------------------------|----------------|
| 1 IMPUESTOS DIRECTOS                       |                         |                                  |                |
| 2 IMPUESTOS INDIRECTOS                     |                         |                                  |                |
| 3 TASAS, PRECIOS PÚBLICOS Y OTROS INGRESOS | 0,00                    | 321,52                           |                |
| 4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES                | 1.435.234,00            | 1.435.234,00                     | 100,00%        |
| 5 INGRESOS PATRIMONIALES                   | 6.446,00                | 7.822,15                         | 121,35%        |
| <b>TOTAL OPERACIONES CORRIENTES</b>        | <b>1.441.680,00</b>     | <b>1.443.377,67</b>              |                |
| 6 ENAJENACIÓN DE INVERSIONES REALES        |                         |                                  |                |
| 7 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL                | 210.108,00              | 210.108,00                       | 100,00%        |
| <b>TOTAL OPERACIONES DE CAPITAL</b>        | <b>210.108,00</b>       | <b>210.108,00</b>                |                |
| <b>TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS</b>    | <b>1.651.788,00</b>     | <b>1.653.485,67</b>              |                |
| 8 ACTIVOS FINANCIEROS                      | 172.638,95              | 0,00                             | 0,00%          |
| 9 PASIVOS FINANCIEROS                      |                         |                                  |                |
| <b>TOTAL OPERACIONES FINANCIERAS</b>       | <b>172.638,95</b>       | <b>0,00</b>                      |                |
| <b>TOTAL GENERAL</b>                       | <b>1.824.426,95</b>     | <b>1.653.485,67</b>              | <b>90,63%</b>  |

Fuente: Cuentas anuales de cada Entidad.-Tomo 7

Anexo VIII.9

**CUENTA GENERAL DE LAS ENTIDADES DEL SECTOR PÚBLICO DE LA COMUNIDAD  
SUJETAS AL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA**

**UNIVERSIDAD DE BURGOS**

**DERECHOS RECONOCIDOS POR CAPÍTULO**

| DESCRIPCIÓN                                   | PREVISIÓN<br>DEFINITIVA | DERECHOS<br>RECONOCIDOS<br>NETOS | EJECUCIÓN<br>% |
|-----------------------------------------------|-------------------------|----------------------------------|----------------|
| 1 IMPUESTOS DIRECTOS                          | 0,00                    | 0,00                             |                |
| 2 IMPUESTOS INDIRECTOS                        | 0,00                    | 0,00                             |                |
| 3 TASAS, PRECIOS PÚBLICOS Y OTROS<br>INGRESOS | 13.857.000,00           | 8.349.806,79                     | 60,26%         |
| 4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES                   | 30.991.000,00           | 30.568.242,98                    | 98,64%         |
| 5 INGRESOS PATRIMONIALES                      | 2.595.500,00            | 262.910,28                       | 10,13%         |
| <b>TOTAL OPERACIONES CORRIENTES</b>           | <b>47.443.500,00</b>    | <b>39.180.960,05</b>             |                |
| 6 ENAJENACIÓN DE INVERSIONES REALES           | 0,00                    | 0,00                             |                |
| 7 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL                   | 8.731.000,00            | 5.599.268,41                     | 64,13%         |
| <b>TOTAL OPERACIONES DE CAPITAL</b>           | <b>8.731.000,00</b>     | <b>5.599.268,41</b>              |                |
| <b>TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS</b>       | <b>56.174.500,00</b>    | <b>44.780.228,46</b>             |                |
| 8 ACTIVOS FINANCIEROS                         | 542.710,00              | 0,00                             | 0,00%          |
| 9 PASIVOS FINANCIEROS                         | 250.000,00              | 190.137,30                       | 76,05%         |
| <b>TOTAL OPERACIONES FINANCIERAS</b>          | <b>792.710,00</b>       | <b>190.137,30</b>                |                |
| <b>TOTAL GENERAL</b>                          | <b>56.967.210,00</b>    | <b>44.970.365,76</b>             | <b>78,94%</b>  |

