CONSEJO DE CUENTAS

DE CASTILLA Y LEÓN

# FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA GENERAL DE LA COMUNIDAD

# EJERCICIO 2011

## TOMO 1

### PARTE GENERAL

PLAN ANUAL DE FISCALIZACIONES 2012

CONSEJO DE CUENTAS
DE CASTILLA Y LEÓN

ANDRÉS PÉREZ-MONEO AGAPITO, Secretario del Pleno, por Resolución del Presidente del Consejo de Cuentas de Castilla y León de 8 de enero de 2014,

CERTIFICO: Que el Pleno del Consejo de Cuentas de Castilla y León, en sesión celebrada el día 10 de junio de 2014, cuya acta está pendiente de aprobación, adoptó el Acuerdo 48/2014, por el que se aprueba el INFORME DE FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA GENERAL DE LA COMUNIDAD, EJERCICIO 2011, correspondiente al Plan Anual de Fiscalizaciones para el ejercicio 2012.

Asimismo, de conformidad con lo previsto en el artículo 28 del Reglamento de Organización y Funcionamiento del Consejo de Cuentas, el Pleno acordó la remisión del informe, las alegaciones y el tratamiento de las alegaciones, 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 dieciséis de junio de dos mil catorce.

Visto Bueno
EL PRESIDENTE

CONSEJO DE CUENTAS DE CASTILLA Y LEÓN

Fdo.: Jesús J. Encabo Terry

# ÍNDICE

I. INTRODUCCIÓN ..... 7

I.1. INICIATIVA DE LA FISCALIZACIÓN ..... 7

I.2. ESTRUCTURA DEL INFORME ..... 7

I.3. MARCO NORMATIVO ..... 8

I.3.1. NORMARTIVA AUTONÓMICA ..... 8

I.3.2. NORMARTIVA ESTATAL ..... 10

I.4. INFORMACIÓN ECONÓMICA ..... 11

I.4.1. CUENTA GENERAL DE LAS ENTIDADES DEL SECTOR PÚBLICO DE LA COMUNIDAD SUJETAS AL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA ..... 11

Balance de Situación Agregado ..... 12

Cuenta del Resultado Económico Patrimonial Agregada ..... 14

Liquidación del Presupuesto Consolidado ..... 15

I.4.2. CUENTA GENERAL DE LAS EMPRESAS PÚBLICAS DE LA COMUNIDAD ..... 16

Balance de Situación Agregado ..... 16

Cuenta de Pérdidas y Ganancias Agregada ..... 18

Estado Agregado de Cambios en el Patrimonio Neto ..... 19

Estado Agregado de Flujos de Efectivo ..... 22

I.4.3. CUENTA GENERAL DE LAS FUNDACIONES PÚBLICAS DE LA COMUNIDAD ..... 24

Balance de Situación Agregado ..... 24

Cuenta de Resultados Agregada ..... 25

II. OBJETIVOS, ALCANCE Y LIMITACIONES ..... 26

II.1. OBJETIVOS ..... 26

II.2. ALCANCE ..... 27

II.3. LIMITACIONES ..... 30

II.4. TRÁMITE DE ALEGACIONES ..... 31

III. RESULTADO DEL TRABAJO ..... 31

III.1. AJUSTES EN LA CUENTA GENERAL DE LAS ENTIDADES DEL SECTOR PÚBLICO DE LA COMUNIDAD SUJETAS AL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA ..... 32

III.1.1. AJUSTES EN LA LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO CONSOLIDADO ..... 32

III.1.2. AJUSTES EN EL BALANCE AGREGADO ..... 37

III.1.3. AJUSTES EN LA CUENTA DEL RESULTADO ECONÓMICO-PATRIMONIAL AGREGADA ..... 41

IV. CONCLUSIONES ..... 46

IV.1. CUENTA GENERAL DE LA COMUNIDAD ..... 46

IV.2. CUENTA GENERAL DE LAS ENTIDADES DEL SECTOR PÚBLICO DE LA COMUNIDAD SUJETAS AL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA ..... 50

IV.2.1. GERENCIA REGIONAL DE SALUD ..... 52

IV.2.2. SEGUIMIENTO DE DEBILIDADES ..... 53

IV.2.3. AJUSTES ..... 55

IV.2.4. MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS ..... 56

IV.2.5. AVALES ..... 57

IV.2.6. ENDEUDAMIENTO ..... 58

IV.3. DEBER DE INFORMACIÓN SOBRE EL PLAZO DE PAGO A PROVEEDORES ..... 59

IV.4. PROGRAMA ANUAL DE ENDEUDAMIENTO DE LA COMUNIDAD ..... 59

IV.5. CONCLUSIONES SOBRE LA CUENTA GENERAL DE LAS EMPRESAS PÚBLICAS ..... 60

IV.6. CONCLUSIONES SOBRE LA CUENTA GENERAL DE LAS FUNDACIONES PÚBLICAS ..... 64

V. RECOMENDACIONES ..... 68

VI. OPINIÓN ..... 71

## ABREVIATURAS Y SIGLAS

| | |
|---|---|
| **ACSUCYL** | Agencia para la Calidad del Sistema Universitario de Castilla y León |
| **ADE** | Agencia de Innovación y Financiación Empresarial de Castilla y León. Agencia de Inversiones y Servicios de Castilla y León |
| **ADE PARQUES** | ADE Parques Tecnológicos y Empresariales de Castilla y León S.A. |
| **ADMÓN** | Administración |
| **ANT.** | Anterior |
| **APPACALE** | Agrupación de Productores de Patata de Siembra de Castilla y León S.A. |
| **ARCYL** | Fundación para la Enseñanza de las Artes en Castilla y León. |
| **BOCyL** | Boletín Oficial de Castilla y León |
| **CES** | Consejo Económico y Social de Castilla y León |
| **CICO** | Central de Información Contable de Castilla y León |
| **CIUDADANÍA** | Fundación para la Ciudadanía Castellana y Leonesa en el Exterior y la Cooperación al Desarrollo. |
| **CIUSAL** | Cursos Intencionales de la Universidad de Salamanca S.A. |
| **C y L** | Castilla y León |
| **CYLSOPA** | Castilla y León, Sociedad Patrimonial, S.A**.** |
| **ECYL** | Servicio Público de Empleo de Castilla y León |
| **EJER.** | Ejercicio |
| **EREN** | Ente Regional de la Energía de Castilla y León |
| **EXPTE.** | Expediente |
| **FAFECYL** | Fundación Autonómica para la Formación en el Empleo de Castilla y León |
| **FASTCYL** | Fundación Acción Social y Tutela de Castilla y León. |
| **FCI** | Fondos de Compensación Interterritorial |
| **FCSC** | Fundación Centro de Supercomputación de Castilla y León. |

| | |
|---|---|
| **FGUSAL** | Fundación General de la Universidad de Salamanca. |
| **FGUVA** | Fundación General de la Universidad de Valladolid. |
| **FHYH** | Fundación Hemoterapia y Hemodonación de Castilla y León. |
| **FICUS** | Fundación para la Investigación del Cáncer de la Universidad de Salamanca. |
| **FQS** | Fundación Centro Regional de Calidad y Acreditación Sanitaria de Castilla y León. |
| **FUNIVCYL** | Fundación Universidades de Castilla y León. |
| **GRAL** | General |
| **GRS** | Gerencia Regional de Salud de Castilla y León |
| **GSS** | Gerencia de Servicios Sociales de Castilla y León |
| **H. CLÍNICO VETERINARIO** | Fundación Hospital Clínico Veterinario de Castilla y León. |
| **HAC** | Hacienda |
| **ICAC** | Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas. |
| **INJUVE** | Instituto de la Juventud de Castilla y León |
| **ISSL** | Instituto de Seguridad y Salud laboral de Castilla y León |
| **ITA** | Instituto Tecnológico Agrario de Castilla y León |
| **IRPF** | Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas. |
| **IVA** | Impuesto sobre el Valor Añadido. |
| **JCYL** | Administración General de la Comunidad |
| **MERCATUS** | Universitatis Salmantinae Mercatus, S.L. |
| **Nº** | Número |
| **PAE** | Programa Anual de Endeudamiento |
| **PATRIMONIO NATURAL** | Fundación Patrimonio Natural de Castilla y León. |
| **PCIUSAL** | Fundación Parque Científico de la Universidad de Salamanca**.** |

| | |
|---|---|
| **PGC** | Plan General de Contabilidad**.** |
| **PGCP** | Plan General de Contabilidad Pública. |
| **PIB** | Producto Interior Bruto. |
| **PROVILSA** | Promoción de Viviendas e Infraestructuras y Logística S.A. |
| **PYMES** | Pequeñas y Medianas Empresas. |
| **RTDOS.** | Resultados |
| **SEC** | Sistema Europeo de Cuentas Nacionales y Regionales. |
| **SERLA** | Fundación del Servicio Regional de Relaciones Laborales de Castilla y León. |
| **SICCAL** | Sistema de Información Contable de Castilla y León |
| **SIGLO** | Fundación Siglo para las Artes de Castilla y León. |
| **SOMACYL** | Sociedad Pública de Medio Ambiente de Castilla y León S.A. |
| **SOTUR** | Sociedad para la Promoción del Turismo de Castilla y León S.A. |
| **S/** | Sobre |
| **UBU** | Universidad de Burgos |
| **ULE** | Universidad de León |
| **USAL** | Universidad de Salamanca |
| **UVA** | Universidad de Valladolid |
| **VAR.** | Variación |

## NOTA SOBRE LA UNIDAD MONETARIA

Se ha efectuado un redondeo, donde ha sido necesario, para mostrar dos decimales; los datos representan el redondeo de cada valor exacto y no la suma de los datos redondeados. Todos los importes están expresados en euros, excepto en los que expresamente se indique otra cosa.

# I. INTRODUCCIÓN

## I.1. INICIATIVA DE LA FISCALIZACIÓN

De conformidad con lo preceptuado en el artículo 90 del Estatuto de Autonomía de Castilla y León y en el artículo 1 de la Ley 2/2002, de 9 de abril, Reguladora del Consejo de Cuentas de Castilla y León, corresponde al Consejo la fiscalización externa de la gestión económica, financiera y contable del sector público de la Comunidad Autónoma y demás entes públicos de Castilla y León.

Por su parte el artículo 4.a) de la Ley 2/2002 y el artículo 13.a) del Reglamento de Organización y Funcionamiento del Consejo de Cuentas de Castilla y León, contemplan, dentro del contenido de la función fiscalizadora, el examen y comprobación de la Cuenta General de la Comunidad Autónoma.

Esta previsión normativa tiene su desarrollo en el Plan Anual de Fiscalizaciones del Consejo de Cuentas para el ejercicio 2012, aprobado por la Comisión de Hacienda de las Cortes de Castilla y León en su reunión de 16 de enero de 2012 (BOCyL número 23 de 2 de febrero de 2012, corrección de errores en el BOCyL número 27 de 8 de febrero de 2012), que incluye entre las actuaciones previstas la "Fiscalización de la Cuenta General de la Comunidad, ejercicio 2011".

Los trabajos de fiscalización se han realizado de acuerdo con lo dispuesto en los Principios y Normas de Auditoria del Sector Público, elaborados y aprobados por la Comisión de Coordinación de los Órganos Públicos de Control Externo del Estado Español, y supletoriamente aplicando las Normas de Auditoria del Sector Público, aprobadas mediante Resolución de la Intervención General de la Administración del Estado.

## I.2. ESTRUCTURA DEL INFORME

El presente Informe se divide en 3 Tomos con el siguiente contenido:

- Tomo 1.- Recoge la iniciativa de la fiscalización, el marco normativo, los objetivos, alcance y limitaciones, conclusiones, recomendaciones y la opinión.
- Tomo 2.- Recoge los resultados del examen realizado respecto de:
  - La Cuenta General de la Comunidad rendida.

- La cuenta general de las entidades del sector público de la Comunidad sujetas al régimen de contabilidad pública.
- Diferentes aspectos de la gestión económico-financiera de la Comunidad.

o Tomo 3.- Recoge los resultados del examen realizado respecto de:

- La cuenta general de las empresas públicas de la Comunidad.
- La cuenta general de las fundaciones públicas de la Comunidad.

## I.3. MARCO NORMATIVO

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

### I.3.1. NORMARTIVA AUTONÓMICA

o 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, por Ley orgánica 4/1999 de 8 de enero y por Ley orgánica 14/2007, de 30 de marzo.

o Ley 13/1990, de 28 noviembre, del Consejo Económico y Social.

o Ley 1/1993, de 6 de abril, de Ordenación del Sistema Sanitario de Castilla y León.

o Ley 21/1994, de 15 de diciembre, de creación de la Agencia de Desarrollo Económico de Castilla y León.

o Ley 2/1995, de 6 de abril, por el que se crea la Gerencia de Servicios Sociales de Castilla y León.

o Ley 7/1996, de 3 de diciembre, de creación del Ente Público Regional de la Energía de Castilla y León.

o Ley 3/2001, de 3 de julio, del Gobierno y de la Administración de Castilla y León.

o Ley 7/2002, de 3 de mayo, de creación del Instituto Tecnológico Agrario.

o Ley 11/2002, de 10 de julio, por la que se crea el Consejo de la Juventud de Castilla y León.

o Ley 13/2002, de 15 de julio, de Fundaciones de Castilla y León.

o Ley 10/2003, de 8 de abril, de creación del Servicio Público de Empleo.

- Ley 2/2006, de 3 de mayo, de Hacienda y Sector Público de la Comunidad de Castilla y León.
- Ley 3/2006, de 25 de mayo, de Creación del Instituto de la Juventud de Castilla y León
- Ley 11/2006, de 26 de octubre, del Patrimonio de la Comunidad de Castilla y León.
- Ley 17/2008, de 23 de diciembre, de Medidas Financieras y de Creación de la Empresa Pública Castilla y León Sociedad Patrimonial y del Ente Público Instituto de Seguridad y Salud Laboral de Castilla y León.
- Ley 10/2009, de 17 de diciembre, de Medidas Financieras.
- Ley 20/2010, de 8 de diciembre, de Presupuestos Generales de la Comunidad de Castilla y León para 2011.
- Orden HAC/1219/2008, de 18 de junio, por la que se regulan el contenido, la estructura, las normas de elaboración y los criterios de agregación o consolidación de la Cuenta General de la Comunidad de Castilla y León.
- Orden HAC/1328/2010, de 24 de septiembre, por la que regula las operaciones de cierre del ejercicio económico de 2010 y las de apertura del ejercicio 2011, en relación con la contabilidad de gastos públicos.
- Orden HAC/438/2011, de 6 de abril, por la que modifica la Orden HAC/1219/2008, DE 18/06/2008, que regula el contenido , la estructura, las normas de elaboración y los criterios de agregación o consolidación de la Cuenta General de la Comunidad de Castilla y León.
- Orden HAC/1352/2011, de 27 de octubre, por la que regula las operaciones de cierre del ejercicio económico de 2011 y las de apertura del ejercicio 2012, en relación con la contabilidad de gastos públicos.
- Resolución de 26 de febrero de 1998, de la Secretaría General de Industria, Comercio y Turismo, por la que se acuerda la inscripción de la Fundación del Servicio Regional de Relaciones Laborales de Castilla y León (SERLA).
- Resolución de 8 de abril de 2011 de la Intervención General de la Administración de la Comunidad, por la que determina el procedimiento de remisión de

información a la Intervención General para la formación de la Cuenta General de la Comunidad de Castilla y León.

- Resolución de 18 de abril de 2011 de la Intervención General de la Administración de la Comunidad, por la que modifica los Anexos VIII y IX de la Orden HAC/1219/2008, que regula el contenido, la estructura, las normas de elaboración y los criterios de agregación o consolidación de la Cuenta General de la Comunidad de Castilla y León.
- Acuerdo 17 de julio de 2008 de la Junta de Castilla y León, por el que se autoriza la constitución de la Fundación Centro Regional de Calidad y Acreditación Sanitaria de Castilla y León.
- Acuerdo de 18 de diciembre de 2008 de la Junta de Castilla y León, por el que se autoriza la constitución de la Fundación para la Ciudadanía de Castilla y León en el Exterior y la Cooperación al Desarrollo.

### I.3.2. NORMARTIVA ESTATAL

- Ley Orgánica 8/1980, de 22 de septiembre, de Financiación de las Comunidades Autónomas.
- Real Decreto 1098/2001, de 12 de octubre, por el que se aprueba el Reglamento General 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 de noviembre, de Subvenciones.

- Ley 30/2007, de 30 de octubre, de Contratos del Sector Público.
- Real Decreto 817/2009, de 8 de mayo, por el que se desarrolla parcialmente la Ley 30/2007, de 30 de octubre, de Contratos del Sector Público.
- Ley 15/2010, de 5 de julio, de modificación de la Ley 3/2004, de 29 de diciembre, por la que se establecen medidas de lucha contra la morosidad en las operaciones comerciales
- Ley 34/2010, de 5 de agosto, de Modificación de las Leyes 30/2007, de 30 de octubre de 2007, de Contratos del Sector Público, 31/2007, de 30 de octubre de 2007, sobre procedimientos de contratación en los sectores del agua, la energía, los transportes y los servicios postales, y 29/1998, de 13 de julio de 1998, reguladora de la Jurisdicción Contencioso-Administrativa para adaptación a la normativa comunitaria de las dos primeras.
- Ley 39/2010, de 22 de diciembre, de Presupuestos Generales del Estado para el año 2011.
- Real decreto Legislativo 3/2011, de 14 de noviembre, por el que se aprueba el texto refundido de la Ley de Contratos del Sector Público.

## I.4. INFORMACIÓN ECONÓMICA

La información económica que se resume a continuación ha sido extraída de la Cuenta General rendida.

### I.4.1. CUENTA GENERAL DE LAS ENTIDADES DEL SECTOR PÚBLICO DE LA COMUNIDAD SUJETAS AL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA

## Balance de Situación Agregado

| ACTIVO | Ejercicio 2011 | Ejercicio 2010 |
|---|---|---|
| **A) INMOVILIZADO** | **12.711.627.524,92** | **12.714.362.001,14** |
| I. Inversiones destinadas al uso general | 1.977.586.713,58 | 1.815.261.046,97 |
| II. Inmovilizaciones inmateriales | 372.575.582,79 | 420.482.217,46 |
| III. Inmovilizaciones materiales | 9.473.027.041,26 | 9.454.028.766,49 |
| IV. Inversiones gestionadas | 547.670.555,90 | 750.281.120,40 |
| V. Inversiones financieras permanentes | 339.046.164,40 | 272.359.815,39 |
| VI. Deudores no presupuestarios a largo plazo | 1.721.467,04 | 1.949.034,46 |
| **B) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS** | **8.449.054,59** | **173.457,91** |
| **C) ACTIVO CIRCULANTE** | **2.226.478.296,73** | **2.922.184.246,70** |
| I. Existencias | 52.033.464,39 | 56.554.974,75 |
| II. Deudores | 1.599.247.916,61 | 2.098.265.906,68 |
| III. Inversiones financieras temporales | 1.270.428,07 | 988.975,22 |
| IV. Tesorería | 573.894.746,15 | 766.331.997,67 |
| V. Ajustes por periodificación | 31.741,51 | 42.392,38 |
| **TOTAL GENERAL (A+B+C)** | **14.946.554.876,24** | **15.636.719.705,75** |

| PATRIMONIO NETO Y PASIVO | Ejercicio 2011 | Ejercicio 2010 |
|---|---|---|
| **A) FONDOS PROPIOS** | **7.374.557.892,08** | **8.899.540.085,46** |
| I. Patrimonio | 2.560.460.416,56 | 2.610.251.007,91 |
| 1. Patrimonio | 2.544.250.527,90 | 2.536.322.752,82 |
| 2. Patrimonio recibido en adscripción | 58.627.077,58 | 58.627.077,58 |
| 3. Patrimonio recibido en cesión | 265.839.960,22 | 253.219.084,67 |
| 4. Patrimonio entregado en adscripción | -227.471.660,10 | -160.847.300,80 |
| 5. Patrimonio entregado en cesión | -79.943.710,80 | -76.228.828,05 |
| 6. Patrimonio entregado al uso general | -841.778,29 | -841.778,29 |
| II. Reservas | 0,00 | 0,00 |
| III. Resultados de ejercicios anteriores | 6.281.361.302,47 | 7.216.250.950,35 |
| IV. Resultados del ejercicio | -1.467.263.826,95 | -926.961.872,80 |
| **B) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS** | **13.354.442,98** | **7.331.235,67** |
| **C) ACREEDORES A LARGO PLAZO** | **4.688.832.032,08** | **3.710.403.949,75** |
| I. Emisiones de obligaciones y otros valores | 1.214.223.000,00 | 1.005.923.000,00 |
| II. Otras deudas a largo plazo | 3.465.998.751,29 | 2.662.164.880,77 |
| III. Desembolsos pendientes sobre acciones no exigidas | 8.610.280,79 | 42.316.068,98 |
| **D) ACREEDORES A CORTO PLAZO** | **2.869.810.509,10** | **3.019.444.434,87** |
| I. Emisiones de obligaciones y otros valores | 70.182.335,75 | 170.076.803,60 |
| II. Deudas con entidades de crédito | 426.165.162,86 | 258.914.207,73 |
| III. Acreedores | 2.324.013.814,89 | 2.543.421.715,01 |
| IV. Ajustes por periodificación | 49.449.195,60 | 47.031.708,55 |
| **TOTAL GENERAL (A+B+C+D)** | **14.946.554.876,24** | **15.636.719.705,75** |

# Cuenta del Resultado Económico Patrimonial Agregada

| DEBE | Ejercicio 2011 | Ejercicio 2010 |
|---|---|---|
| **A) GASTOS** | **13.739.828.953,29** | **14.956.221.053,08** |
| **1. Reducción de existencias de productos terminados y en curso de fabricación** | **0,00** | **0,00** |
| **2. Aprovisionamientos** | **647.216,59** | **740.126,86** |
| **3. Gastos de funcionamiento de los servicios y prestaciones sociales** | **6.250.636.809,88** | **5.888.236.041,03** |
| -Gastos de Personal | 4.070.952.177,85 | 4.116.448.784,17 |
| -Prestaciones Sociales | 0,00 | 0,00 |
| -Dotaciones para amortizaciones de inmovilizado | 387.313.881,34 | 415.238.004,37 |
| -Variación de provisiones de tráfico | 2.916.239,00 | 19.294.573,94 |
| -Otros gastos de gestión | 1.593.638.142,22 | 1.224.564.962,91 |
| -Gastos financieros y asimilables | 192.415.888,37 | 111.784.010,47 |
| -Variación de las provisiones de inversiones financieras | 3.400.481,10 | 905.587,17 |
| -Diferencias negativas de cambio | 0,00 | 118,00 |
| **4. Transferencias y subvenciones** | **7.260.622.159,13** | **8.839.991.427,31** |
| -Transferencias corrientes | 5.124.999.270,83 | 5.751.579.121,85 |
| -Subvenciones corrientes | 1.041.759.941,01 | 1.210.821.515,11 |
| -Transferencias de capital | 388.239.089,43 | 804.801.957,72 |
| -Subvenciones de capital | 705.623.857,86 | 1.072.788.832,63 |
| **5. Pérdidas y gastos extraordinarios** | **227.922.767,69** | **227.253.457,88** |
| **AHORRO** | | |

| HABER | Ejercicio 2011 | Ejercicio 2010 |
|---|---|---|
| **B) INGRESOS** | **12.272.565.126,34** | **14.029.259.180,28** |
| **1. Ventas y prestaciones de servicios** | **0,00** | **0,00** |
| **2. Aumento de existencias de productos terminados y en curso de fabricación** | **0,00** | **0,00** |
| **3. Ingresos de gestión ordinaria** | **4.992.861.516,08** | **3.552.499.332,92** |
| -Ingresos tributarios | 4.828.480.706,39 | 3.392.141.120,49 |
| -Prestaciones de servicios | 164.380.809,69 | 160.358.212,43 |
| **4. Otros ingresos de gestión ordinaria** | **148.199.823,45** | **136.193.834,52** |
| -Reintegros | 29.554.371,83 | 24.760.568,82 |
| -Trabajos realizados para la entidad | 0,00 | 0,00 |
| -Otros ingresos de gestión | 59.328.962,08 | 60.311.847,86 |
| -Ingresos de participaciones de capital | 170.421,54 | 174.656,80 |
| -Ingresos de otros valores negociables y de créditos del activo inmovilizado | 1.874.124,84 | 161.105,17 |
| -Otros intereses e ingresos asimilados | 57.271.943,16 | 50.785.655,87 |
| -Diferencias positivas de cambio | 0,00 | 0,00 |
| **5. Transferencias y subvenciones** | **7.047.665.628,72** | **10.314.834.183,69** |
| -Transferencias corrientes | 5.031.875.495,82 | 7.532.217.924,71 |
| -Subvenciones corrientes | 1.233.424.428,56 | 1.436.514.730,10 |
| -Transferencias de capital | 270.826.588,10 | 614.111.367,31 |
| -Subvenciones de capital | 511.539.116,24 | 731.990.161,57 |
| **6. Ganancias e ingresos extraordinarios** | **83.838.158,09** | **25.731.829,15** |
| **DESAHORRO** | **1.467.263.826,95** | **926.961.872,80** |

# Liquidación del Presupuesto Consolidado

## Presupuesto de ingresos

| DESCRIPCIÓN | PRESUPUESTO INICIAL (1) | TOTAL MODIFICACIONES | PRESUPUESTO FINAL (2) | DERECHOS LIQUIDADOS (3) |
|---|---|---|---|---|
| 1 IMPUESTOS DIRECTOS | 2.009.602.580,00 | | 2.009.602.580,00 | 2.026.424.387,69 |
| 2 IMPUESTOS INDIRECTOS | 2.856.432.120,00 | | 2.856.432.120,00 | 2.701.086.911,60 |
| 3 TASAS, PRECIOS PUBLICOS Y OTROS INGRESOS | 379.810.892,09 | 2.758.175,26 | 382.569.067,35 | 357.097.574,05 |
| 4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES | 2.904.004.331,00 | 134.865,26 | 2.904.139.196,26 | 2.624.192.558,10 |
| 5 INGRESOS PATRIMONIALES | 30.502.499,26 | 1.596.063,54 | 32.098.562,80 | 35.779.856,03 |
| **TOTAL OPERACIONES CORRIENTES** | **8.180.352.422,35** | **4.489.104,06** | **8.184.841.526,41** | **7.744.581.287,47** |
| 6 ENAJENACION DE INVERSIONES REALES | 120.079.921,51 | 84.589,89 | 120.164.511,40 | 36.788.358,04 |
| 7 TRANSFERENCIAS CAPITAL | 727.240.605,18 | -3.598.677,90 | 723.641.927,28 | 492.213.401,73 |
| **TOTAL OPERACIONES DE CAPITAL** | **847.320.526,69** | **-3.514.088,01** | **843.806.438,68** | **529.001.759,77** |
| **TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS** | **9.027.672.949,04** | **975.016,05** | **9.028.647.965,09** | **8.273.583.047,24** |
| 8 ACTIVOS FINANCIEROS | 24.450.581,00 | 361.152.148,14 | 385.602.729,14 | 6.566.092,59 |
| 9 PASIVOS FINANCIEROS | 1.166.492.205,00 | 3.000.000,00 | 1.169.492.205,00 | 1.226.184.893,14 |
| **TOTAL OPERACIONES FINANCIERAS** | **1.190.942.786,00** | **364.152.148,14** | **1.555.094.934,14** | **1.232.750.985,73** |
| AJUSTE POR CONSOLIDACIÓN | 7.072.886,61 | -3.237.916,14 | 3.834.970,47 | |
| **TOTAL GENERAL** | **10.225.688.621,65** | **361.889.248,05** | **10.587.577.869,70** | **9.506.334.032,97** |

## Presupuesto de gastos

| DESCRIPCIÓN | PRESUPUESTO INICIAL (1) | TOTAL MODIFICACIONES | PRESUPUESTO DEFINITIVO (2) | OBLIGACIONES RECONOCIDAS (4) |
|---|---|---|---|---|
| 1 GASTOS DE PERSONAL | 3.896.046.884,01 | 221.874.609,97 | 4.117.921.493,98 | 4.057.404.668,28 |
| 2 GASTOS CORRIENTES EN BIENES Y SERVICIOS | 1.207.973.843,86 | 12.226.964,87 | 1.220.200.808,73 | 1.023.735.569,81 |
| 3 GASTOS FINANCIEROS | 235.393.890,38 | 209.179,84 | 235.603.070,22 | 160.404.235,06 |
| 4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES | 2.561.219.848,33 | 73.468.218,77 | 2.634.688.067,10 | 2.498.782.208,52 |
| **TOTAL OPERACIONES CORRIENTES** | **7.900.634.466,58** | **307.778.973,45** | **8.208.413.440,03** | **7.740.326.681,67** |
| 6 INVERSIONES REALES | 943.013.885,37 | 37.418.006,77 | 980.431.892,14 | 531.285.475,96 |
| 7 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL | 1.032.297.159,70 | 12.411.942,10 | 1.044.709.101,80 | 694.461.587,83 |
| **TOTAL OPERACIONES DE CAPITAL** | **1.975.311.045,07** | **49.829.948,87** | **2.025.140.993,94** | **1.225.747.063,79** |
| **TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS** | **9.875.945.511,65** | **357.608.922,32** | **10.233.554.433,97** | **8.966.073.745,46** |
| 8 ACTIVOS FINANCIEROS | 174.468.826,00 | 423.704,40 | 174.892.530,40 | 69.895.713,94 |
| 9 PASIVOS FINANCIEROS | 175.274.284,00 | 3.856.621,33 | 179.130.905,33 | 176.491.272,72 |
| **TOTAL OPERACIONES FINANCIERAS** | **349.743.110,00** | **4.280.325,73** | **354.023.435,73** | **246.386.986,66** |
| **TOTAL GENERAL** | **10.225.688.621,65** | **361.889.248,05** | **10.587.577.869,70** | **9.212.460.732,12** |

## I.4.2. CUENTA GENERAL DE LAS EMPRESAS PÚBLICAS DE LA COMUNIDAD

### Balance de Situación Agregado

| ACTIVO | Ejercicio 2011 | Ejercicio 2010 |
|---|---|---|
| **A. ACTIVO NO CORRIENTE** | **592.985.538,72** | **428.055.899,82** |
| I. Inmovilizado intangible | 1.180.423,94 | 1.095.660,38 |
| II. Inmovilizado material | 118.989.689,53 | 86.470.392,19 |
| III. Inversiones inmobiliarias | 129.340.143,00 | 130.113.457,00 |
| IV. Inversiones en empresas del grupo y asociadas a largo plazo | 31.485.949,60 | 23.016.844,00 |
| V. Inversiones financieras a largo plazo | 305.666.723,67 | 183.885.673,61 |
| VI. Activos por impuesto diferido | 6.322.608,98 | 3.473.872,64 |
| **B. ACTIVO CORRIENTE** | **683.115.828,13** | **590.062.116,85** |
| I. Activos no corrientes mantenidos para la venta | | |
| II. Existencias | 429.554.268,23 | 363.812.165,90 |
| III. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar | 161.555.221,08 | 132.333.271,73 |
| IV. Inversiones en empresas del grupo y asociadas a corto plazo | 2.875.597,00 | 592.609,00 |
| V. Inversiones financieras a corto plazo | 38.954.627,81 | 33.180.442,03 |
| VI. Periodificaciones a corto plazo | 107.756,82 | 91.644,89 |
| VII. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes | 50.068.357,19 | 60.051.983,30 |
| **TOTAL ACTIVO (A+B)** | **1.276.101.366,85** | **1.018.118.016,67** |

| PATRIMONIO NETO Y PASIVO | Ejercicio 2011 | Ejercicio 2010 |
|---|---|---|
| **A. PATRIMONIO NETO** | **391.852.722,12** | **335.358.588,25** |
| **A-1. FONDOS PROPIOS** | **271.713.965,49** | **252.470.729,94** |
| I. Capital | 144.724.840,00 | 129.745.842,00 |
| II. Prima de Emisión | 51.537.748,00 | 33.568.611,00 |
| III. Reservas | 104.270.042,55 | 104.586.162,38 |
| IV. (Acciones y participaciones en patrimonio propias) | | |
| V. Resultados de ejercicios anteriores | -15.595.309,25 | -4.778.933,35 |
| VI. Otras aportaciones de socios | 669.827,08 | 467.004,00 |
| VII. Resultado del ejercicio | -13.893.182,89 | -11.117.956,09 |
| VIII. (Dividendo a cuenta) | | |
| IX. Otros instrumentos de patrimonio neto | | |
| **A-2. AJUSTES POR CAMBIOS DE VALOR** | **1.960.788,92** | **1.948.249,00** |
| I. Activos financieros disponibles para la venta | 1.960.788,92 | 1.948.249,00 |
| II. Operaciones de cobertura | | |
| III. Otros | | |
| **A-3. SUBVENCIONES, DONACIONES Y LEGADOS RECIBIDOS** | **118.177.967,71** | **80.939.609,31** |
| **B. PASIVO NO CORRIENTE** | **567.580.485,25** | **435.031.227,86** |
| I. Provisiones a largo plazo | 1.807.786,24 | 1.812.571,00 |
| II. Deudas a largo plazo | 477.244.390,66 | 390.424.160,97 |
| III. Deudas con empresas del grupo y asociadas a largo plazo | 32.043.415,00 | |
| IV. Pasivos por impuesto diferido | 49.524.370,25 | 33.737.273,41 |
| V. Periodificaciones a largo plazo | 6.960.523,10 | 9.057.222,48 |
| **C. PASIVO CORRIENTE** | **316.668.159,48** | **247.728.200,56** |
| I. Pasivos vinculados con activos no corrientes mantenidos para la venta | | |
| II. Provisiones a corto plazo | 5.969.406,00 | 8.824.048,00 |
| III. Deudas a corto plazo | 192.764.148,75 | 139.371.262,70 |
| IV. Deudas con empresas del grupo y asociadas a corto plazo | 62.333,00 | 2.492.217,00 |
| V. Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar | 116.700.056,55 | 96.503.283,86 |
| VI. Periodificaciones a corto plazo | 1.172.215,18 | 537.389,00 |
| **TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO (A+B+C)** | **1.276.101.366,85** | **1.018.118.016,67** |

# Cuenta de Pérdidas y Ganancias Agregada

| (DEBE) HABER | Ejercicio 2011 | Ejercicio 2010 |
|---|---|---|
| **A) OPERACIONES CONTINUADAS** | | |
| 1. Importe neto de la cifra de negocios. | 55.686.676,90 | 37.724.928,99 |
| 2. Variación de existencias de productos terminados y en curso de fabricación | 69.839.189,40 | 71.890.010,88 |
| 3. Trabajos realizados por la empresa para su activo. | 11.158.652,16 | 4.452.591,25 |
| 4. Aprovisionamientos. | -138.979.379,05 | -125.930.487,69 |
| 5. Otros ingresos de explotación. | 27.158.083,84 | 41.458.477,03 |
| 6. Gastos de personal. | -15.037.794,12 | -14.739.052,55 |
| 7. Otros gastos de explotación. | -16.391.920,04 | -18.779.377,35 |
| 8. Amortización de inmovilizado. | -5.054.493,52 | -4.999.647,73 |
| 9. Imputación de subvenciones de inmovilizado no financiero y otras | 4.206.301,34 | 2.850.407,07 |
| 10. Excesos de provisiones. | -2.802,00 | 3.122.168,00 |
| 11. Deterioro y resultado por enajenaciones del inmovilizado | 174.583,02 | -4.094.707,00 |
| **A.1) RESULTADO DE EXPLOTACIÓN (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11)** | **-7.242.902,07** | **-7.044.689,10** |
| 12. Ingresos financieros. | 6.717.640,90 | 4.037.793,54 |
| 13. Gastos financieros. | -14.734.963,14 | -6.603.761,61 |
| 14. Variación de valor razonable en instrumentos financieros. | -934.994,00 | -963.853,00 |
| 15. Diferencias de cambio. | 20.274,32 | 22.629,00 |
| 16. Deterioro y resultado por enajenaciones de instrumentos financieros | -353.958,00 | -1.424.169,00 |
| **A.2) RESULTADO FINANCIERO (12+13+14+15+16).** | **-9.285.999,92** | **-4.931.361,07** |
| **A.3) RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS (A.1+A.2)** | **-16.528.901,99** | **-11.976.050,17** |
| 17. Impuestos sobre beneficios. | 2.635.719,10 | 858.094,08 |
| **A.4) RESULTADO DEL EJERCICIO PROCEDENTE DE OPERACIONES CONTINUADAS (A.3+17)** | **-13.893.182,89** | **-11.117.956,09** |
| **B) OPERACIONES INTERRUMPIDAS** | | |
| 18. Resultado del ejercicio procedente de operaciones interrumpidas neto de impuestos | | |
| **A.5) RESULTADO DEL EJERCICIO (A.4+18)** | **-13.893.182,89** | **-11.117.956,09** |

# Estado Agregado de Cambios en el Patrimonio Neto

## A) ESTADO DE INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS 2010

| | Ejercicio 2011 | Ejercicio 2010 |
|---|---|---|
| **A) RESULTADO DE LA CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS.** | **-13.768.625,42** | **-11.091.957,20** |
| **INGRESOS Y GASTOS IMPUTADOS DIRECTAMENTE AL PATRIMONIO NETO** | | |
| I. Por valoración de instrumentos financieros. | 17.914,10 | 248,34 |
| II. Por coberturas de flujos de efectivo. | | |
| III. Subvenciones, donaciones y legados recibidos. | 56.564.511,82 | 41.824.953,02 |
| IV. Por ganancias y pérdidas actuariales y otros ajustes. | | |
| V. Efecto impositivo. | -15.953.136,44 | -3.070.340,00 |
| **B) TOTAL INGRESOS Y GASTOS IMPUTADOS DIRECTAMENTE EN EL PATRIMONIO NETO (I+II+III+IV+V)** | **40.629.289,48** | **38.754.861,36** |
| **TRANSFERENCIAS A LA CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS** | | |
| VI. Por valoración de instrumentos financieros | | |
| VII. Por coberturas de flujos de efectivo. | | |
| VIII. Subvenciones, donaciones y legados recibidos. | -4.149.837,16 | -1.982.370,00 |
| IX. Efecto impositivo. | 1.024.331,88 | 170.942,00 |
| **C) TOTAL TRANSFERENCIAS A LA CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS (VI+VII+VIII+IX)** | **-3.125.505,28** | **-1.811.428,00** |
| **TOTAL DE INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS (A+B+C)** | **23.735.158,78** | **25.851.476,16** |

## B) ESTADO TOTAL DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO 2010

| | CAPITAL | | PRIMA DE EMISIÓN | RESERVAS | (ACCIONES Y PARTICIPACIONES EN PATRIMONIO PROPIAS) | RESULTADOS EJERCICIOS ANTERIORES | OTRAS APORTACIONES DE SOCIOS |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | ESCRITURADO | NO EXIGIDO | | | | | |
| **A. SALDO, FINAL AÑO 2009** | **114.522.760,00** | **185,00** | **33.568.611,00** | **104.945.341,59** | | **-1.095.935,79** | |
| I. Ajustes por cambios de criterio 2009 y anteriores | | | | | | | |
| II. Ajustes por errores 2009 y anteriores | | | | | | | |
| **B. SALDO AJUSTADO, INICIO AÑO 2010** | **114.522.760,00** | **185,00** | **33.568.611,00** | **104.945.341,59** | | **-1.095.935,79** | |
| I. Total ingresos y gastos reconocidos | | | | | | | |
| II. Operaciones con socios o propietarios | 17.496.000,00 | -2.273.103,00 | | -26.962,18 | | 772.881,25 | 467.004,08 |
| 1. Aumentos de Capital | 17.496.000,00 | -2.273.103,00 | | -31.169,00 | | | |
| 2. (-) Reducciones de Capital | | | | | | | |
| 3. Conversión de pasivos financieros en patrimonio neto | | | | | | 735.019,92 | 467.004,08 |
| 4. (-) Distribución de dividendos | | | | | | | |
| 5. Operaciones con acciones o participaciones propias (netas) | | | | | | | |
| 6. Incremento (reducción) de patrimonio neto resultante de una combinación de negocios | | | | | | | |
| 7. Otras operaciones con socios o propietarios | | | | 4.206,82 | | 37.861,33 | |
| III. Otras variaciones del patrimonio neto | | | | -332.216,49 | | -4.455.879,07 | |
| **C. SALDO, FINAL AÑO 2010** | **132.018.760,00** | **-2.272.918,00** | **33.568.611,00** | **104.586.162,92** | | **-4.778.933,61** | **467.004,08** |
| I. Ajustes por cambios de criterio 2010 | | | | | | | |
| II. Ajustes por errores 2010 | | | | | | | |
| **D. SALDO AJUSTADO, INICIO DEL AÑO 2011** | **132.018.760,00** | **-2.272.918,00** | **33.568.611,00** | **104.586.162,92** | | **-4.778.933,61** | **467.004,08** |
| I. Total ingresos y gastos reconocidos | | | | | | | 202.823,00 |
| II. Operaciones con socios o propietarios | 14.978.998,00 | | 17.969.137,00 | -13.154,00 | | -25.998,89 | |
| 1. Aumentos de Capital | 14.978.998,00 | | 17.969.137,00 | -13.154,00 | | | |
| 2. (-) Reducciones de Capital | | | | | | | |
| 3. Conversión de pasivos financieros en patrimonio neto | | | | | | | |
| 4. (-) Distribución de dividendos | | | | | | | |
| 5. Operaciones con acciones o participaciones propias (netas) | | | | | | | |
| 6. Incremento (reducción) de patrimonio neto resultante de una combinación de negocios | | | | | | | |
| 7. Otras operaciones con socios o propietarios | | | | | | -25.998,89 | |
| III. Otras variaciones del patrimonio neto | | | | -302.966,93 | | -10.790.376,75 | |
| **E. SALDO, FINAL DEL AÑO 2011** | **146.997.758,00** | **-2.272.918,00** | **51.537.748,00** | **104.270.041,99** | | **-15.595.309,25** | **669.827,08** |

| | RESULTADO DEL EJERCICIO | (DIVIDENDO A CUENTA) | OTROS INSTRUMENTOS DE PATRIMONIO NETO | AJUSTES POR CAMBIOS DE VALOR | SUBVENCIONES DONACIONES Y LEGADOS RECIBIDOS | TOTAL |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **A. SALDO, FINAL AÑO 2009** | **-4.673.380,92** | | | **1.948.075,21** | **44.065.841,72** | **293.281.497,81** |
| I. Ajustes por cambios de criterio 2009 y anteriores | | | | | | |
| II. Ajustes por errores 2009 y anteriores | | | | | | |
| **B. SALDO AJUSTADO, INICIO AÑO 2010** | **-4.673.380,92** | | | **1.948.075,21** | **44.065.841,72** | **293.281.497,81** |
| I. Total ingresos y gastos reconocidos | -11.117.955,56 | | | 173,84 | 36943260 | 25825478,28 |
| II. Operaciones con socios o propietarios | -42.068,15 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 16.393.752,00 |
| 1. Aumentos de Capital | | | | | | 15.191.728,00 |
| 2. (-) Reducciones de Capital | | | | | | |
| 3. Conversión de pasivos financieros en patrimonio neto | | | | | | 1.202.024,00 |
| 4. (-) Distribución de dividendos | | | | | | |
| 5. Operaciones con acciones o participaciones propias (netas) | | | | | | |
| 6. Incremento (reducción) de patrimonio neto resultante de una combinación de negocios | | | | | | |
| 7. Otras operaciones con socios o propietarios | -42.068,15 | | | | | |
| III. Otras variaciones del patrimonio neto | 4.715.449,07 | | | | -69.490,93 | -142.137,42 |
| **C. SALDO, FINAL AÑO 2010** | **-11.117.955,56** | **0,00** | **0,00** | **1.948.249,05** | **80.939.610,79** | **335.358.590,67** |
| I. Ajustes por cambios de criterio 2010 | | | | | | |
| II. Ajustes por errores 2010 | | | | | | |
| **D. SALDO AJUSTADO, INICIO DEL AÑO 2011** | **-11.117.955,56** | | | **1.948.249,05** | **80.939.610,79** | **335.358.590,67** |
| I. Total ingresos y gastos reconocidos | -13.824.565,66 | | | 12.539,87 | 37.596.278,00 | 23.987.075,21 |
| II. Operaciones con socios o propietarios | 25.998,89 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 32.934.981,00 |
| 1. Aumentos de Capital | | | | | | 32.934.981,00 |
| 2. (-) Reducciones de Capital | | | | | | |
| 3. Conversión de pasivos financieros en patrimonio neto | | | | | | |
| 4. (-) Distribución de dividendos | | | | | | |
| 5. Operaciones con acciones o participaciones propias (netas) | | | | | | |
| 6. Incremento (reducción) de patrimonio neto resultante de una combinación de negocios | | | | | | |
| 7. Otras operaciones con socios o propietarios | 25.998,89 | | | | | |
| III. Otras variaciones del patrimonio neto | 11.091.956,67 | | | | -357.919,85 | -359.306,86 |
| **E. SALDO, FINAL DEL AÑO 2011** | **-13.824.565,66** | **0,00** | **0,00** | **1.960.788,92** | **118.177.968,94** | **391.921.340,02** |

# Estado Agregado de Flujos de Efectivo

| | Ejercicio 2011 | Ejercicio 2010 |
|---|---|---|
| **A) FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE EXPLOTACIÓN** | | |
| **1. Resultado del ejercicio antes de impuestos** | **-12.731.750,24** | **-11.222.656,99** |
| **2. Ajustes del resultado** | **19.309.103,71** | **10.105.395,78** |
| a) Amortización del inmovilizado (+) | 4.961.669,94 | 4.906.078,96 |
| b) Correcciones valorativas por deterioro (+/-) | 9.909.129,00 | 7.023.471,76 |
| c) Variación de provisiones (+/-) | -852.460,69 | -3.095.746,29 |
| d) Imputación de subvenciones (-) | -4.206.302,00 | -2.425.409,00 |
| e) Resultados por bajas y enajenaciones de inmovilizado (+/-) | 37.709,00 | |
| f) Resultados por bajas y enajenaciones de instrumentos financieros (+/-) | | |
| g) Ingresos financieros (-) | -6.235.487,32 | -3.879.757,65 |
| h) Gastos financieros (+) | 14.685.949,78 | 6.612.905,00 |
| i) Diferencias de cambio (+/-) | | |
| j) Variación de valor razonable en instrumentos financieros (+/-) | 1.008.896,00 | 963.853,00 |
| k) Otros ingresos y gastos (+/-) | | |
| **3. Cambios en el capital corriente** | **-56.790.132,83** | **-57.610.640,74** |
| a) Existencias (+/-) | -68.381.608,79 | 100.755.315,47 |
| b) Deudores y otras cuentas a cobrar (+/-) | 12.163.047,82 | -8.914.118,14 |
| c) Otros activos corrientes (+/-) | -14.936.697,00 | -12.300.336,23 |
| d) Acreedores y otras cuentas a pagar (+/-) | 11.709.145,14 | 27.650.105,42 |
| e) Otros pasivos corrientes (+/-) | 4.197.424,00 | 17.245.812,43 |
| f) Otros activos y pasivos no corrientes (+/-) | -1.541.444,00 | 19.463.211,25 |
| **4. Otros flujos de efectivo de las actividades de explotación** | **-8.471.231,40** | **-2.771.165,02** |
| a) Pagos de intereses(-) | -14.685.949,78 | -6.612.905,00 |
| b) Cobros de dividendos (+) | | |
| c) Cobros de intereses (+) | 6.126.881,32 | 3.879.757,65 |
| d) Cobros (pagos) por impuesto sobre beneficios (+/-) | 52.601,83 | 59.992,02 |
| e) Otros pagos (cobros) (-/+) | 35.235,23 | -98.009,69 |
| **5. Flujos de efectivo de las actividades de explotación (+/-1+/-2+/-3+/-4)** | **-58.684.010,76** | **-61.499.066,97** |
| **B) FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN** | | |
| **6. Pagos por inversiones (-)** | **-171.473.400,82** | **149.138.149,53** |
| a) Empresas del grupo y asociadas | -10.403.594,00 | -1.030.227,75 |
| b) Inmovilizado intangible | -191.510,12 | -434.209,00 |

| | | |
|---|---|---|
| c) Inmovilizado material | -22.722.332,70 | -27.228.513,19 |
| d) Inversiones inmobiliarias | -5.338.931,00 | -8.365.617,00 |
| e) Otros activos financieros | -55.773.120,00 | -23.394.572,00 |
| f) Activos no corrientes mantenidos para la venta | | |
| g) Otros activos | -77.043.913,00 | -88.685.010,59 |
| **7. Cobros por desinversiones (+)** | **73.175.148,00** | **84.137.631,00** |
| a) Empresas del grupo y asociadas | | |
| b) Inmovilizado intangible | | |
| c) Inmovilizado material | 394.975,00 | |
| d) Inversiones inmobiliarias | | |
| e) Otros activos financieros | 24.155.439,00 | |
| f) Activos no corrientes mantenidos para la venta | | |
| g) Otros activos | 48.624.734,00 | 84.137.631,00 |
| **8. Flujos de efectivo de las actividades de inversión (7-6)** | **-98.298.252,82** | **-65.000.518,53** |
| **C) FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN** | | |
| **9. Cobros y pagos por instrumentos de patrimonio** | **47.434.915,00** | **9.474.594,50** |
| a) Emisión de instrumentos de patrimonio (+) | -6.668.049,00 | 81.709,98 |
| b) Amortización de instrumentos de patrimonio (-) | | |
| c) Adquisición de instrumentos de patrimonio propio (-) | 31.022.981,00 | |
| d) Enajenación de instrumentos de patrimonio propio (+) | | |
| e) Subvenciones, donaciones y legados recibidos (+) | 23.079.983,00 | 9.392.884,52 |
| **10. Cobros y pagos por instrumentos de pasivo financiero** | **98.858.938,83** | **78.465.032,17** |
| a) Emisión | 150.501.676,00 | 120.131.674,00 |
| b) Devolución y amortización | -51.642.737,17 | -41.666.641,83 |
| **11. Pagos por dividendos y remuneraciones de otros instrumentos de patrimonio** | | |
| a) Dividendos | | |
| b) Remuneración de otros instrumentos de patrimonio | | |
| **12. Flujos de efectivo de las actividades de financiación (+/-9+/-10-11)** | **146.293.853,83** | **87.939.626,67** |
| **D) EFECTO DE LAS VARIACIONES DE LOS TIPOS DE CAMBIO** | | |
| **E) AUMENTO / DISMINUCIÓN NETA DEL EFECTIVO O EQUIVALENTES (+/-5+/-8+/-12+/-D)** | **-10.688.409,75** | **-38.559.958,83** |
| Efectivo o equivalentes al comienzo del ejercicio | 52.547.102,81 | 91.107.060,64 |
| Efectivo o equivalentes al final del ejercicio | 41.858.694,35 | 52.547.102,81 |

## I.4.3. CUENTA GENERAL DE LAS FUNDACIONES PÚBLICAS DE LA COMUNIDAD

### Balance de Situación Agregado

| ACTIVO | Ejercicio 2011 | Ejercicio 2010 |
|---|---|---|
| **A. ACTIVO NO CORRIENTE** | **120.088.614,61** | **105.128.221,27** |
| I. Inmovilizado intangible | 7.790.407,31 | 5.397.357,67 |
| II. Bienes del patrimonio histórico | 13.749.568,68 | 13.624.118,68 |
| III. Inmovilizado material | 85.213.063,33 | 76.916.883,25 |
| IV. Inversiones inmobiliarias | | |
| V. Inversiones en empresas y entidades del grupo y asociadas a largo plazo | | |
| VI. Inversiones financieras a largo plazo | 13.327.538,86 | 9.181.825,24 |
| VII. Activos por impuesto diferido | 8.036,43 | 8.036,43 |
| **B. ACTIVO CORRIENTE** | **100.791.201,95** | **102.497.744,48** |
| I. Activos no corrientes mantenidos para la venta | | |
| II. Existencias | 2.776.853,00 | 2.251.641,17 |
| III. Usuarios y otros deudores de la actividad propia | 31.899.967,99 | 33.619.211,08 |
| IV. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar | 20.475.198,10 | 26.548.945,04 |
| V. Fundadores/asociados por desembolsos exigidos | | |
| VI. Inversiones en empresas y entidades del grupo y asociadas a corto plazo | 13.201.544,88 | 14.186.780,56 |
| VII. Inversiones financieras a corto plazo | 5.743.945,91 | 6.034.532,53 |
| VIII. Periodificaciones a corto plazo | 328.571,72 | 428.781,77 |
| IX. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes | 26.365.120,35 | 19.427.852,33 |
| **TOTAL ACTIVO (A+B)** | **220.879.816,56** | **207.625.965,75** |

| PATRIMONIO NETO Y PASIVO | Ejercicio 2011 | Ejercicio 2010 |
|---|---|---|
| **A. PATRIMONIO NETO** | **117.112.474,82** | **110.660.744,72** |
| **A-1. FONDOS PROPIOS** | **21.958.862,01** | **20.843.767,16** |
| I. Dotación fundacional/Fondo social | 4.783.196,58 | 4.764.241,58 |
| II. Reservas | 17.312.934,29 | 13.785.614,62 |
| III. Excedentes de ejercicios anteriores | -1.114.177,17 | -1.550.015,57 |
| IV. Excedente del ejercicio | 976.908,31 | 3.843.926,53 |
| **A-2. AJUSTES POR CAMBIOS DE VALOR** | | |
| **A-3. SUBVENCIONES, DONACIONES Y LEGADOS RECIBIDOS** | **95.153.612,81** | **89.816.977,56** |
| **B. PASIVO NO CORRIENTE** | **39.305.769,44** | **38.297.402,47** |
| I. Provisiones a largo plazo | 82.133,40 | 147.592,00 |
| II. Deudas a largo plazo | 20.377.473,85 | 16.859.736,28 |
| III. Deudas con empresas y entidades del grupo y asociadas alargo plazo | 18.809.228,00 | 21.253.140,00 |
| IV. Pasivos por impuesto diferido | 36.934,19 | 36.934,19 |
| V. Periodificaciones a largo plazo | | |
| **C. PASIVO CORRIENTE** | **64.461.572,30** | **58.667.818,56** |
| I. Pasivos vinculados con activos no corrientes mantenidos para la venta | | |
| II. Provisiones a corto plazo | 777.273,02 | 359.440,39 |
| III. Deudas a corto plazo | 13.231.001,64 | 12.553.499,02 |
| IV. Deudas con empresas y entidades del grupo y asociadas a corto plazo | 2.716.355,00 | 592.609,00 |
| V. Beneficiarios/Acreedores | 3.853.794,83 | 3.297.899,02 |
| VI. Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar | 29.076.791,27 | 25.883.269,13 |
| VII. Periodificaciones a corto plazo | 14.806.356,54 | 15.981.102,00 |
| **TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO (A+B+C)** | **220.879.816,56** | **207.625.965,75** |

# Cuenta de Resultados Agregada

| (DEBE) HABER | Ejercicio 2011 | Ejercicio 2010 |
|---|---|---|
| **1. Ingresos de la entidad por la actividad propia.** | **88.855.296,90** | **106.636.972,81** |
| a) Cuotas de usuarios y afiliados. | 8.365.463,47 | 8.625.779,30 |
| b) Ingresos de promociones, patrocinadores y colaboraciones. | 13.060.137,40 | 14.221.499,33 |
| c) Subvenciones, donaciones y legados de explotación imputados a resultados del ejercicio afectas a la actividad propia | 67.447.725,52 | 83.799.521,38 |
| d) Reintegro de subvenciones, donaciones y legados. | -18.029,49 | -9.827,20 |
| **2. Ayudas monetarias y otros**.** | **-7.193.035,80** | **-8.069.372,15** |
| a) Ayudas monetarias. | -7.126.554,00 | -7.882.359,50 |
| b) Gastos por colaboraciones y del órgano de gobierno. | -66.481,80 | -187.012,65 |
| c) Reintegro de ayudas y asignaciones. | | |
| **3. Ventas y otros ingresos ordinarios de la actividad mercantil.** | **21.783.816,53** | **21.288.795,50** |
| **4. Variación de existencias de productos terminados y en curso de fabricación** *** | **678.025,46** | **49.631,89** |
| **5. Trabajos realizados por la entidad para su activo.** | **5.318.750,92** | **3.023.070,68** |
| **6. Aprovisionamientos*.** | **-47.987.884,76** | **-51.161.660,06** |
| **7. Otros ingresos de explotación.** | **1.991.022,55** | **1.686.571,66** |
| a) Ingresos accesorios y otros de gestión corriente. | 1.068.413,58 | 681.439,66 |
| b) Subvenciones, donaciones y legados de explotación imputados a resultados del ejercicio afectas a la actividad me | 922.608,97 | 1.005.132,00 |
| **8. Gastos de personal*.** | **-38.661.083,88** | **-40.788.410,87** |
| **9. Otros gastos de explotación*.** | **-21.635.004,43** | **-26.786.902,66** |
| **10. Amortización del inmovilizado*.** | **-6.409.626,04** | **-5.993.567,36** |
| **11. Subvenciones, donaciones y legados de capital traspasados al resultado del ejercicio.** | **4.851.191,18** | **3.947.865,52** |
| a) Afectas a la actividad propia. | 4.222.710,73 | 3.317.833,61 |
| b) Afectas a la actividad mercantil. | 628.480,45 | 630.031,91 |
| **12. Excesos de provisiones.** | **-201.408,32** | **54.320,62** |
| **13. Deterioro y resultado por enajenaciones del inmovilizado**.** | **60.556,83** | **-49.893,66** |
| **A) RESULTADO DE EXPLOTACIÓN (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12+13)** | **1.450.617,14** | **3.837.421,92** |
| **14. Ingresos financieros.** | **1.217.246,78** | **792.226,52** |
| **15. Gastos financieros*.** | **-1.683.348,87** | **-714.620,02** |
| **16. Variación de valor razonable en instrumentos financieros**.** | **-5.829,10** | |
| **17. Diferencias de cambio**.** | **-801,03** | **-85.436,72** |
| **18. Deterioro y resultado por enajenaciones de instrumentos financieros**.** | **-976,61** | **-43.641,74** |
| **B) RESULTADO FINANCIERO (14+15+16+17+18)** | **-473.708,83** | **-51.471,96** |
| **C) RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS (A+B)** | **976.908,31** | **3.785.949,96** |
| **19. Impuestos sobre beneficios**.** | | **57.976,57** |
| **D) EXCEDENTE DEL EJERCICIO (C+19)** | **976.908,31** | **3.843.926,53** |

La suma de los Balances de Situación agregados de las 3 cuentas generales que integran la Cuenta General rendida es de 16.443.536.059,65 euros, correspondiendo el 90,90% del total a la cuenta general de las entidades del sector público de la Comunidad sujetas al régimen de contabilidad pública, el 7,76% a la cuenta general de las empresas públicas de la Comunidad y el 1,34% a la cuenta general de las fundaciones públicas de la Comunidad.

# II. OBJETIVOS, ALCANCE Y LIMITACIONES

## II.1. OBJETIVOS

El objetivo de la fiscalización es emitir una opinión sobre la fiabilidad y exactitud de la Cuenta General de la Comunidad del ejercicio 2011.

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.
- Verificar 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, así como la sujeción a las normas económico-presupuestarias de las operaciones que la sustentan.
- Analizar la consistencia de determinada información financiera de las cuentas generales de las fundaciones y empresas públicas de la Comunidad de Castilla y León.

Dada la escasa importancia relativa que tienen las cuentas generales de empresas públicas y de fundaciones públicas respecto del total de la cuenta general rendida, se ha fijado un examen exhaustivo sólo de 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 2011, 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 realizados se han centrado en el análisis de los extremos que se indican a continuación.

- Respecto de la Cuenta General rendida:
  - Determinar si la rendición de la Cuenta General de la Comunidad 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:
  - Con el fin de comprobar la 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 aplicada ha tenido en cuenta los siguientes aspectos:

    La identificación de la población a muestrear viene determinada por la relación, facilitada por la Comunidad, de los documentos contables que soportan los importes de las obligaciones reconocidas y los derechos liquidados reflejados en las liquidaciones de presupuestos de cada una de las entidades del sector público de la Comunidad sujetas al régimen de contabilidad pública integradas

en dicha cuenta general. Se ha elegido este universo ya que la liquidación del presupuesto consolidado es el estado más representativo de la Cuenta rendida. 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 riegos inherentes y de control y a la evidencia disponible de años anteriores se fija en un 15% de la materialidad.

El análisis de esta cuenta general se ha dividido en las siguientes áreas y con los siguientes objetivos:

- Coherencia y consistencia:

  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 y verificar si la agregación o consolidación efectuada se ha realizado correctamente de acuerdo con la normativa que sea de aplicación.

- Representatividad:

  Analizar el peso específico que cada entidad integrante de esta cuenta general tiene respecto de los distintos estados que integran la misma.

- Análisis de la muestra seleccionada con el método descrito anteriormente. Los trabajos se han centrado en comprobar que:

  – La documentación aportada en el expediente contable, y que soporta la operación contabilizada, se ajusta a los requisitos básicos de la tramitación económico-presupuestaria.

  – La contabilización de las operaciones se ha realizado conforme al PGCP y es correcta su imputación presupuestaria.

- Seguimiento de debilidades:

  Analizar la situación de las debilidades detectadas en el ejercicio anterior y que figuren señaladas en las conclusiones y recomendaciones del Informe de fiscalización de dicho ejercicio.

- Informes de auditoría de cuentas anuales e Informes de control financiero permanente en el ámbito de la GRS:

  Analizar la repercusión que, las opiniones de los informes de auditoría de cuentas anuales y las conclusiones de los informes de control financiero permanente realizados, pudieran tener en la fiabilidad de la Cuenta General.

- 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 con la derivada del SICCAL.

  – Verificar si las modificaciones de crédito autorizadas durante el ejercicio se ajustan a la legalidad vigente en lo referente a contenido, tramitación y contabilización.

- Avales:

  Analizar la situación de los avales concedidos.

- Endeudamiento:

  Analizar el cumplimiento de los límites de endeudamiento fijados en la normativa de la Comunidad.

- Deber de información sobre el plazo de pago a proveedores recogido en la Ley 15/2010:

  Analizar el cumplimiento del deber de información sobre el plazo de pago a proveedores recogido en la Ley 15/2010.

- Respecto de las cuentas generales de las Empresas públicas y de las fundaciones públicas de la Comunidad:
  - Analizar la consistencia de cada Cuenta General rendida con las cuentas anuales individuales de las empresas y fundaciones públicas que la integran.
  - Recopilación de información sobre endeudamiento, avales, y transferencias y subvenciones recibidas, extraída de las cuentas anuales individuales.
  - Analizar las opiniones recogidas en los informes de auditoría de las cuentas anuales.
- Análisis del cumplimiento del Programa de Endeudamiento aprobado para la Comunidad para el ejercicio 2011.

El trabajo de campo finalizó en el mes de octubre de 2013.

La comprensión adecuada del presente Informe requiere una lectura global del mismo. Cualquier abstracción hecha sobre un párrafo o epígrafe, podría carecer de sentido aisladamente considerada.

## II.3. LIMITACIONES

No han existido limitaciones que hayan afectado al alcance del trabajo de fiscalización realizado, excepto las recogidas en el apartado III.2.6.1 del Tomo 2 de este Informe, debidas a las deficiencias en la documentación aportada sobre estados justificativos de la nómina correspondiente a los expedientes con número de documento 7000759987, 7000800858, 7000807337 y 7000816930 de la Gerencia Regional de Salud.

En relación con el Programa Anual de Endeudamiento de la Comunidad del ejercicio 2011, al no haberse producido la aprobación del Programa Anual de Endeudamiento de la Comunidad para el ejercicio 2011, tal y como se ha reflejado en el apartado III.4 del Tomo 2 de este Informe, el examen realizado ha tomado como base la Propuesta de Programa remitido por la Comunidad al Ministerio de Economía y Hacienda.

En relación con las obligaciones de la Gerencia Regional de Salud pendientes de imputar al presupuesto, la Comunidad no ha facilitado información que aclare las diferencias existentes entre los gastos que conformaban la deuda de cada ejercicio y las cantidades registradas en la cuenta 409 “Acreedores por operaciones pendientes de aplicar a presupuesto”, por lo que no se ha podido realizar un seguimiento de los gastos registrados ni comprobar la fiabilidad de los importes contabilizados en dicha cuenta.

## 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 vigente en ese momento, 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.

Dentro del plazo prorrogado el Interventor General de la Administración de la Comunidad remite escrito por el que da traslado al Consejo de Cuentas de las alegaciones formuladas por el mismo, así como de las formuladas por otras Consejerías y Entidades del Sector Público de la Comunidad. Estas alegaciones 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. RESULTADO DEL TRABAJO

Los resultados del trabajo se encuentran recogidos en los Tomos 2 y 3 de este Informe, de acuerdo con el contenido descrito en el apartado I.2 del presente Tomo.

Como consecuencia de los resultados del trabajo recogido en el Tomo 2 de este Informe, se han propuesto los ajustes que se señalan a continuación respecto de la cuenta general de las entidades del sector público de la Comunidad sujetas al régimen de

contabilidad pública. Respecto de la cuenta general de las empresas públicas de la Comunidad y de la cuenta general de las fundaciones públicas de la Comunidad, el trabajo realizado no ha dado lugar a la propuesta de ajustes.

## III.1. AJUSTES EN LA CUENTA GENERAL DE LAS ENTIDADES DEL SECTOR PÚBLICO DE LA COMUNIDAD SUJETAS AL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA

### III.1.1. AJUSTES EN LA LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO CONSOLIDADO

El Resultado Presupuestario Consolidado que figura en la Cuenta General rendida recoge unos derechos y unas obligaciones reconocidos netos de 8.280.149.139,83 euros y 9.035.969.459,40 euros, respectivamente, y un resultado presupuestario negativo de 755.820.319,57 euros.

Los ajustes derivados del resultado del trabajo son los siguientes:

a) Ajustes en los derechos liquidados:

## Cuadro nº 1

### AJUSTE EN DERECHOS LIQUIDADOS

| EXPEDIENTE/CONCEPTO | CAPÍTULO | AJUSTES POSITIVOS | AJUSTES NEGATIVOS | TOTAL DEL AJUSTE A PROPONER |
|---|---|---|---|---|
| Expte. 8000058295 ADMÓN GRAL (Derechos reconocidos en 2011 a ingresar en 2012 y siguientes) | Operaciones no financieras | 0,00 | 11.469.644,41 | -11.469.644,41 |
| Expte. 8000055961 Deuda Pública ORDEN HAC/1392/11 BBVA | Operaciones financieras Capítulo 9 | 0,00 | 701.800,00 | -701.800,00 |
| Expte. 8500000401 ITA DISPOSICIÓN PRÉSTAMO CAJAMAR | Operaciones financieras Capítulo. 9 | 131.809,00 | 0,00 | 131.809,00 |
| Expte. 8000028252 ECYL FINALISTAS, FOMENTO EMPLEO 2011 | Operaciones no financieras | 42.316.53 | 1.213.326,24 | -1.171.009,71 |
| Expte. 8000028257 ECYL FINALISTAS, FIP 2011 | Operaciones no financieras | 0,00 | 1.477.919,46 | -1.477.919,46 |
| + Ingresos de 2011 en partidas pendientes de aplicación | Operaciones no financieras | 62.083.378,78 | 0,00 | 62.083.378,78 |
| - Ingresos 2010 y ejercicios anteriores imputados a 2011 | Operaciones no financieras | 0,00 | 57.111.504,12 | -57.111.504,12 |
| + Derechos reconocidos en 2010 y ejercicios anteriores ingresados en 2011 | Operaciones no financieras | 88.218.661,72 | 0,00 | 88.218.661,72 |
| + Derechos FCI 2010 reconocidos en 2010, pedido e ingresado en 2011 | Operaciones no financieras | 3.734.517,50 | 0,00 | 3.734.517,50 |
| - Derechos reconocidos en 2011 a ingresar en 2012 y ejercicios siguientes | Operaciones no financieras | 0,00 | 67.366.347,54 | -67.366.347,54 |
| **TOTAL AJUSTES** | | **154.210.683,53** | **139.340.541,77** | **14.870.141,76** |

En cuanto a los derechos liquidados, los ajustes propuestos se han debido a las siguientes causas:

- El reconocimiento indebido de derechos al haberse realizado con anterioridad al incremento de activo y no quedar acreditado el reconocimiento de la obligación por el ente concedente, contraviniendo lo regulado en los Principios Contables Públicos, que establecen que el reconocimiento del derecho debe realizarse cuando se produce el incremento del activo y, simultáneamente al reconocimiento del derecho, se debe imputar éste al presupuesto de ingresos en vigor.

- El mantenimiento indebido en cuentas pendientes de aplicación de ingresos presupuestarios, que deberían haberse aplicado al presupuesto corriente.
- La incorrecta imputación al ejercicio 2011 de ingresos del ejercicio 2010 y anteriores.
- El incorrecto reconocimiento de derechos de los Fondos de Compensación Interterritorial ya que, en algunos casos, no se ha reconocido al efectuar la petición de fondos, como procede.
- La incorrecta contabilización de un expediente de emisión de Deuda Pública.

b) Ajustes en obligaciones reconocidas:

**Cuadro nº 2**

**AJUSTES EN OBLIGACIONES RECONOCIDAS**

| Nº EXPEDIENTE | CAPÍTULO | AJUSTES POSITIVOS | AJUSTES NEGATIVOS | TOTAL DEL AJUSTE A PROPONER |
|---|---|---|---|---|
| Expte. 8000055961 Deuda Pública ORDEN HAC/1392/11 BBVA | Operaciones no financieras Capítulo 3 | 0,00 | 701.800,00 | -701.800,00 |
| Expte. 8500000401 ITA DISPOSICIÓN PRÉSTAMO CAJAMAR | Operaciones financieras Capítulo 9 | 131.809,00 | 0,00 | 131.809,00 |
| Obligaciones GRS ejercicios anteriores imputadas a 2011 | Obligaciones reconocidas operaciones no financieras | 0,00 | 395.242.558,93 | -395.242.558,93 |
| Obligaciones GRS pendientes de imputar a 31/12/11 | Obligaciones reconocidas operaciones no financieras | 1.168.959.110,61 | 0,00 | 1.168.959.110,61 |
| Obligaciones GRS imputadas a 2010 cuya obligación se acreditó en 2011 | Obligaciones reconocidas operaciones no financieras | 3.491,60 | 0,00 | 3.491,60 |
| Obligaciones GRS imputadas 2011 cuya obligación no está acreditada en 2011 | Obligaciones reconocidas operaciones no financieras | 0,00 | 47.626,16 | -47.626,16 |
| **TOTAL AJUSTES** | | **1.169.094.411,21** | **395.991.985,09** | **773.102.426,12** |

En cuanto a las obligaciones reconocidas, los ajustes propuestos se han debido a las siguientes causas:

- La aplicación indebida de los gastos financieros de un expediente de emisión de Deuda Pública.

- La incorrecta contabilización de un préstamo recibido por el ITA.
- Obligaciones de la GRS de ejercicios anteriores indebidamente imputadas al ejercicio 2011.
- Obligaciones de la GRS correspondientes al ejercicio 2011 y anteriores que a 31de diciembre de 2011 estaban pendientes de imputar al presupuesto.
- Obligaciones de la GRS indebidamente imputadas al ejercicio 2010 ya que la obligación se acreditó en el ejercicio 2011.
- Obligaciones de la GRS imputadas al ejercicio 2011 sin que la obligación esté acreditada en el ejercicio 2011.

c) Ajustes en el Resultado Presupuestario:

El Resultado Presupuestario Consolidado que figura en la Cuenta General rendida es el siguiente:

**Cuadro nº 3**

**RESULTADO PRESUPUESTARIO CONSOLIDADO**

| CONCEPTOS | DERECHOS RECONOCIDOS NETOS | OBLIGACIONES RECONOCIDAS NETAS | IMPORTES |
|---|---|---|---|
| 1. (+) Operaciones no financieras | 8.273.583.047,24 | 8.966.073.745,46 | -692.490.698,22 |
| 2. (+) Operaciones con activos financieros | 6.566.092,59 | 69.895.713,94 | -63.329.621,35 |
| 3. (+) Operaciones comerciales (*) | | | |
| **I. RESULTADO PRESUPUESTARIO DEL EJERCICIO (1 +2+3)** | **8.280.149.139,83** | **9.035.969.459,40** | **-755.820.319,57** |
| **II. VARIACIÓN NETA DE PASIVOS FINANCIEROS** | **1.226.184.893,14** | **176.491.272,72** | **1.049.693.620,42** |
| **III. SALDO PRESUPUESTARIO DEL EJERCICIO (l+ll)** | | | **293.873.300,85** |

(*) Sólo para entes que realicen operaciones de carácter industrial o comercial

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

## Cuadro nº 4

### RESUMEN AJUSTES EN EL RESULTADO PRESUPUESTARIO

| | AJUSTES POSITIVOS | AJUSTES NEGATIVOS | TOTAL AJUSTES NETOS |
|---|---|---|---|
| Derechos Liquidados (1) | 154.078.874,53 | 138.638.741,77 | 15.440.132,76 |
| Obligaciones reconocidas (2) | 1.168.962.602,21 | 395.991.985,09 | 772.970.617,12 |
| **I. RESULTADO PRESUPUESTARIO DEL EJERCICIO (1)-(2)** | | | **-757.530.484,36** |
| Derechos Liquidados (Capítulo 9) | 131.809,00 | 701.800,00 | -569.991,00 |
| Obligaciones reconocidas (Capítulo 9) | 131.809,00 | 0,00 | 131.809,00 |
| **II. VARIACIÓN NETA DE PASIVOS FINANCIEROS** | | | **-701.800,00** |
| **III. SALDO PRESUPUESTARIO DEL EJERCICIO (l+ll)** | | | **-758.232.284,36** |

El Resultado Presupuestario Consolidado ajustado quedaría como sigue:

## Cuadro nº 5

### RESULTADO PRESUPUESTARIO CONSOLIDADO AJUSTADO

| CONCEPTOS | DERECHOS RECONOCIDOS NETOS | OBLIGACIONES RECONOCIDAS NETAS | IMPORTES |
|---|---|---|---|
| 1. (+) Operaciones no financieras | 8.289.023.180,00 | 9.739.044.362,58 | -1.450.021.182,58 |
| 2. (+] Operaciones con activos financieros | 6.566.092,59 | 69.895.713,94 | -63.329.621,35 |
| 3. (+] Operaciones comerciales (*] | | | |
| **I. RESULTADO PRESUPUESTARIO DEL EJERCICIO (1+2+3)** | **8.295.589.272,59** | **9.808.940.076,52** | **-1.513.350.803,93** |
| **II. VARIACIÓN NETA DE PASIVOS FINANCIEROS** | **1.225.614.902,14** | **176.623.081,72** | **1.048.991.820,42** |
| **III. SALDO PRESUPUESTARIO DEL EJERCICIO (I+II)** | | | **-464.358.983,51** |

(*) Sólo para entes que realicen operaciones de carácter industrial o comercial

Teniendo en cuenta los ajustes propuestos resultan unas cifras de 8.295.589.272,59 euros y 9.808.940.076,52 euros, para los derechos y las obligaciones reconocidas, respectivamente, siendo el resultado presupuestario consolidado negativo por importe de 1.513.350.803,93 euros, es decir, 757.530.484,36 euros inferior al rendido.

La variación neta de pasivos financieros, una vez efectuados los ajustes, ha sido de 1.048.991.820,42 euros, es decir, 701.800,00 euros inferior al rendido, y el saldo presupuestario del ejercicio ha ascendido a un importe negativo de 464.358.983,51 euros, es decir, 758.232.284,36 euros menos que el rendido.

### III.1.2. AJUSTES EN EL BALANCE AGREGADO

El Balance Agregado rendido recoge una cifra total, tanto de Activo como de Pasivo, de 14.946.554.876,24 euros.

A continuación se detallan los ajustes propuestos resultantes de los trabajos efectuados.

a) Ajustes en el Activo:

## Cuadro nº 6

## AJUSTES EN EL ACTIVO

| Nº EXPEDIENTE | RÚBRICA | AJUSTES POSITIVOS | AJUSTES NEGATIVOS | TOTAL DEL AJUSTE A PROPONER |
|---|---|---|---|---|
| GRS Gastos devengados en ejercicios anteriores registrados en 2011 | No procede | No procede | No procede | No procede |
| GRS Gastos contabilizados en 2011 con abono a la cuenta 409 que se devengaron en 2010 | No procede | No procede | No procede | No procede |
| GRS Gastos devengados en 2011 pendientes de registrar a 31/12/2011 | Inmovilizado Material | 105,70 | 0,00 | 105,70 |
| GRS Gastos registrados en 2011 cuyo devengo no se ha producido en 2011 | Inmovilizado Material | 0,00 | 47.626,16 | -47.626,16 |
| GRS Gastos devengados en 2010 pendientes de contabilizar en 2011 | No procede | No procede | No procede | No procede |
| Expte. 8000058295 ADMÓN GRAL | 43000000 "DDR Ejercicio Corriente" | 0,00 | 11.469.644,41 | -11.469.644,41 |
| Expte. 8000055961 Deuda Pública | 27100000 "Gastos financieros diferidos" | 695.431,83 | 0,00 | 695.431,83 |
| Expte. 8000028252 ECYL | No procede | No procede | No procede | No procede |
| Expte. 8000028257 ECYL | No procede | No procede | No procede | No procede |
| Expte. 8500000401 ITA | No procede | No procede | No procede | No procede |
| + Ingresos de 2011 en partidas pendientes de aplicación | | No procede | No procede | No procede |
| - Ingresos 2010 y ejercicios anteriores imputados a 2011 | | No procede | No procede | No procede |
| + Derechos reconocidos en 2010 y ejercicios anteriores ingresados en 2011 | | No procede | No procede | No procede |
| + Derechos FCI 2010 reconocidos en 2010, pedido e ingresado en 2011 | | No procede | No procede | No procede |
| - Derechos reconocidos en 2011 a ingresar en 2012 y ejercicios siguientes | 43000000 "DDR Ejercicio Corriente" | 0,00 | 67.366.347,54 | -67.366.347,54 |
| Liquidación acreedora ejercicio 2008 | No procede | No procede | No procede | No procede |
| Liquidación acreedora ejercicio 2009 | No procede | No procede | No procede | No procede |
| **TOTAL AJUSTES** | | **695.537,53** | **78.883.618,11** | **-78.188.080,58** |

b) Ajustes en el Pasivo:

## Cuadro nº 7

### AJUSTES EN EL PASIVO

| | RÚBRICA | AJUSTES POSITIVOS | AJUSTES NEGATIVOS | TOTAL DEL AJUSTE A PROPONER |
|---|---|---|---|---|
| GRS Gastos devengados en ejercicios anteriores registrados en 2011 | 12900000 Resultados del ejercicio | 93.961.995,53 | 0,00 | 93.961.995,53 |
| | 12000000 Rtdos. positivos ejerc .ant. | 0,00 | 93.961.995,53 | -93.961.995,53 |
| GRS Gastos contabilizados en 2011 con abono a la cuenta 409 que se devengaron en 2010 | 12900000 Resultados del ejercicio | 209.366.531,30 | 0,00 | 209.366.531,30 |
| | 12000000 Rtdos. positivos ejerc .ant. | 0,00 | 209.366.531,30 | -209.366.531,30 |
| GRS Gastos devengados en 2011 pendientes de registrar a 31/12/2011 | 12900000 Resultados del ejercicio | 0,00 | 85.897.126,84 | -85.897.126,84 |
| | 40000000 Acreedores (Subgrupo 40) | 85.897.232,54 | 0,00 | 85.897.232,54 |
| GRS Gastos registrados en 2011 cuyo devengo no se ha producido en 2011 | 40000000 Acreedores (Subgrupo 40) | 0,00 | 47.626,16 | -47.626,16 |
| GRS Gastos devengados en 2010 pendientes de contabilizar en 2011 | 40000000 Acreedores (Subgrupo 40) | 26.684.761,06 | 0,00 | 26.684.761,06 |
| | 12000000 Rtdos. positivos ejerc .ant. | 0,00 | 26.684.761,06 | -26.684.761,06 |
| Expte. 8000028252.ECYL | 12900000 Resultados del ejercicio | 0,00 | 1.171.009,71 | -1.171.009,71 |
| | 12000000 Rtdos. positivos ejerc .ant. | 1.213.326,24 | 0,00 | 1.213.326,24 |
| | 55400000 Cobros pendientes aplicación | 0,00 | 42.316,53 | -42.316,53 |
| Expte. 8000028257 ECYL | 12900000 Resultados del ejercicio | 0,00 | 1.477.919,46 | -1.477.919,46 |
| | 12000000 Rtdos. positivos ejerc .ant. | 1.477.919,46 | 0,00 | 1.477.919,46 |
| Expte. 850000401 ITA | No procede | No procede | No procede | No procede |
| Expte. 8000058295 ADMÓN GRAL | 12900000 Resultados del ejercicio | 0,00 | 11.469.644,41 | -11.469.644,41 |
| Expte. 8000055961 DEUDA PÚBLICA | 12900000 Resultados del ejercicio | 695.431,83 | 0,00 | 695.431,83 |
| + Ingresos de 2011 en partidas pendientes de aplicación | 55400000 Cobros Pendientes aplicación | 0,00 | 62.083.378,78 | -62.083.378,78 |
| | 12900000 Resultados del ejercicio | 62.083.378,78 | 0,00 | 62.083.378,78 |
| - Ingresos 2010 y ejercicios anteriores imputados a 2011 | 12900000 Resultados del ejercicio | 0,00 | 57.111.504,12 | -57.111.504,12 |
| | 12000000 Rtdos. positivos ejerc .ant. | 57.111.504,12 | 0,00 | 57.111.504,12 |
| + Derechos rec. en 2010 y ejercicios anteriores ingresados en 2011 | 12900000 Resultados del ejercicio | 88.218.661,72 | 0,00 | 88.218.661,72 |
| | 12000000 Rtdos. positivos ejerc .ant. | 0,00 | 88.218.661,72 | -88.218.661,72 |
| + Derechos FCI 2010 reconocidos en 2010, pedido e ingresado en 2011 | 12900000 Resultados del ejercicio | 3.734.517,50 | 0,00 | 3.734.517,50 |
| | 12000000 Rtdos. positivos ejerc .ant. | 0,00 | 3.734.517,50 | -3.734.517,50 |
| - Derechos reconocidos en 2011 a ingresar en 2012 y ejerc. siguientes | 12900000 Resultados del ejercicio | 0,00 | 67.366.347,54 | -67.366.347,54 |
| Liquidación acreedora del ejercicio 2008 | 12900000 Resultados del ejercicio | 88.721.395,42 | 0,00 | 88.721.395,42 |
| | 17100000"Deudas largo plazo | 266.164.186,25 | 0,00 | 266.164.186,25 |
| | 52100000 Deudas corto plazo | 88.721.395,42 | 0,00 | 88.721.395,42 |
| | 12000000 Resultados ejerc. anteriores | 0,00 | 443.606.977,09 | -443.606.977,09 |
| Liquidación acreedora del ejercicio 2009 | 12900000 Resultados del ejercicio | 0,00 | 1.439.181.090,00 | -1.439.181.090,00 |
| | 17100000 Deudas largo plazo | 1.151.344.872,00 | 0,00 | 1.151.344.872,00 |
| | 52100000 Deudas corto plazo | 287.836.218,00 | 0,00 | 287.836.218,00 |
| **TOTAL AJUSTES** | | **2.513.233.327,17** | **2.591.421.407,75** | **-78.188.080,58** |

A continuación se recoge un cuadro resumen con los datos del Balance Agregado rendido, los ajustes propuestos y el Balance Agregado ajustado.

**Cuadro nº 8**

**BALANCE DE SITUACIÓN AJUSTADO**

| ACTIVO | BALANCE AGREGADO RENDIDO | AJUSTES | BALANCE AGREGADO AJUSTADO |
|---|---|---|---|
| **A) INMOVILIZADO** | **12.711.627.524,92** | **-47.520,46** | **12.711.580.004,46** |
| I. Inversiones destinadas al uso general | 1.977.586.713,58 | 0,00 | 1.977.586.713,58 |
| II. Inmovilizaciones inmateriales | 372.575.582,79 | 0,00 | 372.575.582,79 |
| III. Inmovilizaciones materiales | 9.473.027.041,26 | -47.520,46 | 9.472.979.520,80 |
| IV. Inversiones gestionadas | 547.670.555,90 | 0,00 | 547.670.555,85 |
| V. Inversiones financieras permanentes | 339.046.164,40 | 0,00 | 339.046.164,40 |
| VI. Deudores no presupuestarios a largo plazo | 1.721.467,04 | 0,00 | 1.721.467,04 |
| **B) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS** | **8.449.054,59** | **695.431,83** | **9.144.486,42** |
| **C) ACTIVO CIRCULANTE** | **2.226.478.296,73** | **-78.835.991,95** | **2.147.642.304,78** |
| I. Existencias | 52.033.464,39 | 0,00 | 52.033.464,39 |
| II. Deudores | 1.599.247.916,61 | -78.835.991,95 | 1.520.411.924,66 |
| III. Inversiones financieras temporales | 1.270.428,07 | 0,00 | 1.270.428,07 |
| IV. Tesorería | 573.894.746,15 | 0,00 | 573.894.746,15 |
| V. Ajustes por periodificación | 31.741,51 | 0,00 | 31.741,51 |
| **TOTAL GENERAL (A+B+C)** | **14.946.554.876,24** | **-78.188.080,58** | **14.868.366.795,66** |

| PATRIMONIO NETO Y PASIVO | BALANCE AGREGADO RENDIDO | AJUSTES | BALANCE AGREGADO AJUSTADO |
|---|---|---|---|
| **A) FONDOS PROPIOS** | **7.374.557.892,08** | **-1.869.378.535,32** | **5.505.179.356,76** |
| I. Patrimonio | 2.560.460.416,56 | 0,00 | 2.560.460.416,56 |
| 1. Patrimonio | 2.544.250.527,90 | 0,00 | 2.544.250.527,90 |
| 2. Patrimonio recibido en adscripción | 58.627.077,58 | 0,00 | 58.627.077,58 |
| 3. Patrimonio recibido en cesión | 265.839.960,22 | 0,00 | 265.839.960,22 |
| 4. Patrimonio entregado en adscripción | -227.471.660,10 | 0,00 | -227.471.660,05 |
| 5. Patrimonio entregado en cesión | -79.943.710,80 | 0,00 | -79.943.710,80 |
| 6. Patrimonio entregado al uso general | -841.778,29 | 0,00 | -841.778,29 |
| II. Reservas | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| III. Resultados de ejercicios anteriores | 6.281.361.302,47 | -757.783.663,66 | 5.523.577.638,81 |
| IV. Resultados del ejercicio | -1.467.263.826,95 | -1.111.594.871,66 | -2.578.858.698,61 |
| **B) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS** | **13.354.442,98** | **0,00** | **13.354.442,98** |
| **C) ACREEDORES A LARGO PLAZO** | **4.688.832.032,08** | **1.417.509.058,25** | **6.106.341.090,33** |
| I. Emisiones de obligaciones y otros valores | 1.214.223.000,00 | 0,00 | 1.214.223.000,00 |
| II. Otras deudas a largo plazo | 3.465.998.751,29 | 1.417.509.058,25 | 4.883.507.809,54 |
| III. Desembolsos pendientes sobre acciones no exigidas | 8.610.280,79 | 0,00 | 8.610.280,79 |
| **D) ACREEDORES A CORTO PLAZO** | **2.869.810.509,10** | **373.681.396,49** | **3.243.491.905,59** |
| I. Emisiones de obligaciones y otros valores | 70.182.335,75 | 0,00 | 70.182.335,75 |
| II. Deudas con entidades de crédito | 426.165.162,86 | 0,00 | 426.165.162,86 |
| III. Acreedores | 2.324.013.814,89 | 373.681.396,49 | 2.697.695.211,38 |
| IV. Ajustes por periodificación | 49.449.195,60 | 0,00 | 49.449.195,60 |
| **TOTAL GENERAL (A+B+C+D)** | **14.946.554.876,24** | **-78.188.080,58** | **14.868.366.795,66** |

Con los ajustes realizados, el Activo y el Pasivo del Balance Agregado han disminuido en 78.188.080,58 euros.

### III.1.3. AJUSTES EN LA CUENTA DEL RESULTADO ECONÓMICO-PATRIMONIAL AGREGADA

La Cuenta del Resultado Económico-Patrimonial Agregada rendida recoge unos gastos e ingresos totales de 13.739.828.953,29 euros y 12.272.565.126,34 euros, respectivamente, siendo el resultado unas pérdidas de 1.467.263.826,95 euros.

A continuación se detallan los ajustes propuestos resultantes de los trabajos efectuados.

a) Ajustes en el Debe:

**Cuadro nº 9**

**AJUSTES EN LOS GASTOS**

| | RÚBRICA | AJUSTES POSITIVOS | AJUSTES NEGATIVOS | TOTAL DEL AJUSTE A PROPONER |
|---|---|---|---|---|
| Expte. 8000055961 DEUDA PÚBLICA | Gastos financieros (Subgrupo 66) | 0,00 | 695.431,83 | -695.431,83 |
| GRS Obligaciones ejercicios anteriores imputadas a 2011 | Otros gastos de gestión (Grupo 6) | 0,00 | 9.683.564,01 | -9.683.564,01 |
| | Gastos de personal (Subgrupo 64) | 0,00 | 82.579.290,46 | -82.579.290,46 |
| | Transferencias y subvenciones corrientes (Subgrupo 65) | 0,00 | 1.699.141,06 | -1.699.141,06 |
| GRS Gastos devengados en 2011 pendientes de registrar a 31/12/2011 | Gastos de personal (Subgrupo 64) | 78.658.239,38 | 0,00 | 78.658.239,38 |
| | Gastos financieros (Subgrupo 66) | 5.124.235,95 | 0,00 | 5.124.235,95 |
| | Transferencias y subvenciones corrientes (Subgrupo 65) | 2.114.651,51 | 0,00 | 2.114.651,51 |
| GRS Gastos contabilizados en 2011 con abono a la cuenta 409 que se devengaron en 2010 | Otros gastos de gestión (Grupo 6) | 0,00 | 209.366.531,30 | -209.366.531,30 |
| **TOTAL AJUSTES** | | **85.897.126,84** | **304.023.958,66** | **-218.126.831,82** |

b) Ajustes en el Haber:

## Cuadro nº 10

### AJUSTES EN LOS INGRESOS

| Nº EXPEDIENTE | RÚBRICA | AJUSTES POSITIVOS | AJUSTES NEGATIVOS | TOTAL DEL AJUSTE A PROPONER |
|---|---|---|---|---|
| Expte. 8000058295 ADMÓN GRAL | Grupo 75 Transferencias y subvenciones | 0,00 | 11.469.644,41 | -11.469.644,41 |
| Expte. 8000055961 DEUDA PÚBLICA | No procede | No procede | No procede | No procede |
| Expte. 8500000401 ITA | No procede | No procede | No procede | No procede |
| Expte. 8000028252 ECYL | Grupo 75 Transferencias y subvenciones | 42.316,53 | 1.213.326,24 | -1.171.009,71 |
| Expte. 8000028257 ECYL | Grupo 75 Transferencias y subvenciones | 0,00 | 1.477.919,46 | -1.477.919,46 |
| + Ingresos de 2011 en partidas pendientes de aplicación | Grupo 75 Transferencias y subvenciones | 62.083.378,78 | 0,00 | 62.083.378,78 |
| - Ingresos 2010 y ejercicios anteriores imputados a 2011 | Grupo 75 Transferencias y subvenciones | 0,00 | 57.111.504,12 | -57.111.504,12 |
| + Derechos reconocidos en 2010 y ejercicios anteriores ingresados en 2011 | Grupo 75 Transferencias y subvenciones | 88.218.661,72 | 0,00 | 88.218.661,72 |
| + Derechos FCI 2010 reconocidos en 2010, pedido e ingresado en 2011 | Grupo 75 Transferencias y subvenciones | 3.734.517,50 | 0,00 | 3.734.517,50 |
| - Derechos reconocidos en 2011 a ingresar en 2012 y ejercicios siguientes | Grupo 75 Transferencias y subvenciones | 0,00 | 67.366.347,54 | -67.366.347,54 |
| Liquidación acreedora del ejercicio 2008 | Grupo 75 Transferencias y subvenciones | 88.721.395,41 | 0,00 | 88.721.395,41 |
| Liquidación acreedora del ejercicio 2009 | Grupo 75 Transferencias y subvenciones | 0,00 | 1.439.181.090,00 | -1.439.181.090,00 |
| **TOTAL AJUSTES** | | **242.800.269,94** | **1.577.819.831,77** | **-1.335.019.561,83** |

A continuación se recoge un cuadro resumen con los datos de la Cuenta del Resultado Económico-Patrimonial Agregada rendida, los ajustes propuestos y la Cuenta del Resultado Económico-Patrimonial Agregada ajustada.

## Cuadro nº 11

### CUENTA DEL RESULTADO ECONÓMICO PATRIMONIAL AGREGADA AJUSTADA

| DEBE | CREP RENDIDA | AJUSTES | CREP AJUSTADA |
|---|---|---|---|
| **A) GASTOS** | **13.739.828.953,29** | **-218.126.831,82** | **13.521.702.121,47** |
| **1. Reducción de existencias de productos terminados y en curso de fabricación** | **0,00** | **0,00** | **0,00** |
| **2. Aprovisionamientos** | **647.216,59** | **0,00** | **647.216,59** |
| **3. Gastos de funcionamiento de los servicios y prestaciones sociales** | **6.250.636.809,88** | **-218.542.342,27** | **6.032.094.467,61** |
| -Gastos de personal | 4.070.952.177,85 | -3.921.051,08 | 4.067.031.126,77 |
| -Prestaciones Sociales | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| -Dotaciones para amortizaciones de inmovilizado | 387.313.881,34 | 0,00 | 387.313.881,34 |
| -Variación de provisiones de tráfico | 2.916.239,00 | 0,00 | 2.916.239,00 |
| -Otros gastos de gestión | 1.593.638.142,22 | -219.050.095,31 | 1.374.588.046,91 |
| -Gastos financieros y asimilables | 192.415.888,37 | 4.428.804,12 | 196.844.692,49 |
| -Variación de las provisiones de inversiones financieras | 3.400.481,10 | 0,00 | 3.400.481,10 |
| -Diferencias negativas de cambio | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **4. Transferencias y subvenciones** | **7.260.622.159,13** | **415.510,45** | **7.261.037.669,58** |
| -Transferencias corrientes | 5.124.999.270,83 | 415.510,45 | 5.125.414.781,28 |
| -Subvenciones corrientes | 1.041.759.941,01 | 0,00 | 1.041.759.941,01 |
| -Transferencias de capital | 388.239.089,43 | 0,00 | 388.239.089,43 |
| -Subvenciones de capital | 705.623.857,86 | 0,00 | 705.623.857,86 |
| **5. Pérdidas y gastos extraordinarios** | **227.922.767,69** | **0,00** | **227.922.767,69** |
| **AHORRO** | | | |

| HABER | CREP RENDIDA | AJUSTES | CREP AJUSTADA |
|---|---|---|---|
| **B) INGRESOS** | **12.272.565.126,34** | **-1.335.019.561,83** | **10.937.545.564,51** |
| **1. Ventas y prestaciones de servicios** | **0** | **0** | **0** |
| **2. Aumento de existencias de productos terminados y en curso de fabricación** | **0** | **0** | **0** |
| **3. Ingresos de gestión ordinaria** | **4.992.861.516,08** | **0** | **4.992.861.516,08** |
| -Ingresos tributarios | 4.828.480.706,39 | 0 | 4.828.480.706,39 |
| -Prestaciones de servicios | 164.380.809,69 | 0 | 164.380.809,69 |
| **4. Otros ingresos de gestión ordinaria** | **148.199.823,45** | **0** | **148.199.823,45** |
| -Reintegros | 29.554.371,83 | 0 | 29.554.371,83 |
| -Trabajos realizados para la entidad | 0 | 0 | 0 |
| -Otros ingresos de gestión | 59.328.962,08 | 0 | 59.328.962,08 |
| -Ingresos de participaciones en capital | 170.421,54 | 0 | 170.421,54 |
| Ingresos de otros valores negociables y de créditos del activo inmovilizado | 1.874.124,84 | 0 | 1.874.124,84 |
| -Otros intereses e ingresos asimilados | 57.271.943,16 | 0 | 57.271.943,16 |
| -Diferencias positivas de cambio | 0 | 0 | 0 |
| **5. Transferencias y subvenciones** | **7.047.665.628,72** | **-1.335.019.561,83** | **5.712.646.066,89** |
| -Transferencias corrientes | 5.031.875.495,82 | 0 | 5.031.875.495,82 |
| -Subvenciones corrientes | 1.233.424.428,56 | 0 | 1.233.424.428,56 |
| -Transferencias de capital | 270.826.588,10 | -1.335.019.561,83 | **-1.064.192.973,73** |
| -Subvenciones de capital | 511.539.116,24 | 0 | 511.539.116,24 |
| **6. Ganancias e ingresos extraordinarios** | **83.838.158,09** | **0** | **83.838.158,09** |
| **DESAHORRO** | **-1.467.263.826,95** | **-1.116.892.730,01** | **-2.584.156.556,96** |

Con los ajustes realizados, el resultado agregado ha disminuido en 1.116.892.730,01 euros.

# IV. CONCLUSIONES

## IV.1. CUENTA GENERAL DE LA COMUNIDAD

1. La Cuenta General de la Comunidad correspondiente al ejercicio 2011 se ha rendido el 6 de noviembre de 2012, dentro del plazo establecido en el artículo 7 de la Ley 2/2002, de 9 de abril, reguladora del Consejo de Cuentas de Castilla y León. (Apartado III.1.2.1 del Tomo 2, conclusión número 1)

2. La Cuenta General de la Comunidad respeta la estructura prevista en el artículo 229 de la Ley 2/2006, de la Hacienda y del Sector Público de la Comunidad de Castilla y León, y recoge la información establecida en el artículo 228 de la misma. Sin embargo, existen carencias en la información suministrada en la Memoria ya que no recoge información que aclare las discrepancias observadas en la elaboración de los estados que integran la misma. (Apartados III.1.2.2 y III.2.3 del Tomo 2, conclusión número 2)

3. La Cuenta General de la Comunidad sigue sin incluir las cuentas de todas las entidades que deberían estar integradas en la misma ya que:

   – En la cuenta general de las entidades del sector público de la Comunidad sujetas al régimen de contabilidad pública no se han incluido las cuentas del Consejo de la Juventud ni las del Consorcio de Bibliotecas Universitarias de Castilla y León.

     Las cuentas del Consejo de la Juventud se han integrado en la cuenta general de las empresas públicas de la Comunidad en virtud de la disposición adicional octava de la Ley 2/2006, de la Hacienda y del Sector Público de la Comunidad de Castilla y León. Esta integración es incorrecta ya que dicha disposición adicional regula su régimen presupuestario pero no modifica su régimen de contabilidad. El artículo 218 de dicha Ley dispone que los entes públicos de derecho privado están sujetos al régimen de contabilidad pública y el apartado a) del artículo 229 dispone que la cuenta general de las entidades del sector público de la Comunidad sujetas al régimen de contabilidad pública se formará mediante la agregación o consolidación de las cuentas de las entidades sujetas en dicho régimen, por lo tanto, es en esta cuenta general en la que se deben incluirse las cuentas anuales de Consejo de la Juventud.

La explicación recogida en la Memoria en relación con la no inclusión de las cuentas anuales del Consorcio de Bibliotecas Universitarias de Castilla y León es que "el citado consorcio no tiene, como ente diferenciado de las cuatro bibliotecas universitarias que lo integran, ninguna actividad. Desde su creación el Consorcio BUCLE no ha ejercido actividad económica alguna, sin que conste ningún ingreso ni gasto. Carece de cuenta bancaria. Las actividades del Consorcio se realizan a través de las Universidades participantes, de tal forma que tanto los ingresos provenientes en su totalidad de la Junta de Castilla y León como los pagos que es preciso realizar a proveedores de información científica se realizan directamente por las Universidades. La subvención directa que anualmente otorga la JCYL en concepto de "Subvención Bucle" se ingresa directamente a cada Universidad, siendo estas entidades las responsables de su gestión y justificación. Los pagos que es preciso realizar a proveedores de información electrónica en concepto de suscripción de revistas electrónicas y bases de datos los realiza cada Universidad contra factura emitida por el proveedor de cada Universidad".

– En la cuenta general de las empresas públicas de la Comunidad no se han integrado las cuentas de la Sociedad de Gestión de Infraestructuras de la Universidad de Burgos, S.A. En la Memoria no se recogen las razones de la no inclusión de esta Sociedad.

  Por otra parte, como ya se ha puesto de manifiesto anteriormente, en la cuenta general de las empresas públicas de la Comunidad se han integrado incorrectamente las cuentas del Consejo de la Juventud.

– En la cuenta general de las fundaciones públicas de la Comunidad no se han integrado las cuentas de la Fundación Investigación Sanitaria en León, de la Fundación Anclaje y de la Fundación Cei Studii Salmantinii. En la Memoria sólo consta explicación de la no inclusión de la Fundación Anclaje, al no haber tenido ninguna actividad de carácter económico desde su constitución, el 18 de abril de 2011, y para el ejercicio 2012 el Patronato ha propuesto su fusión con la Fundación Autonómica para la Formación en el Empleo de Castilla y León.

(Apartado III.1.2.2 del Tomo 2, conclusión número 3)

4. En la Cuenta General rendida tampoco figura la Memoria explicativa a que hace referencia el artículo 233.3 de la Ley 2/2006, y que debería acompañarse a la

agregación o consolidación efectuada ya que, de acuerdo con lo recogido en los apartados III.1.8 y III.2.7 del Tomo 3 del presente Informe, existen entidades, dentro de las cuentas generales de empresas públicas y de fundaciones públicas, cuyos informes de auditoría de cuentas anuales han denegado la opinión o expresado salvedades. Esto ocurre en dos empresas integradas en la cuenta general de las empresas públicas de la Comunidad (APACCALE, S.A. y Cursos Internacionales de la Universidad de Salamanca, S.A.) y en dos fundaciones integradas en la cuenta general de las fundaciones públicas de la Comunidad (Fundación Centro Regional de Calidad y Acreditación Sanitaria de Castilla y León y Fundación Parque Científico de la Universidad de Salamanca). También se han puesto de manifiesto limitaciones y salvedades en la opinión del informe de auditoría correspondientes al Ente Regional de la Energía de Castilla y León, entidad que forma parte de la cuenta general de las entidades del sector público de la Comunidad sujetas al régimen de contabilidad pública, opinión que no ha sido tenida en cuenta ya que la agregación o consolidación de dicha cuenta general se ha realizado con anterioridad a la emisión de dicho informe. (Apartado III.1.2.2 del Tomo 2, conclusión número 4)

5. El contenido de la Memoria de la Cuenta General de la Comunidad se ajusta, en general, a lo establecido en la Orden HAC/1219/2008, de 18 de junio, pero, al igual que en ejercicios anteriores, no aporta la información necesaria que complete, amplíe y comente la información contenida en el resto de documentos que integran dicha Cuenta General, exigencia recogida tanto en el artículo 229 de la Ley 2/2006 como en el artículo 25 de la Orden HAC/1219/2008. En el caso de los Estados que integran la cuenta general de las entidades del sector público de la Comunidad sujetas al régimen de contabilidad pública no se proporciona información sobre las operaciones eliminadas para realizar la consolidación del Estado de Liquidación del Presupuesto ni sobre las reclasificaciones realizadas para la agregación de la Cuenta del Resultado Económico-Patrimonial. (Apartado III.1.2.2 del Tomo 2, conclusión número 5)

6. La Memoria de la Cuenta General de la Comunidad no incluye la opinión manifestada por los auditores en los correspondientes informes de auditoría de cada una de las entidades cuyas cuentas se integran en la cuenta general de las entidades del sector público de la Comunidad sujetas al régimen de contabilidad pública, exigencia contemplada en el apartado b) del artículo 26 de la Orden

HAC/1219/2008. En la Memoria de la Cuenta General rendida se señala que "a la fecha del cierre de la edición de la Cuenta General de Castilla y León, sólo se dispone del informe de auditoría definitivo de las cuentas del Instituto de Seguridad y Salud Laboral" (Apartados III.1.2.2 y III.2.7.1 del Tomo 2, conclusión número 6)

7. El Estado Agregado de Cambios en el Patrimonio Neto y el Estado Agregado de Flujos de Efectivo de la cuenta general de las empresas públicas de la Comunidad no refleja adecuadamente la realidad económica y financiera al no incluir los datos de todos los entes que integran dicha cuenta, incumpliendo los artículos 16.1 y 17.1 de la Orden HAC/1219/2008, de 18 de junio. Esta deficiencia ya se puso de manifiesto en los Informes de los ejercicios 2009 y 2010. (Apartado III.1.2.2 del Tomo 2, conclusión número 7)

8. Al igual que en ejercicios anteriores, los criterios utilizados para la formación de la Cuenta General de la Comunidad en el ejercicio 2011, por lo que respecta a la cuenta general de las entidades del sector público de la Comunidad sujetas al régimen de contabilidad pública, no son compatibles con los utilizados por el Estado para la formación de la cuenta general del sector público administrativo. Los criterios utilizados para la formación de la cuenta general de las empresas públicas de la Comunidad y de la cuenta general de las fundaciones públicas de la Comunidad son compatibles con los utilizados por el Estado para la formación de la cuenta general del sector público empresarial y de la cuenta general del sector público fundacional, respectivamente. La falta de compatibilidad con el sistema seguido por el Estado irá en aumento a medida que éste avance en la elaboración y presentación de la cuenta única comprensiva de todas las entidades del sector público estatal (integrando las entidades de los sectores públicos empresarial y fundacional) y los estados agregados vayan desapareciendo, habiéndo presentado el Estado en el ejercicio 2009 la "Cuenta única del sector público estatal". La Cuenta General de la Comunidad Autónoma de Castilla y León no incluye los dos nuevos estados previstos en el Plan General de Contabilidad Pública, aprobado mediante Orden EHA/1037/2010, de 13 de abril, y la estructura del Balance y de la Cuenta del resultado económico-patrimonial no ha sido modificada ya que se está pendiente la adaptación del Plan General de Contabilidad Pública de Castilla y León a las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (que no tienen carácter obligatorio) y a la reforma mercantil en materia contable operada a través de

la Ley 16/2007 y el desarrollo reglamentario de los Reales Decretos 1514/2007 y 1515/2007. (Apartado III.1.1 del Tomo 2, conclusión número 8)

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

9. Cinco de las entidades integradas en esta cuenta general no tenían, a 31 de diciembre de 2011, implantado el SICCAL (las cuatro universidades públicas y la Agencia para la Calidad del Sistema Universitario de Castilla y León). (Apartado III.2.2 del Tomo 2, conclusión número 9)

10. El Estado de Liquidación del Presupuesto rendido no es coherente con la información financiera del Balance y de la Cuenta del Resultado Económico-Patrimonial, debido a que aquél se presenta consolidado y en éstos la información figura agregada, produciéndose una divergencia entre el ámbito económico-patrimonial y el presupuestario. (Apartado III.2.1 del Tomo 2, conclusión número 10)

11. La agregación del Balance y de la Cuenta del Resultado Económico-Patrimonial implica que los estados presentados no sean representativos en determinadas agrupaciones, epígrafes o partidas, de la situación económico patrimonial y financiera del sector público de la Comunidad sujeto al régimen de contabilidad pública, al producirse duplicidades y, por tanto, sobrevaloraciones en las magnitudes contables que reflejan las operaciones internas realizadas entre las diversas entidades, en particular transferencias corrientes y de capital, cesión y adscripción de bienes.(Apartado III.2.1 del Tomo 2, conclusión número 11)

12. La consolidación efectuada en el Estado de Liquidación del Presupuesto es una consolidación parcial, al no haberse eliminado todas las operaciones internas entre las distintas entidades que integran esta cuenta general, y no responde a lo dispuesto en la Orden HAC/1219/2008, de 18 de junio. Se han detectado diferencias entre las eliminaciones realizadas en el presupuesto de ingresos y en el de gastos. Por lo tanto, el Estado de Liquidación del Presupuesto Consolidado no representa fielmente la ejecución del presupuesto y el resultado presupuestario de las entidades que integran dicha Cuenta globalmente consideradas. En la Cuenta rendida figura un “ajuste por consolidación” que afecta sólo a las columnas de presupuesto inicial,

modificaciones y presupuesto definitivo, que no está previsto en la normativa y que se debe, según se hace constar en las bases de presentación incluidas en la Memoria, a que se han detraído importes distintos en el presupuesto de ingresos y en el de gastos. (Apartado III.2.3.3 del Tomo 2, conclusión número 12)

13. El mayor peso específico en todos los Estados de esta cuenta general corresponde a la Administración General, con un 61,73% del Presupuesto Definitivo, un 78,51% del Balance y alrededor del 60% de la Cuenta del Resultado Económico-Patrimonial. Dentro de la Liquidación del Presupuesto de gastos destaca la Gerencia Regional de Salud por tener el mayor peso específico en los capítulos 1 y 2, asi como la Agencia de Inversiones y Servicios y el Instituto Tecnológico Agrario en el capítulo 8. (Apartado III.2.4 del Tomo 2, conclusión número 13)

14. Los datos de la liquidación de los presupuestos de ingresos de cada entidad muestran que el 68,73% de los ingresos totales de dichas entidades provienen de transferencias recibidas del sector público de la Comunidad, lo que significa que la Administración General de la Comunidad sigue financiando a su Administración Institucional y a las universidades públicas en un alto porcentaje. Esta financiación ha disminuido respecto del ejercicio anterior, en que representaba el 80,10% de los ingresos totales de dichas entidades. (Apartado III.2.5 del Tomo 2, conclusión número 14)

15. La suma de los presupuestos definitivos del conjunto de entidades integradas en esta cuenta general ha sido de 14.877.110.144,25 euros, habiendo experimentado una disminución de 1.550.876.423,95 euros respecto del ejercicio anterior, lo que supone un decremento del 9,44%. Las obligaciones reconocidas consolidadas en 2011 por el conjunto de entidades ha sido 9.212.460.732,12 euros, un 13,96% inferior a las del ejercicio 2010, y los derechos reconocidos consolidados han sido 9.506.334.032,97, un 7,86% inferior a las del ejercicio anterior. (Apartado III.2.4 del Tomo 2, conclusión número 15)

16. 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, especialmente con referencia al reconocimiento de derechos, en los que no se aportan los justificantes que acreditan el hecho que da lugar al reconocimiento en un número significativo de documentos y no se acredita correctamente la toma de razón en contabilidad y la autorización

para su contabilización, y a las señaladas en el apartado de Limitaciones. (Apartados II.3 y III.2.6 del Tomo 2, conclusión número 16)

17. Se ha comprobado que, en general, las operaciones se han registrado de acuerdo con los principios y normas contables definidos en el Plan General de Contabilidad Pública de la Comunidad, siendo correcta su imputación presupuestaria, salvo los expedientes 7000818015, 7000759102 y 7000772679 (correspondientes a la Gerencia Regional de Salud), 8000058295 y 8000055961 (correspondiente a la Administración General), 8000028252 y 8000028257 (correspondientes al ECYL), 8500000401 (correspondiente al ITA) y, 8000052217 y 80000056242 (correspondientes a liquidaciones definitivas negativas del Sistema de Financiación), y por las limitaciones recogidas en el apartado II.3 de este Tomo. (Apartado III.2.6 del Tomo 2, conclusión número 17)

18. La agregación o consolidación de las cuentas de las entidades del sector público de la Comunidad sujetas al régimen de contabilidad pública que están obligadas a someter sus cuentas a auditoría, se ha realizado, a excepción del caso del ISSL, sin que dichas cuentas se hayan auditado. En el caso del EREN, aunque las cuentas se han auditado, la opinión no ha sido tenida en cuenta al haberse realizado el informe de auditoría de cuentas en fecha posterior al de la rendición de la Cuenta General, no habiéndose cumplido los plazos establecidos en el apartado 2 del artículo 230 de la Ley 2/2006, para que la Intervención General emita los informes de auditoría de las cuentas anuales. (Apartado III.2.7.1 del Tomo 2, conclusión número 18)

### IV.2.1. GERENCIA REGIONAL DE SALUD

19. La fiabilidad y exactitud de la Cuenta General se ve afectada por las salvedades que se enumeran a continuación, correspondientes a la Gerencia Regional de Salud, y que se desprenden de los informes de control financiero emitidos por la Intervención General de la Administración de la Comunidad:

- Existen obligaciones pendientes de imputar al presupuesto de 2011 por importe de 1.168.959.110,61 euros. De ellas 483.824.292,36 euros corresponden a obligaciones generadas en el ejercicio 2010 y anteriores.