Fuente: Cuentas anuales de cada Entidad.-Tomo 9

**CUENTA GENERAL DE LAS ENTIDADES DEL SECTOR PÚBLICO DE LA COMUNIDAD  
SUJETAS AL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA**

**UNIVERSIDAD DE LEÓN**

**DERECHOS RECONOCIDOS POR CAPÍTULO**

| DESCRIPCIÓN                                | PREVISIÓN<br>DEFINITIVA | DERECHOS<br>RECONOCIDOS<br>NETOS | EJECUCIÓN<br>% |
|--------------------------------------------|-------------------------|----------------------------------|----------------|
| 1 IMPUESTOS DIRECTOS                       | 0,00                    | 0,00                             |                |
| 2 IMPUESTOS INDIRECTOS                     | 0,00                    | 0,00                             |                |
| 3 TASAS, PRECIOS PÚBLICOS Y OTROS INGRESOS | 17.767.711,14           | 17.002.835,55                    | 95,70%         |
| 4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES                | 54.445.475,67           | 48.985.526,10                    | 89,97%         |
| 5 INGRESOS PATRIMONIALES                   | 202.108,00              | 193.866,01                       | 95,92%         |
| <b>TOTAL OPERACIONES CORRIENTES</b>        | <b>72.415.294,81</b>    | <b>66.182.227,66</b>             |                |
| 6 ENAJENACIÓN DE INVERSIONES REALES        | 552,74                  | 15.029,36                        | 2719,07%       |
| 7 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL                | 7.052.969,16            | 5.501.267,83                     | 78,00%         |
| <b>TOTAL OPERACIONES DE CAPITAL</b>        | <b>7.053.521,90</b>     | <b>5.516.297,19</b>              |                |
| <b>TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS</b>    | <b>79.468.816,71</b>    | <b>71.698.524,85</b>             |                |
| 8 ACTIVOS FINANCIEROS                      | 7.576.119,18            | 246.073,98                       | 3,25%          |
| 9 PASIVOS FINANCIEROS                      | 4.902.150,98            | 5.189.981,05                     | 105,87%        |
| <b>TOTAL OPERACIONES FINANCIERAS</b>       | <b>12.478.270,16</b>    | <b>5.436.055,03</b>              |                |
| <b>TOTAL GENERAL</b>                       | <b>91.947.086,87</b>    | <b>77.134.579,88</b>             | <b>83,89%</b>  |

Fuente: Cuentas anuales de cada Entidad.-Tomo 9

**Anexo VIII.11.**

**CUENTA GENERAL DE LAS ENTIDADES DEL SECTOR PÚBLICO DE LA COMUNIDAD  
SUJETAS AL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA**

**-UNIVERSIDAD DE VALLADOLID**

**DERECHOS RECONOCIDOS POR CAPÍTULO**

| DESCRIPCIÓN                                   | PREVISIÓN<br>DEFINITIVA | DERECHOS<br>RECONOCIDOS<br>NETOS | EJECUCIÓN<br>% |
|-----------------------------------------------|-------------------------|----------------------------------|----------------|
| 1 IMPUESTOS DIRECTOS                          |                         |                                  |                |
| 2 IMPUESTOS INDIRECTOS                        |                         |                                  |                |
| 3 TASAS, PRECIOS PÚBLICOS Y OTROS<br>INGRESOS | 28.394.000,41           | 30.086.171,05                    | 105,96%        |
| 4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES                   | 114.526.941,66          | 114.092.181,73                   | 99,62%         |
| 5 INGRESOS PATRIMONIALES                      | 520.991,74              | 602.121,30                       | 115,57%        |
| <b>TOTAL OPERACIONES CORRIENTES</b>           | <b>143.441.933,81</b>   | <b>144.780.474,08</b>            |                |
| 6 ENAJENACIÓN DE INVERSIONES REALES           | 2.607,68                | 8.344,04                         | 319,98%        |
| 7 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL                   | 23.952.479,31           | 20.408.061,34                    | 85,20%         |
| <b>TOTAL OPERACIONES DE CAPITAL</b>           | <b>23.955.086,99</b>    | <b>20.416.405,38</b>             |                |
| <b>TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS</b>       | <b>167.397.020,80</b>   | <b>165.196.879,46</b>            |                |
| 8 ACTIVOS FINANCIEROS                         | 21.987.462,18           | 0,00                             | 0,00%          |
| 9 PASIVOS FINANCIEROS                         | 6.400.112,52            | 6.693.609,21                     | 104,59%        |
| <b>TOTAL OPERACIONES FINANCIERAS</b>          | <b>28.387.574,70</b>    | <b>6.693.609,21</b>              |                |
| <b>TOTAL GENERAL</b>                          | <b>195.784.595,50</b>   | <b>171.890.488,67</b>            | <b>87,80%</b>  |

Fuente: Cuentas anuales de cada Entidad.-Tomo 10

Anexo VIII.12

**CUENTA GENERAL DE LAS ENTIDADES DEL SECTOR PÚBLICO DE LA COMUNIDAD  
SUJETAS AL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA**

**AGENCIA DE CALIDAD DEL SISTEMA UNIVERSITARIO**

**DERECHOS RECONOCIDOS POR CAPÍTULO**

| DESCRIPCIÓN                                              | PREVISIÓN<br>DEFINITIVA | DERECHOS<br>RECONOCIDOS<br>NETOS | EJECUCIÓN<br>% |
|----------------------------------------------------------|-------------------------|----------------------------------|----------------|
| Subvención nominativa aplic. Presup.07.04.463A01.7800N.0 | 1.470.235,00            | 1.470.235,00                     | 100,00%        |
| Ingresos por intereses                                   |                         | 2.577,04                         |                |
| <b>TOTALES</b>                                           | <b>1.470.235,00</b>     | <b>1.472.812,04</b>              | <b>100,18%</b> |

Fuente: Cuentas anuales de cada Entidad.-Tomo 10

**CUENTA GENERAL DE LAS ENTIDADES DEL SECTOR PÚBLICO DE LA COMUNIDAD**  
**SUJETAS AL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA**

**PASIVOS FINANCIEROS: EMPRÉSTITOS**

| <b>Año de emisión</b> | <b>Denominación</b>                                             | <b>Tipos de interés %</b> | <b>Suscripciones (Totales)</b> | <b>Pendiente de amortización al 1 de enero</b> | <b>Suscripciones</b>  | <b>Amortizaciones</b> | <b>Diferencias de cambio</b> | <b>Pendientes de amortización a 31 de diciembre</b> |
|-----------------------|-----------------------------------------------------------------|---------------------------|--------------------------------|------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|------------------------------|-----------------------------------------------------|
| <b>1997</b>           | 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                                       |
| <b>1998</b>           | 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                                       |
| <b>1999</b>           | 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                                       |
| <b>2000</b>           | 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                                       |
| <b>2001</b>           | 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                                       |
| <b>2002</b>           | 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                                       |
| <b>2003</b>           | 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                                       |
| <b>2004</b>           | 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>2006</b>           | Deuda Pública de la Comunidad de Castilla y León, emisión 2006  | 3,85%                     | 111.603.000,00                 | 0,00                                           | 111.603.000,00        | 0,00                  | 0,00                         | 111.603.000,00                                      |
| <b>TOTAL</b>          |                                                                 |                           | <b>704.369.124,28</b>          | <b>592.766.124,28</b>                          | <b>111.603.000,00</b> | <b>0,00</b>           | <b>0,00</b>                  | <b>704.369.124,28</b>                               |

Fuente: Cuentas anuales de cada Entidad, Tomo 5, página 250.