- Existen obligaciones indebidamente imputadas al 2011 por un importe de 395.290.185,09 euros. De ellas, 395.242.558,93 euros se deberían haber imputado a ejercicios anteriores y 47.626,16 euros a ejercicios posteriores.

– Existen obligaciones, por importe de 3.491,60 euros, que se imputaron al ejercicio 2010 y deberían haberse imputado al 2011.

(Apartado III.2.7.2 del Tomo 2, conclusión número 19)

20. El importe de los créditos definitivos asignados a las distintas Gerencias de la Gerencia Regional de Salud en el ejercicio 2011 resultó insuficiente para atender el gasto de las mismas. (Apartado III.2.7.2 del Tomo 2, conclusión número 20)

21. La deuda (obligaciones pendientes de aplicar a presupuesto) de la Gerencia Regional de Salud aumenta cada ejercicio. Una parte importante de esa deuda corresponde a obligaciones en gastos corrientes generadas en ejercicios anteriores que aún no han podido ser satisfechas. Este retraso genera intereses de demora, que también están pendientes de satisfacer, lo que a su vez repercute en los créditos del presupuesto de la Entidad. (Apartado III.2.7.3 del Tomo 2, conclusión número 21)

22. El registro contable de los gastos de la Gerencia Regional de Salud, a través de la cuenta 409 "Acreedores por operaciones pendientes de aplicar a presupuesto" no recoge, a 31 de diciembre, el importe de todas las obligaciones pendientes de aplicar a presupuesto. (Apartado III.2.7.3 del Tomo 2, conclusión número 22)

### IV.2.2. SEGUIMIENTO DE DEBILIDADES

23. El funcionamiento en el SICCAL de las cuentas del Grupo 0, cuentas 400 y 401 (correspondientes a acreedores presupuestarios) y cuentas 430 y 431 (correspondientes a deudores presupuestarios) sigue sin ajustarse a lo establecido en el PGCP de la Comunidad. Además, tanto en la contabilidad financiera como en la presupuestaria existen muchos apuntes en los cuales la columna del texto aparece vacía, no quedando constancia del hecho que da lugar a la anotación contable. (Apartado III.2.8.1 del Tomo 2, conclusión número 23)

24. 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. El tratamiento dado a las dotaciones trimestrales efectuadas a las Cortes sigue siendo distinto en la contabilidad patrimonial y en la contabilidad presupuestaria. (Apartado III.2.8.2.1 del Tomo 2, conclusión número 24)

25. 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.2.8.2.2 del Tomo 2, conclusión número 25)

26. Se sigue incumpliendo la Orden por la que se regulan las operaciones de cierre del ejercicio ya que no se han aplicado al concepto presupuestario correspondiente los ingresos pendientes de aplicación contabilizados en cuentas extrapresupuestarias, ni se han aplicado al concepto presupuestario "Recursos eventuales". (Apartado III.2.8.2.2 del Tomo 2, conclusión número 26)

27. La Comunidad sigue sin tener implantado un registro de inventario que recoja todos los bienes y derechos que integran su patrimonio, de acuerdo con lo dispuesto en el artículo 21 de la Ley 11/2006, de 26 de octubre, del Patrimonio de la Comunidad de Castilla y León. El Inventario General, soportado en el módulo de Activos Fijos del SICCAL, únicamente recoge en 2011 los bienes inmuebles y derechos sobre los mismos de la Administración General y del Instituto Tecnológico Agrario. En el ejercicio 2010 dicho módulo se implantó en el Instituto de la Juventud y en la Gerencia de Servicios Sociales y en el ejercicio 2011 en el Servicio Público de Empleo, no habiéndose producido el enganche contable del módulo en dichas entidades. (Apartado III.2.8.2.3 del Tomo 2, conclusión número 27)

28. La Comunidad sigue teniendo pendiente la depuración del saldo de cuenta 22000001 "Inmovilizado. Transitoria" que, a 31 de diciembre de 2011, era de 4.884.974.753,38 euros (63.570.445,17 euros superior al existente a 31 de diciembre de 2010). Como ya se puso de manifiesto en los Informes de los ejercicios 2009 y 2010 esta cuenta, creada por la Comunidad para abonar el importe de las revalorizaciones producidas en virtud de la Orden de la Consejera de Hacienda de 11 de julio de 2006, debe ser objeto de depuración ya que no ha existido revalorización contable alguna. (Apartado III.2.8.2.3 del Tomo 2, conclusión número 28)

29. Respecto del Inmovilizado Financiero y de las Inversiones Financieras Temporales subsisten las debilidades puestas de manifiesto en el ejercicio anterior respecto de la contabilización de los créditos a largo plazo concedidos tanto al sector público como fuera del sector público. La Administración General sigue sin efectuar las

reclasificaciones a corto plazo de los créditos concedidos a largo plazo que vencen en el ejercicio siguiente. (Apartado III.2.8.2.4 del Tomo 2, conclusión número 29)

30. El importe que figura en el epígrafe "Deudores Presupuestarios" del Balance de Situación de la Administración General y en la Relación de deudores presupuestarios sigue sin reflejar el importe real de la deuda por este concepto, ya que no están incluidas las deudas presupuestarias indebidamente contabilizadas en cuentas extrapresupuestarias, ni la totalidad de las deudas a largo plazo por créditos concedidos dentro y fuera del sector público, ni los deudores por compra de vivienda de promoción pública. En esa Relación de deudores presupuestarios constan derechos pendientes de cobro procedentes de distintos ejercicios que alcanzan hasta el año 1996. (Apartado III.2.8.2.5 del Tomo 2, conclusión número 30)

31. El balance de operaciones extrapresupuestarias de la Administración General de la Comunidad sigue sin reflejar la realidad ya que no contiene todas las cuentas de esa naturaleza. (Apartado III.2.8.2.6 del Tomo 2, conclusión número 31)

32. 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.2.8.2.6 del Tomo 2, conclusión número 32)

33. Las cuentas que recogen las fianzas no presupuestarias constituidas a corto y largo plazo por la Administración General de la Comunidad continúan sin ser objeto de depuración. (Apartado III.2.8.2.6 del Tomo 2, conclusión número 33)

34. La Tesorería registrada en el Balance de la Administración General sigue sin recoger los saldos de todas las cuentas certificadas por la Comunidad, sin que en la Memoria se incluya detalle de las causas de su no inclusión. (Apartado III.2.8.2.7 del Tomo 2, conclusión número 34)

35. En la Administración General, en 2011 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.2.8.2.8 del Tomo 2, conclusión número 35)

### IV.2.3. AJUSTES

36. Como consecuencia de los resultados del trabajo realizado, se han propuesto los ajustes que se señalan a continuación:

– En el Resultado Presupuestario Consolidado un ajuste negativo de 757.530.484,36 euros, lo que supone que el Resultado Presupuestario Consolidado ajustado sería negativo por importe de 1.513.350.803,93 euros. (Apartado III.9.1 del Tomo 2, conclusión número 36)

– En el Balance Agregado, tanto en el Activo como en el Pasivo, un ajuste negativo total de 78.188.080,58 euros, quedando el importe total ajustado en 14.868.366.795,66 euros. (Apartado III.9.2 del Tomo 2, conclusión número 36)

– En la Cuenta del Resultado Económico-Patrimonial Agregada, ajustes, tanto en el Debe como en el Haber, que suponen una disminución de 218.126.831,82 euros en los gastos, una disminución de 1.335.019.561,83 euros en los ingresos, y una disminución en el resultado de 1.116.892.730,01 euros, quedando el resultado ajustado en un desahorrro de 2.584.156.556,96 euros. (Apartado III.9.3 del Tomo 2, conclusión número 36)

### IV.2.4. MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS

37. Los créditos iniciales del presupuesto del ejercicio 2011 del conjunto de entidades integradas en esta Cuenta General han sido de 14.543.211.377,00 euros, habiéndose autorizado modificaciones por un importe neto de 333.898.767,25 euros, lo que supone un incremento del 2,30%, quedando los créditos definitivos en 14.877.110.144,25 euros. En el ejercicio anterior el importe de dichas modificaciones fue de 1.209.213.797,20 euros, y supuso el 3,18%. El importe de las modificaciones ha disminuido en un 72,39% respecto del ejercicio anterior. (Apartado III.2.10.1 del Tomo 2, conclusión número 37)

38. Los créditos iniciales del presupuesto de la Administración General de la Comunidad del ejercicio 2011 han sido de 9.187.260.008,00 euros, habiéndose autorizado modificaciones por un importe neto de 3.614.707,97 euros, lo que supone una disminución del 0,04%, quedando los créditos definitivos en 9.183.645.300,03 euros. En el ejercicio anterior el importe de dichas modificaciones fue de 517.494.529,61 euros, y supuso un incremento del 5,26%. (Apartado III.2.10.2 del Tomo 2, conclusión número 38)

39. 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, entre las que destaca la incorrecta

tramitación de las generaciones de crédito. (Apartados III.2.10.3 y III.2.10.4 del Tomo 2, conclusión número 39)

**IV.2.5. AVALES**

40. En el ejercicio 2011 se han concedido 8 avales por importe de 265.250.000,00 euros, lo que supone un decremento del 17,62% respecto del ejercicio 2010, en el que el importe concedido en avales ascendió a 322.000.000,00 euros (si bien, sólo se formalizó uno por importe de 25.000.000,00 euros). En este ejercicio se han formalizado los 8 avales concedidos en 2011 y uno concedido a la empresa pública ADE Financiación, S.A. en 2010, y se han cancelado 2 avales, por importe de 8.000.000,00 euros. (Apartado III.2.11, III.2.11.1 y III.2.11.2 del Tomo 2, conclusión número 40)

41. La cuantía del riesgo vivo de los avales existentes al inicio del ejercicio, para el conjunto de entidades integradas en esta Cuenta General, era de 75.748.212,37 euros., ascendiendo el importe del riesgo vivo de los 18 avales a fin de ejercicio a un total de 226.439.505,60 euros. El incremento del riesgo vivo en 2011 ha sido del 198,94% con respecto al ejercicio 2010. El riesgo vivo en la Administración General ha pasado de 69.363.156,30 euros a 222.375.657,21 euros, siendo el incremento respecto a 2010 del 220,60%. En la Administración Institucional el riesgo vivo ha pasado de 6.385.056,07 euros a 4.063.848,39 euros, lo que representa una disminución del 36,35% respecto al ejercicio 2010. (Apartado III.2.11.3 del Tomo 2, conclusión número 41)

42. El riesgo vivo de la Administración General incluye el de 3 avales con fechas de vencimiento 05/09/1996, 01/04/2005 y 01/04/2005 por importe total de 295.917,49 euros, que han resultado fallidos. (Apartado III.2.11.3 del Tomo 2, conclusión número 42)

43. Los avales formalizados por la Administración General se han tramitado, con carácter general, de acuerdo con la normativa aplicable. (Apartado III.2.11.1 del Tomo 2, conclusión número 43)

44. Los avales formalizados por el Instituto Tecnológico Agrario de Castilla y León no se encuentran amparados por la normativa, ya que la Ley de Presupuestos Generales de la Comunidad para el ejercicio 2011 no ha fijado ningún límite para el ITA, por lo que no le faculta para que pueda avalar ninguna clase de operaciones de crédito

durante el ejercicio 2011. Analizada la gestión de los expedientes se ha constatado que no se ha observado en su totalidad lo establecido en el Decreto 24/2010. (Apartado III.2.11.2 del Tomo 2, conclusión número 44)[1]

45. El ITA no ha recuperado importe alguno sobre las cantidades satisfechas a finales del ejercicio 2010 por impago de la deuda avalada de la empresa Primayor Elaborados SLU. (Apartado III.2.11.3 del Tomo 2, conclusión número 45)

**IV.2.6. ENDEUDAMIENTO**

46. Durante el ejercicio 2011 se ha emitido Deuda Pública por importe de 258.300.000,00 euros y se han concertado préstamos a largo plazo con entidades de crédito por importe de 935.000.000,00 euros. En 2011 se han amortizado 157.041.000,00 euros de Deuda Pública y 19.006.338,78 euros de préstamos a largo plazo con entidades de crédito. (Apartado III.2.12.2 del Tomo 2, conclusión número 46)

47. El endeudamiento a largo plazo (Deuda Pública y endeudamiento con entidades de crédito) pendiente de amortizar a 31 de diciembre de 2011 del conjunto de las Entidades del Sector Público de la Comunidad sujetas al régimen de contabilidad pública ascendía a 4.714.879.853,41 euros, un 27,51% superior respecto del existente al cierre del ejercicio anterior. . De ese importe, 1.264.223.000,00 euros correspondían a empréstitos y 3.450.656.853,41 euros a préstamos con entidades de crédito, del cual, el 96,72%, es decir, 3.337.586.830,00 euros, corresponde a la Administración General de la Comunidad.

(Apartado III.2.12.1 del Tomo 2, conclusión número 47)

48. El saldo vivo de las operaciones de endeudamiento concertadas a corto plazo a 31 de diciembre de 2011 asciende a 205.027.928,91 euros, un 14,57% inferior al del ejercicio anterior. De este importe, 205.000.000,00 euros corresponden a la Administración General de la Comunidad. (Apartado III.2.12.2 del Tomo 2, conclusión número 48)

49. La deuda viva total por préstamos con entidades de crédito, tanto a largo como a corto plazo, asciende a 31 de diciembre de 2011 a 3.655.684.782,32 euros,

[1] Párrafo modificado en virtud de alegaciones

habiéndose incrementado respecto del ejercicio anterior en un 31,75%. (Apartado III.2.12.2 del Tomo 2, conclusión número 49)

50. Se ha comprobado que se cumplen los límites de endeudamiento establecidos en la normativa de la Comunidad. (Apartado III.2.12.3 del Tomo 2, conclusión número 50)

51. Se ha incumplido el apartado a) del artículo 192 de la Ley 2/2006, de 3 de mayo, de la Hacienda y del Sector público de la Comunidad, que establece que la Deuda de la Comunidad será destinada a financiar gastos de inversión, ya que el importe de las obligaciones de los capítulos 6 y 7 del presupuesto de gastos de la Administración General, una vez descontada la financiación afectada, es de 766.403.156,65 euros, y el importe de la Deuda de la Comunidad concertada en 2011 es de 1.156.300.000,00 euros. (Apartado III.2.12.3 del Tomo 2, conclusión número 51)

## IV.3. DEBER DE INFORMACIÓN SOBRE EL PLAZO DE PAGO A PROVEEDORES

52. La Comunidad Autónoma aún no ha establecido su propio sistema de información pública trimestral, tal y como dispone el artículo 4 de la Ley 15/2010. En 2011 la Comunidad no ha realizado ningún informe sobre el cumplimiento de plazos de pago a proveedores. Esto conlleva que no se pueda realizar el seguimiento de la evolución de los plazos de pago y de la morosidad en las transacciones comerciales y, por ende, afecta a la eficacia de la citada Ley en este aspecto. (Apartado III.3 del Tomo 2, conclusión número 52)

## IV.4. PROGRAMA ANUAL DE ENDEUDAMIENTO DE LA COMUNIDAD

53. El Programa Anual de Endeudamiento para la Comunidad Autónoma para el año 2011 no ha sido aprobado, al no haber suscrito el mismo con el Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas, constando únicamente la Propuesta remitida por la Comunidad. La Comunidad ha manifestado que finalizó el ejercicio 2011 sin haberse convenido el citado Programa ya que desde el Ministerio de Economía y Hacienda no se remitió el documento para su firma. Por ello, el examen realizado ha tomado como base la Propuesta remitida por la Comunidad. (Apartado III.4 del Tomo 2, conclusión número 53)

54. La Propuesta de Programa Anual de Endeudamiento remitida por la Comunidad al Ministerio recoge un endeudamiento neto total para 2011 de 1.121.822.910,00 euros. Este importe está destinado a financiar el déficit del PIB regional previsto para 2011 y que se estima en 747,4 millones de euros, la devolución de las entregas a cuenta correspondientes a la liquidación definitiva del ejercicio 2008 por 88,7 millones de euros y la financiación de la adquisición de Activos Financieros por importe de 289,7 millones de euros, disminuyendo el endeudamiento a corto plazo en 4.000.000,00 euros. (Apartado III.4 del Tomo 2, conclusión número 54)

55. El endeudamiento del conjunto del sector público de la Comunidad a 31 de diciembre de 2011 ascendía a 5.476.413.385,64 euros, un 9,05% inferior que el límite contemplado en la Propuesta de Programa Anual de Endeudamiento para 2011, que recogía un importe de 6.021.038.910,00 euros. (Apartado III.4 del Tomo 2, conclusión número 55)

56. La Comunidad ha contado con autorización del Consejo de Ministros para el importe total de la deuda concertada a largo plazo en 2011, de acuerdo con lo establecido en los Acuerdos 14/2010 y 26/2010 del Consejo de Política Fiscal y Financiera. (Apartado III.4 del Tomo 2, conclusión número 56)

## IV.5. CONCLUSIONES SOBRE LA CUENTA GENERAL DE LAS EMPRESAS PÚBLICAS

57. De las nueve empresas públicas que se integran en esta Cuenta General, la Administración General de la Comunidad Autónoma participa de forma mayoritaria en cinco (APPACALE, CYLSOPA, PROVILSA, SOMACYL y SOTUR), la Agencia de Innovación y Financiación Empresarial de Castilla y León en dos (ADE Financiación y ADE PARQUES) y la Universidad de Salamanca en otras dos (CIUSAL y MERCATUS). La participación del sector público autonómico en el sector público empresarial es del 100% en todas las empresas públicas excepto en ADE PARQUES y en APPACALE, en las que participa en un 95,18% y en un 51%, respectivamente. Dicha participación se ha incrementado con respecto al ejercicio anterior como consecuencia del aumento de capital realizado en las empresas SOMACYL, CYLSOPA y ADE PARQUES. El porcentaje de participación que la Agencia de Innovación y Financiación Empresarial de Castilla y

León tenía en la empresa ADE PARQUES ha aumentado un 1,03% (Apartado III.1.2 del Tomo 3, conclusión número 1)

58. Las cuentas del Consejo de la Juventud se han integrado indebidamente en la cuenta general de las empresas públicas de la Comunidad. Esta deficiencia ya se puso de manifiesto en el Informe del ejercicio anterior. (Apartado III.1.2 del Tomo 3, conclusión número 2)

59. La cuenta general de las empresas públicas de la Comunidad comprende los estados previstos en el artículo 12 de la Orden HAC/1219/2008. (Apartado III.1.3 del Tomo 3, conclusión número 3)

60. La agregación se ha realizado, con carácter general, de forma correcta. Las diferencias existentes en los distintos epígrafes, y que han sido puestas de manifiesto en los resultados del trabajo, se deben a la elaboración de los estados agregados a partir de los estados remitidos a la Intervención General a través de la CICO, los cuales no coinciden exactamente con los que figuran en las cuentas anuales de las empresas públicas. (Apartado III.1.4 del Tomo 3, conclusión número 4)

61. La Memoria se ajusta, en general, a lo establecido en la Orden HAC/1219/2008, pero no recoge información explicativa de las operaciones realizadas para la elaboración de los estados agregados que aclare las discrepancias detectadas, ni completa, amplía y comenta la información contenida en los estados agregados, tal y como dispone el artículo 229 de la Ley 2/2006. Esta circunstancia ya se puso de manifiesto en el Informe de fiscalización del ejercicio anterior. La empresa ADE Financiación no ha presentado los dos últimos estados que recoge la Orden (el Estado de Cambios en el Patrimonio Neto y el Estado de Flujos de Efectivo), sin que en la Memoria de la Cuenta General se haga ninguna referencia a dicha carencia. (Apartados III.1.3 y III.1.4 del Tomo 3, conclusión número 5)

62. La Intervención General no ha realizado las reclasificaciones necesarias en las cuentas individuales de las empresas tal y como establece la Orden HAC/1219/2008. (Apartado III.1.4 del Tomo 3, conclusión número 6)

63. La Cuenta General de las empresas públicas rendida no recoge toda la información exigida en el artículo 228 de la Ley 2/2006, al no suministrar información sobre la ejecución y liquidación de los presupuestos de explotación y capital, ya que no se presentan de forma agregada ni los estados presentados por las empresas públicas

pueden ser considerados como estados de ejecución de los presupuestos de explotación y capital. La circunstancia de la falta de estos estados se ha puesto de manifiesto en los Informes de fiscalización de ejercicios anteriores. (Apartado III.1.4 del Tomo 3, conclusión número 7).

64. La empresa que representa el mayor peso específico en la cuenta general de las empresas públicas de la Comunidad, de acuerdo con lo establecido en el artículo 27.c) de la Orden HAC/1219/2008 en términos de importancia relativa, cuya magnitud representativa es el importe de los gastos de explotación del ejercicio de cada entidad, en relación con el importe total de los mismos, ha sido ADE PARQUES con un 52,50% del total de los gastos, seguida de PROVILSA con un 17,31% y SOTUR con un 13,29%. Con respecto a la representatividad en el Balance Agregado las empresas con mayor peso son ADE PARQUES y PROVILSA. Respecto a la Cuenta de Resultados Agregada, ADE PARQUES, con un resultado negativo de 15.769.306,00 euros, ha contribuido en un 114,07% al resultado agregado negativo final de 13.824.565,75 euros. (Apartado III.1.5 del Tomo 3, conclusión número 8)

65. El endeudamiento con las entidades de crédito de las empresas públicas ha alcanzado un importe de 639.826.062,48 euros, lo que supone un incremento del 31,05% con respecto al ejercicio anterior. Siete empresas tienen formalizadas operaciones de endeudamiento, siendo ADE PARQUES quien presenta mayor endeudamiento, con un 50,97% del total. No obstante, en ésta apenas ha variado su nivel de endeudamiento mientras que en otras como CYLSOPA, SOMACYL y ADE FINANCIACIÓN se han producido incrementos significativos. Por el contrario en PROVILSA y CIUSAL su endeudamiento ha disminuido. SOTUR y MERCA TUS no presentan endeudamiento. (Apartado III.1.6.1 del Tomo 3, conclusión número 9)

66. De todas las empresas públicas, solamente ADE Financiación ha formalizado avales durante el ejercicio 2011, siendo el importe vivo a fin de ejercicio, 69.604.905,00 euros, inferior al existente a fin del ejercicio anterior. El importe vivo de avales supera ampliamente el patrimonio de la Sociedad. Asimismo, pese a que el riesgo de impago de las tres empresas declaradas en concurso de acreedores con las que ADE Financiación tiene formalizados avales ha aumentado respecto del ejercicio anterior,

la Sociedad no ha incrementado la dotación a la provisión existente en 2010. (Apartado III.1.6.2 del Tomo 3, conclusión número 10)

67. Las empresas públicas han percibido, procedentes de las entidades del sector público autonómico, subvenciones de capital por importe de 13.660.389,83 euros y subvenciones de explotación por importe de 24.254.537,00 euros. La cuantía de las subvenciones de explotación ha disminuido un 20,33% respecto al ejercicio anterior. La imputación a resultados de las subvenciones otorgadas por el sector público autonómico a las empresas públicas asciende a 27.849.683,94 euros, un 18,87% de sus ingresos totales, destacando SOTUR con un 96,10% de sus ingresos totales y APPACALE, con el 71,95%, constituyendo las subvenciones concedidas por la administración autonómica prácticamente la única fuente de financiación de estas dos entidades. (Apartado III.1.6.3 del Tomo 3, conclusión número 11)

68. La totalidad de las empresas públicas, excepto ADE Financiación, han cumplido con lo establecido en la Ley 15/2010, de 5 de julio, de modificación de la Ley 3/2004, por la que se establecen medidas de lucha contra la morosidad en las operaciones comerciales y han incluido en la Memoria de las cuentas anuales la nota "Información sobre los aplazamientos de pago efectuados a proveedores. Disposición adicional tercera. Deber de información". La información suministrada por la empresa MERCATUS no hace referencia a los pagos durante el ejercicio, sólo incluye el apartado relativo a los aplazamientos que a la fecha de cierre sobrepasan el plazo máximo legal.

    Las empresas ADE PARQUES y SOTUR han realizado pagos a proveedores fuera del plazo máximo legal establecido, siendo el plazo medio ponderado excedido de pagos (PMPE) de 103 días y 103,74 días respectivamente. Las empresas ADE PARQUES, CIUSAL, CYLSOPA y MERCATUS presentan deudas con proveedores al 31 de diciembre de 2011 que superan el plazo legal de pago que quedó fijado a través de las disposiciones transitorias de la propia Ley.

    (Apartado III.1.7 del Tomo 3, conclusión número 12)

69. La empresa ADE Financiación no ha presentado informe de auditoría, restando así fiabilidad a la información económico financiera de las cuentas presentadas. Las opiniones plasmadas en los informes de auditoria de cuentas anuales del ejercicio 2011 del resto de empresas, excepto por la opinión denegada respecto a las cuentas

de la empresa APPACALE y los efectos de la salvedad correspondiente a la empresa CIUSAL, indican que en el citado ejercicio dichas cuentas expresan, en todos los aspectos significativos, la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera, así como de los resultados de sus operaciones y de sus flujos de efectivo. Los informes de auditoría también señalan llamadas de atención, que si bien no afectan a la opinión, deben ser tomadas en consideración para una mejor interpretación de las cuentas anuales. Especialmente relevante es la referida a la empresa ADE PARQUES en cuanto a la existencia de una incertidumbre significativa sobre la capacidad de la Sociedad para continuar con sus operaciones. En la Cuenta rendida no figura la memoria explicativa, a que hace referencia el artículo 233.3 de la Ley 2/2006, respecto de la opinión denegada en el caso de APPACALE y la salvedad señalada en el caso de CIUSAL, por lo que no se puede determinar la repercusión que dichas incidencias pueden tener en la Cuenta rendida. (Apartado III.1.8 del Tomo 3, conclusión número 13)

## IV.6. CONCLUSIONES SOBRE LA CUENTA GENERAL DE LAS FUNDACIONES PÚBLICAS

70. De las dieciocho fundaciones públicas, la Administración General de la Comunidad Autónoma participa como única titular en siete fundaciones, de forma mayoritaria, en una y con una participación del 50%, en tres. La Agencia de Innovación y Financiación Empresarial de Castilla y León, la Gerencia Regional de Salud, la Gerencia Regional de Servicios Sociales y la Universidad de Valladolid también ostentan la titularidad única de una fundación cada una y la Universidad de Salamanca, de tres. La participación del sector público autonómico en el sector público fundacional es del 100% salvo en la Fundación Autonómica para la Formación en el Empleo de Castilla y León en que es del 86,67%. La situación no ha variado con respecto al ejercicio anterior. (Apartado III.2.1 del Tomo 3, conclusión número 14)

71. La cuenta general de las fundaciones públicas de la Comunidad comprende los estados previstos en el artículo 20 de la Orden HAC/1219/2008. (Apartado III.2.2 del Tomo 3, conclusión número 15)

72. La agregación se ha realizado, con carácter general, de forma correcta. Las diferencias existentes en los distintos epígrafes, y que han sido puestas de manifiesto

en los resultados del trabajo, se deben a la elaboración de los estados agregados a partir de los estados remitidos a la Intervención General a través de la CICO, los cuales no coinciden exactamente con los que figuran en las cuentas anuales de las fundaciones públicas. (Apartado III.2.3 del Tomo 3, conclusión número 16)

73. La Memoria se ajusta, en general, a lo establecido en la Orden HAC/1219/2008, pero no recoge información explicativa de las operaciones realizadas para la elaboración de los estados agregados que aclare las discrepancias detectadas, ni completa, amplía y comenta la información contenida en los estados agregados, tal y como dispone el artículo 229 de la Ley 2/2006. Esta circunstancia ya se puso de manifiesto en los Informes de los ejercicios 2009 y 2010. (Apartado II.2.3 del Tomo 3, conclusión número 17)

74. La Intervención General no ha realizado las reclasificaciones necesarias en las cuentas individuales de las fundaciones, tal y como establece la Orden HAC/1219/2008. (Apartado II.2.3 del Tomo 3, conclusión número 18)

75. La Cuenta General de las fundaciones públicas rendida no recoge toda la información exigida en el artículo 228 de la Ley 2/2006, al no suministrar información sobre la ejecución y liquidación de los presupuestos de explotación y capital, ya que dichos presupuestos no se presentan de forma agregada ni los estados presentados por las empresas pueden ser considerados como estados de ejecución de sus presupuestos de explotación y capital. La circunstancia de la falta de estos estados se ha puesto de manifiesto en los Informes de fiscalización de ejercicios anteriores. (Apartado III.2.3 del Tomo 3, conclusión número 19)

76. La fundación que representa el mayor peso específico en la cuenta general de las fundaciones públicas de la Comunidad, de acuerdo con lo establecido en el artículo 28.c) de la Orden HAC/1219/2008 en términos de importancia relativa, cuya magnitud representativa es los gastos del ejercicio derivados tanto de la actividad propia como de la actividad mercantil de cada una de las entidades, ha sido la fundación SIGLO, con un 22,73% del total de los gastos, seguida de la Fundación General de la Universidad de Valladolid, con un 16,35% y de la fundación Hemoterapia y Hemodonación de Castilla y León con un 14,68%. Con respecto a la representatividad en el Balance Agregado, SIGLO y Patrimonio Natural de Castilla y León son las fundaciones con mayor peso específico. Respecto de la Cuenta de Resultados Agregada, destaca la Fundación Hemoterapia y Hemodonación de

Castilla y León que ha contribuido en un 175,14% al resultado agregado final. (Apartado III.2.4 del Tomo 3, conclusión número 20)

77. Las únicas fundaciones que a 31 de diciembre de 2011 mantienen una deuda viva con entidades de crédito son la fundación Parque Científico de la Universidad de Salamanca, con un importe de 2.671.408,00 euros, y la fundación Centro Supercomputación de Castilla y León con un importe de 939.527,22 euros. El endeudamiento total del sector público fundacional ha disminuido un 14,39% respecto del ejercicio anterior, aunque la fundación Parque Científico de la Universidad de Salamanca ha aumentado su endeudamiento un 20,26%. La fundación Servicio Regional de Relaciones Laborales de Castilla y León, que el año anterior aparecía endeudada, en 2011 no presenta endeudamiento, y el de la fundación Centro Supercomputación de Castilla y León ha disminuido un 49,38%. (Apartado III.2.5.1 del Tomo 3, conclusión número 21)

78. Las fundaciones públicas no han concedido avales, según se desprende de sus cuentas anuales y de la información facilitada. (Apartado III.2.5.2 del Tomo 3, conclusión número 22)

79. Las fundaciones públicas han percibido por parte de las entidades del sector público autonómico subvenciones de capital por importe de 9.776.786,38 euros y subvenciones de explotación por importe de 49.480.580,77 euros. La cuantía de las subvenciones de explotación ha disminuido un 16,36% respecto al ejercicio anterior. La imputación a resultados de las subvenciones otorgadas por el sector público autonómico a las fundaciones públicas asciende a 61.150.957,67 euros, un 49,00% de sus ingresos totales. Para las fundaciones FAFECYL, SERLA, FASTCYL y FQS esos ingresos constituyen prácticamente su única fuente de financiación. Por encima del 85% de financiación se encuentran ARCYL, FUNIVCYL y SIGLO. (Apartado III.2.5.3 del Tomo 3, conclusión número 23)

80. Doce de las dieciocho fundaciones públicas han incluido en la Memoria de sus cuentas anuales alguna información sobre los aplazamientos de pago efectuados a proveedores, a que hace referencia la Ley 15/2010, de 5 de julio, de modificación de la Ley 3/2004, por la que se establecen medidas de lucha contra la morosidad en las operaciones comerciales. La mayoría de las fundaciones han realizado pagos fuera del plazo máximo legal establecido y a 31 de diciembre presentan deudas que superan el plazo legal de pago. Las fundaciones FASTCYL, ADEUROPA,

CIUDADANIA, H. CLINICO VETERINARIO, SERLA y FUNIVCYL no han incluido información en la Memoria. (Apartado III.2.6 del Tomo 3, conclusión número 24)

81. Las fundaciones FASTCYL, ADEUROPA, CIUDADANÍA, H. CLÍNICO VETERINARIO y SERLA no han presentado informe de auditoría de sus cuentas anuales, constando en la Memoria de la Cuenta General rendida que, a la fecha de cierre de la edición de la misma no se disponía de los informes de auditoría definitivos. En el caso de ADEUROPA se ha presentado un informe de procedimientos acordados referido exclusivamente a las operaciones más significativas registradas por la Fundación entre 20 y el 31 de diciembre de 2011 y no a los estados financieros de la Fundación. Las opiniones plasmadas en los informes de auditoría de cuentas anuales del ejercicio 2011 de casi todas las fundaciones, excepto por los efectos de las salvedades puestas de manifiesto en ellos respecto de la fundación Centro Regional de Calidad y Acreditación Sanitaria de Castilla y León y de la fundación Parque Científico de la Universidad de Salamanca, indican que en el citado ejercicio dichas cuentas expresan, en todos los aspectos significativos, la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera así como de los resultados de sus operaciones correspondientes al ejercicio anual terminado en dicha fecha, de conformidad con el marco normativo de información financiera que resulta de aplicación y en particular con los principios y criterios contables contenidos en el mismo. Los informes de auditoría de las fundaciones Centro de Supercomputación de Castilla y León, Parque científico de la Universidad de Salamanca y Santa Bárbara también señalan llamadas de atención, que si bien no afectan a la opinión, deben ser tomadas en consideración, para una mejor interpretación de las cuentas anuales. En la Cuenta rendida no figura la memoria explicativa a que hace referencia el artículo 233.3 de la Ley 2/2006 respecto de las salvedades señaladas, por lo que no se puede determinar la repercusión que dichas incidencias pueden tener en la cuenta rendida. (Apartado III.2.7 del Tomo 3, conclusión número 25)

# V. RECOMENDACIONES

1. La Comunidad debe valorar la oportunidad de modificar la Orden HAC/1219/2008 por la que se regula el contenido, la estructura, las normas de elaboración y los criterios de agregación o consolidación de la Cuenta General de la Comunidad de Castilla y León, de forma que pueda cumplirse con la exigencia prevista en el artículo 227.2 de la Ley 2/2006 que establece que la elaboración de las cuentas del sector público se realizará de forma compatible con el sistema seguido por el Estado.

2. La Intervención General de la Administración de la Comunidad debe aumentar la información contenida en la Memoria de forma que complete, amplíe y comente la información contenida en los documentos que forman la Cuenta General, y en especial, la relativa al detalle de las operaciones realizadas para la elaboración de los estados consolidados y/o agregados que forman parte de la misma.

3. La Intervención General de la Administración de la Comunidad debe velar para que la Cuenta General rendida proporcione información sobre la liquidación y ejecución de los presupuestos de explotación y capital de las empresas públicas y de las fundaciones públicas, así como de las desviaciones producidas y sus causas.

4. La Intervención General de la Administración de la Comunidad debe realizar las reclasificaciones necesarias en las cuentas individuales de las empresas públicas y de las fundaciones públicas que se integran en la Cuenta General.

5. La Intervención General de la Administración de la Comunidad debería velar para que la información remitida por las entidades a través de la CICO coincida con la que se desprende de sus cuentas anuales aprobadas de forma que las cuentas generales agregadas, tanto de empresas públicas como de fundaciones públicas, no presenten discrepancias con las que resultan de las cuentas aprobadas por las entidades que integran cada una de ellas.

6. Las universidades públicas de Castilla y León deberían implantar el SICCAL (sistema de información contable utilizado por la Comunidad Autónoma para registrar las operaciones de carácter económico que tengan repercusión financiera, patrimonial o económica) ya que sus cuentas anuales forman parte de la cuenta general de las entidades del sector público de la Comunidad sujetas al régimen de contabilidad pública y dicha implantación facilitaría la formación de la citada cuenta general y favorecería su comprensión.

7. La Agencia para la Calidad del Sistema Universitario de Castilla y León, el Consejo de la Juventud y el Consorcio de Bibliotecas Universitarias de Castilla y León deberían implantar el SICCAL (sistema de información contable utilizado por la Comunidad Autónoma para registrar las operaciones de carácter económico que tengan repercusión financiera, patrimonial o económica) ya que sus cuentas anuales forman parte de la cuenta general de las entidades del sector público de la Comunidad sujetas al régimen de contabilidad pública y dicha implantación facilitaría la formación de la citada cuenta general y favorecería su comprensión.

8. La Intervención General de la Administración de la Comunidad debe impulsar las mejoras necesarias en el Sistema de Información Contable de Castilla y León (SICCAL) para que el funcionamiento de todas las cuentas se ajuste a lo dispuesto en el Plan General de Contabilidad Pública de Castilla y León.

9. La Intervención General de la Administración de la Comunidad debe establecer controles en el SICCAL que eviten que puedan realizarse anotaciones contables en las que no se especifique el motivo de las mismas a través de la debida cumplimentación del campo texto 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.

10. La Comunidad debe agilizar los trabajos para la elaboración del Inventario General de forma que recoja todos los bienes y derechos que integran su patrimonio, tal y como establece el artículo 21 de la Ley 11/2006, de 26 de octubre, del Patrimonio de la Comunidad de Castilla y León, y elaborar normas o instrucciones para homogeneizar los criterios de registro y amortización de los bienes.

11. La Comunidad debe completar la documentación justificativa a incorporar en los expedientes de reconocimiento de derechos incluidos en la Liquidación del Presupuesto de Ingresos y regular el procedimiento a seguir para efectuar dicho reconocimiento y su imputación al presupuesto.

12. La Comunidad debe realizar la depuración y regularización de los saldos de las cuentas que son contrarios a la naturaleza de las mismas, de aquéllos que no se ajustan a la normativa reguladora de las operaciones que sustentan y de la cuenta 22000001 “Inmovilizado Transitoria”.

13. La Comunidad debe realizar un seguimiento de los derechos pendientes de cobro de forma que se lleven a cabo las gestiones necesarias para evitar su prescripción, así como la depuración de aquellos que hubieran prescrito a 31 de diciembre de 2011.

14. En el Balance de Situación de la Administración General se deben incluir todas las existencias de metálico de saldos en cuentas bancarias titularidad de la misma, independientemente del tipo de cuenta, salvo los importes que ya estén incluidos en otra rúbrica del Activo del Balance, de lo que debe hacerse mención expresa en la Memoria.

15. La Gerencia Regional de Salud debe completar la documentación justificativa a incorporar en los expedientes de gastos de personal, regular el procedimiento para la confección de la nómina y establecer medidas para que la unidad responsable genere de forma sistemática los estados justificativos de nómina.

16. La Gerencia Regional de Salud debe tener en cuenta a la hora de dotar los créditos en la elaboración de los presupuestos el importe de los gastos pendientes de imputar en el ejercicio anterior o anteriores.

17. La Intervención General de la Administración de la Comunidad debería velar para que los informes de auditoría de cuentas anuales de las entidades, empresas y fundaciones cuyas cuentas se integran en la Cuenta General de la Comunidad se incorporen a la Cuenta rendida.

18. La Comunidad debe establecer lo antes posible el sistema de información pública trimestral a que hace referencia la Ley 15/2010, contribuyendo así a la mejora de la transparencia y a la eficacia de la propia norma.

19. La Consejería de Hacienda debería modificar las normas de elaboración de los presupuestos anuales de las empresas públicas y de las fundaciones públicas para que el modelo del presupuesto de capital se adapte a la nueva normativa contable y sea una previsión del estado de flujos de efectivo y no una previsión del cuadro de financiación.

# VI. OPINIÓN

La Cuenta General de la Comunidad se presenta, con carácter general, de acuerdo con los principios y normas contables que le son de aplicación y refleja de forma fiable la actividad económico-financiera de la misma, excepto por los incumplimientos recogidos en las conclusiones de este Informe y por las salvedades recogidas en las conclusiones número 12, 17, 18, 19, 25 y 28.

Palencia, 10 de junio de 2014

EL PRESIDENTE

Fdo.: Jesús J. Encabo Terry

CONSEJO DE CUENTAS

DE CASTILLA Y LEÓN

# FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA GENERAL DE LA COMUNIDAD

# EJERCICIO 2011

## TOMO 2

## RESULTADO DEL EXAMEN DE LA CUENTA GENERAL DE LA COMUNIDAD Y DE LA CUENTA GENERAL DE LAS ENTIDADES DEL SECTOR PÚBLICO DE LA COMUNIDAD SUJETAS A CONTABILIDAD PÚBLICA

PLAN ANUAL DE FISCALIZACIONES 2012

# ÍNDICE

I. INTRODUCCIÓN ..... 6

II. OBJETIVOS, ALCANCE Y LIMITACIONES ..... 7

II.1. OBJETIVOS ..... 7

II.2. ALCANCE ..... 7

II.3. LIMITACIONES ..... 10

II.4. TRÁMITE DE ALEGACIONES ..... 10

III. RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN ..... 10

III.1. CUENTA GENERAL DE LA COMUNIDAD ..... 10

III.1.1. ELABORACIÓN DE LA CUENTA GENERAL DE LA COMUNIDAD AUTÓNOMA ..... 10

III.1.2. RENDICIÓN DE LA CUENTA GENERAL DE LA COMUNIDAD .. 13

III.1.2.1. Plazo ..... 17

III.1.2.2. Estructura y contenido de la Cuenta General de la Comunidad 17

III.2. CUENTA GENERAL DE LAS ENTIDADES DEL SECTOR PÚBLICO DE LA COMUNIDAD SUJETAS AL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA ..... 26

III.2.1. COHERENCIA INTERNA ..... 26

III.2.2. COHERENCIA CON EL SICCAL ..... 27

III.2.3. CORRECTA AGREGACIÓN O CONSOLIDACIÓN ..... 29

III.2.3.1. Agregación del Balance ..... 29

III.2.3.2. Agregación de la Cuenta del Resultado Económico-Patrimonial ..... 30

III.2.3.3. Consolidación del Estado de Liquidación del Presupuesto ..... 31

III.2.4. REPRESENTATIVIDAD ..... 38

**III.2.4.1. Presupuesto definitivo ..... 38**

**III.2.4.2. Obligaciones reconocidas ..... 43**

**III.2.4.3. Derechos reconocidos ..... 48**

**III.2.4.4. Balance ..... 52**

**III.2.4.5. Cuenta del Resultado Económico-Patrimonial ..... 57**

**III.2.5. TRANSFERENCIAS RECIBIDAS. ..... 62**

**III.2.6. ANÁLISIS DE OBLIGACIONES Y DERECHOS RECONOCIDOS EN EL EJERCICIO ..... 65**

**III.2.6.1. Gastos de personal ..... 66**

**III.2.6.2. Gastos corrientes en bienes y servicios ..... 74**

**III.2.6.3. Gastos de transferencias y subvenciones ..... 75**

**III.2.6.4. Gastos en inversiones reales ..... 79**

**III.2.6.5. Ingresos por transferencias y subvenciones ..... 80**

**III.2.6.6. Ingresos tributarios ..... 89**

**III.2.6.7. Operaciones financieras ..... 91**

**III.2.7. INFORMES DE AUDITORÍA DE CUENTAS Y DE CONTROL FINANCIERO PERMANENTE ..... 94**

**III.2.7.1. Auditoría de cuentas anuales ..... 94**

**III.2.7.2. Auditoría de regularidad en el ámbito de la GRS ..... 95**

**III.2.7.3. Funcionamiento de la cuenta 409 "Acreedores por operaciones pendientes de aplicar a presupuesto" en la GRS ..... 102**

**III.2.8. SEGUIMIENTO DE DEBILIDADES ..... 107**

**III.2.8.1. Sistema de Información Contable de Castilla y León ..... 107**

**III.2.8.2. Administración General ..... 107**

III.2.8.2.1 Ejecución del presupuesto de gastos ..... 107

III.2.8.2.2 Ejecución del presupuesto de ingresos ..... 108

III.2.8.2.3 Inmovilizado no financiero ..... 113

III.2.8.2.4 Inmovilizado financiero e Inversiones financieras temporales 114

III.2.8.2.5 Deudores presupuestarios ..... 116

III.2.8.2.6 Deudores y acreedores no presupuestarios ..... 121

III.2.8.2.7 Tesorería ..... 126

III.2.8.2.8 Fondos a justificar ..... 129

**III.2.8.3. Resto de entidades ..... 130**

**III.2.9. AJUSTES QUE SE PROPONEN ..... 131**

**III.2.9.1. Ajustes en la Liquidación del Presupuesto Consolidado ..... 131**

**III.2.9.2. Ajustes en el Balance Agregado ..... 136**

**III.2.9.3. Ajustes en la Cuenta del Resultado Económico-Patrimonial Agregada ..... 140**

**III.2.10. MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS ..... 144**

**III.2.10.1. Conjunto de entidades del sector público de la Comunidad sujetas al régimen de contabilidad pública ..... 145**

**III.2.10.2. Administración General ..... 167**

**III.2.10.3. Financiación de las modificaciones ..... 180**

**III.2.10.4. Legalidad en la tramitación ..... 181**

**III.2.11. AVALES ..... 185**

**III.2.11.1. Avales concedidos por la Administración General ..... 186**

**III.2.11.2. Avales concedidos por la Administración Institucional ..... 188**

**III.2.11.3. Riesgo de avales ..... 189**

**III.2.12. ENDEUDAMIENTO ..... 193**

III.2.12.1. Endeudamiento del ejercicio ..... 194

III.2.12.2. Evolución del endeudamiento ..... 199

III.2.12.3. Legalidad de las operaciones ..... 203

III.3. DEBER DE INFORMACIÓN SOBRE EL PLAZO DE PAGO A PROVEEDORES A QUE HACE REFERENCIA LA LEY 15/2010 ..... 205

III.4. PROGRAMA ANUAL DE ENDEUDAMIENTO DE LA COMUNIDAD ..... 206

IV. CONCLUSIONES ..... 220

IV.1. CUENTA GENERAL DE LA COMUNIDAD ..... 220

IV.2. CUENTA GENERAL DE LAS ENTIDADES DEL SECTOR PÚBLICO DE LA COMUNIDAD SUJETAS AL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA ..... 224

IV.2.1. GERENCIA REGIONAL DE SALUD ..... 226

IV.2.2. SEGUIMIENTO DE DEBILIDADES ..... 227

IV.2.3. AJUSTES ..... 230

IV.2.4. MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS ..... 230

IV.2.5. AVALES ..... 231

IV.2.6. ENDEUDAMIENTO ..... 232

IV.3. DEBER DE INFORMACIÓN SOBRE EL PLAZO DE PAGO A PROVEEDORES ..... 233

IV.4. PROGRAMA ANUAL DE ENDEUDAMIENTO DE LA COMUNIDAD ..... 233

V. RECOMENDACIONES ..... 234

VI. ANEXOS ECONÓMICO FINANCIEROS ..... 238

## NOTA SOBRE LAS ABREVIATURAS Y SIGLAS

En el Tomo 1 del Informe se recoge el significado de todas las abreviaturas y siglas utilizadas en los distintos Tomos que integran este Informe.

## NOTA SOBRE LA UNIDAD MONETARIA

Se ha efectuado un redondeo, donde ha sido necesario, para mostrar dos decimales; los datos representan el redondeo de cada valor exacto y no la suma de los datos redondeados. Todos los importes están expresados en euros, excepto en los que expresamente se indique otra cosa.

# I. INTRODUCCIÓN

De acuerdo con lo recogido en el apartado I.1 del Tomo 1 de este Informe, el Plan Anual de Fiscalizaciones del Consejo de Cuentas para el ejercicio 2012, aprobado por la Comisión de Hacienda de las Cortes de Castilla y León en su reunión de 16 de enero de 2012 (BOCyL número 23 de 2 de febrero de 2012, corrección de errores en el BOCyL número 27 de 8 de febrero de 2012), incluye entre las actuaciones previstas la "Fiscalización de la Cuenta General de la Comunidad, ejercicio 2011".

Los trabajos de fiscalización se han realizado de acuerdo con lo dispuesto en los Principios y Normas de Auditoria del Sector Público, elaborados y aprobados por la Comisión de Coordinación de los Órganos Públicos de Control Externo del Estado Español, y supletoriamente aplicando las Normas de Auditoría del Sector Público, aprobadas mediante Resolución de la Intervención General de la Administración del Estado.

En este Tomo se recogen los resultados de examen realizado respecto de:

- La Cuenta General de la Comunidad rendida.
- La Cuenta general de las entidades del sector público de la Comunidad sujetas al régimen de contabilidad pública.
- Los siguientes aspectos de la gestión económico-financiera de la Comunidad:
  - En relación con las entidades que integran la cuenta general de las entidades del sector público de la Comunidad sujetas al régimen de contabilidad pública, se han analizado las siguientes áreas:
    - Seguimiento de debilidades.
    - Informes de auditoría de cuentas y de control financiero permanente.
    - Deber de información sobre el plazo de pago a proveedores recogido en la Ley 15/2010.
    - Modificaciones presupuestarias.
    - Avales.
    - Endeudamiento.
  - Programa anual de endeudamiento de la Comunidad

El marco normativo aplicable durante el ejercicio fiscalizado respecto de la gestión económica, financiera y contable de la Comunidad Autónoma se encuentra recogido en el apartado I.3 del Tomo 1 de este Informe.

# II. OBJETIVOS, ALCANCE Y LIMITACIONES

## II.1. OBJETIVOS

Los objetivos generales de la fiscalización se encuentran recogidos en el apartado II.1 del Tomo 1 de este Informe.

El trabajo cuyos resultados se recogen en el presente Tomo ha tratado de dar cumplimiento a los siguientes objetivos:

1. Verificar si la Cuenta General de la Comunidad se ha rendido respetando las normas que le son de aplicación respecto a plazo, estructura y contenido y los criterios de agregación o consolidación adoptados, en su caso, por la Comunidad.

2. Verificar 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, así como la sujeción a las normas económico-presupuestarias de las operaciones que la sustentan.

## II.2. ALCANCE

Las actuaciones fiscalizadoras se han referido al ejercicio 2011, 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 recogidos en este Tomo 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.

o Respecto de la cuenta general de las entidades del sector público de la Comunidad sujetas al régimen de contabilidad pública:

- Coherencia y consistencia:

  Analizar la coherencia interna entre los estados que conforman la cuenta general de las entidades del sector público de la Comunidad sujetas al régimen de contabilidad pública y verificar si la agregación o consolidación efectuada se ha realizado correctamente de acuerdo con la normativa que sea de aplicación.

- Representatividad:

  Analizar el peso específico que cada entidad integrante de esta cuenta general tiene respecto de los distintos estados que integran la misma.

- Análisis de derechos y obligaciones reconocidos en el ejercicio:

  Para ello se ha seleccionado, de acuerdo con el método descrito en el apartado II.2 del Tomo 1 de este Informe, una muestra de operaciones. El objetivo perseguido ha sido determinar si las operaciones están adecuadamente soportadas y si su contabilización ha sido correcta.

  Los trabajos se han centrado en verificar que la documentación aportada en el expediente contable, y que soporta la transacción contabilizada, se ajusta a los requisitos básicos de la tramitación económico-presupuestaria, y que la operación ha sido contabilizada adecuadamente.

o Respecto de la gestión económico financiera:

- Seguimiento de debilidades:

  Analizar la situación de las debilidades detectadas en el ejercicio anterior y que figuren señaladas en las conclusiones y recomendaciones del Informe de

fiscalización de dicho ejercicio.

- Informes de auditoría de cuentas anuales e Informes de control financiero permanente en el ámbito de la GRS:

  Analizar la repercusión que, las opiniones de los informes de auditoría de cuentas anuales y las conclusiones de los informes de control financiero permanente realizados, pudieran tener en la fiabilidad de la Cuenta General.

- 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 con la derivada del SICCAL.

  Verificar si las modificaciones de crédito autorizadas durante el ejercicio se ajustan a la legalidad vigente en lo referente a contenido, tramitación y contabilización.

- Avales:

  Analizar la situación de los avales concedidos.

- Endeudamiento:

  Comprobar el cumplimiento de los límites de endeudamiento fijados en la normativa de la Comunidad.

- Deber de información sobre el plazo de pago a proveedores recogido en la Ley 15/2010:

  Analizar el cumplimiento del deber de información sobre el plazo de pago a proveedores recogido en la Ley 15/2010.

- Programa anual de endeudamiento de la Comunidad:

  Analizar el cumplimiento del Programa de Endeudamiento aprobado para la Comunidad para el ejercicio 2011.

El trabajo de campo finalizó en octubre de 2013.

### II.3. LIMITACIONES

No han existido limitaciones que hayan afectado al alcance del trabajo de fiscalización realizado, excepto las recogidas en el apartado III.2.6.1 de este Tomo, debidas a las deficiencias en la documentación aportada sobre estados justificativos de la nómina correspondiente a los expedientes con número de documento 7000759987, 7000800858, 7000807337 y 7000816930 de la Gerencia Regional de Salud.

En relación con el Programa Anual de Endeudamiento de la Comunidad del ejercicio 2011, al no haberse producido la aprobación del Programa Anual de Endeudamiento de la Comunidad para el ejercicio 2011, tal y como se ha reflejado en el apartado III.4 de este Tomo, el examen realizado ha tomado como base la Propuesta de Programa remitido por la Comunidad al Ministerio de Economía y Hacienda.

En relación con las obligaciones de la Gerencia Regional de Salud pendientes de imputar al presupuesto, la Comunidad no ha facilitado información que aclare las diferencias existentes entre los gastos que conformaban la deuda de cada ejercicio y las cantidades registradas en la cuenta 409 “Acreedores por operaciones pendientes de aplicar a presupuesto”, por lo que no se ha podido realizar un seguimiento de los gastos registrados ni comprobar la fiabilidad de los importes contabilizados en dicha cuenta.

### II.4. TRÁMITE DE ALEGACIONES

El trámite de alegaciones se encuentra recogido en el apartado II.4 del Tomo 1 de este Informe.

## III. RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN

### III.1. CUENTA GENERAL DE LA COMUNIDAD

#### III.1.1. ELABORACIÓN DE LA CUENTA GENERAL DE LA COMUNIDAD AUTÓNOMA

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

El artículo 229 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 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.

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

El artículo 228 de la citada Ley 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", habiéndose regulado en la orden HAC/1219/2008, de 18 de junio.

La elaboración de la Cuenta General del Estado se regula en la Orden de 12 de diciembre de 2000 del Ministerio de Hacienda, modificada por las Órdenes EHA/553/2005 de 25 de febrero y EHA/1681/2009 de 12 de junio.

La citada Orden Ministerial establece que la cuenta general del sector público administrativo 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 contabilidades recogidas en el Plan General de Contabilidad y sus normas de desarrollo. Sin embargo, la cuenta general de las entidades del sector público sometidas al régimen de contabilidad pública de la Comunidad, su equivalente en la Cuenta General de la Comunidad

Autónoma de Castilla y León, se ha formado mediante la agregación de las diferentes partidas, de los balances individuales y las cuenta del resultado económico-patrimonial y mediante consolidación en el Estado de liquidación del presupuesto.

Respecto de la cuenta general del sector público empresarial se formará mediante la agregación del balance, la cuenta de pérdidas y ganancias, del estado de cambios en el patrimonio neto y del estado de flujos de efectivo 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. Por lo que respecta a la cuenta general de las empresas públicas de la Comunidad, se ha formado mediante agregación de los mismos estados que su equivalente en el sector público estatal.

Respecto de la cuenta general del sector público fundacional 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 lo que respecta a la cuenta general de las fundaciones públicas de la Comunidad, se ha formado mediante agregación de los mismos estados que su equivalente en el sector público estatal.

De lo expuesto resulta que, al igual que se puso de manifiesto en los Informes correspondientes a la Cuenta General de la Comunidad de los ejercicios 2008, 2009 y 2010, los criterios utilizados para la formación de la Cuenta General de la Comunidad en el ejercicio 2011, por lo que respecta a la cuenta general de las entidades del sector público de la Comunidad sujetas al régimen de contabilidad pública, no son compatibles con los utilizados por el Estado para la formación de la cuenta general del sector público administrativo. Los criterios utilizados para la formación de la cuenta general de las empresas públicas de la Comunidad y de la cuenta general de las fundaciones públicas de la Comunidad son compatibles con los utilizados por el Estado para la formación de la cuenta general del sector público empresarial y de la cuenta general del sector público fundacional, respectivamente.

Por otra parte, el artículo único de la Orden EHA/1681/2009, de 12 de junio, por la que se modifica la Orden del Ministerio de Hacienda de 12 de diciembre de 2000, que regula la elaboración de la Cuenta General del Estado, recoge que, “se presentará, a partir del ejercicio 2009, una cuenta única consolidada comprensiva de todas las entidades del sector

público estatal integrando de forma paulatina las entidades de los sectores públicos empresarial y fundacional en la Cuenta General del sector público administrativo consolidada, por el procedimiento de puesta en equivalencia modificado". En el ejercicio 2009 se presentó dicha "Cuenta única del sector público estatal" por lo que, a medida que se avance en la elaboración y presentación de la cuenta única comprensiva de todas las entidades del sector público estatal (integrando las entidades de los sectores públicos empresarial y fundacional) y los estados agregados vayan desapareciendo, la falta de compatibilidad con el sistema seguido por el Estado irá en aumento.

Además, la aprobación del Plan General de Contabilidad Pública, mediante Orden EHA/1037/2010, de 13 de abril, hizo necesario modificar el apartado segundo de la Orden reguladora de la Cuenta General del Estado "La Cuenta General del sector público administrativo", así como los anexos I "Estructura de la Cuenta General del sector público administrativo" y V "Estructura de la Cuenta General del sector público administrativo agregada", para incluir en dicha Cuenta General los dos nuevos estados (el Estado de cambios en al patrimonio neto y el Estado de flujos de efectivo), así como para modificar la estructura del Balance y de la Cuenta del resultado económico-patrimonial. La Cuenta General de la Comunidad Autónoma de Castilla y León no incluye los dos nuevos estados previstos en el Plan General de Contabilidad Pública y la estructura del Balance y de la Cuenta del resultado económico-patrimonial no ha sido modificada ya que está pendiente la adaptación del Plan General de Contabilidad Pública de Castilla y León a las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (que no tienen carácter obligatorio) y a la reforma mercantil en materia contable operada a través de la Ley 16/2007 y el desarrollo reglamentario de los Reales Decretos 1514/2007 y 1515/2007.

### III.1.2. RENDICIÓN DE LA CUENTA GENERAL DE LA COMUNIDAD

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

La Cuenta General del ejercicio 2011 fue enviada por la Consejería de Hacienda mediante oficio registrado de entrada el 6 de noviembre de 2012 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 2011.**

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. 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.

2.3- Estado agregado de cambios en el patrimonio neto.

2.4- Estado agregado de flujos de efectivo.

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 2011.**

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 2011.**

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 2011.**

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 2011.**

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).

4.1.6.7.- Información relativa al cumplimiento de la normativa sobre estabilidad presupuestaria.

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.

4.2.6.- Informe de Gestión.

4.2.7.- Estado de Ejecución de los Presupuestos de Explotación y Capital.

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 auditoria.

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 es esta Cuenta General.

4.3.5.- Bases de presentación.

4.3.6.- Estado de Ejecución de los Presupuestos de Explotación y Capital.

Además, la Comunidad ha remitido al Consejo las cuentas individuales de las entidades que integran cada una de las 3 cuentas generales que forman la Cuenta General de la Comunidad.

#### III.1.2.1. Plazo

La Cuenta General de la Comunidad Autónoma del ejercicio 2011 se ha rendido al Consejo de Cuentas de Castilla y León el 6 de noviembre de 2012, dentro del plazo establecido en el artículo 7 de la Ley 2/2002, de 9 de abril, reguladora del Consejo de Cuentas de Castilla y León.

#### III.1.2.2. Estructura y contenido de la Cuenta General de la Comunidad

La normativa aplicable en cuanto a la estructura y contenido de la Cuenta General de la Comunidad del ejercicio 2011 está recogida en la Ley 2/2006, de 3 de mayo, de la Hacienda y del Sector Público de la Comunidad de Castilla y León y en la Orden HAC/1219/2008, de 18 de junio.

Se ha comprobado que la Cuenta General de la Comunidad, tal y como establece el artículo 228 de la Ley 2/2006, 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.

Se ha comprobado que la Cuenta General de la Comunidad respeta la estructura recogida en el artículo 229 de la Ley 2/2006, comprendiendo los estados regulados en los artículos 5, 12 y 20 de la Orden HAC/1219/2008.

De acuerdo con la información obtenida durante la fiscalización, el número de entidades que, junto con la Administración General de la Comunidad, integraron el sector público de la Comunidad durante 2011, se recoge en el cuadro siguiente.

Cuadro nº 1

**ENTIDADES DEL SECTOR PÚBLICO AUTONÓMICO** [1]

| Organismos Autónomos | Entes Públicos (1) | Universidades Públicas | Empresas Públicas (2) | Fundaciones Públicas | Consorcios Públicos | Otras Entidades Públicas | Total |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 4 | 1 | 4 | 14 | 21 | 2 | 0 | 46 |

(1) Entes con estatuto propio de derecho público
(2) Sociedades mercantiles y entidades de derecho público sometidas al derecho privado

Las entidades que en el ejercicio 2011 formaban parte del sector público de la Comunidad se distribuyen de la siguiente forma:

- Entidades del sector público de la Comunidad sujetas al régimen de contabilidad pública:
  - Administración General de la Comunidad de Castilla y León.
  - Agencia de Innovación y Financiación Empresarial de Castilla y León (Ente público de derecho privado).
  - Agencia para la Calidad del Sistema Universitario de Castilla y León (Consorcio público).
  - Consejo Económico y Social de Castilla y León (Ente público de derecho público).
  - Consejo de la Juventud de Castilla y León (Ente público de derecho privado).
  - Consorcio de Bibliotecas Universitarias de Castilla y León (Consorcio público).
  - Ente Regional de la Energía de Castilla y León (Ente público de derecho privado).
  - Gerencia Regional de Salud de Castilla y León (Organismo autónomo).
  - Gerencia de Servicios Sociales de Castilla y León (Organismo autónomo).
  - Instituto de la Juventud de Castilla y León (Organismo autónomo).
  - Instituto de Seguridad y Salud Laboral de Castilla y León (Ente público de derecho privado).

[1] Cuadro modificado en virtud de alegaciones.

- Instituto Tecnológico Agrario de Castilla y León (Ente público de derecho privado).
- Servicio Público de Empleo de Castilla y León (Organismo autónomo).
- Universidad de Burgos.
- Universidad de León.
- Universidad de Salamanca.
- Universidad de Valladolid.

o Empresas públicas de la Comunidad:

- ADE Financiación, S.A.
- ADE Parques Tecnológicos y Empresariales de Castilla y León, S.A.
- Agrupación de Productores de Patata de Siembra de Castilla y León.
- Castilla y León Sociedad Patrimonial, S.A.
- Cursos Internacionales de la Universidad de Salamanca, S.A.
- Promoción de Viviendas, Infraestructuras y Logística, S.A. Unipersonal.
- Sociedad de Promoción del Turismo de Castilla y León, S.A.
- Sociedad Pública de Medio Ambiente de Castilla y León, S.A.
- Universitatis Salamantinae Mercatus S.R.L.
- [1]

o Fundaciones públicas de la Comunidad:

- Fundación de Acción Social y Tutela de Castilla y León.
- Fundación ADEUROPA.
- Fundación para la Enseñanza de las Artes de Castilla y León.
- Fundación Autonómica para la Formación en el Empleo de Castilla y León.

[1] Suprimida en virtud de alegaciones

- Fundación Centro Regional de Calidad y Acreditación Sanitaria de Castilla y León.
- Fundación Centro Supercomputación de Castilla y León.
- Fundación para la Ciudadanía de Castilla y León en el Exterior y la Cooperación al Desarrollo.
- Fundación General de la Universidad de Salamanca.
- Fundación General de la Universidad de Valladolid.
- Fundación de Hemoterapia y Hemodonación de Castilla y León.
- Fundación Hospital Clínico Veterinario de Castilla y León.
- Fundación de Investigación del Cáncer de la Universidad de Salamanca.
- Fundación Investigación Sanitaria en León.
- Fundación Parque Científico de la Universidad de Salamanca.
- Fundación del Patrimonio Natural de Castilla y León.
- Fundación Santa Bárbara.
- Fundación del Servicio Regional de Relaciones Laborales de Castilla y León.
- Fundación Siglo para las Artes en Castilla y León.
- Fundación Universidades de Castilla y León.
- Fundación Anclaje.
- Fundación CEI Studii Salmantinii.

En la Cuenta General de la Comunidad rendida no se incluyen todas las cuentas que deberían haber sido incluidas ya que:

- En la cuenta general de las entidades del sector público de la Comunidad sujetas al régimen de contabilidad pública no se han incluido las cuentas del Consejo de la Juventud ni las del Consorcio de Bibliotecas Universitarias de Castilla y León.

  Las cuentas del Consejo de la Juventud se han integrado en la cuenta general de las empresas públicas de la Comunidad en virtud de la disposición adicional octava de la Ley 2/2006, de la Hacienda y del Sector Público de la Comunidad de Castilla y

León. Esta integración es incorrecta ya que dicha disposición adicional regula su régimen presupuestario pero no modifica su régimen de contabilidad. El artículo 218 de dicha Ley dispone que los entes públicos de derecho privado están sujetos al régimen de contabilidad pública y el apartado a) del artículo 229 dispone que la cuenta general de las entidades del sector público de la Comunidad sujetas al régimen de contabilidad pública se formará mediante la agregación o consolidación de las cuentas de las entidades sujetas en dicho régimen, por lo tanto, es en esta cuenta general en la que se deben incluirse las cuentas anuales de Consejo de la Juventud.

La explicación recogida en la Memoria en relación con la no inclusión de las cuentas anuales del Consorcio de Bibliotecas Universitarias de Castilla y León es que "el citado consorcio no tiene, como ente diferenciado de las cuatro bibliotecas universitarias que lo integran, ninguna actividad. Desde su creación el Consorcio BUCLE no ha ejercido actividad económica alguna, sin que conste ningún ingreso ni gasto. Carece de cuenta bancaria. Las actividades del Consorcio se realizan a través de las Universidades participantes, de tal forma que tanto los ingresos provenientes en su totalidad de la Junta de Castilla y León como los pagos que es preciso realizar a proveedores de información científica se realizan directamente por las Universidades. La subvención directa que anualmente otorga la JCYL en concepto de "Subvención Bucle" se ingresa directamente a cada Universidad, siendo estas entidades las responsables de su gestión y justificación. Los pagos que es preciso realizar a proveedores de información electrónica en concepto de suscripción de revistas electrónicas y bases de datos los realiza cada Universidad contra factura emitida por el proveedor de cada Universidad".

- En la cuenta general de las empresas públicas de la Comunidad no se ha incorporado la cuenta de pérdidas y ganancias de la Sociedad de Gestión de Infraestructuras de la Universidad de Burgos, S.A. a fecha 12 de abril de 2011, fecha de su disolución. En la Memoria no se recoge mención alguna acerca de la

disolución de la misma, ni las razones de la no inclusión de los datos de la misma en los términos recogidos en el artículo 15.3 de la Orden HAC/1219/2008. [1]

Por otra parte, como ya se ha puesto de manifiesto anteriormente, en la cuenta general de las empresas públicas de la Comunidad se han integrado incorrectamente las cuentas del Consejo de la Juventud.

- En la cuenta general de las fundaciones públicas de la Comunidad no se han integrado las cuentas de la Fundación Investigación Sanitaria en León, de la Fundación Anclaje y de la Fundación Cei Studii Salmantinii. En la Memoria sólo consta explicación de la no inclusión de la Fundación Anclaje, al no haber tenido ninguna actividad de carácter económico desde su constitución, el 18 de abril de 2011, y para el ejercicio 2012 el Patronato ha propuesto su fusión con la Fundación Autonómica para la Formación en el Empleo de Castilla y León.

En la Cuenta General rendida tampoco figura la Memoria explicativa a que hace referencia el artículo 233.3 de la Ley 2/2006, y que debería acompañarse a la agregación o consolidación efectuada ya que, de acuerdo con lo recogido en los apartados III.1.8 y III.2.7 del Tomo 3 del presente Informe, existen entidades, dentro de las cuentas generales de empresas públicas y de fundaciones públicas, cuyos informes de auditoría de cuentas anuales han denegado la opinión o expresado salvedades. Esto ocurre en dos empresas integradas en la cuenta general de las empresas públicas de la Comunidad (APACCALE, S.A. y Cursos Internacionales de la Universidad de Salamanca, S.A.) y en dos fundaciones integradas en la cuenta general de las fundaciones públicas de la Comunidad (Fundación Centro Regional de Calidad y Acreditación Sanitaria de Castilla y León y Fundación Parque Científico de la Universidad de Salamanca). También se han puesto de manifiesto limitaciones y salvedades en la opinión del informe de auditoría correspondientes al Ente Regional de la Energía de Castilla y León, entidad que forma parte de la cuenta general de las entidades del sector público de la Comunidad sujetas al régimen de contabilidad pública, opinión que no ha sido tenida en cuenta ya que la agregación o consolidación de dicha cuenta general se ha realizado con anterioridad a la emisión de dicho informe.

[1] Párrafo modificado en virtud de alegaciones

Se ha examinado el cumplimiento de la Orden HAC/1219/2008, de 18 de junio, por la que se regula el contenido, la estructura, las normas de elaboración y los criterios de agregación o consolidación de la Cuenta General de la Comunidad, habiéndose detectado las siguientes deficiencias:

- Según se ha puesto de manifiesto en este Informe, en la Cuenta General de la Comunidad no se han integrado las cuentas de todas las entidades que deberían haberse tenido en cuenta por lo que, se ha incumplido lo dispuesto en el artículo 1 de la Orden HAC/1219/2008.

- En la cuenta general de las empresas públicas de la Comunidad se han integrado incorrectamente las cuentas del Consejo de la Juventud, incumpliendo lo dispuesto tanto en el punto 1 como en el punto 2 del artículo 11 de la Orden HAC/1219/2008 ya que, el punto 1 de dicho artículo recoge que se integrarán en dicha cuenta las empresas públicas y el resto de las entidades del sector público autonómico que deban aplicar el Plan General de Contabilidad de la empresa española, siendo el Consejo de la Juventud un ente público de derecho privado que, por tanto, está sometido al régimen de contabilidad pública. Por otra parte, el punto 2 de dicho artículo dispone que no se agregarán en la cuenta general de las empresas públicas de la Comunidad aquellas cuentas de entidades que tengan actividades tan diferentes que su inclusión resulte contraria a la obtención de la finalidad propia de las cuentas anuales agregadas. Esta deficiencia ya se puso de manifiesto en el Informe del ejercicio anterior.

- El Resultado presupuestario no se ajusta a la estructura que se específica en el Anexo III, por lo que se incumple el artículo 9.1 de la Orden HAC/1219/2008. Esta deficiencia ya se puso de manifiesto en los Informes de los ejercicios 2009 y 2010.

- De acuerdo con lo expuesto en el apartado III.2.3.3 de este Tomo, en la consolidación del estado de liquidación del presupuesto de la cuenta general de las entidades del sector público de la Comunidad sujetas al régimen de contabilidad pública no se han eliminado todas las obligaciones presupuestarias reconocidas en una entidad que suponen derechos presupuestarios en otra entidad cuyas cuentas se integran en dicha cuenta general, así como los derechos reconocidos en esta última,

por lo que se incumple el artículo 9.3 de la Orden. En los Informes de los ejercicios 2009 y 2010 también se puso de manifiesto este incumplimiento.

- Se incumple el apartado 4 del artículo 10 relativo a la obligación de las entidades de remitir información sobre las operaciones realizadas durante el ejercicio con las entidades cuyas cuentas se integran en la cuenta general de las entidades del sector público de la Comunidad sujetas al régimen de contabilidad pública que supongan para cada una de ellas un gasto o un ingreso presupuestario. Dicho incumplimiento se pone de manifiesto en la respuesta obtenida a la reiteración de la solicitud de documentación al respecto, de la que se deduce que la información relativa a las entidades que tienen implantado el SICCAL se extrae de dicho Sistema y la del resto (Universidades y ACSUCYL) se obtienen de las tablas CICO. En los Informes de los ejercicios 2009 y 2010 ya se puso de manifiesto esta deficiencia.

- Se incumplen los artículos 16.1 y 17.1 ya que el Estado agregado de cambios en el patrimonio neto (tanto el Estado de ingresos y gastos reconocidos como el Estado total de cambios en el patrimonio neto) y el Estado agregado de flujos de efectivo de la cuenta general de las empresas públicas de la Comunidad no incluyen los datos de todos los entes que integran dicha cuenta. Esta deficiencia ya se puso de manifiesto en los Informes de los ejercicios 2009 y 2010.

- Se ha comprobado que la Memoria, en su apartado 4.1, rinde la información sobre las entidades del sector público de la Comunidad sujetas al régimen de contabilidad pública establecida en al artículo 26 de la Orden HAC/1219/2008. No obstante, dicha Memoria no aporta la información necesaria que complete, amplíe y comente el contenido del Balance, la Cuenta del resultado económico-patrimonial y el Estado de liquidación del presupuesto, tal como recogen tanto el artículo 25 de dicha Orden como el artículo 229 de la Ley 2/2006, ya que, como ya se puso de manifiesto en los Informes de los ejercicios 2009 y 2010, no proporciona información sobre:

  - Las transacciones entre entidades que ha sido objeto de eliminación.
  - Las reclasificaciones realizadas en las cuentas individuales para que sus estructuras coincidan con la de Cuenta del Resultado Económico-Patrimonial Agregada.

La Cuenta del Resultado Económico-Patrimonial Agregada en ingresos incluye las prestaciones de servicios en los apartados 1 "Ventas y prestaciones de servicios" (precios públicos por la prestación de servicios o realización de actividades) y 3 "Prestaciones de servicios" encuadrados en "Ingresos de gestión ordinaria" (tasas por prestación de servicios o realización de actividades). En las cuentas individuales de la Administración General, de los Organismos Autónomos y de los Entes Públicos de derecho privado, los precios públicos por prestación de servicios forman parte de los "Ingresos de gestión ordinaria" y en las Universidades Publicas forman parte de "Prestación de servicios".

- Como se ha puesto de manifiesto en los apartados III.1.4 y III.2.3 del Tomo 3 de este Informe, la información contenida en la Memoria sobre las empresas públicas y las fundaciones públicas de la Comunidad se ajusta, en general, a lo establecido en la Orden HAC/1219/2008, pero no completa, amplía y comenta la información contenida en los estados agregados. Esta deficiencia ya se puso de manifiesto en los Informes de los ejercicios 2009 y 2010.

- Se ha comprobado que la Memoria no incluye la opinión manifestada por los auditores en los correspondientes informes de auditoría de cada una de las entidades cuyas cuentas se integran en la cuenta general de las entidades del sector público de la Comunidad sujetas al régimen de contabilidad pública, por lo que se ha incumplido lo dispuesto en el apartado b) del artículo 26 de la Orden. En la Memoria de la Cuenta General rendida se señala que "a la fecha del cierre de la edición de la Cuenta General de Castilla y León, sólo se dispone del informe de auditoría definitivo de las cuentas del Instituto de Seguridad y Salud Laboral". Durante la fiscalización se ha aportado el informe de auditoría del EREN que se finalizó con fecha 3 de diciembre de 2012, fecha posterior a la de rendición de la Cuenta General. En el informe de auditoría del EREN se han puesto de manifiesto dos limitaciones y una salvedad.

De lo expuesto resulta que la agregación o consolidación de las cuentas, de las entidades del sector público de la Comunidad sujetas al régimen de contabilidad pública que están obligadas a someter sus cuentas a auditoría, se ha realizado, a excepción del caso del ISSL, sin que dichas cuentas se hayan auditado. En el caso

del EREN, aunque las cuentas se han auditado, la opinión no ha sido tenida en cuenta al haberse realizado el informe de auditoría de cuentas en fecha posterior al de la rendición de la Cuenta General, no habiéndose cumplido los plazos establecidos en el apartado 2 del artículo 230 de la Ley 2/2006 para que la Intervención General emita los informes de auditoría de las cuentas anuales.

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

### III.2.1. COHERENCIA INTERNA

La cuenta general de las entidades del sector público de la Comunidad sujetas al régimen de contabilidad pública del ejercicio 2011 está integrada por el Balance Agregado, la Cuenta del Resultado Económico-Patrimonial Agregada, el Estado de Liquidación del Presupuesto Consolidado y la Memoria.

La liquidación presupuestaria rendida no es coherente con la información financiera del Balance y de la Cuenta del Resultado Económico-Patrimonial, debido a que en aquélla la información se presenta consolidada y en éstos agregada, produciéndose una divergencia entre el ámbito económico-patrimonial y el presupuestario. Esta circunstancia ya se puso de manifiesto en los Informes de los ejercicios 2008, 2009 y 2010.

La conexión entre el Balance y la Cuenta del Resultado Económico-Patrimonial es el excedente positivo o negativo del ejercicio, habiéndose comprobado que coincide el importe que figura en ambos estados (1.467.263.826,95 euros de pérdidas).

La Memoria de la Cuenta General no incluye información susceptible de comparación con el resto de estados que integran dicha Cuenta.

La agregación del Balance y de la Cuenta del Resultado Económico-Patrimonial rendidos, implica que los estados presentados no sean representativos en determinadas agrupaciones, epígrafes o partidas, de la situación económico patrimonial y financiera del sector público de la Comunidad sujeto al régimen de contabilidad pública, al producirse duplicidades y, por tanto, sobrevaloraciones en las magnitudes contables que reflejan las operaciones internas realizadas entre las diversas entidades, en particular transferencias corrientes y de capital, cesión y adscripción de bienes.

### III.2.2. COHERENCIA CON EL SICCAL

A 31 de diciembre de 2011 el SICCAL estaba implantado en todas las entidades integradas en esta cuenta general a dicha fecha excepto en las cuatro universidades públicas y en la Agencia para la Calidad del Sistema Universitario de Castilla y León. Dado que el SICCAL es el Sistema de Información Contable de la Comunidad, sería conveniente que todas las entidades de la Comunidad sujetas al régimen de contabilidad pública lo tuviesen implantado.

Se han extraído del SICCAL los balances de situación, las cuentas del resultado económico-patrimonial y los estados de liquidación del presupuesto, a 31 de diciembre de 2011, de las distintas entidades integradas en esta cuenta general que a dicha fecha lo tenían implantado, y se han comparado con los reflejados en las cuentas anuales de cada entidad. En el cuadro siguiente se resume el resultado de dicha comparación.

Cuadro nº 2

**COMPARATIVA**

| | Balance de Situación | Cuenta del Resultado Económico-Patrimonial | Estado de Ejecución del Presupuesto | |
|---|---|---|---|---|
| | | | Gastos | Ingresos |
| Administración General | No coincidente | Coincidente | Coincidente | Coincidente |
| Gerencia Regional de Salud | No coincidente | Coincidente | Coincidente | Coincidente |
| Gerencia de Servicios Sociales | Coincidente | Coincidente | Coincidente | Coincidente |
| Servicio Público de Empleo | No coincidente | Coincidente | Coincidente | Coincidente |
| Instituto de la Juventud | No coincidente | Coincidente | Coincidente | Coincidente |
| Agencia de Innovación y Financiación Empresarial | Coincidente | - | - | - |
| Agencia de Inversiones y Servicios | - | No coincidente | Coincidente | Coincidente |
| Instituto Tecnológico Agrario | No coincidente | No coincidente | Coincidente | Coincidente |
| Ente Regional de la Energía | No coincidente | Coincidente | Coincidente | Coincidente |
| Consejo Económico y Social | No coincidente | Coincidente | No coincidente | Coincidente |
| Instituto de Seguridad y Salud Laboral | No coincidente | Coincidente | Coincidente | Coincidente |

La Agencia de Inversiones y Servicios de Castilla y León se extinguió el 21 de diciembre de 2011, al integrarse en la nueva Agencia de Innovación y Financiación Empresarial de Castilla y León, de acuerdo con la disposición adicional tercera de la Ley 19/2010, de 22 de diciembre, de Medidas financieras y de creación de dicho Ente Publico, por lo que se han presentado dos estados contables de “Cuentas Anuales”, según consta en la

Memoria de la Cuenta General, uno que comprende el periodo de 1 de enero a 21 de diciembre de 2011, correspondiente a la Agencia de Inversiones y Servicios, y otro del periodo entre el 22 y el 31 de diciembre de 2011, correspondiente a la Agencia de Innovación y Financiación Empresarial (en este último únicamente el Balance contiene datos). En el SICCAL sólo ha existido una sociedad, que ha recogido las operaciones de ambas entidades, y con los informes obtenidos de dicho Sistema se ha efectuado la agregación de la Cuenta General.

La no coincidencia respecto de los balances de situación se debe a la distinta ubicación de determinadas cuentas en los Balances que figuran en las cuentas anuales de las entidades y en los balances extraídos del SICCAL, sin que las discrepancias hayan afectado a los importes de las cuentas.

Las discrepancias en las cuentas del resultado económico-patrimonial se han producido en:

- La Agencia de Inversiones y Servicios, por la incorrecta agrupación realizada en sus cuentas anuales de las transferencias y subvenciones, tanto en los gastos como en los ingresos. Así, se ha comprobado la coincidencia de las cifras correspondientes al ejercicio 2011 de la Cuenta del Resultado Económico Patrimonial incluida en las cuentas anuales de la Agencia con las cifras de la cuenta del resultado económico patrimonial extraída del SICCAL, no obstante en la Cuenta del Resultado que figura en las cuentas anuales de la Entidad se han agrupado las transferencias y subvenciones corrientes en el epígrafe “Subvenciones corrientes”, sucediendo lo mismo con las transferencias y subvenciones de capital que se han agrupado en “Subvenciones de capital”, por lo que respecta a los gastos. Sin embargo, respecto de los ingresos, en la Cuenta del Resultado Económico Patrimonial que figura en las cuentas anuales de la Agencia se han agrupado las transferencias y subvenciones corrientes en el epígrafe “Transferencias corrientes” sucediendo lo mismo con las transferencias y subvenciones de capital que se han agrupado en “Transferencias de capital”. Esta circunstancia ya se puso de manifiesto en los Informes de los ejercicios 2008, 2009 y 2010.

- El Instituto Tecnológico Agrario, por la incorrecta agrupación realizada en sus cuentas anuales de las transferencias y subvenciones corrientes de gastos, que se han agrupado como transferencias corrientes.

Todos los Estados de ejecución de los presupuestos de gastos e ingresos que figuran en las cuentas anuales de cada entidad son coincidentes con los extraídos del SICCAL, salvo en el caso del presupuesto de gastos del Consejo Económico y Social para el que se ha comprobado la coincidencia del Presupuesto de gastos correspondiente a 2011 incluido en las cuentas anuales con el presupuesto de gastos de 2011 extraído del SICCAL a excepción del importe pagado correspondiente al capítulo 1 (por cuotas y prestaciones a cargo de la Entidad) que presenta una diferencia de 15.241,12 euros entre el importe que consta en sus cuentas anuales y el que figura en el SICCAL.

### III.2.3. CORRECTA 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 se determinarán por la Consejería de Hacienda, a propuesta de la Intervención General de la Administración de la Comunidad Autónoma”.

La Orden HAC/1219/2008, de 18 de junio, recoge la regulación de los aspectos señalados en el párrafo anterior.

#### III.2.3.1. Agregación del Balance

En la Memoria de la Cuenta General rendida, dentro de las bases de presentación, se recoge, respecto del Balance Agregado, que “La agregación se ha realizado mediante la suma de las diferentes partidas, según su naturaleza, de los balances individuales de las entidades”.

Se han comparado los datos contenidos en el Balance Agregado de la cuenta general de las entidades del sector público de la Comunidad sujetas al régimen de contabilidad pública con los elaborados a partir de los datos contenidos en las cuentas anuales de las entidades que integran dicha cuenta general, habiéndose constatado la coincidencia entre los mismos excepto por las diferencias que se reseñan a continuación:

- Los “Deudores a largo plazo” del Balance de Situación de la Agencia de Inversiones y Servicios se han clasificado correctamente en el Inmovilizado. En el

Balance Agregado que figura en la Cuenta General se han clasificado incorrectamente en "Deudores no presupuestarios" en el Activo Circulante (17.899.138,07 euros en 2011 y 16.834.239,73 euros en 2010).

- La provisión para insolvencias asociada a los contratos de cuentas en participación del Ente Regional de la Energía se ha sumado en el Balance Agregado de la Cuenta General a las provisiones de tráfico de la empresa cuando deberían figurar minorando los derechos de los que se derivan (34.238,74 euros en 2011 y 39.799,82 euros en 2010).

- Las diferencias detectadas en Fondos Propios en 2011 se deben a que se ha agregado la distribución de los fondos propios que consta en el Balance de la Agencia de Inversiones y Servicios en lugar de agregarse la distribución de fondos propios del Balance de la Agencia de Innovación y Financiación Empresarial como se ha realizado para el resto de las partidas, según consta en la Memoria de la Cuenta General, como consecuencia de la creación de la Agencia de Innovación y Financiación Empresarial de Castilla y León y la extinción de la Agencia de Inversiones y Servicios de Castilla y León el 21 de diciembre de 2011, de acuerdo con la disposición adicional tercera de la Ley 19/2010, de 22 de diciembre, de Medidas financieras y de creación de dicho Ente Publico y que constaban como "Patrimonio" (cuenta 10000000) en el nuevo Ente, sin distinguir los resultados del ejercicio y de ejercicios anteriores.

#### III.2.3.2. Agregación de la Cuenta del Resultado Económico-Patrimonial

En la Memoria de la Cuenta General rendida, dentro de las bases de presentación, se recoge, respecto de la Cuenta del Resultado Económico-Patrimonial Agregada, que "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".

La comparación de los datos contenidos en la Cuenta del Resultado Económico-Patrimonial Agregada de la cuenta general de las entidades del sector público de la Comunidad sujetas al régimen de contabilidad pública con la suma de los que figuran en las cuentas individuales de las entidades que integran dicha cuenta general ha puesto de manifiesto la coincidencia de los mismos salvo por las siguientes diferencias:

- Las "Tasas por prestación de servicios o realización de actividades" correspondientes a la Universidad de Salamanca de los ejercicios 2010 y 2011 se han sumado erróneamente en la Cuenta General en el epígrafe de "Prestaciones de servicios" (1.068.633,67 euros en 2011 y 603.832,07 euros en 2010), cuando deberían haberse sumado al epígrafe de "Ingresos tributarios". Esta deficiencia ya se puso de manifiesto en el Informe del ejercicio anterior.
- En la Agencia de Inversiones y Servicios, los gastos de transferencias y subvenciones corrientes se han agrupado como subvenciones corrientes y los de transferencias y subvenciones de capital como subvenciones de capital, mientras que los ingresos de transferencias y subvenciones corrientes se han agrupado como transferencias corrientes y los de transferencias y subvenciones de capital como transferencias de capital. Esta deficiencia ya se puso de manifiesto en los Informes de ejercicios anteriores. Para la agregación se ha procedido al desglose de dichas transferencias y subvenciones según consta en la cuenta del resultado extraída del SICCAL.
- En el Instituto Tecnológico Agrario, las transferencias y subvenciones corrientes de gastos se han agrupado en transferencias corrientes. Para la agregación se ha procedido al desglose de dichas transferencias según consta en la Cuenta del Resultado extraída del SICCAL.

### III.2.3.3. Consolidación del Estado de Liquidación del Presupuesto

Según las bases de presentación de la cuenta general de las entidades del sector público de la Comunidad sujetas al régimen de contabilidad pública recogidas en la Memoria de la Cuenta General de la Comunidad, para la elaboración del Estado de Liquidación del Presupuesto Consolidado se han eliminado las obligaciones y los derechos que tuvieran como perceptor cualquiera de las entidades sujetas a contabilidad pública, tal y como dispone el apartado 3 del artículo 9 de la Orden HAC/1219/2008, de 18 de junio. Sin embargo, pone de manifiesto 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 ingresos un epígrafe de "Ajustes por consolidación", para que el estado de liquidación consolidado refleje la realidad del mismo".

Para determinar la correcta consolidación del Estado de Liquidación del Presupuesto se han realizado las siguientes comprobaciones:

- Se han calculado las eliminaciones efectuadas para obtener el Estado de Liquidación del Presupuesto Consolidado de la cuenta general de las entidades del sector público de la Comunidad sujetas al régimen de contabilidad pública, comparando los estados agregados elaborados a partir de los datos contenidos en las cuentas individuales de las entidades que integran dicha cuenta general con los rendidos en la Cuenta General de la Comunidad. De dicha comparación resulta que:
  - Respecto de la liquidación del presupuesto de gastos se han producido eliminaciones en todos los capítulos excepto en pasivos financieros.
  - Respecto de la liquidación del presupuesto de ingresos se han producido eliminaciones en todos los capítulos excepto en impuestos directos, impuestos indirectos y activos financieros.
- Con la información facilitada por la Comunidad sobre las operaciones realizadas entre las entidades integradas en esta cuenta general (que deben ser objeto de eliminación) se ha elaborado un resumen por capítulos de las obligaciones y derechos reconocidos y se ha comparado con los importes que han sido objeto de eliminación en la consolidación, habiéndose constatado que coinciden por lo que respecta a las obligaciones reconocidas pero no respecto a los derechos reconocidos. En el cuadro siguiente se plasman las diferencias encontradas.

Cuadro nº 3

**DIFERENCIAS**

| CAPÍTULOS | DERECHOS RECONOCIDOS ELIMINADOS (Diferencia Agregado/Consolidado) | DERECHOS A ELIMINAR SEGÚN DATOS FACILITADOS POR LA COMUNIDAD | DIFERENCIA |
|---|---|---|---|
| 1. Impuestos directos | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2. Impuestos indirectos | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3. Tasas y otros ingresos | 460.251,85 | 703.706,69 | -243.454,84 |
| 4. Transferencias corrientes | 3.641.145.011,09 | 3.641.210.741,01 | -65.729,92 |
| 5. Ingresos patrimoniales | 32.242,74 | 32.242,74 | 0,00 |
| 6. Enajenación de inversiones reales | 161.347,49 | 161.347,49 | 0,00 |
| 7. Transferencias de capital | 271.719.209,13 | 270.882.499,18 | 836.709,95 |
| 8. Activos Financieros | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 9. Pasivos Financieros | 3.000.000,00 | 3.000.000,00 | 0,00 |
| **TOTAL** | **3.916.518.062,30** | **3.915.990.537,11** | **527.525,19** |

- Se ha comparado la información facilitada por la Comunidad sobre las obligaciones reconocidas que deben ser objeto de eliminación con los importes que, según la información extraída del SICCAL (por el número de acreedor de cada entidad) durante la fiscalización, deberían haber sido objeto de eliminación de acuerdo con lo establecido en el artículo 9 de la Orden HAC 1219/2008, de 18 de julio, habiéndose constatado la existencia de operaciones no eliminadas por un importe conjunto de al menos 390.281,42 euros. Estas obligaciones son las que se recogen en el cuadro que figura a continuación.

Cuadro nº 4

## OPERACIONES NO ELIMINADAS

| ENTIDAD | FECHA CONTABILIDAD | IMPORTE | TEXTO | ACREEDOR |
|---|---|---|---|---|
| GRS | 19.01.2011 | 2.516,17 | FACTURAS 2010 | 78776 |
| GRS | 19.01.2011 | 1.113,20 | FACTURAS 2010 | 78776 |
| GRS | 28.02.2011 | 1.069,31 | FACTURAS 2010 | 78776 |
| GRS | 28.02.2011 | 426,53 | FACTURAS 2010 | 78776 |
| GRS | 28.02.2011 | 560,95 | FACTURAS 2010 | 78776 |
| GRS | 28.02.2011 | 288,88 | FACTURAS 2010 | 78776 |
| GRS | 11.07.2011 | 1.425,82 | F. 76,80 | 78776 |
| GRS | 11.07.2011 | 807,54 | F. 76,80 | 78776 |
| GRS | 01.02.2011 | 939,70 | FACTURAS 2010 PLANES NOVIEMBRE | 78776 |
| GRS | 09.03.2011 | 871,00 | PLANES ENERO 2011 | 78776 |
| GRS | 27.09.2011 | 2.130,14 | PLANES JUNIO/2011 | 78776 |
| GRS | 10.02.2011 | 476,73 | FACTURAS HOSPITAL SANTOS REYES | 78776 |
| GRS | 10.02.2011 | 915,26 | FACTURAS HOSPITAL SANTOS REYES | 78776 |
| GRS | 12.12.2011 | 1.561,98 | FRA. 71/11 | 78776 |
| GRS | 27.04.2011 | 721,21 | PROTESIS REL. 167 | 72280 |
| GRS | 24.01.2011 | 9.466,23 | ENTE REGIONAL DE LA ENERGIA (EREN) | 78776 |
| GRS | 24.01.2011 | 28.077,08 | ENTE REGIONAL DE LA ENERGIA (EREN) | 78776 |
| GRS | 24.01.2011 | 2.346,55 | ENTE REGIONAL DE LA ENERGIA (EREN) | 78776 |
| GRS | 24.01.2011 | 1.294,48 | ENTE REGIONAL DE LA ENERGIA (EREN) | 78776 |
| GRS | 24.01.2011 | 31.397,53 | ENTE REGIONAL DE LA ENERGIA (EREN) | 78776 |
| GRS | 24.01.2011 | 2.870,79 | ENTE REGIONAL DE LA ENERGIA (EREN) | 78776 |
| GRS | 24.01.2011 | 28.078,68 | ENTE REGIONAL DE LA ENERGIA (EREN) | 78776 |
| GRS | 24.01.2011 | 19.338,96 | ENTE REGIONAL DE LA ENERGIA (EREN) | 78776 |
| GRS | 24.01.2011 | 1.669,46 | ENTE REGIONAL DE LA ENERGIA (EREN) | 78776 |
| GRS | 24.01.2011 | 1.389,97 | ENTE REGIONAL DE LA ENERGIA (EREN) | 78776 |
| GRS | 24.01.2011 | 13.868,94 | ENTE REGIONAL DE LA ENERGIA (EREN) | 78776 |
| GRS | 24.01.2011 | 23.420,62 | ENTE REGIONAL DE LA ENERGIA (EREN) | 78776 |
| GRS | 24.01.2011 | 25.439,05 | ENTE REGIONAL DE LA ENERGIA (EREN) | 78776 |
| GRS | 24.01.2011 | 12.205,86 | ENTE REGIONAL DE LA ENERGIA (EREN) | 78776 |
| GRS | 24.01.2011 | 20.692,23 | ENTE REGIONAL DE LA ENERGIA (EREN) | 78776 |
| GRS | 24.01.2011 | 29.606,39 | ENTE REGIONAL DE LA ENERGIA (EREN) | 78776 |
| GRS | 25.01.2011 | 6.933,80 | DEUDA PENDIENTE EJERCICIO 2010 | 78776 |
| GRS | 07.02.2011 | 2.680,09 | DEUDA PENDIENTE EJERCICIO 2010.FONDO 00 | 78776 |
| GRS | 11.07.2011 | 4.188,99 | PAGO FACTURAS AÑO 2011 | 78776 |
| GRS | 16.02.2011 | 3.684,14 | DEUDA/2010 | 78776 |
| GRS | 16.02.2011 | 7.445,35 | DEUDA/2010 | 78776 |
| GRS | 31.08.2011 | 6.071,00 | 111547 | 78776 |
| GRS | 15.02.2011 | 179,16 | EXP.13867 | 78776 |
| GRS | 07.03.2011 | 35,44 | EXPEDIENTE 459 | 78776 |
| GRS | 07.03.2011 | 127,88 | EXPEDIENTE 459 | 78776 |
| GRS | 31.01.2011 | 1.900,61 | DEUDA 2010: GAS Y CALEFACCIÓN | 78776 |
| GRS | 31.01.2011 | 4.979,06 | DEUDA 2010: GAS Y CALEFACCIÓN | 78776 |
| GRS | 11.02.2011 | 49,77 | CUENTA JUSTIFICATIVA Nº 11/2010 | 72280 |
| GRS | 15.02.2011 | 583,84 | DEUDA 2010-GAS Y CALEFACCION | 78776 |
| GRS | 21.07.2011 | 2.747,78 | GAS Y CALEFACCIÓN | 78776 |
| GRS | 29.12.2011 | 1.445,96 | GAS Y CALEFACCIÓN | 78776 |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| GRS | 29.12.2011 | 4.440,59 | GAS Y CALEFACCIÓN | 78776 |
| GRS | 14.02.2011 | 8.501,20 | PAGO F. 141 11/86891 | 78776 |
| GRS | 29.06.2011 | 3.148,81 | 11/88803 F.171 F.224 | 78776 |
| GRS | 29.06.2011 | 2.440,70 | 11/88803 F.171 F.224 | 78776 |
| GRS | 18.07.2011 | 745,25 | PRESTACION SANITARIA | 72280 |
| GRS | 14.06.2011 | 228,13 | CURSO "NEUMATICA II" | 220417 |
| GRS | 10.02.2011 | 942,14 | DEUDA-10 310282 | 78776 |
| GRS | 28.03.2011 | 14.464,42 | 310662 DGSM 3/11 F.180/2010 | 78776 |
| GRS | 01.02.2011 | 669,20 | DEUDA 2010 GAS Y CALEFACCION | 78776 |
| GRS | 01.02.2011 | 1.647,32 | DEUDA 2010 GAS Y CALEFACCION | 78776 |
| GRS | 01.02.2011 | 4.856,90 | DEUDA 2010 ENERGIA ELECTRICA | 78776 |
| GRS | 10.05.2011 | 3.924,79 | ENERGIA ELECTRICA | 72280 |
| GRS | 10.05.2011 | 2.257,29 | ENERGIA ELECTRICA | 72280 |
| GRS | 09.06.2011 | 2.381,83 | ENERGIA ELECTRICA | 72280 |
| GRS | 06.07.2011 | 1.984,84 | I.B.I. EJERCICIO 2011- Nº FIJO 10268525-10251188 | 72280 |
| GRS | 17.08.2011 | 1.410,73 | ENERGIA ELECTRICA CENTRO BASE | 72280 |
| GRS | 30.08.2011 | 47,96 | AGUA/OTRAS TASAS | 72280 |
| GRS | 30.08.2011 | 21,45 | AGUA/OTRAS TASAS | 72280 |
| GRS | 16.09.2011 | 1.113,31 | RECIBOS ENERGIA ELECTRICA CENTRO BASE | 72280 |
| GRS | 16.09.2011 | 1.176,48 | RECIBOS ENERGIA ELECTRICA CENTRO BASE | 72280 |
| GRS | 22.09.2011 | 76,06 | AGUA/OTRAS TASAS | 72280 |
| GRS | 22.09.2011 | 33,93 | AGUA/OTRAS TASAS | 72280 |
| GRS | 23.09.2011 | 1.347,30 | ENERGIA ELECTRICA | 72280 |
| GRS | 15.11.2011 | 48,37 | AGUA/OTRAS TASAS | 72280 |
| GRS | 15.11.2011 | 21,14 | AGUA/OTRAS TASAS | 72280 |
| GERE | 29.12.2011 | 315,00 | REPOSICIÓN PAGOS EN EFECTIVO POR ACF EN RGS | 518447 |
| GERE | 10.05.2011 | 93,00 | REPOSICIÓN ACF 09-05-11. | 518447 |
| JUVE | 02.03.2011 | 7.757,97 | SUMIN. ENERGIA TERMICA SOLAR RESID/ALBERG | 78776 |
| JCYL | 16.05.2011 | 6.197,60 | AULAS ACTIVAS'11 ALBERG.JUVENIL NAVARREDONDA | 518447 |
| JCYL | 17.06.2011 | 7.947,60 | AULAS ACTIVAS'11 ALBERG.JUVENIL NAVARREDONDA | 518447 |

- Asimismo, se han extraído las operaciones correspondientes a otros números de acreedor que deben ser objeto de eliminación, comprobándose que estas operaciones tampoco están identificadas en la información remitida por la Comunidad, por un importe al menos de 35.807,72 euros. Estas obligaciones son las que se recogen en el cuadro siguiente.[1]

[1] Párrafo modificado en virtud de alegaciones

Cuadro nº 5 [1]

**OTRAS OPERACIONES NO ELIMINADAS**

| ENTIDAD | FECHA CONTABILIDAD | IMPORTE | TITULO DEL EXPEDIENTE | ACREEDOR |
|---|---|---|---|---|
| JCYL | 04.03.2011 | 10.410,26 | CONTR.PERS.INVES.RECIEN.TIT.UNIV.0/330/2008 ANT50% | 124469 |
| JCYL | 04.03.2011 | 10.410,26 | CONT.PERS.INVES.RECIEN.TIT.UNIV.0/1933/2008 ANT50% | 124469 |
| JCYL | 15.11.2011 | 4.826,94 | AY.CONTR.PERS.INVES.RECIEN.TIT.UNIV.0/330/2008 PSJ | 124469 |
| JCYL | 05.12.2011 | 4.829,14 | CONTR.PERS.INVEST.RECIENT.TITUL.UNIV.O.1933/08 PSJ | 124469 |
| JCYL | 05.12.2011 | 641,01 | AY.CONTR.PERS.INVES.RECIEN.TIT.UNIV.0/330/2008 LIQ | 124469 |
| JCYL | 05.12.2011 | 4.690,11 | CONTR.PERS.INVEST.RECIENT.TITUL.UNIV.O.1933/08 LIQ | 124469 |

El importe eliminado en las obligaciones presupuestarias reconocidas es superior al de los derechos reconocidos eliminados, es decir, no han sido eliminadas todas las operaciones que deben ser objeto de eliminación ya que se deberían haber eliminado las obligaciones presupuestarias reconocidas en una entidad que supongan derechos presupuestarios reconocidos en otra entidad, así como los derechos reconocidos en esta última (tal y como dispone el artículo 9.3 de la Orden HAC 1219/2008). En el cuadro siguiente se reflejan los importes detraídos.

[1] Cuadro modificado en virtud de alegaciones

Cuadro nº 6

**IMPORTES DETRAÍDOS**

| CAPÍTULOS | DERECHOS LIQUIDADOS | CAPÍTULOS | OBLIGACIONES RECONOCIDAS |
|---|---|---|---|
| 1. Impuestos directos | 0,00 | 1. Gastos de personal | 52.914,00 |
| 2. Impuestos indirectos | 0,00 | 2. Gastos en bienes corrientes y servicios | 10.578.237,39 |
| 3. Tasas y otros ingresos | 460.251,85 | 3. Gastos financieros | 2.674,62 |
| 4. Transferencias corrientes | 3.641.145.011,09 | 4. Transferencias corrientes | 3.630.665.764,53 |
| 5. Ingresos patrimoniales | 32.242,74 | 6. Inversiones Reales | 591.865,60 |
| 6. Enajenación de inversiones reales | 161.347,49 | 7. Transferencias de capital | 273.429.010,45 |
| 7. Transferencias de capital | 271.719.209,13 | 8. Activos Financieros | 3.000.000,00 |
| 8. Activos Financieros | 0,00 | 9. Pasivos Financieros | 0,00 |
| 9. Pasivos Financieros | 3.000.000,00 | **TOTAL** | **3.918.320.466,59** |
| **TOTAL** | **3.916.518.062,30** | **DIFERENCIA** | **1.802.404,29** |

Respecto del "Ajuste por consolidación" que figura en el Estado de Liquidación del Presupuesto Consolidado, éste sólo afecta a las columnas de Presupuesto inicial, Modificaciones y Presupuesto definitivo, y se debe, según se hace constar en las bases de presentación incluidas en la Memoria, a que se han detraído importes distintos en el presupuesto de ingresos y en el de gastos. Según el artículo 9.2 de la Orden HAC 1219/2008, de 18 de julio, el Estado de Liquidación del Presupuesto Consolidado se obtendrá mediante la suma de las diferentes partidas, según su naturaleza, de los estados de liquidación del presupuesto individuales de las distintas entidades y las eliminaciones que se indican en el apartado siguiente. El apartado 3 de dicho artículo recoge que "Deberán eliminarse las obligaciones presupuestarias reconocidas en una entidad que supongan derechos presupuestarios reconocidos en otra entidad cuyas cuentas se integran en esta cuenta general, así como los derechos reconocidos en está última". En consecuencia, las eliminaciones previstas en la citada Orden, sólo afectan a las obligaciones y derechos presupuestarios reconocidos, por lo que el "Ajuste por consolidación" que se refleja en el Estado de Liquidación del Presupuesto de Ingresos Consolidado rendido no está previsto en la normativa. Esta deficiencia se puso de manifiesto también en los Informes de los ejercicios 2008, 2009 y 2010.

De lo expuesto se pone de manifiesto que la consolidación del Estado de Liquidación del Presupuesto efectuada es una consolidación parcial, al no haberse eliminado todas las operaciones internas entre las distintas entidades que integran esta cuenta general, y no responde a lo dispuesto en la Orden HAC/1219/2008, de 18 de junio. Por lo tanto, el Estado de Liquidación del Presupuesto Consolidado no representa fielmente la ejecución del presupuesto y el resultado presupuestario de las entidades que integran dicha Cuenta globalmente consideradas, circunstancia que también se puso de manifiesto en los Informes de los ejercicios 2008, 2009 y 2010.

### III.2.4. 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.

Dadas las deficiencias apuntadas en el apartado III.2.3.3 de este Tomo respecto de la consolidación de la liquidación del presupuesto, el análisis respecto del presupuesto se ha realizado en relación con el presupuesto agregado y no con el consolidado que figura en la Cuenta rendida.

#### III.2.4.1. Presupuesto definitivo

En el Anexo I.3 figura el Resultado Presupuestario Consolidado y en los Anexos I.4 y I.5 el Estado de Liquidación del Presupuesto Consolidado, por capítulos, de ingresos y gastos, respectivamente.

En los Anexos IV.1 y IV.2 se recogen los presupuestos definitivos de ingresos y de gastos, por entidades y capítulos, de todas las entidades que integran la cuenta general de las entidades del sector público de la Comunidad sujetas al régimen de contabilidad pública.

Los presupuestos definitivos de ingresos y de gastos de cada una de las entidades del sector público de la Comunidad sujetas al régimen de contabilidad pública representan los porcentajes que se recogen en los cuadros 7 y 8 siguientes en relación con la suma de los presupuestos definitivos de todas ellas.

Destaca el elevado peso específico de la Administración General, que representa un porcentaje del 61,73% y que, junto con la Gerencia Regional de Salud, con el 23,82% y la Gerencia de Servicios Sociales, con el 5,59%, suponen el 91,14% de la suma de los presupuestos definitivos de todas las entidades.

Como puede apreciarse en el cuadro número 7, el mayor peso específico respecto de cada capítulo del presupuesto de ingresos corresponde a la Administración General, excepto en los capítulos 4 y 8 en los que corresponde a la Gerencia Regional de Salud.

En el cuadro número 8 se observa que el mayor peso específico respecto de cada capítulo del presupuesto de gastos corresponde a la Administración General, salvo en los capítulos 1 y 2 que corresponde a la Gerencia Regional de Salud y en el capítulo 8 que corresponde a la ADE, seguida del ITA.

Cuadro nº 7

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

| CAPÍTULOS | JCYL | GRS | GSS | ECYL | INJUVE | ADE | ITA | EREN | ISSL | CES | UVA | USAL | ULE | UBU | ACSUCYL |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1. Impuestos directos | 100,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% |
| 2. Impuestos indirectos | 100,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% |
| 3. Tasas y otros ingresos | 52,77% | 8,47% | 10,27% | 0,13% | 0,94% | 0,00% | 0,36% | 0,09% | 0,00% | 0,00% | 8,15% | 10,91% | 4,70% | 3,20% | 0,00% |
| 4. Transferencias corrientes | 36,93% | 45,81% | 10,42% | 0,57% | 0,18% | 0,13% | 0,11% | 0,01% | 0,00% | 0,02% | 2,08% | 2,21% | 0,93% | 0,56% | 0,03% |
| 5. Ingresos patrimoniales | 70,13% | 6,93% | 0,16% | 1,56% | 0,03% | 0,05% | 4,20% | 1,59% | 0,00% | 0,01% | 1,25% | 6,72% | 1,94% | 5,45% | 0,00% |
| **TOTAL DE OPERACIONES CORRIENTES** | **62,92%** | **26,07%** | **6,19%** | **0,33%** | **0,13%** | **0,08%** | **0,09%** | **0,01%** | **0,00%** | **0,01%** | **1,43%** | **1,61%** | **0,68%** | **0,43%** | **0,02%** |
| 6. Enajenación de inversiones reales | 98,47% | 0,00% | 0,00% | 1,43% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,03% | 0,07% | 0,00% | 0,00% |
| 7. Transferencias de capital | 40,85% | 17,30% | 3,03% | 19,31% | 0,14% | 7,21% | 5,49% | 0,19% | 0,03% | 0,02% | 2,17% | 2,26% | 1,06% | 0,93% | 0,00% |
| **TOTAL DE OPERACIONES DE CAPITAL** | **46,46%** | **15,62%** | **2,74%** | **17,57%** | **0,12%** | **6,50%** | **4,96%** | **0,17%** | **0,03%** | **0,02%** | **1,96%** | **2,04%** | **0,97%** | **0,84%** | **0,00%** |
| 8. Activos Financieros | 0,68% | 52,11% | 12,80% | 15,00% | 0,00% | 0,00% | 1,04% | 0,27% | 0,00% | 0,00% | 9,84% | 5,45% | 2,37% | 0,44% | 0,00% |
| 9. Pasivos Financieros | 85,65% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 7,85% | 6,40% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,11% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% |
| **TOTAL OPERACIONES FINANCIERAS** | **64,62%** | **12,90%** | **3,17%** | **3,71%** | **0,00%** | **5,91%** | **5,07%** | **0,07%** | **0,00%** | **0,00%** | **2,52%** | **1,35%** | **0,59%** | **0,11%** | **0,00%** |
| **TOTAL** | **61,73%** | **23,82%** | **5,59%** | **2,11%** | **0,12%** | **1,22%** | **1,01%** | **0,03%** | **0,00%** | **0,01%** | **1,59%** | **1,62%** | **0,69%** | **0,43%** | **0,01%** |

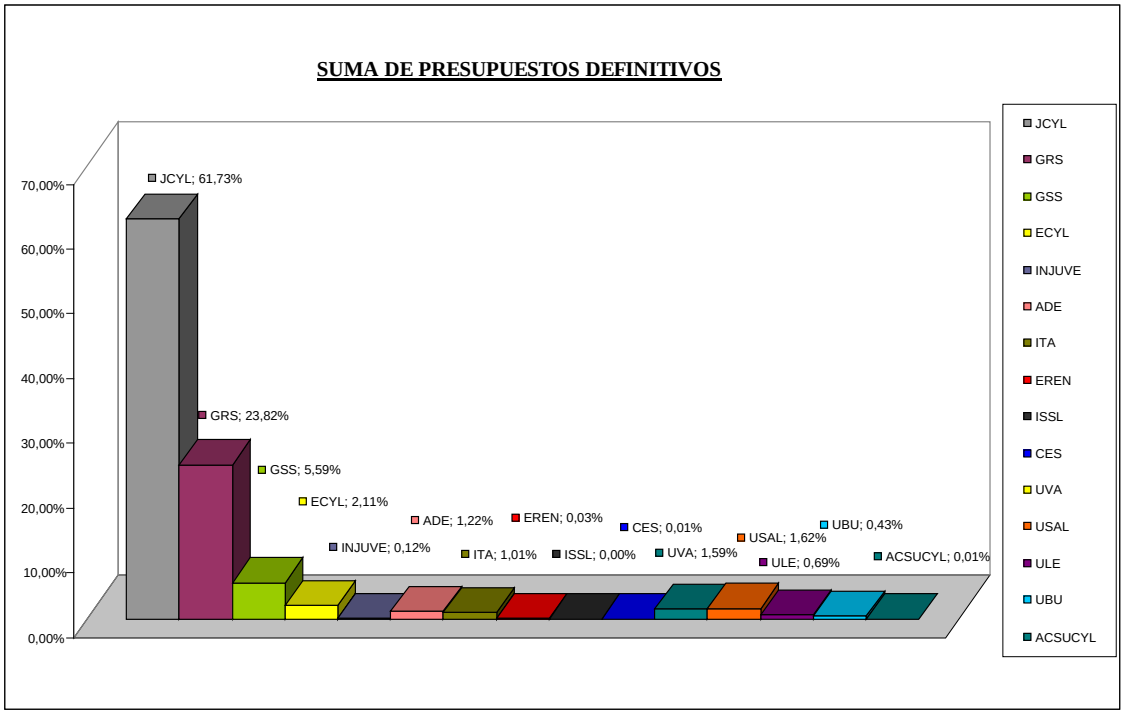
Cuadro nº 8

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

| CAPÍTULOS | JCYL | GRS | GSS | ECYL | INJUVE | ADE | ITA | EREN | ISSL | CES | UVA | USAL | ULE | UBU | ACSUCYL |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1. Gastos de personal | 41,05% | 44,34% | 4,26% | 0,79% | 0,26% | 0,20% | 0,19% | 0,03% | 0,00% | 0,02% | 3,24% | 3,32% | 1,41% | 0,86% | 0,02% |
| 2. Gastos corrientes en bienes y servicios | 19,30% | 58,28% | 13,56% | 0,53% | 0,33% | 0,15% | 0,11% | 0,09% | 0,02% | 0,04% | 2,68% | 2,84% | 1,31% | 0,75% | 0,02% |
| 3. Gastos financieros | 95,61% | 3,01% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,22% | 0,51% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,01% | 0,27% | 0,18% | 0,18% | 0,00% |
| 4. Transferencias corrientes | 80,36% | 12,27% | 6,93% | 0,06% | 0,02% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,15% | 0,11% | 0,05% | 0,03% | 0,00% |
| **TOTAL DE OPERACIONES CORRIENTES** | **61,08%** | **27,68%** | **6,56%** | **0,36%** | **0,13%** | **0,09%** | **0,09%** | **0,02%** | **0,00%** | **0,01%** | **1,45%** | **1,49%** | **0,64%** | **0,39%** | **0,01%** |
| 6. Inversiones Reales | 56,19% | 18,95% | 1,79% | 1,77% | 0,16% | 0,11% | 5,56% | 0,21% | 0,03% | 0,00% | 5,86% | 5,64% | 2,24% | 1,37% | 0,11% |
| 7. Transferencias de capital | 74,97% | 0,48% | 1,33% | 17,70% | 0,00% | 5,40% | 0,10% | 0,00% | 0,00% | 0,01% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% |
| **TOTAL DE OPERACIONES DE CAPITAL** | **67,34%** | **7,99%** | **1,52%** | **11,23%** | **0,06%** | **3,25%** | **2,32%** | **0,09%** | **0,01%** | **0,01%** | **2,38%** | **2,29%** | **0,91%** | **0,56%** | **0,04%** |
| 8. Activos Financieros | 4,06% | 0,53% | 0,06% | 0,03% | 0,00% | 51,72% | 42,85% | 0,15% | 0,00% | 0,00% | 0,16% | 0,28% | 0,17% | 0,00% | 0,00% |
| 9. Pasivos Financieros | 87,67% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 4,47% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 1,60% | 2,77% | 1,37% | 2,12% | 0,00% |
| **TOTAL OPERACIONES FINANCIERAS** | **46,01%** | **0,26%** | **0,03%** | **0,01%** | **0,00%** | **25,77%** | **23,59%** | **0,08%** | **0,00%** | **0,00%** | **0,88%** | **1,53%** | **0,77%** | **1,07%** | **0,00%** |
| **TOTAL** | **61,73%** | **23,82%** | **5,59%** | **2,11%** | **0,12%** | **1,22%** | **1,01%** | **0,03%** | **0,00%** | **0,01%** | **1,59%** | **1,62%** | **0,69%** | **0,43%** | **0,01%** |

En el siguiente gráfico se observan los porcentajes que representa el presupuesto definitivo de cada entidad respecto de la suma de los presupuestos definitivos de todas las entidades que integran la cuenta general de las entidades del sector público de la Comunidad sujetas al régimen de contabilidad pública.

Gráfico nº 1




Si comparamos la suma de los créditos definitivos aprobados para cada una de las entidades integradas en esta Cuenta General con los del ejercicio anterior, se aprecia una disminución de los mismos en 1.550.876.723,95 euros, lo que supone un decremento del 9,44%. La Administración General ha visto disminuido su presupuesto en un 11,32%, siendo la mayor disminución en términos cuantitativos, mientras que en términos relativos el mayor decremento se produce en el Instituto de la Juventud con un 35,02%. Las únicas entidades que han visto incrementado su presupuesto han sido el Instituto de Seguridad y Salud Laboral y el Instituto Tecnológico Agrario, con un 17,43% y un 8,39%, respectivamente. En el cuadro siguiente se recoge la comparativa realizada.

Cuadro nº 9

**CRÉDITOS DEFINITIVOS - COMPARATIVA**

| ENTIDAD | CRÉDITO DEFINITIVO 2010 (1) | CRÉDITO DEFINITIVO 2011 (2) | % VARIACIÓN (2)/(1) |
|---|---|---|---|
| Administración General | 10.356.471.445,61 | 9.183.645.300,03 | -11,32 |
| Gerencia Regional de Salud | 3.740.201.961,63 | 3.544.436.722,79 | -5,23 |
| Servicio Público de Empleo | 385.712.099,73 | 314.344.976,19 | -18,50 |
| Gerencia de Servicios Sociales | 876.717.934,26 | 831.351.517,22 | -5,17 |
| Instituto de la Juventud | 26.932.373,31 | 17.499.645,83 | -35,02 |
| Instituto Tecnológico Agrario | 138.993.043,79 | 150.649.882,45 | 8,39 |
| Agencia de Inversiones y Servicios | 228.561.468,60 | 181.457.232,00 | -20,61 |
| Ente Regional de la Energía | 6.183.799,11 | 4.773.214,90 | -22,81 |
| Consejo Económico y Social | 2.269.456,01 | 1.852.727,00 | -18,36 |
| Instituto Seguridad y Salud Laboral | 450.200,00 | 528.663,00 | 17,43 |
| Universidad de Burgos | 64.779.610,00 | 64.456.386,00 | -0,50 |
| Universidad de León | 105.452.231,71 | 102.823.432,06 | -2,49 |
| Universidad de Salamanca | 244.802.059,08 | 240.720.615,70 | -1,67 |
| Universidad de Valladolid | 248.340.052,68 | 236.651.259,12 | -4,71 |
| Agencia para la Calidad del Sistema Universitario | 2.119.132,68 | 1.918.569,96 | -9,46 |
| **TOTAL** | **16.427.986.868,20** | **14.877.110.144,25** | **-9,44** |

### III.2.4.2. Obligaciones reconocidas

En los Anexos VI.1 a VI.15 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 integradas en esta Cuenta General.

Las obligaciones reconocidas por capítulos en el conjunto de dichas entidades han sido las que se recogen en el cuadro número 10.

Cuadro nº 10

**OBLIGACIONES RECONOCIDAS POR CAPÍTULOS**

| Capítulos | AGREGADO(*) |
|---|---|
| 1. Gastos de personal | 4.057.457.582,28 |
| 2. Gastos corrientes en bienes y servicios | 1.034.313.807,20 |
| 3. Gastos financieros | 160.406.909,68 |
| 4. Transferencias corrientes | 6.129.447.973,05 |
| **TOTAL DE OPERACIONES CORRIENTES** | **11.381.626.272,21** |
| 6. Inversiones reales | 531.877.341,56 |
| 7. Transferencias de capital | 967.890.598,28 |
| **TOTAL DE OPERACIONES DE CAPITAL** | **1.499.767.939,84** |
| 8. Activos Financieros | 72.895.713,94 |
| 9. Pasivos Financieros | 176.491.272,72 |
| **TOTAL OPERACIONES FINANCIERAS** | **249.386.986,66** |
| **TOTAL** | **13.130.781.198,71** |

(*) Importe de obligaciones reconocidas antes de efectuar la consolidación.

En el cuadro número 11 se recoge el peso específico que las obligaciones reconocidas de cada entidad tienen respecto del importe total de las obligaciones reconocidas, en cada capítulo, del conjunto de las entidades.

Cuadro nº 11

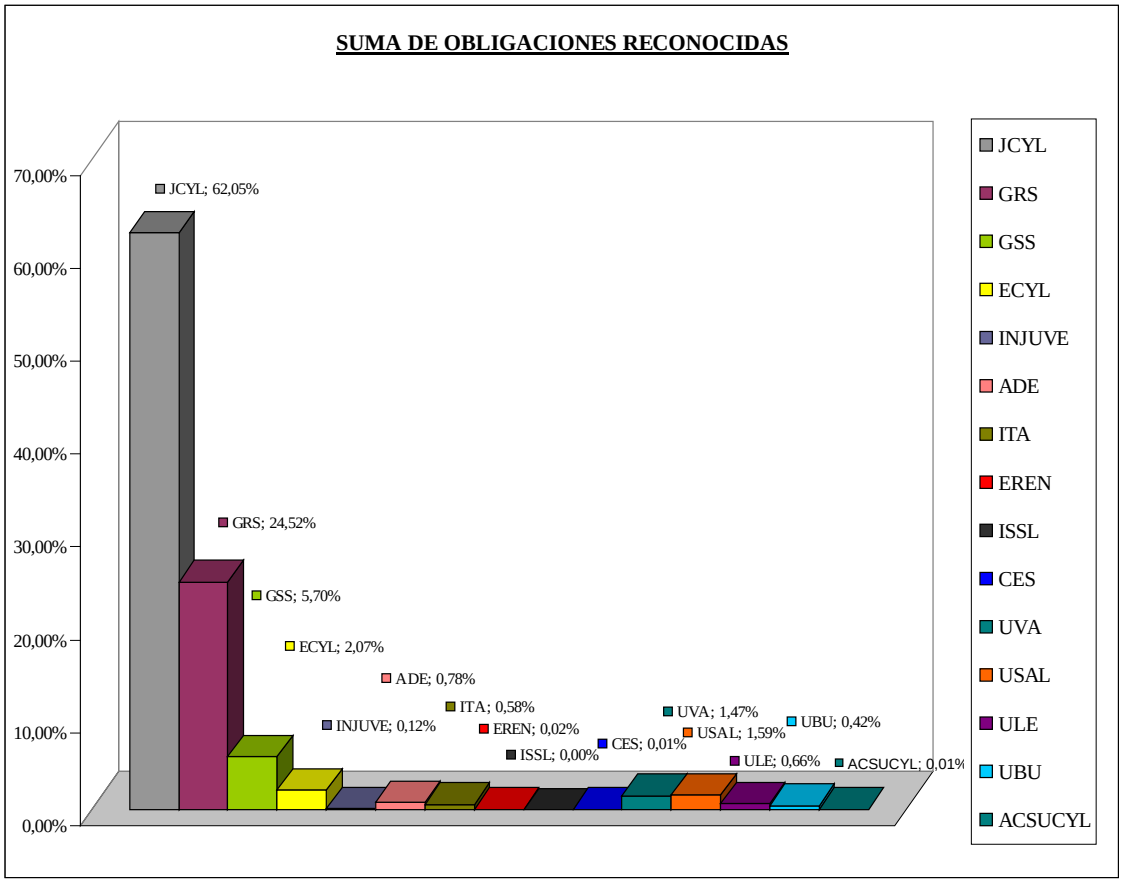
**OBLIGACIONES RECONOCIDAS POR ENTIDADES Y CAPÍTULOS**

| CAPÍTULOS | JCYL | GRS | GSS | ECYL | INJUVE | ADE | ITA | EREN | ISSL | CES | UVA | USAL | ULE | UBU | ACSUCYL |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1. Gastos de personal | 40,78% | 44,77% | 4,31% | 0,80% | 0,25% | 0,20% | 0,18% | 0,03% | 0,00% | 0,02% | 3,17% | 3,24% | 1,36% | 0,86% | 0,02% |
| 2. Gastos corrientes en bienes y servicios | 19,43% | 59,68% | 11,82% | 0,58% | 0,30% | 0,13% | 0,11% | 0,06% | 0,01% | 0,03% | 2,65% | 3,01% | 1,38% | 0,79% | 0,02% |
| 3. Gastos financieros | 93,96% | 4,42% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,07% | 0,75% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,01% | 0,39% | 0,19% | 0,21% | 0,00% |
| 4. Transferencias corrientes | 80,85% | 11,65% | 7,13% | 0,06% | 0,02% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,11% | 0,11% | 0,05% | 0,02% | 0,00% |
| **TOTAL DE OPERACIONES CORRIENTES** | **61,17%** | **27,72%** | **6,45%** | **0,37%** | **0,13%** | **0,09%** | **0,09%** | **0,02%** | **0,00%** | **0,01%** | **1,43%** | **1,49%** | **0,64%** | **0,39%** | **0,01%** |
| 6. Inversiones reales | 63,87% | 10,70% | 0,91% | 2,70% | 0,24% | 0,44% | 5,63% | 0,14% | 0,02% | 0,01% | 5,44% | 6,32% | 2,14% | 1,31% | 0,13% |
| 7. Transferencias de capital | 70,76% | 0,69% | 0,97% | 22,32% | 0,00% | 5,09% | 0,15% | 0,00% | 0,00% | 0,01% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% |
| **TOTAL DE OPERACIONES DE CAPITAL** | **68,32%** | **4,24%** | **0,95%** | **15,36%** | **0,08%** | **3,44%** | **2,09%** | **0,05%** | **0,01%** | **0,01%** | **1,93%** | **2,24%** | **0,76%** | **0,46%** | **0,05%** |
| 8. Activos Financieros | 4,71% | 0,69% | 0,14% | 0,07% | 0,00% | 56,59% | 36,77% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,27% | 0,56% | 0,20% | 0,00% | 0,00% |
| 9. Pasivos Financieros | 88,98% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 4,36% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,36% | 2,81% | 1,34% | 2,15% | 0,00% |
| **TOTAL OPERACIONES FINANCIERAS** | **64,35%** | **0,20%** | **0,04%** | **0,02%** | **0,00%** | **16,54%** | 13,83% | **0,00%** | **0,00%** | **0,00%** | **0,33%** | **2,15%** | **1,01%** | **1,52%** | **0,00%** |
| **TOTAL** | **62,05%** | **24,52%** | **5,70%** | **2,07%** | **0,12%** | **0,78%** | **0,58%** | **0,02%** | **0,00%** | **0,01%** | **1,47%** | **1,59%** | **0,66%** | **0,42%** | **0,01%** |

Destaca el peso específico de la Administración General, que representa un porcentaje del 62,05% de las obligaciones reconocidas y que, junto con la Gerencia Regional de Salud, con el 24,52%, y la Gerencia de Servicios Sociales, con el 5,70%, suponen el 92,27% del importe agregado de las obligaciones reconocidas. El mayor peso específico respecto de cada capítulo corresponde a la Administración General, salvo en los capítulos 1 y 2 que corresponde a la Gerencia Regional de Salud y en el capítulo 8 que corresponde a la ADE, seguida del ITA.

En el siguiente gráfico se reflejan los porcentajes que representa cada una de las entidades respecto de la suma de las obligaciones reconocidas.

Gráfico nº 2




Si comparamos las obligaciones reconocidas consolidadas con las del ejercicio anterior, se aprecia una disminución de 1.494.816.849,48 euros, lo que supone un decremento del 13,96% respecto del importe alcanzado en el ejercicio 2010. Como puede apreciarse en el cuadro número 12, la mayor variación cuantitativa se ha producido en las operaciones de capital, con un decremento de 1.044.591.039,00 euros, lo que representa un 46,01% respecto del ejercicio anterior. Las operaciones corrientes han disminuido en 472.805.493,57 euros, lo

que supone un 5,76% y las operaciones financieras han aumentado en 22.579.683,09 euros, lo que supone un incremento del 10,09% con respecto a 2010.

Cuadro nº 12

**OBLIGACIONES RECONOCIDAS CONSOLIDADAS - COMPARATIVA**

| | Obligaciones reconocidas 2011 | Obligaciones reconocidas 2010 | Variación | % |
|---|---|---|---|---|
| 1. Gastos de personal | 4.057.404.668,28 | 4.109.942.208,89 | -52.537.540,61 | -1,28 |
| 2. Gastos en bienes corrientes y servicios | 1.023.735.569,81 | 1.292.034.928,96 | -268.299.359,15 | -20,77 |
| 3. Gastos financieros | 160.404.235,06 | 104.233.433,30 | 56.170.801,76 | 53,89 |
| 4. Transferencias corrientes | 2.498.782.208,52 | 2.706.921.604,09 | -208.139.395,57 | -7,69 |
| **TOTAL DE OPERACIONES CORRIENTES** | **7.740.326.681,67** | **8.213.132.175,24** | **-472.805.493,57** | **-5,76** |
| 6. Inversiones Reales | 531.285.475,96 | 1.102.830.180,78 | -571.544.704,82 | -51,83 |
| 7. Transferencias de capital | 694.461.587,83 | 1.167.507.922,01 | -473.046.334,18 | -40,52 |
| **TOTAL DE OPERACIONES DE CAPITAL** | **1.225.747.063,79** | **2.270.338.102,79** | **-1.044.591.039,00** | **-46,01** |
| 8. Activos Financieros | 69.895.713,94 | 81.619.864,61 | -11.724.150,67 | -14,36 |
| 9. Pasivos Financieros | 176.491.272,72 | 142.187.438,96 | 34.303.833,76 | 24,13 |
| **TOTAL OPERACIONES FINANCIERAS** | **246.386.986,66** | **223.807.303,57** | **22.579.683,09** | **10,09** |
| **TOTAL** | **9.212.460.732,12** | **10.707.277.581,60** | **-1.494.816.849,48** | **-13,96** |

Por capítulos, la variación cuantitativa más destacada es el decremento de 571.544.704,82 euros en el capítulo 6 “Inversiones reales”, que representa un 51,83% respecto del ejercicio anterior, seguida del capítulo 7 “Transferencias de capital”, por importe de 473.046.334,18 euros, lo que representa un 40,52%. También disminuyeron el capítulo 2 “Gastos en bienes corrientes y servicios” en 268.299.359,15 euros, que supone el 20,77% y el capítulo 1 “Gastos de personal” en 52.537.540,61 euros, lo que supone un decremento del 1,28% con respecto al ejercicio 2010. Por el contrario, el capítulo 3 “Gastos financieros” ha aumentado con respecto al ejercicio 2010 en 56.170.801,76 euros, seguido del capitulo 9 “Pasivos Financieros” con un aumento de 34.303.833,76 euros.

La variación relativa más significativa se ha producido en el capítulo 3 “Gastos financieros” que se ha incrementado un 53,89%, seguido por el capítulo 6 “Inversiones reales”, con un decremento del 51,83%.

### III.2.4.3. Derechos reconocidos

En los Anexos VII.1 a VII.15 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 integradas en esta cuenta general.

Los derechos reconocidos por capítulos en el conjunto de dichas entidades han sido los que se recogen en el cuadro siguiente.

Cuadro nº 13

**DERECHOS RECONOCIDOS POR CAPÍTULOS**

| CAPÍTULOS | AGREGADO(*) |
|---|---|
| 1. Impuestos directos | 2.026.424.387,69 |
| 2. Impuestos indirectos | 2.701.086.911,60 |
| 3. Tasas y otros ingresos | 357.557.825,90 |
| 4. Transferencias corrientes | 6.265.337.569,22 |
| 5. Ingresos patrimoniales | 35.812.098,77 |
| **TOTAL DE OPERACIONES CORRIENTES** | **11.386.218.793,18** |
| 6. Enajenación de inversiones reales | 36.949.705,53 |
| 7. Transferencias de capital | 763.932.610,86 |
| **TOTAL DE OPERACIONES DE CAPITAL** | **800.882.316,39** |
| 8. Activos Financieros | 6.566.092,59 |
| 9. Pasivos Financieros | 1.229.184.893,14 |
| **TOTAL OPERACIONES FINANCIERAS** | **1.235.750.985,73** |
| **TOTAL** | **13.422.852.095,30** |

(*) Importe de obligaciones reconocidas antes de efectuar la consolidación.

En el cuadro número 14 se recoge el peso específico que los derechos reconocidos de cada entidad tienen respecto del importe total de los derechos reconocidos, en cada capítulo, en el conjunto de las entidades.

Cuadro nº 14

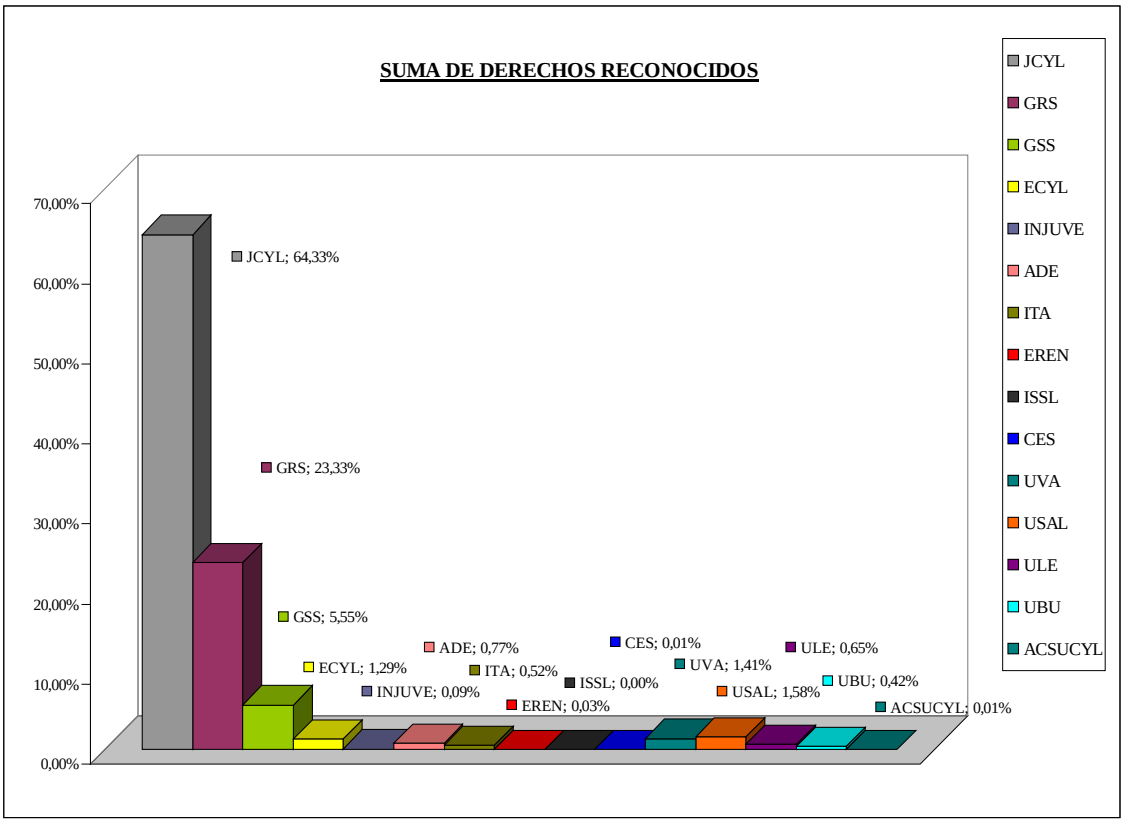
**DERECHOS RECONOCIDOS POR ENTIDADES Y CAPÍTULOS**

| CAPÍTULOS | JCYL | GRS | GSS | ECYL | INJUVE | ADE | ITA | EREN | ISSL | CES | UVA | USAL | ULE | UBU | ACSUCYL |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1. Impuestos directos | 100,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% |
| 2. Impuestos indirectos | 100,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% |
| 3. Tasas y otros ingresos | 46,48% | 13,98% | 8,53% | 0,20% | 1,08% | 0,11% | 0,43% | 0,20% | 0,00% | 0,00% | 8,88% | 11,96% | 4,94% | 3,19% | 0,00% |
| 4. Transferencias corrientes | 36,12% | 46,30% | 10,95% | 0,10% | 0,11% | 0,10% | 0,07% | 0,01% | 0,00% | 0,02% | 2,25% | 2,35% | 1,00% | 0,60% | 0,03% |
| 5. Ingresos patrimoniales | 72,75% | 7,07% | 0,63% | 0,54% | 0,19% | 0,66% | 3,12% | 2,20% | 0,00% | 0,02% | 1,85% | 5,04% | 0,86% | 5,05% | 0,00% |
| **TOTAL DE OPERACIONES CORRIENTES** | **63,08%** | **25,94%** | **6,30%** | **0,06%** | **0,10%** | **0,06%** | **0,06%** | **0,02%** | **0,00%** | **0,01%** | **1,52%** | **1,68%** | **0,71%** | **0,45%** | **0,02%** |
| 6. Enajenación de inversiones reales | 60,78% | 0,39% | 0,08% | 30,01% | 0,00% | 8,38% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,06% | 0,08% | 0,23% | 0,00% | 0,00% |
| 7. Transferencias de capital | 35,54% | 23,27% | 3,59% | 20,37% | 0,17% | 6,91% | 4,33% | 0,20% | 0,01% | 0,02% | 1,92% | 2,21% | 0,76% | 0,70% | 0,00% |
| **TOTAL DE OPERACIONES DE CAPITAL** | **36,70%** | **22,22%** | **3,43%** | **20,82%** | **0,16%** | **6,98%** | **4,13%** | **0,19%** | **0,01%** | **0,02%** | **1,84%** | **2,11%** | **0,74%** | **0,67%** | **0,00%** |
| 8. Activos Financieros | 30,73% | 3,71% | 1,52% | 0,82% | 0,05% | 0,04% | 52,79% | 3,92% | 0,00% | 0,00% | 1,93% | 1,89% | 2,58% | 0,00% | 0,00% |
| 9. Pasivos Financieros | 94,07% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 3,36% | 2,18% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,07% | 0,32% | 0,00% | 0,00% | 0,00% |
| **TOTAL OPERACIONES FINANCIERAS** | **93,73%** | **0,02%** | **0,01%** | **0,00%** | **0,00%** | **3,34%** | **2,45%** | **0,02%** | **0,00%** | **0,00%** | **0,08%** | **0,33%** | **0,01%** | **0,00%** | **0,00%** |
| **TOTAL** | **64,33%** | **23,33%** | **5,55%** | **1,29%** | **0,09%** | **0,77%** | **0,52%** | **0,03%** | **0,00%** | **0,01%** | **1,41%** | **1,58%** | **0,65%** | **0,42%** | **0,01%** |

Destaca el peso específico de la Administración General que representa un porcentaje del 64,33% y que, junto con la Gerencia Regional de Salud, con el 23,33%, y la Gerencia de Servicios Sociales, con el 5,55%, aglutinan el 93,21% del importe agregado de los derechos reconocidos. El mayor peso específico respecto de cada capítulo corresponde a la Administración General (que alcanza el 100% en los capítulos 1 y 2), salvo en el capítulo 4 que corresponde a la Gerencia Regional de Salud con un 46,30% y en el capítulo 8 que corresponde al ITA con un 52,79%.

Los derechos reconocidos de cada una de las entidades representan los porcentajes que se recogen en el siguiente gráfico respecto de la suma de los derechos reconocidos.

Gráfico nº 3




Si comparamos el importe consolidado de los derechos reconocidos con el del ejercicio anterior, se aprecia una disminución de 810.704.833,51 euros, lo que supone un decremento del 7,86% respecto del importe alcanzado en el ejercicio 2010. La mayor variación cuantitativa se ha producido en las operaciones corrientes, con un decremento de 643.472.840,99 euros, lo que representa un 7,67%, seguidas por las operaciones de capital, que han disminuido en 225.629.738,74 euros, lo que representa un 29,90%. Por el contrario, las operaciones financieras han aumentado en 58.397.746,22 euros, lo que supone un

incremento del 4,97% respecto del ejercicio anterior. En el cuadro siguiente se recoge la comparativa realizada.

Cuadro nº 15

**DERECHOS RECONOCIDOS CONSOLIDADOS - COMPARATIVA**

| CAPÍTULOS | Derechos Liquidados 2011 | Derechos Liquidados 2010 | VARIACIÓN | % |
|---|---|---|---|---|
| 1. Impuestos directos | 2.026.424.387,69 | 1.378.825.411,65 | 647.598.976,04 | 46,97 |
| 2. Impuestos indirectos | 2.701.086.911,60 | 1.891.917.662,02 | 809.169.249,58 | 42,77 |
| 3. Tasas y otros ingresos | 357.097.574,05 | 363.556.957,69 | -6.459.383,64 | -1,78 |
| 4. Transferencias corrientes | 2.624.192.558,10 | 4.720.886.141,06 | -2.096.693.582,96 | -44,41 |
| 5. Ingresos patrimoniales | 35.779.856,03 | 32.867.956,04 | 2.911.899,99 | 8,86 |
| **TOTAL DE OPERACIONES CORRIENTES** | **7.744.581.287,47** | **8.388.054.128,46** | **-643.472.840,99** | **-7,67** |
| 6. Enajenación de inversiones reales | 36.788.358,04 | 35.201.788,67 | 1.586.569,37 | 4,51 |
| 7. Transferencias de capital | 492.213.401,73 | 719.429.709,84 | -227.216.308,11 | -31,58 |
| **TOTAL DE OPERACIONES DE CAPITAL** | **529.001.759,77** | **754.631.498,51** | **-225.629.738,74** | **-29,90** |
| 8. Activos Financieros | 6.566.092,59 | 2.699.307,55 | 3.866.785,04 | 143,25 |
| 9. Pasivos Financieros | 1.226.184.893,14 | 1.171.653.931,96 | 54.530.961,18 | 4,65 |
| **TOTAL OPERACIONES FINANCIERAS** | **1.232.750.985,73** | **1.174.353.239,51** | **58.397.746,22** | **4,97** |
| **TOTAL** | **9.506.334.032,97** | **10.317.038.866,48** | **-810.704.833,51** | **-7,86** |

Los capítulos que han disminuido respecto del ejercicio anterior han sido el 3, el 4 y el 7. La variación cuantitativa más destacada ha sido el decremento de 2.096.693.582,96 euros producido en el capítulo 4 “Transferencias corrientes”, lo que representa un 44,41%. También disminuyó significativamente el capítulo 7 “Transferencias de capital”, por importe de 227.216.308,11 euros, lo que representa un 31,58%.

La variación relativa más significativa se ha producido en el capítulo 8 “Activos financieros” que presenta un aumento del 143,25%, seguida por el capítulo 1 “Impuestos directos” con un aumento del 46,97%. Cuantitativamente destaca el incremento de los ingresos procedentes de impuestos, tanto indirectos como directos, que han aumentado en 809.169.249,58 euros y 647.598.976,04 euros, respectivamente.

### III.2.4.4. Balance

En el Anexo I.1 figura el Balance Agregado rendido.

En el cuadro número 16 se recogen los porcentajes que cada entidad integrante de esta cuenta general representa en relación con los distintos epígrafes del Balance Agregado.

Cuadro nº 16

## REPRESENTATIVIDAD ENTIDADES EN EL BALANCE AGREGADO

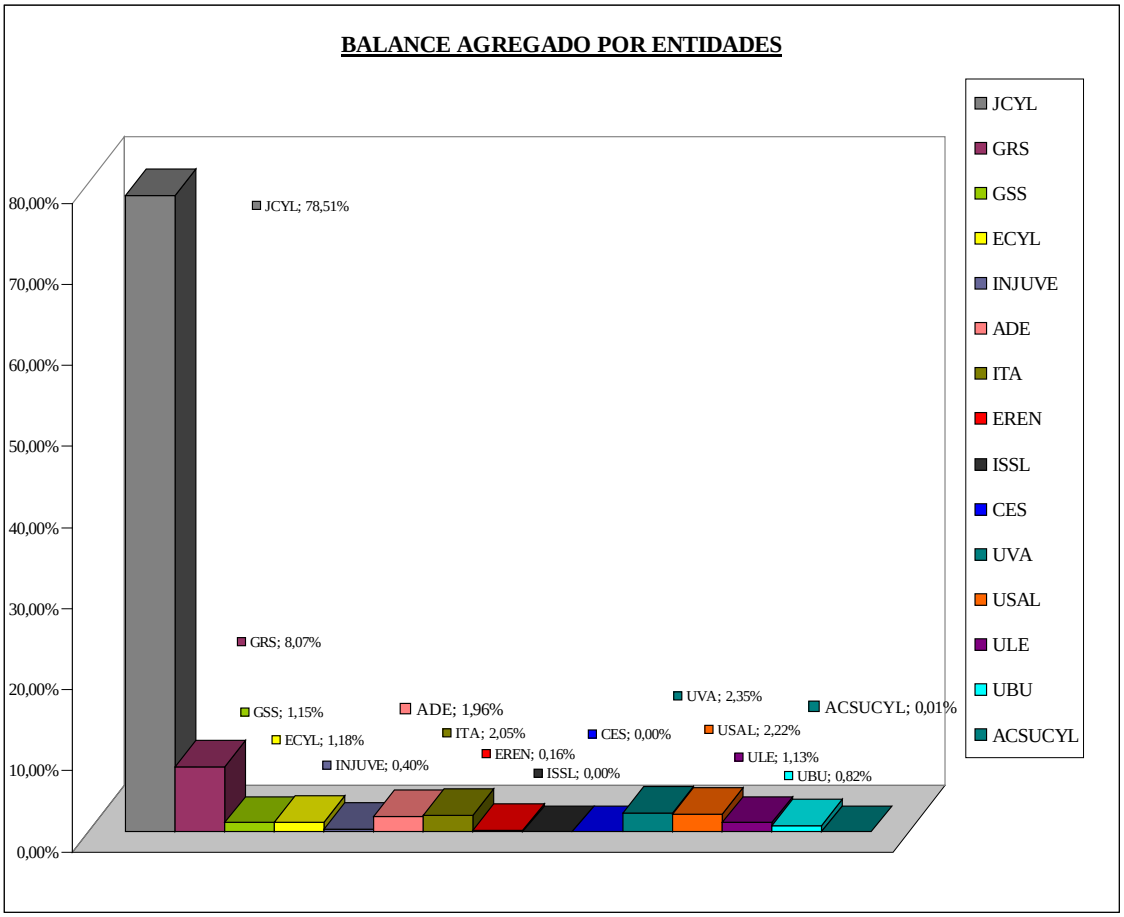
| | JCYL | GRS | GSS | ECYL | INJUVE | ADE | ITA | EREN | ISSL | CES | UVA | USAL | ULE | UBU | ACSUCYL |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **ACTIVO** | **%** | **%** | **%** | **%** | **%** | **%** | **%** | **%** | **%** | **%** | **%** | **%** | **%** | **%** | **%** |
| A) INMOVILIZADO | 80,73 | 6,86 | 0,82 | 0,29 | 0,46 | 1,53 | 2,35 | 0,15 | 0,00 | 0,00 | 2,37 | 2,37 | 1,17 | 0,90 | 0,00 |
| B) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 100,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| C) ACTIVO CIRCULANTE | 66,15 | 15,00 | 3,01 | 6,25 | 0,07 | 4,06 | 0,32 | 0,21 | 0,00 | 0,00 | 2,21 | 1,36 | 0,94 | 0,38 | 0,04 |
| **TOTAL ACTIVO** | **78,51** | **8,07** | **1,15** | **1,18** | **0,40** | **1,96** | **2,05** | **0,16** | **0,00** | **0,00** | **2,35** | **2,22** | **1,13** | **0,82** | **0,01** |

| | JCYL | GRS | GSS | ECYL | INJUVE | ADE | ITA | EREN | ISSL | CES | UVA | USAL | ULE | UBU | ACSUCYL |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **PASIVO** | **%** | **%** | **%** | **%** | **%** | **%** | **%** | **%** | **%** | **%** | **%** | **%** | **%** | **%** | **%** |
| A) FONDOS PROPIOS | 79,64 | 0,72 | 1,98 | 0,36 | 0,80 | 2,40 | 3,18 | 0,28 | 0,00 | 0,00 | 4,15 | 3,35 | 1,76 | 1,37 | 0,01 |
| B) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 18,60 | 62,24 | 13,00 | 6,16 | 0,00 |
| C) ACREEDORES A LARGO PLAZO | 95,57 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1,70 | 1,23 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,27 | 0,70 | 0,34 | 0,19 | 0,00 |
| D) ACREEDORES A CORTO PLAZO | 48,11 | 40,15 | 0,90 | 5,20 | 0,06 | 1,26 | 0,47 | 0,12 | 0,00 | 0,00 | 1,03 | 1,50 | 0,78 | 0,41 | 0,01 |
| **TOTAL PASIVO** | **78,51** | **8,07** | **1,15** | **1,18** | **0,40** | **1,96** | **2,05** | **0,16** | **0,00** | **0,00** | **2,35** | **2,22** | **1,13** | **0,82** | **0,01** |

Destaca el peso específico de la Administración General, que representa un porcentaje del 78,51% y que, junto con la Gerencia Regional de Salud, con el 8,07%, aglutinan el 86,58% del activo/pasivo del Balance Agregado rendido. El mayor peso específico respecto de cada agrupación del activo del Balance corresponde a la Administración General, excepto en los "Gastos a distribuir en varios ejercicios" donde el 100% corresponde a la ADE. Respecto del pasivo, el mayor peso específico corresponde a la Administración General, salvo en las "Provisiones para riesgos y gastos" que corresponden a la Universidad de Salamanca. Destaca también el 40,51% de la Gerencia Regional de Salud en los "Acreedores a corto plazo".

En el siguiente gráfico se reflejan los porcentajes que cada una de las Entidades representa en el total del Balance Agregado.

Gráfico nº 4




Si comparamos el Balance Agregado del ejercicio 2011 con el del ejercicio anterior, se aprecia una disminución del importe total del Activo y Pasivo de 690.164.829,51 euros, lo que supone un decremento del 4,41%. Respecto de las variaciones producidas en el Activo, el

"Activo circulante" ha disminuido en 695.705.949,97 euros, lo que representa un 23,81%, el "Inmovilizado" ha registrado un decremento de 2.734.476,22 euros, lo que representa un 0,02%. Por el contrario, los "Gastos a distribuir en varios ejercicios" han aumentado en 8.275.596,68 euros, lo que supone un incremento del 4.770,95%. En cuanto a las variaciones producidas en el Pasivo, la variación cuantitativa más destacada ha sido el decremento de 1.524.982.193,38 euros producido en los "Fondos Propios", lo que representa un 17,14% respecto del ejercicio anterior, habiendo aumentado los "Acreedores a largo plazo" y las "Provisiones para riesgos y gastos" en 978.428.082,33 euros y 6.023.207,31 euros, respectivamente, lo que representa un 26,37% y un 82,16%. En cambio, los "Acreedores a corto plazo" han disminuido con respecto al ejercicio 2010 en 149.633.925,77 euros, lo que supone un 4,96%. En el cuadro que figura a continuación se recoge la comparativa realizada.

Cuadro nº 17

**BALANCE AGREGADO - COMPARATIVA**

| ACTIVO | Ejercicio 2011 | Ejercicio 2010 | Variación | % |
|---|---|---|---|---|
| **ACTIVO** | | | | |
| **A) INMOVILIZADO** | **12.711.627.524,92** | **12.714.362.001,14** | **-2.734.476,22** | **-0,02** |
| I. Inversiones destinadas al uso general | 1.977.586.713,58 | 1.815.261.046,97 | 162.325.666,61 | 8,94 |
| II. Inmovilizaciones inmateriales | 372.575.582,79 | 420.482.217,46 | -47.906.634,67 | -11,39 |
| III. Inmovilizaciones materiales | 9.473.027.041,26 | 9.454.028.766,49 | 18.998.274,77 | 0,20 |
| IV. Inversiones gestionadas | 547.670.555,85 | 750.281.120,37 | -202.610.564,52 | -27,00 |
| V. Inversiones financieras permanentes | 339.046.164,40 | 272.359.815,39 | 66.686.349,01 | 24,48 |
| VI. Deudores no presupuestarios a LP | 1.721.467,04 | 1.949.034,46 | -227.567,42 | -11,68 |
| **B) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS** | **8.449.054,59** | **173.457,91** | **8.275.596,68** | **4.770,95** |
| **C) ACTIVO CIRCULANTE** | **2.226.478.296,73** | **2.922.184.246,70** | **-695.705.949,97** | **-23,81** |
| I. Existencias | 52.033.464,39 | 56.554.974,75 | -4.521.510,36 | -7,99 |
| II. Deudores | 1.599.247.916,61 | 2.098.265.906,68 | -499.017.990,07 | -23,78 |
| III. Inversiones financieras temporales | 1.270.428,07 | 988.975,22 | 281.452,85 | 28,46 |
| IV. Tesorería | 573.894.746,15 | 766.331.997,67 | -192.437.251,52 | -25,11 |
| V. Ajustes por periodificación | 31.741,51 | 42.392,38 | -10.650,87 | -25,12 |
| **TOTAL ACTIVO** | **14.946.554.876,24** | **15.636.719.705,75** | **-690.164.829,51** | **-4,41** |

| PASIVO | Ejercicio 2011 | Ejercicio 2010 | Variación | % |
|---|---|---|---|---|
| **PASIVO** | | | | |
| **A) FONDOS PROPIOS** | **7.374.557.892,08** | **8.899.540.085,46** | **-1.524.982.193,38** | **-17,14** |
| I. Patrimonio | 2.560.460.416,56 | 2.610.251.007,91 | -49.790.591,35 | -1,91 |
| 1. Patrimonio | 2.544.250.527,90 | 2.536.322.752,82 | 7.927.775,08 | 0,31 |
| 2. Patrimonio recibido en adscripción | 58.627.077,58 | 58.627.077,58 | 0,00 | 0,00 |
| 3. Patrimonio recibido en cesión | 265.839.960,22 | 253.219.084,67 | 12.620.875,55 | 4,98 |
| 4. Patrimonio entregado en adscripción | -227.471.660,05 | -160.847.300,82 | -66.624.359,23 | 41,42 |
| 5. Patrimonio entregado en cesión | -79.943.710,80 | -76.228.828,05 | -3.714.882,75 | 4,87 |
| 6. Patrimonio entregado al uso general | -841.778,29 | -841.778,29 | 0,00 | 0,00 |
| II. Reservas | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| III. Resultados de ejercicios anteriores | 6.281.361.302,47 | 7.216.250.950,35 | -934.889.647,88 | -12,96 |
| IV. Resultados del ejercicio | -1.467.263.826,95 | -926.961.872,80 | -540.301.954,15 | 58,29 |
| **B) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS** | **13.354.442,98** | **7.331.235,67** | **6.023.207,31** | **82,16** |
| **C) ACREEDORES A LARGO PLAZO** | **4.688.832.032,08** | **3.710.403.949,75** | **978.428.082,33** | **26,37** |
| I. Emisiones de obligaciones y otros valores | 1.214.223.000,00 | 1.005.923.000,00 | 208.300.000,00 | 20,71 |
| II. Otras deudas a largo plazo | 3.465.998.751,29 | 2.702.207.846,75 | 763.790.904,54 | 28,27 |
| III. Desembolsos pendientes sobre acciones | 8.610.280,79 | 2.273.103,00 | 6.337.177,79 | 278,79 |
| **D) ACREEDORES A CORTO PLAZO** | **2.869.810.509,10** | **3.019.444.434,87** | **-149.633.925,77** | **-4,96** |
| 1. Emisiones de obligaciones y otros valores | 70.182.335,75 | 170.076.803,58 | -99.894.467,83 | -58,73 |
| II. Deudas con entidades de crédito | 426.165.162,86 | 258.914.207,73 | 167.250.955,13 | 64,60 |
| IIII. Acreedores | 2.324.013.814,89 | 2.543.421.715,01 | -219.407.900,12 | -8,63 |
| IV. Ajustes por periodificación | 49.449.195,60 | 47.031.708,55 | 2.417.487,05 | 5,14 |
| **TOTAL PASIVO** | **14.946.554.876,24** | **15.636.719.705,75** | **-690.164.829,51** | **-4,41** |

### III.2.4.5. Cuenta del Resultado Económico-Patrimonial

En el Anexo I.2 figura la Cuenta del Resultado Económico-Patrimonial Agregada rendida.

Los porcentajes que cada entidad representa respecto del debe y haber de la Cuenta del Resultado Económico-Patrimonial Agregada se recogen en el cuadro número 18.

Como puede apreciarse en dicho cuadro, destaca el elevado peso específico de la Administración General que representa un porcentaje del 60,03% del debe y del 61,47% del haber, y que, junto con la Gerencia Regional de Salud, con el 27,33% y el 25,51, respectivamente, y la Gerencia de Servicios Sociales, con el 5,63% y el 6,07%, respectivamente, aglutinan el 92,99% del debe y el 93,05% del haber de la Cuenta del Resultado Económico-Patrimonial Agregada.

Cuadro nº 18

**REPRESENTATIVIDAD ENTIDADES EN LA CUENTA DEL RESULTADO ECONÓMICO-PATRIMONIAL**

| | JCYL | GRS | GSS | ECYL | INJUVE | ADE | ITA | EREN | ISSL | CES | UVA | USAL | ULE | UBU | ACSUCYL |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **DEBE** | % | % | % | % | % | % | % | % | % | % | % | % | % | % | % |
| **A) GASTOS** | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1. Reducción de existencias de productos terminados y en curso de fabricación | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2. Aprovisionamientos | | | | | | | | | | | | | | | 100,00 |
| 3. Gastos de funcionamiento de los servicios y prestaciones sociales | 36,33 | 48,51 | 5,07 | 0,83 | 0,27 | 0,22 | 0,39 | 0,07 | 0,00 | 0,02 | 2,93 | 3,20 | 1,31 | 0,83 | 0,02 |
| 4. Transferencias y subvenciones | 79,46 | 9,96 | 6,15 | 3,02 | 0,01 | 0,68 | 0,43 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,11 | 0,11 | 0,04 | 0,02 | 0,00 |
| 5. Pérdidas y gastos extraordinarios | 91,17 | 0,00 | 4,43 | 0,64 | 0,07 | 0,03 | 2,01 | 0,02 | 0,00 | 0,00 | 0,61 | 0,25 | 0,70 | 0,07 | 0,00 |
| **TOTAL DEBE** | **60,03** | **27,33** | **5,63** | **1,99** | **0,13** | **0,46** | **0,44** | **0,03** | **0,00** | **0,01** | **1,40** | **1,52** | **0,63** | **0,39** | **0,01** |

| **HABER** | % | % | % | % | % | % | % | % | % | % | % | % | % | % | % |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **B) INGRESOS** | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1. Ventas y prestaciones de servicios | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2. Aumento de existencias de productos terminados y en curso de fabricación | | | | | | | | | | | | | | | |
| 3. Ingresos de gestión ordinaria | 96,81 | 0,81 | 0,51 | 0,00 | 0,08 | 0,00 | 0,01 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,56 | 0,64 | 0,38 | 0,20 | 0,00 |
| 4. Otros ingresos de gestión ordinaria | 62,21 | 7,95 | 3,58 | 8,09 | 0,07 | 2,78 | 1,38 | 1,02 | 0,00 | 0,00 | 1,58 | 8,26 | 0,97 | 2,10 | 0,00 |
| 5. Transferencias y subvenciones | 35,97 | 43,68 | 10,13 | 2,29 | 0,12 | 0,83 | 0,53 | 0,03 | 0,00 | 0,02 | 2,46 | 2,32 | 0,97 | 0,61 | 0,03 |
| 6. Ganancias e ingresos extraordinarios | 99,62 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,32 | 0,06 | 0,00 | 0,00 |
| **TOTAL HABER** | **61,47** | **25,51** | **6,07** | **1,42** | **0,10** | **0,51** | **0,33** | **0,03** | **0,00** | **0,01%** | **1,66** | **1,70** | **0,72** | **0,45** | **0,02** |
| **RESULTADO PÉRDIDAS Y GANANCIAS** | **47,93** | **42,53** | **1,99** | **6,75** | **0,40** | **0,02** | **1,38** | **0,05** | **0,00** | **0,01** | **-0,75** | **0,04** | **-0,17** | **-0,18** | **-0,02** |

En los 3 gráficos siguientes se reflejan los porcentajes que cada una de las entidades representa en el Debe, en el Haber y en el Resultado de la Cuenta del Resultado Económico-Patrimonial Agregada.

Gráfico nº 5

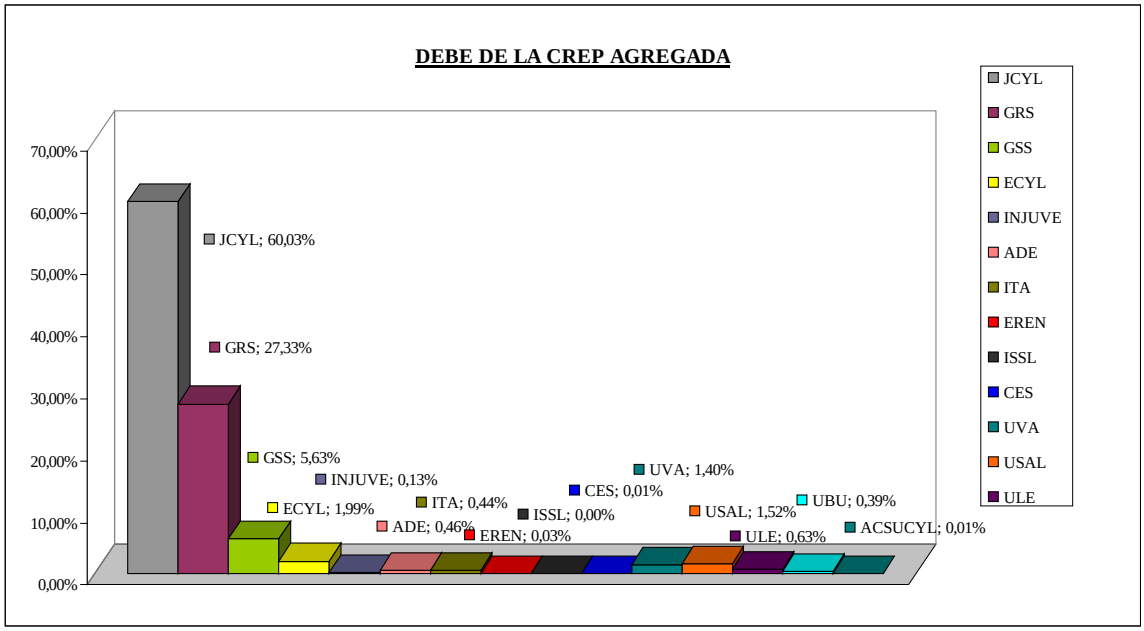



Gráfico nº 6

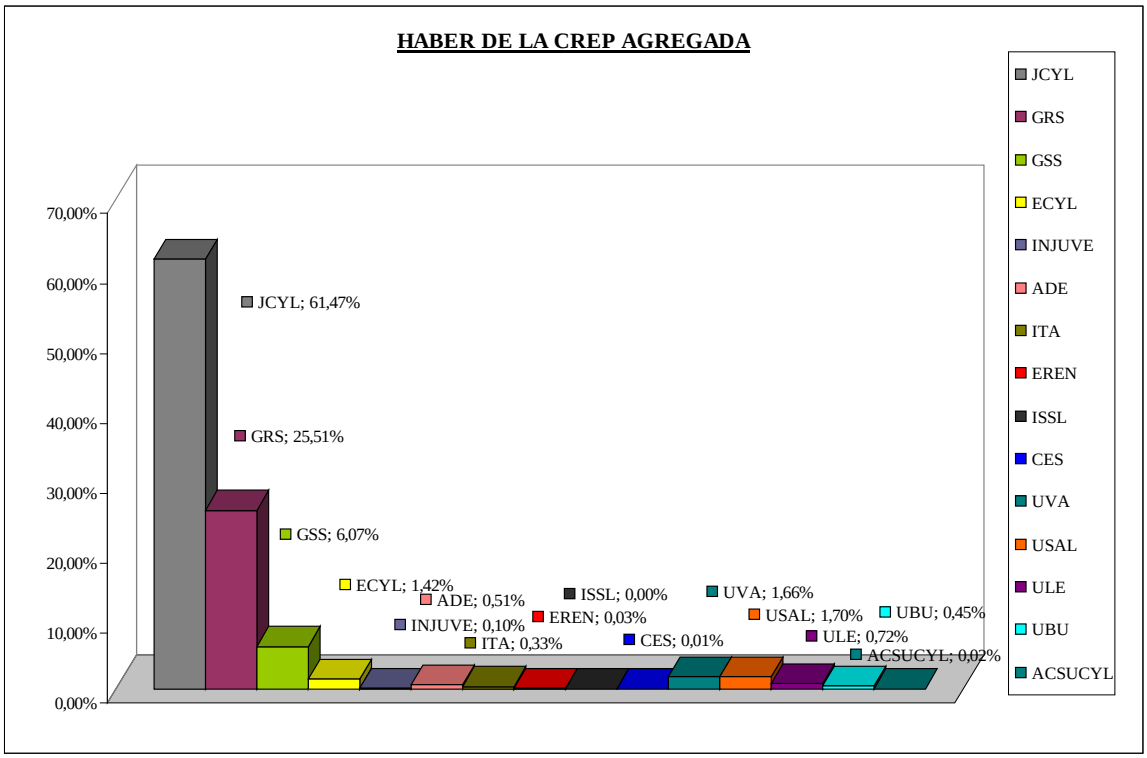
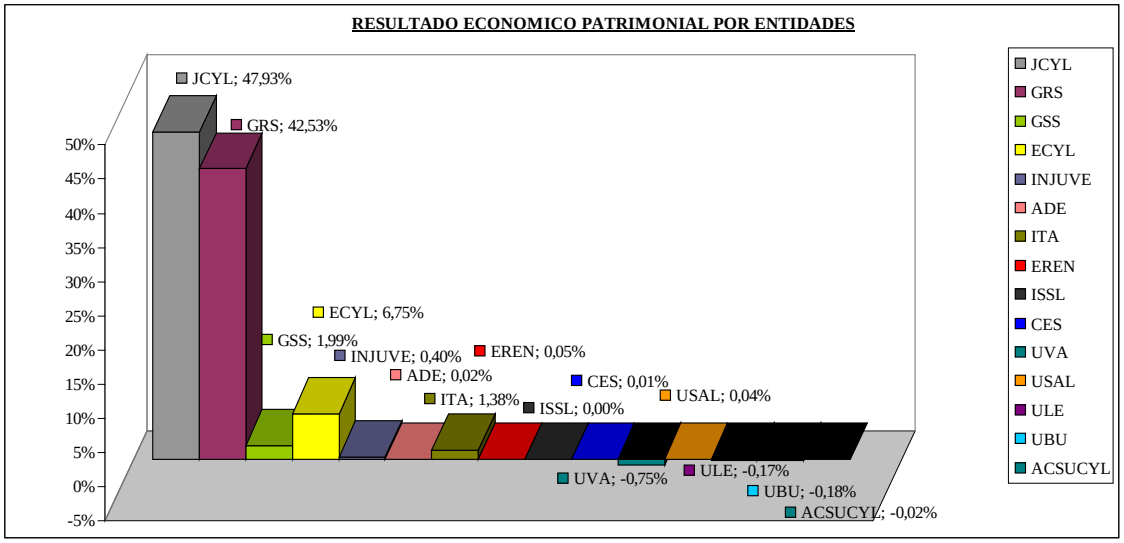


**Gráfico nº 7**




Si comparamos las cifras del Debe y del Haber de la Cuenta del Resultado Económico Patrimonial Agregada con las del ejercicio anterior, se aprecia una disminución de los gastos en 1.216.392.099,79 euros, lo que supone una variación del 8,13%. El mayor decremento desde un punto de vista cuantitativo se ha producido en la partida "Transferencias y subvenciones" con una disminución de 1.579.369.268,18 euros, lo que representa un 17,87% respecto del ejercicio anterior. También ha disminuido la partida de "Aprovisionamientos" en un importe de 92.910,27 euros lo que supone un 12,55% menos que en el ejercicio anterior. La partida "Gastos de funcionamiento de los servicios y prestaciones sociales" ha aumentado en 362.400.768,85 euros, lo que representa un 6,15%.

Los ingresos han experimentado una disminución respecto del ejercicio anterior de 1.756.694.053,94 euros, lo que supone un 12,52%. Las "Transferencias y subvenciones" han disminuído en 3.267.168.554,97 euros, lo que supone un decremento del 31,67%. Los "Ingresos de gestión ordinaria" , "Otros ingresos de gestión ordinaria" y "Ganancias e ingresos extraordinarios" han aumentado en 1.440.362.183,16 euros, 12.005.988,93 euros y 58.106.328,94 euros, respectivamente, lo que supone incrementos del 40,55%, 8,82% y 225,81%, respectivamente, con respecto al año anterior.

El "Resultado del ejercicio", negativo en 2010 por importe de 926.961.872,80 euros, ha pasado en 2011 a ser negativo por importe de 1.467.263.826,95 euros, lo que supone un incremento de las pérdidas de 540.301.954,15 euros, es decir, el resultado negativo es un 58,29% superior al resultado negativo del ejercicio anterior.

En el cuadro que figura a continuación se recoge la comparativa realizada.

Cuadro nº 19

**CUENTA DEL RESULTADO ECONÓMICO-PATRIMONIAL AGREGADA - COMPARATIVA**

| DEBE | Ejercicio 2011 | Ejercicio 2010 | Variación | % |
|---|---|---|---|---|
| A) GASTOS | | | | |
| 1. Reducción de existencias de productos terminados y en curso de fabricación | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** |
| 2. Aprovisionamientos | **647.216,59** | **740.126,86** | **-92.910,27** | **-12,55** |
| 3. Gastos de funcionamiento de los servicios y prestaciones sociales | **6.250.636.809,88** | **5.888.236.041,03** | **362.400.768,85** | **6,15** |
| - Gastos de personal | 4.070.952.177,85 | 4.116.448.784,17 | -45.496.606,32 | -1,11 |
| - Prestaciones Sociales | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| -Dotaciones para amortizaciones de inmovilizado | 387.313.881,34 | 415.238.004,37 | -27.924.123,03 | -6,72 |
| - Variación de provisiones de tráfico | 2.916.239,00 | 19.294.573,94 | -16.378.334,94 | -84,89 |
| - Otros gastos de gestión | 1.593.638.142,22 | 1.224.564.962,91 | 369.073.179,31 | 30,14 |
| - Gastos financieros y asimilables | 192.415.888,37 | 111.784.010,47 | 80.631.877,90 | 72,13 |
| - Variación de las provisiones de inversiones financieras | 3.400.481,10 | 905.587,17 | 2.494.893,93 | 275,50 |
| - Diferencias negativas de cambio | 0,00 | 118,00 | -118,00 | -100,00 |
| 4. Transferencias y subvenciones | 7.260.622.159,13 | 8.839.991.427,31 | -1.579.369.268,18 | -17,87 |
| a) Transferencias corrientes | 5.124.999.270,83 | 5.751.579.121,85 | -626.579.851,02 | -10,89 |
| b) Subvenciones corrientes | 1.041.759.941,01 | 1.210.821.515,11 | -169.061.574,10 | -13,96 |
| c) Transferencias de capital | 388.239.089,43 | 804.801.957,72 | -416.562.868,29 | -51,76 |
| d) Subvenciones de capital | 705.623.857,86 | 1.072.788.832,63 | -367.164.974,77 | -34,23 |
| 5. Pérdidas y gastos extraordinarios | **227.922.767,69** | **227.253.457,88** | **669.309,81** | **0,29** |
| TOTAL GASTOS | **13.739.828.953,29** | **14.956.221.053,08** | **-1.216.392.099,79** | **-8,13** |

| HABER | Ejercicio 2011 | Ejercicio 2010 | Variación | % |
|---|---|---|---|---|
| B) INGRESOS | | | | |
| 1. Ventas y prestaciones de servicio | **0,00** | **0,00** | | **0,00** |
| 2. Aumento de existencias de productos terminados y en curso de fabricación | **0,00** | **0,00** | | **0,00** |
| 3. Ingresos de gestión ordinaria | **4.992.861.516,08** | **3.552.499.332,92** | **1.440.362.183,16** | **40,55** |
| - Ingresos tributarios | 4.828.480.706,39 | 3.392.141.120,49 | 1.436.339.585,90 | 42,34 |
| - Prestaciones de servicios | 164.380.809,69 | 160.358.212,43 | 4.022.597,26 | 2,51 |
| 4. Otros ingresos de gestión ordinaria | **148.199.823,45** | **136.193.834,52** | **12.005.988,93** | **8,82** |
| - Reintegros | 29.554.371,83 | 24.760.568,82 | 4.793.803,01 | 19,36 |
| - Trabajos realizados para la empresa | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - Otros ingresos de gestión | 59.328.962,08 | 60.311.847,86 | -982.885,78 | -1,63 |
| - Ingresos de participaciones en capital | 170.421,54 | 174.656,80 | -4.235,26 | -2,42 |
| - Ingresos de otros valores negociables y de créditos del activo inm. | 1.874.124,84 | 161.105,17 | 1.713.019,67 | 1063,29 |
| - Otros intereses e ingresos asimilado | 57.271.943,16 | 50.785.655,87 | 6.486.287,29 | 12,77 |
| - Diferencias positivas de cambio | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 5. Transferencias y subvenciones | **7.047.665.628,72** | **10.314.834.183,69** | **-3.267.168.554,97** | **-31,67** |
| a) Transferencias corrientes | 5.031.875.495,82 | 7.532.217.924,71 | -2.500.342.428,89 | -33,20 |
| b) Subvenciones corrientes | 1.233.424.428,56 | 1.436.514.730,10 | -203.090.301,54 | -14,14 |
| c) Transferencias de capital | 270.826.588,10 | 614.111.367,31 | -343.284.779,21 | -55,90 |
| d) Subvenciones de capital | 511.539.116,24 | 731.990.161,57 | -220.451.045,33 | -30,12 |
| 6. Ganancias e ingresos extraordinarios | **83.838.158,09** | **25.731.829,15** | **58.106.328,94** | **225,81** |
| TOTAL INGRESOS | **12.272.565.126,34** | **14.029.259.180,28** | **-1.756.694.053,94** | **-12,52** |
| RESULTADO PÉRDIDAS Y GANANCIAS | **-1.467.263.826,95** | **-926.961.872,80** | **-540.301.954,15** | **58,29** |

### III.2.5. TRANSFERENCIAS RECIBIDAS.

El importe de los derechos liquidados por transferencias recibidas por las entidades del sector público de la Comunidad sujetas al régimen de contabilidad pública (a excepción de la Administración General), según sus cuentas anuales, ascendió a 4.494.990.543,97 euros, que representa un 90,81% del total de ingresos por transferencias previstos presupuestariamente (4.949.721.458,39 euros), y un 78,95% de la previsión del presupuesto de ingresos total (5.693.464.854,22 euros).

Del total de esos derechos, los provenientes del sector público autonómico alcanzan un importe de 3.913.212.157,37 euros, cuantía que es un 19,54% inferior a la del ejercicio anterior (que ascendía a 4.863.176.513,49 euros), y que supone un 68,73% del total del presupuesto de ingresos. Esto significa que la financiación de dichas entidades proviene en un porcentaje muy elevado de la propia Administración Regional, concretamente de la Administración General. Respecto al ejercicio anterior, el porcentaje de financiación ha disminuido notablemente ya que en 2010 la financiación representaba el 80,10%.

Con carácter general, la financiación autonómica de los organismos autónomos, de los entes públicos de derecho privado, del CES y de la ACSUCYL, proviene prácticamente en su totalidad de la Consejería a la que están adscritas dichas entidades. La financiación autonómica de las universidades públicas procede de múltiples Consejerías, aunque el mayor importe de las transferencias corresponde a la transferencia consolidable para la financiación básica que proviene de la Consejería de Educación.

El cuadro siguiente recoge el importe de las transferencias, corrientes y de capital, que cada entidad ha recibido del resto de las entidades del sector público de la Comunidad durante el ejercicio 2011, así como el porcentaje que las mismas representan respecto de su respectivo presupuesto total de ingresos.

Cuadro nº 20

**TRANSFERENCIAS RECIBIDAS POR ENTIDADES**

| ENTIDAD | PRESUPUESTO TOTAL DE INGRESOS | IMPORTE DERECHOS RECONOCIDOS POR LAS ENTIDADES DEL SECTOR PÚBLICO DE LA COMUNIDAD SUJETAS AL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA POR TRANSFERENCIAS DE RECIBIDAS DEL RESTO DE ENTIDADES (1) | | | % RESPECTO DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS DE LA ENTIDAD | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | TRANSFERENCIAS CORRIENTES | TRANSFERENCIAS DE CAPITAL | IMPORTE TOTAL | TRANSFERENCIAS CORRIENTES | TRANSFERENCIAS CAPITAL | TOTAL |
| Gerencia Regional de Salud | 3.544.436.722,79 | 2.798.262.938,00 | 168.270.144,17 | 2.966.533.082,17 | 78,95% | 4,75% | 83,70% |
| Gerencia de Servicios Sociales | 831.351.517,22 | 451.090.094,00 | 24.798.691,00 | 475.888.785,00 | 54,26% | 2,98% | 57,24% |
| Servicio Público de Empleo | 314.344.976,19 | 2.747.219,58 | 11.651.676,16 | 14.398.895,74 | 0,87% | 3,71% | 4,58% |
| Instituto de la Juventud | 17.499.645,83 | 7.090.104,00 | 971.750,00 | 8.061.854,00 | 40,52% | 5,55% | 46,07% |
| Agencia de Inversiones y Servicios | 181.457.232,00 | 6.009.588,64 | 31.293.956,00 | 37.303.544,64 | 3,31% | 17,25% | 20,56% |
| Instituto Tecnológico Agrario | 150.649.882,45 | 4.317.791,94 | 17.883.255,50 | 22.201.047,44 | 2,87% | 11,87% | 14,74% |
| Ente Regional de la Energía | 4.773.214,90 | 447.825,56 | 780.862,81 | 1.228.688,37 | 9,38% | 16,36% | 25,74% |
| Instituto de Seguridad y Salud Laboral | 528.663,00 | 15.597,33 | 56.915,84 | 72.513,17 | 2,95% | 10,77% | 13,72% |
| Consejo Económico y Social | 1.852.737,00 | 1.242.173,97 | 128.596,64 | 1.370.770,61 | 67,05% | 6,94% | 73,99% |
| Universidad de Valladolid | 236.651.259,12 | 134.218.001,55 | 4.890.065,45 | 139.108.067,00 | 56,72% | 2,07% | 58,78% |
| Universidad de Salamanca | 240.720.615,70 | 138.814.105,53 | 6.752.990,72 | 145.567.096,25 | 57,67% | 2,81% | 60,47% |
| Universidad de León | 102.823.432,06 | 59.164.142,27 | 890.947,14 | 60.055.089,41 | 57,54% | 0,87% | 58,41% |
| Universidad de Burgos | 64.456.386,00 | 36.067.884,06 | 3.437.839,51 | 39.505.723,57 | 55,96% | 5,33% | 61,29% |
| ACSUCYL | 1.918.569,96 | 1.917.000,00 | 0,00 | 1.917.000,00 | 99,92% | 0,00% | 99,92% |
| **TOTAL** | **5.693.464.854,22** | **3.641.404.466,43** | **271.807.690,94** | **3.913.212.157,37** | **63,96%** | **4,77%** | **68,73%** |

(1) Como se ha señalado en el primer párrafo de este Apartado, entre las entidades receptoras no se incluye la Administración General pero sí se han tenido en cuenta las transferencias concedidas por ésta al resto de entidades.

Las transferencias corrientes, es decir, las destinadas a la financiación de los gastos de funcionamiento (3.641.404.466,43 euros) representan un 93,05% del total de las transferencias (3.913.212.157,37 euros), y las de capital, destinadas a financiar operaciones de capital (271.807.690,94 euros) representan un 6,95% del total.

Del cuadro número 20 se desprende que las aportaciones por transferencias corrientes representan globalmente el 63,96% del presupuesto de ingresos, mientras que las transferencias de capital suponen el 4,77%.

Las entidades que reciben mayor financiación respecto a su presupuesto total son ACSUCYL (99,92%), GRS (83,70%) y CES (73,99%), mientras que las que menos obtienen son ECYL (4,58%), ISSL (13,72%), e ITA (14,74%).

Según las cuentas anuales de las entidades, el grado de realización global de los derechos liquidados ha sido del 99,69%, frente al 89,43% del ejercicio 2010, lo que evidencia la mayor recaudación en este ejercicio con respecto al anterior. El detalle por entidades se refleja en el cuadro siguiente.

Cuadro nº 21

**GRADO DE REALIZACIÓN POR ENTIDADES**

| ENTIDAD | IMPORTE DERECHOS RECONOCIDOS (1) | IMPORTE RECAUDACIÓN NETA (2) | GRADO DE REALIZACIÓN (%) (2)/(1) |
|---|---|---|---|
| Gerencia Regional de Salud | 2.966.533.082,17 | 2.966.533.082,17 | 100,00% |
| Gerencia de Servicios Sociales | 475.888.785,00 | 475.888.785,00 | 100,00% |
| Servicio Público de Empleo | 14.398.895,74 | 14.398.895,74 | 100,00% |
| Instituto de la Juventud | 8.061.854,00 | 8.061.854,00 | 100,00% |
| Agencia de Inversiones y Servicios | 37.303.544,64 | 37.303.544,64 | 100,00% |
| Instituto Tecnológico Agrario | 22.201.047,44 | 22.201.047,44 | 100,00% |
| Ente Regional de la Energía | 1.228.688,37 | 1.228.688,37 | 100,00% |
| Instituto de Seguridad y Salud Laboral | 72.513,17 | 72.513,17 | 100,00% |
| Consejo Económico y Social | 1.370.770,61 | 1.370.770,61 | 100,00% |
| Universidad de Valladolid | 139.108.067,00 | 134.160.460,35 | 96,44% |
| Universidad de Salamanca | 145.567.096,25 | 140.966.596,18 | 96,84% |
| Universidad de León | 60.055.089,41 | 59.107.398,79 | 98,42% |
| Universidad de Burgos | 39.505.723,57 | 38.338.970,12 | 97,05% |
| ACSUCYL | 1.917.000,00 | 1.437.750,00 | 75,00% |
| **TOTAL** | **3.913.212.157,37** | **3.901.070.356,58** | **99,69%** |

Los datos reflejan que todas las entidades han percibido en su totalidad las transferencias concedidas por las entidades del sector público de la Comunidad sujetas a contabilidad pública salvo las cuatro universidades públicas y la Agencia para la Calidad del Sistema Universitario. Las universidades públicas presentan un grado de realización entre el 96,44% y el 98,42% y la Agencia para la Calidad del Sistema Universitario un 75,00%.

### III.2.6. ANÁLISIS DE OBLIGACIONES Y DERECHOS RECONOCIDOS EN EL EJERCICIO

En los Anexos VI.1 a VI.15 se recogen las obligaciones reconocidas por capítulos de cada una de las entidades integradas en esta Cuenta General, y en los anexos VII.1 a VII.15 los derechos reconocidos por capítulos en cada una de ellas.

De acuerdo con lo recogido en el apartado II.1 del Tomo 1 de este Informe, con el fin de emitir una opinión sobre la fiabilidad y exactitud de la Cuenta General de la Comunidad del ejercicio 2011 y dada la escasa importancia relativa que tienen las cuentas generales de empresas públicas y de fundaciones públicas respecto del total de la Cuenta General de la Comunidad, se ha realizado un examen exhaustivo sólo de la cuenta general de las entidades del sector público de la Comunidad sujetas al régimen de contabilidad pública.

Siguiendo la metodología descrita en el apartado II.2 del Tomo 1 de este Informe, se ha seleccionado una muestra de 164 operaciones relativas a obligaciones reconocidas y derechos liquidados durante el ejercicio y se ha analizado su adecuado registro contable y el cumplimiento de los requisitos básicos de la tramitación económico-presupuestaria. Del total de operaciones seleccionadas, 101 corresponden a la Administración General de la Comunidad y 63 al resto de entidades del sector público de la Comunidad sujetas al régimen de contabilidad pública.

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 42% del importe total, en valor absoluto.

A continuación se recoge el resultado del análisis efectuado.

Hay que señalar que algunos documentos incluyen apuntes contables que corresponden a varios capítulos. En esos casos, el documento se ha incluido dentro del apartado correspondiente al capítulo en el que aparece el primer registro, si bien la comprobación se ha realizado en su totalidad.

### III.2.6.1. Gastos de personal

La muestra seleccionada incluye 40 obligaciones correspondientes a gastos de personal por un importe absoluto de 255.937.012,94 euros.

En los trabajos de fiscalización relativos a esta área se ha producido una limitación al alcance fijado derivada de las deficiencias en la documentación aportada sobre estados justificativos de la nómina correspondiente a los expedientes con número de documento 7000759987, 7000800858, 7000807337 y 7000816930 de la Gerencia Regional de Salud.

En el cuadro siguiente se reflejan los documentos analizados y el importe correspondiente a cada uno de ellos.

Cuadro nº 22

**MUESTRA DE GASTOS DE PERSONAL**

| Nº DOCUMENTO | ENTIDAD | DESCRIPCIÓN | IMPORTE |
|---|---|---|---|
| 7000307082 | GSS | *SEGURIDAD SOCIAL NOMINA ORDINARIA ENERO 2011 | 2.775.436,54 |
| 7000320348 | GSS | *NOMINA ORDINARIA JULIO 2011 | 9.631.133,79 |
| 7000759987 | GRS | *NÓMINA ENERO 2011 | 3.095.085,89 |
| 7000771534 | GRS | *NÓMINA FEBRERO COMPL.ASISTENCIAL UNIVERSIT | 8.700.421,24 |
| 7000779698 | GRS | *NOMINA FIJOS MARZO/10 | 2.568.618,74 |
| 7000784331 | GRS | *NOMINA HABERES ABRIL-2011 | 3.658.522,02 |
| 7000789061 | GRS | *NOMINA MAYO 2011 | 8.560.676,61 |
| 7000792811 | GRS | *NOMINA HABERES EXTRADORDINARIA JUNIO-2011 | 2.166.959,35 |
| 7000794193 | GRS | *NÓMINA JUNIO 2011, ATENCIÓN ESPECIALIZADA | 10.774.470,35 |
| 7000797543 | GRS | *NÓMINA DE JULIO 2011, HOSPITAL LOS MONTALVOS | 419.178,73 |
| 7000797802 | GRS | *SEGUROS SOCIALES JUNIO/2011 | 2.459.613,73 |
| 7000800228 | GRS | *CUOTAS DE EMPRESA JULIO/2011 | 359.853,42 |
| 7000800858 | GRS | *NOMINA ATENCION ESPECIALIZADA AGOSTO-2011 | 7.120.138,49 |
| 7000804088 | GRS | *NOMINA SEPTIEMBRE 2011 HNSS | 3.977.702,93 |
| 7000807337 | GRS | *NOMINA ATENCION ESPECIALIZADA OCTUBRE-2011 | 6.808.824,04 |
| 7000812677 | GRS | *CUOTAS SS OCTUBRE 2011 SSCC GRS | 237.867,60 |
| 7000813578 | GRS | *NÓMINA NOVIEMBRE 2011, ATENCIÓN ESPECIALIZ | 10.639.156,36 |
| 7000816362 | GRS | *PAGO NOMINA DIC/2011 FIJOS E INTER. | 2.643.451,67 |
| 7000816930 | GRS | *NÓMINA DICIEMBRE 2011 | 1.094.068,34 |
| 7000818015 | GRS | *LIQUIDAC.SEG.SOC.SEPTIEMBRE 2010 CONTRESTAT | 958.639,81 |
| 7500002800 | GRS | NÓMINA EXTRAORDINARIA DICIEMBRE/2011 | -5.075.155,34 |
| 7000919148 | JCYL | *NOMINA ENERO'11 P.DOCENTE CTROS.PUB.BURGOS | 9.279.172,37 |
| 7000923085 | JCYL | *NOMINA FEBRERO'11 P.DOCENTE CTROS.P.LEON | 13.170.382,06 |
| 7000933851 | JCYL | *NOMINA ABRIL'11 P.DOCENTE CTROS.P. VALLADOLID | 12.859.669,83 |
| 7000941301 | JCYL | *NOMINA MAYO'11 P.DOCENTE CTROS.P.PALENCIA | 4.987.255,76 |
| 7000947163 | JCYL | *NOMINA JUNIO'11 P.DOCENTE CTROS.P.AVILA | 10.750.063,26 |
| 7000947201 | JCYL | *NOMINA JUNIO'11 P.DOCENTE CTROS.P.ZAMORA | 10.711.745,30 |
| 7000948532 | JCYL | *NOMINA JUNIO'11 SECRETARIA GRAL Y DD.PP | 3.926.755,49 |
| 7000953907 | JCYL | *NOMINA JULIO'11 P.DOCENTE CTROS.P.LEON | 12.931.354,62 |
| 7000957821 | JCYL | *NOMINA AGOSTO'11 P.DOCENTE CTROS.P.ZAMORA | 6.175.682,73 |
| 7000962522 | JCYL | *NOMINA SEPTIEMBRE'11 P.DOCENTE CTROS.P.BU | 8.580.997,87 |
| 7000971887 | JCYL | *NOMINA NOVIEMBRE'11 P.DOCENTE CTROS.P.LEON | 12.823.558,74 |
| 7000976533 | JCYL | *NÓMINA DIRECCIÓN Y SERVICIOS GRLES NOVIEMBRE | 1.168.268,17 |
| 7000980777 | JCYL | *NOMINA DICIEMBRE'11 P.DOCENTE CTROS.PUB. BU | 15.564.899,35 |
| 7000981044 | JCYL | *NOMINA DICIEMBRE'11 P.DOCENTE CTROS.PUB. PA | 8.506.883,48 |
| 7000982023 | JCYL | *SEG.SOCIAL MARZO'11 P.DOCENTE CTROS PUBLICOS | 4.312.173,37 |
| 2011000000608 | USAL | Nómina enero 2011 | 8.385.610,49 |
| 2011000019692 | USAL | Nómina julio 2011 | 8.324.085,87 |
| 2011000042098 | USAL | Seguros sociales diciembre 2011 | 1.303.543,62 |
| 2011000006190 | UVA | NÓMINA ABRIL 2011. CAPITULO 1º | 8.449.935,57 |

Se ha comprobado que la tramitación de los expedientes de gasto y el reconocimiento de la obligación se ha realizado de acuerdo con la normativa económico-presupuestaria aplicable, a excepción de deficiencias formales en algunos documentos contables, como la

falta de identificación de algunas firmas o de la competencia de quien asienta en contabilidad. También se ha verificado que las obligaciones reconocidas están fundamentadas con los documentos que acompañan a las nóminas y que son coherentes entre sí, a excepción de las incidencias que se señalan a continuación, en relación con la documentación justificativa soporte de algunos de los expedientes incluidos en la muestra, todos ellos correspondientes a la GRS:

- En los expedientes con números de documento 7000759987, correspondiente a la nómina de enero de 2011 de la Gerencia de Atención Primaria de Valladolid, 7000800858 y 7000807337, correspondientes a las nóminas de agosto y octubre de 2011 de la Gerencia de Atención Especializada de Valladolid Río Hortega y 7000816930 relativo a la nómina de diciembre de 2011 de la Gerencia de Emergencias Sanitarias, no se aportan los estados justificativos de la nómina, en los términos previstos en la Orden de 30 de julio de 1992, sobre instrucciones para la confección de nóminas, y con la documentación aportada no se puede realizar el cuadre de la nómina con la del mes anterior con el fin de verificar que los importes del mes son coherentes con los del mes anterior teniendo en cuenta las variaciones habidas en ellos. Se ha solicitado dicha documentación y desde los centros que gestionan la nómina se ha señalado que no se dispone de dicha información. En la Gerencia de Atención Especializada de Valladolid Río Hortega y en la Gerencia de Emergencias Sanitarias se ha indicado que el programa informático no aporta la información de las variaciones.
- [1]
- En el expediente con número de documento 7000813578, correspondiente a la nómina de noviembre de 2011 de la Gerencia de Atención Especializada de Salamanca, el importe total de la nómina, así como el cuadre de los estados justificativos es correcto. No obstante el número de perceptores que aparece en los estados de la nómina no coincide con el del fichero de la orden de transferencia. Hay que señalar que en el listado de la nómina si bien el importe de la nómina sí se totaliza, el número de perceptores no aparece totalizado. Ni siquiera aparecen con un número de orden correlativo por lo que es imposible realizar un seguimiento.

[1] Párrafo eliminado en virtud de alegaciones

Solicitada explicación al centro gestor, se ha aclarado la discrepancia, pero el sistema sigue sin ofrecer la posibilidad de realizar una comprobación sistemática.

- En el expediente con número de documento 7000818015, correspondiente a los seguros sociales de septiembre de 2010 de la Gerencia de Atención Especializada de León, la obligación se ha reconocido en el ejercicio 2011, cuando el gasto se ha devengado en septiembre de 2010. La cuota patronal debe contabilizarse como gasto por mensualidades vencidas, ingresándose su importe dentro del mes siguiente al de su devengo. La obligación se ha imputado al presupuesto del ejercicio 2011 cuando correspondía al ejercicio 2010. Desde el punto de vista presupuestario esto supone un incumplimiento de lo establecido en el artículo 108 de la Ley 2/2006, respecto a la limitación de los compromisos de gasto, y de los artículos 115, en referencia a la temporalidad de los créditos, y 116, acerca de la imputación de obligaciones generadas en ejercicios anteriores, de la misma Ley, ya que el expediente no se encuentra en ninguno de los supuestos contemplados en el último artículo mencionado, lo que habría permitido que obligaciones generadas en 2010 se imputaran al presupuesto de 2011. Los ajustes que procede realizar se han recogido a nivel global en el apartado III.2.7.2 de este Tomo.

Además del resultado del examen de la muestra reflejado en los párrafos precedentes, cabe señalar que en las conclusiones que se derivan de los informes de control financiero permanente realizados por la Intervención General de la Administración de la Comunidad respecto de las Gerencias de Atención Primaria, de Atención Especializada y de Emergencias Sanitarias de la Gerencia Regional de Salud cuyos expedientes han sido objeto de análisis en la muestra seleccionada, se han puesto de manifiesto una serie de deficiencias entre las que cabe destacar las siguientes:

- En el Informe de Control Financiero de la Gerencia de Atención Especializada de Burgos se recoge, entre otras, que:
  - El Centro no dispone de una relación única, detallada y valorada, comprensiva de todas las variaciones de la nómina, donde, además de servir para realizar un cuadre con la nómina del mes anterior (actualmente no se efectúa), pueda constatarse quién tramita la modificación, el visto bueno del superior jerárquico y la autorización última del Gerente.

- Presupuestariamente y en relación con los gastos de personal se han producido incumplimientos de los artículos 108 y siguientes de la Ley 2/2006 ya que se han imputado al presupuesto corriente obligaciones de ejercicios anteriores y se han dejado de imputar otras obligaciones que se deberían haber imputado.
- Se ha detectado que el 13,4% de media mensual del personal facultativo revisado, sobre muestras mensuales medias de 280 trabajadores de este colectivo, perciben conjuntamente dos tipos de retribuciones distintas por la realización de labores inherentes al desempeño de su puesto de trabajo, durante la misma jornada y en idéntico horario.

o En el Informe de Control Financiero de la Gerencia de Atención Especializada de Salamanca se recogen varias deficiencias y en sus conclusiones se señala lo siguiente:

- Presupuestariamente y en relación con los gastos de personal se han producido incumplimientos de la Ley 2/2006 ya que se han imputado al presupuesto corriente obligaciones de ejercicios anteriores y se han dejado de imputar otras obligaciones que se deberían haber imputado.
- La productividad variable del personal directivo con contrato de alta dirección se está aplicando al concepto 160 y debería aplicarse al concepto 141.
- Durante el ejercicio 2011 se imputaron al Capítulo I los importes de las retribuciones y las cuotas patronales de personal con contratos de investigación, que deben abonarse con cargo al Capítulo VI del presupuesto.

o En el Informe de la Gerencia de Emergencias Sanitarias se ha concluido lo siguiente:

- Se observan defectos tanto en la acreditación de los nombramientos o contratos suscritos como en la justificación de la titulación de los trabajadores.
- No consta toda la documentación que permita acreditar el abono del complemento de atención continuada.
- El cálculo de las bases de cotización a la seguridad social presenta errores y no se ajusta a lo establecido en el artículo 132.16 de la Ley 39/2010, de 22 de diciembre, de Presupuestos Generales del Estado para el año 2011.

- Se observan imputaciones presupuestarias incorrectas de gastos de personal, en lo relativo a la consideración como gastos de formación, de cantidades que se refieren al pago de conceptos relativos al complemento de atención continuada.

- En el Informe de la Gerencia de Atención Especializada de Ávila se ha puesto de manifiesto que:
  - El Resumen de nómina no se autoriza y firma por el Director Gerente.
  - Se ha detectado la aplicación incorrecta de subprogramas, artículos y subconceptos presupuestarios del presupuesto de gastos.
  - Se vulneran los principios contables de registro, devengo y temporalidad recogidos en la Ley 2/2006, así como la vinculación de créditos.
  - No se da cumplimiento a la Orden de 30 de Julio de 1992 del Ministerio de Relaciones con las Cortes, relativo a instrucciones para la confección de la nómina, ya que no existen "Estados justificativos de la nómina", ni en formato papel, ni en archivo informático.
  - Presupuestariamente y en relación con los gastos de personal se han producido incumplimientos de la Ley 2/2006 ya que se han imputado al presupuesto corriente obligaciones de ejercicios anteriores y se han dejado de imputar otras obligaciones que se deberían haber imputado. Esto supone también sobrevaloraciones en algunas cuentas del subgrupo 64 del Plan de contabilidad.

- En el Informe de la Gerencia de Atención Especializada de León se ha concluido que:
  - Presupuestariamente y en relación con los gastos de personal se han producido incumplimientos de la Ley 2/2006 ya que se han imputado al presupuesto corriente obligaciones de ejercicios anteriores y se han dejado de imputar otras obligaciones que se deberían haber imputado. Esto supone también sobrevaloraciones e infravaloraciones en algunas cuentas del subgrupo 64 del Plan de contabilidad.

- En el Informe de la Gerencia de Atención Primaria de Valladolid Este se ha concluido lo siguiente:

- Se han incumplido las limitaciones presupuestarias cuantitativas, cualitativas y temporales, ya que se han cometido irregularidades como dejar de imputar obligaciones al presupuesto, no imputar los gastos al nivel de artículo y programa de acuerdo con la vinculación prevista, ni contabilizar los gastos con cargo al capítulo I al nivel de máxima desagregación de la estructura presupuestaria y proyecto de gasto, conforme dispone el artículo 4º.1 a) de la Ley 20/2010, de 28 de diciembre, de Presupuestos Generales de la Comunidad de Castilla y León para el año 2011.

o En el Informe de la Gerencia de Atención Primaria de Soria se ha concluido lo siguiente:

- La gestión económico-financiera llevada a cabo por la Gerencia, en el ejercicio de 2011, no se ajusta a la normativa que resulta de aplicación ni a los principios de buena gestión financiera. La Gerencia no ha gestionado en el ejercicio de 2011 el presupuesto de gastos ajustándose a las limitaciones cuantitativa, cualitativa y temporal del mismo y, por tanto, no sigue los principios de estabilidad presupuestaria, incumpliéndose lo establecido en los artículos 108, 109, 110, 115 y 116 de la Ley 2/2006 y lo previsto en la Ley 20/2010, de 28 de diciembre, de Presupuestos Generales de la Comunidad de Castilla y León para 2011.

- En el ejercicio 2011 han quedado obligaciones pendientes de imputación referentes al capítulo I. La causa de su no imputación al presupuesto del ejercicio es la insuficiencia del crédito presupuestado para hacer frente a las obligaciones de pago por cuotas empresariales a la Seguridad Social, incumpliéndose las limitaciones cuantitativa y temporal de los créditos, establecidas en la Ley 2/2006 y el 4 de la Ley 20/2010, de 28 de diciembre, de Presupuestos Generales de la Comunidad para 2011.

- En la aplicación informática de gestión de nómina, continúa sin realizarse la equivalencia actualizada entre los conceptos retributivos y las aplicaciones presupuestarias, dado que éstas son las que se utilizaban en el anterior sistema contable (SICOSS). Posteriormente, el servicio de contabilidad hace las

conversiones correspondientes para su aplicación en SICCAL. Igualmente sucede con los códigos de descuentos o deducciones.

- Generalmente el sistema informático efectúa los cálculos aritméticos necesarios para la confección de la nómina. Solamente en algunos casos, como en el de los refuerzos o de la atención continuada B, han de calcularse previamente los importes para después proceder a su tratamiento informático.

- En el Informe de la Gerencia de Atención Especializada de Valladolid Río Hortega se ha concluido lo siguiente:

  - Durante el ejercicio 2011 se han generado obligaciones que no se han podido imputar al presupuesto del Centro por falta de crédito que corresponden a gastos de personal, incumpliéndose lo establecido en el artículo 108 de la Ley 2/2006, de la Hacienda y del Sector Público de la Comunidad de Castilla y León. Asimismo, no han podido imputarse al presupuesto obligaciones generadas en los ejercicios 2009 y 2010. Se han imputado al presupuesto del ejercicio obligaciones generadas en ejercicios anteriores, incumpliéndose lo dispuesto en los artículos 115 y 116 de citada Ley.

  - Se han producido imputaciones presupuestarias incorrectas a nivel de subconcepto.

  - Las variaciones en nómina se acreditan con los documentos en los que se refleja cada una de ellas, pero no hay constancia de que se elabore un documento único que contenga todas las variaciones del mes y que esté debidamente firmado por el Director Gerente.

Los registros contables de los documentos de la muestra se han realizado de forma adecuada, siendo correcta su imputación presupuestaria, a excepción, como ya se ha indicado anteriormente, del documento 7000818015, correspondiente a los seguros sociales de septiembre de 2010 de la Gerencia de Atención Especializada de León. Respecto a los expedientes con números de documento 7000759987, 7000800858, 7000807337 y 7000816930, debido a las limitaciones encontradas, no se puede emitir pronunciamiento.

### III.2.6.2. Gastos corrientes en bienes y servicios

La muestra seleccionada incluye 6 obligaciones correspondientes a gastos corrientes en bienes y servicios por un importe total de 828.587,35 euros.

En el cuadro siguiente se reflejan los documentos analizados y el importe correspondiente a cada uno de ellos.

Cuadro nº 23

**MUESTRA DE GASTOS CORRIENTES EN BIENES Y SERVICIOS**

| Nº DOCUMENTO | ENTIDAD | DESCRIPCIÓN | IMPORTE |
|---|---|---|---|
| 7000759102 | GRS | *I. H . T. MEDICAL, S.A. | 34.552,04 |
| 7000765023 | GRS | *FRA. 02/11.-ENERO/2011 | 446.535,29 |
| 7000772679 | GRS | *EXP.14634 | 3.345,91 |
| 7000782899 | GRS | *EXP-879 | 274.652,32 |
| 7000809210 | GRS | *PROSINTEL GRUPO NORTE, S.A. | 69.293,71 |
| 2011000018845 | UVA | Factura: A/112770 - MATERIAL DE OFICINA | 208,08 |

Se ha comprobado que la tramitación de los expedientes de gasto y el reconocimiento de la obligación se ha realizado de acuerdo con la normativa económico-presupuestaria aplicable, así como que las obligaciones reconocidas están fundamentadas con la documentación justificativa soporte de los expedientes incluidos en la muestra, a excepción de los expedientes con número de documento 7000759102 y 7000772679 correspondientes a la GRS. Estos dos documentos se han imputado al presupuesto del ejercicio 2011 pero las obligaciones corresponden al ejercicio 2010. Desde el punto de vista presupuestario esto supone un incumplimiento de lo establecido en el artículo 108 de la Ley 2/2006, respecto a la limitación de los compromisos de gasto, y de los artículos 115, en referencia a la temporalidad de los créditos, y 116, acerca de la imputación de obligaciones generadas en ejercicios anteriores, de la misma ley, ya que los expedientes no se encuentran en ninguno de los supuestos contemplados en el último artículo mencionado, lo que habría permitido que obligaciones generadas en 2010 se imputaran al presupuesto de 2011.

Los registros contables de los documentos de la muestra, excepto por lo que se señala en el párrafo siguiente, se han realizado de forma adecuada. Las obligaciones se han registrado de acuerdo con los Principios Contables Públicos.

Respecto a los expedientes con número de documento 7000759102 y 7000772679, no se ha podido constatar que los gastos fueran contabilizados en 2010, fecha en la que se devengaron, con abono a la cuenta 409 "Acreedores por obligaciones pendientes de aplicar a presupuesto". Pese a su no imputación presupuestaria, por falta de crédito, ha sido práctica de la GRS registrar contablemente, con abono a la cuenta 409, los gastos que por su naturaleza se imputarían al Capítulo 2. No obstante en el año 2010 la utilización de dicha cuenta no se ajustó a lo preceptuado en el PGCP, por lo que la comprobación no se ha podido realizar.

Los ajustes presupuestarios, y en su caso contables, que procede realizar se han incluido en el realizado a nivel global en el apartado III.2.7.2 de este Tomo.

#### III.2.6.3. Gastos de transferencias y subvenciones

La muestra seleccionada incluye 33 obligaciones correspondientes a gastos de tranferencias por un importe total de 916.641.074,30 euros.

En el cuadro siguiente se reflejan los documentos analizados y el importe correspondiente a cada uno de ellos.

Cuadro nº 24

**MUESTRA DE GASTOS DE TRANFERENCIAS Y SUBVENCIONES**

| Nº DOCUMENTO | ENTIDAD | DESCRIPCIÓN | IMPORTE |
|---|---|---|---|
| 7000302497 | GSS | *NOMINA PRESTAC.CUIDADO ENT. FAMIL.EN. 2011 | 10.558.730,63 |
| 7000318164 | GSS | *NOMINA P.N.C. JUNIO 2011 | 15.817.098,64 |
| 7000322332 | GSS | *PRESTACION VINCULADA LEY DEP. AGOSTO 11 | 5.524.302,04 |
| 7000325026 | GSS | *PRESTACION VINCULADA LEY DEPEND. OCT. 2011 | 5.734.243,65 |
| 7000329623 | GSS | *PRESTACION VINCULADA LEY DEPEND DIC. 2011 | 4.738.123,50 |
| 7000756147 | GRS | *FACTURA DE FARMACIA DE DICIEMBRE DE 2010 | 8.355.474,49 |
| 7000767319 | GRS | *FACTURA DE FARMACIA DE ENERO DE 2011 | 8.127.057,85 |
| 7000777139 | GRS | *FACTURA DE FARMACIA DE FEBRERO DE 2011 | 8.037.050,24 |
| 7000780431 | GRS | *PRESTACION SANITARIA | 12.954,04 |
| 7000786852 | GRS | *COLEGIO FARMACEUTICOS ABRIL/2011 | 12.380.090,39 |
| 7000791575 | GRS | *FARMACIA MAY0 2011 | 8.586.015,87 |
| 7000795861 | GRS | *RECETAS MEDICAS JUNIO 2011 | 4.644.657,96 |
| 7000802524 | GRS | *GASTO DE FARMACIA AGOSTO DE 2011 | 3.153.343,06 |
| 7000806696 | GRS | *COLEGIO FARMACEUTICOS SEPTIEMBRE/2011 | 13.079.173,28 |
| 7000921302 | JCYL | *TDT CONTENIDOS INTERES PUBLICO | 25.000.000,00 |
| 7000924144 | JCYL | *AY.PAGO UNICO C.HERB CAMPAÑA 2010 (PAGO 4) | 6.191.144,99 |
| 7000928619 | JCYL | *APORT.DIN. NOM. FIN. GLOBAL ARCYL EJERC.2011 | 1.689.665,50 |
| 7000929880 | JCYL | *AY.VACAS NODRIZAS CAMPAÑA 2010 (PAGO 1) | 68.968.509,01 |
| 7000932052 | JCYL | *25%APORT.DIN.NOM.FIN.GLOBAL ARCYL EJ. 2011 | 1.689.665,50 |
| 7000934932 | JCYL | *AY.FOM. CAL. TABACO CAMPAÑA 2010 (PAGO 1) | 103.802,26 |
| 7000936904 | JCYL | *SEG. SOCIAL C. CONCERTADOS AGOSTO 2010. | 246.737,78 |
| 7000943722 | JCYL | *AY.PRIMA SACR. BOVINOS CAMP. 2010 (PAGO 2) | 3.073.546,10 |
| 7000952234 | JCYL | *VACL-019.CONC.DIR.SUBV.AY. SERV.DEFIC. TTE | 70.173,66 |
| 7000957261 | JCYL | *PI.AYUDAS TRAB.AF. ERE SUSPENSION R.112/10L | 6.532,00 |
| 7000960157 | JCYL | *AY.PRODUC.FORRAJES DES.C/2010 (PAGO 9)CESIO | 149.704,72 |
| 7000963309 | JCYL | *C. CONCERTADOS “OTROS GASTOS” SEPT. 2011 | 799.305,38 |
| 7000966505 | JCYL | *AY.PAGO UNICO C.HERBACEOS C. 2011(PAGO 1) | 358.296.407,09 |
| 7000966516 | JCYL | *AY.P. UNICO C.HERBACEOS C/ 2011(PAGO 1)CESION | 2.919.057,30 |
| 7000973907 | JCYL | *AY.PROD.FORRAJES DES.CAMPAÑA 2011 (PAGO 4 | 943.223,91 |
| 7000980803 | JCYL | *AY.P.UNICO C.HERBACEOS CAMPAÑ/2011(PAGO 3) | 336.060.432,16 |
| 7000115270 | ECYL | *ANTICIPO 100% ELFEX AYTO.PEDROSA DEL PR(BU) | 15.262,75 |
| 7000122273 | ECYL | *ANTICIPO 100% EXPTE.34/OPEAS/2011/RG | 1.306.138,15 |
| 7000127785 | ECYL | *ANTICIPO 100% EXPTE FCS/2011/006 | 363.450,40 |

Se ha comprobado que, con carácter general, la tramitación de los expedientes de gasto y el reconocimiento de la obligación se han realizado de acuerdo con la normativa económico-presupuestaria aplicable, que las obligaciones reconocidas están fundamentadas con la documentación justificativa soporte de los expedientes incluidos en la muestra y que los documentos contables se han expedido y contabilizado de acuerdo con los Principios Contables Públicos, siendo correcta su imputación presupuestaria.

Cabe destacar algunos hechos puestos de manifiesto en el análisis de los expedientes sobre la gestión realizada:

- Expediente con número de documento 7000963309 relativo al libramiento de las cuantías correspondientes a "otros gastos" y a "gastos de personal complementario" a los centros concertados.

  El documento 7000963309 fue barrado para adecuarlo a la Orden EDU/1118/2011 de 1 de septiembre, que derogaba la anterior (la Orden EDU/1592/2004, de 14 de octubre) y sustituido por el número 7000967576. De acuerdo con el artículo 3 de la Orden, las cuantías se libran mensualmente a cada centro concertado, teniendo el carácter de pagos a justificar del régimen establecido para los anticipos de la Ley 5/2008, de 25 de septiembre, de Subvenciones de la Comunidad de Castilla y León. Se ha constatado que el libramiento se ha realizado correctamente.

  Por otro lado, en los artículos siguientes de la Orden se establece el procedimiento de justificación, siendo la Intervención Delegada en la Consejería de Educación quien llevará a cabo la fiscalización de los anticipos correspondientes a los libramientos realizados. Según información de la Intervención Delegada, la documentación justificativa ha sido presentada en plazo pero la fiscalización aún no ha finalizado.

- Expediente con número de documento 7000921302 relativo a una subvención directa a la empresa Radio Televisión de Castilla y León S.A. para atender necesidades de interés público a través del servicio de Televisión Digital Terrestre.

  La Orden que regula la concesión faculta para percibir la totalidad de la subvención de forma anticipada. En el expediente consta la autorización preceptiva de la Consejería de Hacienda para el anticipo y los certificados de estar al corriente con la Seguridad Social y con la AEAT presentados previamente a la expedición del

documento contable. También consta la justificación posterior de la subvención. No obstante, no existe formalmente una propuesta de pago del anticipo firmada por el órgano competente que certifique que el beneficiario no tiene pendiente la justificación de subvenciones anteriormente concedidas o que no es deudor por resolución de procedencia de reintegro, tal y como se estipula en el artículo 35.3.b. de la Ley 5/2008, de 25 de septiembre, de Subvenciones de la Comunidad de Castilla y León. Sólo consta la autorización de la Directora General de Telecomunicaciones en el documento contable OAK. ANT SUB.[1]

- Expediente con número de documento 7000127785 relativo a la concesión del anticipo del 100% para financiar planes de formación intersectorial, dirigidos a trabajadores ocupados en la Comunidad de Castilla y León.

  El anticipo estaba previsto en la base 24 de la Orden EYE/1497/2009, de 6 de julio, por la que se establecen las bases reguladoras que deben regir la concesión de la subvención. Se ha constatado que se ha tramitado de acuerdo con la normativa.

  Por otro lado, según información del órgano gestor, la justificación de la realización de la actividad subvencionada, así como los gastos generados por dicha actividad mediante la presentación de una cuenta justificativa con aportación de justificantes de gasto, ha sido presentada por parte del beneficiario en marzo de 2013, dentro del plazo establecido por la normativa y aún se están llevando a cabo las comprobaciones oportunas.

- Expedientes con número de documento 7000928619 y 7000932052, relativos a los libramientos en firme del primer y segundo trimestre de 2011, correspondientes cada uno de ellos al 25% de la aportación dineraria nominativa concedida a la Fundación para la Enseñanza de las Artes en Castilla y León (ARCYL), destinada a la financiación global de su actividad durante el 2011.

  La aportación está prevista nominativamente en los presupuestos generales de la comunidad en la aplicación 07.01.322A02.44402, correspondiente a la Secretaría General de la Consejería de Educación. De acuerdo con el Decreto 8/2010, de 25 de febrero, por el que se regulan parcialmente las aportaciones dinerarias de la

[1] Párrafo modificado en virtud de alegaciones

Administración de la Comunidad de Castilla y León a la financiación global de la actividad de entidades publicas y con la Orden de 21 de febrero de 2011, de la Consejería de Educación, que concede la aportación dineraria, la aportación se librará en firme por cuartas partes en el primer mes de cada trimestre. Asimismo, la fundación ARCYL no estará obligada a presentar a la Administración de la Comunidad documentación justificativa alguna del empleo de esa aportación dineraria. El control de las aportaciones a la financiación global de las entidades que conforman el sector público de la Comunidad se realizará al verificar la actividad económico-financiera de las mismas en el marco de los procedimientos de auditoría pública que determine la Intervención General de la Administración de la Comunidad. La actividad no ha sido objeto de auditoría dentro del plan anual de auditorías del ejercicio 2011.

#### III.2.6.4. Gastos en inversiones reales

La muestra seleccionada incluye 4 obligaciones correspondientes a inversiones reales por un importe total de 733.546,52 euros.

En el cuadro siguiente se reflejan los documentos analizados y el importe correspondiente a cada uno de ellos.

Cuadro nº 25

**MUESTRA DE GASTOS EN INVERSIONES REALES**

| Nº DOCUMENTO | ENTIDAD | DESCRIPCIÓN | IMPORTE |
|---|---|---|---|
| 7000312821 | GSS | *CERT.16-REFORMA RES. MAYORES CORTES BU 44/09 | 75.499,35 |
| 7000927942 | JCYL | *CER.24 CAMPUS UNIV.DE UVA EN SG FAS.I-FEB.201 | 599.109,43 |
| 7000939965 | JCYL | *1.4-LE-17/ATX.C.O.2.ABRIL.2011. | 45.000,00 |
| 2011-6928 | ULE | Repos. de fondos para la cuenta justificativa nº: 2011/00000582 | 13.937,74 |

Se ha comprobado que la tramitación de los expedientes de gasto y el reconocimiento de la obligación se han realizado de acuerdo con la normativa económico-presupuestaria aplicable, así como que las obligaciones reconocidas están fundamentadas con la documentación justificativa soporte de los expedientes incluidos en la muestra.

Asimismo se ha verificado que las obligaciones derivadas de los expedientes de gasto se han registrado de acuerdo con los Principios Contables Públicos, siendo correcta su imputación presupuestaria.

### III.2.6.5. Ingresos por transferencias y subvenciones

Respecto de los ingresos por transferencia se han realizado dos tipos de pruebas, por una parte, comprobar la correcta contabilización y aplicación al presupuesto de los ingresos derivados de las entregas a cuenta y de la liquidación definitiva practicada durante el ejercicio 2011 por la Administración del Estado en relación con las entregas a cuenta del nuevo sistema de financiación, y por otra parte, analizar el adecuado registro contable y el cumplimiento de los requisitos básicos de la tramitación económico-presupuestaria de las operaciones incluidas en la muestra seleccionada. A continuación se recogen los resultados de las comprobaciones realizadas.

**Sistema de Financiación:**

Las entregas a cuenta previstas en el nuevo sistema de financiación autonómica se han realizado en las cuentas contables y a los conceptos presupuestarios correctos.

Por lo que respecta a las liquidaciones negativas de 2008 y 2009, éstas se han aplicado a los conceptos I/41013 y I/41014 respectivamente. Debido a la relevancia de los importes a compensar y a devolver, la imputación presupuestaria de las compensaciones y devoluciones debería hacerse a la aplicación de ingresos correspondiente a la participación en los tributos del estado, así como a las cuentas contables de ingreso por naturaleza en su registro contable.

De acuerdo con la información obtenida de la Comunidad y la extraída del SICCAL sobre las anotaciones correspondientes a los recursos financieros del sistema de financiación, se ha realizado el cuadro número 26 en el que se recoge el resumen de los mismos.

Cuadro nº 26

**RESUMEN DE INGRESOS SISTEMA DE FINANCIACIÓN**

| | POSICIÓN PRESUPUESTARIA | IMPORTE | CUENTA CONTABILIDAD PATRIMONIAL | IMPORTE |
|---|---|---|---|---|
| IRPF | I/10000 | 1.893.602.580,00 | 72000000 | 1.893.602.580,00 |
| IVA | I/21000 | 1.404.815.450,00 | 73100000 | 1.404.815.450,00 |
| ALCOHOL | I/22000 | 29.329.180,00 | 73200000 | 1.017.937.826,26 |
| CERVEZA | I/22010 | 9.176.540,00 | 73200000 | |
| TABACO | I/22030 | 262.566.960,00 | 73200000 | |
| HIDROCARBUROS | I/22040 | 538.896.920,00 | 73200000 | |
| MEDIOS DE TRANSPORTE | I/22050 | 20.798.698,85 | 73200000 | |
| PRODUCTOS INTERMEDIOS | I/22060 | 709.220,00 | 73200000 | |
| ELECTRICIDAD | I/22070 | 80.737.850,00 | 73200000 | |
| VENTA MINORISTA HIDROCARBUROS | I/22080 | 75.722.457,41 | 73200000 | |
| FONDO GTIA SERVº PUBLICOS FUNDAM. | I/41010 | 664.053.113,28 | 75010000 | 1.303.226.397,87 |
| FONDO SUFICIENCIA GLOBAL | I/41011 | 727.894.680,00 | 75010000 | |
| LIQUIDACIÓN NEGATIVA 2008 | I/41013 | -88.721.395,41 | 75010000 | |
| LIQUIDACIÓN NEGATIVA 2009 | I/41014 | 0,00 | 75010000 | |
| **TOTALES** | | **5.619.582.254,13** | | **5.619.582.254,13** |

Nota: La Liquidación correspondiente a 2009 fue negativa. La compensación comienza en 2012.