**CUENTA GENERAL DE LAS ENTIDADES DEL SECTOR PÚBLICO DE LA COMUNIDAD**  
**SUJETAS AL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA**

**PASIVOS FINANCIEROS: PRÉSTAMOS**

| Prestamistas                                      | Préstamos dispuestos |                | Pendiente de amortización al 1 de enero | Disposiciones        | Amortizaciones       | Pendientes de amortización a 31 de diciembre |                      |
|---------------------------------------------------|----------------------|----------------|-----------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------------------------------|----------------------|
|                                                   | Nº                   | Total          |                                         |                      |                      | A largo plazo                                | A corto plazo        |
| Administración General                            | 23                   | 935.580.243,31 | 713.582.099,35                          | 0,00                 | 75.417.038,83        | 594.514.498,35                               | 43.650.562,17        |
| Agencia de Inversiones y Servicios                | 0                    | 0,00           | 0,00                                    | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                                         | 0,00                 |
| Ente Regional de la Energía                       | 0                    | 0,00           | 0,00                                    | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                                         | 0,00                 |
| Instituto Tecnológico Agrario                     | 0                    | 0,00           | 0,00                                    | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                                         | 0,00                 |
| Gerencia de Servicios Sociales                    | 0                    | 0,00           | 0,00                                    | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                                         | 0,00                 |
| Gerencia Regional de Salud                        | 0                    | 0,00           | 0,00                                    | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                                         | 0,00                 |
| Servicio Público de Empleo                        | 0                    | 0,00           | 0,00                                    | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                                         | 0,00                 |
| Consejo Económico y Social                        | 0                    | 0,00           | 0,00                                    | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                                         | 0,00                 |
| Universidad de Burgos                             | -                    | -              | 1.160.273,72                            | 250.000,00           | 111.665,74           | 1.215.951,90                                 | 82.656,08            |
| Universidad de León                               | -                    | -              | 743.052,34                              | 5.189.981,05         | 816.261,50           | 2.468.447,74                                 | 2.648.324,15         |
| Universidad de Valladolid                         | -                    | -              | 2.633.737,89                            | 6.693.609,21         | 2.953.679,41         | 6.373.667,69                                 | 0,00                 |
| Agencia para la Calidad del Sistema Universitario | 0                    | 0,00           | 0,00                                    | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                                         | 0,00                 |
| <b>TOTAL</b>                                      | -                    | -              | <b>718.119.163,30</b>                   | <b>12.133.590,26</b> | <b>79.298.645,48</b> | <b>604.572.565,68</b>                        | <b>46.381.542,40</b> |

Fuente: Cuentas anuales de cada Entidad



**CUENTA GENERAL DE LAS ENTIDADES DEL SECTOR PÚBLICO DE LA COMUNIDAD  
SUJETAS AL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA**