**Examen de la muestra:**

La muestra seleccionada incluye 57 documentos de reconocimientos de derechos correspondientes a transferencias y subvenciones, de los cuales 42, por un importe total de 5.735.288.356,05 euros, en valor absoluto, son ingresos correspondientes al Sistema de Financiación de la Comunidad Autónoma, y 15, por un importe total de 1.026.940.651,83 euros, en valor absoluto, son otros ingresos por transferencias recibidas por las entidades integradas en la cuenta general de las entidades del sector público de la Comunidad sujetas al régimen de contabilidad pública.

En el cuadro número 27 figura el detalle de los documentos analizados en la muestra de ingresos correspondientes al Sistema de Financiación de la Comunidad Autónoma.

**Cuadro nº 27**

**MUESTRA DE INGRESOS POR TRANSFERENCIAS - SISTEMA DE FINANCIACIÓN**

| NÚMERO DE DOCUMENTO | DESCRIPCIÓN | FECHA CONTABLE | IMPORTE |
|---|---|---|---|
| 8000052119 | FINAN.ESTATAL.FONDO SUFICIENCIA GLOBAL ENERO-11 | 18/01/2011 | 60.657.890,00 |
| 8000052123 | FINANCIACION ESTATAL-Alcoholes y otros | 18/01/2011 | 76.784.722,47 |
| 8000052124 | FINAN.ESTATAL IRPF e IVA- ENERO-2011 | 31/01/2011 | 267.474.719,56 |
| 8000052125 | FONDO GARANTIA SERV.PUBLICOS FUNDAMENTALES-FEBRERO | 08/02/2011 | 55.337.759,44 |
| 8000052127 | FINANCIACION ESTATAL-Alcoholes y otros | 08/02/2011 | 76.784.722,47 |
| 8000052130 | FINAN.ESTATAL IRPF e IVA- FEBRERO-2011 | 25/02/2011 | 267.474.719,56 |
| 8000052131 | FONDO GARANTIA SERV.PUBLICOS FUNDAMENTALES-MARZO | 08/03/2011 | 55.337.759,44 |
| 8000052133 | FINANCIACION ESTATAL-Alcoholes y otros | 08/03/2011 | 76.784.722,47 |
| 8000052208 | FINAN.ESTATAL IRPF e IVA- MARZO-2011 | 30/03/2011 | 267.474.719,56 |
| 8000052217 | APLIC.A IVA FEBRERO/11 DCTO LIQUIDAC.NEGATIVA.2008 | 25/02/2011 | 7.393.449,60 |
| 8000052547 | FIN.ESTATAL.FONDO SUFICIENCIA GLOBAL ABRIL-11 | 12/04/2011 | 60.657.890,00 |
| 8000052549 | FINANCIACION ESTATAL-Alcoholes-ABRIL-2001 y otros | 12/04/2011 | 76.784.722,47 |
| 8000052779 | FINANC.ESTATAL IRPF e IVA-ABRIL-2011 | 29/04/2011 | 267.474.719,56 |
| 8000052884 | FDO GARANTIA SERVICIOS PUBLICOS FUNDAMENTALES | 10/05/2011 | 55.337.759,44 |
| 8000052886 | FINANCIACION ESTATAL-Alcoholes-MAYO-11 y otros | 10/05/2011 | 76.784.722,47 |
| 8000053197 | FINANCIACION ESTATAL IRPF e IVA-MAYO 2011 | 31/05/2011 | 267.474.719,56 |
| 8000053620 | FONDO DE SUFICIENCIA GLOBAL JUNIO-11 | 07/06/2011 | 60.657.890,00 |
| 8000053634 | FONDO GTIA SERVICIOS PUBLICOS FUNDAMENTA.JUNIO-11 | 07/06/2011 | 55.337.759,44 |
| 8000053956 | FINANCIACION ESTATAL IRPF e IVA-JUNIO 2011 | 30/06/2011 | 267.474.719,56 |
| 8000054145 | FONDO DE SUFICIENCIA GLOBAL JULIO-11 | 12/07/2011 | 60.657.890,00 |
| 8000054147 | FINANCIACION ESTATAL-Alcoholes-JULIO-11 y otros | 12/07/2011 | 76.784.722,47 |
| 8000054211 | FINANCIACION ESTATAL-IRPF e IVA-JULIO-11 | 29/07/2011 | 267.474.719,56 |
| 8000054403 | FINANCIACION ESTATAL-Alcoholes y otros | 09/08/2011 | 76.784.722,47 |
| 8000054404 | FDO GARANTIA SERV.PUBLICOS FUNDAMENTALES-AGOSTO | 09/08/2011 | 55.337.759,44 |
| 8000054863 | FINANCIACION ESTATAL IRPF e IVA-AGOSTO-11 | 31/08/2011 | 267.474.719,56 |
| 8000054866 | FINANCIACION ESTATAL-Alcoholes-SEPTIEMBRE-11 y otros | 08/09/2011 | 76.784.722,47 |
| 8000054868 | FONDO DE SUFICIENCIA GLOBAL-SEPTIEMBRE-11 | 08/09/2011 | 60.657.890,00 |
| 8000054920 | VENTA MINORISTA HIDROCARBUROS AGOSTO-11 | 21/09/2011 | 17.727.092,13 |
| 8000055031 | FINANCIACION ESTATAL- IRPF e IVA-SEPTIEMBRE-11 | 29/09/2011 | 267.474.719,56 |
| 8000055395 | FONDO GARANTIA SERVICIOS PUBLICOS FUND.OCTUBRE-11 | 11/10/2011 | 55.337.759,44 |
| 8000055396 | FINANCIACION ESTATAL-Alcoholes-OCTUBRE y otros | 11/10/2011 | 76.784.722,47 |
| 8000055656 | FINANCIACION ESTATAL-IRPF e IVA-OCTUBRE | 31/10/2011 | 267.474.719,56 |
| 8000055874 | FIN. ESTATAL.FONDO DE SUFICIENCIA GLOBAL.NOVIEMBRE | 11/11/2011 | 60.657.890,00 |
| 8000055877 | FINAN.ESTAT.FDO GTIA SERV.PUBLICOS FUNDAM.NOV. | 11/11/2011 | 55.337.759,44 |
| 8000056026 | FINANCIACION ESTATAL-IRPF e IVA-NOVIEMBRE-11 | 30/11/2011 | 267.474.719,56 |
| 8000056057 | FONDO SUFICIENCIA GLOBAL. DICIEMBRE-2011 | 12/12/2011 | 60.657.890,00 |
| 8000056084 | FINANCIACION ESTATAL-Alcoholes-DICIEMBRE y otros | 12/12/2011 | 76.556.014,97 |
| 8000056222 | FINANCIACION ESTATAL IRPF e IVA-DICIEMBRE | 20/12/2011 | 267.474.719,43 |
| 8000056242 | APLIC. A IVA DICIEM/11 POR DCTO LIQUI.NEGATIV.2008 | 20/12/2011 | 7.393.449,81 |
| 8000058130 | *COMP.LIQ.NEG.2009.IMPTO S/ PATRIMONIO Y OTROS | 31/12/2011 | -429.075.953,60 |
| 8000058141 | COMP.LIQ.NEG.2009.FONDO DE GARANTIA y OTROS | 30/12/2011 | 429.075.953,60 |
| 8500003095 | FONDO GTIA SERVICIOS PUBLICOS FUNDAMENTA.JUNIO-11 | 07/06/2011 | -55.337.759,44 |

El examen realizado sobre los 42 documentos que figuran en el cuadro anterior ha puesto de manifiesto lo siguiente:

- En cuanto a la documentación soporte y al reconocimiento del derecho por la autoridad competente, se ha observado que:

  - No se han aportado los justificantes que acreditan debidamente el hecho que da lugar al reconocimiento del derecho. Así, en el expediente con número de documento 800005492, correspondiente al Impuesto sobre la venta minorista de hidrocarburos, se ha aportado la propuesta de pago de la liquidación correspondiente al mes de agosto sin compulsar (aunque sí lo están los escritos de remisión). En los expedientes con número de documento 8000052217 y 8000056242, correspondientes a los descuentos para compensar la liquidación negativa de 2008, se aporta un informe del Jefe del Servicio de Contabilidad cuando debería haberse aportado como justificación la liquidación definitiva correspondiente a 2008 (aportada en la documentación justificativa del ejercicio 2010 pero sin compulsar). En el expediente con número de documento 8500003095, correspondiente a la anulación del derecho por el fondo de garantía, la documentación aportada no es correcta (pantallazos de GUIA y una explicación sin firma). Y por último, en el expediente con número de documento 8000056084, correspondiente a las entregas a cuenta de la financiación estatal por los impuestos especiales de diciembre, el importe (76.556.014,97 euros) no es el establecido en la comunicación de la Dirección General de Coordinación Financiera con las Comunidades Autónomas y con las Entidades Locales, comprobándose que el ingreso efectuado es por el importe contabilizado. Se ha comprobado que se ha contabilizado un reconocimiento de derecho sin ingreso por 228.707,86 euros, importe que completaría los 76.784.722,83 euros contabilizado el resto de los meses.

  - El documento contable que ha de servir de base para el registro en cuentas (documentos “RI” y “R/”) no consta que esté autorizado por órgano o autoridad competente, únicamente consta la toma de razón en contabilidad. En ninguno de los documentos examinados consta el pie de firma ni la fecha. Esta deficiencia ya se puso de manifiesto en el Informe del ejercicio anterior.

  - Se han aportado los 39 documentos contables de reconocimiento del derecho sin contraído previo, 1 de contraído previo y 2 de anulación del reconocimiento del derecho sin contraído previo con la correspondiente toma de razón contable,

debiéndose realizar ésta en base a una comunicación emitida por la autoridad que aprueba la operación objeto de registro. No se han aportado dichas comunicaciones, hecho que también se puso de manifiesto en el Informe del ejercicio anterior.

- En cuanto al adecuado registro del derecho de acuerdo con los Principios Contables Públicos y su correcta imputación presupuestaria, se ha detectado lo siguiente:
  - Según 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. En la mayoría de los 38 expedientes de entregas a cuenta por la participación de la Comunidad en los ingresos del Estado analizados, el reconocimiento de los derechos se realiza con retraso ya que se producen a partir del día 7 (en el caso del Fondo de suficiencia y Fondo de garantía de los servicios públicos fundamentales correspondientes al mes de junio), existiendo algunos reconocimientos en los días 29, 30 y 31 (IRPF e IVA).
  - También se incumple el principio de registro del PGCP, ya que los hechos contables no se han registrado en orden cronológico, al haberse detectado documentos con mayor numeración con fecha de contabilización anterior a documentos con menor numeración.
  - El procedimiento seguido para el registro contable de las cantidades a devolver por la Comunidad Autónoma como consecuencia de la liquidación definitiva de la participación en los tributos del Estado de 2008 (expedientes con número de documento 8000052217 y 88000056242) no ha sido correcto debido, fundamentalmente, a que no se registró en 2010 el pasivo generado por la obligación de devolución de ingresos una vez cuantificada y comunicada a la Comunidad Autónoma la liquidación definitiva de 2008. Una vez determinada las liquidación de la participación en los tributos del Estado para el año 2008 y, dado el saldo a favor del Estado de 343.606.977,09 euros, se debió reconocer un saldo acreedor a devolver según lo previsto en el artículo 122 de la Ley de Presupuestos Generales del Estado para el año 2010 (60 mensualidades a ingresar a partir de enero de 2011 mediante descuento en los pagos que realice el Estado por las entregas a cuenta de cualquier recurso del sistema de

financiación). Al final del año 2010, se reclasificaría el pasivo para reflejar la parte del mismo que vence a corto plazo (es decir, el importe de las 12 mensualidades que vencen en el ejercicio siguiente y que asciende a 88.721.395,42 euros). Como consecuencia de no haber reconocido el saldo acreedor a devolver fraccionadamente, el reconocimiento de la obligación mensual de devolución de ingresos se efectúa con cargo a una cuenta de transferencias corrientes en lugar de hacerlo a la cuenta de pasivo financiero. La cuenta de transferencias corrientes debió ser la cuenta de cargo que recogiese la pérdida de ingresos experimentada por la Comunidad Autónoma como consecuencia de la obligación de devolución de ingresos por el saldo a favor del estado por la liquidación definitiva de la participación de los tributos del Estado correspondiente a 2008.

En relación con la liquidación definitiva de 2009, se ha comprobado que no se ha registrado el reconocimiento del saldo acreedor a devolver fraccionadamente (por importe de 1.439.181.090,00 euros) ni la posterior reclasificación por la parte que vence a corto plazo (es decir, el importe de las 12 mensualidades que vencen en el ejercicio siguiente y que asciende a 287.836.218,00 euros).

La incorrecta contabilización realizada en relación con las liquidaciones definitivas de los ejercicios 2008 y 2009 da lugar a la propuesta de ajustes que se recogen en el apartado III.2.9 de este Tomo.

Se ha comprobado que en el ejercicio 2012 se ha procedido al registro contable del saldo acreedor a devolver fraccionadamente.[1]

En el cuadro siguiente figura el detalle de los documentos analizados en la muestra de Otros ingresos por transferencias.

[1] Párrafo añadido en virtud de alegaciones

Cuadro n º 28

**MUESTRA DE OTROS INGRESOS POR TRANSFERENCIAS**

| Nº DOCUMENTO | ENTIDAD | DESCRIPCIÓN | IMPORTE |
|---|---|---|---|
| 8000015017 | GSS | PNC-FEBRERO 2011 | 8.072.206,65 |
| 8000015641 | GSS | PNC JULIO 2011 | 8.111.571,36 |
| 8000016334 | GSS | PNC NOVIEMBRE 2011 | 15.785.534,33 |
| 8000015761 | GRS | FONDO DE ASISTENCIA SANITARIA ABRIL | 6.241.579,10 |
| 8000052669 | JCYL | FEAGA GARANTIA ORG. PAG. (AYUDAS AGR.) | 79.238.859,18 |
| 8000053501 | JCYL | FEADER GRAL. (AY. A LA 1ª FOREST. M. 221) | 4.798.311,63 |
| 8000056184 | JCYL | FEAGA GARANTIA ORG. PAG. (AYUDAS AGR.) | 363.902.738,06 |
| 8000056948 | JCYL | FEAGA GARANTIA ORG. PAG (TRANSFORM.) | 340.428.386,18 |
| 8000056955 | JCYL | FEAGA GARANTIA ORG. PAG. (PAGO UNICO) | 20.248.095,26 |
| 8000058057 | JCYL | MMARM.FEADER COFINAN.MED.321.PR.SERV.BASICOS | 674.288,62 |
| 8000058295 | JCYL | FONDO COHESION 2007-2013 | 11.469.644,41 |
| 8000028252 | ECYL | FINALISTAS, FOMENTO EMPLEO 2011 | 78.802.546,49 |
| 8000028257 | ECYL | FINALISTAS, FIP 2011 | 40.705.464,98 |
| 8500002179 | ECYL | FINALISTAS 2011. EJECUCION A 9/8/2011 | -48.402.055,58 |
| 2011-500 | ULE | D G TESORO. P. 1ª AN. R Y CAJAL. MARTA OTERO CABERO | 59.370,00 |

El examen realizado sobre los 15 documentos de la muestra que figuran en el cuadro anterior ha puesto de manifiesto lo siguiente:

- En cuanto a la documentación soporte y al reconocimiento del derecho por la autoridad competente, se ha observado que:
  - No existe constancia de que el reconocimiento del derecho se haya aprobado por el órgano competente. Los expedientes se acompañan de los documentos R y RI donde aparece la toma de razón en contabilidad.
  - En los expedientes correspondientes a la Administración General, excepto el que tiene número de documento 8000058295, y en los correspondientes al ECYL, los documentos contables de Operación del Tesoro (Z1) y la contabilización bancaria del ingreso (Z0) aportados no tienen firmada la propuesta ni el intervenido y no vienen acompañados de los justificantes del abono por transferencia bancaria o un certificado de dicho ingreso.
- En cuanto al registro de los derechos de acuerdo con los Principios Contables Públicos, se ha constatado lo siguiente.

- Se ha comprobado, mediante el examen de los documentos contables y de la contabilidad de las cuentas de tesorería en las que se han registrado los ingresos, que el registro de los derechos analizados en la muestra seleccionada se ha realizado de acuerdo con los Principios Contables Públicos, a excepción de lo que se señala en los párrafos siguientes respecto del expediente con número de documento 8000058295, correspondiente a la Administración General, y de los expedientes con número de documento 8000028252 y 8000028257, correspondientes al ECYL. Los derechos analizados se han imputado a los conceptos presupuestarios de ingreso correctos.

- En el expediente con número de documento 8000058295, correspondiente a la Administración General, por importe de 11.469.644,41 euros, la documentación soporte del reconocimiento del derecho consiste en un listado de ejecución del gasto por fuente de financiación y partida (Fondo de Cohesión) donde aparecen las obligaciones reconocidas por los gastos gestionados, pero no consta la realización del ingreso por parte del ente financiador. Dicho expediente figura en la relación de derechos con contraído previo reconocidos en el último trimestre de 2011 sin acreditación de la respectiva obligación del ente concedente, remitida por la Comunidad, previa solicitud.

  Por tanto, el registro de los derechos no se ha realizado conforme a los Principios Contables Públicos (Documento 4, párrafo 130, relativo a los recursos procedentes de los fondos comunitarios, que se remite a los criterios generales recogidos en el epígrafe 2.2, párrafos 42 a 47). El reconocimiento del derecho debe realizarse cuando se produce el incremento de activo o con anterioridad si conoce que el ente concedente ha dictado el acto de reconocimiento de su correlativa obligación.

  Como se ha puesto de manifiesto en anteriores Informes, es práctica habitual de la Comunidad reconocer los derechos vinculados a la financiación con fondos europeos en función de los gastos certificados a lo largo del ejercicio. Sin embargo, esta forma de proceder no se adapta a los Principios Contables Públicos.

  Esta indebida contabilización da lugar a la propuesta de un ajuste negativo de 11.469.644,41 euros en los derechos reconocidos, recogida en el apartado

III.2.9 de este Tomo.

- Respecto a los expedientes tramitados por el ECYL cabe señalar que:

  El expediente con número de documento 8000028252 corresponde a subvenciones del "Programa fomento del empleo" y el "Programa de escuelas taller, casas de oficios y talleres de empleo".

  El expediente con número de documento 8000028257 corresponde a subvenciones del "Plan FIP. Programa de formación profesional para el empleo dirigida prioritariamente a los trabajadores desempleados".

  El expediente con número de documento 8500002179 corresponde a la subvenciones del "Programa fomento del empleo" y el "Programa de escuelas taller, casas de oficios y talleres de empleo". Se trata de la anulación de una aplicación que se realizó de forma provisional con fecha 9 de agosto de 2011, realizándose su aplicación definitiva el 31 de diciembre en otro documento.

  El ECYL en el ejercicio 2011 ha recibido del Servicio Público de Empleo Estatal, por las subvenciones mencionadas anteriormente, un importe de 116.859.082,30 euros para gestionar el "Programa fomento del empleo", el "Programa de escuelas taller, casas de oficios y talleres de empleo" y el "Plan FIP. Programa de formación profesional para el empleo dirigida prioritariamente a los trabajadores desempleados". Sin embargo, ha reconocido derechos por importe de 119.508.011,47 euros, 78.802.546,49 euros correspondientes a las obligaciones reconocidas en el Programa de fomento del empleo y en el Programa de escuelas taller, y 40.705.464,98 euros correspondientes a las obligaciones reconocidas en el Programa Plan FIP.

  El registro de los derechos no se ha realizado conforme a los Principios Contables Públicos (Documento 4, párrafo 68, relativo a las subvenciones gestionadas, que se remite a los criterios generales recogidos en el epígrafe 2.2). El reconocimiento del derecho debe realizarse cuando se produce el incremento de activo, es decir en el momento en que el ente financiador (Servicio Público de Empleo estatal) ingresa en el ECYL las cuantías determinadas para que éste gestione las ayudas que tiene encomendadas. Sin embargo, como se ha puesto de manifiesto en Informes anteriores, la práctica habitual del ECYL es

reconocer los derechos en función de las obligaciones reconocidas por las ayudas que ha gestionado en el ejercicio y que son financiadas en última instancia, como se ha señalado, por el Servicio Público de Empleo estatal. El ECYL considera que las cantidades que le libra el Estado cada año operan como una especie de anticipos, de ahí que contabilice en una cuenta extrapresupuestaria la cuantía no gastada, aplicándola a presupuesto cuando se realice el gasto, aunque ello se produzca en un ejercicio posterior.

Igual que en ejercicios anteriores, el ECYL ha aplicado al presupuesto del ejercicio 2011, a través de los documentos EM 630000051 y EM 630000053, sobrantes de ejercicios anteriores por importe de 2.691.245,70 euros (1.213.326,24 euros y 1.477.919,46 euros) y ha dejado pendiente de aplicar ingresos del ejercicio 2011 por importe de 42.316,53 euros. Esta indebida contabilización da lugar a la propuesta de un ajuste negativo de 2.648.929,17 euros en los derechos reconocidos, recogida en el apartado III.2.9 de este Tomo.

- En el expediente con número de documento 8000015761, correspondiente a la Gerencia Regional de Salud, por importe de 6.241.579,10 euros, se ha verificado que el derecho se ha reconocido en el concepto presupuestario correspondiente, 413 “Fondo de asistencia sanitaria”, el día 31 de diciembre de 2011, en base a un certificado emitido por el Servicio de contabilidad de la Intervención General de la Administración de la Comunidad en el que consta que el ingreso por ese importe se ha asentado en contabilidad, en una aplicación extrapresupuestaria, con fecha con fecha 29 de abril de 2011. A 31 de diciembre de 2011, la GRS aún no había percibido el importe que, según el certificado del Servicio de contabilidad, el Estado había transferido en abril. Este retraso ya ha sido puesto de manifiesto en los Informes de ejercicios anteriores.

#### III.2.6.6. Ingresos tributarios

La muestra seleccionada incluye 6 expedientes correspondientes a ingresos tributarios, por un importe total de 98.002,13 euros, cuyo detalle se recoge en el siguiente cuadro.

Cuadro nº 29

**MUESTRA DE INGRESOS TRIBUTARIOS**

| Nº DOCUMENTO | IMPORTE |
|---|---|
| 09-DMRE-LIQ-ATL-11-000368 | 45.028,94 |
| 24-IND3-JUE-DPM-11-013186 | 900,00 |
| 34-STE4-LIQ-ATL-11-002775 | 19.600,00 |
| 40-IND6-JUE-DPM-11-001714 | 900,00 |
| 47-IND8-LIQ-ATL-11-005042 | 30.673,19 |
| 49-IND9-JUE-DPM-11-001448 | 900,00 |

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

- De los 6 expedientes analizados, 3 corresponden a la Tasa Fiscal sobre el Juego que grava las máquinas o aparatos automáticos, 2 al Impuesto de Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados, y 1 al Impuesto de Sucesiones y Donaciones.
- Los expedientes 09-DMRE-LIQ-ATL-11-000368, 34-STE4-LIQ-ATL-11-002775 y 47-IND8-LIQ-ATL-11-005042 son autoliquidaciones con ingreso, es decir el propio sujeto pasivo ha realizado la declaración del hecho imponible y, en base a los datos declarados, ha llevado a cabo la liquidación del impuesto y ha efectuado el ingreso.
- En los expedientes relativos a la tasa de juego, con números 24-IND3-JUE-DPM-11-013186, 40-IND6-JUE-DPM-11-001714 y 49-IND9-JUE-DPM-11-001448, la autoliquidación se ha presentado en los veinte primeros días naturales de enero y se ha solicitado el fraccionamiento automático de la deuda. El ingreso se ha producido de acuerdo con los plazos establecidos en la normativa que regula la tasa fiscal de juego.
- Se ha comprobado, mediante el examen de la documentación que consta en los expedientes, que las autoliquidaciones contienen todos los datos necesarios para identificar la actuación que constituye el objeto del ingreso, que se ha efectuado ante órgano competente y que se ha producido el ingreso objeto de autoliquidación.

En el expediente 47-IND8-LIQ-ATL-11-005042 se ha comprobado la remisión desde el Servicio Territorial de Valladolid al Servicio Territorial de León por ser éste último el competente para su gestión.

Se ha comprobado que el registro de los derechos analizados en la muestra seleccionada se ha realizado de acuerdo con los Principios Contables Públicos, es decir se ha efectuado en el momento en que se han recibido la autoliquidación del sujeto pasivo y su justificante del pago de la cuota. No obstante en los expedientes con número 09-DMRE-LIQ-ATL-11-000368 y 47-IND8-LIQ-ATL-11-005042 el derecho se ha contabilizado con retraso, si bien la diferencia temporal producida no supera los 20 días. Los derechos analizados se han imputado a los conceptos presupuestarios de ingreso correctos.

#### III.2.6.7. Operaciones financieras

La muestra seleccionada incluye 18 documentos por un importe total, en valor absoluto, de 1.107.002.391,00 euros, 6 documentos, por un importe total de 186.101.000,00 euros, corresponden a obligaciones, y 12 documentos, por un importe total de 920.901.391,00 euros, a derechos.

En el cuadro siguiente se reflejan los documentos analizados y el importe correspondiente a cada uno de ellos, siendo los seis últimos los correspondientes a las obligaciones.

Cuadro nº 30

**MUESTRA DE OPERACIONES FINANCIERAS**

| ENTIDAD | Nº DOCUMENTO | DESCRIPCIÓN | IMPORTE |
|---|---|---|---|
| ADE | 8000001121 | CONVENIO DE COLABORACIÓN MICINN | 30.500.000,00 |
| ADE | 8000001249 | RECONOCIMIENTO DERECHOS CONVENIO BEI | 750.000,00 |
| ITA | 8500000401 | DISPOSICIÓN PRÉSTAMO CAJAMAR | -19.868.191,00 |
| JCYL | 8000052825 | PRESTAMO L/P CAJA BU ORDEN HAC.24/03/11 | 9.990.000,00 |
| JCYL | 8000052854 | PRESTAMO L/P CITIBANK INTERNACIONAL | 100.000.000,00 |
| JCYL | 8000052855 | PRESTAMO L/P BANCO EUROPEO DE INVERSIONES | 150.000.000,00 |
| JCYL | 8000053119 | PRESTAMO LARGO PLAZO BANCO POPULAR | 125.000.000,00 |
| JCYL | 8000053120 | PRESTAMO LARGO PLAZO BBVA | 320.000.000,00 |
| JCYL | 8000053204 | PRESTAMO L/P BANCO PASTOR ORDEN 30/03/11 HDA | 9.995.000,00 |
| JCYL | 8000053997 | DEUDA PUBLICA HSBC BANK PLC, ORDEN HDA 762/2011 | 36.000.000,00 |
| JCYL | 8000055961 | DEUDA PUBLICA ORDEN HAC/1392/11. BBVA | 19.298.200,00 |
| JCYL | 8000056013 | PRESTAMO L/P I.C.O ORDEN 16/11/11 HACIENDA | 99.500.000,00 |
| ADE | 7000028566 | CONTRATO FINANCIACIÓN CON ADE PARQUES MICINN | 30.500.000,00 |
| ITA | 7000029265 | CONCESION PRÉSTAMO CONSEJO ITACYL 23/12/2011 | 4.500.000,00 |
| JCYL | 7000966817 | AMORTIZACIÓN DEUDA PÚBLICA EMISIÓN 2010 | 50.000.000,00 |
| JCYL | 7000968089 | INTERESES DEUDA PÚBLICA EMISIÓN 2007 | 6.277.500,00 |
| JCYL | 7000968410 | AMORTIZACIÓN DEUDA PÚBLICA EMISIÓN 2001 | 92.041.000,00 |
| JCYL | 7000984570 | INTERES PRÉSTAMO HSBC 2005 VTO 2020 | 2.782.500,00 |

En el examen de los documentos de reconocimiento de la obligación se ha comprobado que:

- La tramitación económico-presupuestaria se ha realizado de acuerdo con la normativa vigente y que se acompaña la documentación justificativa soporte.
- El registro de las obligaciones se ha realizado de acuerdo con los Principios Contables Públicos y se ha imputado al concepto presupuestario de gastos correcto.

Respecto de los documentos de reconocimiento del derecho, el examen realizado ha puesto de manifiesto lo siguiente:

- Se ha comprobado que las operaciones se han autorizado por el órgano competente.
- Se ha comprobado que los derechos se han reconocido correctamente y, tanto éstos como los ingresos derivados de dichas operaciones, se han aplicado correctamente al concepto presupuestario correspondiente I/910.
- Se ha verificado el adecuado registro de los derechos de cobro de los 12 documentos de la muestra de acuerdo con los Principios Contables Públicos. No obstante, en dos de los expedientes, no se ha efectuado correctamente la contabilización por los motivos que se recogen a continuación:
  - Expediente con número de documento 8500000401 del Instituto Tecnológico Agrario, por importe negativo de 19.868.191,00 euros. La contabilización en las cuentas 43020000 y 17000000 debe hacerse por el total (20.000.000,00 euros) y no por 19.868.191,00 euros. El documento contable Z0 de ingreso está contabilizado por 20.000.000,00 euros. Examinado el contrato se ha observado que no genera comisiones, por lo que la diferencia, por importe de 131.809,00 euros, debe corresponder (como recoge el texto del documento Z0 número 710000901) a una amortización anticipada. Esta incorrecta contabilización da lugar a la propuesta de un ajuste positivo, tanto en los derechos como en las obligaciones, por importe de 131.809,00 euros.
  - Expediente con número de documento 8000055961 de la Administración General, por importe de 19.298.200,00 euros. Los gastos de emisión de la Deuda Pública (701.800,00 euros) no se han contabilizado conforme a los Principios Contables Públicos ya que se han aplicado íntegramente al ejercicio 2011, tanto financiera como presupuestariamente y, al tratarse de rendimientos implícitos (diferencia entre el valor de reembolso y el valor de emisión), según los citados Principios, en la contabilidad financiera deben de distribuirse a lo largo de la vida de la deuda, contabilizándose en la cuenta 27100000 “Gastos financieros diferidos de valores negociables”, y se deben de aplicar al presupuesto del ejercicio en que realmente se pagan, que es cuando se amortice la deuda. Sin embargo se han contabilizado como gastos del ejercicio en la cuenta 66480000 “Gastos de formalización de intercambios financieros”. El importe total de los gastos de emisión contabilizados en el ejercicio 2011

asciende a 701.800,00 euros, procediendo realizar los ajustes que se indican a continuación y que se recogen en el apartado III.2.9 de este Tomo:

- Presupuestariamente: un ajuste negativo por importe de 701.800,00 euros en las obligaciones reconocidas del ejercicio, ya que en 2011 no se produce amortización alguna del principal de la deuda. La amortización de estas operaciones se producirá anualmente hasta el 11 de noviembre de 2026.
- Financieramente: el importe que por este concepto debería haberse contabilizado en el ejercicio 2011, según el cálculo efectuado y que se recoge en el cuadro número 31, sería de 6.368,17 euros, por lo que procede realizar un ajuste negativo por la diferencia, es decir, 695.431,83 euros.

Cuadro nº 31

**IMPORTE A AJUSTAR EN LA CONTABILIDAD FINANCIERA**

| Año 2011 | | Años 2012-2025 | Año 2026 | |
|---|---|---|---|---|
| 19 días de Noviembre | 2.469,278 | 46.786,667 x 14 | 1.429,582 | 11 días de Noviembre |
| Diciembre | 3.898,889 | | 38.988,890 | 10 meses |
| **6.368,17** | | **655.013,34** | **40.418,47** | |

## III.2.7. INFORMES DE AUDITORÍA DE CUENTAS Y DE CONTROL FINANCIERO PERMANENTE

### III.2.7.1. Auditoría de cuentas anuales

El artículo 275 de la Ley 2/2006 establece que la auditoria pública se ejercerá, en función de lo previsto en el plan anual de auditorias, sobre la totalidad del sector público autonómico. El artículo 276.3 de dicha Ley recoge que la Intervención General realizará anualmente la auditoria de las cuentas anuales de los entes públicos de derecho privado y de los organismos autónomos no sujetos a función interventora.

La Memoria de la Cuenta General rendida señala que, a la fecha del cierre de la edición de la Cuenta General de la Comunidad de Castilla y León, sólo se disponía del informe de auditoría relativo a la actividad del Instituto de Seguridad y Salud Laboral de Castilla y León.

La opinión del informe de auditoría del Instituto de Seguridad y Salud Laboral es favorable, indicándose que las cuentas anuales representan en todos los aspectos significativos la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera, de los resultados de las operaciones y

de la ejecución del presupuesto y contienen la información necesaria y suficiente para su interpretación y comprensión adecuada, de conformidad con las normas y principios contables y presupuestarios que son de aplicación.

Las opiniones manifestadas en los informes de auditoría son parte de la información que ha de contener la Memoria de la Cuenta General, tal y como estipula el apartado b) del artículo 26 de la Orden HAC/1219/2008.

El artículo 230 de la Ley 2/2006 establece el plazo para que la Intervención General emita los informes de auditoría. El plazo, obviamente, es previo al determinado para la rendición de las cuentas, ya que dichos informes, como ya se ha señalado, son parte integrante de la Cuenta rendida.

Durante la fiscalización se ha aportado el informe de auditoría del EREN, que se finalizó con fecha 3 de diciembre de 2012, fecha posterior a la de rendición de la Cuenta General. En el informe de auditoría del EREN se han puesto de manifiesto dos limitaciones y una salvedad.

Lo expuesto pone de manifiesto que la agregación y/o consolidación de las cuentas de las entidades del sector público de la Comunidad sujetas al régimen de contabilidad pública que están obligadas a realizar informes de auditoría sobre sus cuentas, se ha realizado, a excepción del caso del ISSL, sin que dichas cuentas se hayan auditado. En el caso del EREN, aunque las cuentas se han auditado, la opinión no ha sido tenida en cuenta al haberse realizado el informe de auditoría con posterioridad a la fecha de rendición de la Cuenta.

### III.2.7.2. Auditoría de regularidad en el ámbito de la GRS

Los informes emitidos en el ámbito del control financiero permanente por la Intervención General de la Administración de la Comunidad respecto de las auditorías de regularidad realizadas a las Gerencias de Atención Especializada, de Atención Primaria y de Emergencias Sanitarias, ponen de manifiesto que en el ejercicio 2011 la gestión económico-financiera llevada a cabo por la Gerencia Regional de Salud no se ha ajustado a las normas, disposiciones y directrices que le son de aplicación. Las principales incidencias señaladas en los informes de control financiero permanente son las señaladas a continuación.

- Se han aplicado al presupuesto corriente obligaciones generadas en ejercicios anteriores por un importe de, al menos, 395.242.558,93 euros (82.579.290,46 euros al Capítulo 1, 300.311.564,01 euros al Capítulo 2, 1.699.141,06 euros al Capítulo 4

y 10.652.563,40 euros al Capítulo 6), lo que supone incumplimientos tanto desde el punto de vista de la imputación presupuestaria como del registro contable:

- Desde el punto de vista presupuestario, la GRS, al imputar dichas obligaciones al presupuesto de gastos del ejercicio 2011, incumple lo establecido en los artículos 115 y 116 de la Ley 2/2006.
- Desde el punto de vista contable, los gastos deberían haberse registrado en 2010, ejercicio en que se produjeron. Se ha constatado que, al menos, 93.961.995,53 euros (82.579.290,46 euros, que se han registrado como gastos de personal, 9.683.564,01 euros que se han registrado como gastos de gestión, 1.699.141,06 euros registrados como gastos de transferencias corrientes) no se contabilizaron en dicho ejercicio y se han registrado en 2011.

o Se ha puesto de manifiesto la existencia de obligaciones pendientes de imputar al presupuesto al cierre del ejercicio por un importe de, al menos, 1.168.959.110,61 euros. Dentro de dicha cuantía se incluyen obligaciones generadas en ejercicios anteriores por un importe de, al menos, 483.824.292,36 euros, (correspondientes en su mayoría al Capítulo 2, por importe de 471.724.061,91 euros, y en menor cuantía al Capítulo 3, por importe de 6.547.944,05 euros, al Capítulo 1, por importe de 5.453.344,39 euros y al Capítulo 4 por importe de 98.942,01 euros) y obligaciones generadas en el ejercicio actual por importe de 685.134.818,25 euros (78.658.839,38 euros corresponderían al Capítulo 1, 596.837.877,76 euros al Capítulo 2, 5.124.235,95 euros al Capítulo 3, 4.513.759,46 euros al Capítulo 4 y 105,70 euros al Capítulo 6). Esto supone incumplimientos tanto desde el punto de vista de la imputación presupuestaria como del principio contable de devengo:

- Presupuestariamente, la adquisición de compromisos de gasto por cuantía superior al crédito disponible supone un incumplimiento de lo establecido en el artículo 108 de la Ley 2/2006.
- Contablemente, esas obligaciones deberían registrarse como gasto del ejercicio en que se han devengado, 2010 y 2011, recogiéndose en el pasivo la deuda contraída con los acreedores.

  Se ha constatado que de las obligaciones correspondientes al Capítulo 2 pendientes de imputar al presupuesto por importe de 1.068.561.939,67 euros

(596.837.877,76 euros de ejercicio corriente y 471.724.061,91 euros de ejercicios anteriores.), se han registrado en contabilidad financiera como gasto, con cargo a las cuentas correspondientes del grupo 6 y con abono a la cuenta 409 "Acreedores por operaciones pendientes de aplicar a presupuesto", un importe de 806.204.409,06 euros, que englobaría el importe total de los gastos del ejercicio corriente y una parte, 209.366.531,30 euros, de los de ejercicios anteriores. De los 262.357.530,61 euros restantes, en el ejercicio 2010 se habían registrado 247.773.000,00 euros, por lo que aún quedarían pendientes de contabilizar gastos por importe de 14.584.530,61 euros. También hay que señalar que el importe de 806.204.409,06 euros se ha incluido en la cuenta de "Pérdidas y Ganancias" del ejercicio 2011, cuando los gastos del ejercicio corriente han sido por importe de 596.837.877,76 euros. En este sentido procede realizar un ajuste negativo por la diferencia, 209.366.531,30 euros, en la cuenta de "Pérdidas y ganancias" de este ejercicio.

También se ha constatado que de las obligaciones pendientes de imputar a presupuesto correspondientes al Capítulo 1, por importe de 84.112.183,77 euros, y al Capítulo 4, por importe de 4.612.701,47 euros, se han registrado en contabilidad financiera como gasto, con cargo a las cuentas correspondientes del grupo 6 y con abono a la cuenta 409 "Acreedores por operaciones pendientes de aplicar a presupuesto", un importe de 600 euros y 2.399.107,95 euros, respectivamente. Por lo que quedarían pendientes de contabilizar obligaciones correspondientes al Capítulo 1 por importe de 84.111.583,77 euros (5.453.344,39 euros de ejercicios anteriores y 78.658.239,38 euros de ejercicio corriente) y al Capítulo 4 por importe de 2.213.593,52 euros (98.942,01 euros de ejercicios anteriores y 2.114.651,51 euros de ejercicio corriente).

Asimismo se ha verificado que no se han contabilizado obligaciones correspondientes al Capítulo 3 por importe de 11.672.180,00 euros (6.547.944,05 euros de ejercicios anteriores y 5.124.235,95 euros de ejercicio corriente) y al Capítulo 6 por importe de 105,70 euros.

Todo ello supone un incumplimiento del principio contable de devengo, recogido en el artículo 215.a) de la Ley 2/2006, según el cual la imputación temporal de gastos e ingresos debe realizarse, desde el punto de vista

económico-patrimonial, en función de la corriente real de bienes y servicios que los mismos representan, sin perjuicio de los criterios que se deban seguir para su imputación presupuestaria. De ahí que los ajustes en las cuentas financieras o patrimoniales no coincidan con el importe de las obligaciones no reconocidas.

- En el ejercicio 2010 se imputaron obligaciones por importe de, al menos, 3.491,60 euros al Capítulo 6 que, de acuerdo con las reglas del procedimiento de reconocimiento de obligaciones, a las que se refiere el artículo 152.2 de la Ley 2/2006, deberían haberse imputado al ejercicio 2011.

- Se han imputado al Capítulo 6 del presupuesto de gastos del ejercicio 2011, obligaciones por un importe de, al menos, 47.626,16 euros, incumpliendo las reglas de "servicio hecho" y "justificación documental" en el procedimiento de reconocimiento de obligaciones, a las que se refiere el mencionado artículo 152.2 de la Ley 2/2006, ya que en los respectivos expedientes no queda acreditada documentalmente que la recepción de conformidad o la existencia de la contraprestación sean anteriores a 31 de diciembre de 2011.

A la vista de lo señalado anteriormente, se deben efectuar, al menos, los siguientes ajustes en los Estados de la cuenta general de las entidades del sector público de la Comunidad sujetas al régimen de contabilidad pública:

- En la Liquidación del Presupuesto Consolidada:

Cuadro nº 32

**AJUSTE EN LAS OBLIGACIONES RECONOCIDAS**

| MOTIVO DEL AJUSTE | RÚBRICA | AJUSTE POSITIVO | AJUSTE NEGATIVO | TOTAL AJUSTES RÚBRICA |
|---|---|---|---|---|
| Obligaciones ejercicios anteriores imputadas a 2011 | Obligaciones reconocidas operaciones no financieras | | 395.242.558,93 | -395.242.558,93 |
| Obligaciones pendientes de imputar a 31/12/2011 | Obligaciones reconocidas operaciones no financieras | 1.168.959.110,61 | | 1.168.959.110,61 |
| Obligaciones imputadas 2010 cuya obligación se acreditó en 2011 | Obligaciones reconocidas operaciones no financieras | 3.491,60 | | 3.491,60 |
| Obligaciones imputadas 2011 cuya obligación no está acreditada en 2011 | Obligaciones reconocidas operaciones no financieras | | 47.626,16 | -47.626,16 |
| **TOTAL AJUSTE EN OBLIGACIONES** | | **1.168.962.602,21** | **395.290.185,09** | **773.672.417,12** |

- En el Balance Agregado:

Cuadro nº 33

**AJUSTE EN EL BALANCE**

| MOTIVO DE AJUSTE | BALANCE | | | |
|---|---|---|---|---|
| | Rúbrica | Ajuste positivo | Ajuste negativo | Total ajustes rúbrica |
| Gastos devengados en ejercicios anteriores registrados en 2011 | Resultados del ejercicio (Cuenta 129) (H) | 93.961.995,53 | | 93.961.995,53 |
| | Resultados ejercicios anteriores (Cuenta 120) (H) | | 93.961.995,53 | -93.961.995,53 |
| Gastos contabilizados en 2011 con abono a la cuenta 409 que se devengaron en 2010 | Resultados del ejercicio (Cuenta 129) (H) | 209.366.531,30 | | 209.366.531,30 |
| | Resultados ejercicios anteriores (Cuenta 120) (H) | | 209.366.531,30 | -209.366.531,30 |
| Gastos devengados en 2011 pendientes de registrar a 31/12/2011 | Resultados del ejercicio (Cuenta 129) (H) | | 85.897.126,84 | -85.897.126,84 |
| | Inmovilizado (Grupo 2) (D) | 105,70 | | 105,70 |
| | Acreedores (Subgrupo 40) (H) | 85.897.232,54 | | 85.897.232,54 |
| Gastos registrados en 2011 cuyo devengo no se ha producido en 2011 | Inmovilizado (Grupo 2) (D) | | 47.626,16 | -47.626,16 |
| | Acreedores (Subgrupo 40) (H) | | 47.626,16 | -47.626,16 |
| Gastos devengados en 2010 pendientes de contabilizar en 2011 | Resultados de ejercicios anteriores (Cuenta 120) (H) | | 26.684.761,06 | -26.684.761,06 |
| | Acreedores (Subgrupo 40) (H) | 26.684.761,06 | | 26.684.761,06 |

- En la Cuenta de Resultado Económico Patrimonial Agregada:

Cuadro nº 34

**AJUSTES EN EL RESULTADO ECONOMICO-PATRIMONIAL**

| MOTIVO DE AJUSTE | RESULTADO ECONÓMICO-PATRIMONIAL | | | |
|---|---|---|---|---|
| | Rúbrica | Ajuste positivo | Ajuste negativo | Total ajustes rúbrica |
| Gastos devengados en ejercicios anteriores registrados en 2011 | Otros gastos de Gestión (Grupo 6) | | 9.683.564,01 | -9.683.564,01 |
| | Gastos de personal (Subgrupo 64) | | 82.579.290,46 | -82.579.290,46 |
| | Transferencias y subvenciones corrientes (subgrupo 65) | | 1.699.141,06 | -1.699.141,06 |
| Gastos contabilizados en 2011 con abono a la cuenta 409 que se devengaron en 2010 | Otros gastos de Gestión (Grupo 6) | | 209.366.531,30 | -209.366.531,30 |
| Gastos devengados en 2011 pendientes de registrar a 31/12/2011 | Gastos de personal (Subgrupo 64) | 78.658.239,38 | | 78.658.239,38 |
| | Gastos financieros (Subgrupo 66) | 5.124.235,95 | | 5.124.235,95 |
| | Transferencias y subvenciones corrientes (subgrupo 65) | 2.114.651,51 | | 2.114.651,51 |

El ajuste bruto a efectuar en las obligaciones reconocidas, sumando tanto el positivo como el negativo (1.564.252.787,30 euros) supone el 48,59% del total de obligaciones de la Gerencia Regional de Salud (3.219.040.403,38 euros), mientras que el ajuste neto de las obligaciones reconocidas (773.672.417,12 euros) supone el 24,03% del total. Esto significa que los estados rendidos no reflejan adecuadamente la situación presupuestaria de la Gerencia Regional de Salud.

Cuadro nº 35

**AJUSTE TOTAL GERENCIA REGIONAL DE SALUD**

| AJUSTE | IMPORTE AJUSTES | OBLIGACIONES GRS | % |
|---|---|---|---|
| Absoluto | 1.564.252.787,30 | 3.219.040.403,38 | 48,59 |
| Neto | 773.672.417,12 | 3.219.040.403,38 | 24,03 |

Por tanto, cabe señalar que el importe de los créditos definitivos asignados a las distintas Gerencias de la Gerencia Regional de Salud en el ejercicio 2011 resultó insuficiente para atender el gasto de las mismas. Además, hay que tener en cuenta que el importe de obligaciones no reconocidas en cada ejercicio por falta de crédito en los presupuestos de la GRS, sobre todo en el Capítulo 2, aumenta cada año, y que ese importe ha de ser asumido por la Entidad en el ejercicio, o ejercicios, siguientes.

En el siguiente cuadro se recoge la evolución de la deuda de la GRS (obligaciones pendientes de imputar a presupuesto) en los ejercicios 2008 a 2011.

Cuadro nº 36

**EVOLUCIÓN DE LAS OBLIGACONES PENDIENTES DE IMPUTAR A PRESUPUESTO POR PARTE DE LA GRS**

| | 2008 | | 2009 | | 2010 | | 2011 | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | **Importe** | **%** | **Importe** | **%** | **Importe** | **%** | **Importe** | **%** |
| Capítulo I | 10.230.152,81 | 2,07% | 53.641.832,53 | 7,45% | 95.755.862,34 | 10,80% | 84.112.183,77 | 7,20% |
| Capítulo II | 484.828.442,60 | 97,90% | 663.857.716,40 | 92,21% | 771.952.772,25 | 87,10% | 1.068.561.939,67 | 91,41% |
| Capítulo III | 149.479,93 | 0,03% | 995.252,56 | 0,14% | 6.686.658,11 | 0,75% | 11.672.180,00 | 1,00% |
| Capítulo IV | | 0,00% | 1.484.135,79 | 0,21% | 1.483.903,12 | 0,17% | 4.612.701,47 | 0,39% |
| Capítulo VI | | 0,00% | | 0,00% | 10.402.878,12 | 1,17% | 105,70 | 0,00% |
| **Total** | **495.208.075,34** | **100,00 %** | **719.978.937,28** | **100,00 %** | **886.282.073,94** | **100,00 %** | **1.168.959.110,61** | **100,00 %** |

De los datos anteriores se desprende que la deuda de la GRS aumenta cada ejercicio. Además es significativo, como se ha puesto de manifiesto anteriormente, que una parte importante de la deuda de los ejercicios 2009, 2010 y 2011 corresponda a obligaciones generadas en ejercicios anteriores que no han podido ser asumidas por el presupuesto por falta de crédito.

Por último, cabe mencionar otras conclusiones puestas de manifiesto en los informes de regularidad realizados por la Intervención General de la Administración de la Comunidad que, si bien algunas no son extrapolables a la totalidad de los informes, señalan deficiencias que ya han sido destacadas en ejercicios anteriores:

- Se han detectado imputaciones presupuestarias incorrectas con cargo al Capítulo 2 del presupuesto por importe de, al menos, 139.152,46 euros que correspondían al Capítulo 6 y 4.337,74 euros imputados al Capítulo 4 que correspondían al Capítulo 2. Asimismo se han detectado imputaciones presupuestarias incorrectas dentro del propio Capítulo 1 por importe de 4.033.845,39 euros. Estas imputaciones presupuestarias incorrectas suponen un incumplimiento del artículo 109 de la Ley 2/2006.

- En las áreas del gasto se señala que no se tramitan los documentos contables de gestión presupuestaria que corresponden a cada una de las fases de ejecución del presupuesto, según resulte del correspondiente acto administrativo o resolución, no

ajustándose a lo que establece la Ley 2/2006 en el Capítulo VII del Titulo IV sobre Gestión y liquidación de los Presupuestos.

- Respecto a la integridad del registro de facturas en el Sistema de Información Contable de Castilla y León, a lo largo del ejercicio no se han detectado incidencias relevantes que cuestionen su integridad, mejorando en este ejercicio lo señalando en el ejercicio anterior, donde se habían puesto de manifiesto algunas incidencias.
- En el área de ingresos, se ha señalado que los registros extracontables de la Gerencia no reflejan adecuadamente la facturación emitida, la recaudación de los derechos y la deuda pendiente de cobro y, tampoco se reclaman todos los derechos económicos que se generan por la actividad asistencial.
- En algunos centros de gasto se ha detectado que las cuentas financieras 558 "Anticipos de caja fija pendientes de reposición", 570 "Caja" y 575 "Bancos. Cuenta restringida de pagos" no recogen los movimientos de fondos producidos.
- No existe un inventario completo y actualizado de los bienes del inmovilizado en todos los centros, de acuerdo con lo previsto en los artículos 12 y 24 de la ley 11/2006, de 26 de octubre, del Patrimonio de la Comunidad de Castilla y León.

#### III.2.7.3. Funcionamiento de la cuenta 409 "Acreedores por operaciones pendientes de aplicar a presupuesto" en la GRS

En este apartado se analiza el funcionamiento de la cuenta 409 en la Gerencia Regional de Salud.

La GRS, como se ha señalado, ha dejado de imputar a presupuesto gastos realizados como consecuencia de la falta de crédito. El grueso de las obligaciones pendientes corresponde a los gastos que por su naturaleza deberían imputarse al capítulo 2, si bien también afectan a otros capítulos.

La GRS, pese a no realizar la imputación presupuestaria, en contabilidad financiera sí que realiza el registro de dichos gastos, con cargo a las cuentas del grupo 6 y con abono a la cuenta 409 "Acreedores por operaciones pendientes de aplicar a presupuesto". El registro se realiza a fin de ejercicio por el importe total de la deuda a través de un apunte realizado manualmente. No obstante, las cantidades registradas en la cuenta 409 no se ajustan a los importes de los distintos gastos que conformaban la deuda de cada ejercicio. Solicitada

información al objeto de aclarar las cantidades registradas, la Comunidad no ha facilitado aclaración alguna, por lo que no se ha podido realizar un seguimiento de los gastos registrados, ni comprobar la fiabilidad de los importes contabilizados.

En el siguiente cuadro se muestra la evolución en los últimos ejercicios de las diferencias comentadas anteriormente. El importe que figura como "Deuda" se ha extraído de los informes de control financiero permanente emitidos por la Intervención General de la Administración de la Comunidad y de los datos facilitados por ésta.

Cuadro nº 37

**DIFERENCIA ENTRE LAS OBLIGACIONES PENDIENTES DE APLICAR A PRESUPUESTO Y LAS REGISTRADAS EN LA CUENTA 409**

| Ejercicio 2008 | | | |
|---|---|---|---|
| | **Deuda** | **Saldo 409** | **Diferencia** |
| Capítulo I | 10.230.152,81 | | 10.230.152,81 |
| Capítulo II | 484.828.442,60 | 492.630.613,85 | -7.802.171,25 |
| Capítulo III | 149.479,93 | | 149.479,93 |
| Capítulo IV | | | 0,00 |
| Capítulo VI | | | 0,00 |
| **Total** | **495.208.075,34** | **492.630.613,85** | **2.577.461,49** |
| **Ejercicio 2009** | | | |
| | **Deuda** | **Saldo 409** | **Diferencia** |
| Capítulo I | 53.641.832,53 | | 53.641.832,53 |
| Capítulo II | 663.857.716,40 | 662.854.844,03 | 1.002.872,37 |
| Capítulo III | 995.252,56 | | 995.252,56 |
| Capítulo IV | 1.484.135,79 | | 1.484.135,79 |
| Capítulo VI | | | 0,00 |
| **Total** | **719.978.937,28** | **662.854.844,03** | **57.124.093,25** |
| **Ejercicio 2010** | | | |
| | **Deuda** | **Saldo 409** | **Diferencia** |
| Capítulo I | 95.755.862,34 | | 95.755.862,34 |
| Capítulo II | 771.952.772,25 | 538.401.000,00 | 233.551.772,25 |
| Capítulo III | 6.686.658,11 | | 6.686.658,11 |
| Capítulo IV | 1.483.903,12 | | 1.483.903,12 |
| Capítulo VI | 10.402.878,12 | | 10.402.878,12 |
| **Total** | **886.282.073,94** | **538.401.000,00** | **347.881.073,94** |
| **Ejercicio 2011** | | | |
| | **Deuda** | **Saldo 409 (*)** | **Diferencia** |
| Capítulo I | 84.112.183,77 | 600,00 | 84.111.583,77 |
| Capítulo II | 1.068.561.939,67 | 1.053.977.409,06 | 14.584.530,61 |
| Capítulo III | 11.672.180,00 | 0,00 | 11.672.180,00 |
| Capítulo IV | 4.612.701,47 | 2.399.107,95 | 2.213.593,52 |
| Capítulo VI | 105,7 | 23.333.481,84 | -23.333.376,14 |
| **Total** | **1.168.959.110,61** | **1.079.710.598,85** | **89.248.511,76** |

(*) No se ha considerado un importe de 1.000 euros que se corresponde con unos ajustes realizados el 01/01/2011 y el 31/12/2011 a través de los números de documento 800000159 y 800000179.

Como se ha señalado, las cantidades registradas en la cuenta 409 no se ajustan a los importes de los distintos gastos que conformaban la deuda de cada ejercicio. En los años 2008

a 2010 en la cuenta 409 sólo se contabilizaban los gastos con correspondencia presupuestaria con el Capítulo 2. El importe de las diferencias en los ejercicios 2008 y 2009 no suponía una diferencia mayor del 2,00%. Sin embargo en el ejercicio 2010 esa diferencia se incrementó hasta el 30,25%. En 2011 la diferencia se ha reducido, estando de nuevo por debajo del 2%. En el resto de capítulos la deuda continúa prácticamente sin ser registrada en contabilidad financiera. Se ha solicitado a la Comunidad información sobre dichos capítulos, pero no ha sido facilitada. Asimismo se ha constatado que se ha cargado en contabilidad un importe de 23.333.481,84 euros en cuentas de inmovilizado sin que se hubiera puesto de manifiesto previamente la existencia de una obligación pendiente de aplicar a presupuesto en el capítulo 6, cuya explicación tampoco ha sido facilitada.

Se ha constatado que en el ejercicio 2011 se ha producido una mejora en el funcionamiento de la cuenta 409 en relación con lo establecido en el PGCP, a pesar de que los apuntes se realizan a través de asientos manuales, pero, no obstante, la contabilización realizada no ha reflejado fielmente los movimientos reales llevados a cabo durante el ejercicio. De acuerdo con el PGCP la cuenta 409 se abonará, al menos a 31 de diciembre, con cargo a las cuentas del grupo 6 o de balance representativas del gasto presupuestario realizado, y al ejercicio siguiente, una vez producida la aplicación al presupuesto, se debe contabilizar la misma operación que se hizo pero por importe negativo. En 2011 se ha contabilizado en el Debe de la cuenta 409 un importe de 290.628.000,00 euros, sin embargo, según los datos de los informes de control financiero permanente analizados el importe aplicado a presupuesto corriente de obligaciones generadas en ejercicios anteriores ha sido de 300.311.564,01 euros. La diferencia de 9.683.564,01 euros no había sido registrada previamente en la cuenta 409. Asimismo la cuantía abonada por importe de 806.204.409,06 euros es inferior en 14.584.530,61 euros a lo que se debería haber registrado en dicha cuenta.

La insuficiencia presupuestaria ocasiona a la GRS unos gastos por intereses de demora, como consecuencia de los retrasos en los pagos a los acreedores y la consiguiente aplicación del articulo 200 de la Ley 30/2007, de 30 de octubre, de Contratos del Sector Público y de la Ley 3/2004, de 29 de diciembre, por la que se establecen medidas de lucha contra la morosidad en operaciones comerciales (modificada por Ley 15/2010, de 5 de julio).

En 2011 los gastos por intereses de demora contabilizados presupuestariamente por la GRS han ascendido a 7.087.783,93 euros, si bien, como se ha recogido en el apartado III.2.7.2 de este Tomo, están pendientes de imputar gastos por este concepto por importe de

11.672.180,00 euros (de los cuales 5.124.235,95 euros corresponden a 2011 y el resto a ejercicios anteriores). Se desconoce el importe que puede ser exigible en el próximo ejercicio en concepto de intereses de demora. La cuantía, si bien puede ser significativa, va a disminuir como consecuencia de la aplicación del mecanismo especial de pago a proveedores. Solicitada información sobre el importe de las obligaciones pendientes de imputar a presupuesto que se ha incluido en el mecanismo extraordinario de pago a proveedores y sobre el importe pagado por intereses de demora, tampoco ha sido facilitada.

Dado que la situación de retraso en el pago de las obligaciones contraídas era prácticamente generalizada en las Administraciones Territoriales, el 6 de marzo de 2012 en el seno del Consejo de Política Fiscal y Financiera se firmó un Acuerdo por el que se fijaron las líneas generales de un mecanismo extraordinario de financiación para el pago a los proveedores de las Comunidades Autónomas (Acuerdo 6/2012). A través de este mecanismo se ofrece una solución a las Administraciones para que hagan frente a estos pagos a la vez que se garantiza la sostenibilidad de sus finanzas. Se trata de facilitar a las Comunidades Autónomas la cancelación, mediante una operación de crédito, de las obligaciones anteriores al 1 de enero de 2012, pendientes de pago con sus proveedores, todo ello complementado con la debida condicionalidad fiscal.

El Acuerdo 31/2012 de 31 de marzo de la Junta de Castilla y León, de adhesión al mecanismo extraordinario de financiación previsto en el Acuerdo del Consejo de Política Fiscal y Financiera de 6 de marzo de 2012, y de asunción del contenido del citado Acuerdo, confirma el compromiso de la Comunidad de Castilla y León en esta materia. Por Resolución de 15 de octubre de 2012, de la Intervención General de la Administración de la Comunidad, se dictan las instrucciones para la contabilización de las operaciones derivadas del mecanismo extraordinario de financiación para el pago a los proveedores de la Comunidad.

El Acuerdo 6/2012 contemplaba que si las obligaciones pendientes de pago no se hubieran aplicado al presupuesto de 2011, se aplicarían al presupuesto vigente para 2012. La Ley 6/2012, de 28 de septiembre, de concesión de un crédito extraordinario y un suplemento de crédito para financiar las operaciones derivadas de la ejecución del mecanismo extraordinario de pago a proveedores ha dotado en dicho ejercicio de cobertura presupuestaria para atender a dichas obligaciones.

## III.2.8. SEGUIMIENTO DE DEBILIDADES

En este apartado se recoge el seguimiento de las principales debilidades, reflejadas en el Informe de fiscalización de la Cuenta General de la Comunidad del ejercicio 2010, relativas a la Administración General de la Comunidad y al resto de entidades del sector público de la Comunidad sujetas al régimen de contabilidad pública, así como otras cuestiones puestas de manifiesto en el análisis realizado.

### III.2.8.1. Sistema de Información Contable de Castilla y León

En relación con este epígrafe se ha analizado si durante 2011 se han subsanado las deficiencias puestas de manifiesto en el Informe del ejercicio anterior respecto del funcionamiento del SICCAL.

Del examen realizado se ha puesto de manifiesto que:

- Durante el ejercicio 2011 se mantienen las deficiencias respecto del funcionamiento en el SICCAL de las cuentas del Grupo 0, que sigue sin ajustarse a lo establecido en el PGCP de la Comunidad, no cumpliendo su misión de control presupuestario.
- Durante el ejercicio 2011 se mantienen las deficiencias respecto del funcionamiento en el SICCAL de las cuentas 400 y 401 (correspondientes a acreedores presupuestarios), y 430 y 431 (correspondientes a deudores presupuestarios), que sigue sin ajustarse a lo establecido en el PGCP de la Comunidad.
- Tanto en la contabilidad financiera como en la presupuestaria siguen existiendo muchos apuntes en los cuales la columna de texto aparece vacía, no quedando constancia del hecho que da lugar a la anotación contable.
- Siguen sin tener implantado el SICCAL las cuatro Universidades Públicas y la Agencia para la Calidad del Sistema Universitario de Castilla y León. Tampoco se ha implantado el SICCAL en el Consejo de la Juventud, cuyas cuentas deben integrarse en la cuenta general de las entidades del sector público de la Comunidad sujetas al régimen de contabilidad pública.

### III.2.8.2. Administración General

#### III.2.8.2.1 Ejecución del presupuesto de gastos

En relación con este epígrafe se ha analizado 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", sigue sin coincidir con la liquidación del presupuesto aprobado por la Mesa de las Cortes, y si el tratamiento dado a las dotaciones trimestrales efectuadas por la Administración General a las Cortes sigue siendo distinto en la contabilidad patrimonial y en la contabilidad presupuestaria.

En el examen realizado se ha constatado que se mantiene la deficiencia puesta de manifiesto en el ejercicio anterior ya que:

- Las Cortes de Castilla y León se configuran presupuestariamente como una Sección de la Administración General de la Comunidad. En las cuentas anuales de la Administración General la liquidación del presupuesto de esta Sección debe reflejar los gastos reales efectuados, sin embargo, en el ejercicio 2011, 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 que sí recoge las modificaciones presupuestarias y la ejecución del presupuesto.
- Al igual que en el ejercicio anterior, en el ejercicio 2011 las dotaciones trimestrales efectuadas a las Cortes se han contabilizado en la contabilidad presupuestaria como gastos en los distintos capítulos, sin embargo en la contabilidad financiera se han contabilizado como transferencias corrientes y de capital, por lo que no existe concordancia entre ambas contabilidades. Al tratarse de transferencias sin contraprestación deberían contabilizarse como tales tanto en la contabilidad presupuestaria como en la contabilidad financiera.

III.2.8.2.2 Ejecución del presupuesto de ingresos

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

- Si la Administración General de la Comunidad sigue utilizando, para el reconocimiento de derechos de transferencias finalistas, el criterio de devengo en vez del criterio de caja que es el establecido en los Principios Contables Públicos.
- Si la Administración General de la Comunidad sigue manteniendo contabilizados en cuentas extrapresupuestarias importes que deberían haberse aplicado a presupuesto.

- Si se sigue incumpliendo la Orden por la que se regulan las operaciones de cierre del ejercicio en lo relativo a la aplicación al concepto presupuestario correspondiente de los ingresos pendientes de aplicación contabilizados en cuentas extrapresupuestarias o, en su caso, al concepto presupuestario "Recursos Eventuales".

Del examen realizado se ha puesto de manifiesto lo siguiente:

- Criterio utilizado en la imputación de los derechos de transferencias finalistas:

  La Administración General de 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.

  En 2011, como en ejercicios anteriores, se imputaron indebidamente al presupuesto derechos reconocidos en el ejercicio 2011 por transferencias cuyo ingreso no se ha realizado en dicho ejercicio ya que no se ha producido el incremento de activo y se carecía de la documentación soporte acreditativa del reconocimiento de la obligación por el ente concedente, lo que supone el reconocimiento de derechos en contra de los Principios Contables Públicos (Documento número 4).

- Derechos indebidamente imputados:

  La Administración General de la Comunidad sigue manteniendo contabilizados en cuentas extrapresupuestarias importes que deberían haberse aplicado a presupuesto.

  Se ha comprobado si en las cuentas 55400000 "Sub. y otros pendientes de aplicación" y 55401000 "Recursos T. F. no comprometidos" se mantienen contabilizados cobros presupuestarios que deberían haberse aplicado a presupuesto en el ejercicio en que se produjo el ingreso, para lo cual se han extraído del SICCAL los movimientos de las mencionadas cuentas y se ha solicitado a la Intervención General de la Administración de la Comunidad información sobre los derechos correspondientes a 2011 que no se han imputado a dicho presupuesto y sobre los derechos correspondientes a ejercicios anteriores que se han imputado a 2011.

  De la documentación facilitada por la Intervención General, se han identificado las siguientes deficiencias:

- No se han imputado al presupuesto del 2011 ingresos de naturaleza presupuestaria realizados en el ejercicio por un importe conjunto de, al menos, 62.083.378,78 euros (45.788.655,78 euros contabilizados en la cuenta 554000000 y 16.294.723,00 euros en la cuenta 55401000), los cuales se mantuvieron incorrectamente contabilizados como partidas pendientes de aplicación en dichas cuentas ya que, de acuerdo con los Principios Contables Públicos (Documento número 4, puntos 30 y 31 para transferencias y subvenciones corrientes, y 43 y 44 para transferencias y subvenciones de capital), el reconocimiento del derecho debe realizarse cuando se produce el incremento de activo y, simultáneamente al reconocimiento del derecho, se debe de imputar éste al presupuesto en vigor.

- Se han imputado al presupuesto del ejercicio 2011 ingresos realizados en ejercicios anteriores de naturaleza presupuestaria por importe de 57.111.504,12 euros (54.275.094,03 euros contabilizados en la cuenta 55400000 y 2.836.410,09 euros en la cuenta 55401000), los cuales se mantuvieron incorrectamente contabilizados como partidas pendientes de aplicación en estas cuentas en contra de lo dispuesto en los Principios Contables Públicos.

- Se ha imputado indebidamente al presupuesto del ejercicio 2011 un importe de 78.835.991,95 euros por derechos reconocidos en el ejercicio por transferencias finalistas cuyo ingreso no se ha realizado en dicho ejercicio, ya que no se ha producido el incremento de activo y se carecía de la documentación soporte acreditativa del reconocimiento de la obligación por parte del ente concedente, lo que supone el reconocimiento de derechos en contra de los Principios Contables Públicos.

- Se imputaron indebidamente al presupuesto del ejercicio 2010 y ejercicios anteriores 88.218.661,72 euros por derechos reconocidos en el ejercicio 2010 y anteriores por transferencias finalistas cuyo ingreso se ha realizado en el ejercicio 2011, ya que el incremento de activo se produjo en 2011 y en el ejercicio 2010 y anteriores se carecía de la documentación soporte acreditativa del reconocimiento de la obligación por parte del ente concedente, lo que supone el reconocimiento de derechos en contra de los Principios Contables Públicos.

- En el ejercicio 2010 se reconocieron indebidamente 3.734.517,50 euros, por derechos reconocidos en concepto de FCI 2010, que deberían haberse reconocido y contabilizado en el momento de realizar la correspondiente petición de fondos al Ministerio de Economía y Hacienda, lo que se produjo en el ejercicio 2011.

Como consecuencia de lo anteriormente expuesto, procede realizar un ajuste en los Derechos Reconocidos en el ejercicio 2011 de acuerdo con lo señalado en el siguiente cuadro.

Cuadro nº 38

**AJUSTE EN DERECHOS RECONOCIDOS**

| AJUSTE EN DERECHOS RECONOCIDOS | IMPORTE |
|---|---|
| **Derechos reconocidos en 2011** | **8.634.822.590,92** |
| + Ingresos de 2011 en partidas pendientes de aplicación | 62.083.378,78 |
| - Ingresos de 2010 y ejercicios anteriores imputados a 2011 | 57.111.504,12 |
| + Derechos reconocidos en 2010 y ejercicios anteriores ingresados en 2011 | 88.218.661,72 |
| + Derechos FCI 2010 reconocidos en 2010, pedido e ingresado en 2011 | 3.734.517,50 |
| - Derechos reconocidos en 2011 a ingresar en 2012 y ejercicios siguientes (*) | 78.835.991,95 |
| **Derechos reconocidos 2011 después de ajustes** | **8.652.911.652,85** |
| **Diferencia. Derechos reconocidos de menos** | **18.089.061,93** |

(*)Incluye 11.469.644,41 euros ingresados en 2012 y reconocidos en 2011 que ha sido objeto de ajuste en la muestra de transferencias ingresos (documento número 8000058295).

- Cumplimiento del artículo 11.2 de la Orden HAC/1352/2011, por la que se regulan las operaciones de cierre del ejercicio 2011:

  Se ha comprobado que en el ejercicio 2011, al igual que en ejercicios anteriores, se ha incumplido lo dispuesto en la Orden por la que se regulan las operaciones de cierre del ejercicio ya que, a fin de ejercicio no se han aplicado al concepto presupuestario correspondiente los ingresos pendientes de aplicación, contabilizados en cuentas extrapresupuestarias, ni se han incluido en el concepto presupuestario “Recursos Eventuales”, siguiendo contabilizados a 31 de diciembre de 2011 en cuentas pendientes de aplicación.

Los importes contabilizados en cuentas pendientes de aplicación a 31 de diciembre de 2011 son los que se recogen en el siguiente cuadro.

Cuadro nº 39

**IMPORTES CONTABILIZADOS EN CUENTAS PENDIENTES DE APLICACIÓN**

| Nº CUENTA | DENOMINACIÓN | SALDO FINAL ACREEDOR |
|---|---|---|
| 55410001 | EE.CC. LIQUID-NOTIF | 26,62 |
| 55420001 | ING A CTA. LIQUIDAC. | 4.104.467,46 |
| 55421001 | ING PARC PROV APREMI | 8.937.233,71 |
| 55422001 | RECAU.EJEC. I.P.A. | 785.036,24 |
| 55424001 | ING.FAV.OTRAS PROVIN | 1.271,98 |
| 55425001 | ING.REM.OTRAS PROVIN | 7.520,50 |
| 55426001 | ING. DEUDAS FRACCION | 2.473.595,59 |
| 55430001 | IPA MAQUINAS JUEGO | 9.856,44 |
| 55431001 | IPA MAQUINAS IGM | 63.900,00 |
| 55432001 | IPA MAQUINAS ANTE 98 | 2.939,21 |
| 55450001 | SS.TT.COB P.A. DIF R | 3,22 |
| 55900000 | OTRAS PARTIDAS PENDI | 1.420.811,86 |
| 55900001 | OTRAS PARTIDAS PENDI | 4.143.800,95 |
| 55902001 | OTRAS PARTIDAS PENDI | 34.916,22 |
| 55920000 | OPERAC INM. PDTES AP | 61.099,58 |
| **TOTAL** | | **22.046.479,58** |

Del examen de la contabilidad financiera de estas cuentas se deduce que, en la mayor parte de los casos, los ingresos en ellas registrados podrían haberse aplicado al concepto presupuestario correspondiente pues se dispone de información suficiente para su identificación según se desprende de la información que figura en la columna “texto”.

La mayor parte de estos importes se arrastra de ejercicios anteriores. El saldo de estas partidas iba disminuyendo en los últimos años, sin embargo en este ejercicio se ha roto la tendencia ya que las cantidades abonadas son mayores a las cargadas en 4.969.419,38 euros (en 2008 el saldo era de 26.042.473,32 euros, en 2009 de 19.325.500,69 euros y en 2010 de 17.088.889,97 euros). Del análisis de las imputaciones a Recursos Eventuales se deduce que los saldos de estas cuentas de ingresos pendientes de aplicación no han sido imputados a Recursos Eventuales. El importe imputado a “Recursos Eventuales” en el ejercicio 2011 es de 21.282.298,40 euros.

El importe de estas cuentas no se ha tenido en cuenta al ajustar los derechos reconocidos en el ejercicio ya que no se ha dispuesto de información que permita conocer qué parte de dicho importe es presupuestaria y por tanto debería haberse aplicado bien a presupuesto o bien a recursos eventuales, y qué parte es no presupuestaria.

III.2.8.2.3 Inmovilizado no financiero

En relación con este epígrafe se ha analizado si en 2011 subsisten las deficiencias puestas de manifiesto en el Informe del ejercicio anterior en relación con los siguientes aspectos:

- Inventario General de Bienes y Derechos de la Comunidad.
- Revalorización de determinados bienes inmuebles de la Administración General de la Comunidad.
- Contabilización de la venta de viviendas de promoción pública.

Del examen realizado se ha puesto de manifiesto lo siguiente:

- Inventario General de bienes y derechos de la Comunidad:

  A 31 de diciembre de 2011 el Inventario General soportado en el módulo de Activos Fijos del SICCAL sigue sin recoger todos los bienes previstos en el artículo 21 de la Ley 11/2006, de 26 de octubre, del Patrimonio de la Comunidad de Castilla y León, ya que únicamente recoge los bienes inmuebles y derechos patrimoniales sobre los mismos de la Administración General y del Instituto Tecnológico Agrario. Según información facilitada por la Comunidad, en el ejercicio 2010 dicho módulo se implantó en el Instituto de la Juventud y en la Gerencia de Servicios Sociales y en el ejercicio 2011 en el Servicio Público de Empleo, teniendo previsto realizar el enganche contable del módulo en dichas entidades a lo largo de 2013.

- Revalorización de determinados bienes inmuebles de la Administración General:

  Como se señaló en los Informes de fiscalización de la Cuenta General de la Comunidad de los ejercicios 2009 y 2010, la revalorización contable autorizada en el artículo 1º de la Orden de 11 de julio de 2006 no se ha producido, en unos casos por no existir contabilización previa de los bienes objeto de tasación (activos que figuran como recibidos del Estado y los recibidos en cesión), no habiéndose

llevado a cabo una revalorización sino un alta contable, y en otros por darse de alta en el módulo de Activos Fijos por el mismo importe por el que estaban contabilizados antes de la implantación de dicho módulo (activos construidos y los adquiridos de forma onerosa por la Comunidad).

En 2011 la cuenta 22000001 "Inmovilizado. Transitoria", que arrastraba un saldo del ejercicio anterior de 4.821.404.308,21 euros, ha tenido anotaciones en el debe, mediante documentos SA, por importe de 66.263.129,12 euros, con abono a la cuenta 77990000 "Otros Ingresos y Beneficios de presupuestos cerrados", con el texto explicativo "Correcciones de Altas". Las anotaciones en el haber ascienden a 2.692.683,95 euros. El saldo de esta cuenta a 31 de diciembre de 2011 es de 4.884.974.753,38 euros.

En el informe del ejercicio anterior se recomendó la depuración de la cuenta 22000001, ya que, al haber concluido el proceso de valoración a que hace referencia la Orden de 11 de julio de 2006 y dado que no se ha producido revalorización contable alguna, no procede mantener el saldo de dicha cuenta, depuración que aún está pendiente.

- Venta de viviendas de promoción pública:

  Como en ejercicios anteriores, la "Venta de viviendas de promoción pública" (cuenta financiera 70110001) sigue reflejándose incorrectamente en la contabilidad presupuestaria ya que se aplica al concepto de ingresos 61200 "Venta de edificaciones" cuando, según lo dispuesto en la Resolución de 29 de julio de 2010, 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/956/2010 de 1 de julio, debería aplicarse al capitulo 3, 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).

#### III.2.8.2.4 Inmovilizado financiero e Inversiones financieras temporales

En relación con este epígrafe se ha analizado si han sido subsanadas las deficiencias señaladas en el Informe anterior y que se referían fundamentalmente a la incorrecta utilización en la Administración General de la Comunidad de algunas cuentas, habiéndose observado que subsisten las deficiencias. A continuación se señala la situación de cada una de ellas:

- Créditos a largo plazo al sector público:

  Durante 2011 la cuenta 25200000 "Créditos a largo plazo dentro del sector público" ha tenido un único movimiento, un cargo por 3.000.000,00 euros por un préstamo concedido a la Universidad de Salamanca (según se desprende del texto) con abono a la cuenta 40010000.

  No obstante, la Intervención General de la Administración de la Comunidad ha manifestado que pueden existir préstamos pendientes de devolución heredados de la Administración del Estado y que no se han contabilizado en la cuenta de "Créditos a largo plazo al sector público". Esta omisión repercute en el Balance de Situación que no refleja la realidad de los deudores, como ya se puso de manifiesto en el Informe del ejercicio anterior.

  Para que la contabilización de los créditos a largo plazo concedidos al sector público se adecue a lo dispuesto en el PGCP de la Comunidad es preciso que por la Intervención General se efectúe el cálculo de los importes pendientes de reintegrar y de los intereses, y que sean contabilizados en las cuentas 25200000 "Créditos a largo plazo dentro del sector público" y 25700000 "Intereses a largo plazo de créditos", respectivamente, procediendo, a fin de ejercicio, a efectuar la correspondiente reclasificación del largo al corto plazo.

- Créditos a largo plazo fuera del sector público:

  En el debe de la cuenta 25210000 "Créditos a largo plazo fuera del sector público" se contabilizan correctamente los "anticipos de rentas" concedidos en el ejercicio, por importe de 30.626,81 euros, aplicándolos al concepto presupuestario G/83107 (Préstamos a largo plazo a empresas privadas).

  En el haber de dicha cuenta se contabilizan ingresos de cuya aplicación presupuestaria (a los conceptos I/83130 y I/83150) se deduce que corresponden a reintegros de préstamos concedidos para viviendas rurales y para reforma agraria, respectivamente. No se distingue si son reintegros efectuados en plazo o anticipados, y en esta cuenta sólo se deberían contabilizar los anticipados, totales o parciales. Estos ingresos debían cargarse a la cuenta 43000000 "Deudores por derechos reconocidos. Presupuesto de ingresos corriente" en lugar de a la cuenta

43020000 “Deudores por derechos reconocidos. Presupuesto de ingresos corriente. De otros ingresos sin contraído previo”.

De las anotaciones en el haber de la cuenta 25210000 se han analizado tres reintegros de préstamos concedidos para vivienda rural. De la documentación recibida no se deduce si la cantidad recibida comprende sólo a capital o también están incluidos los intereses, pero se ha constatado que no hay anotaciones en la cuenta 257* “Intereses a largo plazo de créditos”.

A fin de ejercicio, el saldo acreedor de la cuenta 25210000 “Créditos a largo plazo fuera del sector público”, por importe de 1.514.519,32 euros, se salda, de forma improcedente, con la cuenta 67990000 “Otros gastos y pérdidas de ejercicios anteriores” contabilizándolo a través de la cuenta 44820000 “Deudores por operaciones IRYDA y otros”.

La contabilización de los créditos a largo plazo fuera del sector público sigue sin ajustarse al PGCP, ya que:

- En el debe no están contabilizados todos los préstamos concedidos fuera del sector público que estén pendientes de reintegrar, incluidos los que provengan de otras Administraciones.
- En el haber únicamente deben contabilizarse los reintegros anticipados, totales o parciales.
- No se efectúan las reclasificaciones a corto plazo de los créditos que vencen en el ejercicio siguiente.

o Créditos a corto plazo:

En 2011, al igual que en el ejercicio 2010, esta cuenta no tiene ni saldo ni movimientos. Esto es debido a que, al no estar correctamente contabilizados los créditos a largo plazo al sector público y fuera del sector público, no se efectúan las reclasificaciones a corto plazo de los créditos que vencen en el ejercicio siguiente.

III.2.8.2.5 Deudores presupuestarios

En relación con este epígrafe se ha analizado si se han subsanado las deficiencias puestas de manifiesto en el Informe del ejercicio anterior respecto de la Relación de deudores

de la Administración General y de la existencia de deudas presupuestarias incorrectamente contabilizadas en cuentas de deudores no presupuestarios.

Del examen realizado se ha puesto de manifiesto lo siguiente:

- La Relación de deudores de la Administración General remitida por la Comunidad, por un total de 653.340.792,82 euros, es coincidente con el importe que aparece en el epígrafe "Deudores Presupuestarios" del Balance que figura en sus cuentas anuales. Las deudas están agrupadas por conceptos presupuestarios y años de contracción.

  El importe de los deudores correspondientes al ejercicio 2011 asciende a 179.115.391,49 euros, de los cuales 6.434.431,65 euros corresponden al concepto presupuestario 3911 "Recargo de Apremio". El importe de los deudores de ejercicios corrientes coincide con el que figura en el Estado de liquidación del presupuesto de ingresos y con la liquidación extraída del SICCAL, si bien en el SICCAL, en las anotaciones recogidas en las cuentas 430 "Deudores por derechos reconocidos. Presupuesto de ingresos corriente" hay una diferencia de 1.142.362.118,56 euros en el debe con respecto a los derechos liquidados, y otra en el haber con los derechos cobrados de 1.139.517,19 euros, y la diferencia en el saldo de la cuenta con respecto a los derechos pendientes de cobro de la Cuenta Rendida es de 99.447.759,69 euros de menos, que es la misma diferencia que arroja el saldo de deudores de ejercicios cerrados pero de signo contrario, de donde se deduce que el traspaso de derechos de los Servicios Territoriales de ejercicios corrientes a ejercicios cerrados se ha efectuado, incorrectamente, antes del cierre del ejercicio. Esto es debido al incorrecto funcionamiento en el SICCAL de estas cuentas, como se ha puesto de manifiesto en el apartado III.2.8.1 de este Tomo.

  Los deudores de ejercicios cerrados abarcan de 1996 a 2010 y su importe asciende a 474.225.401,33 euros. El recargo de apremio correspondiente a estos ejercicios figura en el ejercicio 2010 y asciende a 7.589.219,61 euros. El importe de los deudores de ejercicios cerrados coincide con el que figura en el Estado de liquidación del presupuesto de ingresos y con la liquidación extraída del SICCAL, si bien, en el SICCAL en las anotaciones de las cuentas 431* "Deudores por derechos reconocidos, presupuesto de ingresos cerrados" hay una diferencia en el debe de 510.047.629,92 euros de menos y en el haber de 51.575.929,02 euros de

más. Esta última diferencia se debe a las modificaciones realizadas en el ejercicio de los derechos pendientes de cobro de ejercicios cerrados por 49.624.434,46 euros y las anotaciones en el debe de las cuentas 431* por 1.951.494,56 euros. La diferencia en el saldo es de 99.447.759,69 euros, que es la misma diferencia que arroja el saldo de deudores de ejercicios corrientes pero de signo contrario, como se ha señalado anteriormente.

La distribución de las deudas por ejercicios es la que se recoge en el siguiente cuadro.

Cuadro nº40

**RELACIÓN DE DERECHOS PENDIENTES DE COBRO**

| | |
|---|---|
| Total Ejercicio 2011 | 179.115.391,49 |
| Total Ejercicio 2010 | 276.553.359,31 |
| Total Ejercicio 2009 | 27.041.277,45 |
| Total Ejercicio 2008 | 25.163.808,93 |
| Total Ejercicio 2007 | 26.268.032,70 |
| Total Ejercicio 2006 | 46.544.882,96 |
| Total Ejercicio 2005 | 32.862.206,86 |
| Total Ejercicio 2004 | 13.277.311,83 |
| Total Ejercicio 2003 | 2.058.593,96 |
| Total Ejercicio 2002 | 2.660.951,27 |
| Total Ejercicio 2001 | 17.905.327,15 |
| Total Ejercicio 2000 | 680.643,71 |
| Total Ejercicio 1999 | 2.395.359,37 |
| Total Ejercicio 1998 | 783.888,46 |
| Total Ejercicio 1996 | 29.757,37 |
| **TOTAL GENERAL** | **653.340.792,82** |

En los Informes de los ejercicios 2009 y 2010 se recomendó a la Comunidad la realización de un seguimiento de los derechos pendientes de cobro de forma que se llevasen a cabo las gestiones necesarias para evitar su prescripción, así como la depuración de aquéllos que hubieran prescrito a 31 de diciembre. Solicitada información a la Comunidad sobre los controles que se están llevando a cabo para evitar la prescripción de los derechos, se ha remitido un informe de la Dirección General de Tributos respecto de los derechos correspondientes a los tributos cedidos, según el cuál la incidencia de la prescripción en estos derechos es escasa,

no informando sobre la baja en contabilidad de los derechos prescritos que a pesar de su escasa importancia se producen. En relación al resto de derechos incluidos en la relación de deudores no se aporta nada nuevo con respecto a lo recogido en Informes anteriores sobre las actuaciones que se han llevado a cabo al respecto.

Las actuaciones llevadas a cabo para evitar la prescripción de los derechos deben quedar documentadas y, en su caso, procederse a la depuración de aquellos derechos que hubieran prescrito a 31 de diciembre de 2011.

- Al igual que en el ejercicio anterior, existen deudas presupuestarias mal contabilizadas en las cuentas de deudores no presupuestarios 44810000 "Deudores no presupuestarios. Venta de viviendas públicas. Ejercicio corriente", 44811000 "Deudores no presupuestarios. Venta de viviendas públicas. Ejercicios cerrados" y 44820000 "Deudores por operaciones del antiguo IRYDA y otras", que no figuran en la relación de deudores presupuestarios, por lo que ni el Balance de Situación ni la Relación de deudores presupuestarios refleja el importe real de los mismos.

  En relación con las deudas que se producen por la venta de viviendas de promoción pública, además de estar incluidas en el grupo 44 del PGCP, destinado a recoger los deudores no presupuestarios, se hace distinción entre ejercicio corriente y ejercicios cerrado, diferenciación claramente presupuestaria, lo que supone una incongruencia. Además, los ingresos que se producen en estas cuentas se aplican al concepto presupuestario I/61200 (Venta de edificaciones), si bien como ya se ha recogido en el apartado III.2.8.2.3 de este Tomo, en este concepto se deben de contabilizar las ventas de edificaciones que forman parte del patrimonio de la Comunidad, existiendo el concepto I/339 "Venta de otros bienes" para reflejar las ventas de bienes objeto de la actividad de los agentes públicos, mediante precios. Otra incongruencia que se observa es que, por una parte se contabiliza un ingreso por venta de edificaciones pero a la vez se hace un ajuste de existencias de viviendas de promoción pública como si se tratase de un ingreso de venta de bienes objeto de la actividad de agentes públicos, como se deduce del uso de las cuentas 71210000 "Variac. Existenc. Vivienda Pública" y 35200000 "Existenc. de Vivienda Pública".

  Respecto de lo expuesto anteriormente, la Comunidad ha manifestado que "no se pueden reconocer derechos por este concepto en el presupuesto, hasta tanto la

deuda no es exigible. Esta exigibilidad se produce con el vencimiento de los plazos por venta aplazada. La venta aplazada (en ocasiones hasta 50 años) es el procedimiento habitual de estas operaciones, por tanto, en cada ejercicio presupuestario se contabilizan como deudores presupuestarios el importe de los vencimientos recaudados ese año".

Aunque las deudas que se producen por la venta de viviendas son de naturaleza presupuestaria y deben recogerse en cuentas del grupo 43, más concretamente en las cuentas 435 "Deudores por operaciones comerciales. Presupuesto corriente" y 436 "Deudores por operaciones comerciales. Presupuestos cerrados", efectivamente, debido al aplazamiento del cobro del derecho, y por la parte correspondiente a este aplazamiento, debe estar recogido como derecho no presupuestario hasta el momento de su ingreso, tal como se establece en el Documento número 2 de los Principios Contables Públicos. Pero la forma correcta de contabilizar estos deudores con cobro aplazado, que previamente se deben contabilizar en una cuenta del grupo 43, es utilizando la cuenta 433* "Derechos anulados de presupuesto corriente, por aplazamiento", que actúa como compensadora de las cuenta del grupo 43. Mediante el abono en la cuenta 433* se hace un cargo en cuentas del subgrupo 44 de Deudores no presupuestarios por el importe aplazado y se compensan los derechos presupuestarios. De este modo habrían nacido como derechos presupuestarios, según corresponde a su naturaleza, pero al existir la cuenta compensadora se elimina el efecto de estos deudores en presupuesto y se recogerían como derechos no presupuestarios debido al aplazamiento del cobro, todo ello sin perder información de los deudores presupuestarios.

Sin embargo la Administración General lo contabiliza cargando en cuentas del grupo 44 con abono a las cuentas 70110001 "Venta viviendas promoción pública" y 47700002 "Hacienda Pública IVA repercutido", sin utilizar las cuentas del grupo 43.

Debido a esta forma de contabilizar la venta de vivienda de promoción pública, pueden existir deudores presupuestarios no contabilizados y que, por tanto, no figuren en la relación de deudores presupuestarios, por lo que ni el Balance de

Situación ni la relación de deudores presupuestarios reflejarían el importe real de los mismos.

El funcionamiento de la cuenta 44820000 "Deudores por operaciones del antiguo IRYDA y otras", sigue sin ajustarse al PGCP, ya que, al pertenecer al grupo 44 del PGCP debería recoger deudores no presupuestarios, sin embargo los ingresos que se contabilizan en esta cuenta se aplican a los conceptos presupuestarios I/60100 (Venta de terrenos) ó I/61200 (Venta de edificaciones). Estos conceptos presupuestarios se deberían utilizar para los ingresos procedentes de la venta de terrenos o construcciones que forman parte del patrimonio de la Comunidad, mientras que los reintegros de préstamos deben imputarse al capítulo 8 de ingresos, más concretamente al artículo 83. A finales del ejercicio 2011 se ha dejado saldada la cuenta 44820000 con abono a las cuentas 67990000, 77800000 y 77990000, pero ello no significa que a esa fecha no existiesen créditos frente a terceros por operaciones del antiguo IRYDA ya que en 2012 se han abonado en esta cuenta los reintegros que se han ido produciendo. De ello se deduce que el debe de la cuenta 44820000 no recoge el importe de los préstamos concedidos pendiente de reintegro y, por tanto, el Balance de Situación de la Administración General no refleja el importe real de los deudores.

III.2.8.2.6 Deudores y acreedores no presupuestarios

En relación con este epígrafe, se ha examinado si se han subsanado las deficiencias puestas de manifiesto en el Informe anterior respecto de:

- El balance de operaciones extrapresupuestarias.
- La contabilización del IVA y de las cuotas de la Seguridad Social.
- Los deudores por venta de viviendas de protección oficial.
- La contabilización de las fianzas no presupuestarias constituidas.

Del examen realizado se ha puesto de manifiesto lo siguiente:

- Balance de operaciones extrapresupuestarias:

  Comparados los datos correspondientes a las cuentas extrapresupuestarias del Balance de Situación con los que figuran en el balance de operaciones extrapresupuestarias incluido en las cuentas anuales de la Administración General,

tanto de Servicios Centrales como de Territoriales, se han observado las siguientes deficiencias:

- No se han incluido en el balance de operaciones extrapresupuestarias las siguientes cuentas:
  - 44100000 "Deudores por provisión de fondos a justificar", cuyo saldo es de 42.395.684,22 euros.
  - 44110000 "Deudores por provisión de fondos a justificar pendientes de reintegro", cuyo saldo es de 0,00 euros.
  - 44810000 "Deud. Viv. Publ. Ej. Ac.", cuyo saldo es de 3.335.742,56 euros.
  - 44811000 "Deud. Viv. Publ. Ej. Ce.", cuyo saldo es de 269.877.887,89 euros.
  - 44820000 "Deud. Ope. IRYDA y Otros", cuyo saldo es de 0,00 euros.
  - 41920000 "Otros acreedores no presupuestarios", cuyo saldo es de 0,00 euros.
  - 55540000 "Pag pdt May (PL CONVG)", cuyo saldo es 146.542,55 euros.
  - 55920000 "Permutas Inm. Pdtes. Aplicación", cuyo saldo es acreedor por importe de 61.099,58 euros.
- La cuenta 47200001 "Hacienda Pública IVA soportado", cuyo saldo es de 0,00 euros, figura entre las cuentas acreedoras pese a ser de naturaleza deudora.
- La cuenta 47710000. "IVA repercutido pendiente de liquidar", con saldo 0,00 euros, figura entre las cuentas deudoras pese a ser de naturaleza acreedora.
- La cuenta 41902100 "Admon. Edif. CCYL pago unificado" figura con un saldo deudor, contrario a su naturaleza, de 1.445.487,90 euros.

  Solicitada información a la Comunidad sobre dicho saldo, informan de que "En principio, la imputación al presupuesto de gastos de cada ente ocupante del edificio, con abono a esta cuenta, debería ser el primer movimiento de este procedimiento, para con estos fondos realizar el pago extrapresupuestario de las facturas a los acreedores del edificio. Finalmente, está ocurriendo que, ante el requerimiento de los acreedores se produce en primer lugar el pago

extrapresupuestario y la imputación al presupuesto de gastos de cada ente, por distintos motivos, se va retrasando".

- Aparecen en el balance de operaciones extrapresupuestarias (páginas 297 y 298 del tomo 4 de las cuentas anuales de la Administración General) dos cuentas Acreedoras sin número y con nombre "EFEC. TIMBR. PTES. APLIC." y "REC. TELEM. DEP. SICCAL", sin movimientos y con saldo 0,00 euros, que no figuran en el SICCAL.

  De lo expuesto se deduce que el balance de operaciones extrapresupuestarias sigue sin reflejar la realidad ya que no contiene todas las cuentas de esta naturaleza.

o Contabilización del IVA:

Durante 2011 la Administración General de la Comunidad no ha realizado ninguna modificación en la contabilización del IVA, por lo que la misma sigue sin ajustarse al Plan General de Contabilidad Pública de Castilla y León ya que:

- 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 en la cuenta 47200000 "Hacienda Pública IVA soportado deducible" pero no se abona a la cuenta 41000000 "Acreedores por IVA soportado" sino que el importe total de la factura se abona a la cuenta 40010000 "Propuestas de pago en tramitación. Presupuesto corriente", lo que conlleva que el haber de la cuenta 40010000 esté sobrevalorado en el importe del IVA soportado deducible.

- 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 en la cuenta 44000000 "Deudores por IVA repercutido" sino que se carga todo el importe en la cuenta 43000000 "Deudores presupuestarios", lo que conlleva que el debe de la cuenta 43000000 esté sobrevalorado en el importe del IVA repercutido.

- Al finalizar el ejercicio las cuentas 47200000 "Hacienda Pública IVA soportado" y 47700000 "Hacienda Pública IVA Repercutido" deben quedar

saldadas, sin embargo la cuenta 47700001 "SSTT IVA repercutido" tiene en esa fecha un saldo acreedor de 10.169,56 euros.

- Deudores por venta de viviendas de protección oficial:

La contabilización de la venta de viviendas de promoción pública (cuentas financieras de deudores no presupuestarios 44810000 y 44811000) sigue sin ajustarse al PGCP de Castilla y León, manteniéndose las deficiencias apuntadas en los Informes de ejercicios anteriores, ya que:

- Como se ha recogido en el apartado III.2.8.2.5 de este Tomo, las deudas que se producen por la venta de viviendas no están correctamente contabilizadas.
- El IVA correspondiente a la venta de las viviendas se carga, junto con el importe de la venta, en la cuenta 44810000 "Deudores por venta de viviendas de protección oficial. Ejercicio corriente" con abono a la cuenta 44700002 "Hacienda Pública. IVA repercutido" (por la parte correspondiente al IVA) y a la cuenta 701100001 "Venta de viviendas de protección pública con IVA". El importe correspondiente al IVA debería haberse cargado en la cuenta 44000000 "Deudores por IVA repercutido". En el ejercicio 2011 no hay coincidencia entre el importe registrado por ventas de vivienda pública en la cuenta 70110000 y el crédito generado por esa venta y cargado en la cuenta 44810000, pues mientras las ventas de vivienda se contabilizan por importe de 3.372.214,38 euros, en "Deudores por venta de viviendas de protección oficial", descontando el 4% de IVA (3.507.102,96 euros), se efectúan cargos por importe de 3.542.675,11 euros.
- La cuenta 44810000 se abona por los ingresos a cuenta correspondientes a viviendas vendidas en el ejercicio y por el IVA que de éstas se ingresa. Este IVA debería abonarse en la cuenta 44000000 "Deudores por IVA repercutido".
- Al finalizar el ejercicio, se traspasa el saldo de la cuenta 44810000 a la cuenta 44811000 "Deudores no presupuestarios. Venta de viviendas públicas. Ejercicios cerrados".

Una consecuencia de esta forma de contabilizar es, como ya se ha puesto de manifiesto en el apartado III.2.8.2.5 de este Tomo, que la relación de deudores presupuestarios no refleja la realidad, ya que en la misma deberían de figurar de

forma individualizada los deudores por venta de viviendas de protección oficial, por el precio de venta excluido el IVA, correspondientes a los plazos vencidos.

- Contabilización de las cuotas de la Seguridad Social:

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

El análisis de la cuenta 55505000 ha puesto de manifiesto lo siguiente:

- El saldo inicial de la cuenta 55505000 (65.147.030,07 euros) debería coincidir con la liquidación de regularización del año 2010 (4.192.470,04 euros).
- El haber de la misma cuenta (252.173.553,76 euros), que debe recoger tanto la cuota patronal como la obrera que se devenga durante el ejercicio, no coincide con los importes totales de las cuotas patronal y obrera facilitados por la Intervención General, que suman 244.078.698,92 euros, sin que se desprenda el origen de la diferencia entre ambos importes que asciende a 8.094.854,83 euros, y sin que se haya aportado explicación alguna al respecto. Por otra parte, según la información facilitada por la Intervención General, a fin de ejercicio existen cuotas devengadas cuyo pago no se contabiliza hasta el ejercicio siguiente por importe de 3.233.561,47 euros.
- El debe de la cuenta (277.814.160,00 euros) no coincide con los pagos efectuados durante el ejercicio, pues el importe que la Seguridad Social reflejado en el Acta como recaudado en la liquidación de 2011 es de 276.939.120,85 euros, de los cuales 272.746.650,81 euros corresponden al ejercicio corriente y 4.192.470,04 euros a lo recaudado del año anterior. La diferencia de 875.039,15 euros no queda justificada.
- El saldo final de la cuenta 55505000 es de 90.787.636,32 euros, por lo que entre esta cantidad y las cuotas contabilizadas en enero de 2012 (3.233.561,47 euros) existe una diferencia de 87.554.074,85 euros.

En el Acta de la reunión de la comisión de coordinación de las relaciones con la Tesorería General de la Seguridad Social celebrada el 15 de marzo de 2012, tanto las Consejerías como los Centros Concertados están de acuerdo con las cantidades liquidadas por la Tesorería General de la Seguridad Social, sin embargo al comparar las cuotas contabilizadas con la liquidación de la Seguridad Social se observan las siguientes diferencias:

| | |
|---|---|
| Cuotas devengadas y contabilizadas en 2011 | 252.173.553,76 |
| Cuotas devengadas 2011 y contabilizadas en 2012 | 3.233.561,47 |
| TOTAL cuotas 2011 (según la Comunidad) | 255.407.115,23 |
| LIQUIDACIÓN Seguridad Social | 272.868.735,28 |
| DIFERENCIA | 17.461.620,05 |

De lo anterior se deduce que existen cuotas devengadas no contabilizadas por importe de 17.461.620,05 euros.

- Fianzas no presupuestarias constituidas a largo plazo y a corto plazo:

Las cuentas 26000000 “Fianzas no presupuestarias constituidas a largo plazo” y 56500000 “Fianzas no presupuestarias constituidas a corto plazo” no han tenido movimientos en 2011, por lo que su saldo a 31 de diciembre coincide con el existente a 31 de diciembre de 2010.

En los Informes de los ejercicios 2008, 2009 y 2010 se puso de manifiesto la necesidad de que estas cuentas fuesen depuradas. Durante el ejercicio 2011 la Administración General de la Comunidad no ha realizado la regularización de las cuentas que recogen las fianzas no presupuestarias. Según información facilitada por la Intervención General, “En 2011 no se ha producido ningún movimiento de esta naturaleza. El Servicio de Contabilidad sigue recabando datos cerca de las Consejerías gestoras al objeto de regularizar o contabilizar correctamente estas operaciones”.

#### III.2.8.2.7 Tesorería

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

Del examen realizado se ha puesto de manifiesto lo siguiente:

- Se ha comparado el importe del epígrafe de Tesorería del Balance de Situación a 31 de diciembre de 2011 (435.432.515,87 euros) con el importe que figura en el Estado de la Tesorería (430.328.126,85 euros). La diferencia (5.104.389,02 euros) coincide con el saldo de la cuenta 57500000 "Bancos e instituciones de crédito. Cuentas restringidas de pagos" donde se contabilizan las dotaciones de los Anticipos de Caja Fija, que figura en el Balance pero no está recogida en el Estado de Tesorería.

- La suma de los saldos de las cuentas del grupo 57 que figuran en el Mayor del SICCAL asciende a 435.432.515,87 euros, importe que coincide con el reflejado en el Balance de Situación a 31 de diciembre de 2011 dentro de la rúbrica de Tesorería.

- Se solicitó a la Comunidad relación certificada de los saldos contables de todas las cuentas bancarias operativas durante el ejercicio 2011 cuya titularidad correspondiera a la Administración General de la Comunidad. Entre los saldos contables de las cuentas que figuran en la relación certificada por la Tesorería General y los datos del Balance de Situación a 31 de diciembre de 2011 existe una diferencia de 44.407.266,33 euros, correspondiente a las cuentas e importes que se señalan en el cuadro siguiente.

Cuadro nº 41

**COMPARACIÓN RELACIÓN CERTIFICADA-BALANCE**

| | SALDO CONTABLE | BALANCE | DIFERENCIA |
|---|---|---|---|
| TESORERAS SS.CC. (*) | 428.000.709,21 | 428.251.974,94 | -251.265,73 |
| TESORERAS SS.TT. | 2.076.606,98 | 2.076.151,91 | 455,07 |
| TESORERAS ENU | 251.265,73 | No figura | 251.265,73 |
| TESORERAS OLI | - | No figura | - |
| FONDOS A JUSTIFICAR-SC | 627,41 | Deudores | 627,41 |
| FONDOS A JUSTIFICAR-DT | 192,93 | Deudores | 192,93 |
| FONDOS A JUSTIFICAR-ST | 949,91 | Deudores | 949,91 |
| FONDO MANIOBRA | 109.548,66 | Deudores | 109.548,66 |
| ANTICIPOS CAJA FIJA | 5.094.389,02 | 5.104.389,02 | -10.000,00 |
| DERECHOS EXAMEN | 164,47 | No figura | 164,47 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| TASAS | 2.963.611,04 | No figura | 2.963.611,04 |
| PRECIOS PUBL-EDU | 198.677,96 | No figura | 198.677,96 |
| VIVIENDA P.P. | 247.450,71 | No figura | 247.450,71 |
| VIVIENDA P.O. | - | No figura | - |
| CAJA O.L.I. | 25.097,38 | No figura | 25.097,38 |
| ENDEUDAM. | - | No figura | - |
| APROV. .MONTES | 4.101.450,13 | No figura | 4.101.450,13 |
| AMORT. PREST. VR. | 38.694,17 | No figura | 38.694,17 |
| VARIAS | 779.920,84 | No figura | 779.920,84 |
| C.D.P.N.U. | 28.083.870,36 | No figura | 28.083.870,36 |
| ENTIDADES COLABORADORAS | 7.866.555,29 | No figura | 7.866.555,29 |
| **TOTAL** | **479.839.782,20** | **435.432.515,87** | **44.407.266,33** |

(*) Incluye el saldo de las cuentas tesoreras de los centros de enseñanzas no universitarias.

La diferencia total es de 44.407.266,33 euros si bien, en cuanto que las cuentas receptoras de fondos a justificar generan a la recepción de fondos el correspondiente deudor no presupuestario, su inclusión en Tesorería implicaría la duplicidad de dos partidas en el activo del Balance, por lo que, de la diferencia señalada hay que excluir 111.318,91 euros, quedando como diferencia no justificada documentalmente un importe de 44.295.947,42 euros.

Sin embargo, si al Estado de Tesorería que figura en las cuentas anuales de la Administración General se le suma el saldo de las cuentas operativas que según figura en la Memoria no se han incluido “de acuerdo con la naturaleza de las mismas” y el saldo de la cuenta restringida de recaudación, resulta un saldo de 479.849.327,13 euros, existiendo una diferencia con la información facilitada por la Comunidad de 9.544,93 euros, por tanto hay un saldo contable que no tiene reflejo en las Cuentas Anuales ni figura explicación alguna en la Memoria. Esta diferencia se debe a que el saldo de Anticipos de Caja Fija reflejado en las Cuentas Anuales es 10.000,00 euros mayor que el que figura en la información facilitada por la Comunidad (por recoger los Anticipos de Caja Fija del Consejo Consultivo, según aclaró la Intervención General en las alegaciones al Informe anterior) y a una diferencia en sentido contrario de 455,07 euros en las cuentas tesoreras de los Servicios Territoriales.

Además, el saldo bancario de las Cuentas restringidas de recaudación, que asciende a 7.866.555,29 euros y que no figura en el Balance de Situación, debería haberse incluido en los deudores no presupuestarios a través de la cuenta 442 "Deudores por Servicio de Recaudación", como ya se ha indicado en Informes anteriores.

En la Memoria se incluye una aclaración al respecto de alguna de las cuentas no incluidas en el epígrafe de Tesorería "debido a la naturaleza de las mismas", al igual que en la Memoria de la Cuenta General del ejercicio 2010, sin especificar cuál es dicha naturaleza o en qué cuenta de Deudores están incluidos sus saldos.

III.2.8.2.8 Fondos a justificar

En relación con este epígrafe, se ha analizado si en la Administración General las cuentas utilizadas en contabilidad financiera para registrar los fondos librados con el carácter de "a justificar" siguen sin ajustarse al PGCP de la Comunidad.

Del examen realizado se ha puesto de manifiesto que la contabilización de los fondos a justificar sigue sin ajustarse al PGCP de Castilla y León, tanto en lo relativo a las justificaciones como a los reintegros, no reflejando la realidad de la gestión realizada, ya que:

- Respecto de los reintegros:
  - Durante 2011 han seguido sin contabilizarse en la cuenta 44110000 "Deudores por provisión de Fondos a Justificar. Pendientes de Reintegro" los ingresos de los reintegros efectuados en Tesorería, ya que no figura ninguna anotación contable en el haber de dicha cuenta. Esta cuenta se ha ajustado a fin de ejercicio con un documento SA con cargo a la cuenta 44100000 "Deudores por provisión de Fondos a justificar", para la aplicación correcta de los reintegros de fondos a justificar. Sin embargo, en la contabilidad de 2012 ya se recogen directamente los reintegros procedentes de fondos a justificar que se van produciendo, como se ha hecho constar en el tratamiento de las alegaciones formuladas al Informe de fiscalización de la Cuenta General del ejercicio 2010.
- Respecto de las justificaciones:
  - Del análisis de la información remitida por la Intervención General, se deduce que la cuenta 44100000 arrastra saldos pendientes de justificar lo que implicaría que, o bien no se han justificado todos los libramientos en el plazo establecido

para ello (tres meses con carácter general y seis en determinados supuestos), o bien no todas las justificaciones han sido aprobadas y/o contabilizadas.

La Comunidad ha manifestado que en el ejercicio 2012 se ha procedido a la contabilización de las justificaciones pendientes.[1]

[2]

[3]

- En cuanto a los libramientos en 2011, coinciden la información remitida por la Intervención General, el Informe de seguimiento del SICCAL presentado por aquélla y el debe de la cuenta 44100000 (220.685.937,46 euros).
- Por lo que se refiere a los importes justificados en 2011, haber de la cuenta 44100000, coincide la información remitida por la Intervención General y la información del SICCAL (233.825.416,21 euros).
- Del análisis de la contabilidad financiera no se deduce qué justificaciones son de ejercicio corriente y cuáles de ejercicios cerrados, debiendo acudirse a los informes de seguimiento de gastos a justificar, pero del análisis conjunto de las cuentas y de dichos informes quedan importes pendientes de justificar que no se deduce de qué ejercicio son, como se ha explicado anteriormente. Esta deficiencia ya se puso de manifiesto en el Informe del ejercicio anterior.

#### III.2.8.3. Resto de entidades

Como se ha puesto de manifiesto en el apartado III.2.8.2.3 de este Tomo, la Comunidad continúa sin tener implantado un registro de inventario que recoja todos los bienes y derechos de la que la misma es titular. En este sentido, no ha habido ninguna variación con respecto a lo puesto de manifiesto en el Informe de fiscalización del ejercicio anterior. A 31 de diciembre de 2011 el Inventario General soportado en el módulo de Activos Fijos del SICCAL sigue sin recoger todos los bienes previstos en el artículo 21 de la Ley 11/2006, de 26 de octubre, del Patrimonio de la Comunidad de Castilla y León, ya que únicamente recoge los bienes inmuebles y derechos patrimoniales sobre los mismos de la

[1] Párrafo añadido en virtud de alegaciones

[2] Cuadro suprimido en virtud de alegaciones

[3] Párrafo eliminado en virtud de alegaciones

Administración General y del Instituto Tecnológico Agrario. Según información facilitada por la Comunidad, en el ejercicio 2010 dicho módulo se implantó en el Instituto de la Juventud y en la Gerencia de Servicios Sociales y en el ejercicio 2011 en el Servicio Público de Empleo, no habiéndose producido el enganche contable del módulo en estas tres entidades. No obstante, la Comunidad ha informado de que éste enganche se producirá a lo largo del ejercicio 2013. Dicho módulo registra los bienes con criterios uniformes. El resto de los bienes y derechos incluidos en los inventarios de los Entes de la Administración Institucional no siguen criterios uniformes, no habiéndose dictado norma o instrucción alguna en orden a la homogeneización de los mismos.

Respecto a la Gerencia de Servicios Sociales, en el ejercicio 2011, al igual que en ejercicios anteriores, se han compensado los saldos de las cuentas 25400000 "Créditos a largo plazo al personal" y 25210000 "Créditos a largo plazo fuera del Sector Público", siendo el saldo de esta última contrario a su naturaleza. En el Balance de Situación de las cuentas anuales de la Gerencia de Servicios Sociales no figura inmovilizado financiero, circunstancia que no se corresponde con la realidad.

### III.2.9. AJUSTES QUE SE PROPONEN

En este apartado se detallan los ajustes derivados de los resultados recogidos en los apartados III.2.6, III.2.7.2 y III.2.8.2.2 de este Tomo.

#### III.2.9.1. Ajustes en la Liquidación del Presupuesto Consolidado

El Resultado Presupuestario Consolidado que figura en la Cuenta General rendida recoge unos derechos y unas obligaciones reconocidos netos de 8.280.149.139,83 euros y 9.035.969.459,40 euros, respectivamente, y un resultado presupuestario negativo de 755.820.319,57 euros.

Los ajustes derivados del resultado del trabajo son los siguientes:

a) Ajustes en los derechos liquidados:

Cuadro nº 42

**AJUSTE EN DERECHOS LIQUIDADOS**

| EXPEDIENTE/CONCEPTO | CAPÍTULO | AJUSTES POSITIVOS | AJUSTES NEGATIVOS | TOTAL DEL AJUSTE A PROPONER |
|---|---|---|---|---|
| Expte. 8000058295 ADMÓN GRAL (Derechos reconocidos en 2011 a ingresar en 2012 y siguientes) | Operaciones no financieras | 0,00 | 11.469.644,41 | -11.469.644,41 |
| Expte. 8000055961 Deuda Pública ORDEN HAC/1392/11 BBVA | Operaciones financieras Capítulo 9 | 0,00 | 701.800,00 | -701.800,00 |
| Expte. 8500000401 ITA DISPOSICIÓN PRÉSTAMO CAJAMAR | Operaciones financieras Capítulo 9 | 131.809,00 | 0,00 | 131.809,00 |
| Expte. 8000028252 ECYL FINALISTAS, FOMENTO EMPLEO 2011 | Operaciones no financieras | 42.316,53 | 1.213.326,24 | -1.171.009,71 |
| Expte. 8000028257 ECYL FINALISTAS, FIP 2011 | Operaciones no financieras | 0,00 | 1.477.919,46 | -1.477.919,46 |
| + Ingresos de 2011 en partidas pendientes de aplicación | Operaciones no financieras | 62.083.378,78 | 0,00 | 62.083.378,78 |
| - Ingresos 2010 y ejercicios anteriores imputados a 2011 | Operaciones no financieras | 0,00 | 57.111.504,12 | -57.111.504,12 |
| + Derechos reconocidos en 2010 y ejercicios anteriores ingresados en 2011 | Operaciones no financieras | 88.218.661,72 | 0,00 | 88.218.661,72 |
| + Derechos FCI 2010 reconocidos en 2010, pedido e ingresado en 2011 | Operaciones no financieras | 3.734.517,50 | 0,00 | 3.734.517,50 |
| - Derechos reconocidos en 2011 a ingresar en 2012 y ejercicios siguientes | Operaciones no financieras | 0,00 | 67.366.347,54 | -67.366.347,54 |
| **TOTAL AJUSTES** | | **154.210.683,53** | **139.340.541,77** | **14.870.141,76** |

En cuanto a los derechos liquidados los ajustes propuestos se han debido a las siguientes causas:

- El reconocimiento indebido de derechos al haberse realizado con anterioridad al incremento de activo y no quedar acreditado el reconocimiento de la obligación por el ente concedente, contraviniendo lo regulado en los Principios Contables Públicos, que establecen que el reconocimiento del derecho debe realizarse cuando se produce el incremento del activo y, simultáneamente al reconocimiento del derecho, se debe imputar éste al presupuesto de ingresos en vigor.

- El mantenimiento indebido en cuentas pendientes de aplicación de ingresos presupuestarios, que deberían haberse aplicado al presupuesto corriente.
- La incorrecta imputación al ejercicio 2011 de ingresos del ejercicio 2010 y anteriores.
- El incorrecto reconocimiento de derechos de los Fondos de Compensación Interterritorial ya que, en algunos casos, no se ha reconocido al efectuar la petición de fondos, como procede.
- La incorrecta contabilización de un expediente de emisión de Deuda Pública.

b) Ajustes en obligaciones reconocidas:

Cuadro nº 43

**AJUSTES EN OBLIGACIONES RECONOCIDAS**

| Nº EXPEDIENTE | CAPÍTULO | AJUSTES POSITIVOS | AJUSTES NEGATIVOS | TOTAL DEL AJUSTE A PROPONER |
|---|---|---|---|---|
| Expte. 8000055961 Deuda Pública ORDEN HAC/1392/11 BBVA | Operaciones no financieras Capítulo 3 | 0,00 | 701.800,00 | -701.800,00 |
| Expte. 8500000401 ITA DISPOSICIÓN PRÉSTAMO CAJAMAR | Operaciones financieras Capítulo 9 | 131.809,00 | 0,00 | 131.809,00 |
| Obligaciones GRS ejercicios anteriores imputadas a 2011 | Operaciones no financieras | 0,00 | 395.242.558,93 | -395.242.558,93 |
| Obligaciones GRS pendientes de imputar a 31/12/11 | Operaciones no financieras | 1.168.959.110,61 | 0,00 | 1.168.959.110,61 |
| Obligaciones GRS imputadas a 2010 cuya obligación se acreditó en 2011 | Operaciones no financieras | 3.491,60 | 0,00 | 3.491,60 |
| Obligaciones GRS imputadas 2011 cuya obligación no está acreditada en 2011 | Operaciones no financieras | 0,00 | 47.626,16 | -47.626,16 |
| **TOTAL AJUSTES** | | **1.169.094.411,21** | **395.991.985,09** | **773.102.426,12** |

En cuanto a las obligaciones reconocidas los ajustes propuestos se han debido a las siguientes causas:

- La aplicación indebida de los gastos financieros de un expediente de emisión de Deuda Pública.
- Incorrecta contabilización de un préstamo recibido por el ITA.

- Obligaciones de la GRS de ejercicios anteriores indebidamente imputadas al ejercicio 2011.
- Obligaciones de la GRS correspondientes al ejercicio 2011 y anteriores que a 31 de diciembre de 2011 estaban pendientes de imputar al presupuesto.
- Obligaciones de la GRS indebidamente imputadas al ejercicio 2010 ya que la obligación se acreditó en el ejercicio 2011.
- Obligaciones de la GRS imputadas al ejercicio 2011 sin que la obligación esté acreditada en el ejercicio 2011.

c) Ajustes en el Resultado Presupuestario:

El Resultado Presupuestario Consolidado que figura en la Cuenta General rendida es el siguiente:

Cuadro nº 44

**RESULTADO PRESUPUESTARIO CONSOLIDADO**

| CONCEPTOS | DERECHOS RECONOCIDOS NETOS | OBLIGACIONES RECONOCIDAS NETAS | IMPORTES |
|---|---|---|---|
| 1. (+) Operaciones no financieras | 8.273.583.047,24 | 8.966.073.745,46 | -692.490.698,22 |
| 2. (+) Operaciones con activos financieros | 6.566.092,59 | 69.895.713,94 | -63.329.621,35 |
| 3. (+) Operaciones comerciales (*) | | | |
| **I. RESULTADO PRESUPUESTARIO DEL EJERCICIO (1 +2+3)** | **8.280.149.139,83** | **9.035.969.459,40** | **-755.820.319,57** |
| **II. VARIACIÓN NETA DE PASIVOS FINANCIEROS** | **1.226.184.893,14** | **176.491.272,72** | **1.049.693.620,42** |
| **III. SALDO PRESUPUESTARIO DEL EJERCICIO (l+ll)** | | | **293.873.300,85** |

(*) Sólo para entes que realicen operaciones de carácter industrial o comercial

El resumen de los ajustes en el Resultado Presupuestario Consolidado que resulta de lo expuesto en los apartados a) y b) anteriores se recoge en el cuadro siguiente.

Cuadro nº 45

**RESUMEN AJUSTES EN EL RESULTADO PRESUPUESTARIO**

| | AJUSTES POSITIVOS | AJUSTES NEGATIVOS | TOTAL AJUSTES NETOS |
|---|---|---|---|
| Derechos Liquidados (1) | 154.078.874,53 | 138.638.741,77 | 15.440.132,76 |
| Obligaciones reconocidas (2) | 1.168.962.602,21 | 395.991.985,09 | 772.970.617,12 |
| **I. RESULTADO PRESUPUESTARIO DEL EJERCICIO (1)-(2)** | | | **-757.530.484,36** |
| Derechos Liquidados (Capítulo 9) | 131.809,00 | 701.800,00 | -569.991,00 |
| Obligaciones reconocidas (Capítulo 9) | 131.809,00 | 0,00 | 131.809,00 |
| **II. VARIACIÓN NETA DE PASIVOS FINANCIEROS** | | | **-701.800,00** |
| **III. SALDO PRESUPUESTARIO DEL EJERCICIO (I+ll)** | | | **-758.232.284,36** |

El Resultado Presupuestario Consolidado ajustado quedaría como sigue:

Cuadro nº 46

**RESULTADO PRESUPUESTARIO CONSOLIDADO AJUSTADO**

| CONCEPTOS | DERECHOS RECONOCIDOS NETOS | OBLIGACIONES RECONOCIDAS NETAS | IMPORTES |
|---|---|---|---|
| 1. (+) Operaciones no financieras | 8.289.023.180,00 | 9.739.044.362,58 | -1.450.021.182,58 |
| 2. (+] Operaciones con activos financieros | 6.566.092,59 | 69.895.713,94 | -63.329.621,35 |
| 3. (+] Operaciones comerciales (*] | | | |
| **I. RESULTADO PRESUPUESTARIO DEL EJERCICIO (1+2+3)** | **8.295.589.272,59** | **9.808.940.076,52** | **-1.513.350.803,93** |
| **II. VARIACIÓN NETA DE PASIVOS FINANCIEROS** | **1.225.614.902,14** | **176.623.081,72** | **1.048.991.820,42** |
| **III. SALDO PRESUPUESTARIO DEL EJERCICIO (I+II)** | | | **-464.358.983,51** |

(*) Sólo para entes que realicen operaciones de carácter industrial o comercial

Teniendo en cuenta los ajustes propuestos resultan unas cifras de 8.295.589.272,59 euros y 9.808.940.076,52 euros, para los derechos y las obligaciones reconocidas, respectivamente, siendo el resultado presupuestario consolidado negativo por importe de 1.513.350.803,93 euros, es decir, 757.530.484,36 euros inferior al rendido.

La variación neta de pasivos financieros, una vez efectuados los ajustes, ha sido de 1.048.991.820,42 euros, es decir, 701.800,00 euros inferior al rendido, y el saldo presupuestario del ejercicio ha ascendido a un importe negativo de 464.358.983,51 euros, es decir, 758.232.284,36 euros menos que el rendido.

En el Anexo IX se recogen los conceptos e importes que han supuesto salvedades que han afectado al resultado presupuestario de la Administración General de la Comunidad del ejercicio 2011.

#### III.2.9.2. Ajustes en el Balance Agregado

El Balance Agregado rendido recoge una cifra total, tanto de Activo como de Pasivo, de 14.946.554.876,24 euros.

A continuación se detallan los ajustes propuestos resultantes de los trabajos efectuados.

a) Ajustes en el Activo:

**Cuadro nº 47**

**AJUSTES EN EL ACTIVO**

| Nº EXPEDIENTE | RÚBRICA | AJUSTES POSITIVOS | AJUSTES NEGATIVOS | TOTAL DEL AJUSTE A PROPONER |
|---|---|---|---|---|
| GRS Gastos devengados en ejercicios anteriores registrados en 2011 | No procede | No procede | No procede | No procede |
| GRS Gastos contabilizados en 2011 con abono a la cuenta 409 que se devengaron en 2010 | No procede | No procede | No procede | No procede |
| GRS Gastos devengados en 2011 pendientes de registrar a 31/12/2011 | Inmovilizado Material | 105,70 | 0,00 | 105,70 |
| GRS Gastos registrados en 2011 cuyo devengo no se ha producido en 2011 | Inmovilizado Material | 0,00 | 47.626,16 | -47.626,16 |
| GRS Gastos devengados en 2010 pendientes de contabilizar en 2011 | No procede | No procede | No procede | No procede |
| Expte. 8000058295 ADMÓN GENERAL | 43000000 "DDR Ejercicio Corriente" | 0,00 | 11.469.644,41 | -11.469.644,41 |
| Expte. 8000055961 DEUDA PÚBLICA | 27100000 "Gastos financieros diferidos" | 695.431,83 | 0,00 | 695.431,83 |
| Expte. 8000028252 ECYL | No procede | No procede | No procede | No procede |
| Expte. 8000028257 ECYL | No procede | No procede | No procede | No procede |
| Expte. 8500000401 ITA | No procede | No procede | No procede | No procede |
| + Ingresos de 2011 en partidas pendientes de aplicación | No procede | No procede | No procede | No procede |
| - Ingresos 2010 y ejercicios anteriores imputados a 2011 | No procede | No procede | No procede | No procede |
| + Derechos reconocidos en 2010 y ejercicios anteriores ingresados en 2011 | No procede | No procede | No procede | No procede |
| + Derechos FCI 2010 reconocidos en 2010, pedido e ingresado en 2011 | No procede | No procede | No procede | No procede |
| - Derechos reconocidos en 2011 a ingresar en 2012 y ejercicios siguientes | 43000000 "DDR Ejercicio Corriente" | 0,00 | 67.366.347,54 | -67.366.347,54 |
| Liquidación acreedora ejercicio 2008 | No procede | No procede | No procede | No procede |
| Liquidación acreedora ejercicio 2009 | No procede | No procede | No procede | No procede |
| **TOTAL AJUSTES** | | **695.537,53** | **78.883.618,11** | **-78.188.080,58** |

b) Ajustes en el Pasivo:

## Cuadro nº 48

## AJUSTES EN EL PASIVO

| | RÚBRICA | AJUSTES POSITIVOS | AJUSTES NEGATIVOS | TOTAL DEL AJUSTE A PROPONER |
|---|---|---|---|---|
| GRS Gastos devengados en ejercicios anteriores registrados en 2011 | 12900000 Resultados del ejercicio | 93.961.995,53 | 0,00 | 93.961.995,53 |
| | 12000000 Rtdos. positivos ejerc .ant. | 0,00 | 93.961.995,53 | -93.961.995,53 |
| GRS Gastos contabilizados en 2011 con abono a la cuenta 409 que se devengaron en 2010 | 12900000 Resultados del ejercicio | 209.366.531,30 | 0,00 | 209.366.531,30 |
| | 12000000 Rtdos. positivos ejerc .ant. | 0,00 | 209.366.531,30 | -209.366.531,30 |
| GRS Gastos devengados en 2011 pendientes de registrar a 31/12/2011 | 12900000 Resultados del ejercicio | 0,00 | 85.897.126,84 | -85.897.126,84 |
| | 40000000 Acreedores (Subgrupo 40) | 85.897.232,54 | 0,00 | 85.897.232,54 |
| GRS Gastos registrados en 2011 cuyo devengo no se ha producido en 2011 | 40000000 Acreedores (Subgrupo 40) | 0,00 | 47.626,16 | -47.626,16 |
| GRS Gastos devengados en 2010 pendientes de contabilizar en 2011 | 40000000 Acreedores (Subgrupo 40) | 26.684.761,06 | 0,00 | 26.684.761,06 |
| | 12000000 Rtdos. positivos ejerc .ant. | 0,00 | 26.684.761,06 | -26.684.761,06 |
| Expte. 8000028252 ECYL | 12900000 Resultados del ejercicio | 0,00 | 1.171.009,71 | -1.171.009,71 |
| | 12000000 Rtdos. positivos ejerc .ant. | 1.213.326,24 | 0,00 | 1.213.326,24 |
| | 55400000 Cobros pendientes aplicación | 0,00 | 42.316,53 | -42.316,53 |
| Expte. 8000028257 ECYL | 12900000 Resultados del ejercicio | 0,00 | 1.477.919,46 | -1.477.919,46 |
| | 12000000 Rtdos. positivos ejerc .ant. | 1.477.919,46 | 0,00 | 1.477.919,46 |
| Expte. 850000401 ITA | No procede | No procede | No procede | No procede |
| Expte. 8000058295 ADMÓN GENERAL | 12900000 Resultados del ejercicio | 0,00 | 11.469.644,41 | -11.469.644,41 |
| Expte. 8000055961 DEUDA PÚBLICA | 12900000 Resultados del ejercicio | 695.431,83 | 0,00 | 695.431,83 |
| + Ingresos de 2011 en partidas pendientes de aplicación | 55400000 Cobros Pendientes aplicación | 0,00 | 62.083.378,78 | -62.083.378,78 |
| | 12900000 Resultados del ejercicio | 62.083.378,78 | 0,00 | 62.083.378,78 |
| - Ingresos 2010 y ejercicios anteriores imputados a 2011 | 12900000 Resultados del ejercicio | 0,00 | 57.111.504,12 | -57.111.504,12 |
| | 12000000 Rtdos. positivos ejerc .ant. | 57.111.504,12 | 0,00 | 57.111.504,12 |
| + Derechos rec. en 2010 y ejercicios anteriores ingresados en 2011 | 12900000 Resultados del ejercicio | 88.218.661,72 | 0,00 | 88.218.661,72 |
| | 12000000 Rtdos. positivos ejerc .ant. | 0,00 | 88.218.661,72 | -88.218.661,72 |
| + Derechos FCI 2010 reconocidos en 2010, pedido e ingresado en 2011 | 12900000 Resultados del ejercicio | 3.734.517,50 | 0,00 | 3.734.517,50 |
| | 12000000 Rtdos. positivos ejerc .ant. | 0,00 | 3.734.517,50 | -3.734.517,50 |
| - Derechos reconocidos en 2011 a ingresar en 2012 y ejercicios siguientes | 12900000 Resultados del ejercicio | 0,00 | 67.366.347,54 | -67.366.347,54 |
| Liquidación acreedora del ejercicio 2008 | 12900000 Resultados del ejercicio | 88.721.395,42 | 0,00 | 88.721.395,42 |
| | 17100000"Deudas largo plazo | 266.164.186,25 | 0,00 | 266.164.186,25 |
| | 52100000 Deudas corto plazo | 88.721.395,42 | 0,00 | 88.721.395,42 |
| | 12000000 Rtdos positivos ejerc. ant. | 0,00 | 443.606.977,09 | -443.606.977,09 |
| Liquidación acreedora del ejercicio 2009 | 12900000 Resultados del ejercicio | 0,00 | 1.439.181.090,00 | -1.439.181.090,00 |
| | 17100000 Deudas largo plazo | 1.151.344.872,00 | 0,00 | 1.151.344.872,00 |
| | 52100000 Deudas corto plazo | 287.836.218,00 | 0,00 | 287.836.218,00 |
| **TOTAL AJUSTES** | | **2.513.233.327,17** | **2.591.421.407,75** | **-78.188.080,58** |

A continuación se recoge un cuadro resumen con los datos del Balance Agregado rendido, los ajustes propuestos y el Balance Agregado ajustado.

Cuadro nº 49

**BALANCE DE SITUACIÓN AJUSTADO**

| ACTIVO | BALANCE AGREGADO RENDIDO | AJUSTES | BALANCE AGREGADO AJUSTADO |
|---|---|---|---|
| **A) INMOVILIZADO** | **12.711.627.524,92** | **-47.520,46** | **12.711.580.004,46** |
| I. Inversiones destinadas al uso general | 1.977.586.713,58 | 0,00 | 1.977.586.713,58 |
| II. Inmovilizaciones inmateriales | 372.575.582,79 | 0,00 | 372.575.582,79 |
| III. Inmovilizaciones materiales | 9.473.027.041,26 | -47.520,46 | 9.472.979.520,80 |
| IV. Inversiones gestionadas | 547.670.555,90 | 0,00 | 547.670.555,85 |
| V. Inversiones financieras permanentes | 339.046.164,40 | 0,00 | 339.046.164,40 |
| VI. Deudores no presupuestarios a largo plazo | 1.721.467,04 | 0,00 | 1.721.467,04 |
| **B) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS** | **8.449.054,59** | **695.431,83** | **9.144.486,42** |
| **C) ACTIVO CIRCULANTE** | **2.226.478.296,73** | **-78.835.991,95** | **2.147.642.304,78** |
| I. Existencias | 52.033.464,39 | 0,00 | 52.033.464,39 |
| II. Deudores | 1.599.247.916,61 | -78.835.991,95 | 1.520.411.924,66 |
| III. Inversiones financieras temporales | 1.270.428,07 | 0,00 | 1.270.428,07 |
| IV. Tesorería | 573.894.746,15 | 0,00 | 573.894.746,15 |
| V. Ajustes por periodificación | 31.741,51 | 0,00 | 31.741,51 |
| **TOTAL GENERAL (A+B+C)** | **14.946.554.876,24** | **-78.188.080,58** | **14.868.366.795,66** |

| PATRIMONIO NETO Y PASIVO | BALANCE AGREGADO RENDIDO | AJUSTES | BALANCE AGREGADO AJUSTADO |
|---|---|---|---|
| **A) FONDOS PROPIOS** | **7.374.557.892,08** | **-1.869.378.535,32** | **5.505.179.356,76** |
| I. Patrimonio | 2.560.460.416,56 | 0,00 | 2.560.460.416,56 |
| 1. Patrimonio | 2.544.250.527,90 | 0,00 | 2.544.250.527,90 |
| 2. Patrimonio recibido en adscripción | 58.627.077,58 | 0,00 | 58.627.077,58 |
| 3. Patrimonio recibido en cesión | 265.839.960,22 | 0,00 | 265.839.960,22 |
| 4. Patrimonio entregado en adscripción | -227.471.660,10 | 0,00 | -227.471.660,05 |
| 5. Patrimonio entregado en cesión | -79.943.710,80 | 0,00 | -79.943.710,80 |
| 6. Patrimonio entregado al uso general | -841.778,29 | 0,00 | -841.778,29 |
| II. Reservas | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| III. Resultados de ejercicios anteriores | 6.281.361.302,47 | -757.783.663,66 | 5.523.577.638,81 |
| IV. Resultados del ejercicio | -1.467.263.826,95 | -1.111.594.871,66 | -2.578.858.698,61 |
| **B) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS** | **13.354.442,98** | **0,00** | **13.354.442,98** |
| **C) ACREEDORES A LARGO PLAZO** | **4.688.832.032,08** | **1.417.509.058,25** | **6.106.341.090,33** |
| I. Emisiones de obligaciones y otros valores | 1.214.223.000,00 | 0,00 | 1.214.223.000,00 |
| II. Otras deudas a largo plazo | 3.465.998.751,29 | 1.417.509.058,25 | 4.883.507.809,54 |
| III. Desembolsos pendientes sobre acciones no exigidas | 8.610.280,79 | 0,00 | 8.610.280,79 |
| **D) ACREEDORES A CORTO PLAZO** | **2.869.810.509,10** | **373.681.396,49** | **3.243.491.905,59** |
| I. Emisiones de obligaciones y otros valores | 70.182.335,75 | 0,00 | 70.182.335,75 |
| II. Deudas con entidades de crédito | 426.165.162,86 | 0,00 | 426.165.162,86 |
| III. Acreedores | 2.324.013.814,89 | 373.681.396,49 | 2.697.695.211,38 |
| IV. Ajustes por periodificación | 49.449.195,60 | 0,00 | 49.449.195,60 |
| **TOTAL GENERAL (A+B+C+D)** | **14.946.554.876,24** | **-78.188.080,58** | **14.868.366.795,66** |

Con los ajustes realizados, el Activo y el Pasivo del Balance Agregado han disminuido en 78.188.080,58 euros.

### III.2.9.3. Ajustes en la Cuenta del Resultado Económico-Patrimonial Agregada

La Cuenta del Resultado Económico-Patrimonial Agregada rendida recoge unos gastos e ingresos totales de 13.739.828.953,29 euros y 12.272.565.126,34 euros, respectivamente, siendo el resultado unas pérdidas de 1.467.263.826,95 euros.

A continuación se detallan los ajustes propuestos resultantes de los trabajos efectuados.

a) Ajustes en el Debe:

Cuadro nº 50

**AJUSTES EN LOS GASTOS**

| | RÚBRICA | AJUSTES POSITIVOS | AJUSTES NEGATIVOS | TOTAL DEL AJUSTE A PROPONER |
|---|---|---|---|---|
| Expte. 8000055961 DEUDA PÚBLICA | Gastos financieros (Subgrupo 66) | 0,00 | 695.431,83 | -695.431,83 |
| GRS Obligaciones ejercicios anteriores imputadas a 2011 | Otros gastos de gestión (Grupo 6) | 0,00 | 9.683.564,01 | -9.683.564,01 |
| | Gastos de personal (Subgrupo 64) | 0,00 | 82.579.290,46 | -82.579.290,46 |
| | Transferencias y subvenciones corrientes (Subgrupo 65) | 0,00 | 1.699.141,06 | -1.699.141,06 |
| GRS Gastos devengados en 2011 pendientes de registrar a 31/12/2011 | Gastos de personal (Subgrupo 64) | 78.658.239,38 | 0,00 | 78.658.239,38 |
| | Gastos financieros (Subgrupo 66) | 5.124.235,95 | 0,00 | 5.124.235,95 |
| | Transferencias y subvenciones corrientes (Subgrupo 65) | 2.114.651,51 | 0,00 | 2.114.651,51 |
| GRS Gastos contabilizados en 2011 con abono a la cuenta 409 que se devengaron en 2010 | Otros pastos de pestión (Grupo 6) | 0,00 | 209.366.531,30 | -209.366.531,30 |
| **TOTAL AJUSTES** | | **85.897.126,84** | **304.023.958,66** | **-218.126.831,82** |

b) Ajustes en el Haber:

Cuadro nº 51

**AJUSTES EN LOS INGRESOS**

| Nº EXPEDIENTE | RÚBRICA | AJUSTES POSITIVOS | AJUSTES NEGATIVOS | TOTAL DEL AJUSTE A PROPONER |
|---|---|---|---|---|
| Expte. 8000058295 ADMÓN GRAL | Grupo 75 Transferencias y subvenciones | 0,00 | 11.469.644,41 | -11.469.644,41 |
| Expte. 8000055961 DEUDA PÚBLICA | No procede | No procede | No procede | No procede |
| Expte. 8500000401 ITA | No procede | No procede | No procede | No procede |
| Expte. 8000028252 ECYL | Grupo 75 Transferencias y subvenciones | 42.316,53 | 1.213.326,24 | -1.171.009,71 |
| Expte. 8000028257 ECYL | Grupo 75 Transferencias y subvenciones | 0,00 | 1.477.919,46 | -1.477.919,46 |
| + Ingresos de 2011 en partidas pendientes de aplicación | Grupo 75 Transferencias y subvenciones | 62.083.378,78 | 0,00 | 62.083.378,78 |
| - Ingresos 2010 y ejercicios anteriores imputados a 2011 | Grupo 75 Transferencias y subvenciones | 0,00 | 57.111.504,12 | -57.111.504,12 |
| + Derechos reconocidos en 2010 y ejercicios anteriores ingresados en 2011 | Grupo 75 Transferencias y subvenciones | 88.218.661,72 | 0,00 | 88.218.661,72 |
| + Derechos FCI 2010 reconocidos en 2010, pedido e ingresado en 2011 | Grupo 75 Transferencias y subvenciones | 3.734.517,50 | 0,00 | 3.734.517,50 |
| - Derechos reconocidos en 2011 a ingresar en 2012 y ejercicios siguientes | Grupo 75 Transferencias y subvenciones | 0,00 | 67.366.347,54 | -67.366.347,54 |
| Liquidación acreedora del ejercicio 2008 | Grupo 75 Transferencias y subvenciones | 88.721.395,41 | 0,00 | 88.721.395,41 |
| Liquidación acreedora del ejercicio 2009 | Grupo 75 Transferencias y subvenciones | 0,00 | 1.439.181.090,00 | -1.439.181.090,00 |
| **TOTAL AJUSTES** | | **242.800.269,94** | **1.577.819.831,77** | **-1.335.019.561,83** |

A continuación se recoge un cuadro resumen con los datos de la Cuenta del Resultado Económico-Patrimonial Agregada rendida, los ajustes propuestos y la Cuenta del Resultado Económico-Patrimonial Agregada ajustada.

Cuadro nº 52

**CUENTA DEL RESULTADO ECONÓMICO PATRIMONIAL AGREGADA AJUSTADA**

| DEBE | CREP RENDIDA | AJUSTES | CREP AJUSTADA |
|---|---|---|---|
| **A) GASTOS** | **13.739.828.953,29** | **-218.126.831,82** | **13.521.702.121,47** |
| **1. Reducción de existencias de productos terminados y en curso de fabricación** | **0,00** | **0,00** | **0,00** |
| **2. Aprovisionamientos** | **647.216,59** | **0,00** | **647.216,59** |
| **3. Gastos de funcionamiento de los servicios y prestaciones sociales** | **6.250.636.809,88** | **-218.542.342,27** | **6.032.094.467,61** |
| -Gastos de personal | 4.070.952.177,85 | -3.921.051,08 | 4.067.031.126,77 |
| -Prestaciones Sociales | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| -Dotaciones para amortizaciones de inmovilizado | 387.313.881,34 | 0 | 387.313.881,34 |
| -Variación de provisiones de tráfico | 2.916.239,00 | 0 | 2.916.239,00 |
| -Otros gastos de gestión | 1.593.638.142,22 | -219.050.095,31 | 1.374.588.046,91 |
| -Gastos financieros y asimilables | 192.415.888,37 | 4.428.804,12 | 196.844.692,49 |
| -Variación de las provisiones de inversiones financieras | 3.400.481,10 | 0,00 | 3.400.481,10 |
| -Diferencias negativas de cambio | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **4. Transferencias y subvenciones** | **7.260.622.159,13** | **415.510,45** | **7.261.037.669,58** |
| -Transferencias corrientes | 5.124.999.270,83 | 415.510,45 | 5.125.414.781,28 |
| -Subvenciones corrientes | 1.041.759.941,01 | 0,00 | 1.041.759.941,01 |
| -Transferencias de capital | 388.239.089,43 | 0,00 | 388.239.089,43 |
| -Subvenciones de capital | 705.623.857,86 | 0,00 | 705.623.857,86 |
| **5. Pérdidas y gastos extraordinarios** | **227.922.767,69** | **0,00** | **227.922.767,69** |
| **AHORRO** | | | |

| HABER | CREP RENDIDA | AJUSTES | CREP AJUSTADA |
|---|---|---|---|
| **B) INGRESOS** | **12.272.565.126,34** | **-1.335.019.561,83** | **10.937.545.564,51** |
| **1. Ventas y prestaciones de servicios** | **0,00** | **0,00** | **0,00** |
| **2. Aumento de existencias de productos terminados y en curso de fabricación** | **0,00** | **0,00** | **0,00** |
| **3. Ingresos de gestión ordinaria** | **4.992.861.516,08** | **0,00** | **4.992.861.516,08** |
| -Ingresos tributarios | 4.828.480.706,39 | 0,00 | 4.828.480.706,39 |
| -Prestaciones de servicios | 164.380.809,69 | 0,00 | 164.380.809,69 |
| **4. Otros ingresos de gestión ordinaria** | **148.199.823,45** | **0,00** | **148.199.823,45** |
| -Reintegros | 29.554.371,83 | 0,00 | 29.554.371,83 |
| -Trabajos realizados para la entidad | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| -Otros ingresos de gestión | 59.328.962,08 | 0,00 | 59.328.962,08 |
| -Ingresos de participaciones en capital | 170.421,54 | 0,00 | 170.421,54 |
| -Ingresos de otros valores negociables y de créditos del activo inmovilizado | 1.874.124,84 | 0,00 | 1.874.124,84 |
| -Otros intereses e ingresos asimilados | 57.271.943,16 | 0,00 | 57.271.943,16 |
| -Diferencias positivas de cambio | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **5. Transferencias y subvenciones** | **7.047.665.628,72** | **-1.335.019.561,83** | **5.712.646.066,89** |
| -Transferencias corrientes | 5.031.875.495,82 | 0,00 | 5.031.875.495,82 |
| -Subvenciones corrientes | 1.233.424.428,56 | 0,00 | 1.233.424.428,56 |
| -Transferencias de capital | 270.826.588,10 | -1.335.019.561,83 | -1.064.192.973,73 |
| -Subvenciones de capital | 511.539.116,24 | 0,00 | 511.539.116,24 |
| **6. Ganancias e ingresos extraordinarios** | **83.838.158,09** | **0,00** | **83.838.158,09** |
| **DESAHORRO** | **-1.467.263.826,95** | **-1.116.892.730,01** | **-2.584.156.556,96** |

Con los ajustes realizados, el resultado agregado ha disminuido en 1.116.892.730,01 euros.

### III.2.10. MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS

El análisis de las modificaciones presupuestarias se ha efectuado en dos apartados, por un lado el del conjunto de las entidades del sector público de la Comunidad sujetas al régimen de contabilidad pública y, por otro, el de la Administración General de la Comunidad.

### III.2.10.1. Conjunto de entidades del sector público de la Comunidad sujetas al régimen de contabilidad pública

En los Anexos IV.1 y IV.2 se recoge el Presupuesto Definitivo por entidades y capítulos de ingresos y de gastos, respectivamente.

Los créditos iniciales del presupuesto del ejercicio 2011 del conjunto de entidades integradas en esta Cuenta General han sido de 14.543.211.377,00 euros, habiéndose autorizado modificaciones por un importe neto de 333.898.767,25 euros, lo que supone un incremento del 2,30%, quedando los créditos definitivos en 14.877.110.144,25 euros. En el ejercicio anterior el importe de dichas modificaciones fue de 1.209.213.797,20 euros, y supuso el 3,18%. El importe de las modificaciones ha disminuido en un 72,39% respecto del ejercicio anterior.

Se ha obtenido de la Comunidad información sobre los diferentes tipos de modificaciones presupuestarias realizadas durante el ejercicio. Se ha comparado la información facilitada por la Comunidad con los listados de los distintos tipos de modificaciones extraídos del SICCAL (para aquellas entidades que lo tienen implantado, todas excepto las cuatro Universidades Públicas y la Agencia para la Calidad del Sistema Universitario) y con la información que, sobre las modificaciones presupuestarias, figura en las cuentas anuales de cada entidad y en la Cuenta General de la Comunidad, habiendo constatado que:

- Respecto de la Administración General:
  - Los listados extraídos del SICCAL referentes a las modificaciones son coincidentes entre sí y éstos con la información enviada por la Comunidad y los importes reflejados en el Tomo I de la Cuenta General rendida.
  - En el apartado 3.3 “Liquidación del Presupuesto de Gastos” del Tomo I de las cuentas anuales de la Administración General de la Comunidad del ejercicio 2011 (páginas 26, 30 y 310), el importe que figura en el total de Modificaciones Positivas (315.315.230,68 euros) y Modificaciones Negativas (318.929.938,65 euros) no coincide con los datos enviados por la Comunidad, ni con los listados del SICCAL (Modificaciones Positivas, 315.326.730,68 euros, y Modificaciones Negativas, 318.941.438,65 euros). La diferencia corresponde al

Expediente 0003-AT, por importe de 11.500,00 euros, cuyo importe no se recoge en las cuentas anuales.

- Respecto al resto de entidades que se integran en la cuenta general de las entidades del sector público de la Comunidad sujetas al régimen de contabilidad pública, el importe total de modificaciones netas recogido en la información remitida por la Comunidad coincide con el importe que sobre éstas figura en las cuentas anuales y en el SICCAL, excepto en lo relativo a las ampliaciones tipo transferencia (+/-) y las transferencias de crédito (+/-), que en algunas fuentes figuran netas por capítulos, y a las siguientes las diferencias:

  - En el apartado 4.1.6.2 de 1a Memoria de la Cuenta General de la Comunidad, respecto del Servicio Público de Empleo, Gerencia de Servicios Sociales, Instituto de la Juventud, Instituto Tecnológico Agrario, y Consejo Económico y Social, no figura ningún importe en la columna de ampliaciones al corresponder el importe de los expedientes a ampliaciones tipo transferencia AT +/-.

  - En la Gerencia Regional de Salud el importe de las ampliaciones de crédito recogidas en la información remitida por la Comunidad y el que figura en el apartado 4.1.6.2 de la Memoria de la Cuenta General de la Comunidad no coincide con el importe que figura en el SICCAL ni en el apartado 5.4 "Ampliaciones de Crédito" de las cuentas anuales de la Entidad incluidas en el Tomo 5 de las Cuentas Anuales de los Organismos y Entidades del Sector Público de la Comunidad. La diferencia, 3.099.378,00 euros, corresponde al capitulo 1 (pago seguridad social). La cifra correcta del total de ampliaciones de crédito asciende a 53.707.593,00 euros, que es la que aparece en el SICCAL y en el Tomo 5 de las Cuentas Anuales de los Organismos y entidades del Sector Público de la Comunidad Autónoma de Castilla y León.

  - En el Instituto Tecnológico Agrario, en la información remitida por la Comunidad figuran transferencias por importe de 865.000,00 euros. En el SICCAL en "Expedientes sin Variación en el Estado de Ingresos" no figuran Traspasos entre vinculantes por importe de 574.917,87 euros de los capítulos 6 y 7, que sólo figura en los Listados de "Modificaciones .por sección-capítulos" de dicho Sistema. El importe total de las transferencias de crédito asciende a 939.917,87 euros y es el que figura en la Memoria de la Cuenta General

rendida y en las cuentas anuales de la Entidad incluidas en el Tomo 7 de las Cuentas Anuales de los Organismos y entidades del Sector Público de la Comunidad Autónoma de Castilla y León.

- En la Agencia de Inversiones y Servicios, en el SICCAL la ampliación de crédito para pago de seguridad social, por importe de 482.235,64 euros, aparece incorrectamente como transferencia de crédito. Los importes correctos de las ampliaciones de crédito (585.579,85 euros) y de las transferencias de crédito (41.901.239,35 euros) son los que figuran en los datos enviados por la Comunidad y en el la Memoria de la Cuenta General rendida.

Con la información facilitada por la Comunidad y la extraída del SICCAL se han elaborado los Anexos IV.5 y IV.6, en los que se recogen las modificaciones presupuestarias de crédito autorizadas para el conjunto de entidades integradas en la cuenta general de las entidades del sector público de la Comunidad sujetas al régimen de contabilidad pública, de acuerdo con su clasificación orgánica y económica, respectivamente. En los Anexos IV.7 a IV.21 se recoge la clasificación económica de las modificaciones de crédito autorizadas en cada una de las entidades, y en el Anexo V.1 se recogen las modificaciones presupuestarias de crédito autorizadas para la Administración General de la Comunidad de acuerdo con su clasificación orgánica. En dichos Anexos se han efectuado las correcciones correspondientes a los errores señalados anteriormente.

En el cuadro siguiente se recoge el detalle de expedientes e importes de las modificaciones brutas por tipo de modificación.

Cuadro nº 53

**EXPEDIENTES POR TIPO DE MODIFICACIÓN**

| TIPOS DE MODIFICACIÓN | Nº EXPEDIENTES | IMPORTE | % S/ IMPORTE TOTAL |
|---|---|---|---|
| Créditos extraordinarios y Suplementos | 0 | 0,00 | 0,00 |
| Ampliaciones Positivas | 37 | 89.409.055,42 | 5,06 |
| Ampliaciones Negativas (2) | 36 | 85.803.666,42 | 4,85 |
| Transferencias Positivas(1) | 848 | 465.434.644,02 | 26,33 |
| Transferencias Negativas(1) | | 465.434.644,02 | 26,33 |
| Generaciones de Crédito | 241 | 134.771.411,47 | 7,62 |
| Incorporaciones de Crédito | 421 | 361.152.148,14 | 20,43 |
| Minoraciones de Crédito | 51 | 165.630.181,36 | 9,37 |
| **SUMA** | **1.598** | **1.767.635.750,85** | **100,00** |

(1) Del total de los 848 expedientes, 637 corresponden a la Universidad de Salamanca. El número es tan elevado porque la Entidad considera un expediente a cada traspaso realizado de una aplicación presupuestaria a otra.
(2) Las Ampliaciones negativas no se han considerado en la suma total.

El número de expedientes de modificaciones de créditos tramitados durante el ejercicio ha sido de 1.598, por un importe bruto total de 1.767.635.750,85 euros, importe que supone un decremento del 31,03% respecto de las modificaciones efectuadas en el ejercicio 2010, cuyo importe ascendió a 2.562.936.202,94 euros.

El tipo de modificación con mayor peso, dentro del importe total de modificaciones brutas ha sido las transferencias de crédito positivas y negativas con el 26,33%, seguidas de las incorporaciones de crédito con un 20,43%. Las modificaciones con menor peso han sido las ampliaciones de crédito negativas y positivas que suponen el 4,85% y el 5,06% respectivamente, del importe total de modificaciones brutas.

En los gráficos 8 y 9 se puede apreciar la representatividad de los distintos tipos de modificación en el número total de expedientes tramitados y en el importe total de las modificaciones brutas, respectivamente.

Gráfico nº 8

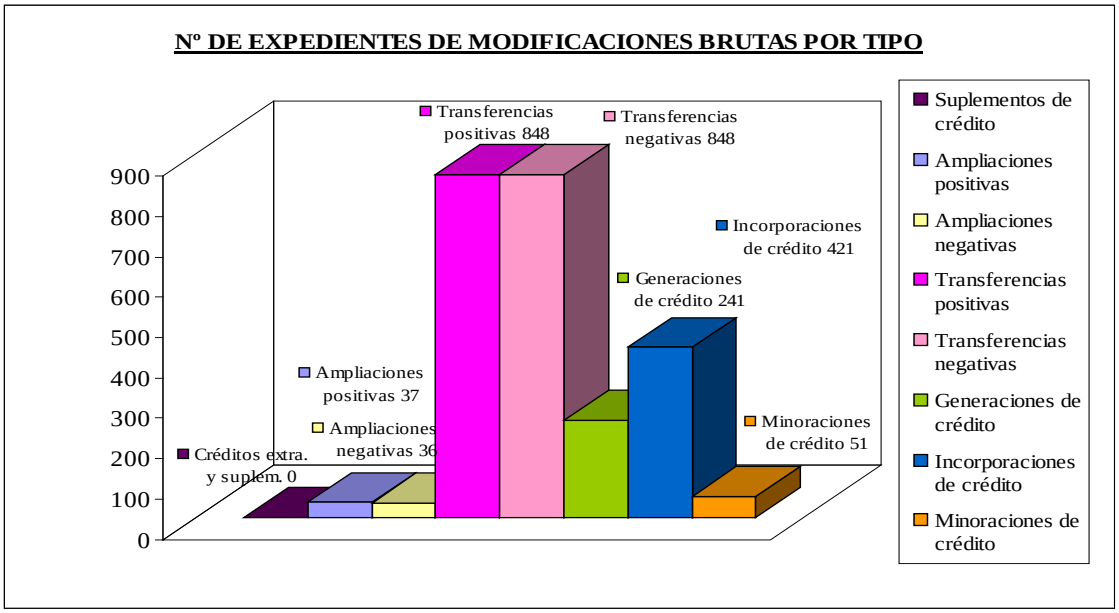
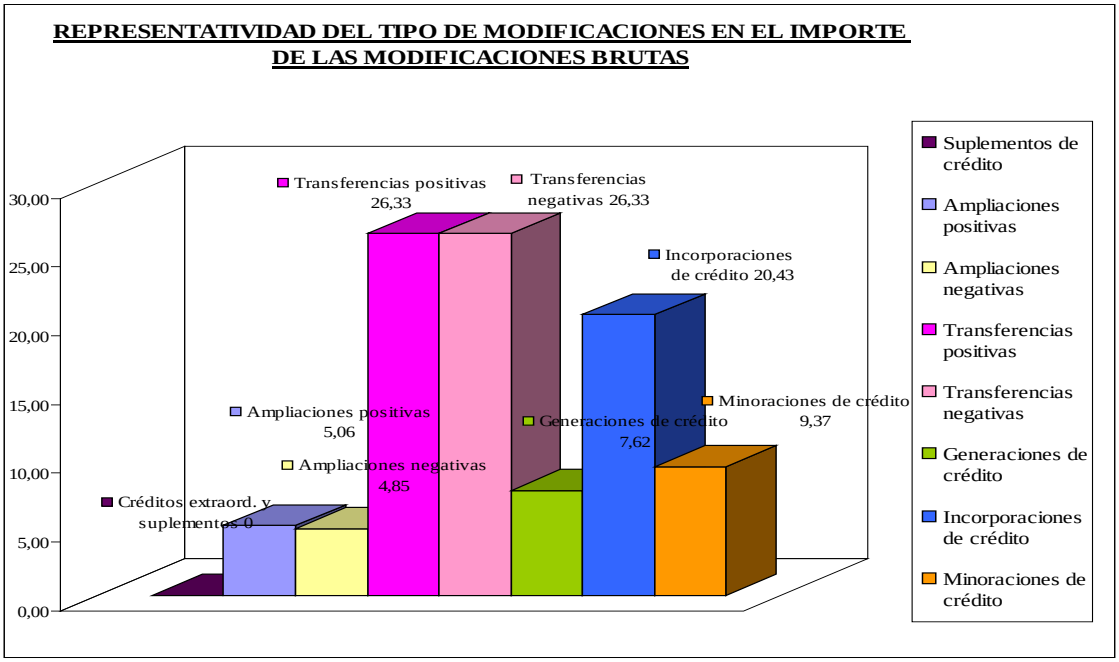



Gráfico nº 9




Si comparamos las modificaciones brutas realizadas en 2011 con las del ejercicio anterior, resulta que el importe ha disminuido en todos los tipos de modificación excepto en las Minoraciones de crédito y en las Ampliaciones negativas que se han incrementado en un 108,31% y un 56,88%, respectivamente. En el ejercicio 2011 no se han tramitado expedientes de créditos extraordinarios ni suplementos de crédito, mientras que en 2010 se tramitaron

suplementos de crédito por importe de 39.000.000,00 euros. En el cuadro siguiente se refleja el detalle de la comparativa por tipo de modificación.

Cuadro nº 54

**COMPARATIVA POR TIPO DE MODIFICACIÓN**

| TIPO DE MODIFICACIÓN | IMPORTE BRUTO EJERCICIO 2010 | IMPORTE BRUTO EJERCICIO 2011 | % |
|---|---|---|---|
| Suplementos de crédito | 39.000.000,00 | 0,00 | -100,00 |
| Ampliaciones positivas | 118.405.834,15 | 89.409.055,42 | -24,49 |
| Ampliaciones negativas | 54.693.315,02 | 85.803.666,42 | 56,88 |
| Transferencias positivas | 542.656.503,86 | 465.434.644,02 | -14,23 |
| Transferencias negativas | 542.656.503,86 | 465.434.644,02 | -14,23 |
| Generaciones de crédito | 620.394.548,12 | 134.771.411,47 | -78,28 |
| Incorporaciones de crédito | 565.618.113,94 | 361.152.148,14 | -36,15 |
| Minoraciones de crédito | 79.511.383,99 | 165.630.181,36 | 108,31 |
| **TOTAL** | **2.562.936.202,94** | **1.767.635.750,85** | **-31,03** |

El número de expedientes de modificación tramitados en las diferentes Entidades durante 2011 han sido de 1.598. En los cuadros número 56 y 57 que figuran a continuación se recogen, respectivamente, el número de expedientes de cada tipo que han afectado a cada una de las entidades y el importe bruto de las operaciones de cada entidad.

Cuadro nº 55

**Nº DE EXPEDIENTES POR ENTIDAD**

| ENTIDADES | Créditos extraordinarios y Suplementos de crédito | Ampliaciones | | Transferencias | | Créditos Generados por ingresos | Incorporaciones | Minoraciones | Total Expedientes |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Aumento | Disminución | Aumento | Disminución | | | | |
| ADMINISTRACIÓN GENERAL | | 23 | 24 | 151 | 151 | 81 | | 30 | 285 |
| GERENCIA REGIONAL DE SALUD | | 1 | 1 | 9 | 9 | 3 | 1 | | 14 |
| SERVICIO PÚBLICO DE EMPLEO | | 2 | 2 | 14 | 14 | 7 | 4 | 9 | 36 |
| GERENCIA DE SERVICIOS SOCIALES | | 3 | 3 | 6 | 6 | 3 | 3 | 5 | 20 |
| INSTITUTO DE LA JUVENTUD | | 1 | 1 | 3 | 3 | 3 | | 1 | 8 |
| INSTITUTO TECNOLÓGICO AGRARIO | | 1 | 1 | 6 | 6 | 5 | | 1 | 13 |
| AGENCIA DE INVERSIONES Y SERVICIOS | | 2 | 2 | 5 | 5 | 2 | | 1 | 10 |
| ENTE REGIONAL DE LA ENERGÍA | | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 2 | 6 |
| CONSEJO ECONÓMICO Y SOCIAL | | 1 | 1 | 5 | 5 | | | | 6 |
| INSTITUTO SEGURIDAD Y SALUD LABORAL | | | | | | | | | 0 |
| UNIVERSIDAD DE BURGOS | | 2 | | 1 | 1 | | | | 3 |
| UNIVERSIDAD DE LEÓN | | | | 7 | 7 | 73 | 27 | 1 | 108 |
| UNIVERSIDAD DE SALAMANCA | | | | 637 | 637 | 40 | 381 | | 1.058 |
| UNIVERSIDAD DE VALLADOLID | | | | 1 | 1 | 23 | 4 | | 28 |
| AGENCIA PARA LA CALIDAD DEL SISTEMA UNIVERSITARIO | | | | 2 | 2 | | | 1 | 3 |
| **TOTAL** | **0** | **37** | **36** | **848** | **848** | **241** | **421** | **51** | **1.598** |

Cuadro nº 56

**IMPORTES BRUTOS POR ENTIDAD**

| ENTIDADES | Créditos Extraordinarios y Suplementos de crédito | Ampliaciones | | Transferencias | | Créditos generados por ingresos | Incorporaciones | Minoraciones | Total |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Aumento | Disminución | Aumento | Disminución | | | | |
| ADMINISTRACIÓN GENERAL | | 21.614.282,44 | 21.614.282,44 | 196.275.733,10 | 196.275.733,10 | 97.436.715,14 | | 101.051.423,11 | 634.268.169,33 |
| GERENCIA REGIONAL DE SALUD | | 53.707.593,00 | 53.707.593,00 | 189.077.131,00 | 189.077.131,00 | 746.843,79 | 200.000.000,00 | | 686.316.291,79 |
| SERVICIO PÚBLICO DE EMPLEO | | 107.128,54 | 107.128,54 | 15.314.494,62 | 15.314.494,62 | 14.947.010,81 | 57.787.022,82 | 23.448.419,44 | 127.025.699,39 |
| GERENCIA DE SERVICIOS SOCIALES | | 9.512.882,63 | 9.512.882,63 | 14.025.101,07 | 14.025.101,07 | 2.260.605,99 | 49.266.000,00 | 13.463.605,77 | 112.066.179,16 |
| INSTITUTO DE LA JUVENTUD | | 115.000,00 | 115.000,00 | 109.955,58 | 109.955,58 | 345.451,83 | | 35.925,00 | 831.287,99 |
| INSTITUTO TECNOLÓGICO AGRARIO | | 115.000,00 | 115.000,00 | 939.917,87 | 939.917,87 | 704.673,45 | | 5.000.000,00 | 7.814.509,19 |
| AGENCIA DE INVERSIONES Y SERVICIOS | | 585.579,81 | 585.579,81 | 41.901.239,35 | 41.901.239,35 | 10.565.000,00 | | 20.000.000,00 | 115.538.638,32 |
| ENTE REGIONAL DE LA ENERGÍA | | 46.000,00 | 46.000,00 | 265.000,00 | 265.000,00 | 258.000,00 | 874.591,90 | 1.863.800,00 | 3.618.391,90 |
| CONSEJO ECONÓMICO Y SOCIAL | | 200,00 | 200,00 | 43.399,85 | 43.399,85 | | | | 87.199,70 |
| INSTITUTO SEGURIDAD Y SALUD LABORAL | | | | | | | | | 0.00 |
| UNIVERSIDAD DE BURGOS | | 3.605.389,00 | | 170.000,00 | 170.000,00 | | | | 3.945.389,00 |
| UNIVERSIDAD DE LEÓN | | | | 445.149,73 | 445.149,73 | 907.430,94 | 5.164.560,12 | 765.578,00 | 7.727.868,52 |
| UNIVERSIDAD DE SALAMANCA | | | | 6.838.538,17 | 6.838.538,17 | 977.555,83 | 12.718.703,87 | | 27.373.336,04 |
| UNIVERSIDAD DE VALLADOLID | | | | | | 5.622.123,69 | 35.341.269,43 | | 40.963.393,12 |
| AGENCIA PARA LA CALIDAD DEL SISTEMA UNIVERSITARIO | | | | 28.983,68 | 28.983,68 | | | 1.430,04 | 59.397,40 |
| **TOTAL** | **0,00** | **89.409.055,42** | **85.803.666,42** | **465.434.644,02** | **465.434.644,02** | **134.771.411,47** | **361.152.148,14** | **165.630.181,36** | **1.767.635.750,85** |

El resumen de la información recogida en los dos cuadros anteriores queda reflejado en el cuadro siguiente.

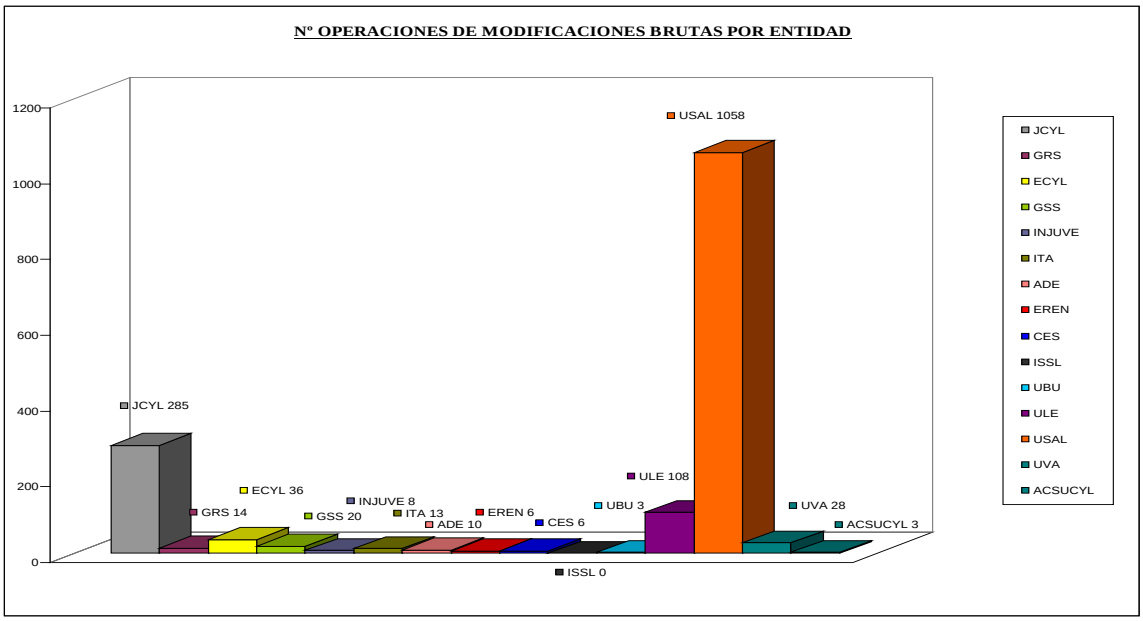
Cuadro nº 57

**Nº DE EXPEDIENTES E IMPORTE BRUTO POR ENTIDAD**

| ENTIDAD | Nº EXPTES | IMPORTE | % S/ IMPORTE TOTAL |
|---|---|---|---|
| ADMINISTRACIÓN GENERAL | 285 | 634.268.169,33 | 35,88 |
| GERENCIA REGIONAL DE SALUD | 14 | 686.316.291,79 | 38,83 |
| SERVICIO PÚBLICO DE EMPLEO | 36 | 127.025.699,39 | 7,19 |
| GERENCIA DE SERVICIOS SOCIALES | 20 | 112.066.179,16 | 6,34 |
| INSTITUTO DE LA JUVENTUD | 8 | 831.287,99 | 0,05 |
| INSTITUTO TECNOLÓGICO AGRARIO | 13 | 7.814.509,19 | 0,44 |
| AGENCIA DE INVERSIONES Y SERVICIOS | 10 | 115.538.638,32 | 6,54 |
| ENTE REGIONAL DE LA ENERGÍA | 6 | 3.618.391,90 | 0,20 |
| CONSEJO ECONÓMICO Y SOCIAL | 6 | 87.199,70 | 0,005 |
| INSTITUTO SEGURIDAD Y SALUD LABORAL | 0 | 0,00 | 0,00 |
| UNIVERSIDAD DE BURGOS | 3 | 3.945.389,00 | 0,22 |
| UNIVERSIDAD DE LEÓN | 108 | 7.727.868,52 | 0,44 |
| UNIVERSIDAD DE SALAMANCA | 1.058 | 27.373.336,04 | 1,55 |
| UNIVERSIDAD DE VALLADOLID | 28 | 40.963.393,12 | 2,32 |
| AGENCIA PARA LA CALIDAD DEL SISTEMA UNIVERSITARIO | 3 | 59.397,40 | 0,003 |
| **TOTAL** | **1.598** | **1.767.635.750,85** | **100,00** |

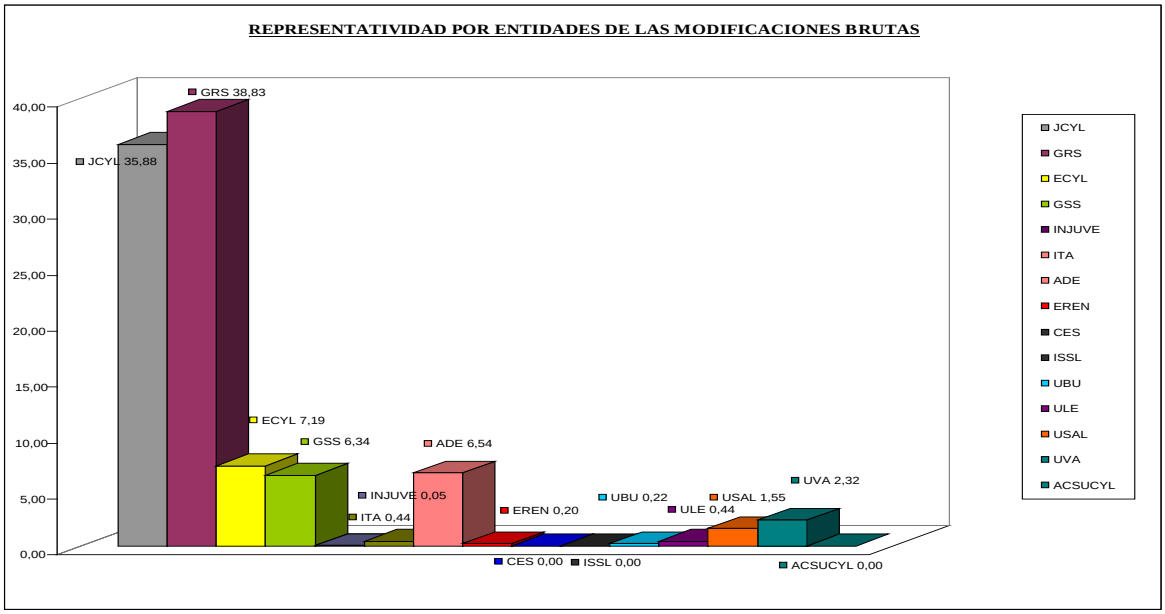
El número de expedientes de modificaciones tramitados durante el ejercicio 2011 ha sido 1.598. El mayor número se ha tramitado en la Universidad de Salamanca con 1.058 (correspondientes, en su mayoría, a transferencias de crédito por la forma de considerar el concepto de expediente y de operación), seguida de la Administración General con 285 y la Universidad de León con 108. Las entidades con menor número de expedientes registrados en el ejercicio 2011 han sido la Universidad de Burgos y la Agencia para la Calidad del Sistema Universitario con 3. En el gráfico siguiente se recoge esta información.

Gráfico nº 10




Las entidades que presentan un mayor peso específico en relación al importe total de modificaciones brutas son la Gerencia Regional de Salud (38,83%) y la Administración General (35,88%) seguidas por el Servicio Público de Empleo (7,19%), la Agencia de Inversiones y Servicios (6,54%), y la Gerencia de Servicios Sociales (6,34%). A continuación se reflejan, gráficamente, estos porcentajes.

Gráfico nº 11




En cuanto a las modificaciones netas realizadas durante el ejercicio, su importe ha ascendido a 333.898.767,25 euros y suponen un 2,30% respecto del presupuesto inicialmente

aprobado para el conjunto de las entidades del sector público de la Comunidad sujetas al régimen de contabilidad pública.

Las variaciones que han experimentado los presupuestos iniciales de las distintas entidades como consecuencia de los expedientes de modificaciones presupuestarias efectuados, expresados porcentualmente, son los reflejados en el cuadro siguiente.

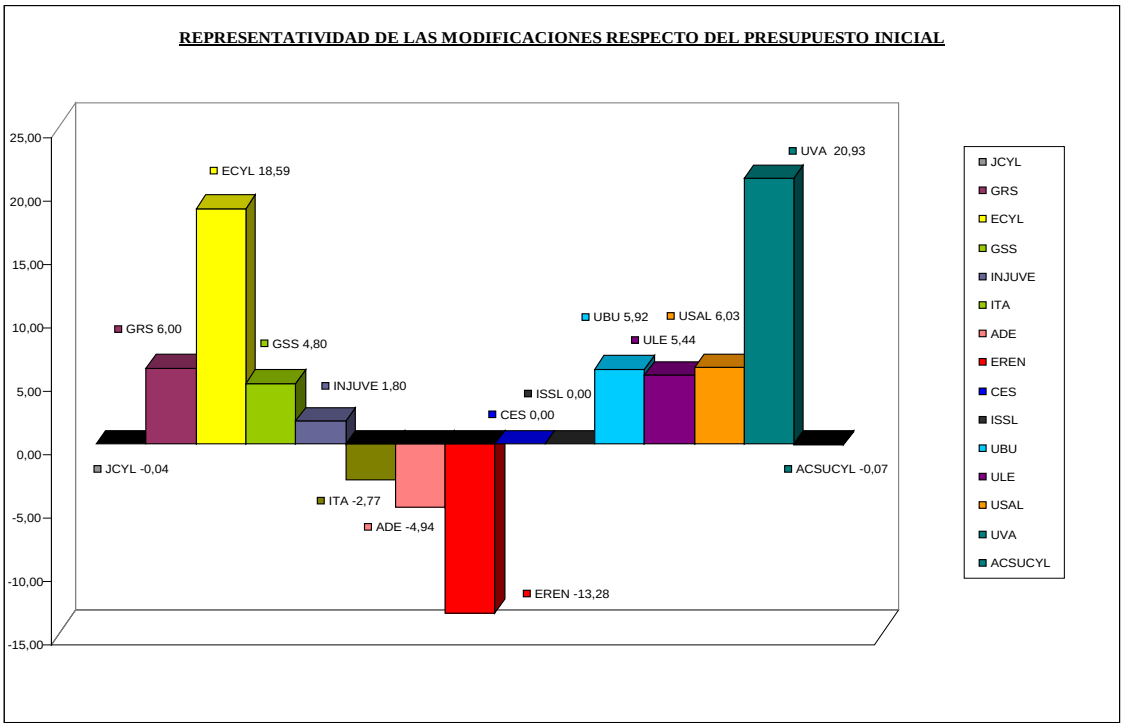
Cuadro nº 58

**MODIFICACIONES NETAS POR ENTIDAD RESPECTO DEL PRESUPUESTO INICIAL**

| ENTIDAD | PRESUPUESTO INICIAL | TOTAL MODIFICACIONES | % s/ PRESUPUESTO INICIAL |
|---|---|---|---|
| ADMINISTRACIÓN GENERAL | 9.187.260.008,00 | - 3.614.707,97 | -0,04 |
| GERENCIA REGIONAL DE SALUD | 3.343.689.879,00 | 200.746.843,79 | 6,00 |
| SERVICIO PÚBLICO DE EMPLEO | 265.059.362,00 | 49.285.614,19 | 18,59 |
| GERENCIA DE SERVICIOS SOCIALES | 793.288.517,00 | 38.063.000,22 | 4,80 |
| INSTITUTO DE LA JUVENTUD | 17.190.119,00 | 309.526,83 | 1,80 |
| INSTITUTO TECNOLÓGICO AGRARIO | 154.945.209,00 | -4.295.326,55 | -2,77 |
| AGENCIA DE INVERSIONES Y SERVICIOS | 190.892.232,00 | -9.435.000,00 | -4,94 |
| ENTE REGIONAL DE LA ENERGÍA | 5.504.423,00 | -731.208,10 | -13,28 |
| CONSEJO ECONÓMICO Y SOCIAL | 1.852.727,00 | 0,00 | 0,00 |
| INSTITUTO SEGURIDAD Y SALUD LABORAL | 528.663,00 | 0,00 | 0,00 |
| UNIVERSIDAD DE BURGOS | 60.850.997,00 | 3.605.389,00 | 5,92 |
| UNIVERSIDAD DE LEÓN | 97.517.019,00 | 5.306.413,06 | 5,44 |
| UNIVERSIDAD DE SALAMANCA | 227.024.356,00 | 13.696.259,70 | 6,03 |
| UNIVERSIDAD DE VALLADOLID | 195.687.866,00 | 40.963.393,12 | 20,93 |
| AGENCIA PARA LA CALIDAD DEL SISTEMA UNIVERSITARIO | 1.920.000,00 | -1.430,04 | -0,07 |
| **TOTAL** | **14.543.211.377,00** | **333.898.767,25** | **2,30** |

La Universidad de Valladolid es la entidad que presenta mayor incremento del presupuesto inicial, con un 20,93%, seguida del Servicio Público de Empleo, con un 18,59%. La entidad con una mayor disminución de su presupuesto inicial, como consecuencia de las modificaciones de crédito tramitadas, ha sido el Ente Regional de la Energía, con una disminución del 13,28%. La Agencia de Inversiones y Servicios, el Instituto Tecnológico Agrario y la Agencia para la Calidad del Sistema Universitario de Castilla y León también han tenido disminuciones del 4,94%, 2,77% y 0,07%, respectivamente. La Administración General ha visto disminuido su presupuesto en un 0,04%. A continuación se reflejan, gráficamente, los porcentajes recogidos en el cuadro anterior.

Gráfico nº 12




En el cuadro que figura a continuación se recoge el peso específico de las modificaciones netas de cada Entidad en relación con el importe total de modificaciones netas.

Cuadro nº 59

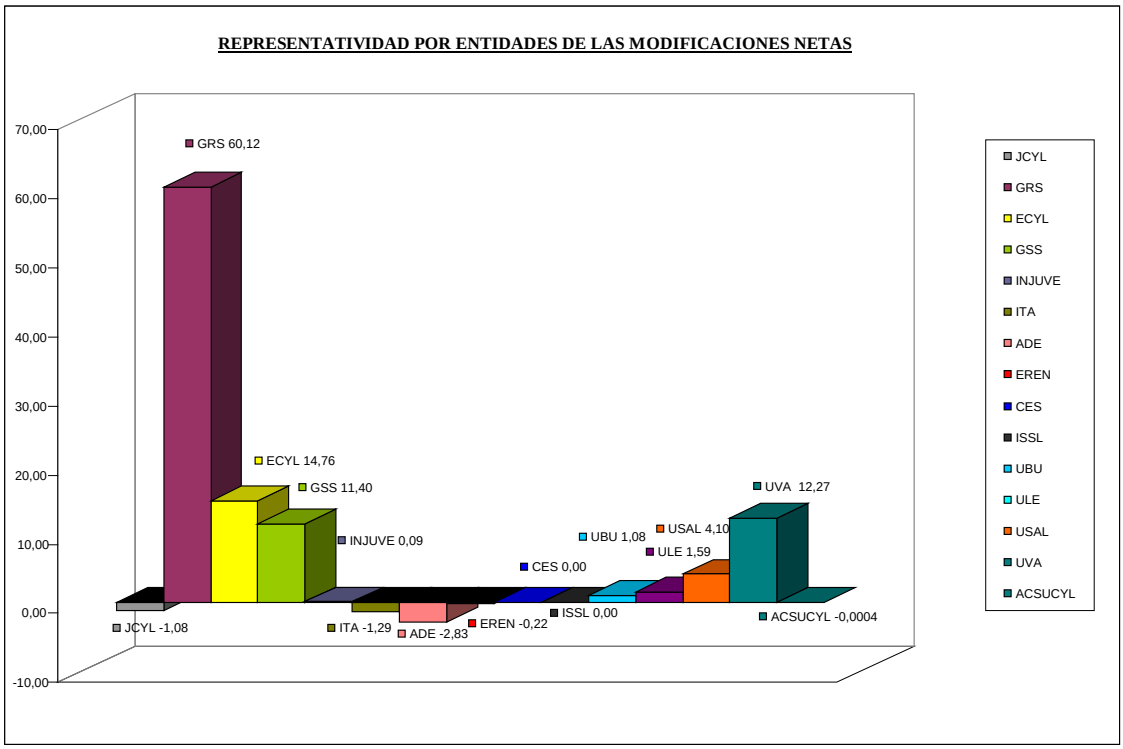
**MODIFICACIONES NETAS POR ENTIDAD RESPECTO DEL TOTAL DE MODIFICACIONES**

| ENTIDAD | PRESUPUESTO INICIAL | TOTAL MODIFICACIONES | % S/TOTAL MODIFICACIONES |
|---|---|---|---|
| ADMINISTRACIÓN GENERAL | 9.187.260.008,00 | - 3.614.707,97 | -1,08 |
| GERENCIA REGIONAL DE SALUD | 3.343.689.879,00 | 200.746.843,79 | 60,12 |
| SERVICIO PÚBLICO DE EMPLEO | 265.059.362,00 | 49.285.614,19 | 14,76 |
| GERENCIA DE SERVICIOS SOCIALES | 793.288.517,00 | 38.063.000,22 | 11,40 |
| INSTITUTO DE LA JUVENTUD | 17.190.119,00 | 309.526,83 | 0,09 |
| INSTITUTO TECNOLÓGICO AGRARIO | 154.945.209,00 | -4.295.326,55 | -1,29 |
| AGENCIA DE INVERSIONES Y SERVICIOS | 190.892.232,00 | -9.435.000,00 | -2,83 |
| ENTE REGIONAL DE LA ENERGÍA | 5.504.423,00 | -731.208,10 | -0,22 |
| CONSEJO ECONÓMICO Y SOCIAL | 1.852.727,00 | 0,00 | 0,00 |
| INSTITUTO SEGURIDAD Y SALUD LABORAL | 528.663,00 | 0,00 | 0,00 |
| UNIVERSIDAD DE BURGOS | 60.850.997,00 | 3.605.389,00 | 1,08 |
| UNIVERSIDAD DE LEÓN | 97.517.019,00 | 5.306.413,06 | 1,59 |
| UNIVERSIDAD DE SALAMANCA | 227.024.356,00 | 13.696.259,70 | 4,10 |
| UNIVERSIDAD DE VALLADOLID | 195.687.866,00 | 40.963.393,12 | 12,27 |
| AGENCIA PARA LA CALIDAD DEL SISTEMA UNIVERSITARIO | 1.920.000,00 | -1.430,04 | -0,0004 |
| **TOTAL** | **14.543.211.377,00** | **333.898.767,25** | **100,00** |

Destaca la Gerencia Regional de Salud con un 60,12%, seguida por el Servicio Público de Empleo con un 14,76%, la Universidad de Valladolid con un 12,27%, y la Gerencia de Servicios Sociales con un 11,40%.

A continuación se representa, gráficamente, el peso específico de cada Entidad respecto del importe total de las modificaciones netas.

Gráfico nº 13




Desde el punto de vista de la clasificación económica del presupuesto, el importe de las modificaciones positivas y negativas que han afectado a cada capítulo del presupuesto de gastos y el porcentaje que las modificaciones netas de cada uno de ellos representan respecto del presupuesto inicialmente aprobado para cada capítulo, se recogen en el cuadro siguiente.

Cuadro nº 60

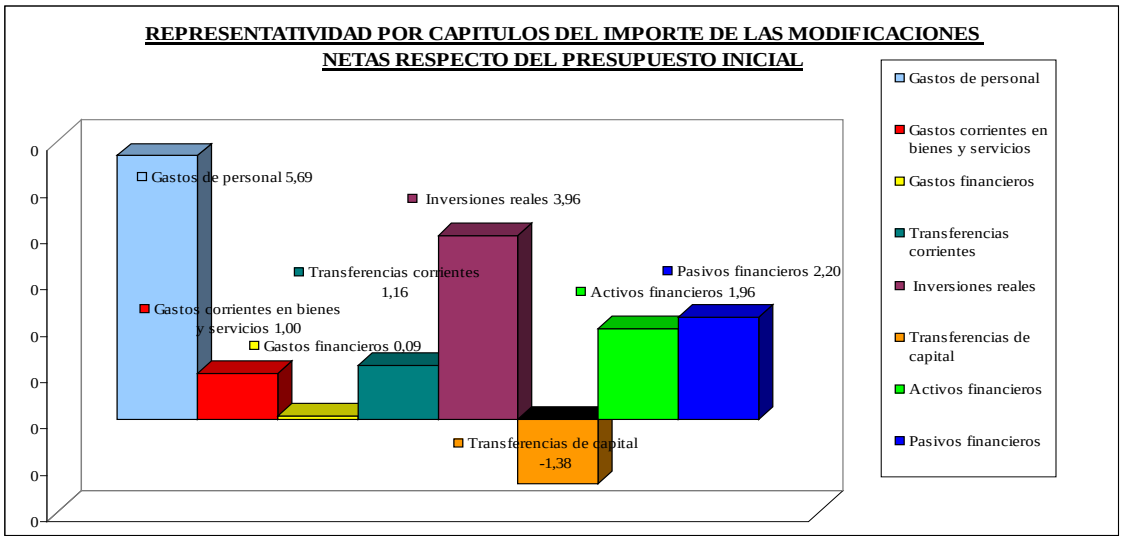
**MODIFICACIONES NETAS POR CAPÍTULOS RESPECTO DEL PRESUPUESTO INICIAL**

| DESCRIPCIÓN | PRESUPUESTO INICIAL (1) | MODIFICACIONES | | MODIFICACIONES NETAS (2) | % VAR (2)/(1) |
|---|---|---|---|---|---|
| | | POSITIVAS | NEGATIVAS | | |
| 1. Gastos de personal | 3.896.099.798,00 | 245.786.469,82 | -23.911.859,85 | 221.874.609,97 | 5,69 |
| 2. Gastos corrientes en bienes y servicios | 1.218.797.003,00 | 38.357.784,59 | -26.130.819,63 | 12.226.964,96 | 1,00 |
| 3. Gastos financieros | 235.396.565,00 | 10.100.000,00 | -9.890.820,16 | 209.179,84 | 0,09 |
| 4. Transferencias corrientes | 6.446.560.397,00 | 81.831.638,26 | -6.853.900,36 | 74.977.737,90 | 1,16 |
| TOTAL OPERACIONES CORRIENTES | **11.796.853.763,00** | **376.075.892,67** | **-66.787.400,00** | **309.288.492,67** | **2,62** |
| 6. Inversiones reales | 943.844.477,00 | 131.488.822,55 | -94.070.815,80 | 37.418.006,75 | 3,96 |
| 7. Transferencias de capital | 1.452.770.027,00 | 179.168.173,56 | -199.256.231,46 | -20.088.057,90 | -1,38 |
| TOTAL OPERACIONES DE CAPITAL | **2.396.614.504,00** | **310.656.996,11** | **-293.327.047,26** | **17.329.948,85** | **0,72** |
| TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS | **14.193.468.267,00** | **686.732.888,78** | **-360.114.447,26** | **326.618.441,52** | **2,30** |
| 8. Activos financieros | 174.468.826,00 | 3.423.704,40 | 0,00 | 3.423.704,40 | 1,96 |
| 9. Pasivos financieros | 175.274.284,00 | 3.856.621,33 | 0,00 | 3.856.621,33 | 2,20 |
| TOTAL OPERACIONES FINANCIERAS | **349.743.110,00** | **7.280.325,73** | **0,00** | **7.280.325,73** | **2,08** |
| **TOTAL** | **14.543.211.377,00** | **694.013.214,51** | **-360.114.447,26** | **333.898.767,25** | **2,30** |

El mayor incremento porcentual corresponde al capitulo 1 “Gastos de Personal” con el 5,69%. En el Capitulo 9 “Pasivos Financieros” el incremento se debe fundamentalmente al expediente formalizado por la Universidad de Burgos para amortizar parte de los créditos a largo plazo por importe de 3.585.509,00 euros.

A continuación se representan estos porcentajes gráficamente.

Gráfico nº 14




Si comparamos el importe de las modificaciones netas de cada capítulo con el importe total de las modificaciones netas, el peso específico de cada capítulo sería el que se recoge en el siguiente cuadro.

Cuadro nº 61

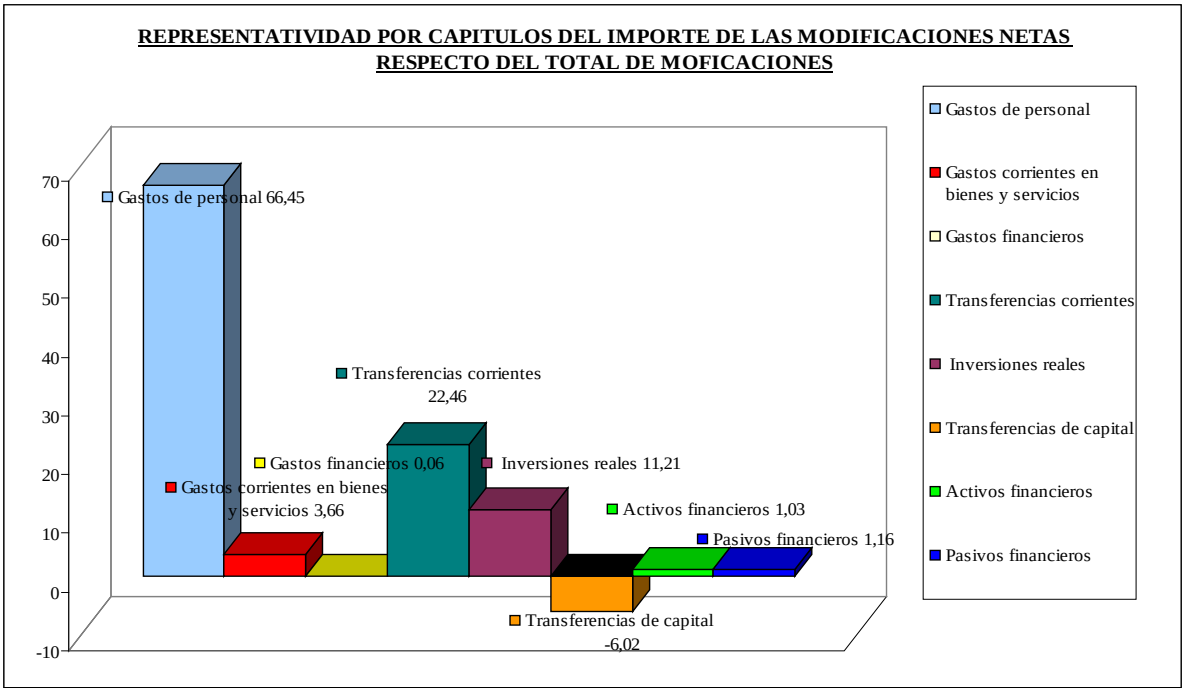
**MODIFICACIONES NETAS POR CAPÍTULO RESPECTO DEL TOTAL DE MODIFICACIONES**

| DESCRIPCIÓN | PRESUPUESTO INICIAL | MODIFICACIONES | | MODIFICACIONES NETAS | % S/ TOTAL MODIFICACIONES |
|---|---|---|---|---|---|
| | | POSITIVAS | NEGATIVAS | | |
| 1. Gastos de personal | 3.896.099.798,00 | 245.786.469,82 | -23.911.859,85 | 221.874.609,97 | 66,45 |
| 2. Gastos corrientes en bienes y servicios | 1.218.797.003,00 | 38.357.784,59 | -26.130.819,63 | 12.226.964,96 | 3,66 |
| 3. Gastos financieros | 235.396.565,00 | 10.100.000,00 | -9.890.820,16 | 209.179,84 | 0,06 |
| 4. Transferencias corrientes | 6.446.560.397,00 | 81.831.638,26 | -6.853.900,36 | 74.977.737,90 | 22,46 |
| **TOTAL OPERACIONES CORRIENTES** | **11.796.853.763,00** | **376.075.892,67** | **-66.787.400,00** | **309.288.492,67** | **92,63** |
| 6. Inversiones reales | 943.844.477,00 | 131.488.822,55 | -94.070.815,80 | 37.418.006,75 | 11,21 |
| 7. Transferencias de capital | 1.452.770.027,00 | 179.168.173,56 | -199.256.231,46 | -20.088.057,90 | -6,02 |
| **TOTAL OPERACIONES DE CAPITAL** | **2.396.614.504,00** | **310.656.996,11** | **-293.327.047,26** | **17.329.948,85** | **5,19** |
| **TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS** | **14.193.468.267,00** | **686.732.888,78** | **-360.114.447,26** | **326.618.441,52** | **97,82** |
| 8. Activos financieros | 174.468.826,00 | 3.423.704,40 | 0,00 | 3.423.704,40 | 1,03 |
| 9. Pasivos financieros | 175.274.284,00 | 3.856.621,33 | 0,00 | 3.856.621,33 | 1,16 |
| **TOTAL OPERACIONES FINANCIERAS** | **349.743.110,00** | **7.280.325,73** | **0,00** | **7.280.325,73** | **2,18** |
| **TOTAL** | **14.543.211.377,00** | **694.013.214,51** | **-360.114.447,26** | **333.898.767,25** | **100,00** |

Como puede apreciarse, el peso específico más significativo corresponde al Capitulo 1 "Gastos de Personal" donde el importe de las modificaciones netas asciende a 221.874.609,97 euros, lo que supone un 66,45% del total de las modificaciones netas. El único capítulo que ha disminuido ha sido el Capitulo 7 "Transferencias de Capital".

La representatividad por capítulos del importe de las modificaciones netas respecto del total de modificaciones realizadas en el ejercicio 2011 se refleja en el siguiente gráfico.

Gráfico nº 15




En el cuadro número 63 se detallan los porcentajes de las modificaciones netas de cada Entidad por tipo de operación del presupuesto de gastos.

Cuadro nº 62

**PORCENTAJE DE MODIFICACIONES NETAS POR TIPO DE OPERACIONES DEL PRESUPUESTO DE GASTOS**

| | | | | | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **OPERACIONES CORRIENTES** | 0,78 | 6,35 | 10,25 | 4,56 | -0,05 | 2,71 | 21,03 | 47,91 | 0,00 | 0,00 | 0,04 | 1,22 | -0,54 | 6,49 | -0,16 |
| **OPERACIONES DE CAPITAL** | -3,76 | 0,39 | 20,05 | 10,23 | 26,06 | -7,54 | -12,61 | -44,86 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 24,72 | 34,62 | 110,65 | 0,00 |
| **OPERACIONES FINANCIERAS** | 11,86 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 271,33 | 0,00 | 0,00 | 1619,79 | 0,00 | 8,73 | 1,73 | 0,00 |
| **TOTAL** | **-0,04** | **6,00** | **18,59** | **4,80** | **1,80** | **-2,77** | **-4,94** | **-13,28** | **0,00** | **0,00** | **5,92** | **5,44** | **6,03** | **20,93** | **-0,07** |

Por lo que respecta a las modificaciones netas del presupuesto de ingresos, éstas han afectado a todos los capítulos excepto el 1 y el 2.

En el cuadro número 64 se recogen los porcentajes que suponen las modificaciones netas respecto del presupuesto inicial de cada uno de los capítulos presupuestarios de ingresos, destacando el capítulo 8 "Activos Financieros" en el que las modificaciones efectuadas suponen el 1.477,07% del presupuesto inicial.

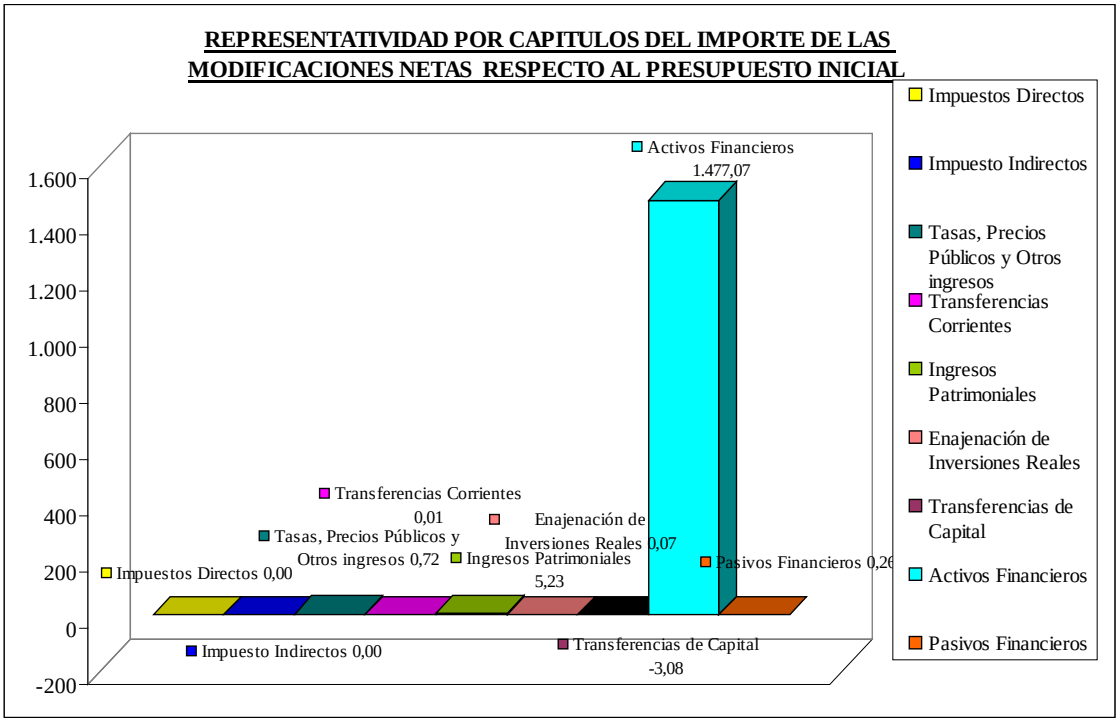
Cuadro nº 63

**MODIFICACIONES NETAS RESPECTO DEL PRESUPUESTO INICIAL APROBADO**

| DESCRIPCIÓN | PRESUPUESTO INICIAL (1) | MODIFICACIONES NETAS | PRESUPUESTO FINAL (2) | % VAR. (2)/(1) |
|---|---|---|---|---|
| 1. Impuestos directos | 2.009.602.580,00 | 0,00 | 2.009.602.580,00 | 0,00 |
| 2. Impuestos indirectos | 2.856.432.120,00 | 0,00 | 2.856.432.120,00 | 0,00 |
| 3. Tasas y otros ingresos | 380.513.676,00 | 2.758.175,26 | 383.271.851,26 | 0,72 |
| 4. Transferencias corrientes | 6.801.519.321,00 | 710.525,82 | 6.802.229.846,82 | 0,01 |
| 5. Ingresos patrimoniales | 30.534.742,00 | 1.596.063,54 | 32.130.805,54 | 5,23 |
| **TOTAL OPERACIONES CORRIENTES** | **12.078.602.439,00** | **5.064.764,62** | **12.083.667.203,62** | **0,04** |
| 6. Enajenación de inversiones reales | 120.241.269,00 | 84.589,89 | 120.325.858,89 | 0,07 |
| 7. Transferencias de capital | 1.150.424.883,00 | -35.402.735,40 | 1.115.022.147,60 | -3,08 |
| **TOTAL OPERACIONES DE CAPITAL** | **1.270.666.152,00** | **-35.318.145,51** | **1.235.348.006,49** | **-2,78** |
| **TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS** | **13.349.268.591,00** | **-30.253.380,89** | **13.319.015.210,11** | **-0,23** |
| 8. Activos financieros | 24.450.581,00 | 361.152.148,14 | 385.602.729,14 | 1.477,07 |
| 9. Pasivos financieros | 1.169.492.205,00 | 3.000.000,00 | 1.172.492.205,00 | 0,26 |
| **TOTAL OPERACIONES FINANCIERAS** | **1.193.942.786,00** | **364.152.148,14** | **1.558.094.934,14** | **30,50** |
| **TOTAL** | **14.543.211.377,00** | **333.898.767,25** | **14.877.110.144,25** | **2,30** |

A continuación se plasman gráficamente los porcentajes señalados en el cuadro anterior.

Gráfico nº 16




En el cuadro número 65 se recogen los porcentajes que las modificaciones netas efectuadas en cada capítulo del presupuesto de ingresos suponen respecto del importe total de modificaciones netas efectuadas. Destaca el capitulo 8 “Activos Financieros” con el 108,16% del total de modificaciones netas (por la utilización del remanente de tesorería por parte de las entidades).

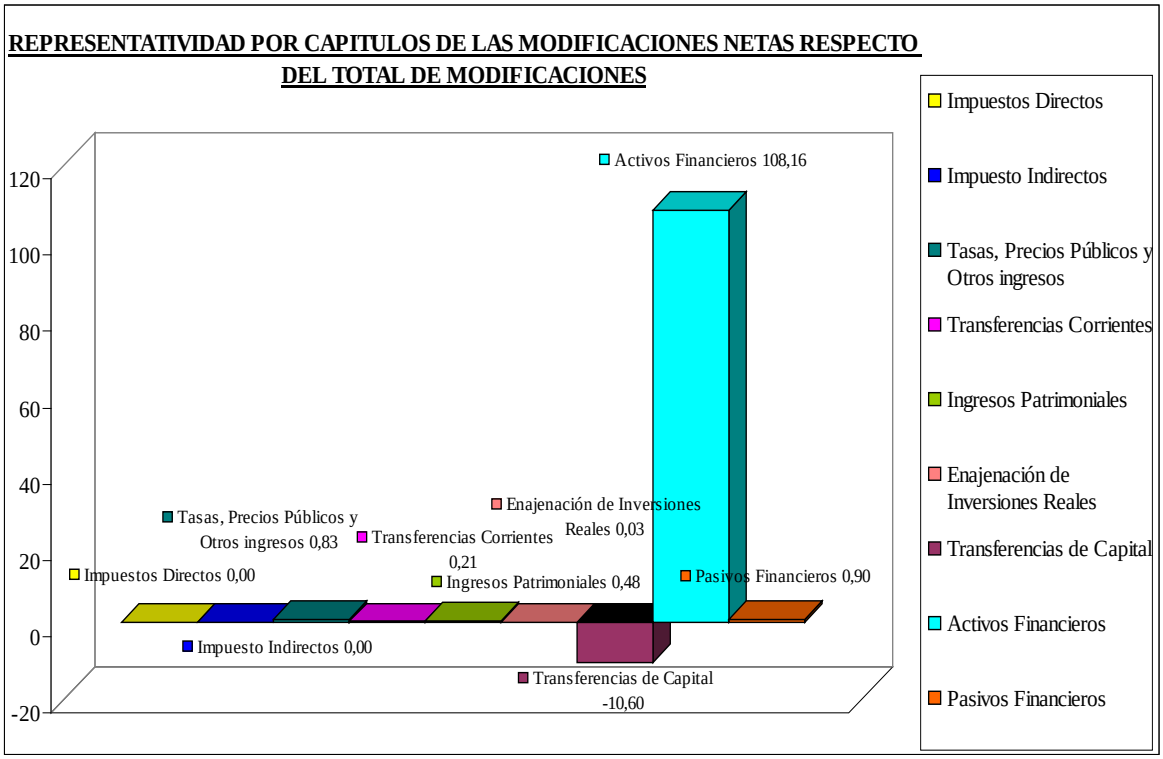
Cuadro nº 64

**MODIFICACIONES NETAS RESPECTO DEL TOTAL DE MODIFICACIONES**

| DESCRIPCIÓN | PRESUPUESTO INICIAL | MODIFICACIONES NETAS | PRESUPUESTO FINAL | % S/ TOTAL MODIFICACIONES |
|---|---|---|---|---|
| 1. Impuestos directos | 2.009.602.580,00 | 0,00 | 2.009.602.580,00 | 0,00 |
| 2. Impuestos indirectos | 2.856.432.120,00 | 0,00 | 2.856.432.120,00 | 0,00 |
| 3. Tasas y otros ingresos | 380.513.676,00 | 2.758.175,26 | 383.271.851,26 | 0,83 |
| 4. Transferencias corrientes | 6.801.519.321,00 | 710.525,82 | 6.802.229.846,82 | 0,21 |
| 5. Ingresos patrimoniales | 30.534.742,00 | 1.596.063,54 | 32.130.805,54 | 0,48 |
| **TOTAL OPERACIONES CORRIENTES** | **12.078.602.439,00** | **5.064.764,62** | **12.083.667.203,62** | **1,52** |
| 6. Enajenación de inversiones reales | 120.241.269,00 | 84.589,89 | 120.325.858,89 | 0,03 |
| 7. Transferencias de capital | 1.150.424.883,00 | -35.402.735,40 | 1.115.022.147,60 | -10,6 |
| **TOTAL OPERACIONES DE CAPITAL** | **1.270.666.152,00** | **-35.318.145,51** | **1.235.348.006,49** | **-10,58** |
| **TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS** | **13.349.268.591,00** | **-30.253.380,89** | **13.319.015.210,11** | **-9,06** |
| 8. Activos financieros | 24.450.581,00 | 361.152.148,14 | 385.602.729,14 | 108,16 |
| 9. Pasivos financieros | 1.169.492.205,00 | 3.000.000,00 | 1.172.492.205,00 | 0,90 |
| **TOTAL OPERACIONES FINANCIERAS** | **1.193.942.786,00** | **364.152.148,14** | **1.558.094.934,14** | **109,06** |
| **TOTAL** | **14.543.211.377,00** | **333.898.767,25** | **14.877.110.144,25** | **100,00** |

A continuación se recogen gráficamente los porcentajes señalados en el cuadro anterior.

Gráfico nº 17




En el cuadro número 66 se detallan los porcentajes de las modificaciones netas de cada Entidad por tipo de operación del presupuesto de ingresos.

Cuadro nº 65

**PORCENTAJE DE MODIFICACIONES NETAS POR TIPO DE OPERACIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS**

| | JCYL | GRS | ECYL | GSS | INJUVE | ITA | ADE | EREN | CES | ISSL | UBU | ULE | USAL | UVA | ACSUCYL |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| OPERACIONES CORRIENTES | 0,14 | 0,00 | 0,59 | -1,55 | 0,00 | 2,71 | 0,72 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 7,40 | 0,45 | 0,34 | 0,64 | -0,07 |
| OPERACIONES DE CAPITAL | -2,90 | 0,39 | -3,87 | 1,80 | 25,39 | -6,95 | -10,57 | -43,01 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -1,87 | 1,26 | 22,95 | 0,00 |
| OPERACIONES FINANCIERAS | 0,30 | 21.360,36 | 115.574,05 | 49.266,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 571,63 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 129,36 | 153,33 | 908,97 | 0,00 |
| **TOTAL** | **-0,04** | **6,00** | **18,59** | **4,80** | **1,80** | **-2,77** | **-4,94** | **-13,28** | **0,00** | **0,00** | **5,92** | **5,44** | **6,03** | **20,93** | **-0,07** |

### III.2.10.2. Administración General

Los créditos iniciales del presupuesto de la Administración General de la Comunidad del ejercicio 2011 han sido de 9.187.260.008,00 euros, habiéndose autorizado modificaciones por un importe neto negativo de 3.614.707,97 euros, lo que supone una disminución del 0,04%, quedando los créditos definitivos en 9.183.645.300,03 euros. En el ejercicio anterior el importe de dichas modificaciones fue de 517.494.529,61 euros, y supuso un incremento del 5,26%.

Con la información facilitada por la Comunidad sobre los diferentes tipos de modificaciones presupuestarias realizadas durante el ejercicio y la extraída del SICCAL se han elaborado los Anexos IV.7 y V.1, en los que se recogen las modificaciones presupuestarias de crédito autorizadas para la Administración General de la Comunidad de acuerdo con su clasificación económica y orgánica, respectivamente.

En el cuadro siguiente se recoge el detalle de expedientes e importes de las modificaciones brutas por tipo de modificación.

Cuadro nº 66

**EXPEDIENTES POR TIPO DE MODIFICACIÓN**

| TIPOS DE MODIFICACIÓN | Nº EXPEDIENTES | IMPORTE | % S/ IMPORTE TOTAL |
|---|---|---|---|
| Créditos extraordinarios y Suplementos | 0 | 0,00 | 0,00 |
| Ampliaciones Positivas | 23 | 21.614.282,44 | 3,41 |
| Ampliaciones Negativas | | 21.614.282,44 | 3,41 |
| Transferencias Positivas | 151 | 196.275.733,10 | 30,95 |
| Transferencias Negativas | | 196.275.733,10 | 30,95 |
| Generaciones de Crédito | 81 | 97.436.715,14 | 15,36 |
| Incorporaciones de Crédito | 0 | 0,00 | 0,00 |
| Minoraciones de Crédito | 30 | 101.051.423,11 | 15,93 |
| **TOTAL** | **285** | **634.268.169,33** | **100,00** |

El número de expedientes de modificaciones de créditos tramitados durante el ejercicio ha sido de 285, por un importe bruto total de 634.268.169,33 euros, importe que supone un decremento del 50,00% respecto de las modificaciones efectuadas en el ejercicio 2010, tal y como se aprecia en el cuadro número 68.

El tipo de modificación con mayor peso dentro del importe total de las modificaciones brutas han sido las Transferencias de crédito, que suponen el 30,95%, seguida de las Minoraciones de crédito, que suponen el 15,93%, y de las Generaciones de crédito con el 15,36%. Las Ampliaciones de crédito suponen el 3,41% del importe total de las modificaciones brutas.

En los gráficos 18 y 19 se puede apreciar la representatividad de los distintos tipos de modificación en el número total de expedientes tramitados y en el importe total de las modificaciones brutas, respectivamente.

Gráfico nº 18

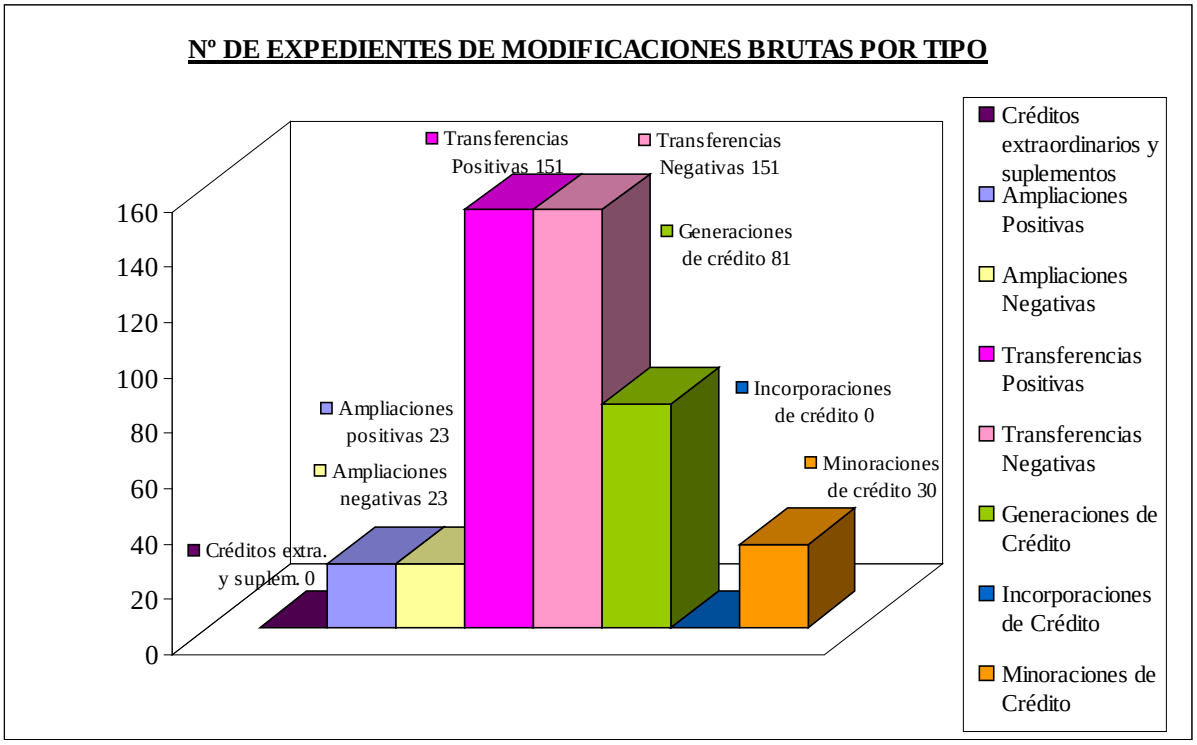
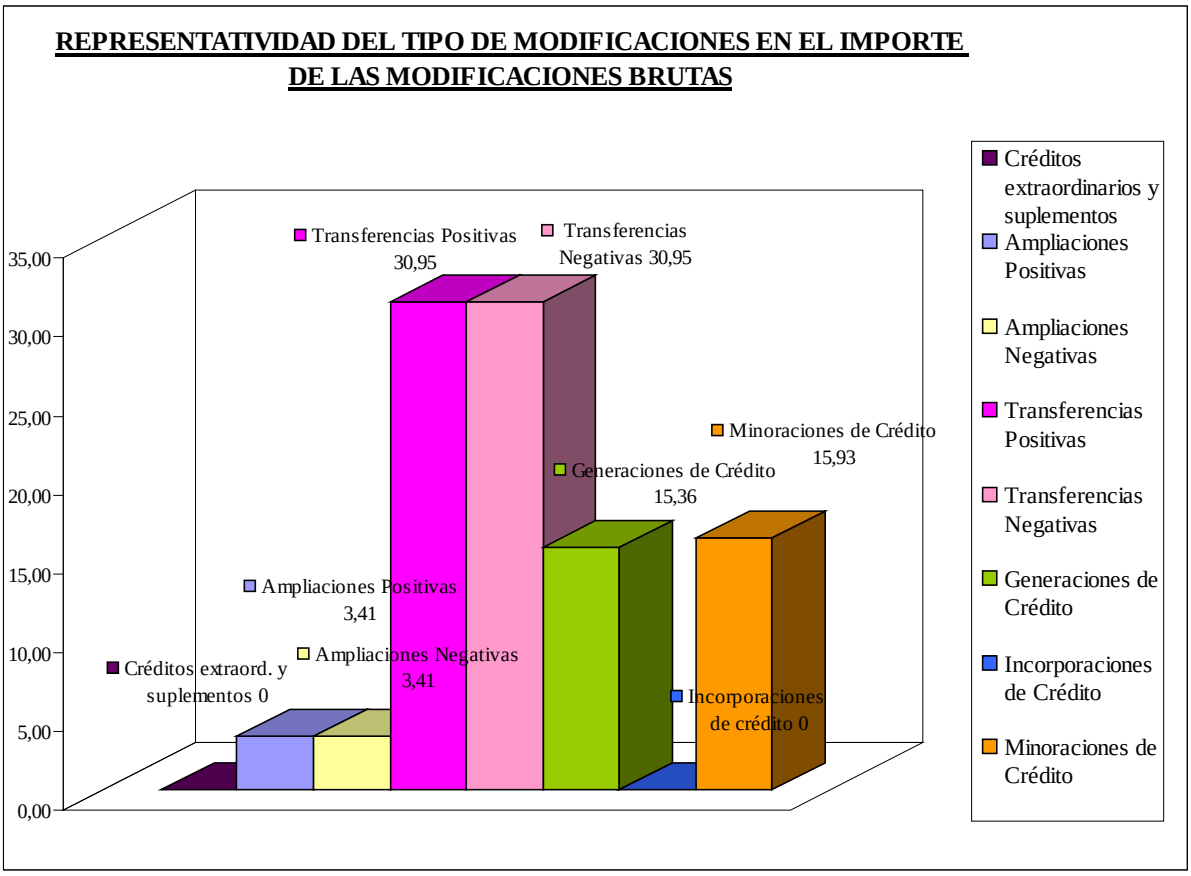


Gráfico nº 19




Si comparamos las modificaciones brutas realizadas en 2011 con las del ejercicio anterior resulta que sólo las Minoraciones de crédito se han incrementado, en un 258,12%. En el resto el importe han disminuido, las Ampliaciones de crédito el 20,66%, las Transferencias el 38,68% y las Generaciones un 52,52%. En el ejercicio 2011 no se han tramitado expedientes de Créditos extraordinarios ni Suplementos de crédito. En el cuadro siguiente se refleja el detalle de la comparativa por tipo de modificación.

Cuadro nº 67

**COMPARATIVA POR TIPO DE MODIFICACIÓN**

| TIPOS DE MODIFICACIÓN | IMPORTE BRUTO EJERCICIO 2010 | IMPORTE BRUTO EJERCICIO 2011 | % |
|---|---|---|---|
| Créditos extraordinarios y Suplementos | 0,00 | 0,00 | - |
| Ampliaciones Positivas | 27.242.020,40 | 21.614.282,44 | -20,66 |
| Ampliaciones Negativas | 27.242.020,40 | 21.614.282,44 | -20,66 |
| Transferencias Positivas | 320.104.569,06 | 196.275.733,10 | -38,68 |
| Transferencias Negativas | 320.104.569,06 | 196.275.733,10 | -38,68 |
| Generaciones de Crédito | 219.064.681,31 | 97.436.715,14 | -55,52 |
| Incorporaciones de Crédito | 326.646.772,00 | 0,00 | -100,00 |
| Minoraciones de Crédito | 28.216.923,70 | 101.051.423,11 | 258,12 |
| **TOTAL** | **1.268.621.555,93** | **634.268.169,33** | **-50,00** |

El número de operaciones realizadas en las diferentes Secciones presupuestarias como consecuencia de la totalidad de expedientes de modificaciones presupuestarias llevados a cabo durante 2011 ha sido de 481. En los cuadros número 69 y 70 se recogen, respectivamente, el número de operaciones de cada tipo que han afectado a cada una de las Secciones y el importe bruto de las operaciones de cada Sección.

Cuadro nº 68

**TIPO DE OPERACIONES POR SECCIÓN**

| SECCIÓN | Créditos extraordinarios y Suplementos de crédito | Ampliaciones | | Transferencias | | Créditos generados por ingresos | Incorporaciones | Minoraciones | Total operaciones |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Aumento | Disminución | Aumento | Disminución | | | | |
| 1 PRESIDENCIA Y ADM. TERRITORIAL | 0 | 1 | 2 | 7 | 8 | 2 | 0 | 2 | 22 |
| 2 HACIENDA | 0 | 4 | 2 | 5 | 6 | 1 | 0 | 0 | 18 |
| 3 AGRICULTURA Y GANADERÍA | 0 | 1 | 1 | 8 | 10 | 15 | 0 | 8 | 43 |
| 4 FOMENTO | 0 | 3 | 3 | 19 | 19 | 9 | 0 | 3 | 56 |
| 5 SANIDAD | 0 | 1 | 1 | 5 | 5 | 0 | 0 | 0 | 12 |
| 6 MEDIO AMBIENTE | 0 | 2 | 2 | 14 | 14 | 10 | 0 | 1 | 43 |
| 7 EDUCACION | 0 | 3 | 3 | 22 | 30 | 12 | 0 | 0 | 70 |
| 8 ECONOMÍA Y EMPLEO | 0 | 0 | 0 | 15 | 16 | 5 | 0 | 8 | 44 |
| 9 FAMILIA E IGUALDAD OPORTUNIDADES | 0 | 2 | 2 | 12 | 14 | 4 | 0 | 1 | 35 |
| 10 CULTURA Y TURISMO | 0 | 2 | 3 | 25 | 27 | 21 | 0 | 0 | 78 |
| 11 ADMINISTRACIÓN AUTONÓMICA | 0 | 1 | 1 | 6 | 7 | 0 | 0 | 7 | 22 |
| 12 INTERIOR Y JUSTICIA | 0 | 2 | 3 | 13 | 14 | 2 | 0 | 0 | 34 |
| 20 CORTES DE CASTILLA Y LEÓN | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 21 DEUDA PÚBLICA | 0 | 1 | 3 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 4 |
| 22 CONSEJO CONSULTIVO | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 31 POLÍTICA AGRARIA COMÚN | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **TOTAL** | **0** | **23** | **26** | **151** | **170** | **81** | **0** | **30** | **481** |

Cuadro nº 69

## IMPORTES BRUTOS POR SECCIÓN

| SECCIÓN | Créditos extraordinarios y Suplementos de crédito | Ampliaciones | | Transferencias | | Créditos generados por ingresos | Incorporaciones | Minoraciones | Total Modificaciones | % S/ IMPORTE TOTAL |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Aumento | Disminución | Aumento | Disminución | | | | | |
| 1 PRESIDENCIA Y ADMÓN TERRITORIAL | | 38.000,00 | 291.006,00 | 315.500,00 | 1.251.106,00 | 399.675,00 | | 173.705,00 | 2.468.992,00 | 0,39 |
| 2 HACIENDA | | 7.012.563,11 | 125.300,00 | 985.742,00 | 3.175.742,00 | 90.000,00 | | | 11.389.347,11 | 1,80 |
| 3 AGRICULTURA Y GANADERÍA | | 321.500,00 | 321.500,00 | 3.017.263,84 | 28.017.263,84 | 20.807.427,82 | | 70.645.491,72 | 123.130.447,22 | 19,41 |
| 4 FOMENTO | | 1.732.650,00 | 1.732.650,00 | 52.640.233,61 | 7.640.233,61 | 34.401.810,07 | | 8.261.821,05 | 106.409.398,34 | 16,78 |
| 5 SANIDAD | | 648.800,00 | 648.800,00 | 259.997,00 | 259.997,00 | | | | 1.817.594,00 | 0,29 |
| 6 MEDIO AMBIENTE | | 333.500,00 | 333.500,00 | 6.369.241,38 | 6.369.241,38 | 4.614.344,05 | | 1.382.880,00 | 19.402.706,81 | 3,06 |
| 7 EDUCACION | | 6.791.361,44 | 6.791.361,44 | 49.796.193,84 | 49.796.193,84 | 15.289.074,82 | | | 128.464.185,38 | 20,25 |
| 8 ECONOMÍA Y EMPLEO | | | | 12.697.249,56 | 32.697.249,56 | 8.261.100,24 | | 7.163.861,00 | 60.819.460,36 | 9,59 |
| 9 FAMILIA E IGUALDAD OPORTUNIDADES | | 635.500,00 | 635.500,00 | 955.961,65 | 955.961,65 | 2.322.550,51 | | 1.171.850,00 | 6.677.323,81 | 1,05 |
| 10 CULTURA Y TURISMO | | 313.508,00 | 313.508,00 | 9.080.565,76 | 9.080.565,76 | 10.454.064,53 | | 12.251.814,34 | 41.494.026,39 | 6,54 |
| 11 ADMINISTRACIÓN AUTONÓMICA | | 700.399,89 | 127.893,89 | 7.142.264,47 | 2.791.984,47 | | | | 10.762.542,72 | 1,70 |
| 12 INTERIOR Y JUSTICIA | | 86.500,00 | 406.000,00 | 53.015.519,99 | 54.240.193,99 | 796.668,10 | | | 108.544.882,08 | 17,11 |
| 20 CORTES DE CASTILLA Y LEÓN | | | | | | | | | 0,00 | 0,00 |
| 21 DEUDA PÚBLICA | | 3.000.000,00 | 9.887.263,11 | | | | | | 12.887.263,11 | 2,03 |
| 22 CONSEJO CONSULTIVO. | | | | | | | | | 0,00 | 0,00 |
| 31 POLÍTICA AGRARIA COMÚN | | | | | | | | | 0,00 | 0,00 |
| **TOTAL** | **0,00** | **21.614.282,44** | **21.614.282,44** | **196.275.733,10** | **196.275.733,10** | **97.436.715,14** | **0,00** | **101.051.423,11** | **634.268.169,33** | **100,00** |

El resumen de la información recogida en los dos cuadros anteriores queda reflejado en el cuadro siguiente.