**PROGRAMA ANUAL DE ENDEUDAMIENTO**

| ENDEUDAMIENTO A LARGO PLAZO                         | ADMINISTRA-<br>CIÓN GENERAL<br>Y OO.AA. | UNIVERSI-<br>DADES | RESTO ENTES<br>SECTOR<br>ADMINISTRA-<br>CIÓN PÚBLICA<br>S/ SEC 95 | TOTAL               |
|-----------------------------------------------------|-----------------------------------------|--------------------|-------------------------------------------------------------------|---------------------|
| <b>1. DEUDA VIVA A 31-12-2005</b>                   | <b>1.306.348,20</b>                     | <b>20.596,99</b>   | <b>280.180,52</b>                                                 | <b>1.607.125,71</b> |
| En Euros                                            | 1.306.348,20                            | 20.596,99          | 280.180,52                                                        | 1.607.125,71        |
| En divisas                                          | 0,00                                    | 0,00               | 0,00                                                              | 0,00                |
| <b>2. AMORTIZACIONES</b>                            | <b>75.417,04</b>                        | <b>0,00</b>        | <b>29.487,15</b>                                                  | <b>104.904,19</b>   |
| <b>En Euros</b>                                     | <b>75.417,04</b>                        | <b>0,00</b>        | <b>29.487,15</b>                                                  | <b>104.904,19</b>   |
| Ordinarias                                          | 75.417,04                               | 0,00               | 29.487,15                                                         | 104.904,19          |
| Anticipadas                                         | 0,00                                    | 0,00               | 0,00                                                              | 0,00                |
| <b>En divisas</b>                                   | <b>0,00</b>                             | <b>0,00</b>        | <b>0,00</b>                                                       | <b>0,00</b>         |
| Ordinarias                                          | 0,00                                    | 0,00               | 0,00                                                              | 0,00                |
| Anticipadas                                         | 0,00                                    | 0,00               | 0,00                                                              | 0,00                |
| <b>3. PROGRAMA ANUAL DE ENDEUDAMIENTO</b>           | <b>111.603,38</b>                       | <b>0,00</b>        | <b>0,00</b>                                                       | <b>111.603,38</b>   |
| <b>En Euros</b>                                     | <b>111.603,38</b>                       | <b>0,00</b>        | <b>0,00</b>                                                       | <b>111.603,38</b>   |
| Préstamos                                           | 0,00                                    | 0,00               | 0,00                                                              | 0,00                |
| Otros préstamos                                     | 0,00                                    | 0,00               | 0,00                                                              | 0,00                |
| BEI Programas a corto plazo                         | 0,00                                    | 0,00               | 0,00                                                              | 0,00                |
| Emisiones a largo plazo                             | 111.603,38                              | 0,00               | 0,00                                                              | 111.603,38          |
| <b>En divisas</b>                                   | <b>0,00</b>                             | <b>0,00</b>        | <b>0,00</b>                                                       | <b>0,00</b>         |
| Préstamos BEI                                       | 0,00                                    | 0,00               | 0,00                                                              | 0,00                |
| Otros préstamos                                     | 0,00                                    | 0,00               | 0,00                                                              | 0,00                |
| Programas a corto plazo                             | 0,00                                    | 0,00               | 0,00                                                              | 0,00                |
| Emisiones a largo plazo                             | 0,00                                    | 0,00               | 0,00                                                              | 0,00                |
| <b>4. ENDEUDAMIENTO NETO (4 = 3 - 2)</b>            | <b>36.186,34</b>                        | <b>0,00</b>        | <b>-29.487,15</b>                                                 | <b>6.699,19</b>     |
| En Euros                                            | 36.186,34                               | 0,00               | -29.487,15                                                        | 6.699,19            |
| En divisas                                          | 0,00                                    | 0,00               | 0,00                                                              | 0,00                |
| <b>5. DEUDA VIVA A 31-12-2006 (5 = 1 + 4)</b>       | <b>1.342.534,54</b>                     | <b>20.596,99</b>   | <b>250.693,37</b>                                                 | <b>1.613.824,90</b> |
| En Euros                                            | 1.342.534,54                            | 20.596,99          | 250.693,37                                                        | 1.613.824,90        |
| En divisas                                          | 0,00                                    |                    |                                                                   |                     |
| <b>6. ENDEUDAMIENTO A CORTO PLAZO</b>               |                                         |                    |                                                                   |                     |
| a.- Deuda viva a 31-12-2005                         | 179.608,74                              | 4.609,85           | 160,00                                                            | 184.378,59          |
| 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 31-12-2006 (e = a+d)               | 179.608,74                              | 4.609,85           | 160,00                                                            | 184.378,59          |
| <b>7. ENDEUDAMIENTO NETO TOTAL (7= 4 + d) (1)</b>   | <b>36.186,34</b>                        | <b>0,00</b>        | <b>-29.487,15</b>                                                 | <b>6.699,19</b>     |
| <b>B. DEUDA VIVA TOTAL A 31-12-2006 (8 = 5 + e)</b> | <b>1.522.143,28</b>                     | <b>25.206,84</b>   | <b>250.853,37</b>                                                 | <b>1.798.203,49</b> |

(1) Este importe se destina a la adquisición de activos financieros de Energía de Castilla y León (Encalsa), C.B.M. Recursos Energéticos SA, Sociedad para el Desarrollo Industrial (Sodical) y empresas dedicadas a la investigación de nuevas energías.  
Fuente: Comunidad Autónoma