Cuadro nº 70

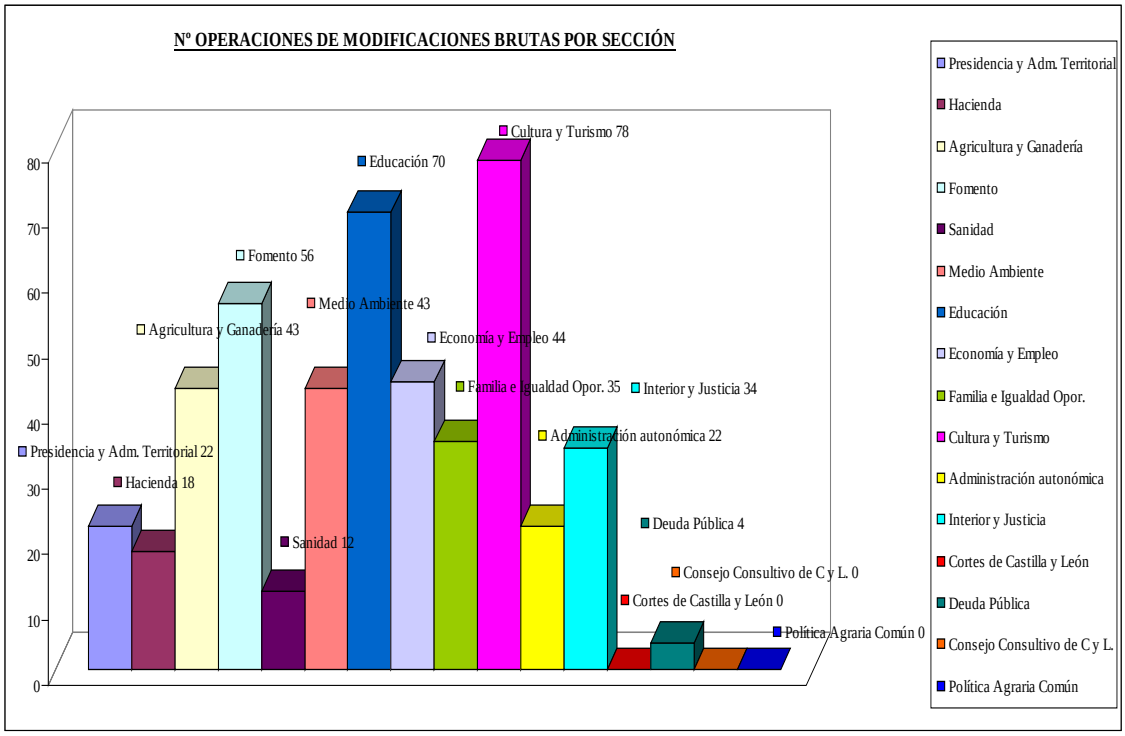
**OPERACIONES E IMPORTE BRUTO POR SECCIÓN**

| SECCIÓN | Nº OPERACIONES | IMPORTE | % S/ IMPORTE TOTAL |
|---|---|---|---|
| 1 PRESIDENCIA Y ADMÓN TERRITORIAL | 22 | 2.468.992,00 | 0,39 |
| 2 HACIENDA | 18 | 11.389.347,11 | 1,80 |
| 3 AGRICULTURA Y GANADERÍA | 43 | 123.130.447,22 | 19,41 |
| 4 FOMENTO | 56 | 106.409.398,34 | 16,78 |
| 5 SANIDAD | 12 | 1.817.594,00 | 0,29 |
| 6 MEDIO AMBIENTE | 43 | 19.402.706,81 | 3,06 |
| 7 EDUCACION | 70 | 128.464.185,38 | 20,25 |
| 8 ECONOMÍA Y EMPLEO | 44 | 60.819.460,36 | 9,59 |
| 9 FAMILIA E IGUALDAD OPORTUNIDADES | 35 | 6.677.323,81 | 1,05 |
| 10 CULTURA Y TURISMO | 78 | 41.494.026,39 | 6,54 |
| 11 ADMINISTRACIÓN AUTONÓMICA | 22 | 10.762.542,72 | 1,70 |
| 12 INTERIOR Y JUSTICIA | 34 | 108.544.882,08 | 17,11 |
| 20 CORTES DE CASTILLA Y LEÓN | 0 | 0,00 | 0,00 |
| 21 DEUDA PÚBLICA | 4 | 12.887.263,11 | 2,03 |
| 22 CONSEJO CONSULTIVO | 0 | 0,00 | 0,00 |
| 31 POLÍTICA AGRARIA COMÚN | 0 | 0,00 | 0,00 |
| **TOTAL** | **481** | **634.268.169,33** | **100,00** |

Las modificaciones que se hayan podido producir en la Sección Cortes de Castilla y León no están recogidas en el cuadro anterior ni ha sido facilitada información al respecto por la Comunidad.

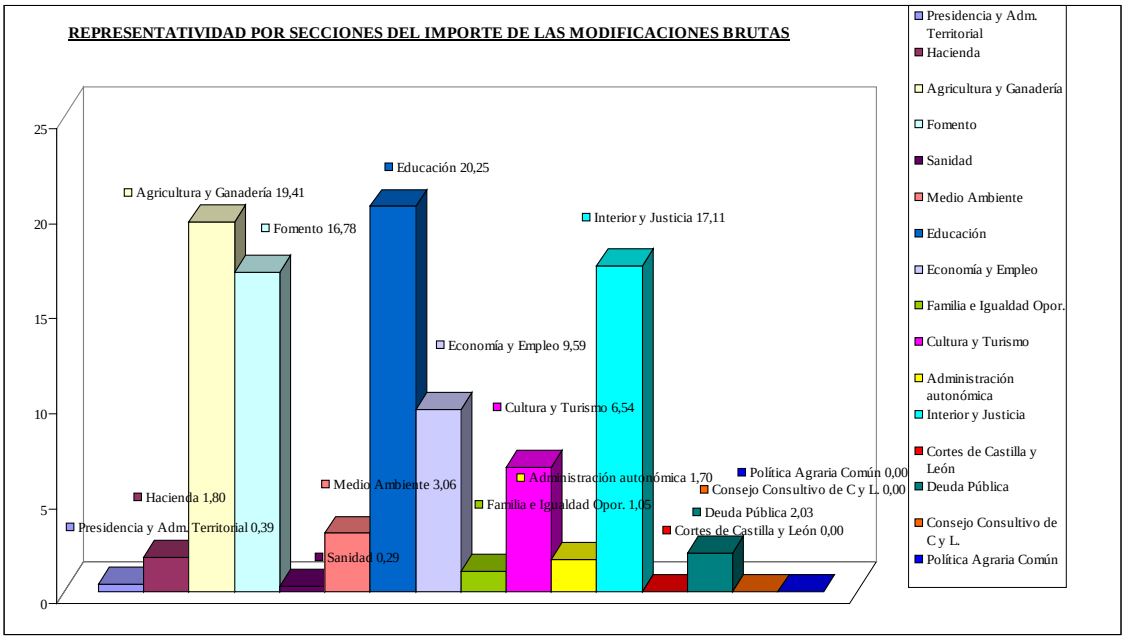
El mayor número de operaciones se han efectuado en la Consejería de Cultura y Turismo (78) y en la Consejería de Educación (70). Dentro de las Consejerías, la de Sanidad y la de Hacienda son las que menos operaciones registran, con 12 y 18, respectivamente. A continuación se recoge gráficamente esta información.

Gráfico nº 20




Si analizamos el peso específico de cada Sección respecto del importe total de las modificaciones brutas, observamos que el mayor porcentaje corresponde a la Consejería de Educación con el 20,25%, seguida de las Consejerías de Agricultura y Ganadería con el 19,41%, Interior y Justicia con el 17,11%, y Fomento con el 16,78%. Por debajo del 2% se encuentran las Consejerías de Sanidad con el 0,29%, Presidencia con el 0,39%, Familia e Igualdad de Oportunidades con el 1,05%, Administración Autonómica con el 1,70% y Hacienda el 1,80%. A continuación se reflejan, gráficamente, estos porcentajes.

Gráfico nº 21




En cuanto a las modificaciones netas realizadas durante el ejercicio, éstas han sido negativas por importe de 3.614.707,97 euros y suponen una disminución del 0,04% respecto del presupuesto inicialmente aprobado para la Administración General de la Comunidad.

Las variaciones que han experimentado los presupuestos iniciales de las distintas Secciones como consecuencia de los expedientes de modificaciones presupuestarias efectuados, expresados porcentualmente, son los reflejados en el cuadro siguiente.

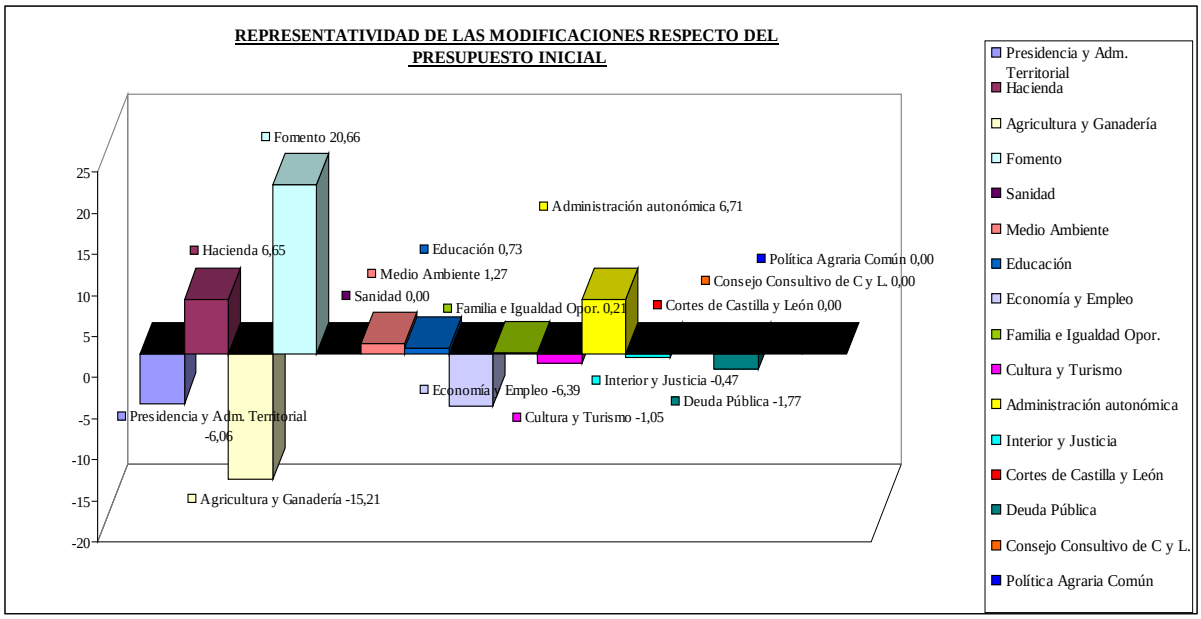
Cuadro nº 71

**MODIFICACIONES NETAS POR SECCIONES RESPECTO DEL PRESUPUESTO INICIAL**

| SECCIÓN | PRESUPUESTO INICIAL (1) | TOTAL MODIFICACIONES (2) | % VAR. (2)(1) |
|---|---|---|---|
| 1 PRESIDENCIA Y ADMÓN TERRITORIAL | 15.882.744,00 | -962.642,00 | -6,06 |
| 2 HACIENDA | 71.961.210,00 | 4.787.263,11 | 6,65 |
| 3 AGRICULTURA Y GANADERÍA | 491.945.220,00 | -74.838.063,90 | -15,21 |
| 4 FOMENTO | 344.360.665,00 | 71.139.989,02 | 20,66 |
| 5 SANIDAD | 3.300.739.008,00 | 0,00 | 0,00 |
| 6 MEDIO AMBIENTE | 255.354.784,00 | 3.231.464,05 | 1,27 |
| 7 EDUCACION | 2.101.970.115,00 | 15.289.074,82 | 0,73 |
| 8 ECONOMÍA Y EMPLEO | 295.750.128,00 | -18.902.760,76 | -6,39 |
| 9 FAMILIA E IGUALDAD OPORTUNIDADES | 559.339.084,00 | 1.150.700,51 | 0,21 |
| 10 CULTURA Y TURISMO | 170.800.334,00 | -1.797.749,81 | -1,05 |
| 11 ADMINISTRACIÓN AUTONÓMICA | 73.384.837,00 | 4.922.786,00 | 6,71 |
| 12 INTERIOR Y JUSTICIA | 160.533.362,00 | -747.505,90 | -0,47 |
| 20 CORTES DE CASTILLA Y LEÓN | 28.905.519,00 | 0,00 | 0,00 |
| 21 DEUDA PÚBLICA | 389.162.887,00 | -6.887.263,11 | -1,77 |
| 22 CONSEJO CONSULTIVO | 3.326.042,00 | 0,00 | 0,00 |
| 31 POLÍTICA AGRARIA COMÚN | 923.844.069,00 | 0,00 | 0,00 |
| **TOTAL** | **9.187.260.008,00** | **-3.614.707,97** | **-0,04** |

Destaca, entre los porcentajes positivos, la Consejería de Fomento con el 20,66%. Entre los porcentajes que han supuesto una disminución del presupuesto inicial destaca la Consejería de Agricultura y Ganadería con el 15,21%. A continuación se reflejan gráficamente los porcentajes recogidos en el cuadro anterior.

Gráfico nº 22




Desde el punto de vista de la clasificación económica del presupuesto, el importe de las modificaciones positivas y negativas que han afectado a cada capítulo del presupuesto de gastos y el porcentaje que las modificaciones netas de cada uno de ellos representan respecto del presupuesto inicialmente aprobado para cada capítulo, se recogen en el cuadro siguiente.

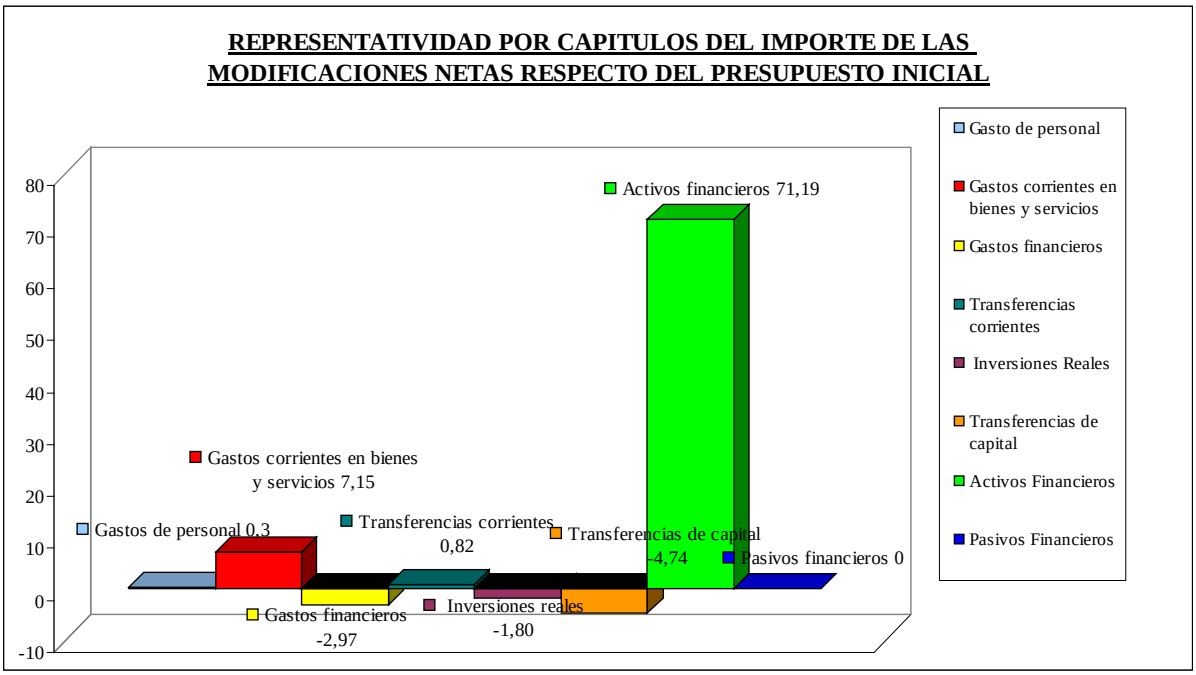
Cuadro nº 72

**ADMINISTRACIÓN GENERAL. MODIFICACIONES NETAS POR CAPÍTULOS RESPECTO DEL PRESUPUESTO INICIAL**

| DESCRIPCIÓN | PRESUPUESTO INICIAL (1) | MODIFICACIONES | | MODIFICACIONES NETAS (2) | % Var. (2)/(1) |
|---|---|---|---|---|---|
| | | POSITIVAS | NEGATIVAS | | |
| 1. Gastos de personal | 1.685.093.369,00 | 29.047.310,72 | 23.911.859,85 | 5.135.450,87 | 0,30 |
| 2. Gastos corrientes en bienes y servicios | 221.687.532,00 | 19.692.343,98 | 3.837.711,35 | 15.854.632,63 | 7,15 |
| 3. Gastos financieros | 232.157.609,00 | 3.000.000,00 | 9.887.263,11 | -6.887.263,11 | -2,97 |
| 4. Transferencias corrientes | 5.198.066.363,00 | 48.428.543,60 | 5.579.666,72 | 42.848.876,88 | 0,82 |
| **TOTAL DE OPERACIONES CORRIENTES** | **7.337.004.873,00** | **100.168.198,30** | **43.216.501,03** | **56.951.697,27** | **0,78** |
| 6. Inversiones Reales | 561.469.618,00 | 78.283.188,68 | 88.365.017,30 | -10.081.828,62 | -1,80 |
| 7. Transferencias de capital | 1.127.530.615,00 | 133.863.843,70 | 187.348.420,32 | -53.484.576,62 | -4,74 |
| **TOTAL DE OPERACIONES DE CAPITAL** | **1.689.000.233,00** | **212.147.032,38** | **275.713.437,62** | **-63.566.405,24** | **-3,76** |
| 8. Activos Financieros | 4.213.902,00 | 3.000.000,00 | 0,00 | 3.000.000,00 | 71,19 |
| 9. Pasivos Financieros | 157.041.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **TOTAL OPERACIONES FINANCIERAS** | **161.254.902,00** | **3.000.000,00** | **0,00** | **3.000.000,00** | **1,86** |
| **TOTAL** | **9.187.260.008,00** | **315.315.230,68** | **318.929.938,65** | **-3.614.707,97** | **-0,04** |

Como puede apreciarse en el cuadro anterior, las variaciones más significativas corresponden, entre las positivas, al capítulo 8 “Activos Financieros” con el 71,19%, seguido del capítulo 2 “Gastos corrientes en bienes y servicios” con el 7,15%. Entre las negativas destaca el capítulo 7 “Transferencias de Capital” minorado en el 4,74%, seguido del capítulo 6 “Inversiones Reales” que ha sido minorado en el 1,80%. El capítulo 9 es el único que no ha tenido modificaciones. A continuación se representa gráficamente el peso específico de las modificaciones netas de cada capítulo del presupuesto de gastos respecto del presupuesto inicial.

Gráfico nº 23




Por lo que respecta a las modificaciones netas del presupuesto de ingresos, éstas han afectado a los capítulos 4, 7 y 9.

En el cuadro numero 74 se recogen los porcentajes que suponen las modificaciones netas respecto del presupuesto inicial de cada uno de los capítulos presupuestarios de ingresos.

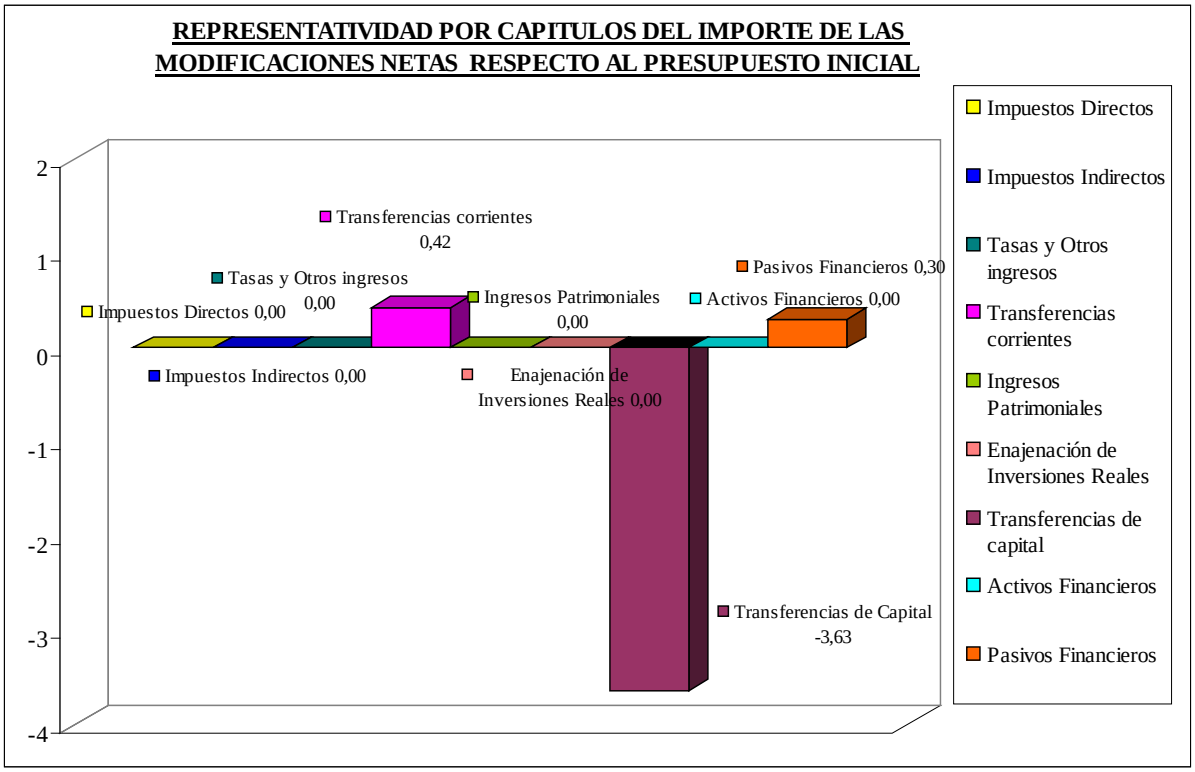
Cuadro nº 73

**MODIFICACIONES NETAS RESPECTO DEL PRESUPUESTO INICIAL APROBADO**

| DESCRIPCIÓN | PRESUPUESTO INICIAL (1) | MODIFICACIONES NETAS | PRESUPUESTO FINAL (2) | % Var. (2)/(1) |
|---|---|---|---|---|
| 1. Impuestos Directos | 2.009.602.580,00 | 0,00 | 2.009.602.580,00 | 0,00 |
| 2. Impuestos Indirectos | 2.856.432.120,00 | 0,00 | 2.856.432.120,00 | 0,00 |
| 3. Tasas y Otros ingresos | 202.262.149,00 | 0,00 | 202.262.149,00 | 0,00 |
| 4. Transferencias corrientes | 2.501.451.016,00 | 10.558.749,07 | 2.512.009.765,07 | 0,42 |
| 5. Ingresos Patrimoniales | 22.532.973,00 | 0,00 | 22.532.973,00 | 0,00 |
| **TOTAL OPERACIONES CORRIENTES** | **7.592.280.838,00** | **10.558.749,07** | **7.602.839.587,07** | **0,14** |
| 6. Enajenación de Inversiones Reales | 118.482.737,00 | 0,00 | 118.482.737,00 | 0,00 |
| 7. Transferencias de capital | 472.694.228,00 | -17.173.457,04 | 455.520.770,96 | -3,63 |
| **TOTAL OPERACIONES DE CAPITAL** | **591.176.965,00** | **-17.173.457,04** | **574.003.507,96** | **-2,90** |
| 8. Activos Financieros | 2.610.000,00 | 0,00 | 2.610.000,00 | 0,00 |
| 9. Pasivos Financieros | 1.001.192.205,00 | 3.000.000,00 | 1.004.192.205,00 | 0,30 |
| **TOTAL OPERACIONES FINANCIERAS** | **1.003.802.205,00** | **3.000.000,00** | **1.006.802.205,00** | **0,30** |
| **TOTAL** | **9.187.260.008,00** | **-3.614.707,97** | **9.183.645.300,03** | **-0,04** |

A continuación se plasman gráficamente los porcentajes señalados en el cuadro anterior.

Gráfico nº 24



### III.2.10.3. Financiación de las modificaciones

En el cuadro número 75 se recoge el resumen de las diferentes fuentes de financiación de las modificaciones del presupuesto de gastos del conjunto de entidades del sector público de la Comunidad sujetas al régimen de contabilidad pública, elaborado con la información facilitada por la Comunidad, y que coincide con la que figura en el SICCAL (respecto de las entidades que lo tienen implantado).

Cuadro nº 74

**FINANCIACIÓN DE LAS MODIFICACIONES DE CRÉDITO 2011**

| Recursos | Créditos extraordinarios y suplementos de crédito | Ampliaciones de crédito | Créditos generados por ingresos | Incorporaciones de crédito | Total | % |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **REMANENTE DE TESORERÍA** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **348.433.444,27** | **348.433.444,27** | **86,70** |
| - Genérico | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 316.888.908,69 | 316.888.908,69 | 78,85 |
| - Específico | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 31.544.535,58 | 31.544.535,58 | 7,85 |
| **POR INGRESOS** | **0,00** | **13.279.271,63** | **40.949.404,30** | **0,00** | **54.228.675,93** | **13,49** |
| - Propios | **0,00** | **13.213.391,63** | **811.749,73** | **0,00** | **14.025.141,36** | **3,49** |
| - Aportaciones públicas | 0,00 | 65.880,00 | 36.134.585,49 | 0,00 | 36.200.465,49 | 9,01 |
| - Aportaciones privadas | 0,00 | 0,00 | 1.003.069,08 | 0,00 | 1.003.069,08 | 0,25 |
| - Endeudamiento | 0,00 | 0,00 | 3.000.000,00 | 0,00 | 3.000.000,00 | 0,75 |
| **OTRAS FUENTES** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **-765.578,00** | **-765.578,00** | **-0,19** |
| - Bajas por anulación | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -765.578,00 | -765.578,00 | -0,19 |
| - Otras alternativas | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **SIN FINANCIACIÓN** | **0,00** | **200,00** | **0,00** | **0,00** | **200,00** | **0,00** |
| **TOTAL** | **0,00** | **13.279.471,63** | **40.949.404,30** | **347.667.866,27** | **401.896.742,20** | **100,00** |

La diferencia entre el importe total de modificaciones recogidas en este cuadro de financiación y el total de modificaciones netas corresponde a las incorporaciones de la Universidad de Salamanca por un importe total de 12.718.703,87 euros (que no las incluye en la información de la financiación de las modificaciones), las bajas por anulación de la Universidad de León por importe de 765.578,00 euros, las Minoraciones y las Ampliaciones de crédito (tipo Transferencia) no incluidas por importe de 64.578.758,25 euros y 54.515.301,35 euros, respectivamente y las Generaciones de crédito de la Administración

General que están por su importe neto, una vez deducidas la minoraciones (97.436.715,14 euros menos 101.051.423,11 euros).

Se ha verificado, a través de los Estados de los Remanentes de Tesorería, que el remanente existente a 31 de diciembre de 2010 es suficiente para financiar el importe de las modificaciones del presupuesto de gastos, en aquellos casos en los que se han incorporado créditos (Gerencia Regional de Salud, Servicio Público de Empleo, Gerencia de Servicios Sociales, Ente Regional de la Energía, Universidad de León, Universidad de Salamanca y Universidad de Valladolid).

El Instituto de la Juventud, el Instituto Tecnológico Agrario, la Agencia de Inversiones y Servicios, el Consejo Económico y Social y el Instituto de Seguridad y Salud Laboral, con Remanentes de Tesorería positivos, no han incorporado ninguna cantidad al presupuesto de 2011. En el caso de la Administración General el Remanente de Tesorería del ejercicio 2010 fue negativo en 341.893.478,57 euros.

De las modificaciones realizadas en el ejercicio, el 86,70% ha sido financiado con incorporación del Remanente de Tesorería, 78,85% con remanente genérico y un 7,85% con remanente específico (en el caso de las universidades, para seguir con la ejecución del gasto comprometido correspondiente), y el 9,01% ha sido financiado con aportaciones públicas.

Excepto en el Servicio Público de Empleo, el resto de entidades no incluye información sobre la forma de financiación de aquellas modificaciones presupuestarias que implican un incremento de los créditos iniciales. Con respecto al Remanente de crédito todas las entidades indican el importe del mismo.

#### III.2.10.4. Legalidad en la tramitación

De la información facilitada por la Comunidad en relación con las modificaciones presupuestarias efectuadas en 2011, se ha seleccionado una muestra de 43 expedientes, de los 1.598 tramitados durante el ejercicio. El importe total de la muestra asciende a 795.870.455,24 euros y representa el 65,43% del importe bruto total de 1.216.397.440,41 euros.

En el cuadro siguiente se recoge la distribución de la muestra por tipo de modificación.

## Cuadro nº 75
## MUESTRA DE EXPEDIENTES DE MODIFICACIONES

| ENTIDAD | AMPLIACIONES | | INCORPORACIONES | | GENERACIONES | | MINORACIONES | | TRANSFERENCIAS | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | EXPTE. | IMPORTE | EXPTE. | IMPORTE | EXPTE. | IMPORTE | EXPTE. | IMPORTE | EXPTE. | IMPORTE |
| ADMINISTRACIÓN GENERAL | 0004-AT<br>0010-AT | 3.000.000,00<br>6.063.000,00 | | | 0028-GV<br>0039-GV<br>0048-GV<br>0084-GV | 5.215.975,00<br>7.228.104,24<br>10.000.000,00<br>9.656.053,22 | 0017-BV<br>0019-BV | 39.938.795,74<br>7.251.664,07 | 0018-TT<br>0072-TT<br>0145-TS<br>0047-TT<br>0016-TT | 47.533.977,00<br>27.259.937,53<br>45.000.000,00<br>5.000.000,00<br>3.078.107,30 |
| GERENCIA REGIONAL DE SALUD | 1-A | 53.707.593,00 | 1-RR 05 | 200.000.000,00 | 3-GV 05 | 355.777,22 | | | 0002-TT | 164.785.500,00 |
| GERENCIA DE SERVICIOS SOCIALES | 100006476 | 3.733.161,63 | 100006470 | 21.666.000,00 | 100006089 | 1.700.000,00 | | | | |
| SERVICIO PÚBLICO DE EMPLEO | 3 AT (+/-) | 105.465,34 | 1 RR | 50.000.000,00 | | | 1 BV | 8.132.636,00 | | |
| INSTITUTO DE LA JUVENTUD | | | | | MCGV-T.F. YOUTH-TRAINIG III | 151.178,60 | | | MCTT REDISTRIB. CAPITULO 2 | 88.128,00 |
| AGENCIA DE INVERSIONES Y SERVICIOS | MCAT Gtos Financ.-Intereses BEI | 103.344,17 | | | 1-G/ADE/2011 | 10.500.000,00 | | | MCTT Conv MICINN.-Aport ADE Parques | 30.500.000,00 |
| INSTITUTO TECNOLÓGICO AGRARIO | 1-A/ITA/2011 | 115.000,00 | | | 2-G/ITA/2011 | 240.997,15 | | | 1-T/ITA/2011 | 365.000,00 |
| ENTE REGIONAL DE LA ENERGÍA | | | | | 1-G/EREN/2011 | 258.000,00 | | | 1-T/EREN/2011 | 265.000,00 |
| CONSEJO ECONÓMICO Y SOCIAL | | | | | | | | | 101-TR | 11.117,00 |
| UNIVERSIDAD DE BURGOS | MC 01/2011 | 3.585.509,00 | | | | | | | MC 03/2011 | 170.000,00 |
| UNIVERSIDAD DE LEÓN | | | | | 74 Gen. Créd | 73.732,76 | | | 78 | 210.255,00 |
| UNIVERSIDAD DE SALAMANCA | | | 2011000000233 | 612.950,00 | 2011000037294 | 134.000,00 | | | | |
| UNIVERSIDAD DE VALLADOLID | | | 1A | 25.505.383,56 | 23A | 2.567.682,67 | | | | |
| AGENCIA PARA LA CALIDAD DEL SISTEMA UNIVERSITARIO | | | | | | | MC-1/11 | 1.430,04 | | |
| **TOTAL MUESTRA** | **8** | **70.413.073,14** | **5** | **297.784.333,56** | **13** | **48.081.500,86** | **4** | **55.324.525,85** | **13** | **324.267.021,83** |
| **UNIVERSO** | **37** | **89.409.055,42** | **421** | **361.152.148,14** | **241** | **134.771.411,47** | **51** | **165.630.181,36** | **848** | **465.434.644,02** |
| **%** | **21,62** | **78,75** | **1,19** | **82,45** | **5,39** | **35,68** | **7,84** | **33,40** | **1,53** | **69,67** |

Se ha analizado si la tramitación de los expedientes seleccionados ha sido correcta, habiéndose puesto de manifiesto lo siguiente:

- Ampliaciones de crédito:

  Se han analizado 8 expedientes por un importe total de 70.413.073,14 euros, de los 37 tramitados en el ejercicio por un importe de 89.409.055,42 euros, lo que supone el 78,75% del importe total de este tipo de modificaciones.

  En los expedientes examinados no se han detectado deficiencias en la tramitación, a excepción del expediente 1-A del Instituto Tecnológico Agrario donde no consta la fecha en el Intervenido y conforme de la Intervención General.

- Incorporaciones de crédito:

  Se han analizado 5 expedientes por un importe total de 297.784.333,56 euros, de los 421 tramitados en el ejercicio por un importe total de 361.152.148,14 euros, lo que supone el 82,45% del importe total de este tipo de modificaciones.

  En los expedientes examinados no se han detectado deficiencias en la tramitación, a excepción del error existente en el texto del documento contable del expediente 001-RR de la Gerencia Regional de Salud de 26 de enero de 2011, donde aparece “incorporación crto 2009”.

- Generaciones de crédito:

  Se han analizado 13 expedientes por importe total de 48.081.500,86 euros, de los 241 tramitados en el ejercicio por un importe de 134.771.411,47 euros, lo que supone el 35,68% del importe total de este tipo de modificaciones.

  En el análisis de la tramitación se han detectado las siguientes deficiencias:

  - Expediente 0039-GV de la Administración General (Consejería de Fomento).

    No consta certificado del Servicio de Contabilidad de la Intervención General sobre los ingresos realizados, o documento acreditativo de la materialidad del ingreso.

    Según la Ley 20/2010, de Presupuestos para 2011, la partida 7142 “Actuaciones de Vivienda” es de 32.430.819,70 euros, mientras que los derechos reconocidos y los ingresos de la misma partida (según información del SICCAL) son de 14.406.989,70 euros. El artículo 126.1 de la Ley 2/2006 establece que las generaciones incrementan

los créditos como consecuencia de la obtención de recursos no previstos o superiores a los estimados en el presupuesto inicial, del expediente no se deduce que se hayan producido estos ingresos. Se trataría de ingresos previstos pero inferiores a los estimados.

- Expediente 0048-GV de la Administración General (Consejería de Fomento).

  No consta certificado del Servicio de Contabilidad de la Intervención General sobre los ingresos realizados, o documento acreditativo de la materialidad del ingreso. Tampoco consta informe de la Intervención General ni la autorización del órgano competente (Consejera de Hacienda).

- Expediente 0084-GV de la Administración General (Consejería de Fomento y Medio Ambiente).

  No consta certificado del Servicio de Contabilidad de la Intervención General sobre los ingresos realizados, o documento acreditativo de la materialidad del ingreso.

- Expedientes 3-G/GSS (nº 100006089), 2-G/INJUVE (MCGV-T.F. YOUTH-TRAINIG III), 1-G/ADE, 2-G/ITA.

  No consta documento de ingreso o certificado de la oficina de contabilidad acreditativo de la obtención de recursos superiores a los estimados en el presupuesto inicial.

- Expediente 74 de la Universidad de León.

  En el ejercicio 2010 la Universidad de León paga honorarios de redacción del proyecto de ejecución y seguridad y salud de adecuación de proyecto del edificio politécnico, que se imputaron a un programa financiado por el FEDER. En mayo de 2011 desde la Junta de Castilla y León se indica que no se considera gasto elegible, por lo que se incluirá en el programa de inversiones 2007-2011. No procede la generación de crédito, debería haberse hecho un nuevo documento imputable a la aplicación correspondiente, ya que el artículo 126.1 de la Ley 2/2006 establece que las generaciones de crédito incrementan los créditos como consecuencia de recursos no previstos o superiores a los estimados en el presupuesto inicial, sin que del expediente se deduzca que se haya producido ese ingreso, ni un reintegro de los fondos. Se ha contabilizado el gasto dos veces, una en la aplicación 322B304 en 2010

y otra en formalización en la 322B301 en 2011. No consta la anulación del documento contable de 2010.

- Minoraciones de crédito:

  Se han analizado 4 expedientes por un importe total de de 55.324.525,85 euros, de los 51 tramitados en el ejercicio por un importe de 165.630.181,36 euros, lo que supone el 33,40% del importe total de este tipo de modificaciones.

  En los dos expedientes 0017-BV y 0019-BV, de la Administración General, la minoración afecta a créditos financiados con recursos finalistas, no adjuntando documentación que acredite que la cuantía efectiva resulta inferior a la que se estimó al aprobarse los presupuestos sino que se produce por ajustes en la ejecución del presupuesto.

- Transferencias de crédito:

  Se han analizado 13 expedientes por importe total de 324.267.021,83 euros, de los 848 tramitados en el ejercicio por importe de 465.344.644,02 euros, lo que supone el 69,67% del importe total de este tipo de modificaciones.

  Los expedientes examinados han sido tramitados de acuerdo con la normativa vigente.

### III.2.11. AVALES

Durante el ejercicio 2011 la Administración General de la Comunidad ha concedido cuatro avales por un importe total de 264.250.000,00 euros y el ITA ha concedido otros cuatro avales por un importe total de 1.000.000,00 euros. Respecto del ejercicio 2010, en el que el importe concedido en avales ascendió a 322.000.000,00 euros (si bien, sólo se formalizó uno por importe de 25.000.000,00 euros), supone un decremento del 17,62%.

Además en 2011 la Administración General ha formalizado un aval con la empresa ADE Financiación, S.A. que había sido concedido en 2010, que posteriormente se ha modificado. También se han modificado otros dos avales, uno concedido y formalizado en 2010 con la empresa pública ADE Parques Tecnológicos y Empresariales de Castilla y León, S.A. y otro concedido y formalizado en 2011 con la empresa pública Promoción de Viviendas, Infraestructuras y Logística, S.A.

El aval concedido en 2010 por la Administración General de la Comunidad a la empresa Renault España, S.A., cuyo acuerdo de concesión se publicó en el BOCYL con fecha 15 de febrero de 2011, finalmente no se llegó a formalizar, ya que la empresa renunció a la utilización del aval concedido.

En 2011 se han cancelado dos avales, uno concedido por la Administración General a la sociedad Radio Televisión de Castilla y León y otro concedido por la ADE a la empresa Embutidos Fermín, S.L.

#### III.2.11.1. Avales concedidos por la Administración General

Los Acuerdos que recogen la concesión de los avales se recogen a continuación:

- Acuerdo 24/2011, de 24 de marzo, de la Junta de Castilla y León, por el que se concede un aval de la Administración General de la Comunidad a la empresa pública "Castilla y León Sociedad Patrimonial, S.A.". El aval garantiza la operación de crédito que va a concertar la Empresa con el BEI por un importe máximo de 128.000.000,00 euros, y que a su vez va a destinar a conceder un préstamo a la sociedad concesionaria "Nuevo Hospital de Burgos S.A." para financiar el coste de la construcción y equipamiento del hospital de Burgos.
- Acuerdo 41/2011, de 19 de mayo, de la Junta de Castilla y León, por el que se concede un aval de la Administración General de la Comunidad de Castilla y León a la empresa pública "Sociedad Pública de Medio Ambiente de Castilla y León, S.A.". El aval garantiza la operación de crédito que va a concertar la Empresa con el BEI por un importe máximo de 50.000.000,00 euros, con la finalidad de financiar infraestructuras hidráulicas y la plantación de cultivos de especies de crecimiento rápido.
- Acuerdo 218/2011, de 3 de noviembre, de la Junta de Castilla y León, por el que se concede un aval de la Administración General de la Comunidad de Castilla y León a la empresa pública "Sociedad Pública de Medio Ambiente de Castilla y León, S.A.". El aval garantiza la operación de crédito que va a concertar la Empresa con el BEI por un importe máximo de 50.000.000,00 euros, con la finalidad de financiar inversiones para el aprovechamiento de la biomasa y los residuos forestales, así como actuaciones de ahorro y eficiencia energética.

- Acuerdo 219/2011, de 3 de noviembre, de la Junta de Castilla y León, por el que se concede un aval de la Administración General de la Comunidad de Castilla y León a la empresa pública "Promoción de Viviendas, Infraestructuras y Logística, S.A.". El acuerdo se modificó por Acuerdo 223/2011, de 1 de diciembre. La modificación consistió en aumentar el plazo de disposición del préstamo un periodo de seis meses. El aval garantiza la operación de crédito que va a concertar la Empresa con una entidad financiera por importe máximo de 36.250.000,00 euros con la finalidad de financiar las inversiones de la empresa en los enclaves logísticos de Castilla y León (CYLOG) a través de una doble modalidad, o bien participando en el capital social de las sociedades gestoras de los enclaves CYLOG o bien a través de la concesión de préstamos participativos a dichas sociedades.

Con carácter general, en la tramitación de los expedientes se han cumplido los requisitos establecidos en la Ley 2/2006 y los límites cuantitativos previstos en el artículo 27.1 de la Ley de Presupuestos de la Comunidad para 2011 en relación con la autorización de avales a empresas públicas, así como las condiciones y requisitos previstos en el Decreto 24/2010, de 10 de junio, por el que se regula la prestación de avales de la Administración General de la Comunidad.

La Junta de Castilla y León ha considerado todas las operaciones como de especial interés para la Comunidad, tal y como señala el artículo 5 del citado Decreto, pudiéndose extender la garantía, no sólo al reembolso del capital, como establece el Decreto con carácter general, sino también al pago de intereses y de otros gastos relacionados con la operación de crédito.

Los plazos establecidos en el Decreto 24/2010 respecto a la formalización de los contratos de aval y a la publicación de cada uno de los acuerdos de concesión han sido cumplidos en todos los casos, excepto en el aval otorgado a CYLSOPA. El artículo 10 de dicho Decreto establece que la publicación de los acuerdos de concesión de avales se realizará en el plazo de un mes desde su adopción, habiéndose producido la publicación de dicho Acuerdo, que era de 24 de marzo, el 30 de noviembre, plazo ampliamente superior al fijado en la normativa. La formalización del aval tampoco ha respetado los límites temporales establecidos por la normativa ya que, la firma del mismo se produjo el 20 de diciembre, plazo superior a los seis meses desde la notificación, que establecen los artículos 8 y 9 del Decreto 24/2010, y que tuvo lugar el 4 de abril de 2011.

Se ha comprobado el envío por parte de la Junta de Castilla y León a la Comisión de Hacienda de las Cortes de Castilla y León de los avales autorizados y de las incidencias surgidas en

su liquidación, de acuerdo con lo establecido en el artículo 211 de la Ley 2/2006 y en el artículo 14 del Decreto 24/2010.

Si bien la gestión se ha realizado, con carácter general, respetando lo establecido por la normativa vigente, cabe señalar que:

- En determinados aspectos de la tramitación de los avales, lo excepcional se ha convertido en general. Así, en los cuatro avales el importe ha superado el 80% de la operación de crédito. También la garantía se ha extendido más allá del reembolso del principal. Y en tres de los cuatro, el aval ha sido solidario en lugar de subsidiario. En el Acuerdo de la Junta relativo a cada uno de los avales se nombra la excepcionalidad de la circunstancia, pero en ningún caso se justifica esa excepcionalidad, lo que habría contribuido a una mayor transparencia en la gestión.
- Los informes de la Tesorería General analizan la información económico-financiera de las empresas en base a la documentación presentada por cada una de ellas. En el apartado "Cumplimiento de la normativa", respecto al requisito de la viabilidad técnica, económica y financiera de las empresas avaladas, se indica que se considera cumplido en base a las premisas utilizadas por la empresa para la formulación de las cuentas provisionales (así consta en el expediente de CYLSOPA y en el de SOMACYL para financiar infraestructuras hidráulicas) o a la manifestación por parte de la empresa de la viabilidad de acuerdo con los datos previstos que aporta (así consta en el expediente de SOMACYL para financiar inversiones para el aprovechamiento de la biomasa y en el de PROVILSA). Se considera un punto débil en la tramitación la hipotética viabilidad económica y financiera basada en hipótesis y premisas de la propia empresa, sin que se haya establecido en el contrato del aval ningún tipo de garantía para el caso de que se produjera un incumplimiento de las obligaciones de la empresa que suponga la ejecución del aval, sobre todo en los expedientes que son tan a largo plazo (20 años en tres de ellos) y en los que el aval se ha establecido con carácter solidario.

#### III.2.11.2. Avales concedidos por la Administración Institucional

El ITA ha concedido avales por un importe total de 1.000.000,00 euros a las empresas AVISAGE, S.C.L. (dos avales por un importe total de 391.955,96 euros) y TRADICARNE, S.L. (dos avales por importe total de 608.044,04 euros), que forman parte de un grupo empresarial.

El artículo 3 de su ley de creación, faculta al ITA para otorgar avales dentro del límite máximo fijado por la Ley de Presupuestos Generales de la Comunidad de cada ejercicio. Asimismo, el artículo 210 de la Ley 2/2006, a la que en esta materia se remite el artículo 90.4 de la Ley 3/2001, de 3 de julio, del Gobierno y Administración de la Comunidad de Castilla y León, dispone que los entes públicos de derecho privado podrán prestar avales dentro de los respectivos límites máximos y finalidades fijadas en la ley de presupuestos de cada ejercicio. Señala además que dichas entidades deberán dar cuenta a la Consejería de Hacienda de cada uno de los avales.

El artículo 27 de la Ley 20/2010, de Presupuestos de la Comunidad para 2011, que regula los avales, no ha fijado ningún límite para el ITA, por lo que no le faculta para avalar ninguna clase de operaciones de crédito durante el ejercicio 2011. En defecto de esa autorización, tampoco ha sido aprobada una ley autorizando la prestación del aval, como estipula el apartado 5 de dicho artículo. El ITA sí que ha comunicado la formalización de los avales a la Consejería de Hacienda.[1]

Por todo ello, cabe concluir que los avales concedidos por el ITA no se encuentran amparados por la normativa, no habiéndose respetado el procedimiento legalmente establecido al no existir habilitación normativa para su concesión.

Respecto de la tramitación de los expedientes, ésta no cumple totalmente con el procedimiento establecido en el Decreto 24/2010, que tal y como estipula su Disposición Adicional Segunda, se aplicará supletoriamente al procedimiento de concesión de avales de los organismos autónomos, entes públicos de derecho privado y empresas públicas de la Comunidad a las que su ley de creación haya autorizado a efectuar este tipo de operaciones y no hayan desarrollado reglamentariamente la tramitación de la concesión, resolución y formalización de sus avales. En los expedientes no consta un informe del órgano correspondiente que valore adecuadamente la operación y determine el cumplimiento de los requisitos establecidos por la normativa. En la memoria económico-financiera presentada por los solicitantes no figura el cuadro explicativo del servicio de la deuda y el ratio de cobertura, ni el estado de flujo de caja del último ejercicio y de los ejercicios futuros a los que se extiende la operación de crédito objeto de la solicitud de aval.

#### III.2.11.3. Riesgo de avales

En el cuadro siguiente se resume la información sobre el número de avales vivos y el riesgo vivo al inicio y al final del ejercicio 2011.

[1] Párrafo modificado en virtud de alegaciones

Cuadro nº 76

**RESUMEN RIESGO VIVO AVALES**

| Entidad | Existencias iniciales | | Operaciones del ejercicio | | Existencias finales | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | Nº | Importe | Avales formalizados | Avales cancelados | Nº | Importe |
| ADMÓN GRAL | 8 | 69.363.156,30 | 5 (*) | 1 | 12 | 222.375.657,21 |
| ITA | 2 | 4.385.056,07 | 4 | 0 | 6 | 4.063.848,39 |
| ADE | 1 | 2.000.000,00 | 0 | 1 | 0 | 0,00 |
| **TOTAL** | **11** | **75.748.212,37** | **9** | **2** | **18** | **226.439.505,60** |

*Se ha incluido el aval concedido en 2010 a la empresa ADE Financiación que se ha formalizado en 2011.

Como puede apreciarse en el cuadro anterior, al inicio del ejercicio la cuantía del riesgo vivo de los 11 avales existentes ascendía a 75.748.212,37 euros. Durante el ejercicio se han formalizado 9 avales y se han cancelado 2, ascendiendo el importe del riesgo vivo a 31 de diciembre, de los 18 avales existentes a fin de ejercicio, a un total de 226.439.505,60 euros. El incremento del riesgo vivo en 2011 ha sido, por tanto, del 198,94% con respecto al ejercicio 2010.

El cuadro número 78 recoge la situación y movimiento de los avales a 31 de diciembre de 2011, y refleja el riesgo de avales a esa fecha.

Cuadro nº 77

## ESTADO DE SITUACIÓN Y RIESGO VIVO DE AVALES

| Entidad Avalista | Entidad Avalada | Importe Aval | Fecha Vencimiento | Riesgo Aval 31/12/2010 | Pagos realizados Entidad avalada | Pagos realizados Entidad avalista | Riesgo Aval 31/12/2011 | Avales liberados 2011 | Avales vencidos no liberados 2011 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| ADMINISTRACIÓN GENERAL | D. JOSÉ LUIS CHARRO LÓPEZ | 180.304,00 | 05/09/1996 | 168.266,85 | 0,00 | 0,00 | 168.266,85 | 0,00 | 168.266,85 |
| | SANTA Mª DEL MADRIGAL | 64.650,00 | 01/04/2005 | 64.649,77 | 0,00 | 0,00 | 64.649,77 | 0,00 | 64.649,77 |
| | LA ESTRELLA DE MADRIGAL | 63.001,00 | 01/04/2005 | 63.000,87 | 0,00 | 0,00 | 63.000,87 | 0,00 | 63.000,87 |
| | RADIO TELEVISION CYL S.A. (2009) | 6.000.000,00 | 07/10/2011 | 2.428.576,21 | 2.428.576,21 | 0,00 | 0,00 | 6.000.000,00 | 0,00 |
| | GICAL, S.A. | 12.020.242,00 | 10/10/2016 | 4.808.096,86 | 801.349,67 | 0,00 | 3.878.096,86 | 0,00 | 0,00 |
| | GICAL, S.A. | 36.060.726,00 | 02/08/2019 | 7.345.703,51 | 4.006.747,36 | 0,00 | 3.338.956,18 | 0,00 | 0,00 |
| | ADE FINANCIACION S.A. | 30.000.000,00 | 12/03/2021 | 29.600.000,00 | 637.215,91 | 0,00 | 28.962.784,09 | 0,00 | 0,00 |
| | ADE PARQUES (93/2010) | 25.000.000,00 | 19/10/2013 | 24.884.862,23 | 0,00 | 0,00 | 24.999.902,59 | 0,00 | 0,00 |
| | ADE FINANCIACION (102/2010) | 45.000.000,00 | 27/01/2023 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 33.000.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| | SOMACYL S.A. (TRAMO B) | 50.000.000,00 | 31/03/2031 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 50.000.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| | CYLSOPA S.A. | 128.000.000,00 | 31/12/2034 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 70.000.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| | SOMACYL S.A. (TRAMO C) | 50.000.000,00 | 24/11/2031 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 7.900.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| | PROVIL, S.A. | 36.250.000,00 | 30/06/2017 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **TOTAL ADMINISTRACIÓN GENERAL** | | **418.638.923,00** | **-** | **69.363.156,30** | **7. 6873.889,15** | **0,00** | **222.375.657,21** | **6.000.000,00** | **295.917,49** |
| ITA | PROINSERGA S.A.. | 5.000.000,00 | 25/07/2013 | 3.839.940,84 | 1.218.062,12 | 0,00 | 2.621.878,72 | 0,00 | 0,00 |
| | INVERSIONES MILANILLOS S.L. | 600.000,00 | 27/04/2016 | 545.115,23 | 95.246,62 | 0,00 | 441.969,67 | 0,00 | 0,00 |
| | AVISAGE, S.C.L. | 350.000,00 | 23/12/2018 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 350.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| | AVISAGE, S.C.L. | 41.955,96 | 18/03/2019 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 41.955,96 | 0,00 | 0,00 |
| | TRADICARNE, S.L | 363.045,76 | 23/12/2021 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 363.045,76 | 0,00 | 0,00 |
| | TRADICARNE, S.L | 244.998,28 | 23/12/2021 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 244.998,28 | 0,00 | 0,00 |
| ADE | EMBUTIDOS FERMIN S.L. | 2.000.000,00 | 26/01/2011 | 2.000.000,00 | 2.000.000,00 | 0,00 | 0,00 | 2.000.000,00 | 0,00 |
| **TOTAL ADMINISTRACIÓN INSTITUCIONAL** | | **8.600.000,00** | **-** | **6.385.056,07** | **3.313.308,74** | **0,00** | **4.063.848,39** | **2.000.000,00** | **0,00** |
| **TOTAL** | | **427.238.923,00** | **-** | **75.748.212,37** | **11.187.197,89** | **0,00** | **226.439.505,60** | **8.000.000,00** | **295.917,49** |

En relación con la Administración General, el importe del riesgo vivo a 31 de diciembre de 2010 de los avales concedidos era de 69.363.156,10 euros, pasando a tener un importe, a 31 de diciembre de 2011, de 222.375.657,21 de euros. El incremento respecto a 2010 supone un 220,60%.

Hay que tener en cuenta que en el caso de la Administración General el importe de los avales concedidos en este ejercicio no coincide con el del riesgo vivo debido a que el aval garantiza el importe máximo por el que se puede realizar la operación de crédito. En todos los casos el importe del préstamo formalizado en el ejercicio por las distintas empresas públicas ha sido inferior al máximo autorizado. En el caso de la empresa PROVILSA, no se ha formalizado.

El aval que se había concedido a la Sociedad Radio Televisión de Castilla y León ha quedado cancelado, al haber sido atendido.

En relación con las actuaciones de control a realizar de acuerdo con lo establecido en el artículo 12 del Decreto 24/2010, la Comunidad ha informado que la Administración General no ha atendido avales por impago de los avalados y tampoco ha realizado actuaciones respecto de reclamaciones de entidades financieras como consecuencia de los avales vivos a 31 de diciembre de 2011.

Como ya se puso de manifiesto en los Informes de fiscalización sobre la Cuenta General de la Comunidad de los tres ejercicios anteriores, tres entidades avaladas han incumplido sus obligaciones (la empresa José Luis Charro López y las cooperativas Santa María de Madrigal y la Estrella de Madrigal). En relación con estas tres entidades la Comunidad ha informado que no se ha producido ninguna actuación distinta de las recogidas en el Informe de fiscalización de la Cuenta General del ejercicio 2008.

Para la Administración Institucional, el importe del riesgo vivo ha pasado de 6.385.056,07 euros a 31 de diciembre de 2010, a un importe de 4.063.848,39 euros a 31 de diciembre de 2011, lo que representa una disminución del 36,35% respecto al ejercicio 2010.

El aval que había concedido la ADE a la empresa Embutidos Fermín, S.L. ha quedado cancelado, al haber sido atendido.

Respecto al estado de situación de los avales concedidos por el ITA, hay que señalar que en relación con los avales vivos procedentes de ejercicios anteriores, las empresas avaladas han venido cumpliendo con las obligaciones correspondientes. No obstante, el riesgo

vivo total de avales de la Entidad se ha incrementado, debido a los nuevos avales formalizados en 2011.

En 2010 el ITA había cancelado el aval que tenía formalizado con Primayor Elaborados, SLU, por impago de la empresa. La deuda fue abonada en su totalidad por el ITA. Con fecha 26 de febrero de 2010 el ITA comunicó a los administradores concursales de la mencionada Sociedad el hecho de que el Instituto Tecnológico Agrario se iba a ver obligado a satisfacer la deuda como consecuencia del incumplimiento por parte de la empresa de las obligaciones contraídas en virtud de la póliza de crédito. Se ha solicitado información a la Entidad sobre las actuaciones llevadas a cabo para recuperar el importe satisfecho por la ejecución de aval, habiendo informado el ITA que no ha recuperado importe alguno sobre las cantidades satisfechas y que las actuaciones llevadas acabo han sido el escrito mencionado dirigido a los administradores concursales con fecha 26 de febrero de 2010 y otro de fecha 9 de abril de 2013 solicitando información sobre el estado del procedimiento. Además, en contestación de los administradores concursales al requerimiento del ITA, mediante escrito de fecha 15 de abril de 2013, se ha señalado que, tal y como consta en el procedimiento concursal que se sigue ante un Juzgado de lo Mercantil, en los informes de liquidación queda reflejado que siguiendo el orden legal en la ejecución de los bienes de la empresa no hay sido posible atender el crédito del ITA. Asimismo se señala que el mismo juzgado ha calificado el concurso como fortuito, no existiendo responsabilidad de su administrador, lo que hace inviable la realización de cualquier tipo de activo y por ello hacer frente a los créditos pendientes.

El ITA comunicó, mediante escrito de 3 de marzo de 2011, a la Tesorería General la cancelación el 24 de noviembre de 2010 de la deuda avalada, una vez abonadas las cantidades. Esta comunicación se ha realizado fuera del plazo establecido por la normativa, ya que, según la disposición adicional primera del Decreto 24/2010, cada bimestre natural, los entes del sector publico deberán comunicar a la Consejería competente en materia de hacienda, dentro del plazo de los 15 días siguientes a la terminación de cada bimestre natural, los avales concedidos y las incidencias surgidas en su liquidación.

### III.2.12. ENDEUDAMIENTO

En este apartado se recogen los resultados del análisis realizado sobre el endeudamiento de las entidades que integran la cuenta general de las entidades del sector público de la Comunidad sujetas al régimen de contabilidad pública. En el apartado III.4 se

recoge el análisis sobre el cumplimiento del Programa Anual de Endeudamiento para el año 2011.

### III.2.12.1. Endeudamiento del ejercicio

En el Anexo V.2 se recoge la información del ejercicio 2011 relativa a "Pasivos financieros.-Empréstitos", y en los Anexos V.3 a V.9 la relativa a "Pasivos financieros.-Préstamos a largo plazo" de cada de las entidades integradas en la cuenta general de las entidades del sector público de la Comunidad sujetas al régimen de contabilidad pública, que se han confeccionado con los datos obrantes en las cuentas anuales de cada entidad. En los Anexos V.3 a V.9 figura totalizada separadamente la deuda con entidades de crédito y el resto de endeudamiento a largo plazo.

El endeudamiento total a largo plazo a 31 de diciembre 2011 de la Administración General asciende a 4.649.809.830,00 euros. De dicho importe, 1.264.223.000,00 euros corresponden a Deuda Pública, habiéndose emitido en 2011 un importe de 258.300.000,00 euros. Los 3.385.586.830,00 euros restantes corresponden a Préstamos a largo plazo, de los cuales 3.337.586.830,00 euros corresponden a deudas con entidades de crédito y 48.000.000,00 euros a préstamos del Estado. Los importes que están contabilizados a corto plazo son deudas que vencen en 2012, 50.000.000,00 euros de Deuda Pública y 173.089.135,00 euros de Préstamos a largo plazo.

En el cuadro número 79 se recoge el endeudamiento con entidades de crédito a largo plazo del conjunto de entidades que integran la cuenta general de las entidades del sector público de la Comunidad sujetas al régimen de contabilidad pública, según información recogida en las cuentas anuales de las entidades y que coincide con la reflejada en el SICCAL.

Cuadro nº 78

**ENDEUDAMIENTO A LARGO PLAZO CON ENTIDADES DE CRÉDITO DE LAS ENTIDADES QUE INTEGRAN ESTA CUENTA GENERAL**

| Entidades | Pendiente de amortización a 1 de enero | Disposiciones | Amortizaciones | Pendientes de amortización a 31 de diciembre | | Total Deuda viva a 31/12/2011 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | A largo plazo | A corto Plazo | |
| Administración General | 2.442.586.830,00 | 895.000.000,00 | 0,00 | 3.164.497.695,00 | 173.089.135,00 | 3.337.586.830,00 |
| Gerencia Regional de Salud | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Servicio Público de Empleo | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Gerencia de Servicios Sociales | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Instituto de la Juventud | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Instituto Tecnológico Agrario | 38.455.064,00 | 30.000.000,00 | 10.890.821,80 | 57.564.242,20 | 0,00 | 57.564.242,20 |
| Agencia de Inversiones y Servicios | 0,00 | 10.000.000,00 | 0,00 | 10.000.000,00 | 0,00 | 10.000.000,00 |
| Ente Regional de la Energía | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Consejo de la Juventud | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Consejo Económico y Social | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Instituto de Seguridad y Salud Laboral | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Universidad de Burgos | 11.000.000,00 | 0,00 | 3.645.509,00 | 7.094.049,38 | 260.441,62 | 7.354.491,00 |
| Universidad de León | 14.000.000,00 | 0,00 | 100.000,00 | 12.933.538,08 | 966.461,92 | 13.900.000,00 |
| Universidad de Salamanca | 28.621.298,19 | 0,00 | 4.370.007,98 | 24.251.290,21 | 0,00 | 24.251.290,21 |
| Universidad de Valladolid | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Agencia para la Calidad del Sistema Universitario | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **TOTAL** | **2.534.663.192,19** | **935.000.000,00** | **19.006.338,78** | **3.276.340.814,87** | **174.316.038,54** | **3.450.656.853,41** |

La deuda viva total a largo plazo, a 31 de diciembre de 2011, con entidades de crédito asciende a 3.450.656.853,41 euros, de la que el 96,72% corresponde a la Administración General.

Respecto del endeudamiento con entidades de crédito del resto de entidades que integran la cuenta general de las entidades del sector público de la Comunidad sujetas al régimen de contabilidad pública, hay que señalar lo siguiente:

- Instituto Tecnológico Agrario:

  Se ha comprobado que los importes que figuran en el Balance de las cuentas anuales de la Entidad, referente al endeudamiento con entidades de crédito a largo plazo, coincide con los datos que figuran en la Memoria, con los de la documentación enviada y con los datos extraídos del SICCAL. La deuda viva,

procedente de los préstamos a largo plazo de entidades financieras, asciende a 57.564.242,20 euros, registrados en la cuenta financiera 17000000.

Se ha comprobado que no existen préstamos concertados a corto plazo con entidades financieras. Las deudas que figuran a corto plazo corresponden a los intereses devengados y no vencidos por importe de 85.365,42 euros, registrados en la cuenta 176000000.

- Agencia de Inversiones y Servicios:

  Se ha comprobado que los importes que figuran en el Balance de las cuentas anuales de la Entidad, referente al endeudamiento a corto y largo plazo, coincide con los datos que figuran en la Memoria, con los de la documentación enviada y con los que figuran en el SICCAL. Ahora bien, tanto el importe que figura en el Balance como en la cuenta 17000000 "Deudas a largo plazo con entidades de crédito" (73.345.342,07 euros), incluye erróneamente los préstamos procedentes del Ministerio de Ciencia e Innovación por importe de 54.750.000,00 euros, así como los intereses de los préstamos que ascienden a 8.595.342,07 euros, según figura en la Memoria.

  Las deudas a corto plazo con entidades de crédito ascienden a 205.112,23 euros, correspondientes a los intereses de las deudas a largo plazo que vencen en 2012, contabilizados en la cuenta 52000000 "Deudas a corto plazo con entidades de crédito".

  La Entidad no tiene concertados préstamos a corto plazo con entidades de crédito.

- Universidad de Burgos:

  Se ha comprobado que los importes que figuran en el Balance de las cuentas anuales de la Entidad, referente a los préstamos con las entidades de crédito a corto y largo plazo, coincide con los datos que figuran en la Memoria y con los de la documentación enviada (saldo de las cuentas de mayor 17000000 "Deudas la largo plazo con entidades de crédito" y 52000000 "Deudas a corto plazo con entidades de crédito"). No obstante, la forma de presentar los mayores de las cuentas no es correcta, ya que el saldo inicial y final que presentan es cero.

No tiene más endeudamiento a corto plazo con entidades financieras que el que resulta de la reclasificación.

- Universidad de León:

Se ha comprobado que los importes que figuran en el Balance de las cuentas anuales de la Entidad, referente al endeudamiento a corto y largo plazo, coincide con los datos que figuran en la Memoria y con los de la documentación enviada (saldos de las cuentas de mayor 17100000 "Deudas la largo plazo", que recoge el saldo de las deudas a largo plazo que no corresponden con entidades financieras y que asciende a 2.849.030,17 euros, 17000000 "Deudas la largo plazo con entidades de crédito", que recoge el importe de las deudas a largo plazo con entidades financieras y que asciende a 12.933.538,08 euros, y 52000000 "Deudas a corto plazo con entidades de crédito", que recoge el importe de las deudas a corto plazo que no corresponden a entidades financieras y que ascienden a 778.227,80 euros).

La cuenta de mayor que recoge la deuda a corto plazo procedente de la reclasificación de la deuda a largo plazo con entidades de crédito, que asciende a 966.461,92 euros, no ha sido facilitada.

La Universidad no tiene más endeudamiento a corto plazo con entidades financieras que el resultante de la reclasificación, salvo los 770,55 euros que, según la documentación enviada, corresponde a deudas procedentes de la utilización de tarjetas de crédito.

- Universidad de Salamanca:

La información relativa al saldo de las deudas con entidades de crédito a 1 de enero de 2011 que figura en el Balance y en la documentación enviada (28.621.298,19 euros) no coincide con la que figura en las Memorias de las cuentas de 2010 y 2011 (28.621.298,28 euros). Como consecuencia de las aclaraciones facilitadas por la Universidad, se ha considerado como correcta la que figura en el Balance.

Respecto a los datos de 2011, se ha comprobado que los importes que figuran en el Balance de las cuentas anuales de la Entidad, referente al endeudamiento con entidades de crédito a corto y largo plazo, coincide con los datos que figuran en la Memoria, con los datos enviados por la Universidad y con las cuentas de mayor. En la Memoria no se desglosa, por entidades financieras, los importes que

corresponden a largo y corto plazo. Solicitado este desglose se ha remitido por la Universidad el correspondiente al endeudamiento con las entidades de crédito.

La Universidad no tiene más endeudamiento a corto plazo con entidades financieras que el resultante de la reclasificación.

- Universidad de Valladolid:

  Se ha comprobado que los importes que figuran en el Balance de las cuentas anuales de la Entidad, referente al endeudamiento con entidades de crédito a corto y largo plazo, coincide con los datos que figuran en la Memoria y con los de la documentación enviada, entre los que se encuentran la cuenta de mayor 17100000 que recoge los anticipos reintegrables del MEC.

  La UVA no tiene endeudamiento a largo plazo ni a corto plazo con entidades de crédito.

- Consejo de la Juventud:

  El Consejo de la Juventud no tiene endeudamiento a largo plazo con entidades de crédito. A corto plazo, según la información del Banco de España y de la Intervención General de la Administración de la Comunidad, tiene concertado un préstamo de 27.158,36 euros. En las cuentas anuales de la Entidad, en el Balance figuran en deudas a corto plazo 28.847,37 euros, y no figura desglose en la Memoria. Se ha considerado como correcta la cantidad de 27.158,36 euros.

Se ha comprobado en las cuentas anuales de las entidades, en la documentación enviada y en los datos extraídos del SICCAL (excepto en la Agencia para la Calidad del Sistema Universitario, que no lo tiene implantado) que GRS, ECYL, GSS, ISSL, CES, EREN, ACSUCYL e Instituto de la Juventud, no tienen endeudamiento ni a largo ni a corto plazo con entidades de crédito.

En el cuadro siguiente se recogen las cifras de endeudamiento a corto plazo con entidades de crédito, donde puede apreciarse que la deuda viva a corto plazo a 31 de diciembre de 2011 de las entidades que conforman esta Cuenta General asciende a 205.113.294,33 euros, de los que el 99,94% corresponde a la Administración General.

Cuadro nº 79

**ENDEUDAMIENTO A CORTO PLAZO CON ENTIDADES DE CRÉDITO DE LAS ENTIDADES QUE INTEGRAN LA CUENTA GENERAL**

| ENTIDADES | SALDO A 31/12/2011 |
|---|---|
| Administración General | 205.000.000,00 |
| Gerencia Regional de Salud | 0,00 |
| Servicio Público de Empleo | 0,00 |
| Gerencia de Servicios Sociales | 0,00 |
| Instituto de la Juventud | 0,00 |
| Instituto Tecnológico Agrario | 85.365,42 |
| Agencia de Inversiones y Servicios | 0,00 |
| Ente Regional de la Energía | 0,00 |
| Consejo de la Juventud | 27.158,36 |
| Consejo Económico y Social | 0,00 |
| Instituto de Seguridad y Salud Laboral | 0,00 |
| Universidad de Burgos | 0,00 |
| Universidad de León | 770,55 |
| Universidad de Salamanca | 0,00 |
| Universidad de Valladolid | 0,00 |
| Agencia para la Calidad del Sistema Universitario | 0,00 |
| **TOTAL** | **205.113.294,33** |

Del importe total de endeudamiento a corto plazo con entidades de crédito reflejado en el cuadro anterior, tal y como se ha puesto de manifiesto anteriormente, la cifra de 85.365,42 euros del ITA no se corresponde con préstamos concertados a corto plazo, si no con intereses devengados y no vencidos, por lo que el importe concertado a corto plazo con entidades de crédito sería de 205.027.928, 91 euros.

### III.2.12.2. Evolución del endeudamiento

Con los datos relativos al endeudamiento de las distintas entidades, recogidos en sus cuentas anuales de los ejercicios 2010 y 2011, se han realizado los cuadros número 81 y 82, recogidos a continuación, que reflejan la evolución de la Deuda Pública y de los Préstamos a largo plazo con entidades de crédito.

Cuadro nº 80

**PASIVOS FINANCIEROS.- EMPRÉSTITOS.- COMPARATIVA 2010-2011**

| AÑO DE EMISIÓN - DENOMINACIÓN | DEUDA A 01/01/10 | SUSCRIPCIONES 2010 | AMORTIZACIONES 2010 | DEUDA A 31/12/10 | SUSCRIPCIONES 2011 | AMORTIZACIONES 2011 | DEUDA A 31/12/11 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Deuda Pública 2000 | 84.862.000,00 | 0,00 | 84.862.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Deuda Pública 2001 | 92.041.000,00 | 0,00 | 0,00 | 92.041.000,00 | 0,00 | 92.041.000,00 | 0,00 |
| Deuda Pública 2002 | 77.886.000,00 | 25.000.000,00 | 0,00 | 102.886.000,00 | 0,00 | 0,00 | 102.886.000,00 |
| Deuda Pública 2003 | 76.434.000,00 | 0,00 | 0,00 | 76.434.000,00 | 0,00 | 0,00 | 76.434.000,00 |
| Deuda Pública 2004 | 130.000.000,00 | 0,00 | 0,00 | 130.000.000,00 | 0,00 | 0,00 | 130.000.000,00 |
| Deuda Pública 2006 | 111.603.000,00 | 75.000.000,00 | 0,00 | 186.603.000,00 | 10.000.000,00 | 0,00 | 196.603.000,00 |
| Deuda Pública 2007 | 110.000.000,00 | 0,00 | 0,00 | 110.000.000,00 | 25.000.000,00 | 0,00 | 135.000.000,00 |
| Deuda Pública 2008 | 15.000.000,00 | 0,00 | 0,00 | 15.000.000,00 | 0,00 | 15.000.000,00 | 0,00 |
| Deuda Pública 2009 | 450.000.000,00 | 0,00 | 50.000.000,00 | 400.000.000,00 | 0,00 | 0,00 | 400.000.000,00 |
| Deuda Pública 2010 | 0,00 | 50.000.000,00 | 0,00 | 50.000.000,00 | 0,00 | 50.000.000,00 | 0,00 |
| Deuda Pública 2011 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 223.300.000,00 | 0,00 | 223.300.000,00 |
| **TOTAL** | **1.147.826.000,00** | **150.000.000,00** | **134.862.000,00** | **1.162.964.000,00** | **258.300.000,00** | **157.041.000,00** | **1.264.223.000,00** |

Cuadro nº 81

## PASIVOS FINANCIEROS.- PRÉSTAMOS CON ENTIDADES FINANCIERAS.- COMPARATIVA 2010-2011

| ENTIDAD | ENDEUDAMIENTO CONCERTADO A LARGO PLAZO | | | ENDEUDAMIENTO CONCERTADO A CORTO PLAZO | | | ENDEUDAMIENTO TOTAL | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | DEUDA A 31/12/2010 | DEUDA A 31/12/2011 | % VARIACIÓN | DEUDA A 31/12/2010 | DEUDA A 31/12/2011 | % VARIACIÓN | DEUDA A 31/12/2010 | DEUDA A 31/12/2011 | % VARIACIÓN |
| Administración General | 2.442.586.830,00 | 3.337.586.830,00 | 36,64 | 240.000.000,00 | 205.000.000,00 | -14,58 | 2.682.586.830,00 | 3.542.586.830,00 | 32,06 |
| Gerencia Regional de Salud | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Servicio Público de Empleo | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Gerencia de Servicios Sociales | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Instituto de la Juventud | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Instituto Tecnológico Agrario | 38.455.064,00 | 57.564.242,20 | 49,69 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 38.455.064,00 | 57.564.242,20 | 49,69 |
| Agencia de Inversiones y Servicios | 0,00 | 10.000.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 10.000.000,00 | - |
| Consejo de la Juventud | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 27.158,36 | No significativo | 0,00 | 27.158,36 | - |
| Ente Regional de la Energía | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Consejo Económico y Social | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Instituto de Seguridad y Salud Laboral | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Universidad de Burgos | 11.000.000,00 | 7.354.491,00 | -33,14 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 11.000.000,00 | 7.354.491,00 | -33,14 |
| Universidad de León | 14.000.000,00 | 13.900.000,00 | -0,71 | 0,00 | 770,55 | 0,00 | 14.000.000,00 | 13.900.770,55 | -0,71 |
| Universidad de Salamanca | 28.621.298,19 | 24.251.290,21 | -15,27 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 28.621.298,19 | 24.251.290,21 | -15,27 |
| Universidad de Valladolid | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Agencia para la Calidad del Sistema Universitario | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **TOTAL** | **2.534.663.192,19** | **3.450.656.853,41** | **36,14** | **240.000.000,00** | **205.027.928,91** | **-14,57** | **2.774.663.192,19** | **3.655.684.782,32** | **31,75** |

Como puede apreciarse en el cuadro número 81, la Deuda Pública viva a 31 de diciembre de 2010 ascendía a 1.162.964.000,00 euros, durante el ejercicio se ha emitido Deuda por importe de 258.300.000,00 euros y se han amortizado 157.041.000,00 euros, por lo que al finalizar el ejercicio 2011 el importe total de la deuda viva a largo plazo procedente de la emisión de Deuda Pública ascendía a 1.264.223.000,00 euros, es decir, durante el ejercicio 2011 se ha producido un incremento neto de 101.259.000,00 euros que en términos porcentuales supone un incremento del 8,7% respecto del ejercicio anterior.

Respecto de los préstamos a largo plazo con entidades de crédito, en el cuadro número 82 se aprecia que, el importe de la deuda viva a 31 de diciembre de 2010 ascendía a 2.534.663.192,19 euros. En el ejercicio 2011 se formalizaron nuevos préstamos por importe de 935.000.000,00 euros y se produjeron amortizaciones por importe de 19.006.338,78 euros. El endeudamiento a largo plazo concertado con entidades de crédito a 31/12/2011 para todas las entidades del sector público de la Comunidad sujetas a contabilidad pública, ascendía a 3.450.656.853,41 euros, lo que supone un incremento respecto del ejercicio anterior de 36,14%. La variación más importante se ha producido en el Instituto Tecnológico Agrario donde los préstamos aumentaron en el 49,69%, seguido de la Administración General donde aumentaron en un 36,64%. La Agencia de Inversiones y Servicios, que no tenía endeudamiento en el ejercicio anterior, ha concertado durante 2011 un crédito por 10.000.000,00 euros. Por el contrario, disminuyeron en las Universidades de Burgos, Salamanca y León, un 33,14%, un 15,27% y un 0,71%, respectivamente.

El endeudamiento concertado a corto plazo ascendía a 31 de diciembre de 2011 a 205.027.928,91 euros. De este importe 205.000.000,00 euros corresponden a la Administración General. El endeudamiento concertado a corto plazo con entidades financieras ha disminuido un 14,57% con respecto al ejercicio anterior.

La deuda viva total concertada con entidades de crédito, tanto a largo como a corto plazo, asciende a 31 de diciembre de 2011 a 3.655.684.782,32 euros, habiéndose incrementado respecto del ejercicio anterior en un 31,75%.

El importe total del endeudamiento a largo plazo (Deuda Pública y Préstamos a largo plazo con entidades financieras) del conjunto de las entidades del sector público de la Comunidad sujetas a contabilidad pública, vivo a 31 de diciembre de 2011 ascendía a 4.714.879.853,41 euros. De este importe el 26,81% corresponde a Deuda Pública y el 73,19%

a Préstamos a largo plazo con entidades de crédito. El incremento porcentual respecto del ejercicio 2010 es del 27,51% y se ha producido fundamentalmente en los préstamos con las entidades de crédito, que han aumentado un 36,14%, mientras que la Deuda Pública ha aumentado en el 8,71%. Esta información se resume en el cuadro siguiente.

Cuadro nº 82

**DEUDA VIVA A LARGO PLAZO**

| Ejercicio | Deuda a 31 de diciembre | Deuda Publica | % | Préstamos con entidades de crédito | % |
|---|---|---|---|---|---|
| 2011 | 4.714.879.853,41 | 1.264.223.000,00 | 26,81 | 3.450.656.853,41 | 73,19 |
| 2010 | 3.697.627.192,19 | 1.162.964.000,00 | 31,45 | 2.534.663.192,19 | 68,55 |
| **DIFERENCIA** | **1.017.252.661,22** | **101.259.000,00** | | **915.993.661,22** | |
| **Incremento porcentual respecto del 2010** | **27,51** | **8,71** | | **36,14** | |

### III.2.12.3. Legalidad de las operaciones

El artículo 192 de la Ley 2/2006 establece que la Deuda de la Comunidad debe sujetarse a las siguientes limitaciones:

a) Su importe será destinado a financiar gastos de inversión.

b) La cuantía de las anualidades, incluyendo sus intereses y amortizaciones, no rebasarán el 25% de los ingresos corrientes de la Comunidad previstos en los presupuestos consolidados de cada año.

Respecto del cumplimiento del apartado a) anterior, se ha constatado que el importe total del endeudamiento a largo plazo del ejercicio 2011 de la Administración General y los Organismos Autónomos ha sido de 1.156.300.000,00 euros y que la cifra consolidada de las obligaciones reconocidas de la Administración General y los Organismos Autónomos en los capítulos 6 y 7 del presupuesto de gastos, que recogen las inversiones reales y las transferencias de capital, ascienden a 1.128.506.062,77 euros (una vez descontada de la suma de obligaciones reconocidas en ambos capítulos, 1.334.198.324,10 euros, las transferencias consolidables del capítulo 7 de la Administración General a dichos Organismos, 205.692.261,33 euros). La parte de los créditos obligados con presupuesto autónomo, una vez descontada la financiación afectada (375.097.894,58 euros), es de 753.097.894,58 euros, importe inferior al endeudamiento a largo plazo del ejercicio de la Administración General y

los Organismos Autónomos, lo que pone de manifiesto que no se ha cumplido con el destino recogido en el citado artículo 192.[1]

Una parte de la Deuda de la Comunidad del ejercicio 2011 (157.041.000,00 euros) se ha destinado a atender los vencimientos del ejercicio correspondientes a la Deuda concertada en ejercicios anteriores.[2]

Respecto del cumplimiento del apartado b) del artículo 192, la suma de los intereses y amortizaciones de la deuda a largo plazo en 2011 ha ascendido a un importe de 321.234.658,16 euros, cifra que no supera el 25% de los ingresos corrientes de la Comunidad previstos en los presupuestos consolidados de 2011.

El artículo 31 de la Ley 20/2010, de Presupuestos Generales de la Comunidad de Castilla y León para 2011, autoriza a la Junta de Castilla y León para que emita Deuda Pública o concierte otras operaciones de crédito a largo plazo, regulando las cuantías máximas y las excepciones a los límites fijados en el mismo.

El límite establecido en el citado artículo 31 para la emisión de Deuda Pública y operaciones de crédito a largo plazo asciende a 993.192.133,00 euros y el total del endeudamiento concertado durante el ejercicio asciende a 1.153.300.000,00 euros, superior en 160.107.867,00 euros a la cifra recogida en dicho artículo. A la hora de verificar el cumplimiento de este límite no se tienen en cuenta los préstamos con otras Administraciones Públicas, según establece el apartado 2 del artículo 29 de la Ley 20/2010, por lo que el importe del préstamo del Ministerio de Educación por importe de 3.000.000,00 euros no se ha computado.

En el apartado 2.e del artículo 31 se establece que el límite fijado en el apartado primero de este artículo podrá ser excedido como consecuencia de la concertación de operaciones por la cuantía del endeudamiento autorizado a la Junta de Castilla y León en el ejercicio 2010 que no se hubiera formalizado. El artículo 33 de la Ley 11/2009, de Presupuestos de la Comunidad para 2010 autorizó un importe de 1.365.900.700,00 euros, la deuda total concertada a largo plazo en dicho ejercicio ascendió a 1.108.500.000,00 euros, por lo que la cuantía autorizada no concertada en 2010 fue de 257.400.700,00 euros. Como

[1] Párrafo modificado en virtud de alegaciones

[2] Párrafo añadido en virtud de alegaciones

consecuencia de la aplicación de dicho apartado del artículo 31, el límite de 993.192.133,00 euros, fijado en el apartado 1 del mismo se puede sobrepasar en 257.400.700,00 euros, lo que da un importe total de 1.250.592.833,00 euros. Este importe máximo de 1.250.592.833,00 euros es el que se fijó en el Acuerdo de la Junta de Castilla y León de 3 de febrero de 2011.

En consecuencia, el importe concertado en 2011 (1.153.300.000,00 euros) está dentro de la legalidad establecida en el articulo 31 de la Ley 20/2010, de Presupuestos Generales de la Comunidad para 2011.

En cuanto al endeudamiento a corto plazo, el artículo 30.1 de la Ley 20/2010 autoriza al titular de la Consejería de Hacienda para que concierte operaciones de crédito por plazo igual o inferior a un año y establece que "el saldo vivo de todas las operaciones de endeudamiento a corto plazo formalizadas no podrá superar, a 31 de diciembre de 2011, el 10 por 100 del total de las operaciones corrientes consignadas en el estado de ingresos de los presupuestos generales de la Comunidad". El saldo vivo a 31 de diciembre de 2011 de las operaciones de endeudamiento a corto plazo concertadas por la Administración General de la Comunidad asciende a 205.000.000,00 euros, no superando el límite establecido en el citado artículo 30.1.

En el apartado III.2.6.7 de este Tomo se analiza el cumplimiento de la tramitación económico-presupuestaria de los expedientes de operaciones financieras seleccionados en la muestra.

## III.3. DEBER DE INFORMACIÓN SOBRE EL PLAZO DE PAGO A PROVEEDORES A QUE HACE REFERENCIA LA LEY 15/2010

La Ley 15/2010, de 5 de julio, de modificación de la Ley 3/2004, por la que se establecen medidas de lucha contra la morosidad en las operaciones comerciales, surge por la necesidad de adaptar la legislación a los cambios que se han producido en el entorno económico y para que pueda ser ampliamente aplicable, tanto en el ámbito de las empresas españolas, como en el del sector público.

La citada Ley establece mecanismos de transparencia en materia de cumplimiento de las obligaciones de pago por parte de todas las Administraciones Públicas. El artículo 4 de dicha ley dispone la elaboración de informes trimestrales sobre cumplimiento de plazos para la Administración del Estado y señala que las Comunidades Autónomas establecerán su propio sistema de información pública trimestral.

En el ejercicio 2011 la Comunidad Autónoma de Castilla y León no ha realizado ningún informe sobre cumplimiento de plazos de pago a proveedores, debido a que continúa sin regular un sistema propio de información pública trimestral, y, según información de la Intervención General de la Administración de la Comunidad, a que el Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas no ha solicitado, para ese periodo, la elaboración de ningún informe al respecto.

Esto supone un incumplimiento por parte de la Comunidad de los mecanismos de transparencia fijados por la Ley 15/2010. No haber realizado los informes periódicos a que se refiere la Ley conlleva que no se puedan llevar a cabo los seguimientos específicos de la evolución de los plazos de pago y de la morosidad en las transacciones comerciales y por ende, resta eficacia a dicha Ley en este aspecto.

Solicitada información sobre el desarrollo normativo, a que impele el artículo 4 mencionado, que a fecha actual se pudiera estar llevando a cabo desde la Comunidad Autónoma, la Intervención General de la Administración de la Comunidad ha manifestado que se está estudiando para el ejercicio 2013.

## III.4. PROGRAMA ANUAL DE ENDEUDAMIENTO DE LA COMUNIDAD

En el Anexo VIII se recoge la Propuesta de Programa Anual de Endeudamiento para el año 2011 remitida por la Comunidad Autónoma a la Dirección General de Coordinación Financiera del Ministerio de Economía Hacienda, ya que en 2011 no se firmó, como sí se hizo en ejercicios anteriores, el Programa Anual de Endeudamiento para dicho ejercicio.

Según información facilitada por la Comunidad “con fecha 31 de marzo, desde la Tesorería General, se remitió a la Dirección General de Coordinación Financiera del Ministerio de Economía y Hacienda la propuesta del Programa Anual de Endeudamiento de la Comunidad de Castilla y León para 2011. Con posterioridad se solicitó desde la mencionada Dirección General, por correo electrónico, información adicional en relación con la constitución de activos financieros que se preveían en la misma y que se ha ido remitiendo oportunamente. Entre la documentación aportada se encuentra las convocatorias de préstamos efectuada por los entes públicos Agencia de Inversiones y servicios, el Instituto Tecnológico Agrario, o la empresa pública ADE Financiación. Los últimos correos de contestación se realizaron el 28 de octubre. Desde esa fecha no hay constancia de posteriores

comunicaciones pidiendo aclaraciones complementarias, ni se recibió la oportuna propuesta del PAE 2011 desde el Ministerio de Economía y Hacienda para su firma (tal y como se procedía habitualmente), lo que motivó que finalizara el año 2011 sin haberse convenido el citado Programa. En este sentido no hay que olvidar que a final de 2011 hubo elecciones generales, con el consiguiente cambio de gobierno, lo que pudo influir en la tramitación final de este acuerdo".

Debido a las circunstancias recogidas anteriormente, se ha tomado como base para el análisis realizado la Propuesta de Programa Anual de Endeudamiento remitida por la Comunidad al Ministerio de Economía y Hacienda.

Los Acuerdos del Consejo de Política Fiscal y Financiera de 6 de marzo de 2003 establecen que en situación de estabilidad presupuestaria el nivel de endeudamiento al final de cada año será como máximo el existente al principio del año considerado, exceptuando la emisión de Deuda para financiar las variaciones de activos financieros, considerados como tales desde el punto de vista del SEC.

Los citados Acuerdos establecen asimismo que en situaciones de desequilibrio el nivel de endeudamiento inicial de la Comunidad puede incrementarse como máximo en el endeudamiento necesario para financiar el desequilibrio, previa presentación y aprobación por el Consejo de Política Fiscal y Financiera de un plan económico-financiero para la corrección de esta situación.

La propuesta del Programa Anual de Endeudamiento para 2011 recoge un endeudamiento neto total durante el ejercicio de 1.121.822.910,00 euros. En el cuadro siguiente se recoge el desglose de dicha cifra total.

Cuadro nº 83

**DESGLOSE ENDEUDAMIENTO NETO TOTAL 2011**

| | |
|---|---|
| **DEUDA VIVA TOTAL A 01/01/2011** | **4.899.216.000,00** |
| **DEUDA VIVA TOTAL A 31/12/2011** | **6.021.038.910,00** |
| **DIFERENCIA** | **1.121.822.910,00** |
| Financiación del déficit del ejercicio 2011 | 747.400.000,00 |
| Devolución de entregas a cuenta | 88.700.000,00 |
| Financiación de la adquisición de activos financieros | 289.700.000,00 |
| Endeudamiento neto a corto plazo | -4.000.000,00 |

La financiación del déficit del ejercicio 2011 calculado por la Comunidad (1,3% del PIB), se encuentra dentro de los límites establecidos en el Acuerdo 12/2010 del Consejo de Política Fiscal y Financiera para el ejercicio 2011 (1,5% del PIB).

El incremento de deuda necesario para financiar la anualidad que deba satisfacerse en el ejercicio para abonar la liquidación negativa derivada del sistema de financiación autonómica está regulado en el punto 2 del Acuerdo 26/2010, de 24 de noviembre, del Consejo de Política Fiscal y Financiera.

La deuda viva a 31 de diciembre de 2010, según el PAE aprobado para el ejercicio 2010, asciende a 4.916.004,01 miles de euros, sin embargo en la propuesta de PAE de 2011 la deuda viva a 1 de enero de 2011 asciende a 4.899.216,00 miles de euros, es decir, existe entre estas dos cantidades una diferencia de 16.788,01 miles de euros. Esta diferencia, según explicación recibida de la Comunidad corresponde, por una parte a una disminución de 18.645 miles de euros ya que en lugar de los 70.000 miles de euros de activos financieros previstos y autorizados se formalizaron 51.355 miles de euros; y, por otra parte a 1.856,98 miles de euros de la deuda viva de una nueva fundación sectorizada como Administraciones Públicas (Centro de Supercomputación) que no estaba incluida en el PAE.

En el cuadro que figura a continuación se refleja la comparativa entre el Programa Anual de Endeudamiento autorizado para el ejercicio 2010 y la Propuesta de Programa Anual de Endeudamiento para 2011, en el que se observa que la deuda viva a 31 de diciembre para el ejercicio 2011 se ha incrementado en un 22,48% respecto de la aprobada para el ejercicio 2010. La deuda viva real a 31 de diciembre de 2011 se ha incrementado en un 27,23% respecto de la existente a 31 de diciembre de 2010 y es un 9,05% inferior a la recogida en la Propuesta de Programa Anual de endeudamiento para 2011.

Cuadro nº 84

**COMPARATIVA ENDEUDAMIENTO 2010-2011**

| EJERCICIO | DEUDA VIVA A 31 DE DICIEMBRE APROBADA EN EL PROGRAMA ANUAL(*) | DEUDA VIVA REAL A 31 DE DICIEMBRE | DIFERENCIA | |
|---|---|---|---|---|
| | | | IMPORTE | % |
| 2011 | 6.021.038.910,00 | 5.476.413.385,64 | -544.625.524,36 | -9,05 |
| 2010 | 4.916.004.010,00 | 4.304.404.794,71 | 611.599.215,29 | -12,44 |
| **DIFERENCIA EN IMPORTE** | **1.105.034.900,00** | **1.172.008.590,93** | | |
| **DIFERENCIA EN %** | **22,48%** | **27,23%** | | |

(*) Para 2011 se han reflejado los importes que figuran en la Propuesta de Programa Anual de Endeudamiento.

Si comparamos la evolución del endeudamiento de la Comunidad en el período 2008 a 2011, observamos que la deuda viva a 31 de diciembre ha aumentado un 122,52%, pasando de 2.461.045.907,28 euros en 2008 a 5.476.413.385,64 euros en 2011. En el cuadro siguiente se recoge la comparativa efectuada.

Cuadro nº 85

**COMPARATIVA ENDEUDAMIENTO 2008-2011**

| EJERCICIO | DEUDA VIVA AUTORIZADA A 31 DE DICIEMBRE | DEUDA VIVA REAL A 31 DE DICIEMBRE | EXCESO / DEFECTO DE ENDEUDAMIENTO | % AUMENTO RESPECTO AL EJERCICIO ANTERIOR DE LA DEUDA VIVA REAL |
|---|---|---|---|---|
| 2008 | 2.460.533.460,00 | 2.461.045.907,28 | 512.447,28 | |
| 2009 | 3.053.484.010,00 | 3.227.047.547,34 | 173.563.537,34 | 31,13 |
| 2010 | 4.916.004.010,00 | 4.304.404.794,71 | -611.599.215,29 | 33,39 |
| 2011 | 6.021.038.910,00 | 5.476.413.385,64 | -544.625.524,36 | 27,23 |
| **DIFERENCIA INTERANUAL 2008-2011** | **3.560.505.450,00** | **3.015.367.478,36** | | **122,52** |

Los datos sobre el endeudamiento del sector público facilitados por la Comunidad se recogen en el siguiente cuadro.

Cuadro nº 86

**IMPORTE ENDEUDAMIENTO TOTAL SECTOR PÚBLICO 2010/2011**

| | 31/12/2010 | 31/12/2011 |
|---|---|---|
| **ADMINISTRACIÓN GENERAL** | **3.845.550.830,00** | **4.806.809.830,00** |
| Universidad de Burgos | 11.000.000,00 | 7.354.491,00 |
| Universidad de León | 14.000.000,00 | 13.900.770,55 |
| Universidad de Salamanca | 28.621.298,19 | 24.251.290,21 |
| Universidad de Valladolid | 0,00 | 0,00 |
| **Total Universidades** | **53.621.298,19** | **45.506.551,76** |
| Instituto de la Juventud de Castilla y León | 0,00 | 0,00 |
| Gerencia Regional de Salud - SACYL | 0,00 | 0,00 |
| Gerencia de Servicios Sociales | 0,00 | 0,00 |
| Servicio Público de Empleo - ECYL | 0,00 | 0,00 |
| **Total Organismos Autónomos** | **0,00** | **0,00** |
| Agencia de Inversiones y Servicios | 0,00 | 10.000.000,00 |
| (*) Agencia Calidad Sistema Universitario C y L | 0,00 | 0,00 |
| Consejo de la Juventud de C y L | 0,00 | 27.158,36 |
| Ente Regional de la Energía - EREN | 0,00 | 0,00 |
| Instituto Tecnológico Agrario - ITA | 38.455.064,00 | 57.564.242,20 |
| **Total Entes Públicos de Derecho Privado** | **38.455.064,00** | **67.591.400,56** |
| Centro Hemoterapia y Hemodonación C y L | 0,00 | 0,00 |
| Consorcio para construcc, equip y explot del Centro Nacional de investigación sobre la Evolución Humana | 0,00 | 0,00 |
| Fundación ADEuropa | 0,00 | 0,00 |
| Fundación Autonómica Formación Empleo C y L | 0,00 | 0,00 |
| (**) Fundación Centro de Supercomputación de Castilla y León | 1.856.981,41 | 939.527,22 |
| Fundación Enseñanza Artes C y L - ARCYL | 0,00 | 0,00 |
| Fundación General de la Universidad de Salamanca | 0,00 | 0,00 |
| Fundación General de la Universidad de Valladolid | 0,00 | 0,00 |
| Fundación Hospital Clínico Veterinario C y L | 0,00 | 0,00 |
| Fundación Instituto de la Castellano-Leonés de la Lengua | 0,00 | 0,00 |
| Fundación Instituto Estudios Ciencias Salud C y L | 0,00 | 0,00 |
| Fundación Investigación Sanitaria de León | 0,00 | 0,00 |
| Fundación Jorge Guillén | 0,00 | 0,00 |
| (***) Fundación Parque Científico de la Univ. de Salamanca | 2.221.408,00 | 2.671.408,00 |

| | | |
|---|---|---|
| Fundación Patrimonio Natural C y L | 0,00 | 0,00 |
| Fundación Santa Bárbara | 0,00 | 0,00 |
| Fundación Siglo | 0,00 | 0,00 |
| Fundación Social de Segovia | 464.785,49 | 503.414,30 |
| Fundación Universidades de C y L | 0,00 | 2.300,00 |
| Total Fundaciones, Consorcios, etc | **4.543.174,90** | **4.116.649,52** |
| Consejo Económico y Social (CES) | 0,00 | 0,00 |
| **Total Otros Entes Públicos** | **0,00** | **0,00** |
| **UNIVERSIDADES, ORGANISMOS AUTÓNOMOS ADMINISTRATIVOS Y SIMILARES** | **96.619.537,09** | **117.214.601,84** |
| ADE Financiación S.A. | 33.600.000,00 | 61.962.784,09 |
| APPACALE | 41.312,19 | 101.750,92 |
| Castilla y León Sociedad Patrimonial | 2.869.844,43 | 81.978.482,83 |
| Centro de Empresas e Innovación de C y L - CEICAL | 0,00 | 0,00 |
| PROVILSA | 106.124.271,00 | 94.745.935,96 |
| Soc.de Investig y Explot Minera de C y L - SIEMCALSA | 0,00 | 0,00 |
| SOTUR | 0,00 | 0,00 |
| **EMPRESAS CLASIFICADAS COMO AAPP** | **142.635.427,62** | **238.788.953,80** |
| **(****) HOSPITAL DE BURGOS** | **219.600.000,00** | **313.600.000,00** |
| **Total SEC-95** | **4.304.405.794,71** | **5.476.413.385,64** |

(*) Según el artículo 32 de la Ley 12/2010 de 28 de octubre, por la que se modifica la Ley 3/2003 de 28 de marzo, de Universidades de Castilla y León la Agencia para la Calidad del Sistema Universitario de Castilla y León entra a formar parte de los Entes Públicos de Derecho Privado desde el 11 de noviembre de 2010.
(**) Incluida en relación SEC por Banco de España (empresas que se clasifican como AAPP) en diciembre de 2010.
(***) Incluida en relación SEC por Banco de España en años anteriores pero sin endeudamiento hasta Diciembre de 2010.
(****) Deuda asignada a la Comunidad correspondiente a un contrato de concesión de obra pública.

Se ha comprobado la coincidencia de los datos reflejados en el cuadro anterior con los que figuran en el SICCAL (respecto de aquellas entidades que a 31 de diciembre de 2011 lo tenían implantado), así como con los datos recogidos en las cuentas anuales de las entidades. La deuda asignada al Hospital de Burgos no figura contabilizada como tal por la Gerencia Regional de Salud, al tratarse del efecto de la sectorización de un contrato de concesión de obra pública, lo que provoca la asignación de esa deuda a la Comunidad, en términos de contabilidad nacional y no de contabilidad presupuestaria. No obstante, esta información debería figurar en la Memoria de la Cuenta.

Respecto del endeudamiento a 31 de diciembre de 2010 del Centro de Supercomputación de Castilla y León, se ha tomado como cifra correcta la cantidad de 1.855.981,41 y no el importe facilitado por la Comunidad ya que, en la documentación enviada sigue existiendo un error de 1.000 euros, que ya fue reconocido y rectificado por la Comunidad como consecuencia de la fiscalización de la Cuenta General del ejercicio 2010.

En el cuadro que figura a continuación se recoge la comparativa realizada entre el endeudamiento real y el reflejado en la Propuesta de Programa Anual de Endeudamiento.

## Cuadro nº 87

## COMPARATIVA REALIZADA

| | ADMINISTRACIÓN GENERAL Y OO AA | | | UNIVERSIDADES | | | RESTO ENTES S/ SEC | | | TOTAL | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | PROPUESTA DE PAE 2011 | ENDEUDAMIENTO REAL | DIFERENCIA | PROPUESTA DE PAE 2011 | ENDEUDAMIENTO REAL | DIFERENCIA | PROPUESTA DE PAE 2011 | ENDEUDAMIENTO REAL | DIFERENCIA | PROPUESTA DE PAE 2011 | ENDEUDAMIENTO REAL | DIFERENCIA |
| **ENDEUDAMIENTO A LARGO PLAZO** | | | | | | | | | | | | |
| 1. Deuda viva a 31-12-2010 | 4.419.961.040,00 | 3.605.550.830,00 | -814.410.210,00 | 53.621.300,00 | 53.621.298,19 | -1,81 | 181.577.980,00 | 181.576.975,05 | -1.004,95 | 4.655.160.320,00 | 3.840.749.103,24 | -814.411.216,76 |
| 2. Amortizaciones | 157.041.000,00 | 157.041.000,00 | 0,00 | 4.262.000,00 | 8.115.516,98 | 3.853.516,98 | 53.470.730,00 | 70.293.354,32 | 16.822.624,32 | 214.773.730,00 | 235.449.871,30 | 20.676.141,30 |
| 3.Programa anual de endeudamiento | 993.192.130,00 | 1.153.300.000,00 | 160.107.870,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 347.404.510,00 | 184.022.465,78 | -163.382.044,22 | 1.340.596.640,00 | 1.337.322.465,78 | -3.274.174,22 |
| Préstamos BEI | 200.000.000,00 | 200.000.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 223.000.000,00 | 113.000.000,00 | -110.000.000,00 | 423.000.000,00 | 313.000.000,00 | -110.000.000,00 |
| Otros préstamos | 436.151.130,00 | 695.000.000,00 | 258.848.870,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 124.404.510,00 | 71.022.465,78 | -53.382.044,22 | 560.555.640,00 | 766.022.465,78 | 205.466.825,78 |
| Programas a corto plazo | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Emisiones a largo plazo | 357.041.000,00 | 258.300.000,00 | -98.741.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 357.041.000,00 | 258.300.000,00 | -98.741.000,00 |
| 4.Endeudamiento neto (4=3-2) | 836.151.130,00 | 996.259.000,00 | 160.107.870,00 | -4.262.000,00 | -8.115.516,98 | -3.853.516,98 | 293.933.770,00 | 113.729.111,46 | -180.204.658,54 | 1.125.822.900,00 | 1.101.872.594,48 | -23.950.305,52 |
| 5.Deuda viva a 31-12-2011 (5= 1+4) | 5.256.112.170,00 | 4.601.809.830,00 | -654.302.340,00 | 49.359.300,00 | 45.505.781,21 | -3.853.518,79 | 475.511.750,00 | 295.306.086,51 | -180.205.663,49 | 5.780.983.220,00 | 4.942.621.697,72 | -838.361.522,28 |
| HOSPITAL DE BURGOS | | 313.600.000,00 | 313.600.000,00 | | | | | | | | 313.600.000,00 | 313.600.000,00 |
| TOTAL DEUDA VIVA L/P A 31/12/2011 | 5.256.112.170,00 | 4.915.409.830,00 | -340.702.340,00 | 49.359.300,00 | 45.505.781,21 | -3.853.518,79 | 475.511.750,00 | 295.306.086,51 | -180.205.663,49 | 5.780.983.220,00 | 5.256.221.697,72 | -524.761.522,28 |
| **ENDEUDAMIENTO A CORTO PLAZO** | | | | | | | | | | | | |
| a) Deuda viva a 31-12-2010 | 240.000.000,00 | 240.000.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 4.055.690,00 | 4.055.691,47 | 1,47 | 244.055.690,00 | 244.055.691,47 | 1,47 |
| b) Endeudamiento durante el año | 240.000.000,00 | 205.000.000,00 | -35.000.000,00 | 14.000.000,00 | 770,55 | -13.999.229,45 | 22.830.000,00 | 27.304.490,18 | 4.474.490,18 | 276.830.000,00 | 232.305.260,73 | -44.524.739,27 |
| c) Amortizaciones | 240.000.000,00 | 240.000.000,00 | 0,00 | 14.000.000,00 | 0,00 | -14.000.000,00 | 26.830.000,00 | 16.169.264,28 | -10.660.735,72 | 280.830.000,00 | 256.169.264,28 | -24.660.735,72 |
| d) Endeudamiento neto (d = b-c) | 0,00 | -35.000.000,00 | -35.000.000,00 | 0,00 | 770,55 | 770,55 | -4.000.000,00 | 11.135.225,90 | 15.135.225,90 | -4.000.000,00 | -23.864.003,55 | -19.864.003,55 |
| e) Deuda viva a 31-12-2011 (e = a+d) | 240.000.000,00 | 205.000.000,00 | -35.000.000,00 | 0,00 | 770,55 | 770,55 | 55.690,00 | 15.190.917,37 | 15.135.227,37 | 240.055.690,00 | 220.191.687,92 | -19.864.002,08 |
| **ENDEUDAMIENTO NETO TOTAL** | | | | | | | | | | | | |
| **ENDEUDAMIENTO NETO TOTAL (7 = 4+d)** | **836.151.130,00** | **961.259.000,00** | **125.107.870,00** | **-4.262.000,00** | **-8.114.746,43** | **-3.852.746,43** | **289.933.770,00** | **124.864.337,36** | **-165.069.432,64** | **1.121.822.900,00** | **1.078.008.590,93** | **-43.814.309,07** |
| **DEUDA VIVA TOTAL A 31-12-2011 (5+e)** | **5.496.112.170,00** | **5.120.409.830,00** | **-375.702.340,00** | **49.359.300,00** | **45.506.551,76** | **-3.852.748,24** | **475.567.440,00** | **310.497.003,88** | **-165.070.436,12** | **6.021.038.910,00** | **5.476.413.385,64** | **-544.625.524,36** |

La deuda viva real a 31 de diciembre de 2011 del conjunto de entidades de la Comunidad que computan en términos de SEC-95 ha ascendido a 5.476.413.385,64 euros, importe que no supera el límite establecido la Propuesta de Programa Anual de Endeudamiento para 2011 (6.021.038.910,00 euros).

Respecto del endeudamiento a largo plazo:

- El límite de deuda viva a largo plazo a 31 de diciembre de 2011 recogido en la Propuesta de Programa Anual de Endeudamiento no ha sido sobrepasado por ninguno de los grupos de entes que componen el PAE (Administración General y Organismos Autónomos; Universidades; y Resto de Entes).
- En las Universidades y en el Resto de entes del sector administración pública no se han superado los importes de endeudamiento neto anual que figuran en la Propuesta de PAE. En la Administración General se ha sobrepasado en 160.107.870,00 euros.

Respecto del endeudamiento a corto plazo:

- La Administración General y las Universidades no han superado el importe fijado en la Propuesta de PAE para el endeudamiento neto anual y para la deuda viva a 31 de diciembre.
- Respecto del Resto de entes del sector administración pública, se han superado los límites del endeudamiento a corto plazo recogidos en la Propuesta de Programa, tanto en el endeudamiento neto anual, que se ha superado en 15.135.225,90 euros, como en la deuda viva a 31 de diciembre, superada en 15.135.227,37 euros, diferencia que corresponde fundamentalmente a un préstamo concertado por PROVILSA de 15 millones de euros.

Por otra parte, en el Programa Anual de Endeudamiento para la Comunidad para el ejercicio 2012, que sí fue objeto de aprobación, figura como importe de partida a 31 de diciembre de 2011 la cifra de 5.854.630.000,00 euros (que difiere en 166.408.910,00 euros de la reflejada en la Propuesta remitida por la Comunidad), siendo la deuda viva real a 31 de diciembre de 2011 del conjunto de entidades de la Comunidad que computan en términos de SEC-95 (5.476.413.385,64 euros) inferior también a dicha cifra.

Por lo que respecta a las autorizaciones de operaciones de endeudamiento por el Consejo de Ministros, éstas responden a lo establecido en los Acuerdos 14/2010 y 26/2010

del Consejo de Política Fiscal y Financiera en lo que se refiere a los plazos y porcentajes de las mismas a lo largo del ejercicio 2011.

Estos Acuerdos han modificado los criterios establecidos en los artículos 14.3 de la LOFCA y 10.2 del Real Decreto Legislativo 2/2007, de 28 de diciembre, por el que se aprueba el texto refundido de la Ley General de Estabilidad Presupuestaria, en el que se establecen medidas con respecto a la autorización de operaciones de endeudamiento en función del cumplimiento del objetivo de estabilidad de presupuestaria por las distintas Administraciones Autonómicas y Locales.

En el Acuerdo 14/2010, a la vista de la difícil situación financiera de algunos de los países en la zona euro, el Gobierno asume el compromiso de reducir el déficit, inicialmente previsto, en medio punto de PIB en 2010 y otro punto adicional en 2011, y se establecen los criterios que aplicará el Ministerio de Economía y Hacienda, en el ejercicio de sus competencias, respecto al endeudamiento de las Comunidades Autónomas, que son los siguientes:

- Las autorizaciones de operaciones de endeudamiento se realizaran de forma gradual.
- No se autorizaran operaciones de endeudamiento hasta que el Consejo de Política Fiscal y Financiera se haya pronunciado favorablemente sobre el Plan de reequilibrio de la Comunidad, en el caso de que sea necesaria su presentación.
- Una vez aprobado el Plan, se autorizará un importe que no podrá superar un 0,75% del PIB regional para 2010 y el porcentaje que se determine para el resto de los ejercicios.
- Transcurrido el primer semestre a la vista del cumplimiento de las medidas contenidas en el Plan de reequilibrio, de la ejecución del presupuesto y si se considera que la actuación de la Comunidad Autónoma resulta adecuada a la nueva senda del déficit aprobada, se autorizará un segundo tramo de autorizaciones que no podrá superar el 50% del incremento del endeudamiento previsto, adicional al primer tramo.
- Concluido el ejercicio, a la vista de la ejecución del presupuesto de cada Comunidad Autónoma se tramitará el importe restante de las autorizaciones.

El Acuerdo 14/2010 del Consejo de Política Fiscal y Financiera, únicamente determina los porcentajes que pueden alcanzar las autorizaciones para el ejercicio 2010, fijándose los correspondientes al ejercicio 2011 en el Acuerdo 26/2010, de 24 de noviembre, en el que el Consejo de Política Fiscal y Financiera establece que se tendrán en cuenta las siguientes reglas:

- El incremento del endeudamiento previsto se minorará en el importe del incumplimiento del límite del endeudamiento a 31 de diciembre del año anterior de la Comunidad, derivado de los acuerdos del Consejo de Política Fiscal y Financiera. No cabrá autorizar operaciones de endeudamiento cuando la deuda viva de la Comunidad a 31 de diciembre del ejercicio anterior sea superior a su límite de endeudamiento en el ejercicio en curso (en este límite se incluye el endeudamiento destinado a la variación activos financieros, programas de inversión o variaciones en la composición del sector administraciones públicas), o si, como consecuencia de dicha autorización este límite pudiera verse superado.

  No obstante, cabrá autorizar operaciones que no supongan un incremento de deuda cuando el importe de las amortizaciones previstas para el ejercicio sitúe la deuda viva de la Comunidad dentro del límite mencionado.

- Respecto del ejercicio 2011, una vez aprobado el plan de reequilibrio o, en el caso de que no fuera necesaria su presentación, cuando se hubiera suscrito el correspondiente PAE, se autorizará un importe que no podrá superar el 0,65% del PIB regional para 2011. Adicionalmente, dentro de este primer tramo, se autorizará el incremento necesario para financiar la liquidación negativa procedente del sistema de financiación de las Comunidades Autónomas que deba de abonar en el ejercicio.

- Transcurrido el primer semestre de 2011, teniendo en cuenta el cumplimiento de las medidas contenidas en el plan de reequilibrio, de la ejecución del presupuesto y de considerarse que la actuación de la Comunidad Autónoma hasta la fecha es adecuada para el cumplimiento del objetivo de estabilidad presupuestaria, se tramitará un segundo tramo de autorizaciones hasta un máximo acumulado del 1,05% del PIB regional.

- Finalizado el ejercicio 2011, a la vista de la ejecución presupuestaria de la Comunidad Autónoma, se tramitará el importe restante con cargo al incremento del endeudamiento del ejercicio 2011.

- En el último punto establece que las Comunidades Autónomas que debiendo de presentar un plan económico de reequilibrio, de acuerdo con los artículos 7 y 8 de la Ley Orgánica 5/2001 o con el Acuerdo del consejo de Ministros de 3 de septiembre de 2010, no lo hubieran presentado en el plazo de un mes desde la presentación del informe en el Consejo de Política Fiscal y Financiera sobre el grado de cumplimiento del objetivo de estabilidad presupuestaria para 2009, precisarán, tal como establece el artículo 9 de la Ley Orgánica, de autorización para la realización de todas sus operaciones de endeudamiento.

  La Comunidad Autónoma de Castilla y León, habiendo incumplido el objetivo de estabilidad presupuestaria en el ejercicio 2009 y habiendo presentado sus presupuestos para 2011 con un déficit superior al 0,75% del PIB regional (excluido el déficit por inversiones productivas), presentó un plan de reequilibrio económico-financiero para el periodo 2011-2013 que fue aprobado por Acuerdo 7/2011, de 27 de Abril, del Consejo de Política Fiscal y Financiera.

En virtud de los Acuerdos anteriores, el Consejo de Ministros, previa solicitud, autorizó a la Comunidad Autónoma de Castilla y León, el 30 de diciembre de 2010, para concertar préstamos a largo plazo y emisiones de Deuda Pública hasta un importe máximo de 1.092.740.000,00 euros, concediendo de plazo para su utilización hasta el 31 de marzo de 2011.

Posteriormente, mediante escrito de fecha 28 de marzo de 2011, la Comunidad solicitó las siguientes autorizaciones:

- Ampliación del plazo de la autorización, concedida el 30 de diciembre de 2010, hasta 30 de junio de 2011 (el plazo inicialmente fijado en la autorización era hasta marzo de 2011).

- Autorización para concertar operaciones de endeudamiento a largo plazo en 2011 por importe de 1.118,5 millones de euros.

En respuesta a esta petición el Consejo de Ministros con fecha 15 de abril de 2011 autoriza a la Comunidad a concertar préstamos a largo plazo y realizar emisiones de Deuda Pública hasta un importe máximo de 893,80 millones de euros.

Respecto a la petición de ampliación de plazo no hay constancia de su autorización. Solicitada información a la Comunidad nos ha informado de que "No existe un Acuerdo de prórroga del plazo de vigencia del Acuerdo del Consejo de Ministros citado". Por lo tanto, el límite tenido en cuenta para utilizar la autorización de diciembre de 2010 es el 31 de marzo de 2011.

El importe total de la autorización concedida en 2010 por 1.092.740.000,00 euros, a utilizar antes del 31 de marzo de 2011, sumado a los 893.800.000,00 euros, autorizados el 15 de abril de 2011, hacen un total de 1.986.540.000,00 euros, como límite para concertar préstamos o emitir Deuda Pública en 2011, con la limitación anteriormente expuesta.[1]

El endeudamiento total, concertado a largo plazo en 2011 por las entidades que componen el sector Administración Pública en términos SEC-95, asciende a 1.337.322.465,78 euros, sin tener en cuenta el importe correspondiente a la deuda derivada del Hospital de Burgos. Desglosado este importe por fechas de contratación, resulta que:

- 952.300,00 euros no tienen una fecha concreta, ya que 950.000,00 euros corresponden al importe dispuesto a lo largo del ejercicio del préstamo que la Fundación Parque Científico Universidad de Salamanca tiene contratado con el Bando de Santander, y 2.300,00 euros corresponden al saldo dispuesto en las tarjetas de crédito por la Fundación Universidades de Castilla y León, considerado en la documentación enviada por la Comunidad como endeudamiento a largo plazo.
- 525.263.200,00 euros han sido contratados antes del 31 de marzo de 2011. Este importe sumado a la autorización para el ejercicio 2011 hacen un total de 1.419.063.200,00 euros como límite para concertar operaciones de endeudamiento a largo plazo en 2011, no habiendo superado la Comunidad el límite de las autorizaciones concedidas.

[1] Párrafo modificado en virtud de alegaciones

# IV. CONCLUSIONES

## IV.1. CUENTA GENERAL DE LA COMUNIDAD

1. La Cuenta General de la Comunidad correspondiente al ejercicio 2011 se ha rendido el 6 de noviembre de 2012, dentro del plazo establecido en el artículo 7 de la Ley 2/2002, de 9 de abril, reguladora del Consejo de Cuentas de Castilla y León. (Apartado III.1.2.1)

2. La Cuenta General de la Comunidad respeta la estructura prevista en el artículo 229 de la Ley 2/2006, de la Hacienda y del Sector Público de la Comunidad de Castilla y León, y recoge la información establecida en el artículo 228 de la misma. Sin embargo, existen carencias en la información suministrada en la Memoria ya que no recoge información que aclare las discrepancias observadas en la elaboración de los estados que integran la misma. (Apartados III.1.2.2 y III.2.3)

3. La Cuenta General de la Comunidad sigue sin incluir las cuentas de todas las entidades que deberían estar integradas en la misma ya que:

   – En la cuenta general de las entidades del sector público de la Comunidad sujetas al régimen de contabilidad pública no se han incluido las cuentas del Consejo de la Juventud ni las del Consorcio de Bibliotecas Universitarias de Castilla y León.

     Las cuentas del Consejo de la Juventud se han integrado en la cuenta general de las empresas públicas de la Comunidad en virtud de la disposición adicional octava de la Ley 2/2006, de la Hacienda y del Sector Público de la Comunidad de Castilla y León. Esta integración es incorrecta ya que dicha disposición adicional regula su régimen presupuestario pero no modifica su régimen de contabilidad. El artículo 218 de dicha Ley dispone que los entes públicos de derecho privado están sujetos al régimen de contabilidad pública y el apartado a) del artículo 229 dispone que la cuenta general de las entidades del sector público de la Comunidad sujetas al régimen de contabilidad pública se formará mediante la agregación o consolidación de las cuentas de las entidades sujetas en dicho régimen, por lo tanto, es en esta cuenta general en la que se deben incluirse las cuentas anuales de Consejo de la Juventud.

     La explicación recogida en la Memoria en relación con la no inclusión de las

cuentas anuales del Consorcio de Bibliotecas Universitarias de Castilla y León es que "el citado consorcio no tiene, como ente diferenciado de las cuatro bibliotecas universitarias que lo integran, ninguna actividad. Desde su creación el Consorcio BUCLE no ha ejercido actividad económica alguna, sin que conste ningún ingreso ni gasto. Carece de cuenta bancaria. Las actividades del Consorcio se realizan a través de las Universidades participantes, de tal forma que tanto los ingresos provenientes en su totalidad de la Junta de Castilla y León como los pagos que es preciso realizar a proveedores de información científica se realizan directamente por las Universidades. La subvención directa que anualmente otorga la JCYL en concepto de "Subvención Bucle" se ingresa directamente a cada Universidad, siendo estas entidades las responsables de su gestión y justificación. Los pagos que es preciso realizar a proveedores de información electrónica en concepto de suscripción de revistas electrónicas y bases de datos los realiza cada Universidad contra factura emitida por el proveedor de cada Universidad".

– En la cuenta general de las empresas públicas de la Comunidad no se han integrado las cuentas de la Sociedad de Gestión de Infraestructuras de la Universidad de Burgos, S.A.. En la Memoria no se recogen las razones de la no inclusión de esta Sociedad.

  Por otra parte, como ya se ha puesto de manifiesto anteriormente, en la cuenta general de las empresas públicas de la Comunidad se han integrado incorrectamente las cuentas del Consejo de la Juventud.

– En la cuenta general de las fundaciones públicas de la Comunidad no se han integrado las cuentas de la Fundación Investigación Sanitaria en León, de la Fundación Anclaje y de la Fundación Cei Studii Salmantinii. En la Memoria sólo consta explicación de la no inclusión de la Fundación Anclaje, al no haber tenido ninguna actividad de carácter económico desde su constitución, el 18 de abril de 2011, y para el ejercicio 2012 el Patronato ha propuesto su fusión con la Fundación Autonómica para la Formación en el Empleo de Castilla y León. (Apartado III.1.2.2)

4. En la Cuenta General rendida tampoco figura la Memoria explicativa a que hace referencia el artículo 233.3 de la Ley 2/2006, y que debería acompañarse a la

agregación o consolidación efectuada ya que, de acuerdo con lo recogido en los apartados III.1.8 y III.2.7 del Tomo 3 del presente Informe, existen entidades, dentro de las cuentas generales de empresas públicas y de fundaciones públicas, cuyos informes de auditoría de cuentas anuales han denegado la opinión o expresado salvedades. Esto ocurre en dos empresas integradas en la cuenta general de las empresas públicas de la Comunidad (APACCALE, S.A. y Cursos Internacionales de la Universidad de Salamanca, S.A.) y en dos fundaciones integradas en la cuenta general de las fundaciones públicas de la Comunidad (Fundación Centro Regional de Calidad y Acreditación Sanitaria de Castilla y León y Fundación Parque Científico de la Universidad de Salamanca). También se han puesto de manifiesto limitaciones y salvedades en la opinión del informe de auditoría correspondientes al Ente Regional de la Energía de Castilla y León, entidad que forma parte de la cuenta general de las entidades del sector público de la Comunidad sujetas al régimen de contabilidad pública, opinión que no ha sido tenida en cuenta ya que la agregación o consolidación de dicha cuenta general se ha realizado con anterioridad a la emisión de dicho informe. (Apartado III.1.2.2)

5. El contenido de la Memoria de la Cuenta General de la Comunidad se ajusta, en general, a lo establecido en la Orden HAC/1219/2008, de 18 de junio, pero, al igual que en ejercicios anteriores, no aporta la información necesaria que complete, amplíe y comente la información contenida en el resto de documentos que integran dicha Cuenta General, exigencia recogida tanto en el artículo 229 de la Ley 2/2006 como en el artículo 25 de la Orden HAC/1219/2008. En el caso de los Estados que integran la cuenta general de las entidades del sector público de la Comunidad sujetas al régimen de contabilidad pública no se proporciona información sobre las operaciones eliminadas para realizar la consolidación del Estado de Liquidación del Presupuesto ni sobre las reclasificaciones realizadas para la agregación de la Cuenta del Resultado Económico-Patrimonial. (Apartado III.1.2.2)

6. La Memoria de la Cuenta General de la Comunidad no incluye la opinión manifestada por los auditores en los correspondientes informes de auditoría de cada una de las entidades cuyas cuentas se integran en la cuenta general de las entidades del sector público de la Comunidad sujetas al régimen de contabilidad

pública, exigencia contemplada en el apartado b) del artículo 26 de la Orden HAC/1219/2008. En la Memoria de la Cuenta General rendida se señala que "a la fecha del cierre de la edición de la Cuenta General de Castilla y León, sólo se dispone del informe de auditoría definitivo de las cuentas del Instituto de Seguridad y Salud Laboral" (Apartados III.1.2.2 y III.2.7.1)

7. El Estado Agregado de Cambios en el Patrimonio Neto y el Estado Agregado de Flujos de Efectivo de la cuenta general de las empresas públicas de la Comunidad no refleja adecuadamente la realidad económica y financiera al no incluir los datos de todos los entes que integran dicha cuenta, incumpliendo los artículos 16.1 y 17.1 de la Orden HAC/1219/2008, de 18 de junio. Esta deficiencia ya se puso de manifiesto en los Informes de los ejercicios 2009 y 2010. (Apartado III.1.2.2)

8. Al igual que en ejercicios anteriores, los criterios utilizados para la formación de la Cuenta General de la Comunidad en el ejercicio 2011, por lo que respecta a la cuenta general de las entidades del sector público de la Comunidad sujetas al régimen de contabilidad pública, no son compatibles con los utilizados por el Estado para la formación de la cuenta general del sector público administrativo. Los criterios utilizados para la formación de la cuenta general de las empresas públicas de la Comunidad y de la cuenta general de las fundaciones públicas de la Comunidad son compatibles con los utilizados por el Estado para la formación de la cuenta general del sector público empresarial y de la cuenta general del sector público fundacional, respectivamente. La falta de compatibilidad con el sistema seguido por el Estado irá en aumento a medida que éste avance en la elaboración y presentación de la cuenta única comprensiva de todas las entidades del sector público estatal (integrando las entidades de los sectores públicos empresarial y fundacional) y los estados agregados vayan desapareciendo, habiéndo presentado el Estado en el ejercicio 2009 la "Cuenta única del sector público estatal". La Cuenta General de la Comunidad Autónoma de Castilla y León no incluye los dos nuevos estados previstos en el Plan General de Contabilidad Pública, aprobado mediante Orden EHA/1037/2010, de 13 de abril, y la estructura del Balance y de la Cuenta del resultado económico-patrimonial no ha sido modificada ya que se está pendiente la adaptación del Plan General de Contabilidad Pública de Castilla y León a las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (que

no tienen carácter obligatorio) y a la reforma mercantil en materia contable operada a través de la Ley 16/2007 y el desarrollo reglamentario de los Reales Decretos 1514/2007 y 1515/2007. (Apartado III.1.1)

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

9. Cinco de las entidades integradas en esta cuenta general no tenían, a 31 de diciembre de 2011, implantado el SICCAL (las cuatro universidades públicas y la Agencia para la Calidad del Sistema Universitario de Castilla y León). (Apartado III.2.2)

10. El Estado de Liquidación del Presupuesto rendido no es coherente con la información financiera del Balance y de la Cuenta del Resultado Económico-Patrimonial, debido a que aquél se presenta consolidado y en éstos la información figura agregada, produciéndose una divergencia entre el ámbito económico-patrimonial y el presupuestario. (Apartado III.2.1)

11. La agregación del Balance y de la Cuenta del Resultado Económico-Patrimonial implica que los estados presentados no sean representativos en determinadas agrupaciones, epígrafes o partidas, de la situación económico patrimonial y financiera del sector público de la Comunidad sujeto al régimen de contabilidad pública, al producirse duplicidades y, por tanto, sobrevaloraciones en las magnitudes contables que reflejan las operaciones internas realizadas entre las diversas entidades, en particular transferencias corrientes y de capital, cesión y adscripción de bienes.(Apartado III.2.1)

12. La consolidación efectuada en el Estado de Liquidación del Presupuesto es una consolidación parcial, al no haberse eliminado todas las operaciones internas entre las distintas entidades que integran esta cuenta general, y no responde a lo dispuesto en la Orden HAC/1219/2008, de 18 de junio. Se han detectado diferencias entre las eliminaciones realizadas en el presupuesto de ingresos y en el de gastos. Por lo tanto, el Estado de Liquidación del Presupuesto Consolidado no representa fielmente la ejecución del presupuesto y el resultado presupuestario de las entidades que integran dicha Cuenta globalmente consideradas. En la Cuenta

rendida figura un "ajuste por consolidación" que afecta sólo a las columnas de presupuesto inicial, modificaciones y presupuesto definitivo, que no está previsto en la normativa y que se debe, según se hace constar en las bases de presentación incluidas en la Memoria, a que se han detraído importes distintos en el presupuesto de ingresos y en el de gastos. (Apartado III.2.3.3)

13. El mayor peso específico en todos los Estados de esta cuenta general corresponde a la Administración General, con un 61,73% del Presupuesto Definitivo, un 78,51% del Balance y alrededor del 60% de la Cuenta del Resultado Económico-Patrimonial. Dentro de la Liquidación del Presupuesto de gastos destaca la Gerencia Regional de Salud por tener el mayor peso específico en los capítulos 1 y 2, asi como la Agencia de Inversiones y Servicios y el Instituto Tecnológico Agrario en el capítulo 8. (Apartado III.2.4)

14. Los datos de la liquidación de los presupuestos de ingresos de cada entidad muestran que el 68,73% de los ingresos totales de dichas entidades provienen de transferencias recibidas del sector público de la Comunidad, lo que significa que la Administración General de la Comunidad sigue financiando a su Administración Institucional y a las universidades públicas en un alto porcentaje. Esta financiación ha disminuido respecto del ejercicio anterior, en que representaba el 80,10% de los ingresos totales de dichas entidades. (Apartado III.2.5)

15. La suma de los presupuestos definitivos del conjunto de entidades integradas en esta cuenta general ha sido de 14.877.110.144,25 euros, habiendo experimentado una disminución de 1.550.876.423,95 euros respecto del ejercicio anterior, lo que supone un decremento del 9,44%. Las obligaciones reconocidas consolidadas en 2011 por el conjunto de entidades ha sido 9.212.460.732,12 euros, un 13,96% inferior a las del ejercicio 2010, y los derechos reconocidos consolidados han sido 9.506.334.032,97, un 7,86% inferior a las del ejercicio anterior. (Apartado III.2.4)

16. 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, especialmente con referencia al reconocimiento de derechos, en los que no se aportan los justificantes que

acreditan el hecho que da lugar al reconocimiento en un número significativo de documentos y no se acredita correctamente la toma de razón en contabilidad y la autorización para su contabilización, y a las señaladas en el apartado de Limitaciones. (Apartados II.3 y III.2.6)

17. Se ha comprobado que, en general, las operaciones se han registrado de acuerdo con los principios y normas contables definidos en el Plan General de Contabilidad Pública de la Comunidad, siendo correcta su imputación presupuestaria, salvo los expedientes 7000818015, 7000759102 y 7000772679 (correspondientes a la Gerencia Regional de Salud), 8000058295 y 8000055961 (correspondiente a la Administración General), 8000028252 y 8000028257 (correspondientes al ECYL), 8500000401 (correspondiente al ITA) y, 8000052217 y 80000056242 (correspondientes a liquidaciones definitivas negativas del Sistema de Financiación), y por las limitaciones recogidas en el apartado II.3 de este Tomo. (Apartado III.2.6)

18. La agregación o consolidación de las cuentas de las entidades del sector público de la Comunidad sujetas al régimen de contabilidad pública que están obligadas a someter sus cuentas a auditoría, se ha realizado, a excepción del caso del ISSL, sin que dichas cuentas se hayan auditado. En el caso del EREN, aunque las cuentas se han auditado, la opinión no ha sido tenida en cuenta al haberse realizado el informe de auditoría de cuentas en fecha posterior al de la rendición de la Cuenta General, no habiéndose cumplido los plazos establecidos en el apartado 2 del artículo 230 de la Ley 2/2006, para que la Intervención General emita los informes de auditoría de las cuentas anuales. (Apartado III.2.7.1)

### IV.2.1. GERENCIA REGIONAL DE SALUD

19. La fiabilidad y exactitud de la Cuenta General se ve afectada por las salvedades que se enumeran a continuación, correspondientes a la Gerencia Regional de Salud, y que se desprenden de los informes de control financiero emitidos por la Intervención General de la Administración de la Comunidad:

– Existen obligaciones pendientes de imputar al presupuesto de 2011 por importe de 1.168.959.110,61 euros. De ellas 483.824.292,36 euros corresponden a obligaciones generadas en el ejercicio 2010 y anteriores.

- Existen obligaciones indebidamente imputadas al 2011 por un importe de 395.290.185,09 euros. De ellas, 395.242.558,93 euros se deberían haber imputado a ejercicios anteriores y 47.626,16 euros a ejercicios posteriores.
- Existen obligaciones, por importe de 3.491,60 euros, que se imputaron al ejercicio 2010 y deberían haberse imputado al 2011.

(Apartado III.2.7.2)

20. El importe de los créditos definitivos asignados a las distintas Gerencias de la Gerencia Regional de Salud en el ejercicio 2011 resultó insuficiente para atender el gasto de las mismas. (Apartado III.2.7.2)

21. La deuda (obligaciones pendientes de aplicar a presupuesto) de la Gerencia Regional de Salud aumenta cada ejercicio. Una parte importante de esa deuda corresponde a obligaciones en gastos corrientes generadas en ejercicios anteriores que aún no han podido ser satisfechas. Este retraso genera intereses de demora, que también están pendientes de satisfacer, lo que a su vez repercute en los créditos del presupuesto de la Entidad. (Apartado III.2.7.3)

22. El registro contable de los gastos de la Gerencia Regional de Salud, a través de la cuenta 409 "Acreedores por operaciones pendientes de aplicar a presupuesto" no recoge, a 31 de diciembre, el importe de todas las obligaciones pendientes de aplicar a presupuesto. (Apartado III.2.7.3)

### IV.2.2. SEGUIMIENTO DE DEBILIDADES

23. El funcionamiento en el SICCAL de las cuentas del Grupo 0, cuentas 400 y 401 (correspondientes a acreedores presupuestarios) y cuentas 430 y 431 (correspondientes a deudores presupuestarios) sigue sin ajustarse a lo establecido en el PGCP de la Comunidad. Además, tanto en la contabilidad financiera como en la presupuestaria existen muchos apuntes en los cuales la columna del texto aparece vacía, no quedando constancia del hecho que da lugar a la anotación contable. (Apartado III.2.8.1)

24. 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. El tratamiento

dado a las dotaciones trimestrales efectuadas a las Cortes sigue siendo distinto en la contabilidad patrimonial y en la contabilidad presupuestaria. (Apartado III.2.8.2.1)

25. 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.2.8.2.2)

26. Se sigue incumpliendo la Orden por la que se regulan las operaciones de cierre del ejercicio ya que no se han aplicado al concepto presupuestario correspondiente los ingresos pendientes de aplicación contabilizados en cuentas extrapresupuestarias, ni se han aplicado al concepto presupuestario "Recursos eventuales".

(Apartado III.2.8.2.2)

27. La Comunidad sigue sin tener implantado un registro de inventario que recoja todos los bienes y derechos que integran su patrimonio, de acuerdo con lo dispuesto en el artículo 21 de la Ley 11/2006, de 26 de octubre, del Patrimonio de la Comunidad de Castilla y León. El Inventario General, soportado en el módulo de Activos Fijos del SICCAL, únicamente recoge en 2011 los bienes inmuebles y derechos sobre los mismos de la Administración General y del Instituto Tecnológico Agrario. En el ejercicio 2010 dicho módulo se implantó en el Instituto de la Juventud y en la Gerencia de Servicios Sociales y en el ejercicio 2011 en el Servicio Público de Empleo, no habiéndose producido el enganche contable del módulo en dichas entidades. (Apartado III.2.8.2.3)

28. La Comunidad sigue teniendo pendiente la depuración del saldo de cuenta 22000001 "Inmovilizado. Transitoria" que, a 31 de diciembre de 2011, era de 4.884.974.753,38 euros (63.570.445,17 euros superior al existente a 31 de diciembre de 2010). Como ya se puso de manifiesto en los Informes de los ejercicios 2009 y 2010 esta cuenta, creada por la Comunidad para abonar el importe de las revalorizaciones producidas en virtud de la Orden de la Consejera de Hacienda de 11 de julio de 2006, debe ser objeto de depuración ya que no ha existido revalorización contable alguna. (Apartado III.2.8.2.3)

29. Respecto del Inmovilizado Financiero y de las Inversiones Financieras Temporales subsisten las debilidades puestas de manifiesto en el ejercicio anterior respecto de la contabilización de los créditos a largo plazo concedidos tanto al sector público como fuera del sector público. La Administración General sigue sin efectuar las reclasificaciones a corto plazo de los créditos concedidos a largo plazo que vencen en el ejercicio siguiente. (Apartado III.2.8.2.4)

30. El importe que figura en el epígrafe "Deudores Presupuestarios" del Balance de Situación de la Administración General y en la Relación de deudores presupuestarios sigue sin reflejar el importe real de la deuda por este concepto, ya que no están incluidas las deudas presupuestarias indebidamente contabilizadas en cuentas extrapresupuestarias, ni la totalidad de las deudas a largo plazo por créditos concedidos dentro y fuera del sector público, ni los deudores por compra de vivienda de promoción pública. En esa Relación de deudores presupuestarios constan derechos pendientes de cobro procedentes de distintos ejercicios que alcanzan hasta el año 1996. (Apartado III.2.8.2.5)

31. El balance de operaciones extrapresupuestarias de la Administración General de la Comunidad sigue sin reflejar la realidad ya que no contiene todas las cuentas de esa naturaleza. (Apartado III.2.8.2.6)

32. 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.2.8.2.6)

33. Las cuentas que recogen las fianzas no presupuestarias constituidas a corto y largo plazo por la Administración General de la Comunidad continúan sin ser objeto de depuración. (Apartado III.2.8.2.6)

34. La Tesorería registrada en el Balance de la Administración General sigue sin recoger los saldos de todas las cuentas certificadas por la Comunidad, sin que en la Memoria se incluya detalle de las causas de su no inclusión. (Apartado III.2.8.2.7)

35. En la Administración General, en 2011 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.2.8.2.8)

### IV.2.3. AJUSTES

36. Como consecuencia de los resultados del trabajo realizado, se han propuesto los ajustes que se señalan a continuación:

- En el Resultado Presupuestario Consolidado un ajuste negativo de 757.530.484,36 euros, lo que supone que el Resultado Presupuestario Consolidado ajustado sería negativo por importe de 1.513.350.803,93 euros. (Apartado III.9.1)
- En el Balance Agregado, tanto en el Activo como en el Pasivo, un ajuste negativo total de 78.188.080,58 euros, quedando el importe total ajustado en 14.868.366.795,66 euros. (Apartado III.9.2)
- En la Cuenta del Resultado Económico-Patrimonial Agregada, ajustes, tanto en el Debe como en el Haber, que suponen una disminución de 218.126.831,82 euros en los gastos, una disminución de 1.335.019.561,83 euros en los ingresos, y una disminución en el resultado de 1.116.892.730,01 euros, quedando el resultado ajustado en un desahorrro de 2.584.156.556,96 euros.

  (Apartado III.9.3)

### IV.2.4. MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS

37. Los créditos iniciales del presupuesto del ejercicio 2011 del conjunto de entidades integradas en esta Cuenta General han sido de 14.543.211.377,00 euros, habiéndose autorizado modificaciones por un importe neto de 333.898.767,25 euros, lo que supone un incremento del 2,30%, quedando los créditos definitivos en 14.877.110.144,25 euros. En el ejercicio anterior el importe de dichas modificaciones fue de 1.209.213.797,20 euros, y supuso el 3,18%. El importe de las modificaciones ha disminuido en un 72,39% respecto del ejercicio anterior. (Apartado III.2.10.1)

38. Los créditos iniciales del presupuesto de la Administración General de la Comunidad del ejercicio 2011 han sido de 9.187.260.008,00 euros, habiéndose autorizado modificaciones por un importe neto de 3.614.707,97 euros, lo que

supone una disminución del 0,04%, quedando los créditos definitivos en 9.183.645.300,03 euros. En el ejercicio anterior el importe de dichas modificaciones fue de 517.494.529,61 euros, y supuso un incremento del 5,26%. (Apartado III.2.10.2)

39. 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, entre las que destaca la incorrecta tramitación de las generaciones de crédito. (Apartados III.2.10.3 y III.2.10.4)

### IV.2.5. AVALES

40. En el ejercicio 2011 se han concedido 8 avales por importe de 265.250.000,00 euros, lo que supone un decremento del 17,62% respecto del ejercicio 2010, en el que el importe concedido en avales ascendió a 322.000.000,00 euros (si bien, sólo se formalizó uno por importe de 25.000.000,00 euros). En este ejercicio se han formalizado los 8 avales concedidos en 2011 y uno concedido a la empresa pública ADE Financiación, S.A. en 2010, y se han cancelado 2 avales, por importe de 8.000.000,00 euros. (Apartado III.2.11, III.2.11.1 y III.2.11.2)

41. La cuantía del riesgo vivo de los avales existentes al inicio del ejercicio, para el conjunto de entidades integradas en esta Cuenta General, era de 75.748.212,37 euros., ascendiendo el importe del riesgo vivo de los 18 avales a fin de ejercicio a un total de 226.439.505,60 euros. El incremento del riesgo vivo en 2011 ha sido del 198,94% con respecto al ejercicio 2010. El riesgo vivo en la Administración General ha pasado de 69.363.156,30 euros a 222.375.657,21 euros, siendo el incremento respecto a 2010 del 220,60%. En la Administración Institucional el riesgo vivo ha pasado de 6.385.056,07 euros a 4.063.848,39 euros, lo que representa una disminución del 36,35% respecto al ejercicio 2010. (Apartado III.2.11.3)

42. El riesgo vivo de la Administración General incluye el de 3 avales con fechas de vencimiento 05/09/1996, 01/04/2005 y 01/04/2005 por importe total de 295.917,49 euros, que han resultado fallidos. (Apartado III.2.11.3)

43. Los avales formalizados por la Administración General se han tramitado, con carácter general, de acuerdo con la normativa aplicable. (Apartado III.2.11.1)

1. Los avales formalizados por el Instituto Tecnológico Agrario de Castilla y León no se encuentran amparados por la normativa, ya que la Ley de Presupuestos Generales de la Comunidad para el ejercicio 2011 no ha fijado ningún límite para el ITA, por lo que no le faculta para que pueda avalar ninguna clase de operaciones de crédito durante el ejercicio 2011. Analizada la gestión de los expedientes se ha constatado que no se ha observado en su totalidad lo establecido en el Decreto 24/2010. (Apartado III.2.11.2)[1]

2. El ITA no ha recuperado importe alguno sobre las cantidades satisfechas a finales del ejercicio 2010 por impago de la deuda avalada de la empresa Primayor Elaborados SLU. (Apartado III.2.11.3)

### IV.2.6. ENDEUDAMIENTO

3. Durante el ejercicio 2011 se ha emitido Deuda Pública por importe de 258.300.000,00 euros y se han concertado préstamos a largo plazo con entidades de crédito por importe de 935.000.000,00 euros. En 2011 se han amortizado 157.041.000,00 euros de Deuda Pública y 19.006.338,78 euros de préstamos a largo plazo con entidades de crédito. (Apartado III.2.12.2)

4. El endeudamiento a largo plazo (Deuda Pública y endeudamiento con entidades de crédito) pendiente de amortizar a 31 de diciembre de 2011 del conjunto de las Entidades del Sector Público de la Comunidad sujetas al régimen de contabilidad pública ascendía a 4.714.879.853,41 euros, un 27,51% superior respecto del existente al cierre del ejercicio anterior. De ese importe, 1.264.223.000,00 euros correspondían a empréstitos y 3.450.656.853,41 euros a préstamos con entidades de crédito, del cual, el 96,72%, es decir, 3.337.586.830,00 euros, corresponde a la Administración General de la Comunidad. (Apartado III.2.12.1)

5. El saldo vivo de las operaciones de endeudamiento concertadas a corto plazo a 31 de diciembre de 2011 asciende a 205.027.928,91 euros, un 14,57% inferior al del ejercicio anterior. De este importe, 205.000.000,00 euros corresponden a la Administración General de la Comunidad. (Apartado III.2.12.2)

[1] Párrafo modificado en virtud de alegaciones.

6. La deuda viva total por préstamos con entidades de crédito, tanto a largo como a corto plazo, asciende a 31 de diciembre de 2011 a 3.655.684.782,32 euros, habiéndose incrementado respecto del ejercicio anterior en un 31,75%. (Apartado III.2.12.2)

7. Se ha comprobado que se cumplen los límites de endeudamiento establecidos en la normativa de la Comunidad. (Apartado III.2.12.3)

8. Se ha incumplido el apartado a) del artículo 192 de la Ley 2/2006, de 3 de mayo, de la Hacienda y del Sector público de la Comunidad, que establece que la Deuda de la Comunidad será destinada a financiar gastos de inversión, ya que el importe de las obligaciones de los capítulos 6 y 7 del presupuesto de gastos de la Administración General, una vez descontada la financiación afectada, es de 766.403.156,65 euros, y el importe de la Deuda de la Comunidad concertada en 2011 es de 1.156.300.000,00 euros. (Apartado III.2.12.3)

## IV.3. DEBER DE INFORMACIÓN SOBRE EL PLAZO DE PAGO A PROVEEDORES

9. La Comunidad Autónoma aún no ha establecido su propio sistema de información pública trimestral, tal y como dispone el artículo 4 de la Ley 15/2010. En 2011 la Comunidad no ha realizado ningún informe sobre el cumplimiento de plazos de pago a proveedores. Esto conlleva que no se pueda realizar el seguimiento de la evolución de los plazos de pago y de la morosidad en las transacciones comerciales y, por ende, afecta a la eficacia de la citada Ley en este aspecto. (Apartado III.3)

## IV.4. PROGRAMA ANUAL DE ENDEUDAMIENTO DE LA COMUNIDAD

10. El Programa Anual de Endeudamiento para la Comunidad Autónoma para el año 2011 no ha sido aprobado, al no haber suscrito el mismo con el Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas, constando únicamente la Propuesta remitida por la Comunidad. La Comunidad ha manifestado que finalizó el ejercicio 2011 sin haberse convenido el citado Programa ya que desde el Ministerio de Economía y Hacienda no se remitió el documento para su firma. Por

ello, el examen realizado ha tomado como base la Propuesta remitida por la Comunidad. (Apartado III.4)

11. La Propuesta de Programa Anual de Endeudamiento remitida por la Comunidad al Ministerio recoge un endeudamiento neto total para 2011 de 1.121.822.910,00 euros. Este importe está destinado a financiar el déficit del PIB regional previsto para 2011 y que se estima en 747,4 millones de euros, la devolución de las entregas a cuenta correspondientes a la liquidación definitiva del ejercicio 2008 por 88,7 millones de euros y la financiación de la adquisición de Activos Financieros por importe de 289,7 millones de euros, disminuyendo el endeudamiento a corto plazo en 4.000.000,00 euros. (Apartado III.4)

12. El endeudamiento del conjunto del sector público de la Comunidad a 31 de diciembre de 2011 ascendía a 5.476.413.385,64 euros, un 9,05% inferior que el límite contemplado en la Propuesta de Programa Anual de Endeudamiento para 2011, que recogía un importe de 6.021.038.910,00 euros. (Apartado III.4)

13. La Comunidad ha contado con autorización del Consejo de Ministros para el importe total de la deuda concertada a largo plazo en 2011, de acuerdo con lo establecido en los Acuerdos 14/2010 y 26/2010 del Consejo de Política Fiscal y Financiera. (Apartado III.4)

# V. RECOMENDACIONES

1. La Comunidad debe valorar la oportunidad de modificar la Orden HAC/1219/2008 por la que se regula el contenido, la estructura, las normas de elaboración y los criterios de agregación o consolidación de la Cuenta General de la Comunidad de Castilla y León, de forma que pueda cumplirse con la exigencia prevista en el artículo 227.2 de la Ley 2/2006 que establece que la elaboración de las cuentas del sector público se realizará de forma compatible con el sistema seguido por el Estado.

2. La Intervención General de la Administración de la Comunidad debe aumentar la información contenida en la Memoria de forma que complete, amplíe y comente la información contenida en los documentos que forman la Cuenta General, y en

especial, la relativa al detalle de las operaciones realizadas para la elaboración de los estados consolidados y/o agregados que forman parte de la misma.

3. Las universidades públicas de Castilla y León deberían implantar el SICCAL (sistema de información contable utilizado por la Comunidad Autónoma para registrar las operaciones de carácter económico que tengan repercusión financiera, patrimonial o económica) ya que sus cuentas anuales forman parte de la cuenta general de las entidades del sector público de la Comunidad sujetas al régimen de contabilidad pública y dicha implantación facilitaría la formación de la citada cuenta general y favorecería su comprensión.

4. La Agencia para la Calidad del Sistema Universitario de Castilla y León, el Consejo de la Juventud y el Consorcio de Bibliotecas Universitarias de Castilla y León deberían implantar el SICCAL (sistema de información contable utilizado por la Comunidad Autónoma para registrar las operaciones de carácter económico que tengan repercusión financiera, patrimonial o económica) ya que sus cuentas anuales forman parte de la cuenta general de las entidades del sector público de la Comunidad sujetas al régimen de contabilidad pública y dicha implantación facilitaría la formación de la citada cuenta general y favorecería su comprensión.

5. La Intervención General de la Administración de la Comunidad debe impulsar las mejoras necesarias en el Sistema de Información Contable de Castilla y León (SICCAL) para que el funcionamiento de todas las cuentas se ajuste a lo dispuesto en el Plan General de Contabilidad Pública de Castilla y León.

6. La Intervención General de la Administración de la Comunidad debe establecer controles en el SICCAL que eviten que puedan realizarse anotaciones contables en las que no se especifique el motivo de las mismas a través de la debida cumplimentación del campo texto 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.

7. La Comunidad debe agilizar los trabajos para la elaboración del Inventario General de forma que recoja todos los bienes y derechos que integran su patrimonio, tal y como establece el artículo 21 de la Ley 11/2006, de 26 de octubre, del Patrimonio de la Comunidad de Castilla y León, y elaborar normas o

instrucciones para homogeneizar los criterios de registro y amortización de los bienes.

8. La Comunidad debe completar la documentación justificativa a incorporar en los expedientes de reconocimiento de derechos incluidos en la Liquidación del Presupuesto de Ingresos y regular el procedimiento a seguir para efectuar dicho reconocimiento y su imputación al presupuesto.

9. La Comunidad debe realizar la depuración y regularización de los saldos de las cuentas que son contrarios a la naturaleza de las mismas, de aquéllos que no se ajustan a la normativa reguladora de las operaciones que sustentan y de la cuenta 22000001 “Inmovilizado Transitoria”.

10. La Comunidad debe realizar un seguimiento de los derechos pendientes de cobro de forma que se lleven a cabo las gestiones necesarias para evitar su prescripción, así como la depuración de aquellos que hubieran prescrito a 31 de diciembre de 2011.

11. En el Balance de Situación de la Administración General se deben incluir todas las existencias de metálico de saldos en cuentas bancarias titularidad de la misma, independientemente del tipo de cuenta, salvo los importes que ya estén incluidos en otra rúbrica del Activo del Balance, de lo que debe hacerse mención expresa en la Memoria.

12. La Gerencia Regional de Salud debe completar la documentación justificativa a incorporar en los expedientes de gastos de personal, regular el procedimiento para la confección de la nómina y establecer medidas para que la unidad responsable genere de forma sistemática los estados justificativos de nómina.

13. La Gerencia Regional de Salud debe tener en cuenta a la hora de dotar los créditos en la elaboración de los presupuestos el importe de los gastos pendientes de imputar en el ejercicio anterior o anteriores.

14. La Intervención General de la Administración de la Comunidad debe garantizar, a través del plan anual de auditorías, que los informes de auditoría de cuentas anuales de las entidades cuyas cuentas se integran en la Cuenta General de la Comunidad se incorporen a la Cuenta rendida.

15. La Comunidad debe establecer lo antes posible el sistema de información pública trimestral a que hace referencia la Ley 15/2010, contribuyendo así a la mejora de la transparencia y a la eficacia de la propia norma.

Palencia, 10 de junio de 2014

EL PRESIDENTE

Fdo.: Jesús J. Encabo Terry

# VI. ANEXOS ECONÓMICO FINANCIEROS

Anexo I.1.- Cuenta general de las entidades del sector público de la Comunidad sujetas al régimen de contabilidad pública.- Balance Agregado.

Anexo I.2.- Cuenta general de las entidades del sector público de la Comunidad sujetas al régimen de contabilidad pública.- Cuenta del Resultado Económico-Patrimonial Agregada.

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.- Liquidación del Presupuesto Consolidado. Ingresos por Capítulos.

Anexo I.5 de las entidades del sector público de la Comunidad sujetas al régimen de contabilidad pública.- Liquidación del Presupuesto Consolidado. Gastos por Capítulos.

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 II.3 Cuenta general de las empresas públicas de la Comunidad.- Estado Agregado de Cambios en el Patrimonio Neto.

Anexo II.4.- Cuenta general de las empresas públicas de la Comunidad.- Estado Agregado de Flujos en Efectivo.

Anexo II.5.- Empresas Públicas.- Magnitudes de Balance.

Anexo II.6.- Empresas Públicas.- Magnitudes de la Cuenta de Pérdidas y Ganancias.

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 III.3.- Fundaciones Públicas.- Magnitudes de Balance.

Anexo III.4.- Fundaciones Públicas.- Magnitudes de la Cuenta de Resultados.

Anexo IV.1.- Entidades sujetas al régimen de contabilidad pública.- Presupuesto Definitivo de Ingresos por Entidades y Capítulos.

Anexo IV.2.- Entidades sujetas al régimen de contabilidad pública.- Presupuesto Definitivo de Gastos por Entidades y Capítulos.

Anexo IV.3.- Entidades sujetas al régimen de contabilidad pública.-Obligaciones reconocidas por Entidades y Capítulos.

Anexo IV.4.- Entidades sujetas al régimen de contabilidad pública.- Derechos reconocidos por Entidades y Capítulos.

Anexo IV.5.- Cuenta general de las entidades del sector público de la Comunidad sujetas al régimen de contabilidad pública.- Modificaciones de Crédito agregadas. Clasificación orgánica.

Anexo IV.6.- Cuenta general de las entidades del sector público de la Comunidad sujetas al régimen de contabilidad pública.- Modificaciones de Crédito agregadas. Clasificación económica.

Anexo IV.7.- Administración General.- Modificaciones de Crédito.- Clasificación económica.

Anexo IV.8.- Gerencia Regional de Salud.- Modificaciones de Crédito.- Clasificación económica.

Anexo IV.9.- Servicio Público de Empleo.- Modificaciones de Crédito.- Clasificación económica.

Anexo IV.10.- Gerencia de Servicios Sociales.- Modificaciones de Crédito.- Clasificación económica.

Anexo IV.11.- Instituto de la Juventud.- Modificaciones de Crédito.- Clasificación económica.

Anexo IV.12.- Instituto Tecnológico Agrario.- Modificaciones de Crédito.- Clasificación económica.

Anexo IV.13.- Agencia de Inversiones y servicios.- Modificaciones de Crédito.- Clasificación económica

Anexo IV.14.-Ente Regional de la Energía.- Modificaciones de Crédito.- Clasificación económica

Anexo IV.15.-Consejo Económico y Social.- Modificaciones de Crédito.- Clasificación económica

Anexo IV.16.-Instituto de Seguridad y Salud Laboral.- Modificaciones de Crédito.- Clasificación económica

Anexo IV.17.-Universidad de Burgos.- Modificaciones de Crédito.- Clasificación económica

Anexo IV.18.-Universidad de León.- Modificaciones de Crédito.- Clasificación económica

Anexo IV.19.-Universidad de Salamanca.- Modificaciones de Crédito.- Clasificación económica

Anexo IV.20.-Universidad de Valladolid.- Modificaciones de Crédito.- Clasificación económica

Anexo IV.21.-Agencia de Calidad del Sistema Universitario de Castilla y León.- Modificaciones de Crédito.- Clasificación económica

Anexo V.1.- Administración General.- Modificaciones de Crédito.- Clasificación orgánica.

Anexo V.2.- Administración General.- Pasivos Financieros.- Empréstitos.

Anexo V.3.- Administración General.- Pasivos Financieros.-Préstamos a largo plazo.

Anexo V.4.- Instituto Tecnológico Agrario.- Pasivos Financieros.-Préstamos a largo plazo.

Anexo V.6.- Universidad de Burgos.-Pasivos Financieros.-Préstamos a largo plazo.

Anexo V.7.- Universidad de León.-Pasivos Financieros.-Préstamos a largo plazo.

Anexo V.8.- Universidad de Salamanca.-Pasivos Financieros.-Préstamos a largo plazo.

Anexo V.9.- Universidad de Valladolid.-Pasivos Financieros.-Préstamos a largo plazo.

Anexo VI.1.- Administración General.- Obligaciones reconocidas por capítulos.

Anexo VI.2.- Gerencia Regional de Salud.- Obligaciones reconocidas por capítulos.

Anexo VI.3.- Servicio Público de Empleo.- Obligaciones reconocidas por capítulos.

Anexo VI.4.- Gerencia de Servicios Sociales.- Obligaciones reconocidas por capítulos.

Anexo VI.5.- Instituto de la Juventud.- Obligaciones reconocidas por capítulos.

Anexo VI.6.- Instituto Tecnológico Agrario.- Obligaciones reconocidas por capítulos.

Anexo VI.7.- Agencia de Inversiones y Servicios.- Obligaciones reconocidas por capítulos.

Anexo VI.8.- Ente Regional de Energía.- Obligaciones reconocidas por capítulos.

Anexo VI.9.- Consejo Económico y Social.- Obligaciones reconocidas por capítulos.

Anexo VI.10.- Instituto de Seguridad y Salud Laboral.- Obligaciones reconocidas por capítulos.

Anexo VI.11.- Universidad de Burgos.- Obligaciones reconocidas por capítulos.

Anexo VI.12.- Universidad de León.- Obligaciones reconocidas por capítulos.

Anexo VI.13.- Universidad de Salamanca.- Obligaciones reconocidas por capítulos.

Anexo VI.14.- Universidad de Valladolid.- Obligaciones reconocidas por capítulos.

Anexo VI.15.- Agencia de Calidad del Sistema Universitario de Castilla y León.- Obligaciones reconocidas por capítulos.

Anexo VII.1.- Administración General.- Derechos reconocidos por capítulos.

Anexo VII.2.- Gerencia Regional de Salud.- Derechos reconocidos por capítulos.

Anexo VII.3.- Servicio Público de Empleo.- Derechos reconocidos por capítulos.

Anexo VII.4.- Gerencia de Servicios Sociales.- Derechos reconocidos por capítulos.

Anexo VII.5.- Instituto de la Juventud.- Derechos reconocidos por capítulos.

Anexo VII.6.- Instituto Tecnológico Agrario.- Derechos reconocidos por capítulos.

Anexo VII.7.- Agencia de Inversiones y Servicios.- Derechos reconocidos por capítulos.

Anexo VII.8.- Ente Regional de Energía.- Derechos reconocidos por capítulos.

Anexo VII.9.- Consejo Económico y Social.- Derechos reconocidos por capítulos.

Anexo VII.10- Instituto de Seguridad y Salud Laboral.- Derechos reconocidos por capítulos.

Anexo VII.11.- Universidad de Burgos.- Derechos reconocidos por capítulos.

Anexo VII.12.- Universidad de León.- Derechos reconocidos por capítulos.

Anexo VII.13.- Universidad de Salamanca.- Derechos reconocidos por capítulos.

Anexo VII.14.- Universidad de Valladolid.- Derechos reconocidos por capítulos.

Anexo VII.15.- Agencia de Calidad del Sistema Universitario de Castilla y León.- Derechos reconocidos por capítulos.

Anexo VIII.- Programa anual de endeudamiento de la Comunidad.

Anexo IX.- Administración General de la Comunidad.- Salvedades que han afectado al resultado presupuestario del ejercicio 2011.

**Anexo I.1**

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

### BALANCE DE SITUACIÓN AGREGADO

| ACTIVO | Ejercicio 2011 | Ejercicio 2010 |
|---|---|---|
| **A) INMOVILIZADO** | **12.711.627.524,92** | **12.714.362.001,14** |
| I. Inversiones destinadas al uso general | 1.977.586.713,58 | 1.815.261.046,97 |
| II. Inmovilizaciones inmateriales | 372.575.582,79 | 420.482.217,46 |
| III. Inmovilizaciones materiales | 9.473.027.041,26 | 9.454.028.766,49 |
| IV. Inversiones gestionadas | 547.670.555,90 | 750.281.120,40 |
| V. Inversiones financieras permanentes | 339.046.164,40 | 272.359.815,39 |
| VI. Deudores no presupuestarios a LP | 1.721.467,04 | 1.949.034,46 |
| **B) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS** | **8.449.054,59** | **173.457,91** |
| **C) ACTIVO CIRCULANTE** | **2.226.478.296,73** | **2.922.184.246,70** |
| I. Existencias | 52.033.464,39 | 56.554.974,75 |
| II. Deudores | 1.599.247.916,61 | 2.098.265.906,68 |
| III. Inversiones financieras temporales | 1.270.428,07 | 988.975,22 |
| IV. Tesorería | 573.894.746,15 | 766.331.997,67 |
| V. Ajustes por periodificación | 31.741,51 | 42.392,38 |
| **TOTAL GENERAL (A+B+C)** | **14.946.554.876,24** | **15.636.719.705,75** |

| PATRIMONIO NETO Y PASIVO | Ejercicio 2011 | Ejercicio 2010 |
|---|---|---|
| **A) FONDOS PROPIOS** | **7.374.557.892,08** | **8.899.540.085,46** |
| I. Patrimonio | 2.560.460.416,56 | 2.610.251.007,91 |
| 1. Patrimonio | 2.544.250.527,90 | 2.536.322.752,82 |
| 2. Patrimonio recibido en adscripción | 58.627.077,58 | 58.627.077,58 |
| 3. Patrimonio recibido en cesión | 265.839.960,22 | 253.219.084,67 |
| 4. Patrimonio entregado en adscripción | -227.471.660,10 | -160.847.300,80 |
| 5. Patrimonio entregado en cesión | -79.943.710,80 | -76.228.828,05 |
| 6. Patrimonio entregado al uso general | -841.778,29 | -841.778,29 |
| II. Reservas | 0,00 | 0,00 |
| III. Resultados de ejercicios anteriores | 6.281.361.302,47 | 7.216.250.950,35 |
| IV. Resultados del ejercicio | -1.467.263.826,95 | -926.961.872,80 |
| **B) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS** | **13.354.442,98** | **7.331.235,67** |
| **C) ACREEDORES A LARGO PLAZO** | **4.688.832.032,08** | **3.710.403.949,75** |
| I. Emisiones de obligaciones y otros valores | 1.214.223.000,00 | 1.005.923.000,00 |
| II. Otras deudas a largo plazo | 3.465.998.751,29 | 2.662.164.880,77 |
| III. Desembolsos pendientes sobre acciones no exigidas | 8.610.280,79 | 42.316.068,98 |
| **D) ACREEDORES A CORTO PLAZO** | **2.869.810.509,10** | **3.019.444.434,87** |
| I. Emisiones de obligaciones y otros valores | 70.182.335,75 | 170.076.803,60 |
| II. Deudas con entidades de crédito | 426.165.162,86 | 258.914.207,73 |
| III. Acreedores | 2.324.013.814,89 | 2.543.421.715,01 |
| IV. Ajustes por periodificación | 49.449.195,60 | 47.031.708,55 |
| **TOTAL GENERAL (A+B+C+D)** | **14.946.554.876,24** | **15.636.719.705,75** |

Fuente Cuenta General rendida. Tomo 1 Págs. 4 y 5

**Anexo I.2**

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

### CUENTA DEL RESULTADO ECONÓMICO PATRIMONIAL AGREGADO

| DEBE | Ejercicio: 2011 | Ejercicio: 2010 |
|---|---|---|
| **A) GASTOS** | **13.739.828.953,29** | **14.956.221.053,08** |
| **1. Reducción de existencias de productos terminados y en curso de fabricación** | **0,00** | **0,00** |
| **2. Aprovisionamientos** | **647.216,59** | **740.126,86** |
| **3. Gastos de funcionamiento de los servicios y prestaciones sociales** | **6.250.636.809,88** | **5.888.236.041,03** |
| -Gastos de personal | 4.070.952.177,85 | 4.116.448.784,17 |
| -Prestaciones Sociales | 0,00 | 0,00 |
| -Dotaciones para amortizaciones de inmovilizado | 387.313.881,34 | 415.238.004,37 |
| -Variación de provisiones de tráfico | 2.916.239,00 | 19.294.573,94 |
| -Otros gastos de gestión | 1.593.638.142,22 | 1.224.564.962,91 |
| -Gastos financieros y asimilables | 192.415.888,37 | 111.784.010,47 |
| -Variación de las provisiones de inversiones financieras | 3.400.481,10 | 905.587,17 |
| -Diferencias negativas de cambio | 0,00 | 118,00 |
| **4. Transferencias y subvenciones** | **7.260.622.159,13** | **8.839.991.427,31** |
| -Transferencias corrientes | 5.124.999.270,83 | 5.751.579.121,85 |
| -Subvenciones corrientes | 1.041.759.941,01 | 1.210.821.515,11 |
| -Transferencias de capital | 388.239.089,43 | 804.801.957,72 |
| -Subvenciones de capital | 705.623.857,86 | 1.072.788.832,63 |
| **5. Pérdidas y gastos extraordinarios** | **227.922.767,69** | **227.253.457,88** |
| **AHORRO** | | |

| HABER | Ejercicio: 2011 | Ejercicio: 2010 |
|---|---|---|
| **B) INGRESOS** | **12.272.565.126,34** | **14.029.259.180,28** |
| **1. Ventas y prestaciones de servicios** | **0,00** | **0,00** |
| **2. Aumento de existencias de productos terminados y en curso de fabricación** | **0,00** | **0,00** |
| **3. Ingresos de gestión ordinaria** | **4.992.861.516,08** | **3.552.499.332,92** |
| -Ingresos tributarios | 4.828.480.706,39 | 3.392.141.120,49 |
| -Prestaciones de servicios | 164.380.809,69 | 160.358.212,43 |
| **4. Otros ingresos de gestión ordinaria** | **148.199.823,45** | **136.193.834,52** |
| -Reintegros | 29.554.371,83 | 24.760.568,82 |
| -Trabajos realizados para la entidad | 0,00 | 0,00 |
| -Otros ingresos de gestión | 59.328.962,08 | 60.311.847,86 |
| -Ingresos de participaciones en capital | 170.421,54 | 174.656,80 |
| -Ingresos de otros valores negociables y de créditos del activo inmovilizado | 1.874.124,84 | 161.105,17 |
| -Otros intereses e ingresos asimilados | 57.271.943,16 | 50.785.655,87 |
| -Diferencias positivas de cambio | 0,00 | 0,00 |
| **5. Transferencias y subvenciones** | **7.047.665.628,72** | **10.314.834.183,69** |
| -Transferencias corrientes | 5.031.875.495,82 | 7.532.217.924,71 |
| -Subvenciones corrientes | 1.233.424.428,56 | 1.436.514.730,10 |
| -Transferencias de capital | 270.826.588,10 | 614.111.367,31 |
| -Subvenciones de capital | 511.539.116,24 | 731.990.161,57 |
| **6. Ganancias e ingresos extraordinarios** | **83.838.158,09** | **25.731.829,15** |
| **DESAHORRO** | **1.467.263.826,95** | **926.961.872,80** |

Fuente Cuenta General rendida.Tomo 1 Págs. 8 y 9

**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 RECONOCIDOS NETOS | OBLIGACIONES RECONOCIDAS NETAS | IMPORTES |
|---|---|---|---|
| 1 (+) Operaciones no financieras | 8.273.583.047,24 | 8.966.073.745,46 | -692.490.698,22 |
| 2 (+) Operaciones con activos financieros | 6.566.092,59 | 69.895.713,94 | -63.329.621,35 |
| 3 (+) Operaciones comerciales (*) | | | |
| **I RESULTADO PRESUPUESTARIO DEL EJERCICIO (1+2+3)** | **8.280.149.139,83** | **9.035.969.459,40** | **-755.820.319,57** |
| **II VARIACIÓN NETA DE PASIVOS FINANCIEROS** | **1.226.184.893,14** | **176.491.272,72** | **1.049.693.620,42** |
| **III SALDO PRESUPUESTARIO DEL EJERCICIO (l-HI** | | | **293.873.300,85** |

(*) Sólo para entes que realicen operaciones de carácter industrial o comercial
Fuente: Cuenta General rendida.Tomo 1 Pág. 15

**Anexo I.4**

## 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 CAPÍTULOS

| DESCRIPCIÓN | PRESUPUESTO INICIAL (1) | MODIFICA-CIONES | PRESUPUESTO FINAL (2) | VAR % (2)/(1) | DERECHOS LIQUIDADOS (3) | 3)/(2) % | INGRESOS REALIZADOS (4) | (4)/(3) % | (4)/(2) % | DERECHOS CANCELADOS | DER. PENDIENTES DE COBRO |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 IMPUESTOS DIRECTOS | 2.009.602.580,00 | | 2.009.602.580,00 | 0,00 | 2.026.424.387,69 | 100,84 | 2.000.071.718,35 | 98,70 | 99,53 | | 26.352.669,34 |
| 2 IMPUESTOS INDIRECTOS | 2.856.432.120,00 | | 2.856.432.120,00 | 0,00 | 2.701.086.911,60 | 94,56 | 2.668.048.037,31 | 98,78 | 93,40 | | 33.038.874,29 |
| 3 TASAS, PRECIOS PÚBLICOS Y OTROS INGRESOS | 379.810.892,09 | 2.758.175,26 | 382.569.067,35 | 0,73 | 357.097.574,05 | 93,34 | 289.445.187,97 | 81,05 | 75,66 | 6.908.394,76 | 67.652.386,08 |
| 4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES | 2.904.004.331,00 | 134.865,26 | 2.904.139.196,26 | 0,00 | 2.624.192.558,10 | 90,36 | 2.512.453.687,74 | 95,74 | 86,51 | 590.923,30 | 111.738.870,36 |
| 5 INGRESOS PATRIMONIALES | 30.502.499,26 | 1.596.063,54 | 32.098.562,80 | 5,23 | 35.779.856,03 | 111,47 | 34.593.503,51 | 96,68 | 107,77 | 1.887,92 | 1.186.352,52 |
| **TOTAL OPERACIONES CORRIENTES** | **8.180.352.422,35** | **4.489.104,06** | **8.184.841.526,41** | **0,05** | **7.744.581.287,47** | **94,62** | **7.504.612.134,88** | **96,90** | **91,69** | **7.501.205,98** | **232.467.946,61** |
| 6 ENAJENACIÓN DE INVERSIONES REALES | 120.079.921,51 | 84.589,89 | 120.164.511,40 | 0,07 | 36.788.358,04 | 30,61 | 25.564.109,49 | 69,49 | 21,27 | | 11.224.248,55 |
| 7 TRANSFERENCIAS CAPITAL | 727.240.605,18 | -3.598.677,90 | 723.641.927,28 | -0,49 | 492.213.401,73 | 68,02 | 393.853.274,31 | 80,02 | 54,43 | 285.245,92 | 98.360.127,42 |
| **TOTAL OPERACIONES DE CAPITAL** | **847.320.526,69** | **-3.514.088,01** | **843.806.438,68** | **-0,41** | **529.001.759,77** | **62,69** | **419.417.383,80** | **79,28** | **49,71** | **285.245,92** | **109.299.130,05** |
| **TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS** | **9.027.672.949,04** | **975.016,05** | **9.028.647.965,09** | **0,01** | **8.273.583.047,24** | **91,64** | **7.924.029.518,68** | **95,78** | **87,77** | **7.786.451,90** | **341.767.076,66** |
| 8 ACTIVOS FINANCIEROS | 24.450.581,00 | 361.152.148,14 | 385.602.729,14 | 1.477,07 | 6.566.092,59 | 1,70 | 6.011.599,43 | 91,56 | 1,56 | | 554.493,16 |
| 9 PASIVOS FINANCIEROS | 1.166.492.205,00 | 3.000.000,00 | 1.169.492.205,00 | 0,26 | 1.226.184.893,14 | 104,85 | 1.225.608.675,26 | 99,95 | 104,80 | | 576.217,88 |
| **TOTAL OPERACIONES FINANCIERAS** | **1.190.942.786,00** | **364.152.148,14** | **1.555.094.934,14** | **30,58** | **1.232.750.985,73** | **79,27** | **1.231.620.274,69** | **99,91** | **79,20** | | **1.130.711,04** |
| AJUSTE POR CONSOLIDACIÓN | 7.072.886,61 | -3.237.916,14 | 3.834.970,47 | -45,78 | | | | | | | |
| **TOTAL GENERAL** | **10.225.688.621,65** | **361.889.248,05** | **10.587.577.869,70** | **3,54** | **9.506.334.032,97** | **89,79** | **9.155.649.793,37** | **96,31** | **86,48** | **7.786.451,90** | **342.897.787,70** |

Fuente: Cuenta General rendida.Tomo 1 Págs. 20 y 21

**Anexo I.5**

## 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) | MODIFICA-CIONES POSITIVAS | MODIFICA-CIONES NEGATIVAS | TOTAL MODIFICA-CIONES | PRESUPUESTO DEFINITIVO (2) | VAR % (2)/(1) | COMPROMISOS (3) | (3)/(2) % | OBLIGA-CIONES RECONOCIDAS (4) | (4)/(2) % | PAGOS REALIZADOS (5) | (5)/(2) % | OBLIG. PTES DE PAGO | REMANENTES DE CRÉDITO |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 GASTOS DE PERSONAL | 3.896.046.884,01 | 254.120.384,36 | 32.245.774,39 | 221.874.609,97 | 4.117.921.493,98 | 5,69 | 4.065.562.352,32 | 98,73 | 4.057.404.668,28 | 98,53 | 4.047.273.570,14 | 98,28 | 10.131.098,14 | 60.516.825,70 |
| 2 GASTOS CORRIENTES EN BIENES Y SERVICIOS | 1.207.973.843,86 | 251.944.056,66 | 239.717.091,79 | 12.226.964,87 | 1.220.200.808,73 | 1,01 | 1.109.082.682,11 | 90,89 | 1.023.735.569,81 | 83,90 | 982.489.472,47 | 80,52 | 41.246.097,34 | 196.465.238,92 |
| 3 GASTOS FINANCIEROS | 235.393.890,38 | 10.333.727,84 | 10.124.548,00 | 209.179,84 | 235.603.070,22 | 0,09 | 160.406.001,52 | 68,08 | 160.404.235,06 | 68,08 | 160.395.441,57 | 68,08 | 8.793,49 | 75.198.835,16 |
| 4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES | 2.561.219.848,33 | 106.276.276,59 | 32.808.057,82 | 73.468.218,77 | 2.634.688.067,10 | 2,87 | 2.520.840.074,26 | 95,68 | 2.498.782.208,52 | 94,84 | 2.478.757.034,86 | 94,08 | 20.025.173,66 | 135.905.858,58 |
| **TOTAL OPERACIONES CORRIENTES** | **7.900.634.466,58** | **622.674.445,45** | **314.895.472,00** | **307.778.973,45** | **8.208.413.440,03** | **3,90** | **7.855.891.110,21** | **95,71** | **7.740.326.681,67** | **94,30** | **7.668.915.519,04** | **93,43** | **71.411.162,63** | **468.086.758,36** |
| 6 INVERSIONES REALES | 943.013.885,37 | 150.296.458,73 | 112.878.451,96 | 37.418.006,77 | 980.431.892,14 | 3,97 | 770.329.120,25 | 78,57 | 531.285.475,96 | 54,19 | 455.869.200,69 | 46,50 | 75.416.275,27 | 449.146.416,18 |
| 7 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL | 1.032.297.159,70 | 225.703.637,19 | 213.291.695,09 | 12.411.942,10 | 1.044.709.101,80 | 1,20 | 854.097.459,97 | 81,75 | 694.461.587,83 | 66,47 | 633.513.688,55 | 60,64 | 60.947.899,28 | 350.247.513,97 |
| **TOTAL OPERACIONES DE CAPITAL** | **1.975.311.045,07** | **376.000.095,92** | **326.170.147,05** | **49.829.948,87** | **2.025.140.993,94** | **2,52** | **1.624.426.580,22** | **80,21** | **1.225.747.063,79** | **60,53** | **1.089.382.889,24** | **53,79** | **136.364.174,55** | **799.393.930,15** |
| **TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS** | **9.875.945.511,65** | **998.674.541,37** | **641.065.619,05** | **357.608.922,32** | **10.233.554.433,97** | **3,62** | **9.480.317.690,43** | **92,64** | **8.966.073.745,46** | **87,61** | **8.758.298.408,28** | **85,58** | **207.775.337,18** | **1.267.480.688,51** |
| 8 ACTIVOS FINANCIEROS | 174.468.826,00 | 40.923.704,40 | 40.500.000,00 | 423.704,40 | 174.892.530,40 | 0,24 | 81.241.526,89 | 46,45 | 69.895.713,94 | 39,96 | 69.865.087,13 | 39,95 | 30.626,81 | 104.996.816,46 |
| 9 PASIVOS FINANCIEROS | 175.274.284,00 | 3.856.621,33 | | 3.856.621,33 | 179.130.905,33 | 2,20 | 176.491.272,72 | 98,53 | 176.491.272,72 | 98,53 | 176.491.272,72 | 98,53 | | 2.639.632,61 |
| **TOTAL OPERACIONES FINANCIERAS** | **349.743.110,00** | **44.780.325,73** | **40.500.000,00** | **4.280.325,73** | **354.023.435,73** | **1,22** | **257.732.799,61** | **72,80** | **246.386.986,66** | **69,60** | **246.356.359,85** | **69,59** | **30.626,81** | **107.636.449,07** |
| **TOTAL GENERAL** | **10.225.688.621,65** | **1.043.454.867,10** | **681.565.619,05** | **361.889.248,05** | **10.587.577.869,70** | **3,54** | **9.738.050.490,04** | **91,98** | **9.212.460.732,12** | **87,01** | **9.004.654.768,13** | **85,05** | **207.805.963,99** | **1.375.117.137,58** |

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

**Anexo II.1**

## CUENTA GENERAL DE LAS EMPRESAS PÚBLICAS DE LA COMUNIDAD

### BALANCE DE SITUACIÓN AGREGADO

| ACTIVO | Ejercicio: 2011 | Ejercicio: 2010 |
|---|---|---|
| **A. ACTIVO NO CORRIENTE** | **592.985.538,72** | **428.055.899,82** |
| I. Inmovilizado intangible | 1.180.423,94 | 1.095.660,38 |
| II. Inmovilizado material | 118.989.689,53 | 86.470.392,19 |
| III. Inversiones inmobiliarias | 129.340.143,00 | 130.113.457,00 |
| IV. Inversiones en empresas del grupo y asociadas a largo plazo | 31.485.949,60 | 23.016.844,00 |
| V. Inversiones financieras a largo plazo | 305.666.723,67 | 183.885.673,61 |
| VI. Activos por impuesto diferido | 6.322.608,98 | 3.473.872,64 |
| **B. ACTIVO CORRIENTE** | **683.115.828,13** | **590.062.116,85** |
| I. Activos no corrientes mantenidos para la venta | | |
| II. Existencias | 429.554.268,23 | 363.812.165,90 |
| III. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar | 161.555.221,08 | 132.333.271,73 |
| IV. Inversiones en empresas del grupo y asociadas a corto plazo | 2.875.597,00 | 592.609,00 |
| V. Inversiones financieras a corto plazo | 38.954.627,81 | 33.180.442,03 |
| VI. Periodificaciones a corto plazo | 107.756,82 | 91.644,89 |
| VII. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes | 50.068.357,19 | 60.051.983,30 |
| **TOTAL ACTIVO (A+B)** | **1.276.101.366,85** | **1.018.118.016,67** |

| PATRIMONIO NETO Y PASIVO | Ejercicio: 2011 | Ejercicio: 2010 |
|---|---|---|
| **A. PATRIMONIO NETO** | **391.852.722,12** | **335.358.588,25** |
| **A-1. FONDOS PROPIOS** | **271.713.965,49** | **252.470.729,94** |
| I. Capital | 144.724.840,00 | 129.745.842,00 |
| II. Prima de Emisión | 51.537.748,00 | 33.568.611,00 |
| III. Reservas | 104.270.042,55 | 104.586.162,38 |
| IV. (Acciones y participaciones en patrimonio propias) | | |
| V. Resultados de ejercicios anteriores | -15.595.309,25 | -4.778.933,35 |
| VI. Otras aportaciones de socios | 669.827,08 | 467.004,00 |
| VII. Resultado del ejercicio | -13.893.182,89 | -11.117.956,09 |
| VIII. (Dividendo a cuenta) | | |
| IX. Otros instrumentos de patrimonio neto | | |
| **A-2. AJUSTES POR CAMBIOS DE VALOR** | **1.960.788,92** | **1.948.249,00** |
| I. Activos financieros disponibles para la venta | 1.960.788,92 | 1.948.249,00 |
| II. Operaciones de cobertura | | |
| III. Otros | | |
| **A-3. SUBVENCIONES, DONACIONES Y LEGADOS RECIBIDOS** | **118.177.967,71** | **80.939.609,31** |
| **B. PASIVO NO CORRIENTE** | **567.580.485,25** | **435.031.227,86** |
| I. Provisiones a largo plazo | 1.807.786,24 | 1.812.571,00 |
| II. Deudas a largo plazo | 477.244.390,66 | 390.424.160,97 |
| III. Deudas con empresas del grupo y asociadas a largo plazo | 32.043.415,00 | |
| IV. Pasivos por impuesto diferido | 49.524.370,25 | 33.737.273,41 |
| V. Periodificaciones a largo plazo | 6.960.523,10 | 9.057.222,48 |
| **C. PASIVO CORRIENTE** | **316.668.159,48** | **247.728.200,56** |
| I. Pasivos vinculados con activos no corrientes mantenidos para la venta | | |
| II. Provisiones a corto plazo | 5.969.406,00 | 8.824.048,00 |
| III. Deudas a corto plazo | 192.764.148,75 | 139.371.262,70 |
| IV. Deudas con empresas del grupo y asociadas a corto plazo | 62.333,00 | 2.492.217,00 |
| V. Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar | 116.700.056,55 | 96.503.283,86 |
| VI. Periodificaciones a corto plazo | 1.172.215,18 | 537.389,00 |
| **TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO (A+B+C)** | **1.276.101.366,85** | **1.018.118.016,67** |

Fuente: Cuenta General rendida. Tomo 1 Págs. 92 y 93

**Anexo II.2**

## CUENTA GENERAL DE LAS EMPRESAS PÚBLICAS DE LA COMUNIDAD

### CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS AGREGADA

| | (Debe) Haber | |
|---|---|---|
| | **Ejercicio 2011** | **Ejercicio 2010** |
| **A) OPERACIONES CONTINUADAS** | | |
| 1. Importe neto de la cifra de negocios. | 55.686.676,90 | 37.724.928,99 |
| 2. Variación de existencias de productos terminados y en curso de fabricación | 69.839.189,40 | 71.890.010,88 |
| 3. Trabajos realizados por la empresa para su activo. | 11.158.652,16 | 4.452.591,25 |
| 4. Aprovisionamientos. | -138.979.379,05 | -125.930.487,69 |
| 5. Otros ingresos de explotación. | 27.158.083,84 | 41.458.477,03 |
| 6. Gastos de personal. | -15.037.794,12 | -14.739.052,55 |
| 7. Otros gastos de explotación. | -16.391.920,04 | -18.779.377,35 |
| 8. Amortización de inmovilizado. | -5.054.493,52 | -4.999.647,73 |
| 9. Imputación de subvenciones de inmovilizado no financiero y otras | 4.206.301,34 | 2.850.407,07 |
| 10. Excesos de provisiones. | -2.802,00 | 3.122.168,00 |
| 11. Deterioro y resultado por enajenaciones del inmovilizado | 174.583,02 | -4.094.707,00 |
| **A.1) RESULTADO DE EXPLOTACIÓN (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11)** | **-7.242.902,07** | **-7.044.689,10** |
| 12. Ingresos financieros. | 6.717.640,90 | 4.037.793,54 |
| 13. Gastos financieros. | -14.734.963,14 | -6.603.761,61 |
| 14. Variación de valor razonable en instrumentos financieros. | -934.994,00 | -963.853,00 |
| 15. Diferencias de cambio. | 20.274,32 | 22.629,00 |
| 16. Deterioro y resultado por enajenaciones de instrumentos financieros | -353.958,00 | -1.424.169,00 |
| **A.2) RESULTADO FINANCIERO (12+13+14+15+16).** | **-9.285.999,92** | **-4.931.361,07** |
| **A.3) RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS (A.1+A.2)** | **-16.528.901,99** | **-11.976.050,17** |
| 17. Impuestos sobre beneficios. | 2.635.719,10 | 858.094,08 |
| **A.4) RESULTADO DEL EJERCICIO PROCEDENTE DE OPERACIONES CONTINUADAS (A.3+17)** | **-13.893.182,89** | **-11.117.956,09** |
| **B) OPERACIONES INTERRUMPIDAS** | | |
| 18. Resultado del ejercicio procedente de operaciones interrumpidas neto de impuestos | | |
| **A.5) RESULTADO DEL EJERCICIO (A.4+18)** | **-13.893.182,89** | **-11.117.956,09** |

Fuente: Cuenta General rendida. Tomo 1 Pág. 97

**Anexo II.3**

## CUENTA GENERAL DE LAS EMPRESAS PÚBLICAS DE LA COMUNIDAD

### ESTADO AGREGADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO

### A) ESTADO DE INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS 2011

| | EJERCICIO: 2011 | EJERCICIO: 2010 |
|---|---|---|
| **A) RESULTADO DE LA CUENTA DE PÉRDIDAS V GANANCIAS** | **-13.768.625,42** | **-11.091.957,20** |
| **INGRESOS Y GASTOS IMPUTADOS DIRECTAMENTE AL PATRIMONIO NETO** | | |
| I. Por valoración de instrumentos financieros. | 17.914,10 | 248,34 |
| II. Por coberturas de flujos de efectivo. | | |
| III. Subvenciones, donaciones y legados recibidos. | 56.564.511,82 | 41.824.953,02 |
| IV. Por ganancias y pérdidas actuariales y otros ajustes. | | |
| V. Efecto impositivo. | -15.953.136,44 | -3.070.340,00 |
| **B) TOTAL INGRESOS Y GASTOS IMPUTADOS DIRECTAMENTE EN EL PATRIMONIO NETO (I+II+III+IV+V)** | **40.629.289,48** | **38.754.861,36** |
| **TRANSFERENCIAS A LA CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS** | | |
| VI. Por valoración de instrumentos financieros. | | |
| VII. Por coberturas de flujos de efectivo. | | |
| VIII. Subvenciones, donaciones y legados recibidos. | -4.149.837,16 | -1.982.370,00 |
| IX. Efecto impositivo. | 1.024.331,88 | 170.942,00 |
| **C) TOTAL TRANSFERENCIAS A LA CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS (VI+VII+VIII+IX)** | **-3.125.505,28** | **-1.811.428,00** |
| **TOTAL DE INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS (A+B+C)** | **23.735.158,78** | **25.851.476,16** |

Fuente: Cuenta General rendida.Tomo 1, Pág. 101

## B) ESTADO TOTAL DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO 2011

| | CAPITAL | | PRIMA DE EMISIÓN | RESERVAS | ACCIONES Y PARTICIPACIONES EN PATRIMONIO PROPIAS | RESULTADOS EJERCICIOS ANTERIORES | OTRAS APORTACIONES DE SOCIOS | RESULTADO DEL EJERCICIO | (DIVIDENDO A CUENTA) | OTROS INSTRUMENTOS DE PATRIMONIO NETO | AJUSTES POR CAMBIOS DE VALOR | SUBVENCIONES DONACIONES Y LEGADOS RECIBIDOS | TOTAL |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | ESCRITURADO | NO EXIGIDO | | | | | | | | | | | |
| **A. SALDO, FINAL AÑO 2009** | **114.522.760,00** | **185,00** | **33.568.611,00** | **104.945.341,59** | | **-1.095.935,79** | | **-4.673.380,92** | | | **1.948.075,21** | **44.065.841,72** | **293.281.497,81** |
| **I. Ajustes por cambios de criterio 2009 y anteriores** | | | | | | | | | | | | | |
| **II. Ajustes por errores 2009 y anteriores** | | | | | | | | | | | | | |
| **B. SALDO AJUSTADO, INICIO AÑO 2010** | **114.522.760,00** | **185,00** | **33.568.611,00** | **104.945.341,59** | | **-1.095.935,79** | | **-4.673.380,92** | | | **1.948.075,21** | **44.065.841,72** | **293.281.497,81** |
| I. Total ingresos y gastos reconocidos | | | | | | | | -11.117.955,56 | | | 173,84 | 36943260 | 25825478,28 |
| II. Operaciones con socios o propietarios | 17.496.000,00 | -2.273.103,00 | 0,00 | -26.962,18 | | 772.881,25 | 467.004,08 | -42.068,15 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 16.393.752,00 |
| 1. Aumentos de Capital | 17.496.000,00 | -2.273.103,00 | | -31.169,00 | | | | | | | | | 15.191.728,00 |
| 2. (-) Reducciones de Capital | | | | | | | | | | | | | |
| 3. Conversión de pasivos financieros en patrimonio neto (conversión obligaciones, condonaciones de deudas). | | | | | | 735.019,92 | 467.004,08 | | | | | | 1.202.024,00 |
| 4. (-) Distribución de dividendos | | | | | | | | | | | | | |
| 5. Operaciones con acciones o participaciones propias (netas) | | | | | | | | | | | | | |
| 6. Incremento (reducción) de patrimonio neto resultante de una combinación de negocios | | | | | | | | | | | | | |
| 7. Otras operaciones con socios o propietarios | | | | **4.206,82** | | **37.861,33** | | **-42.068,15** | | | | | |
| **III. Otras variaciones del patrimonio neto** | | | | **-332.216,49** | | **-4.455.879,07** | | **4.715.449,07** | | | | **-69.490,93** | **-142.137,42** |
| **C. SALDO, FINAL AÑO 2010** | **132.018.760,00** | **-2.272.918,00** | **33.568.611,00** | **104.586.162,92** | **0,00** | **-4.778.933,61** | **467.004,08** | **-11.117.955,56** | **0,00** | **0,00** | **1.948.249,05** | **80.939.610,79** | **335.358.590,67** |
| 1. Ajustes por cambios de criterio 2010 | | | | | | | | | | | | | |
| 2. Ajustes por errores 2010 | | | | | | | | | | | | | |
| **D. SALDO AJUSTADO, INICIO DEL AÑO 2011** | **132.018.760,00** | **-2.272.918,00** | **33.568.611,00** | **104.586.162,92** | | **-4.778.933,61** | **467.004,08** | **-11.117.955,56** | | | **1.948.249,05** | **80.939.610,79** | **335.358.590,67** |
| I. Total ingresos y gastos reconocidos | | | | | | | 202.823,00 | -13.824.565,66 | | | 12.539,87 | 37.596.278,00 | 23.987.075,21 |
| II. Operaciones con socios o propietarios | 14.978.998,00 | 0,00 | 17.969.137,00 | -13.154,00 | 0,00 | -25.998,89 | 0,00 | 25.998,89 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 32.934.981,00 |
| 1. Aumentos de Capital | 14.978.998,00 | | 17.969.137,00 | -13.154,00 | | | | | | | | | 32.934.981,00 |
| 2. (-) Reducciones de Capital | | | | | | | | | | | | | |
| 3. Conversión de pasivos financieros en patrimonio neto (conversión obligaciones, condonaciones de deudas). | | | | | | | | | | | | | |
| 4. (-) Distribución de dividendos | | | | | | | | | | | | | |
| 5. Operaciones con acciones o participaciones propias (netas) | | | | | | | | | | | | | |
| 6. Incremento (reducción) de patrimonio neto resultante de una combinación de negocios. | | | | | | | | | | | | | |
| 7. Otras operaciones con socios o propietarios | | | | | | -25.998,89 | | 25.998,89 | | | | | |
| III. Otras variaciones del patrimonio neto | | | | -302.966,93 | | -10.790.376,75 | | 11.091.956,67 | | | | -357.919,85 | -359.306,86 |
| **E. SALDO, FINAL DEL AÑO 2011** | **146.997.758,00** | **-2.272.918,00** | **51.537.748,00** | **104.270.041,99** | **0,00** | **-15.595.309,25** | **669.827,08** | **-13.824.565,66** | **0,00** | **0,00** | **1.960.788,92** | **118.177.968,94** | **391.921.340,02** |

Fuente: Cuenta General rendida. Tomo 1, páginas 102 y 103

**Anexo II.4**

## CUENTA GENERAL DE LAS EMPRESAS PÚBLICAS DE LA COMUNIDAD

### ESTADO AGREGADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

| | EJERCICIO: 2011 | EJERCICIO: 2010 |
|---|---|---|
| **A) FLUJO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE EXPLOTACIÓN** | | |
| **1. Resultado del ejercicio antes de impuestos** | **-12.731.750,24** | **-11.222.656,99** |
| **2. Ajustes del resultado** | **19.309.103,71** | **10.105.395,78** |
| a) Amortización del inmovilizado (+) | 4.961.669,94 | 4.906.078,96 |
| b) Correcciones valorativas por deterioro (+/-) | 9.909.129,00 | 7.023.471,76 |
| c) Variación de provisiones (+/-) | -852.460,69 | -3.095.746,29 |
| d) Imputación de subvenciones (-) | -4.206.302,00 | -2.425.409,00 |
| e) Resultados por bajas y enajenaciones de inmovilizado (+/-) | 37.709,00 | |
| f) Resultados por bajas y enajenaciones de instrumentos financieros (+/-) | | |
| g) Ingresos financiero (-) | -6.235.487,32 | -3.879.757,65 |
| h) Gastos financieros (+) | 14.685.949,78 | 6.612.905,00 |
| i) Diferencias de cambio (+/-) | | |
| j) Variación de valor razonable en instrumentos financieros (+/-) | 1.008.896,00 | 963.853,00 |
| k) Otros Ingresos y gastos (+/-) | | |
| **3. Cambios en el capital corriente** | **-56.790.132,83** | **-57.610.640,74** |
| a) Existencias (+/-) | -68.381.608,79 | -100.755.315,47 |
| b) Deudores y otras cuentas a cobrar (+/-) | 12.163.047,82 | -8.914.118,14 |
| c) Otros activos corrientes (+/-) | -14.936.697,00 | -12.300.336,23 |
| d) Acreedores y otras cuentas a pagar (+/-) | 11.709.145,14 | 27.650.105,42 |
| e) Otros pasivos corrientes (+/-) | 4.197.424,00 | 17.245.812,43 |
| f) Otros activos y pasivos no corrientes (+/-) | -1.541.444,00 | 19.463.211,25 |
| **4. Otros flujos de efectivo de las actividades de explotación** | **-8.471.231,40** | **-2.771.165,02** |
| a) Pagos de intereses (-) | -14.685.949,78 | -6.612.905,00 |
| b) Cobros de dividendos (+) | | |
| c) Cobros de intereses (+) | 6.126.881,32 | 3.879.757,65 |
| d) Cobros (pagos) por impuesto sobre beneficios (+/-) | 52.601,83 | 59.992,02 |
| e) Otros pagos (cobros) (-/+) | 35.235,23 | -98.009,69 |
| **5. Flujos de efectivo de las actividades ele explotación (+/-1+/-2+/-3+/-4)** | **-58.684.010,76** | **-61.499.066,97** |
| **B) FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN** | | |
| **6. Pagos por Inversiones (-)** | **-171.473.400,82** | **-149.138.149,53** |
| a) Empresas del grupo y asociadas | -10.403.594,00 | -1.030.227,75 |
| b) Inmovilizado intangible | -191.510,12 | -434.209,00 |
| c) Inmovilizado material | -22.722.332,70 | -27.228.513,19 |

| | | |
|---|---|---|
| d) Inversiones inmobiliarias | -5.338.931,00 | -8.365.617,00 |
| e) Otros activos financieros | -55.773.120,00 | -23.394.572,00 |
| f) Activos no corrientes mantenidos para la venta | | |
| g) Otros activos | -77.043.913,00 | -88.685.010,59 |
| **7. Cobros por desinversiones (+)** | **73.175.148,00** | **84.137.631,00** |
| a) Empresas del grupo y asociadas | | |
| b) Inmovilizado intangible | | |
| c) Inmovilizado material | 394.975,00 | |
| d) Inversiones inmobiliarias | | |
| e) Otros activos financieros | 24.155.439,00 | |
| f) Activos no corrientes mantenidos para la venta | | |
| g) Otros activos | 48.624.734,00 | 84.137.631,00 |
| **8. Flujos de efectivo de las actividades de inversión (7-6)** | **-98.298.252,82** | **-65.000.518,53** |
| **C) FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN** | | |
| **9. Cobros y pagos por instrumentos de patrimonio** | **47.434.915,00** | **9.474.594,50** |
| a) Emisión de instrumentos de patrimonio (+) | -6.668.049,00 | 81.709,98 |
| b) Amortización de instrumentos ele patrimonio (-) | | |
| c) Adquisición de instrumentos de patrimonio propio (-) | 31.022.981,00 | |
| d) Enajenación de instrumentos de patrimonio propio (+) | | |
| e) Subvenciones, donaciones y legados recibidos (+) | 23.079.983,00 | 9.392.884,52 |
| **10. Cobros y pagos por instrumentos de pasivo financiero** | **98.858.938,83** | **78.465.032,17** |
| a) Emisión | 150.501.676,00 | 120.131.674,00 |
| b) Devolución y amortización | -51.642.737,17 | -41.666.641,83 |
| **11. Pagos por dividendos y remuneraciones de otros instrumentos de patrimonio** | | |
| a) Dividendos | | |
| b) Remuneración de otros Instrumentos de patrimonio | | |
| **12. Flujos de efectivo de las actividades de financiación (+/-9+/-10-11)** | **146.293.853,83** | **87.939.626,67** |
| **D) EFECTO DE LAS VARIACIONES DE LOS TIPOS DE CAMBIO** | | |
| **E) AUMENTO /DISMINUCIÓN NETA DEL EFECTIVO O EQUIVALENTES (+/-5+/8+/-12+/-D)** | **-10.688.409,75** | **-38.559.958,83** |
| Efectivo o equivalentes al comienzo del ejercicio | 52.547.102,81 | 91.107.060,64 |
| Efectivo o equivalentes al final del ejercido | 41.858.694,35 | 52.547.102,81 |

Fuente: Cuenta General rendida Tomo 1, Págs. 106 y 107

**Anexo II.5**

## EMPRESAS PÚBLICAS

## MAGNITUDES DE BALANCE

| EMPRESAS PÚBLICAS | ACTIVO | | PATRIMONIO NETO Y PASIVO | | | TOTAL ACTIVO = P. NETO Y PASIVO |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | NO CORRIENTE | CORRIENTE | PATRIMONIO NETO | PASIVO NO CORRIENTE | PASIVO CORRIENTE | |
| ADE Financiación | 86.953.762,00 | 22.449.834,00 | 26.643.836,00 | 73.942.453,00 | 8.817.307,00 | 109.403.596,00 |
| ADE Parques Tecnológicos y Empresariales de C y L. S.A. | 196.376.059,00 | 389.549.250,00 | 160.649.225,00 | 293.717.846,00 | 131.558.238,00 | 585.925.309,00 |
| Agrupación de Productores de la Patata de Siembra de Castilla y León S.A. (APPACALE) | 579.947,37 | 86.491,87 | 514.367,46 | 9.000,00 | 143.071,78 | 666.439,24 |
| Cursos Internacionales de la Universidad de Salamanca | 2.304.423,87 | 3.269.749,60 | 1.917.019,61 | 539.312,79 | 3.117.841,07 | 5.574.173,47 |
| Promoción de Viviendas, Infraestructuras y Logística, S.A. (PROVILSA) | 117.646.630,00 | 185.259.203,00 | 121.074.730,00 | 41.696.162,00 | 140.134.941,00 | 302.905.833,00 |
| Sociedad para la Promoción del Turismo de Castilla y León, S.A. (SOTUR, S.A.) | 2.203.940,00 | 6.970.987,00 | 2.336.332,00 | 4.800,00 | 6.833.795,00 | 9.174.927,00 |
| Sociedad Pública de Medio Ambiente de Castilla y León, S.A. | 78.221.008,00 | 64.668.907,00 | 43.420.169,00 | 76.153.567,00 | 23.316.179,00 | 142.889.915,00 |
| Sociedad Pública Castilla y León Sociedad Patrimonial S.A. | 108.529.207,72 | 10.562.401,34 | 35.063.418,95 | 81.517.345,28 | 2.510.844,83 | 119.091.609,06 |
| Universitatis Salmantinae Mercatus, S.L. | 167.231,00 | 294.789,00 | 302.057,00 | 0,00 | 159.963,00 | 462.020,00 |
| **TOTAL** | **592.982.208,96** | **683.111.612,81** | **391.921.155,02** | **567.580.486,07** | **316.592.180,68** | **1.276.093.821,77** |

Fuente: Cuentas Anuales de los Organismos y Entidades del Sector Público de la Comunidad Autónoma de Castilla y León 2011. Tomo 10

**Anexo II.6**

## EMPRESAS PÚBLICAS

## MAGNITUDES DE LA CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS

| EMPRESAS PÚBLICAS | OPERACIONES CONTINUADAS | | | | | | RESULTADOS OPERACIONES INTERRUMPIDAS | RESULTADO DEL EJERCICIO |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | RESULTADO DE EXPLOTACIÓN | | RESULTADOS FINANCIEROS | RESULTADOS ANTES DE IMPUESTOS | IMPUESTO S/Bº | RESULTADOS OPERACIONES CONTINUADAS | | |
| | SUBVENCIONES | OTRAS RÚBLICAS | | | | | | |
| ADE Financiación | 505.177,00 | -816.821,00 | 371.465,00 | 59.821,00 | -14.955,00 | 44.866,00 | | 44.866,00 |
| ADE Parques Tecnológicos y Empresariales de C y L. S.A. | 2.791.169,00 | -11.183.951,00 | -10.780.937,00 | -19.173.719,00 | 3.404.413 | -15.769.306,00 | | -15.769.306,00 |
| Agrupación de Productores de la Patata de Siembra de Castilla y León S.A. (APPACALE) | 297.564,85 | -416.218,78 | -5.903,54 | -124.557,47 | 0,00 | -124.557,47 | | -124.557,47 |
| Cursos Internacionales de la Universidad de Salamanca | 20.709,00 | 660.973,90 | 11.783,86 | 693.466,76 | -196.728,92 | 496.737,84 | | 496.737,84 |
| Promoción de Viviendas, Infraestructuras y Logística, S.A. (PROVILSA) | 2.611.818,00 | -1.633.787,00 | 1.042.414,00 | 2.020.445,00 | -555.247,00 | 1.465.198,00 | | 1.465.198,00 |
| Sociedad para la Promoción del Turismo de Castilla y León, S.A. (SOTUR, S.A.) | 22.309.744,00 | -22.333.330,00 | 26.172,00 | 2.586,00 | -5,00 | 2.581,00 | | 2.581,00 |
| Sociedad Pública de Medio Ambiente de Castilla y León, S.A. | 408.239,00 | -65.597,00 | -81.405,00 | 261.237,00 | -50.135,00 | 211.102,00 | | 211.102,00 |
| Sociedad Pública Castilla y León Sociedad Patrimonial S.A. | | -323.354,26 | 129.844,88 | -193.509,38 | 48.377,35 | -145.132,03 | | -145.132,03 |
| Universitatis Salmantinae Mercatus, S.L. | | -6.439,00 | 384,00 | -6.055,00 | 0,00 | -6.055,00 | | -6.055,00 |
| **TOTAL** | **28.944.420,85** | **-36.118.524,14** | **-9.286.181,80** | **-16.460.285,09** | **2.635.719,43** | **-13.824.565,66** | | **-13.824.565,66** |

Fuente: Cuentas Anuales de los Organismos y Entidades del Sector Público de la Comunidad Autónoma de Castilla y León 2011. Tomo 10

**Anexo III.1**

## CUENTA GENERAL DE LAS FUNDACIONES PÚBLICAS DE LA COMUNIDAD

### BALANCE DE SITUACIÓN AGREGADO

| ACTIVO | Ejercicio 2011 | Ejercicio 2010 |
|---|---|---|
| **A. ACTIVO NO CORRIENTE** | **120.088.614,61** | **105.128.221,27** |
| I. Inmovilizado intangible | 7.790.407,31 | 5.397.357,67 |
| II. Bienes del patrimonio histórico | 13.749.568,68 | 13.624.118,68 |
| III. Inmovilizado material | 85.213.063,33 | 76.916.883,25 |
| IV. Inversiones inmobiliarias | | |
| V. Inversiones en empresas y entidades del grupo y asociadas a largo plazo | | |
| VI. Inversiones financieras a largo plazo | 13.327.538,86 | 9.181.825,24 |
| VII. Activos por impuesto diferido | 8.036,43 | 8.036,43 |
| **B. ACTIVO CORRIENTE** | **100.791.201,95** | **102.497.744,48** |
| I. Activos no corrientes mantenidos para la venta | | |
| II. Existencias | 2.776.853,00 | 2.251.641,17 |
| III. Usuarios y otros deudores de la actividad propia | 31.899.967,99 | 33.619.211,08 |
| IV. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar | 20.475.198,10 | 26.548.945,04 |
| V. Fundadores/asociados por desembolsos exigidos | | |
| VI. Inversiones en empresas y entidades del grupo y asociadas a corto plazo | 13.201.544,88 | 14.186.780,56 |
| VII. Inversiones financieras a corto plazo | 5.743.945,91 | 6.034.532,53 |
| VIII. Periodificaciones a corto plazo | 328.571,72 | 428.781,77 |
| IX. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes | 26.365.120,35 | 19.427.852,33 |
| **TOTAL ACTIVO (A+B)** | **220.879.816,56** | **207.625.965,75** |

| PATRIMONIO NETO Y PASIVO | Ejercicio 2011 | Ejercicio 2010 |
|---|---|---|
| **A. PATRIMONIO NETO** | **117.112.474,82** | **110.660.744,72** |
| **A-1. FONDOS PROPIOS** | **21.958.862,01** | **20.843.767,16** |
| I. Dotación fundacional/Fondo social | 4.783.196,58 | 4.764.241,58 |
| II. Reservas | 17.312.934,29 | 13.785.614,62 |
| III. Excedentes de ejercicios anteriores | -1.114.177,17 | -1.550.015,57 |
| IV. Excedente del ejercicio | 976.908,31 | 3.843.926,53 |
| **A-2. AJUSTES POR CAMBIOS DE VALOR** | | |
| **A-3. SUBVENCIONES, DONACIONES Y LEGADOS RECIBIDOS** | **95.153.612,81** | **89.816.977,56** |
| **B. PASIVO NO CORRIENTE** | **39.305.769,44** | **38.297.402,47** |
| I. Provisiones a largo plazo | 82.133,40 | 147.592,00 |
| II. Deudas a largo plazo | 20.377.473,85 | 16.859.736,28 |
| III. Deudas con empresas y entidades del grupo y asociadas alargo plazo | 18.809.228,00 | 21.253.140,00 |
| IV. Pasivos por impuesto diferido | 36.934,19 | 36.934,19 |
| V. Periodificaciones a largo plazo | | |
| **C. PASIVO CORRIENTE** | **64.461.572,30** | **58.667.818,56** |
| I. Pasivos vinculados con activos no corrientes mantenidos para la venta | | |
| II. Provisiones a corto plazo | 777.273,02 | 359.440,39 |
| III. Deudas a corto plazo | 13.231.001,64 | 12.553.499,02 |
| IV. Deudas con empresas y entidades del grupo y asociadas a corto plazo | 2.716.355,00 | 592.609,00 |
| V. Beneficiarios/Acreedores | 3.853.794,83 | 3.297.899,02 |
| VI. Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar | 29.076.791,27 | 25.883.269,13 |
| VII. Periodificaciones a corto plazo | 14.806.356,54 | 15.981.102,00 |
| **TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO (A+B+C)** | **220.879.816,56** | **207.625.965,75** |

Fuente: CG rendida. Tomo 1 Págs. 112 y 113

**Anexo III.2**

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

| | Debe Haber | |
|---|---|---|
| | **Ejercicio 2011** | **Ejercicio 2010** |
| **1. Ingresos de la entidad por la actividad propia.** | **88.855.296,90** | **106.636.972,81** |
| a) Cuotas de usuarios y afiliados. | 8.365.463,47 | 8.625.779,30 |
| b) Ingresos de promociones, patrocinadores y colaboraciones. | 13.060.137,40 | 14.221.499,33 |
| c) Subvenciones, donaciones y legados de explotación imputados a resultados del ejercicio afectas a la actividad pr | 67.447.725,52 | 83.799.521,38 |
| d) Reintegro de subvenciones, donaciones y legados. | -18.029,49 | -9.827,20 |
| **2. Ayudas monetarias y otros**.** | **-7.193.035,80** | **-8.069.372,15** |
| a) Ayudas monetarias. | -7.126.554,00 | -7.882.359,50 |
| b) Gastos por colaboraciones y del órgano de gobierno. | -66.481,80 | -187.012,65 |
| c) Reintegro de ayudas y asignaciones. | | |
| **3. Ventas y otros ingresos ordinarios de la actividad mercantil.** | **21.783.816,53** | **21.288.795,50** |
| **4. Variación de existencias de productos terminados y en curso de fabricación**.** | **678.025,46** | **49.631,89** |
| **5. Trabajos realizados por la entidad para su activo.** | **5.318.750,92** | **3.023.070,68** |
| **6. Aprovisionamientos*.** | **-47.987.884,76** | **-51.161.660,06** |
| **7. Otros ingresos de explotación.** | **1.991.022,55** | **1.686.571,66** |
| a) Ingresos accesorios y otros de gestión corriente. | 1.068.413,58 | 681.439,66 |
| b) Subvenciones, donaciones y legados de explotación imputados a resultados del ejercicio afectas a la actividad me | 922.608,97 | 1.005.132,00 |
| **8. Gastos de personal*.** | **-38.661.083,88** | **-40.788.410,87** |
| **9. Otros gastos de explotación*.** | **-21.635.004,43** | **-26.786.902,66** |
| **10. Amortización del inmovilizado*.** | **-6.409.626,04** | **-5.993.567,36** |
| **11. Subvenciones, donaciones y legados de capital traspasados al resultado del ejercicio.** | **4.851.191,18** | **3.947.865,52** |
| a) Afectas a la actividad propia. | 4.222.710,73 | 3.317.833,61 |
| b) Afectas a la actividad mercantil. | 628.480,45 | 630.031,91 |
| **12. Excesos de provisiones.** | **-201.408,32** | **54.320,62** |
| **13. Deterioro y resultado por enajenaciones del inmovilizado**.** | **60.556,83** | **-49.893,66** |
| **A) RESULTADO DE EXPLOTACIÓN (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12+13)** | **1.450.617,14** | **3.837.421,92** |
| **14. Ingresos financieros.** | **1.217.246,78** | **792.226,52** |
| **15. Gastos financieros*.** | **-1.683.348,87** | **-714.620,02** |
| **16. Variación de valor razonable en instrumentos financieros**.** | **-5.829,10** | |
| **17. Diferencias de cambio**.** | **-801,03** | **-85.436,72** |
| **18. Deterioro y resultado por enajenaciones de instrumentos financieros**.** | **-976,61** | **-43.641,74** |
| **B) RESULTADO FINANCIERO (14+15+16+17+18)** | **-473.708,83** | **-51.471,96** |
| **C) RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS (A+B)** | **976.908,31** | **3.785.949,96** |
| **19. Impuestos sobre beneficios**.** | | **57.976,57** |
| **D) EXCEDENTE DEL EJERCICIO (C+19)** | **976.908,31** | **3.843.926,53** |

Fuente: Cuenta General rendida. Tomo 1 Pág. 117

**Anexo III.3**

## FUNDACIONES PÚBLICAS.- MAGNITUDES DE BALANCE

| FUNDACIONES PÚBLICAS | ACTIVO | | PATRIMONIO NETO Y PASIVO | | | TOTAL ACTIVO = PATRIMONIO NETO Y PASIVO |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | NO CORRIENTE | CORRIENTE | PATRIMONIO NETO | PASIVO NO CORRIENTE | PASIVO CORRIENTE | |
| Fundación de Acción Social y Tutela de Castilla y León | 157.634,67 | 1.536.087,00 | 1.143.781,37 | 0,00 | 549.940,30 | 1.693.721,67 |
| Fundación ADEUROPA | 98.289,00 | 242.788,00 | 195.119,00 | 0,00 | 145.958,00 | 341.077,00 |
| Fundación para la Enseñanza de las Artes en Castilla y León | 760.635,00 | 1.028.586,00 | -1.082.002,00 | 0,00 | 2.871.223,00 | 1.789.221,00 |
| Fundación Autonómica para la Formación en el Empleo de Castilla y | 71.011,00 | 102.613,00 | 106.434,00 | 0,00 | 67.190,00 | 173.624,00 |
| Fundación Centro Regional de Calidad y Acreditación Sanitaria de | 242.829,42 | 331.321,85 | 259.485,23 | 0,00 | 314.666,04 | 574.151,27 |
| Fundación Centro Supercomputación de Castilla y León | 1.950.816,48 | 655.349,70 | 585.766,54 | 343.655,18 | 1.676.744,46 | 2.606.166,18 |
| Fundación para la Ciudadanía de Castilla y León en el Exterior y la | 65.130,92 | 1.351.989,85 | 602.421,45 | 0,00 | 814.699,32 | 1.417.120,77 |
| Fundación General de la Universidad de Salamanca | 497.381,00 | 1.506.995,00 | 178.009,00 | 340.885,00 | 1.485.482,00 | 2.004.376,00 |
| Fundación General de la Universidad de Valladolid | 10.520.170,78 | 18.904.324,17 | 12.602.406,08 | 0,00 | 16.822.088,87 | 29.424.494,95 |
| Fundación de Hemoterapia y Hemodonación | 1.164.755,48 | 14.088.007,11 | 10.046.104,31 | 0,00 | 5.206.658,28 | 15.252.762,59 |
| Fundación Hospital Clínico Veterinario de Castilla y León | 4.544.572,35 | 141.484,27 | 4.391.123,32 | 36.934,19 | 257.999,11 | 4.686.056,62 |
| Fundación para la Investigación del Cáncer | 788.829,04 | 11.032.926,56 | 6.076.977,85 | 30.451,40 | 5.714.326,35 | 11.821.755,60 |
| Fundación Parque Científico de la Universidad de Salamanca | 30.438.156,60 | 3.989.373,93 | 9.439.458,97 | 19.655.982,60 | 5.332.088,96 | 34.427.530,53 |
| Fundación Patrimonio Natural de Castilla y León | 39.496.397,32 | 8.707.125,24 | 42.198.366,45 | 6.318,29 | 5.998.837,82 | 48.203.522,56 |
| Fundación Santa Bárbara | 9.111.195,10 | 1.368.927,32 | 9.484.097,42 | 82.314,78 | 913.710,22 | 10.480.122,42 |
| Fundación del Servicio Regional de Relaciones Laborales de Castilla y | 58.979,88 | 29.647,52 | 68.105,83 | 0,00 | 20.521,57 | 88.627,40 |
| Fundación Siglo para las Artes en Castilla y León | 42.183.660,00 | 9.016.249,00 | 20.239.892,00 | 18.809.228,00 | 12.150.789,00 | 51.199.909,00 |
| Fundación Universidades de Castilla y León | 218.520,00 | 4.477.057,00 | 576.928,00 | 0,00 | 4.118.649,00 | 4.695.577,00 |
| **TOTAL** | **142.368.964,04** | **78.510.852,52** | **117.112.474,82** | **39.305.769,44** | **64.461.572,30** | **220.879.816,56** |

Fuente: Cuentas Anuales de los Organismos y Entidades del Sector Público de la Comunidad Autónoma de Castilla y León 2011.Tomos 11 y 12.
Nota: En las cuentas anuales de la Fundación Patrimonio Natural de Castilla y León se incluye 22.280.349,43 euros en el Activo no corriente VIII. "Deudores no corrientes" (apartado que no figura en el modelo de Balance fijado para fundaciones en la Orden HAC/1219/2008) y se ha agregado como parte del Activo corriente III."Usuarios y otros deudores de la actividad propia".

**Anexo III.4**

## FUNDACIONES PÚBLICAS.- MAGNITUDES DE LA CUENTA DE RESULTADOS

| FUNDACIONES PÚBLICAS | OPERACIONES CONTINUADA | | | | | | RESULTADOS OPERACIONES INTERRUMPIDAS | RESULTADO DEL EJERCICIO |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | RESULTADO DE EXPLOTACIÓN | | RESULTADOS FINANCIEROS | RESULTADOS ANTES DE IMPUESTOS | IMPUESTOS S/Bº | RESULTADOS OPERACIONES CONTINUADAS | | |
| | SUBVENCIONES | OTRAS RÚBLICAS | | | | | | |
| Fundación Acción Social y Tutela de Castilla y León | 4.473.163,92 | -3.683.968,07 | 5.609,91 | 794.805,76 | 0,00 | 794.805,76 | | 794.805,76 |
| Fundación ADEUROPA | 2.401.997,00 | -2.328.013,00 | -19.822,00 | 54.162,00 | 0,00 | 54.162,00 | | 54.162,00 |
| Fundación para la Enseñanza de las Artes en Castilla y León | 6.341.767,00 | -8.362.062,00 | 6.332,00 | -2.013.963,00 | 0,00 | -2.013.963,00 | | -2.013.963,00 |
| Fundación Autonómica para la formación en el Empleo de Castilla y León | 737.925,00 | -737.854,00 | 0,00 | 71,00 | 0,00 | 71,00 | | 71,00 |
| Fundación Centro Regional de Calidad y Acreditación Sanitaria de Castilla y León | 825.017,97 | -824.475,14 | 1.105,86 | 1.648,69 | 0,00 | 1.648,69 | | 1.648,69 |
| Fundación Centro Supercomputación de Castilla y León | 1.846.080,74 | -1.808.464,46 | -55.509,96 | -17.893,68 | 0,00 | -17.893,68 | | -17.893,68 |
| Fundación para la Ciudadanía de Castilla y León en el Exterior y la Cooperación al Desarrollo | 1.388.475,00 | -1.897.639,79 | 5.151,46 | -504.013,33 | 0,00 | -504.013,33 | | -504.013,33 |
| Fundación General de la Universidad de Salamanca | 2.070.065,00 | -1.766.798,00 | -1.413,00 | 301.854,00 | 0,00 | 301.854,00 | | 301.854,00 |
| Fundación General de la Universidad de Valladolid | 5.232.443,82 | -5.651.268,29 | 851.600,69 | 432.776,22 | 0,00 | 432.776,22 | | 432.776,22 |
| Fundación de Hemoterapia y Hemodonación | 366.865,09 | 1.301.997,12 | 42.060,94 | 1.710.923,15 | 0,00 | 1.710.923,15 | | 1.710.923,15 |
| Fundación Hospital Clínico Veterinario de Castilla y León | 853.480,45 | -1.039.017,86 | -4,00 | -185.541,41 | 0,00 | -185.541,41 | | -185.541,41 |
| Fundación para la Investigación del Cáncer | 4.326.730,17 | -3.534.410,38 | 189.704,65 | 982.024,44 | 0,00 | 982.024,44 | | 982.024,44 |
| Fundación Parque Científico de la Universidad de Salamanca | 1.209.214,20 | -631.593,74 | -1.059.018,23 | -481.397,77 | 0,00 | -481.397,77 | | -481.397,77 |
| Fundación Patrimonio Natural de Castilla y León | 9.614.423,02 | -9.566.894,50 | 496,66 | 48.025,18 | 0,00 | 48.025,18 | | 48.025,18 |
| Fundación Santa Bárbara | 3.302.261,29 | -3.491.469,95 | -3.728,99 | -192.937,65 | 0,00 | -192.937,65 | | -192.937,65 |
| Fundación del Servicio Regional de Relaciones Laborales de Castilla y León | 483.263,00 | -495.464,47 | -1.604,82 | -13.806,29 | 0,00 | -13.806,29 | | -13.806,29 |
| Fundación Siglo para las Artes en Castilla y León | 24.448.640,00 | -23.948.170,00 | -469.645,00 | 30.825,00 | 0,00 | 30.825,00 | | 30.825,00 |
| Fundación Universidades de Castilla y León | 3.299.713,00 | -3.305.342,00 | 34.975,00 | 29.346,00 | 0,00 | 29.346,00 | | 29.346,00 |
| **TOTAL** | **73.221.525,67** | **-71.770.908,53** | **-473.708,83** | **976.908,31** | **0,00** | **976.908,31** | | **976.908,31** |

Fuente: Cuentas Anuales de los Organismos y Entidades del Sector Público de la Comunidad Autónoma de Castilla y León 2011. Tomos 11 y 12.

**Anexo IV.1**

## ENTIDADES SUJETAS AL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA

## PRESUPUESTO DEFINITIVO DE INGRESOS POR ENTIDADES Y CAPÍTULOS

| CAPÍTULOS | JCYL | GRS | GSS | ECYL | INJUVE | ADE | ITA | EREN | ISSL | CES | UVA | USAL | ULE | UBU | ACSUCYL |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1. Impuestos directos | 2.009.602.580,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2. Impuestos indirectos | 2.856.432.120,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3. Tasas y otros ingresos | 202.262.149,00 | 32.477.562,00 | 39.355.000,00 | 500.000,00 | 3.606.761,00 | 0,00 | 1.390.000,00 | 340.000,00 | 0,00 | 0,00 | 31.249.857,87 | 41.824.898,00 | 18.002.423,39 | 12.263.200,00 | 0,00 |
| 4. Transferencias corrientes | 2.512.009.765,07 | 3.115.883.741,00 | 708.743.208,81 | 38.500.384,95 | 12.352.036,00 | 9.079.383,00 | 7.676.929,00 | 767.701,00 | 187.168,00 | 1.656.232,00 | 141.553.637,97 | 150.476.792,83 | 63.109.272,19 | 38.316.595,00 | 1.917.000,00 |
| 5. Ingresos patrimoniales | 22.532.973,00 | 2.226.461,00 | 50.000,00 | 500.000,00 | 9.000,00 | 15.000,00 | 1.350.000,00 | 510.000,00 | 0,00 | 3.600,00 | 401.184,58 | 2.158.408,00 | 621.800,00 | 1.750.809,00 | 1.569,96 |
| **TOTAL DE OPERACIONES CORRIENTES** | **7.602.839.587,07** | **3.150.587.764,00** | **748.148.208,81** | **39.500.384,95** | **15.967.797,00** | **9.094.383,00** | **10.416.929,00** | **1.617.701,00** | **187.168,00** | **1.659.832,00** | **173.204.680,42** | **194.460.098,83** | **81.733.495,58** | **52.330.604,00** | **1.918.569,96** |
| 6. Enajenación de inversiones reales | 118.482.737,00 | 0,00 | 0,00 | 1.717.263,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.903,53 | 41.269,00 | 82.686,36 | 0,00 | 0,00 |
| 7. Transferencias de capital | 455.520.770,96 | 192.912.644,79 | 33.837.308,41 | 215.290.305,42 | 1.528.848,83 | 80.350.849,00 | 61.222.953,45 | 2.127.922,00 | 341.495,00 | 192.895,00 | 24.215.358,74 | 25.205.586,00 | 11.850.310,00 | 10.424.900,00 | 0,00 |
| **TOTAL DE OPERACIONES DE CAPITAL** | **574.003.507,96** | **192.912.644,79** | **33.837.308,41** | **217.007.568,42** | **1.528.848,83** | **80.350.849,00** | **61.222.953,45** | **2.127.922,00** | **341.495,00** | **192.895,00** | **24.217.262,27** | **25.246.855,00** | **11.932.996,36** | **10.424.900,00** | **0,00** |
| 8. Activos Financieros | 2.610.000,00 | 200.936.314,00 | 49.366.000,00 | 57.837.022,82 | 3.000,00 | 12.000,00 | 4.010.000,00 | 1.027.591,90 | 0,00 | 0,00 | 37.929.316,43 | 21.013.661,87 | 9.156.940,12 | 1.700.882,00 | 0,00 |
| 9. Pasivos Financieros | 1.004.192.205,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 92.000.000,00 | 75.000.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.300.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **TOTAL OPERACIONES FINANCIERAS** | **1.006.802.205,00** | **200.936.314,00** | **49.366.000,00** | **57.837.022,82** | **3.000,00** | **92.012.000,00** | **79.010.000,00** | **1.027.591,90** | **0,00** | **0,00** | **39.229.316,43** | **21.013.661,87** | **9.156.940,12** | **1.700.882,00** | **0,00** |
| **TOTAL** | **9.183.645.300,03** | **3.544.436.722,79** | **831.351.517,22** | **314.344.976,19** | **17.499.645,83** | **181.457.232,00** | **150.649.882,45** | **4.773.214,90** | **528.663,00** | **1.852.727,00** | **236.651.259,12** | **240.720.615,70** | **102.823.432,06** | **64.456.386,00** | **1.918.569,96** |

Fuente: Cuentas anuales de cada entidad.

**Anexo IV.2**

## ENTIDADES SUJETAS AL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA

## PRESUPUESTO DEFINITIVO DE GASTOS POR ENTIDADES Y CAPÍTULOS

| CAPÍTULOS | JCYL | GRS | GSS | ECYL | INJUVE | ADE | ITA | EREN | ISSL | CES | UVA | USAL | ULE | UBU | ACSUCYL |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1. Gastos de personal | 1.690.228.819,87 | 1.826.058.000,00 | 175.591.522,81 | 32.727.098,00 | 10.694.177,00 | 8.358.928,99 | 7.713.743,00 | 1.311.368,00 | 0,00 | 898.748,00 | 133.322.557,00 | 136.875.428,30 | 57.990.011,00 | 35.542.606,00 | 661.400,00 |
| 2. Gastos corrientes en bienes y servicios | 237.542.164,63 | 717.473.366,00 | 166.877.793,53 | 6.537.959,82 | 4.075.297,93 | 1.802.785,00 | 1.303.186,00 | 1.075.862,00 | 187.168,00 | 541.331,00 | 33.020.796,13 | 35.022.408,83 | 16.172.079,13 | 9.174.350,00 | 217.419,96 |
| 3. Gastos financieros | 225.270.345,89 | 7.100.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 520.945,00 | 1.200.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 25.000,00 | 637.303,95 | 431.000,00 | 420.650,00 | 500,00 |
| 4. Transferencias corrientes | 5.240.915.239,88 | 799.956.398,00 | 452.143.729,84 | 4.028.302,36 | 1.190.106,00 | 245.199,00 | 200.000,00 | 5.571,00 | 0,00 | 219.753,00 | 9.655.632,75 | 7.400.579,90 | 3.458.448,17 | 2.113.525,00 | 5.650,00 |
| **TOTAL DE OPERACIONES CORRIENTES** | **7.393.956.570,27** | **3.350.587.764,00** | **794.613.046,18** | **43.293.360,18** | **15.959.580,93** | **10.927.857,99** | **10.416.929,00** | **2.392.801,00** | **187.168,00** | **1.659.832,00** | **176.023.985,88** | **179.935.720,98** | **78.051.538,30** | **47.251.131,00** | **884.969,96** |
| 6. Inversiones Reales | 551.387.789,38 | 185.997.258,79 | 17.544.521,14 | 17.373.606,05 | 1.537.064,90 | 1.108.590,00 | 54.587.289,60 | 2.101.913,90 | 341.495,00 | 27.758,00 | 57.472.772,76 | 55.334.618,47 | 22.015.815,76 | 13.398.390,00 | 1.033.600,00 |
| 7. Transferencias de capital | 1.074.046.038,38 | 6.915.386,00 | 19.093.949,90 | 253.627.009,96 | 0,00 | 77.408.784,01 | 1.425.663,85 | 0,00 | 0,00 | 165.137,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **TOTAL DE OPERACIONES DE CAPITAL** | **1.625.433.827,76** | **192.912.644,79** | **36.638.471,04** | **271.000.616,01** | **1.537.064,90** | **78.517.374,01** | **56.012.953,45** | **2.101.913,90** | **341.495,00** | **192.895,00** | **57.472.772,76** | **55.334.618,47** | **22.015.815,76** | **13.398.390,00** | **1.033.600,00** |
| 8. Activos Financieros | 7.213.902,00 | 936.314,00 | 100.000,00 | 51.000,00 | 3.000,00 | 92.012.000,00 | 76.220.000,00 | 275.000,00 | 0,00 | 0,00 | 285.010,00 | 494.304,40 | 300.000,00 | 2.000,00 | 0,00 |
| 9. Pasivos Financieros | 157.041.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 8.000.000,00 | 3.500,00 | 0,00 | 0,00 | 2.869.490,48 | 4.955.971,85 | 2.456.078,00 | 3.804.865,00 | 0,00 |
| **TOTAL OPERACIONES FINANCIERAS** | **164.254.902,00** | **936.314,00** | **100.000,00** | **51.000,00** | **3.000,00** | **92.012.000,00** | **84.220.000,00** | **278.500,00** | **0,00** | **0,00** | **3.154.500,48** | **5.450.276,25** | **2.756.078,00** | **3.806.865,00** | **0,00** |
| **TOTAL** | **9.183.645.300,03** | **3.544.436.722,79** | **831.351.517,22** | **314.344.976,19** | **17.499.645,83** | **181.457.232,00** | **150.649.882,45** | **4.773.214,90** | **528.663,00** | **1.852.727,00** | **236.651.259,12** | **240.720.615,70** | **102.823.432,06** | **64.456.386,00** | **1.918.569,96** |

Fuente: Cuentas anuales de cada entidad.

**Anexo IV.3**

## ENTIDADES SUJETAS AL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA

## OBLIGACIONES RECONOCIDAS POR ENTIDADES Y CAPÍTULOS

| CAPÍTULOS | JCYL | GRS | GSS | ECYL | INJUVE | ADE | ITA | EREN | ISSL | CES | UVA | USAL | ULE | UBU | ACSUCYL |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1. Gastos de personal | 1.654.681.940,03 | 1.816.633.707,67 | 175.071.468,25 | 32.450.656,41 | 10.183.959,55 | 8.308.843,64 | 7.385.104,61 | 1.297.265,40 | 0,00 | 883.278,56 | 128.550.839,90 | 131.587.404,79 | 55.078.256,19 | 34.714.183,69 | 630.673,59 |
| 2. Gastos corrientes en bienes y servicios | 201.013.079,59 | 617.227.848,07 | 122.291.913,12 | 5.959.933,89 | 3.104.035,25 | 1.358.713,95 | 1.161.585,68 | 605.055,19 | 114.844,92 | 316.465,84 | 27.439.798,65 | 31.114.859,14 | 14.264.746,15 | 8.131.623,57 | 209.304,19 |
| 3. Gastos financieros | 150.720.280,41 | 7.087.783,93 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 106.788,33 | 1.198.121,61 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 15.951,36 | 624.655,36 | 310.410,00 | 342.498,68 | 420,00 |
| 4. Transferencias corrientes | 4.955.514.305,21 | 714.003.039,79 | 437.103.155,45 | 3.400.940,77 | 1.086.531,00 | 8.531,01 | 186.285,90 | 4.327,00 | 0,00 | 163.568,00 | 6.999.998,04 | 6.616.856,35 | 2.956.222,24 | 1.398.562,79 | 5.649,50 |
| **TOTAL DE OPERACIONES CORRIENTES** | **6.961.929.605,24** | **3.154.952.379,46** | **734.466.536,82** | **41.811.531,07** | **14.374.525,80** | **9.782.876,93** | **9.931.097,80** | **1.906.647,59** | **114.844,92** | **1.363.312,40** | **163.006.587,95** | **169.943.775,64** | **72.609.634,58** | **44.586.868,73** | **846.047,28** |
| 6. Inversiones Reales | 339.717.651,12 | 56.904.552,99 | 4.852.686,67 | 14.376.552,91 | 1.267.552,68 | 2.346.050,04 | 29.942.563,51 | 748.519,88 | 112.719,41 | 27.758,00 | 28.908.899,88 | 33.630.947,43 | 11.361.755,07 | 6.968.117,71 | 711.014,26 |
| 7. Transferencias de capital | 684.920.847,63 | 6.679.897,53 | 9.417.082,09 | 216.061.500,48 | 0,00 | 49.263.630,45 | 1.425.663,85 | 0,00 | 0,00 | 121.976,25 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **TOTAL DE OPERACIONES DE CAPITAL** | **1.024.638.498,75** | **63.584.450,52** | **14.269.768,76** | **230.438.053,39** | **1.267.552,68** | **51.609.680,49** | **31.368.227,36** | **748.519,88** | **112.719,41** | **149.734,25** | **28.908.899,88** | **33.630.947,43** | **11.361.755,07** | **6.968.117,71** | **711.014,26** |
| 8. Activos Financieros | 3.430.666,81 | 503.573,40 | 100.000,00 | 50.000,00 | 0,00 | 41.254.400,00 | 26.803.191,00 | 1.000,00 | 0,00 | 0,00 | 196.204,33 | 408.478,40 | 148.200,00 | 0,00 | 0,00 |
| 9. Pasivos Financieros | 157.041.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 7.691.012,80 | 3.098,74 | 0,00 | 0,00 | 631.576,18 | 4.954.353,56 | 2.371.524,53 | 3.798.706,91 | 0,00 |
| **TOTAL OPERACIONES FINANCIERAS** | **160.471.666,81** | **503.573,40** | **100.000,00** | **50.000,00** | **0,00** | **41.254.400,00** | **34.494.203,80** | **4.098,74** | **0,00** | **0,00** | **827.780,51** | **5.362.831,96** | **2.519.724,53** | **3.798.706,91** | **0,00** |
| **TOTAL** | **8.147.039.770,80** | **3.219.040.403,38** | **748.836.305,58** | **272.299.584,46** | **15.642.078,48** | **102.646.957,42** | **75.793.528,96** | **2.659.266,21** | **227.564,33** | **1.513.046,65** | **192.743.268,34** | **208.937.555,03** | **86.491.114,18** | **55.353.693,35** | **1.557.061,54** |

Fuente: Cuentas anuales de cada entidad.

**Anexo IV.4**

## ENTIDADES SUJETAS AL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA

## DERECHOS RECONOCIDOS POR ENTIDADES Y CAPÍTULOS

| CAPÍTULOS | JCYL | GRS | GSS | ECYL | INJUVE | ADE | ITA | EREN | ISSL | CES | UVA | USAL | ULE | UBU | ACSUCYL |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1. Impuestos directos | 2.026.424.387,69 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2. Impuestos indirectos | 2.701.086.911,60 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3. Tasas y otros ingresos | 166.203.529,89 | 49.977.038,10 | 30.512.648,36 | 715.784,87 | 3.867.229,09 | 410.922,35 | 1.543.191,89 | 729.442,07 | 0,00 | 798,00 | 31.748.188,41 | 42.760.531,08 | 17.677.031,95 | 11.411.489,84 | 0,00 |
| 4. Transferencias corrientes | 2.262.800.438,20 | 2.900.999.459,45 | 686.345.120,64 | 6.090.490,19 | 7.121.694,76 | 6.009.588,64 | 4.317.791,94 | 447.825,56 | 15.597,33 | 1.242.173,97 | 140.975.994,89 | 146.934.491,66 | 62.585.096,90 | 37.534.805,09 | 1.917.000,00 |
| 5. Ingresos patrimoniales | 26.053.595,57 | 2.533.340,39 | 227.131,24 | 192.902,73 | 67.955,50 | 236.462,38 | 1.118.050,48 | 788.807,67 | 262,22 | 6.410,75 | 661.449,03 | 1.806.249,95 | 308.924,41 | 1.808.986,49 | 1.569,96 |
| **TOTAL DE OPERACIONES CORRIENTES** | **7.182.568.862,95** | **2.953.509.837,94** | **717.084.900,24** | **6.999.177,79** | **11.056.879,35** | **6.656.973,37** | **6.979.034,31** | **1.966.075,30** | **15.859,55** | **1.249.382,72** | **173.385.632,33** | **191.501.272,69** | **80.571.053,26** | **50.755.281,42** | **1.918.569,96** |
| 6. Enajenación de inversiones reales | 22.456.461,58 | 142.775,44 | 29.997,53 | 11.088.791,33 | 0,00 | 3.095.070,89 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 22.359,26 | 31.017,19 | 83.232,31 | 0,00 | 0,00 |
| 7. Transferencias de capital | 271.479.197,88 | 177.776.478,03 | 27.418.783,55 | 155.620.824,79 | 1.279.899,42 | 52.822.323,55 | 33.078.388,40 | 1.537.419,22 | 56.915,84 | 128.596,64 | 14.682.008,39 | 16.857.565,07 | 5.822.465,70 | 5.371.744,38 | 0,00 |
| **TOTAL DE OPERACIONES DE CAPITAL** | **293.935.659,46** | **177.919.253,47** | **27.448.781,08** | **166.709.616,12** | **1.279.899,42** | **55.917.394,44** | **33.078.388,40** | **1.537.419,22** | **56.915,84** | **128.596,64** | **14.704.367,65** | **16.888.582,26** | **5.905.698,01** | **5.371.744,38** | **0,00** |
| 8. Activos Financieros | 2.018.068,51 | 243.401,28 | 100.000,00 | 53.534,69 | 3.562,50 | 2.750,00 | 3.466.441,00 | 257.649,88 | 0,00 | 0,00 | 126.806,54 | 124.357,31 | 169.520,88 | 0,00 | 0,00 |
| 9. Pasivos Financieros | 1.156.300.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 41.250.000,00 | 26.800.191,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 890.849,90 | 3.927.852,24 | 0,00 | 16.000,00 | 0,00 |
| **TOTAL OPERACIONES FINANCIERAS** | **1.158.318.068,51** | **243.401,28** | **100.000,00** | **53.534,69** | **3.562,50** | **41.252.750,00** | **30.266.632,00** | **257.649,88** | **0,00** | **0,00** | **1.017.656,44** | **4.052.209,55** | **169.520,88** | **16.000,00** | **0,00** |
| **TOTAL** | **8.634.822.590,92** | **3.131.672.492,69** | **744.633.681,32** | **173.762.328,60** | **12.340.341,27** | **103.827.117,81** | **70.324.054,71** | **3.761.144,40** | **72.775,39** | **1.377.979,36** | **189.107.656,42** | **212.442.064,50** | **86.646.272,15** | **56.143.025,80** | **1.918.569,96** |

Fuente: Cuentas anuales de cada entidad

**Anexo IV.5**

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

### MODIFICACIONES DE CRÉDITO AGREGADA
### CLASIFICACIÓN ORGÁNICA

| ENTIDAD | CRÉDITOS EXTRAORDI-NARIOS Y SUPLEMENTOS | AMPLIACIONES DE CRÉDITO | | TRANSFERENCIAS DE CRÉDITO | | CRÉDITOS GENERADOS POR INGRESOS | INCORPORA-CIONES DE CRÉDITO | MINORACIONES Y OTRAS MODIFICACIONES | TOTAL MODIFICACIONES |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | POSITIVAS | NEGATIVAS | POSITIVAS | NEGATIVAS | | | | |
| Administración General | | 21.614.282,44 | -21.614.282,44 | 196.275.733,10 | -196.275.733,10 | 97.436.715,14 | 0,00 | -101.051.423,11 | -3.614.707,97 |
| Gerencia Regional de Salud | | 53.707.593,00 | -53.707.593,00 | 189.077.131,00 | -189.077.131,00 | 746.843,79 | 200.000.000,00 | 0,00 | 200.746.843,79 |
| Servicio Público de Empleo | | 107.128,54 | -107.128,54 | 15.314.494,62 | -15.314.494,62 | 14.947.010,81 | 57.787.022,82 | -23.448.419,44 | 49.285.614,19 |
| Gerencia de Servicios Sociales | | 9.512.882,63 | -9.512.882,63 | 14.025.101,07 | -14.025.101,07 | 2.260.605,99 | 49.266.000,00 | -13.463.605,77 | 38.063.000,22 |
| Instituto de la Juventud | | 115.000,00 | -115.000,00 | 109.955,58 | -109.955,58 | 345.451,83 | | -35.925,00 | 309.526,83 |
| Instituto Tecnológico Agrario | | 115.000,00 | -115.000,00 | 939.917,87 | -939.917,87 | 704.673,45 | | -5.000.000,00 | -4.295.326,55 |
| Agencia de Inversiones y Servicios | | 585.579,81 | -585.579,81 | 41.901.239,35 | -41.901.239,35 | 10.565.000,00 | | -20.000.000,00 | -9.435.000,00 |
| Ente Regional de la Energía | | 46.000,00 | -46.000,00 | 265.000,00 | -265.000,00 | 258.000,00 | 874.591,90 | -1.863.800,00 | -731.208,10 |
| Consejo Económico y Social | | 200,00 | -200,00 | 43.399,85 | -43.399,85 | | | | 0,00 |
| Instituto de Seguridad y Salud Laboral de CyL | | | | | | | | | 0,00 |
| Universidad de Burgos | | 3.605.389,00 | | 170.000,00 | -170.000,00 | | | | 3.605.389,00 |
| Universidad de León | | | | 445.149,73 | -445.149,73 | 907.430,94 | 5.164.560,12 | -765.578,00 | 5.306.413,06 |
| Universidad de Salamanca | | | | 6.838.538,17 | -6.838.538,17 | 977.555,83 | 12.718.703,87 | | 13.696.259,70 |
| Universidad de Valladolid | | | | 425.600,00 | -425.600,00 | 5.622.123,69 | 35.341.269,43 | | 40.963.393,12 |
| Agencia para la Calidad del Sistema Universitario | | | | 28.983,68 | -28.983,68 | | | -1.430,04 | -1.430,04 |
| **TOTAL** | **0,00** | **89.409.055,42** | **-85.803.666,42** | **465.860.244,02** | **-465.860.244,02** | **134.771.411,47** | **361.152.148,14** | **-165.630.181,36** | **333.898.767,25** |

Fuente: Elaboración propia con datos facilitados por la Comunidad e Información extraída de la Cuenta General de la Comunidad de Castilla y León, Tomo 1, páginas (275- 305) completados con la información de los tomos de cada entidad.

**Anexo IV.6**

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

### MODIFICACIONES DE CRÉDITO AGREGADA.
### CLASIFICACIÓN ECONÓMICA

| CAPITULOS | CRÉDITOS EXTRAORDINARIOS Y SUPLEMENTOS | AMPLIACIONES DE CRÉDITO | | INCORPORACIONES DE CRÉDITO | GENERACIONES DE CRÉDITO | MINORACIONES Y OTRAS MODIFICACIONES | TRANSFERENCIAS DE CRÉDITO | | TOTAL MODIFICACIONES |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | POSITIVAS | NEGATIVAS | | | | POSITIVAS | NEGATIVAS | |
| 1- Gastos de personal | 0,00 | 61.430.011,51 | -9.849.336,06 | 976.160,53 | 3.610.803,98 | -80.905,00 | 185.344.151,59 | -19.556.276,58 | 221.874.609,97 |
| 2- Gastos corrientes en bienes y servicios | 0,00 | 7.322.271,11 | -52.790.939,81 | 213.250.453,66 | 4.535.936,26 | -498.442,50 | 28.729.511,07 | -188.321.824,83 | 12.226.964,96 |
| 3- Gastos financieros | 0,00 | 3.103.344,17 | -9.990.607,28 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 7.230.383,67 | -133.940,72 | 209.179,84 |
| 4- Transferencias corrientes | 0,00 | 9.168.541,63 | -422.000,00 | 48.639.756,72 | 8.414.145,72 | -13.712.465,08 | 41.581.751,65 | -18.691.992,74 | 74.977.737,90 |
| **TOTAL OPERACIONES CORRIENTES** | **0,00** | **81.024.168,42** | **-73.052.883,15** | **262.866.370,91** | **16.560.885,96** | **-14.291.812,58** | **262.885.797,98** | **-226.704.034,87** | **309.288.492,67** |
| 6- Inversiones reales | 0,00 | 1.700.000,00 | -8.015.080,57 | 43.074.211,90 | 34.405.952,15 | -29.748.683,21 | 72.022.486,58 | -76.020.880,10 | 37.418.006,75 |
| 7- Transferencias de capital | 0,00 | 0,00 | -1.636.324,70 | 54.918.620,00 | 80.804.573,36 | -121.589.685,57 | 89.980.443,83 | -122.565.684,82 | -20.088.057,90 |
| **TOTAL OPERACIONES CAPITAL** | **0,00** | **1.700.000,00** | **-9.651.405,27** | **97.992.831,90** | **115.210.525,51** | **-151.338.368,78** | **162.002.930,41** | **-198.586.564,92** | **17.329.948,85** |
| **TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS** | **0,00** | **82.724.168,42** | **-82.704.288,42** | **360.859.202,81** | **131.771.411,47** | **-165.630.181,36** | **424.888.728,39** | **-425.290.599,79** | **326.618.441,52** |
| 8- Activos financieros | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 200.000,00 | 3.000.000,00 | 0,00 | 40.723.704,40 | -40.500.000,00 | 3.423.704,40 |
| 9- Pasivos financieros | 0,00 | 3.585.509,00 | 0,00 | 92.945,33 | 0,00 | 0,00 | 247.811,23 | -69.644,23 | 3.856.621,33 |
| **TOTAL OPERACIONES FINANCIERAS** | **0,00** | **3.585.509,00** | **0,00** | **292.945,33** | **3.000.000,00** | **0,00** | **40.971.515,63** | **-40.569.644,23** | **7.280.325,73** |
| **TOTAL** | **0,00** | **86.309.677,42** | **-82.704.288,42** | **361.152.148,14** | **134.771.411,47** | **-165.630.181,36** | **465.860.244,02** | **-465.860.244,02** | **333.898.767,25** |

Fuente: Elaboración propia con datos de la Cuenta General de la Comunidad de Castilla y León, Tomo 1, páginas (275-305) completados con la información de las cuentas anuales de cada entidad e información extraída de Siccal.

**Anexo IV.7**

## ADMINISTRACIÓN GENERAL

## MODIFICACIONES DE CRÉDITO. CLASIFICACIÓN ECONÓMICA

| CAPITULOS | CRÉDITOS EXTRAORDINARIOS Y SUPLEMENTOS | AMPLIACIONES DE CRÉDITO | | INCORPORACIONES DE CRÉDITO | GENERACIONES DE CRÉDITO | MINORACIONES Y OTRAS MODIFICACIONES | TRANSFERENCIAS DE CRÉDITO | | TOTAL MODIFICACIONES |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | POSITIVAS | NEGATIVAS | | | | POSITIVAS | NEGATIVAS | |
| 1- Gastos de personal | | 9.291.511,33 | -8.915.011,33 | | 3.586.803,98 | -80.905,00 | 16.180.495,41 | -14.927.443,52 | 5.135.450,87 |
| 2- Gastos corrientes en bienes y servicios | | 7.200.771,11 | | | 2.664.060,44 | -95.050,76 | 9.827.512,43 | -3.742.660,59 | 15.854.632,63 |
| 3- Gastos financieros | | 3.000.000,00 | -9.887.263,11 | | | | | | -6.887.263,11 |
| 4- Transferencias corrientes | | 422.000,00 | -422.000,00 | | 7.363.535,39 | | 40.643.008,21 | -5.157.666,72 | 42.848.876,88 |
| **TOTAL OPERACIONES CORRIENTES** | **0,00** | **19.914.282,44** | **-19.224.274,44** | **0,00** | **13.614.399,81** | **-175.955,76** | **66.651.016,05** | **-23.827.770,83** | **56.951.697,27** |
| 6- Inversiones reales | | 1.700.000,00 | -2.390.008,00 | | 24.190.975,19 | -19.998.144,41 | 52.392.213,49 | -65.976.864,89 | -10.081.828,62 |
| 7- Transferencias de capital | | | | | 56.631.340,14 | -80.877.322,94 | 77.232.503,56 | -106.471.097,38 | -53.484.576,62 |
| **TOTAL OPERACIONES CAPITAL** | **0,00** | **1.700.000,00** | **-2.390.008,00** | **0,00** | **80.822.315,33** | **-100.875.467,35** | **129.624.717,05** | **-172.447.962,27** | **-63.566.405,24** |
| **TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS** | **0,00** | **21.614.282,44** | **-21.614.282,44** | **0,00** | **94.436.715,14** | **-101.051.423,11** | **196.275.733,10** | **-196.275.733,10** | **-6.614.707,97** |
| 8- Activos financieros | | | | | 3.000.000,00 | | | | 3.000.000,00 |
| 9- Pasivos financieros | | | | | | | | | 0,00 |
| **TOTAL OPERACIONES FINANCIERAS** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **3.000.000,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **3.000.000,00** |
| **TOTAL** | **0,00** | **21.614.282,44** | **-21.614.282,44** | **0,00** | **97.436.715,14** | **-101.051.423,11** | **196.275.733,10** | **-196.275.733,10** | **-3.614.707,97** |

Fuente: Elaboración propia con datos de la Cuenta General de la Comunidad de Castilla y León, Tomo 1, páginas (275-305) completados con la información de las cuentas anuales de cada entidad e información extraída de Siccal

**Anexo IV.8**

## GERENCIA REGIONAL DE LA SALUD

## MODIFICACIONES DE CRÉDITO. CLASIFICACIÓN ECONÓMICA

| CAPITULOS | CRÉDITOS EXTRAORDINARIOS Y SUPLEMENTOS | AMPLIACIONES DE CRÉDITO | | INCORPORA-CIONES DECRÉDITO | GENERA-CIONES DE CRÉDITO | MINORACIONES Y OTRAS MODIFICA-CIONES | TRANSFERENCIAS DE CRÉDITO | | TOTAL MODIFICACIONES |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | POSITIVAS | NEGATIVAS | | | | POSITIVAS | NEGATIVAS | |
| 1- Gastos de personal | 0,00 | 50.608.215,00 | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 164.785.500,00 | -1.680.500,00 | 213.713.215,00 |
| 2- Gastos corrientes en bienes y servicios | 0,00 | | -50.608.215,00 | 200.000.000,00 | 0,00 | 0,00 | 9.650.000,00 | -179.855.000,00 | -20.813.215,00 |
| 3- Gastos financieros | 0,00 | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 7.100.000,00 | 0,00 | 7.100.000,00 |
| 4- Transferencias corrientes | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **TOTAL OPERACIONES CORRIENTES** | **0,00** | **50.608.215,00** | **-50.608.215,00** | **200.000.000,00** | **0,00** | **0,00** | **181.535.500,00** | **-181.535.500,00** | **200.000.000,00** |
| 6- Inversiones reales | 0,00 | | 0,00 | 0,00 | 746.843,79 | 0,00 | 7.541.631,00 | -7.541.631,00 | 746.843,79 |
| 7- Transferencias de capital | 0,00 | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **TOTAL OPERACIONES CAPITAL** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **746.843,79** | **0,00** | **7.541.631,00** | **-7.541.631,00** | **746.843,79** |
| **TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS** | **0,00** | **50.608.215,00** | **-50.608.215,00** | **200.000.000,00** | **746.843,79** | **0,00** | **189.077.131,00** | **-189.077.131,00** | **200.746.843,79** |
| 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 |
| **TOTAL OPERACIONES FINANCIERAS** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** |
| **TOTAL** | **0,00** | **50.608.215,00** | **-50.608.215,00** | **200.000.000,00** | **746.843,79** | **0,00** | **189.077.131,00** | **-189.077.131,00** | **200.746.843,79** |

Fuente: Elaboración propia con datos facilitados por la Comunidad e información extraída de Siccal y de la Cuenta General de la Comunidad de Castilla y León. Tomo 1, (páginas 275 -305)

**Anexo IV.9**

## SERVICIO PÚBLICO DE EMPLEO

### MODIFICACIONES DE CRÉDITO. CLASIFICACIÓN ECONÓMICA

| CAPITULOS | CRÉDITOS EXTRAORDI-NARIOS Y SUPLEMENTOS | AMPLIACIONES DE CRÉDITO | | INCORPORACIONES DE CRÉDITO | GENERACIONES DE CRÉDITO | MINORACIONES Y OTRAS MODIFICACIONES | TRANSFERENCIAS DE CRÉDITO | | TOTAL MODIFICACIONES |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | POSITIVAS | NEGATIVAS | | | | POSITIVAS | NEGATIVAS | |
| 1- Gastos de personal | 0,00 | 107.128,54 | -107.128,54 | 500.000,00 | 0,00 | 0,00 | 145.482,68 | -145.482,68 | 500.000,00 |
| 2- Gastos corrientes en bienes y servicios | 0,00 | | 0,00 | 1.559.222,82 | 0,00 | 0,00 | 3.239.200,00 | 0,00 | 4.798.422,82 |
| 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 | 384.105,95 | -1.958.339,59 | 300.000,00 | 0,00 | -1.274.233,64 |
| **TOTAL OPERACIONES CORRIENTES** | **0,00** | **107.128,54** | **-107.128,54** | **2.059.222,82** | **384.105,95** | **-1.958.339,59** | **3.684.682,68** | **-145.482,68** | **4.024.189,18** |
| 6- Inversiones reales | 0,00 | | 0,00 | 809.180,00 | 3.150.277,63 | -2.439.735,80 | 2.459.987,22 | -1.000.000,00 | 2.979.709,05 |
| 7- Transferencias de capital | 0,00 | | 0,00 | 54.918.620,00 | 11.412.627,23 | -19.050.344,05 | 9.169.824,72 | -14.169.011,94 | 42.281.715,96 |
| **TOTAL OPERACIONES CAPITAL** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **55.727.800,00** | **14.562.904,86** | **-21.490.079,85** | **11.629.811,94** | **-15.169.011,94** | **45.261.425,01** |
| **TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS** | **0,00** | **107.128,54** | **-107.128,54** | **57.787.022,82** | **14.947.010,81** | **-23.448.419,44** | **15.314.494,62** | **-15.314.494,62** | **49.285.614,19** |
| 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 |
| **TOTAL OPERACIONES FINANCIERAS** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** |
| **TOTAL** | **0,00** | **107.128,54** | **-107.128,54** | **57.787.022,82** | **14.947.010,81** | **-23.448.419,44** | **15.314.494,62** | **-15.314.494,62** | **49.285.614,19** |

Fuente: Elaboración propia con datos facilitados por la Comunidad e información extraída de SICCAL y de la Cuenta General de la Comunidad de Castilla y León, Tomo 1, (páginas 275 -305), completada con los tomos de cada Entidad.

**Anexo IV.10**

## GERENCIA DE SERVICIOS SOCIALES

## MODIFICACIONES DE CRÉDITO. CLASIFICACIÓN ECONÓMICA

| CAPITULOS | CRÉDITOS EXTRAORDINARIOS Y SUPLEMENTOS | AMPLIACIONES DE CRÉDITO | | INCORPORA-CIONES DE CRÉDITO | GENERA-CIONES DE CRÉDITO | MINORACIONES Y OTRAS MODIFICACIONES | TRANSFERENCIAS DE CRÉDITO | | TOTAL MODIFICACIONES |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | POSITIVAS | NEGATIVAS | | | | POSITIVAS | NEGATIVAS | |
| 1- Gastos de personal | 0,00 | 779.721,00 | -711.996,19 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 871.657,81 | -871.657,81 | 67.724,81 |
| 2- Gastos corrientes en bienes y servicios | 0,00 | | -2.067.724,81 | 4.159.658,04 | 0,00 | -72.461,70 | 3.541.015,00 | -41.015,00 | 5.519.471,53 |
| 3- Gastos financieros | 0,00 | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4- Transferencias corrientes | 0,00 | 8.733.161,63 | | 45.106.341,96 | 0,00 | -11.729.125,49 | 78.104,00 | -13.112.428,26 | 29.076.053,84 |
| **TOTAL OPERACIONES CORRIENTES** | **0,00** | **9.512.882,63** | **-2.779.721,00** | **49.266.000,00** | **0,00** | **-11.801.587,19** | **4.490.776,81** | **-14.025.101,07** | **34.663.250,18** |
| 6- Inversiones reales | 0,00 | | -5.579.072,57 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 5.956.208,71 | 0,00 | 377.136,14 |
| 7- Transferencias de capital | 0,00 | | -1.154.089,06 | 0,00 | 2.260.605,99 | -1.662.018,58 | 3.578.115,55 | 0,00 | 3.022.613,90 |
| **TOTAL OPERACIONES CAPITAL** | **0,00** | **0,00** | **-6.733.161,63** | **0,00** | **2.260.605,99** | **-1.662.018,58** | **9.534.324,26** | **0,00** | **3.399.750,04** |
| **TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS** | **0,00** | **9.512.882,63** | **-9.512.882,63** | **49.266.000,00** | **2.260.605,99** | **-13.463.605,77** | **14.025.101,07** | **-14.025.101,07** | **38.063.000,22** |
| 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 |
| **TOTAL OPERACIONES FINANCIERAS** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** |
| **TOTAL** | **0,00** | **9.512.882,63** | **-9.512.882,63** | **49.266.000,00** | **2.260.605,99** | **-13.463.605,77** | **14.025.101,07** | **-14.025.101,07** | **38.063.000,22** |

Fuente: Elaboración propia con datos facilitados por la Comunidad e información extraída de SICCAL y de la Cuenta General de la Comunidad de Castilla y León, Tomo 1, (páginas 275 -305), completada con los tomos de cada Entidad.

**Anexo IV.11**

## INSTITUTO DE LA JUVENTUD

## MODIFICACIONES DE CRÉDITO. CLASIFICACIÓN ECONÓMICA

| CAPITULOS | CRÉDITOS EXTRAORDI-NARIOS Y SUPLEMENTOS | AMPLIACIONES DE CRÉDITO | | INCORPORACIONES DE CRÉDITO | GENERACIONES DE CRÉDITO | MINORACIONES Y OTRAS MODIFICACIONES | TRANSFERENCIAS DE CRÉDITO | | TOTAL MODIFICACIONES |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | POSITIVAS | NEGATIVAS | | | | POSITIVAS | NEGATIVAS | |
| 1- Gastos de personal | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2.500,00 | -2.500,00 | 0,00 |
| 2- Gastos corrientes en bienes y servicios | 0,00 | 115.000,00 | -115.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 88.128,00 | -96.344,07 | -8.216,07 |
| 3- Gastos financieros | 0,00 | 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 | 0,00 |
| **TOTAL OPERACIONES CORRIENTES** | **0,00** | **115.000,00** | **-115.000,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **90.628,00** | **-98.844,07** | **-8.216,07** |
| 6- Inversiones reales | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 345.451,83 | -35.925,00 | 19.327,58 | -11.111,51 | 317.742,90 |
| 7- Transferencias de capital | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **TOTAL OPERACIONES CAPITAL** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **345.451,83** | **-35.925,00** | **19.327,58** | **-11.111,51** | **317.742,90** |
| **TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS** | **0,00** | **115.000,00** | **-115.000,00** | **0,00** | **345.451,83** | **-35.925,00** | **109.955,58** | **-109.955,58** | **309.526,83** |
| 8- Activos financieros | 0,00 | 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 | 0,00 |
| **TOTAL OPERACIONES FINANCIERAS** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** |
| **TOTAL** | **0,00** | **115.000,00** | **-115.000,00** | **0,00** | **345.451,83** | **-35.925,00** | **109.955,58** | **-109.955,58** | **309.526,83** |

Fuente: Elaboración propia con datos facilitados por la Comunidad e información extraída de SICCAL y de la Cuenta General de la Comunidad de Castilla y León, Tomo 1, (páginas 275 -305), completada con los tomos de cada Entidad.

**Anexo IV.12**

## INSTITUTO TECNOLÓGICO AGRARIO

## MODIFICACIONES DE CRÉDITO. CLASIFICACIÓN ECONÓMICA

| CAPITULOS | CRÉDITOS EXTRAORDI-NARIOS Y SUPLEMENTOS | AMPLIACIONES DE CRÉDITO | | INCORPORACIONES DE CRÉDITO | GENERACIONES DE CRÉDITO | MINORACIONES Y OTRAS MODIFICACIONES | TRANSFERENCIAS DE CRÉDITO | | TOTAL MODIFICACIONES |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | POSITIVAS | NEGATIVAS | | | | POSITIVAS | NEGATIVAS | |
| 1- Gastos de personal | 0,00 | 115.000,00 | -115.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 365.000,00 | -365.000,00 | 0,00 |
| 2- Gastos corrientes en bienes y servicios | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 275.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 275.000,00 |
| 3- Gastos financieros | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 581,72 | -581,72 | 0,00 |
| 4- Transferencias corrientes | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **TOTAL OPERACIONES CORRIENTES** | **0,00** | **115.000,00** | **-115.000,00** | **0,00** | **275.000,00** | **0,00** | **365.581,72** | **-365.581,72** | **275.000,00** |
| 6- Inversiones reales | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 429.673,45 | -5.000.000,00 | 574.336,15 | 0,00 | -3.995.990,40 |
| 7- Transferencias de capital | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -574.336,15 | -574.336,15 |
| **TOTAL OPERACIONES CAPITAL** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **429.673,45** | **-5.000.000,00** | **574.336,15** | **-574.336,15** | **-4.570.326,55** |
| **TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS** | **0,00** | **115.000,00** | **-115.000,00** | **0,00** | **704.673,45** | **-5.000.000,00** | **939.917,87** | **-939.917,87** | **-4.295.326,55** |
| 8- Activos financieros | 0,00 | 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 | 0,00 |
| **TOTAL OPERACIONES FINANCIERAS** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** |
| **TOTAL** | **0,00** | **115.000,00** | **-115.000,00** | **0,00** | **704.673,45** | **-5.000.000,00** | **939.917,87** | **-939.917,87** | **-4.295.326,55** |

Fuente: Elaboración propia con datos facilitados por la Comunidad e información extraída de SICCAL y de la Cuenta General de la Comunidad de Castilla y León, Tomo 1, (páginas 275 -305), completada con los tomos de cada Entidad.

**Anexo IV.13**

## AGENCIA DE INNOV. FINANC. E INTERN. EMP. CYL

## MODIFICACIONES DE CRÉDITO. CLASIFICACIÓN ECONÓMICA

| CAPITULOS | CRÉDITOS EXTRAORDI-NARIOS Y SUPLEMENTOS | AMPLIACIONES DE CRÉDITO | | INCORPORACIONES DE CRÉDITO | GENERACIONES DE CRÉDITO | MINORACIONES Y OTRAS MODIFICACIONES | TRANSFERENCIAS DE CRÉDITO | | TOTAL MODIFICACIONES |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | POSITIVAS | NEGATIVAS | | | | POSITIVAS | NEGATIVAS | |
| 1- Gastos de personal | 0,00 | 482.235,64 | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.058.293,35 | 0,00 | 1.540.528,99 |
| 2- Gastos corrientes en bienes y servicios | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 342.946,00 | -50.000,00 | 292.946,00 |
| 3- Gastos financieros | 0,00 | 103.344,17 | -103.344,17 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4- Transferencias corrientes | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 65.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 65.000,00 |
| **TOTAL OPERACIONES CORRIENTES** | **0,00** | **585.579,81** | **-103.344,17** | **0,00** | **65.000,00** | **0,00** | **1.401.239,35** | **-50.000,00** | **1.898.474,99** |
| 6- Inversiones reales | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 7- Transferencias de capital | 0,00 | 0,00 | -482.235,64 | 0,00 | 10.500.000,00 | -20.000.000,00 | 0,00 | -1.351.239,35 | -11.333.474,99 |
| **TOTAL OPERACIONES CAPITAL** | **0,00** | **0,00** | **-482.235,64** | **0,00** | **10.500.000,00** | **-20.000.000,00** | **0,00** | **-1.351.239,35** | **-11.333.474,99** |
| **TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS** | **0,00** | **585.579,81** | **-585.579,81** | **0,00** | **10.565.000,00** | **-20.000.000,00** | **1.401.239,35** | **-1.401.239,35** | **-9.435.000,00** |
| 8- Activos financieros | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | 0,00 | 0,00 | 40.500.000,00 | -40.500.000,00 | 0,00 |
| 9- Pasivos financieros | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **TOTAL OPERACIONES FINANCIERAS** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **40.500.000,00** | **-40.500.000,00** | **0,00** |
| **TOTAL** | **0,00** | **585.579,81** | **-585.579,81** | **0,00** | **10.565.000,00** | **-20.000.000,00** | **41.901.239,35** | **-41.901.239,35** | **-9.435.000,00** |

Fuente: Elaboración propia con datos facilitados por la Comunidad e información extraída de SICCAL y de la Cuenta General de la Comunidad de Castilla y León, Tomo 1, (páginas 275 -305), completada con los tomos de cada Entidad.

**Anexo IV.14**

## ENTE REGIONAL DE LA ENERGÍA

## MODIFICACIONES DE CRÉDITO. CLASIFICACIÓN ECONÓMICA

| CAPITULOS | CRÉDITOS EXTRAORDI-NARIOS Y SUPLEMENTOS | AMPLIACIONES DE CRÉDITO | | INCORPORACIONES DE CRÉDITO | GENERACIONES DE CRÉDITO | MINORACIONES Y OTRAS MODIFICACIONES | TRANSFERENCIAS DE CRÉDITO | | TOTAL MODIFICACIONES |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | POSITIVAS | NEGATIVAS | | | | POSITIVAS | NEGATIVAS | |
| 1- Gastos de personal | 0,00 | 46.000,00 | | 53.000,00 | 0,00 | 0,00 | 265.000,00 | 0,00 | 364.000,00 |
| 2- Gastos corrientes en bienes y servicios | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 411.100,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 411.100,00 |
| 3- Gastos financieros | 0,00 | 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 | 0,00 |
| **TOTAL OPERACIONES CORRIENTES** | **0,00** | **46.000,00** | **0,00** | **464.100,00** | **0,00** | **0,00** | **265.000,00** | **0,00** | **775.100,00** |
| 6- Inversiones reales | 0,00 | 0,00 | -46.000,00 | 206.991,90 | 258.000,00 | -1.863.800,00 | 0,00 | -265.000,00 | -1.709.808,10 |
| 7- Transferencias de capital | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **TOTAL OPERACIONES CAPITAL** | **0,00** | **0,00** | **-46.000,00** | **206.991,90** | **258.000,00** | **-1.863.800,00** | **0,00** | **-265.000,00** | **-1.709.808,10** |
| **TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS** | **0,00** | **46.000,00** | **-46.000,00** | **671.091,90** | **258.000,00** | **-1.863.800,00** | **265.000,00** | **-265.000,00** | **-934.708,10** |
| 8- Activos financieros | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 200.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 200.000,00 |
| 9- Pasivos financieros | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 3.500,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 3.500,00 |
| **TOTAL OPERACIONES FINANCIERAS** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **203.500,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **203.500,00** |
| **TOTAL** | **0,00** | **46.000,00** | **-46.000,00** | **874.591,90** | **258.000,00** | **-1.863.800,00** | **265.000,00** | **-265.000,00** | **-731.208,10** |

Fuente: Elaboración propia con datos facilitados por la Comunidad e información extraída de SICCAL y de la Cuenta General de la Comunidad de Castilla y León, Tomo 1, (páginas 275 -305), completada con los tomos de cada Entidad.

**Anexo IV.15**

## CONSEJO ECONÓMICO Y SOCIAL

## MODIFICACIONES DE CRÉDITO. CLASIFICACIÓN ECONÓMICA

| CAPITULOS | CRÉDITOS EXTRAORDI-NARIOS Y SUPLEMENTOS | AMPLIACIONES DE CRÉDITO | | INCORPORACIONES DE CRÉDITO | GENERACIONES DE CRÉDITO | MINORACIONES Y OTRAS MODIFICACIONES | TRANSFERENCIAS DE CRÉDITO | | TOTAL MODIFICACIONES |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | POSITIVAS | NEGATIVAS | | | | POSITIVAS | NEGATIVAS | |
| 1- Gastos de personal | 0,00 | 200,00 | -200,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.600,00 | 0,00 | 1.600,00 |
| 2- Gastos corrientes en bienes y servicios | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 15.000,00 | -16.600,00 | -1.600,00 |
| 3- Gastos financieros | 0,00 | 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 | 20.868,00 | -20.868,00 | 0,00 |
| **TOTAL OPERACIONES CORRIENTES** | **0,00** | **200,00** | **-200,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **37.468,00** | **-37.468,00** | **0,00** |
| 6- Inversiones reales | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 5.931,85 | -5.931,85 | 0,00 |
| 7- Transferencias de capital | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **TOTAL OPERACIONES CAPITAL** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **5.931,85** | **-5.931,85** | **0,00** |
| **TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS** | **0,00** | **200,00** | **-200,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **43.399,85** | **-43.399,85** | **0,00** |
| 8- Activos financieros | 0,00 | 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 | 0,00 |
| **TOTAL OPERACIONES FINANCIERAS** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** |
| **TOTAL** | **0,00** | **200,00** | **-200,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **43.399,85** | **-43.399,85** | **0,00** |

Fuente: Elaboración propia con datos facilitados por la Comunidad e información extraída de SICCAL y de la Cuenta General de la Comunidad de Castilla y León, Tomo 1, (páginas 275 -305), completada con los tomos de cada Entidad.

**Anexo IV.16**

## INSTITUTO DE SEGURIDAD Y SALUD LABORAL

## MODIFICACIONES DE CRÉDITO. CLASIFICACIÓN ECONÓMICA

| CAPITULOS | CRÉDITOS EXTRAORDI-NARIOS Y SUPLEMENTOS | AMPLIACIONES DE CRÉDITO | | INCORPORACIONES DE CRÉDITO | GENERACIONES DE CRÉDITO | MINORACIONES Y OTRAS MODIFICACIONES | TRANSFERENCIAS DE CRÉDITO | | TOTAL MODIFICACIONES |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | POSITIVAS | NEGATIVAS | | | | 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 | 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 |
| **TOTAL OPERACIONES CORRIENTES** | **0,00** | | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** |
| 6- Inversiones reales | 0,00 | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 7- Transferencias de capital | 0,00 | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **TOTAL OPERACIONES CAPITAL** | **0,00** | | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** |
| **TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS** | **0,00** | | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** |
| 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 |
| **TOTAL OPERACIONES FINANCIERAS** | **0,00** | | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** |
| **TOTAL** | **0,00** | | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** |

Fuente: Elaboración propia con datos facilitados por la Comunidad e información extraída de SICCAL y de la Cuenta General de la Comunidad de Castilla y León, Tomo 1, (páginas 275 -305), completada con los tomos de cada Entidad.

**Anexo IV.17**

## UNIVERSIDAD DE BURGOS

## MODIFICACIONES DE CRÉDITO. CLASIFICACIÓN ECONÓMICA

| CAPITULOS | CRÉDITOS EXTRAORDI-NARIOS Y SUPLEMENTOS | AMPLIACIONES DE CRÉDITO | | INCORPORACIONES DE CRÉDITO | GENERACIONES DE CRÉDITO | MINORACIONES Y OTRAS MODIFICACIONES | TRANSFERENCIAS DE CRÉDITO | | TOTAL MODIFICACIONES |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | POSITIVAS | NEGATIVAS | | | | POSITIVAS | NEGATIVAS | |
| 1- Gastos de personal | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 170.000,00 | -170.000,00 | 0,00 |
| 2- Gastos corrientes en bienes y servicios | 0,00 | 6.500,00 | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 6.500,00 |
| 3- Gastos financieros | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4- Transferencias corrientes | 0,00 | 13.380,00 | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 13.380,00 |
| **TOTAL OPERACIONES CORRIENTES** | **0,00** | **19.880,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **170.000,00** | **-170.000,00** | **19.880,00** |
| 6- Inversiones reales | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 7- Transferencias de capital | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **TOTAL OPERACIONES CAPITAL** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** |
| **TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS** | **0,00** | **19.880,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **170.000,00** | **-170.000,00** | **19.880,00** |
| 8- Activos financieros | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 9- Pasivos financieros | 0,00 | 3.585.509,00 | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 3.585.509,00 |
| **TOTAL OPERACIONES FINANCIERAS** | **0,00** | **3.585.509,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **3.585.509,00** |
| **TOTAL** | **0,00** | **3.605.389,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **170.000,00** | **-170.000,00** | **3.605.389,00** |

Fuente: Elaboración propia con datos facilitados por la Comunidad y de la Cuenta General de la Comunidad de Castilla y León, Tomo 1, (páginas 275 -305), completada con las cuentas anuales de cada Entidad.

**Anexo IV.18**

## UNIVERSIDAD DE LEÓN

## MODIFICACIONES DE CRÉDITO. CLASIFICACIÓN ECONÓMICA

| CAPITULOS | CRÉDITOS EXTRAORDI-NARIOS Y SUPLEMENTOS | AMPLIACIONES DE CRÉDITO | | INCORPORACIONES DE CRÉDITO | GENERACIONES DE CRÉDITO | MINORACIONES Y OTRAS MODIFICACIONES | TRANSFERENCIAS DE CRÉDITO | | TOTAL MODIFICACIONES |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | POSITIVAS | NEGATIVAS | | | | 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 | 548.508,70 | 583.869,07 | -329.500,00 | 129.279,12 | -347.072,76 | 585.084,13 |
| 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 | 4.799,06 | 167.257,11 | -25.000,00 | 210.255,00 | 0,00 | 357.311,17 |
| **TOTAL OPERACIONES CORRIENTES** | **0,00** | | **0,00** | **553.307,76** | **751.126,18** | **-354.500,00** | **339.534,12** | **-347.072,76** | **942.395,30** |
| 6- Inversiones reales | 0,00 | | 0,00 | 4.611.252,36 | 156.304,76 | -411.078,00 | 105.615,61 | -98.076,97 | 4.364.017,76 |
| 7- Transferencias de capital | 0,00 | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **TOTAL OPERACIONES CAPITAL** | **0,00** | | **0,00** | **4.611.252,36** | **156.304,76** | **-411.078,00** | **105.615,61** | **-98.076,97** | **4.364.017,76** |
| **TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS** | **0,00** | | **0,00** | **5.164.560,12** | **907.430,94** | **-765.578,00** | **445.149,73** | **-445.149,73** | **5.306.413,06** |
| 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 |
| **TOTAL OPERACIONES FINANCIERAS** | **0,00** | | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** |
| **TOTAL** | **0,00** | | **0,00** | **5.164.560,12** | **907.430,94** | **-765.578,00** | **445.149,73** | **-445.149,73** | **5.306.413,06** |

Fuente: Elaboración propia con datos facilitados por la Comunidad y de la Cuenta General de la Comunidad de Castilla y León, Tomo 1, (páginas 275 -305), completada con las cuentas anuales de cada Entidad.

**Anexo IV.19**

## UNIVERSIDAD DE SALAMANCA

## MODIFICACIONES DE CRÉDITO. CLASIFICACIÓN ECONÓMICA

| CAPITULOS | CRÉDITOS EXTRAORDI-NARIOS Y SUPLEMENTOS | AMPLIACIONES DE CRÉDITO | | INCORPORACIONES DE CRÉDITO | GENERACIONES DE CRÉDITO | MINORACIONES Y OTRAS MODIFICACIONES | TRANSFERENCIAS DE CRÉDITO | | TOTAL MODIFICACIONES |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | POSITIVAS | NEGATIVAS | | | | POSITIVAS | NEGATIVAS | |
| 1- Gastos de personal | 0,00 | | 0,00 | 318.160,53 | 24.000,00 | 0,00 | 1.073.022,34 | -968.092,57 | 447.090,30 |
| 2- Gastos corrientes en bienes y servicios | 0,00 | | 0,00 | 451.983,03 | 356.071,69 | 0,00 | 1.876.117,78 | -4.152.819,67 | -1.468.647,17 |
| 3- Gastos financieros | 0,00 | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 129.801,95 | -133.359,00 | -3.557,05 |
| 4- Transferencias corrientes | 0,00 | | 0,00 | 71.602,72 | 52.137,50 | 0,00 | 329.516,44 | -401.029,76 | 52.226,90 |
| **TOTAL OPERACIONES CORRIENTES** | **0,00** | | **0,00** | **841.746,28** | **432.209,19** | **0,00** | **3.408.458,51** | **-5.655.301,00** | **-972.887,02** |
| 6- Inversiones reales | 0,00 | | 0,00 | 11.841.084,74 | 545.346,64 | 0,00 | 2.958.564,03 | -1.113.592,94 | 14.231.402,47 |
| 7- Transferencias de capital | 0,00 | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **TOTAL OPERACIONES CAPITAL** | **0,00** | | **0,00** | **11.841.084,74** | **545.346,64** | **0,00** | **2.958.564,03** | **-1.113.592,94** | **14.231.402,47** |
| **TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS** | **0,00** | | **0,00** | **12.682.831,02** | **977.555,83** | **0,00** | **6.367.022,54** | **-6.768.893,94** | **13.258.515,45** |
| 8- Activos financieros | 0,00 | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 223.704,40 | 0,00 | 223.704,40 |
| 9- Pasivos financieros | 0,00 | | 0,00 | 35.872,85 | 0,00 | 0,00 | 247.811,23 | -69.644,23 | 214.039,85 |
| **TOTAL OPERACIONES FINANCIERAS** | **0,00** | | **0,00** | **35.872,85** | **0,00** | **0,00** | **471.515,63** | **-69.644,23** | **437.744,25** |
| **TOTAL** | **0,00** | | **0,00** | **12.718.703,87** | **977.555,83** | **0,00** | **6.838.538,17** | **-6.838.538,17** | **13.696.259,70** |

Fuente: Elaboración propia con datos facilitados por la Comunidad y de la Cuenta General de la Comunidad de Castilla y León, Tomo 1, (páginas 275 -305), completada con las cuentas anuales de cada Entidad.

**Anexo IV.20**

## UNIVERSIDAD DE VALLADOLID

## MODIFICACIONES DE CRÉDITO. CLASIFICACIÓN ECONÓMICA

| CAPITULOS | CRÉDITOS EXTRAORDI-NARIOS Y SUPLEMENTOS | AMPLIACIONES DE CRÉDITO | | INCORPORACIONES DE CRÉDITO | GENERACIONES DE CRÉDITO | MINORACIONES Y OTRAS MODIFICACIONES | TRANSFERENCIAS DE CRÉDITO | | TOTAL MODIFICACIONES |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | POSITIVAS | NEGATIVAS | | | | POSITIVAS | NEGATIVAS | |
| 1- Gastos de personal | 0,00 | | 0,00 | 105.000,00 | 0,00 | 0,00 | 425.600,00 | -425.600,00 | 105.000,00 |
| 2- Gastos corrientes en bienes y servicios | 0,00 | | 0,00 | 6.119.981,07 | 656.935,06 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 6.776.916,13 |
| 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 | 3.457.012,98 | 382.109,77 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 3.839.122,75 |
| **TOTAL OPERACIONES CORRIENTES** | **0,00** | | **0,00** | **9.681.994,05** | **1.039.044,83** | **0,00** | **425.600,00** | **-425.600,00** | **10.721.038,88** |
| 6- Inversiones reales | 0,00 | | 0,00 | 25.605.702,90 | 4.583.078,86 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 30.188.781,76 |
| 7- Transferencias de capital | 0,00 | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **TOTAL OPERACIONES CAPITAL** | **0,00** | | **0,00** | **25.605.702,90** | **4.583.078,86** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **30.188.781,76** |
| **TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS** | **0,00** | | **0,00** | **35.287.696,95** | **5.622.123,69** | **0,00** | **425.600,00** | **-425.600,00** | **40.909.820,64** |
| 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 | 53.572,48 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 53.572,48 |
| **TOTAL OPERACIONES FINANCIERAS** | **0,00** | | **0,00** | **53.572,48** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **53.572,48** |
| **TOTAL** | **0,00** | | **0,00** | **35.341.269,43** | **5.622.123,69** | **0,00** | **425.600,00** | **-425.600,00** | **40.963.393,12** |

Fuente: Elaboración propia con datos facilitados por la Comunidad y de la Cuenta General de la Comunidad de Castilla y León, Tomo 1, (páginas 275 -305), completada con las cuentas anuales de cada Entidad.

**Anexo IV.21**

## AGENCIA PARA LA CALIDAD DEL SISTEMA UNIVERSITARIO DE CASTILLA Y LEÓN

### MODIFICACIONES DE CRÉDITO. CLASIFICACIÓN ECONÓMICA

| CAPITULOS | CRÉDITOS EXTRAORDI-NARIOS Y SUPLEMENTOS | AMPLIACIONES DE CRÉDITO | | INCORPORACIONES DE CRÉDITO | GENERACIONES DE CRÉDITO | MINORACIONES Y OTRAS MODIFICACIONES | TRANSFERENCIAS DE CRÉDITO | | TOTAL MODIFICACIONES |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | POSITIVAS | NEGATIVAS | | | | 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 | 0,00 | 0,00 | -1.430,04 | 20.312,74 | -20.312,74 | -1.430,04 |
| 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 |
| **TOTAL OPERACIONES CORRIENTES** | **0,00** | | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **-1.430,04** | **20.312,74** | **-20.312,74** | **-1.430,04** |
| 6- Inversiones reales | 0,00 | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 8.670,94 | -8.670,94 | 0,00 |
| 7- Transferencias de capital | 0,00 | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **TOTAL OPERACIONES CAPITAL** | **0,00** | | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **8.670,94** | **-8.670,94** | **0,00** |
| **TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS** | **0,00** | | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **-1.430,04** | **28.983,68** | **-28.983,68** | **-1.430,04** |
| 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 |
| **TOTAL OPERACIONES FINANCIERAS** | **0,00** | | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** |
| **TOTAL** | **0,00** | | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **-1.430,04** | **28.983,68** | **-28.983,68** | **-1.430,04** |

Fuente: Elaboración propia con datos facilitados por la Comunidad e información extraída de SICCAL y de la Cuenta General de la Comunidad de Castilla y León, Tomo 1, (páginas 275 -305) completada con las cuentas anuales de cada Entidad.

**Anexo V.1**

## ADMINISTRACIÓN GENERAL

## MODIFICACIONES DE CRÉDITO. CLASIFICACIÓN ORGÁNICA

| Secciones | Créditos extraord. y suplement. | Créditos ampliables | | Transferencias de crédito | | Créditos generados por ingresos | Incorporaciones de crédito | Otras modificaciones | | Total modificaciones |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Altas | Bajas | Altas | Bajas | | | Incrementos | Minoraciones | |
| 1 PRESIDENCIA Y ADM. TERRITORIAL | 0,00 | 38.000,00 | -291.006,00 | 315.500,00 | -1.251.106,00 | 399.675,00 | 0,00 | | -173.705,00 | -962.642,00 |
| 2 HACIENDA | 0,00 | 7.012.563,11 | -125.300,00 | 985.742,00 | -3.175.742,00 | 90.000,00 | 0,00 | | | 4.787.263,11 |
| 3 AGRICULTURA Y GANADERÍA | 0,00 | 321.500,00 | -321.500,00 | 3.017.263,84 | -28.017.263,84 | 20.807.427,82 | 0,00 | | -70.645.491,72 | -74.838.063,90 |
| 4 FOMENTO | 0,00 | 1.732.650,00 | -1.732.650,00 | 52.640.233,61 | -7.640.233,61 | 34.401.810,07 | 0,00 | | -8.261.821,05 | 71.139.989,02 |
| 5 SANIDAD | 0,00 | 648.800,00 | -648.800,00 | 259.997,00 | -259.997,00 | | 0,00 | | | |
| 6 MEDIO AMBIENTE | 0,00 | 333.500,00 | -333.500,00 | 6.369.241,38 | -6.369.241,38 | 4.614.344,05 | 0,00 | | -1.382.880,00 | 3.231.464,05 |
| 7 EDUCACION | 0,00 | 6.791.361,44 | -6.791.361,44 | 49.796.193,84 | -49.796.193,84 | 15.289.074,82 | 0,00 | | | 15.289.074,82 |
| 8 ECONOMÍA Y EMPLEO | 0,00 | | | 12.697.249,56 | -32.697.249,56 | 8.261.100,24 | 0,00 | | -7.163.861,00 | -18.902.760,76 |
| 9 FAMILIA E IGUALDAD OPORTUN. | 0,00 | 635.500,00 | -635.500,00 | 955.961,65 | -955.961,65 | 2.322.550,51 | 0,00 | | -1.171.850,00 | 1.150.700,51 |
| 10 CULTURA Y TURISMO | 0,00 | 313.508,00 | -313.508,00 | 9.080.565,76 | -9.080.565,76 | 10.454.064,53 | 0,00 | | -12.251.814,34 | -1.797.749,81 |
| 11 ADMINISTRACIÓN AUTONÓMICA | 0,00 | 700.399,89 | -127.893,89 | 7.142.264,47 | -2.791.984,47 | | 0,00 | | | 4.922.786,00 |
| 12 INTERIOR Y JUSTICIA | 0,00 | 86.500,00 | -406.000,00 | 53.015.519,99 | -54.240.193,99 | 796.668,10 | 0,00 | | | -747.505,90 |
| 20 CORTES DE CASTILLA Y LEÓN | 0,00 | | | | | | 0,00 | | | |
| 21 DEUDA PÚBLICA | 0,00 | 3.000.000,00 | -9.887.263,11 | | | | 0,00 | | | -6.887.263,11 |
| 22 CONSEJO CONSULTIVO DE C. Y L. | 0,00 | | | | | | 0,00 | | | |
| 31 POLÍTICA AGRARIA COMÚN | 0,00 | | | | | | 0,00 | | | |
| **TOTAL** | **0,00** | **21.614.282,44** | **-21.614.282,44** | **196.275.733,10** | **-196.275.733,10** | **97.436.715,14** | **0,00** | **0,00** | **-101.051.423,11** | **-3.614.707,97** |

Fuente: Datos facilitados por la Comunidad y Tomo 3 Cuentas Anuales de los Organismos y Entidades del Sector Público.- Administración General de la Comunidad Autónoma de Castilla y León pág. 28 a 169.

**Anexo V.2**

## ADMINISTRACIÓN GENERAL

### PASIVOS FINANCIEROS: EMPRÉSTITOS

| Año de emisión | Denominación | Tipos de interés % | Suscripciones (Totales) | Pendiente de amortización al 1 de enero | Suscripciones | Amortiza-ciones | Diferencias de cambio | Pendientes de amortización a 31 de diciembre |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **2001** | Deuda Pública de la Comunidad de Castilla y León, emisión 2001 | 4,75% | 92.041.000,00 | 92.041.000,00 | 0,00 | 92.041.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| **2002** | Deuda Publica de la Comunidad de Castilla y León, emisión 2002 | 5,15% | 102.886.000,00 | 102.886.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 102.886.000,00 |
| **2003** | Deuda Pública de la Comunidad de Castilla y León, emisión 2003 | 4,55% | 76.434.000,00 | 76.434.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 76.434.000,00 |
| **2004** | Deuda Pública de la Comunidad de Castilla y León, emisión 2004 | 3,85% | 130.000.000,00 | 130.000.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 130.000.000,00 |
| **2006** | Deuda Pública de la Comunidad de Castilla y León, emisión 2006 | 3,85% | 186.603.000,00 | 186.603.000,00 | 10.000.000,00 | 0,00 | 0,00 | 196.603.000,00 |
| **2007** | Deuda Pública de la Comunidad de Castilla y León, emisión 2007 | 4,65% | 110.000.000,00 | 110.000.000,00 | 25.000.000,00 | 0,00 | 0,00 | 135.000.000,00 |
| **2008** | Deuda Pública de la Comunidad de Castilla y León, emisión 2008 | Variable | 15.000.000,00 | 15.000.000,00 | 0,00 | 15.000.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| **2009** | Deuda Pública de la Comunidad de Castilla y León, emisión 2009 | Variable | 400.000.000,00 | 400.000.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 400.000.000,00 |
| **2010** | Deuda Pública de la Comunidad de Castilla y León, emisión 2010 | 1,70% | 50.000.000,00 | 50.000.000,00 | 0,00 | 50.000.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| **2011** | Deuda Pública de la Comunidad de Castilla y León, emisión 2011 | según cuadro | 223.300.000,00 | 0,00 | 223.300.000,00 | 0,00 | 0,00 | 223.300.000,00 |
| **TOTAL** | | | **1.386.264.000,00** | **1.162.964.000,00** | **258.300.000,00** | **157.041.000,00** | **0,00** | **1.264.223.000,00** |

Fuente: Cuentas Anuales de los Organismos y Entidades del Sector Público de la Comunidad de Castilla y León 2011, Tomo 4, Página 266.

| DEUDA PÚBLICA EMITIDA EN 2011 | | | |
|---|---|---|---|
| **Orden de la Consejería de Hacienda** | **Importe** | **Vencimiento** | **Interés** |
| Orden 121/2011 de 16 de Febrero | 17.300.000 | 2023 | Fijo anual 6,60% |
| Orden 261/2011 de 10 Marzo | 35.000.000 | 2023 | Variable anual |
| Orden 326/2011 de 22 de marzo | 10.000.000 | 2016 | Fijo anual 3,85% . Deuda 2006 |
| Orden 327/2011 de 25 de marzo | 60.000.000 | 2016 | Fijo anual 4,75% |
| Orden 442/2011 de 31 de marzo | 25.000.000 | 2022 | Fijo anual 4,65%. Deuda 2007 |
| Orden 443/2011 de 31 de marzo | 35.000.000 | 2023 | Variable anual |
| Orden 762/2011 de 2 de junio | 36.000.000 | 2016 | Fijo 1º año 6,153% resto variable |
| Orden 1392/2011 de 7 de noviembre | 20.000.000 | 2026 | Fijo anual 7,20% |
| Orden 1575/2011 de 14 de noviembre | 20.000.000 | 2026 | Fijo anual 7,20% |

**Anexo V.3.**

## ADMINISTRACIÓN GENERAL

### PASIVOS FINANCIEROS: PRÉSTAMOS A LARGO PLAZO

| Prestamistas | Pendiente de amortización al 1 de enero 2011 | Aumentos | Amortizaciones | Pendientes de amortización a 31 de diciembre 2011 | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | A largo plazo | A corto plazo reclasificación | Total |
| Préstm. BEI 2001 | 60.000.000,00 | 0,00 | 0,00 | 60.000.000,00 | 0,00 | 60.000.000,00 |
| Préstm. BCL 2005 (7) | 80.000.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 80.000.000,00 | 80.000.000,00 |
| Préstm. BBVA 2005 (7) | 10.000.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 10.000.000,00 | 10.000.000,00 |
| Préstm. B.Castilla 2005 | 10.000.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 10.000.000,00 | 10.000.000,00 |
| Préstm. Schuldschein | 50.000.000,00 | 0,00 | 0,00 | 50.000.000,00 | 0,00 | 50.000.000,00 |
| Préstm. Schuldschein | 75.000.000,00 | 0,00 | 0,00 | 75.000.000,00 | 0,00 | 75.000.000,00 |
| Préstm. Schuldschein | 75.000.000,00 | 0,00 | 0,00 | 75.000.000,00 | 0,00 | 75.000.000,00 |
| Préstm. Schuldschein | 75.000.000,00 | 0,00 | 0,00 | 75.000.000,00 | 0,00 | 75.000.000,00 |
| Préstm. BEI 2007 | 15.000.000,00 | 0,00 | 0,00 | 15.000.000,00 | 0,00 | 15.000.000,00 |
| Préstm. BEI 2007 | 18.693.362,00 | 0,00 | 0,00 | 18.693.362,00 | 0,00 | 18.693.362,00 |
| Préstm. BEI 2008 | 30.000.000,00 | 0,00 | 0,00 | 30.000.000,00 | 0,00 | 30.000.000,00 |
| Préstm. BEI 2008 | 31.306.638,00 | 0,00 | 0,00 | 31.306.638,00 | 0,00 | 31.306.638,00 |
| Préstm. B.Stder 2008 | 30.000.000,00 | 0,00 | 0,00 | 30.000.000,00 | 0,00 | 30.000.000,00 |
| Préstm. DEXIA 2008 | 32.230.290,00 | 0,00 | 0,00 | 32.230.290,00 | 0,00 | 32.230.290,00 |
| Préstm. Schuldschein | 20.000.000,00 | 0,00 | 0,00 | 20.000.000,00 | 0,00 | 20.000.000,00 |
| Préstm. Schuldschein | 23.000.000,00 | 0,00 | 0,00 | 23.000.000,00 | 0,00 | 23.000.000,00 |
| Préstm. Schuldschein | 25.000.000,00 | 0,00 | 0,00 | 25.000.000,00 | 0,00 | 25.000.000,00 |
| Préstm. Schuldschein | 25.000.000,00 | 0,00 | 0,00 | 25.000.000,00 | 0,00 | 25.000.000,00 |
| Préstm. Schuldschein | 31.000.000,00 | 0,00 | 0,00 | 31.000.000,00 | 0,00 | 31.000.000,00 |
| Préstm. Schuldschein | 21.000.000,00 | 0,00 | 0,00 | 21.000.000,00 | 0,00 | 21.000.000,00 |
| Préstm. Schuldschein | 25.000.000,00 | 0,00 | 0,00 | 25.000.000,00 | 0,00 | 25.000.000,00 |
| Préstm. B.Stder 2009 | 200.000.000,00 | 0,00 | 0,00 | 200.000.000,00 | 0,00 | 200.000.000,00 |
| Préstm. Schuldschein | 35.000.000,00 | 0,00 | 0,00 | 35.000.000,00 | 0,00 | 35.000.000,00 |
| Préstm. Schuldschein | 15.000.000,00 | 0,00 | 0,00 | 15.000.000,00 | 0,00 | 15.000.000,00 |
| Préstm. Schuldschein | 10.000.000,00 | 0,00 | 0,00 | 10.000.000,00 | 0,00 | 10.000.000,00 |
| Préstm. Schuldschein | 13.500.000,00 | 0,00 | 0,00 | 13.500.000,00 | 0,00 | 13.500.000,00 |

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Préstm. La Caixa (7) | 100.000.000,00 | 0,00 | 0,00 | 50.000.000,00 | 50.000.000,00 | 100.000.000,00 |
| Préstm. BBVA 2009 (4) | 50.000.000,00 | 0,00 | 0,00 | 50.000.000,00 | 0,00 | 50.000.000,00 |
| Préstm. DEXIA 2009 (6) | 35.000.000,00 | 0,00 | 0,00 | 35.000.000,00 | 0,00 | 35.000.000,00 |
| Préstm. BANESTO (10) | 40.000.000,00 | 0,00 | 0,00 | 34.000.000,00 | 6.000.000,00 | 40.000.000,00 |
| Préstm. DEXIA 2009 | 50.000.000,00 | 0,00 | 0,00 | 50.000.000,00 | 0,00 | 50.000.000,00 |
| Préstm. HELABA 2009 | 50.000.000,00 | 0,00 | 0,00 | 50.000.000,00 | 0,00 | 50.000.000,00 |
| Préstm. BISS (2009) | 48.356.540,00 | 0,00 | 0,00 | 36.267.405,00 | 12.089.135,00 | 48.356.540,00 |
| Préstm. BBVA 2009 (9) | 37.500.000,00 | 0,00 | 0,00 | 37.500.000,00 | 0,00 | 37.500.000,00 |
| Préstm. BBVA 2009 (10) | 37.500.000,00 | 0,00 | 0,00 | 37.500.000,00 | 0,00 | 37.500.000,00 |
| Préstm. Schuldschein | 10.500.000,00 | 0,00 | 0,00 | 10.500.000,00 | 0,00 | 10.500.000,00 |
| Préstm. Schuldschein | 20.000.000,00 | 0,00 | 0,00 | 20.000.000,00 | 0,00 | 20.000.000,00 |
| Préstm. Schuldschein | 28.000.000,00 | 0,00 | 0,00 | 28.000.000,00 | 0,00 | 28.000.000,00 |
| Préstm. DEXIA 2010 | 50.000.000,00 | 0,00 | 0,00 | 50.000.000,00 | 0,00 | 50.000.000,00 |
| Préstm. B.Stder 2010 | 200.000.000,00 | 0,00 | 0,00 | 200.000.000,00 | 0,00 | 200.000.000,00 |
| Préstm. BEI 2009/2010 | 50.000.000,00 | 0,00 | 0,00 | 50.000.000,00 | 0,00 | 50.000.000,00 |
| Préstm. BEI 2009/2010 | 50.000.000,00 | 0,00 | 0,00 | 50.000.000,00 | 0,00 | 50.000.000,00 |
| Préstm. BEI 2009/2010 | 50.000.000,00 | 0,00 | 0,00 | 50.000.000,00 | 0,00 | 50.000.000,00 |
| Préstm. BEI 2009/2010 | 50.000.000,00 | 0,00 | 0,00 | 50.000.000,00 | 0,00 | 50.000.000,00 |
| Préstm. BEI 2009/2010 | 50.000.000,00 | 0,00 | 0,00 | 50.000.000,00 | 0,00 | 50.000.000,00 |
| Préstm. La Caixa (10) | 50.000.000,00 | 0,00 | 0,00 | 50.000.000,00 | 0,00 | 50.000.000,00 |
| Préstm. B.Popular | 50.000.000,00 | 0,00 | 0,00 | 50.000.000,00 | 0,00 | 50.000.000,00 |
| Préstm. Bankinter 2010 | 15.000.000,00 | 0,00 | 0,00 | 15.000.000,00 | 0,00 | 15.000.000,00 |
| Préstm. Banesto 2010 | 20.000.000,00 | 0,00 | 0,00 | 15.000.000,00 | 5.000.000,00 | 20.000.000,00 |
| Préstm. Depfa 2010 (8) | 25.000.000,00 | 0,00 | 0,00 | 25.000.000,00 | 0,00 | 25.000.000,00 |
| Préstm. Depfa 2010 (9) | 25.000.000,00 | 0,00 | 0,00 | 25.000.000,00 | 0,00 | 25.000.000,00 |
| Préstm. B.Pastor 2010 | 15.000.000,00 | 0,00 | 0,00 | 15.000.000,00 | 0,00 | 15.000.000,00 |
| Préstm. Caja Madrid (8) | 50.000.000,00 | 0,00 | 0,00 | 50.000.000,00 | 0,00 | 50.000.000,00 |
| Préstm. BBVA 2010 (8) | 100.000.000,00 | 0,00 | 0,00 | 100.000.000,00 | 0,00 | 100.000.000,00 |
| Préstm. BBVA 2010 (8) | 50.000.000,00 | 0,00 | 0,00 | 50.000.000,00 | 0,00 | 50.000.000,00 |
| Préstm. Schuldschein | 0,00 | 20.000.000,00 | 0,00 | 20.000.000,00 | | 20.000.000,00 |
| Préstm. Caja Burgos (7) | 0,00 | 10.000.000,00 | 0,00 | 10.000.000,00 | | 10.000.000,00 |

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Préstm. B.Pastor 2011 | 0,00 | 10.000.000,00 | 0,00 | 10.000.000,00 | | 10.000.000,00 |
| Préstm. BEI 2011 (1º) | 0,00 | 50.000.000,00 | 0,00 | 50.000.000,00 | | 50.000.000,00 |
| Préstm. BEI 2011 (2º) | 0,00 | 50.000.000,00 | 0,00 | 50.000.000,00 | | 50.000.000,00 |
| Préstm. BEI 2011 (3º) | 0,00 | 50.000.000,00 | 0,00 | 50.000.000,00 | | 50.000.000,00 |
| Préstm. City Bank 2011 | 0,00 | 100.000.000,00 | 0,00 | 100.000.000,00 | | 100.000.000,00 |
| Préstm. Sindicado (6) | 0,00 | 320.000.000,00 | 0,00 | 320.000.000,00 | | 320.000.000,00 |
| Préstm. Sindicado (6) | 0,00 | 125.000.000,00 | 0,00 | 125.000.000,00 | | 125.000.000,00 |
| Préstm. Unicaja 2011 | 0,00 | 10.000.000,00 | 0,00 | 10.000.000,00 | | 10.000.000,00 |
| Préstm. BEI 2011 (4º) | 0,00 | 50.000.000,00 | 0,00 | 50.000.000,00 | | 50.000.000,00 |
| Préstm. ICO 2011 (10) | 0,00 | 100.000.000,00 | 0,00 | 100.000.000,00 | | 100.000.000,00 |
| **SUMA** | **2.442.586.830,00** | **895.000.000,00** | **0,00** | **3.164.497.695,00** | **173.089.135,00** | **3.337.586.830,00** |
| Prést. Mº Industria (Avanza) | 45.000.000,00 | 0,00 | 0,00 | 41.250.000,00 | 3.750.000,00 | 45.000.000,00 |
| Prest. Mº Educación | 0,00 | 3.000.000,00 | 0,00 | 3.000.000,00 | 0,00 | 3.000.000,00 |
| **TOTAL** | **2.487.586.830,00** | **898.000.000,00** | **0,00** | **3.208.747.695,00** | **176.839.135,00** | **3.385.586.830,00** |

Fuente: Cuentas Anuales de la Administración General de la Comunidad de Castilla y León 2011, Tomo 4, página 268 a 271

**Anexo V.4.**

## INSTITUTO TECNOLÓGICO AGRARIO

### PASIVOS FINANCIEROS: PRÉSTAMOS A LARGO PLAZO

| Prestamistas | Pendiente de amortización al 1 de enero | Aumentos | Amortizaciones | Pendientes de amortización a 31 de diciembre | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | A largo plazo | A corto plazo reclasificación | Total |
| Cajamar-Caja Rural | 19.335.064,00 | 0,00 | 3.867.012,80 | 15.468.051,20 | | 15.468.051,20 |
| Bankia | 19.120.000,00 | 0,00 | 3.824.000,00 | 15.296.000,00 | | 15.296.000,00 |
| Cajamar-Caja Rural | 0,00 | 20.000.000,00 | 131.809,00 | 19.868.191,00 | | 19.868.191,00 |
| Caja España, Salamanca y Soria | 0,00 | 10.000.000,00 | 3.068.000,00 | 6.932.000,00 | | 6.932.000,00 |
| | **38.455.064,00** | **30.000.000,00** | **10.890.821,80** | **57.564.242,20** | | **57.564.242,20** |

Fuente: Cuentas Anuales de Organismos y Entidades del Sector Público de la Comunidad Autónoma de Castilla y León. Tomo 7 Página 112 del ITA.

**Anexo V.5.**

## AGENCIA DE INVERSIONES Y SERVICIOS

### PASIVOS FINANCIEROS: PRÉSTAMOS A LARGO PLAZO

| Prestamistas | Pendiente de amortización al 1 de enero | Aumentos | Amortizaciones | Pendientes de amortización a 31 de diciembre | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | | A largo plazo | A corto plazo reclasificación |
| Ministerio Ciencia e Innovación 2010 | 0,00 | 30.500.000,00 | 0,00 | 30.500.000,00 | 0,00 |
| Ministerio Ciencia e Innovación 2011 | 0,00 | 24.250.000,00 | 0,00 | 24.250.000,00 | 0,00 |
| **SUMA** | **0,00** | **54.750.000,00** | **0,00** | **54.750.000,00** | **0,00** |
| Banco Europeo de Inversiones | 0,00 | 10.000.000,00 | 0,00 | 10.000.000,00 | 0,00 |
| **TOTAL** | **0,00** | **64.750.000,00** | **0,00** | **64.750.000,00** | **0,00** |

Fuente: Cuentas Anuales de Organismos y Entidades del Sector Público de la Comunidad Autónoma de Castilla y León. Tomo 7 Página 66 del ADE.

**Anexo V.6.**

## UNIVERSIDAD DE BURGOS

### PASIVOS FINANCIEROS: PRÉSTAMOS A LARGO PLAZO

| Prestamistas | Pendiente de amortización al 1 de enero | Aumentos | Amortizaciones | Pendientes de amortización a 31 de diciembre | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | A largo plazo | A corto plazo reclasificación | Total |
| Préstamo reintegrable del MEC 2000 1ª anualidad | 194.115,40 | 0,00 | 38.823,08 | 116.469,24 | 38.823,08 | 155.292,32 |
| Préstamo reintegrable del MEC 2002 1ª anualidad | 90.849,17 | 0,00 | 12.980,00 | 64.889,17 | 12.980,00 | 77.869,17 |
| Préstamo reintegrable del MEC 2002 2ª anualidad | 246.815,75 | 0,00 | 30.853,00 | 185.109,75 | 30.853,00 | 215.962,75 |
| Préstamo reintegrable del MEC 2003 3ª anualidad | 184.548,00 | 0,00 | 20.506,00 | 143.536,00 | 20.506,00 | 164.042,00 |
| Préstamo reintegrable del MEC. Convocatoria 2005 | 148.470,64 | 0,00 | 14.847,06 | 118.776,52 | 14.847,06 | 133.623,58 |
| Préstamo reintegrable del MEC. Convocatoria 2006 | 195.550,49 | 0,00 | 20.833,33 | 157.245,44 | 17.471,72 | 174.717,16 |
| Préstamo reintegrable del MEC. Convocatoria 2008 | 129.198,85 | 0,00 | 14.355,44 | 100.487,97 | 14.355,44 | 114.843,41 |
| Anticipos reembolsables proyectos FEDER | 737.431,39 | 16.000,00 | 0,00 | 753.431,39 | 0,00 | 753.431,39 |
| Anticipos reembolsables proyectos FEDER. Convocatoria 2008 | 334.960,00 | 0,00 | 0,00 | 334.960,00 | 0,00 | 334.960,00 |
| **SUMA** | **2.261.939,69** | **16.000,00** | **153.197,91** | **1.974.905,48** | **149.836,30** | **2.124.741,78** |
| Caja Burgos | 5.000.000,00 | 0,00 | 3.645.509,00 | 1.250.299,38 | 104.191,62 | 1.354.491,00 |
| Caja Burgos | 3.500.000,00 | 0,00 | 0,00 | 3.500.000,00 | 0,00 | 3.500.000,00 |
| Banco Santander | 2.500.000,00 | 0,00 | 0,00 | 2.343.750,00 | 156.250,00 | 2.500.000,00 |
| **SUMA** | **11.000.000,00** | **0,00** | **3.645.509,00** | **7.094.049,38** | **260.441,62** | **7.354.491,00** |
| **TOTAL** | **13.261.939,69** | **16.000,00** | **3.798.706,91** | **9.068.954,86** | **410.277,92** | **9.479.232,78** |

Fuente: Cuentas Anuales de los Organismos y Entidades del Sector Público de la Comunidad Autónoma de Castilla y León. Tomo 8, página 410 de la UBU

**Anexo V.7.**

## UNIVERSIDAD DE LEÓN

### PASIVOS FINANCIEROS: PRÉSTAMOS A LARGO PLAZO

| Prestamistas | Pendiente de amortización al 1 de enero | Aumentos | Amortizaciones | Pendientes de amortización a 31 de diciembre | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | A largo plazo | A corto plazo reclasificación | Total |
| Anticipo reembolsable. Parques C. y Tecnológicos | 160.408,29 | 0,00 | 32.081,65 | 96.244,99 | 32.081,65 | 128.326,64 |
| Anticipo reembolsable. Proyectos investigación FEDER | 2.652.969,80 | 0,00 | 1.448.579,34 | 897.329,30 | 307.061,16 | 1.204.390,46 |
| Anticipos FEDER I+D Infraestructuras | 5.919,84 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 5.919,84 | 5.919,84 |
| Préstamos para adquisiciones FEDER Infraestructuras 2006 | 801.602,40 | 0,00 | 133.600,40 | 534.401,60 | 133.600,40 | 668.002,00 |
| Préstamos para adquisiciones FEDER Infraestructuras 2007 | 1.551.821,12 | 0,00 | 193.977,64 | 1.163.865,84 | 193.977,64 | 1.357.843,48 |
| Anticipos FEDER I+D Infraestructuras 2008-2011 | 523.961,59 | 0,00 | 440.829,99 | 0,00 | 83.131,60 | 83.131,60 |
| Préstamos FEDER I+D Infraestructuras 2008-2011 | 202.099,46 | 0,00 | 22.455,51 | 157.188,44 | 22.455,51 | 179.643,95 |
| **SUMA** | **5.898.782,50** | **0,00** | **2.271.524,53** | **2.849.030,17** | **778.227,80** | **3.627.257,97** |
| Préstamos Caja España | 14.000.000,00 | 0,00 | 100.000,00 | 12.933.538,08 | 966.461,92 | 13.900.000,00 |
| **TOTAL** | **19.898.782,50** | **0,00** | **2.371.524,53** | **15.782.568,25** | **1.744.689,72** | **17.527.257,97** |

Fuente: Cuentas Anuales de los Organismos y Entidades del Sector Público de la Comunidad Autónoma de Castilla y León. Tomo 8, página 278 de la ULE

**Anexo V.8.**

## UNIVERSIDAD DE SALAMANCA

## PASIVOS FINANCIEROS: PRÉSTAMOS A LARGO PLAZO

| Prestamistas | Pendiente de amortización al 1 de enero | Aumentos | Amortizaciones | Pendientes de amortización a 31 de diciembre | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | A largo plazo | A corto plazo reclasificación | Total |
| Ministerio de ciencia y tecnología | 3.088.860,39 | 0,00 | 488.709,27 | 2.600.151,12 | 0,00 | 2.600.151,12 |
| Anticipos FEDER proyectos | 2.636.420,24 | 840.102,24 | 34.255,51 | 3.442.266,97 | 0,00 | 3.442.266,97 |
| Vitor 18CPQ | 4.066.626,50 | 0,00 | 0,00 | 4.066.626,50 | 0,00 | 4.066.626,50 |
| GU01: Espectómetro de masas | 260.278,79 | 0,00 | 28.919,87 | 231.358,92 | 0,00 | 231.358,92 |
| GU02: Ultrasecuenciador | 175.758,89 | 0,00 | 19.528,77 | 156.230,12 | 0,00 | 156.230,12 |
| GU03: Datac. Cambio climático | 116.389,44 | 0,00 | 12.932,16 | 103.457,28 | 0,00 | 103.457,28 |
| Proyecto ADBB | 95.000,00 | 20.000,00 | 0,00 | 115.000,00 | 0,00 | 115.000,00 |
| Proyecto AD4O | 77.500,00 | 67.750,00 | 0,00 | 145.250,00 | 0,00 | 145.250,00 |
| Proyectos 8095 y 8096: Innocampus | 2.975.000,00 | 0,00 | 0,00 | 2.975.000,00 | 0,00 | 2.975.000,00 |
| Proyecto 8097: Studii Salmantini | 0,00 | 3.000.000,00 | 0,00 | 3.000.000,00 | 0,00 | 3.000.000,00 |
| **SUMA** | **13.491.834,25** | **3.927.852,24** | **584.345,58** | **16.835.340,91** | **0,00** | **16.835.340,91** |
| Caja España | 12.430.951,56 | 0,00 | 756.674,71 | 10.906.276,85 | 768.000,00 | 11.674.276,85 |
| Banco de Santander (préstamo 2005) | 5.153.354,79 | 0,00 | 257.667,73 | 4.638.019,06 | 257.668,00 | 4.895.687,06 |
| Banco de Santander (préstamo 2008) | 4.144.674,84 | 0,00 | 1.483.529,84 | 973.322,00 | 1.687.823,00 | 2.661.145,00 |
| Banco de Santander (préstamo 2009) | 6.892.317,00 | 0,00 | 1.872.135,70 | 3.836.894,30 | 1.183.287,00 | 5.020.181,30 |
| **SUMA** | **28.621.298,19** | **0,00** | **4.370.007,98** | **20.354.512,21** | **3.896.778,00** | **24.251.290,21** |
| **TOTAL** | **42.113.132,44** | **3.927.852,24** | **4.954.353,56** | **37.189.853,12** | **3.896.778,00** | **41.086.631,12** |

Fuente: Cuentas Anuales de los Organismos y Entidades del Sector Público de la Comunidad Autónoma de Castilla y León. Tomo 9, página 325 de la USAL

**Anexo V.9.**

## UNIVERSIDAD DE VALLADOLID

## PASIVOS FINANCIEROS: PRÉSTAMOS A LARGO PLAZO

| Prestamistas | Pendiente de amortización al 1 de enero | Aumentos | Amortizaciones | Pendientes de amortización a 31 de diciembre | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | A largo plazo | A corto plazo reclasificación | Total |
| Anticipos reintegrables MEC | 12.493.678,68 | 890.849,90 | 631.576,18 | 12.752.952,40 | 0,00 | 12.752.952,40 |
| | | | | | | |
| **TOTAL** | **12.493.678,68** | **890.849,90** | **631.576,18** | **12.752.952,40** | **0,00** | **12.752.952,40** |

Fuente: Cuentas Anuales de los Organismos y Entidades del Sector Público de la Comunidad Autónoma de Castilla y León. Tomo 10, página 288 de la UVA.

**Anexo VI.1**

## ADMINISTRACIÓN GENERAL

### OBLIGACIONES RECONOCIDAS POR CAPÍTULOS

| DESCRIPCIÓN | CRÉDITOS DEFINITIVOS | OBLIGACIONES RECONOCIDAS NETAS | EJECUCIÓN % |
|---|---|---|---|
| 1 GASTOS DE PERSONAL | 1.690.228.819,87 | 1.654.681.940,03 | 97,90 |
| 2 GASTOS CORRIENTES EN BIENES Y SERVICIOS | 237.542.164,63 | 201.013.079,59 | 84,62 |
| 3 GASTOS FINANCIEROS | 225.270.345,89 | 150.720.280,41 | 66,91 |
| 4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES | 5.240.915.239,88 | 4.955.514.305,21 | 94,55 |
| **TOTAL OPERACIONES CORRIENTES** | **7.393.956.570,27** | **6.961.929.605,24** | **94,16** |
| 6 INVERSIONES REALES | 551.387.789,38 | 339.717.651,12 | 61,61 |
| 7 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL | 1.074.046.038,38 | 684.920.847,63 | 63,77 |
| **TOTAL OPERACIONES DE CAPITAL** | **1.625.433.827,76** | **1.024.638.498,75** | **63,04** |
| **TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS** | **9.019.390.398,03** | **7.986.568.103,99** | **88,55** |
| 8 ACTIVOS FINANCIEROS | 7.213.902,00 | 3.430.666,81 | 47,56 |
| 9 PASIVOS FINANCIEROS | 157.041.000,00 | 157.041.000,00 | 100,00 |
| **TOTAL OPERACIONES FINANCIERAS** | **164.254.902,00** | **160.471.666,81** | **97,70** |
| **TOTAL GENERAL** | **9.183.645.300,03** | **8.147.039.770,80** | **88,71** |

Fuente: Cuentas Anuales de la Administración General de la Comunidad, incluidas en el Tomo 1, páginas. 30 y 31, de las Cuentas Anuales de los Organismos y Entidades del Sector Público de la Comunidad Autónoma de Castilla y León del Ejercicio 2011.

**Anexo VI.2**

## GERENCIA REGIONAL DE SALUD

## OBLIGACIONES RECONOCIDAS POR CAPÍTULOS

| DESCRIPCIÓN | CRÉDITOS DEFINITIVOS | OBLIGACIONES RECONOCIDAS NETAS | EJECUCIÓN % |
|---|---|---|---|
| 1 GASTOS DE PERSONAL | 1.826.058.000,00 | 1.816.633.707,67 | 99,48 |
| 2 GASTOS CORRIENTES EN BIENES Y SERVICIOS | 717.473.366,00 | 617.227.848,07 | 86,03 |
| 3 GASTOS FINANCIEROS | 7.100.000,00 | 7.087.783,93 | 99,83 |
| 4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES | 799.956.398,00 | 714.003.039,79 | 89,26 |
| **TOTAL OPERACIONES CORRIENTES** | **3.350.587.764,00** | **3.154.952.379,46** | **94,16** |
| 6 INVERSIONES REALES | 185.997.258,79 | 56.904.552,99 | 30,59 |
| 7 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL | 6.915.386,00 | 6.679.897,53 | 96,59 |
| **TOTAL OPERACIONES DE CAPITAL** | **192.912.644,79** | **63.584.450,52** | **32,96** |
| **TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS** | **3.543.500.408,79** | **3.218.536.829,98** | **90,83** |
| 8 ACTIVOS FINANCIEROS | 936.314,00 | 503.573,40 | 53,78 |
| 9 PASIVOS FINANCIEROS | 0,00 | 0,00 | |
| **TOTAL OPERACIONES FINANCIERAS** | **936.314,00** | **503.573,40** | **53,78** |
| **TOTAL GENERAL** | **3.544.436.722,79** | **3.219.040.403,38** | **90,82** |

Fuente: Cuentas Anuales de la Gerencia Regional de Salud de la Comunidad, incluidas en el Tomo 5 de las Cuentas Anuales de los Organismos y Entidades del Sector Público de la Comunidad Autónoma de Castilla y León del Ejercicio 2011.

**Anexo VI.3**

## SERVICIO PÚBLICO DE EMPLEO

## OBLIGACIONES RECONOCIDAS POR CAPÍTULOS

| DESCRIPCIÓN | CRÉDITOS DEFINITIVOS | OBLIGACIONES RECONOCIDAS NETAS | EJECUCIÓN % |
|---|---|---|---|
| 1 GASTOS DE PERSONAL | 32.727.098,00 | 32.450.656,41 | 99,16 |
| 2 GASTOS CORRIENTES EN BIENES Y SERVICIOS | 6.537.959,82 | 5.959.933,89 | 91,16 |
| 3 GASTOS FINANCIEROS | 0,00 | 0,00 | |
| 4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES | 4.028.302,36 | 3.400.940,77 | 84,43 |
| **TOTAL OPERACIONES CORRIENTES** | **43.293.360,18** | **41.811.531,07** | **96,58** |
| 6 INVERSIONES REALES | 17.373.606,05 | 14.376.552,91 | 82,75 |
| 7 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL | 253.627.009,96 | 216.061.500,48 | 85,19 |
| **TOTAL OPERACIONES DE CAPITAL** | **271.000.616,01** | **230.438.053,39** | **85,03** |
| **TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS** | **314.293.976,19** | **272.249.584,46** | **86,62** |
| 8 ACTIVOS FINANCIEROS | 51.000,00 | 50.000,00 | 98,04 |
| 9 PASIVOS FINANCIEROS | 0,00 | 0,00 | |
| **TOTAL OPERACIONES FINANCIERAS** | **51.000,00** | **50.000,00** | **98,04** |
| **TOTAL GENERAL** | **314.344.976,19** | **272.299.584,46** | **86,62** |

Fuente: Cuentas Anuales del Servicio Público de Empleo de la Comunidad, incluidas en el Tomo 6 de las Cuentas Anuales de los Organismos y Entidades del Sector Público de la Comunidad Autónoma de Castilla y León del Ejercicio 2011.

**Anexo VI.4**

## GERENCIA DE SERVICIOS SOCIALES

## OBLIGACIONES RECONOCIDAS POR CAPÍTULOS

| DESCRIPCIÓN | CRÉDITOS DEFINITIVOS | OBLIGACIONES RECONOCIDAS NETAS | EJECUCIÓN % |
|---|---|---|---|
| 1 GASTOS DE PERSONAL | 175.591.522,81 | 175.071.468,25 | 99,70 |
| 2 GASTOS CORRIENTES EN BIENES Y SERVICIOS | 166.877.793,53 | 122.291.913,12 | 73,28 |
| 3 GASTOS FINANCIEROS | 0,00 | 0,00 | |
| 4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES | 452.143.729,84 | 437.103.155,45 | 96,67 |
| **TOTAL OPERACIONES CORRIENTES** | **794.613.046,18** | **734.466.536,82** | **92,43** |
| 6 INVERSIONES REALES | 17.544.521,14 | 4.852.686,67 | 27,66 |
| 7 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL | 19.093.949,90 | 9.417.082,09 | 49,32 |
| **TOTAL OPERACIONES DE CAPITAL** | **36.638.471,04** | **14.269.768,76** | **38,95** |
| **TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS** | **831.251.517,22** | **748.736.305,58** | **90,07** |
| 8 ACTIVOS FINANCIEROS | 100.000,00 | 100.000,00 | 100,00 |
| 9 PASIVOS FINANCIEROS | 0,00 | 0,00 | |
| **TOTAL OPERACIONES FINANCIERAS** | **100.000,00** | **100.000,00** | **100,00** |
| **TOTAL GENERAL** | **831.351.517,22** | **748.836.305,58** | **90,07** |

Fuente: Cuentas Anuales de la Gerencia de Servicios Sociales de la Comunidad, incluidas en el Tomo 6 de las Cuentas Anuales de los Organismos y Entidades del Sector Público de la Comunidad Autónoma de Castilla y León del Ejercicio 2011.

**Anexo VI.5**

**INSTITUTO DE LA JUVENTUD DE CASTILLA Y LEÓN**

**OBLIGACIONES RECONOCIDAS POR CAPÍTULOS**

| DESCRIPCIÓN | CRÉDITOS DEFINITIVOS | OBLIGACIONES RECONOCIDAS NETAS | EJECUCIÓN % |
|---|---|---|---|
| 1 GASTOS DE PERSONAL | 10.694.177,00 | 10.183.959,55 | 95,23 |
| 2 GASTOS CORRIENTES EN BIENES Y SERVICIOS | 4.075.297,93 | 3.104.035,25 | 76,17 |
| 3 GASTOS FINANCIEROS | 0,00 | 0,00 | |
| 4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES | 1.190.106,00 | 1.086.531,00 | 91,30 |
| **TOTAL OPERACIONES CORRIENTES** | **15.959.580,93** | **14.374.525,80** | **90,07** |
| 6 INVERSIONES REALES | 1.537.064,90 | 1.267.552,68 | 82,47 |
| 7 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL | 0,00 | 0,00 | |
| **TOTAL OPERACIONES DE CAPITAL** | **1.537.064,90** | **1.267.552,68** | **82,47** |
| **TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS** | **17.496.645,83** | **15.642.078,48** | **89,40** |
| 8 ACTIVOS FINANCIEROS | 3.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| 9 PASIVOS FINANCIEROS | 0,00 | 0,00 | |
| **TOTAL OPERACIONES FINANCIERAS** | **3.000,00** | **0,00** | **0,00** |
| **TOTAL GENERAL** | **17.499.645,83** | **15.642.078,48** | **89,39** |

Fuente: Cuentas Anuales del Instituto de la Juventud de Castilla y León, incluidas en el Tomo 7 de las Cuentas Anuales de los Organismos y Entidades del Sector Público de la Comunidad Autónoma de Castilla y León del Ejercicio 2011.

**Anexo VI.6**

## INSTITUTO TECNOLÓGICO AGRARIO DE CASTILLA Y LEÓN

### OBLIGACIONES RECONOCIDAS POR CAPÍTULOS

| DESCRIPCIÓN | CRÉDITOS DEFINITIVOS | OBLIGACIONES RECONOCIDAS NETAS | EJECUCIÓN % |
|---|---|---|---|
| 1 GASTOS DE PERSONAL | 7.713.743,00 | 7.385.104,61 | 95,74 |
| 2 GASTOS CORRIENTES EN BIENES Y SERVICIOS | 1.303.186,00 | 1.161.585,68 | 89,13 |
| 3 GASTOS FINANCIEROS | 1.200.000,00 | 1.198.121,61 | 99,84 |
| 4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES | 200.000,00 | 186.285,90 | 93,14 |
| **TOTAL OPERACIONES CORRIENTES** | **10.416.929,00** | **9.931.097,80** | **95,34** |
| 6 INVERSIONES REALES | 54.587.289,60 | 29.942.563,51 | 54,85 |
| 7 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL | 1.425.663,85 | 1.425.663,85 | 100,00 |
| **TOTAL OPERACIONES DE CAPITAL** | **56.012.953,45** | **31.368.227,36** | **56,00** |
| **TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS** | **66.429.882,45** | **41.299.325,16** | **62,17** |
| 8 ACTIVOS FINANCIEROS | 76.220.000,00 | 26.803.191,00 | 35,17 |
| 9 PASIVOS FINANCIEROS | 8.000.000,00 | 7.691.012,80 | 96,14 |
| **TOTAL OPERACIONES FINANCIERAS** | **84.220.000,00** | **34.494.203,80** | **40,96** |
| **TOTAL GENERAL** | **150.649.882,45** | **75.793.528,96** | **50,31** |

Fuente: Cuentas Anuales del Instituto Tecnológico Agrario de Castilla y León, incluidas en el Tomo 7 de las Cuentas Anuales de los Organismos y Entidades del Sector Público de la Comunidad Autónoma de Castilla y León del Ejercicio 2011.

**Anexo VI.7**

## AGENCIA DE INVERSIONES Y SERVICIOS DE CASTILLA Y LEÓN

### OBLIGACIONES RECONOCIDAS POR CAPÍTULOS

| DESCRIPCIÓN | CRÉDITOS DEFINITIVOS | OBLIGACIONES RECONOCIDAS NETAS | EJECUCIÓN % |
|---|---|---|---|
| 1 GASTOS DE PERSONAL | 8.358.928,99 | 8.308.843,64 | 99,40 |
| 2 GASTOS CORRIENTES EN BIENES Y SERVICIOS | 1.802.785,00 | 1.358.713,95 | 75,37 |
| 3 GASTOS FINANCIEROS | 520.945,00 | 106.788,33 | 20,50 |
| 4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES | 245.199,00 | 8.531,01 | 3,48 |
| **TOTAL OPERACIONES CORRIENTES** | **10.927.857,99** | **9.782.876,93** | **89,52** |
| 6 INVERSIONES REALES | 1.108.590,00 | 2.346.050,04 | 211,62 |
| 7 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL | 77.408.784,01 | 49.263.630,45 | 63,64 |
| **TOTAL OPERACIONES DE CAPITAL** | **78.517.374,01** | **51.609.680,49** | **65,73** |
| **TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS** | **89.445.232,00** | **61.392.557,42** | **68,64** |
| 8 ACTIVOS FINANCIEROS | 92.012.000,00 | 41.254.400,00 | 44,84 |
| 9 PASIVOS FINANCIEROS | 0,00 | 0,00 | |
| **TOTAL OPERACIONES FINANCIERAS** | **92.012.000,00** | **41.254.400,00** | **44,84** |
| **TOTAL GENERAL** | **181.457.232,00** | **102.646.957,42** | **56,57** |

Fuente: Cuentas Anuales de la Agencia de Inversiones y Servicios de Castilla y León, incluidas en el Tomo 7 de las Cuentas Anuales de los Organismos y Entidades del Sector Público de la Comunidad Autónoma de Castilla y León del Ejercicio 2011.

**Anexo VI.8**

## ENTE REGIONAL DE LA ENERGÍA

### OBLIGACIONES RECONOCIDAS POR CAPÍTULOS

| DESCRIPCIÓN | CRÉDITOS DEFINITIVOS | OBLIGACIONES RECONOCIDAS NETAS | EJECUCIÓN % |
|---|---|---|---|
| 1 GASTOS DE PERSONAL | 1.311.368,00 | 1.297.265,40 | 98,92 |
| 2 GASTOS CORRIENTES EN BIENES Y SERVICIOS | 1.075.862,00 | 605.055,19 | 56,24 |
| 3 GASTOS FINANCIEROS | 0,00 | 0,00 | |
| 4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES | 5.571,00 | 4.327,00 | 77,67 |
| **TOTAL OPERACIONES CORRIENTES** | **2.392.801,00** | **1.906.647,59** | **79,68** |
| 6 INVERSIONES REALES | 2.101.913,90 | 748.519,88 | 35,61 |
| 7 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL | 0,00 | 0,00 | |
| **TOTAL OPERACIONES DE CAPITAL** | **2.101.913,90** | **748.519,88** | **35,61** |
| **TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS** | **4.494.714,90** | **2.655.167,47** | **59,07** |
| 8 ACTIVOS FINANCIEROS | 275.000,00 | 1.000,00 | 0,36 |
| 9 PASIVOS FINANCIEROS | 3.500,00 | 3.098,74 | 88,54 |
| **TOTAL OPERACIONES FINANCIERAS** | **278.500,00** | **4.098,74** | **1,47** |
| **TOTAL GENERAL** | **4.773.214,90** | **2.659.266,21** | **55,71** |

Fuente: Cuentas Anuales del Ente Regional de la Energía de Castilla y León, incluidas en el Tomo 7, de las Cuentas Anuales de los Organismos y Entidades del Sector Público de la Comunidad Autónoma de Castilla y León del Ejercicio 2011.

**Anexo VI.9**

## CONSEJO ECONÓMICO Y SOCIAL

### OBLIGACIONES RECONOCIDAS POR CAPÍTULOS

| DESCRIPCIÓN | CRÉDITOS DEFINITIVOS | OBLIGACIONES RECONOCIDAS NETAS | EJECUCIÓN % |
|---|---|---|---|
| 1 GASTOS DE PERSONAL | 898.748,00 | 883.278,56 | 98,28 |
| 2 GASTOS CORRIENTES EN BIENES Y SERVICIOS | 541.331,00 | 316.465,84 | 58,46 |
| 3 GASTOS FINANCIEROS | 0,00 | 0,00 | |
| 4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES | 219.753,00 | 163.568,00 | 74,43 |
| **TOTAL OPERACIONES CORRIENTES** | **1.659.832,00** | **1.363.312,40** | **82,14** |
| 6 INVERSIONES REALES | 27.758,00 | 27.758,00 | 100,00 |
| 7 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL | 165.137,00 | 121.976,25 | 73,86 |
| **TOTAL OPERACIONES DE CAPITAL** | **192.895,00** | **149.734,25** | **77,62** |
| **TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS** | **1.852.727,00** | **1.513.046,65** | **81,67** |
| 8 ACTIVOS FINANCIEROS | 0,00 | 0,00 | |
| 9 PASIVOS FINANCIEROS | 0,00 | 0,00 | |
| **TOTAL OPERACIONES FINANCIERAS** | **0,00** | **0,00** | |
| **TOTAL GENERAL** | **1.852.727,00** | **1.513.046,65** | **81,67** |

Fuente: Cuentas Anuales del Consejo Económico y Social de Castilla y León, incluidas en el Tomo 7 de las Cuentas Anuales de los Organismos y Entidades del Sector Público de la Comunidad Autónoma de Castilla y León del Ejercicio 2011.

**Anexo VI.10**

**INSTITUTO DE SEGURIDAD Y SALUD LABORAL**

**OBLIGACIONES RECONOCIDAS POR CAPÍTULOS**

| DESCRIPCIÓN | CRÉDITOS DEFINITIVOS | OBLIGACIONES RECONOCIDAS NETAS | EJECUCIÓN % |
|---|---|---|---|
| 1 GASTOS DE PERSONAL | 0,00 | 0,00 | |
| 2 GASTOS CORRIENTES EN BIENES Y SERVICIOS | 187.168,00 | 114.844,92 | 61,36 |
| 3 GASTOS FINANCIEROS | 0,00 | 0,00 | |
| 4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES | 0,00 | 0,00 | |
| **TOTAL OPERACIONES CORRIENTES** | **187.168,00** | **114.844,92** | **61,36** |
| 6 INVERSIONES REALES | 341.495,00 | 112.719,41 | 33,01 |
| 7 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL | 0,00 | 0,00 | |
| **TOTAL OPERACIONES DE CAPITAL** | **341.495,00** | **112.719,41** | **33,01** |
| **TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS** | **528.663,00** | **227.564,33** | **43,05** |
| 8 ACTIVOS FINANCIEROS | 0,00 | 0,00 | |
| 9 PASIVOS FINANCIEROS | 0,00 | 0,00 | |
| **TOTAL OPERACIONES FINANCIERAS** | **0,00** | **0,00** | |
| **TOTAL GENERAL** | **528.663,00** | **227.564,33** | **43,05** |

Fuente: Cuentas Anuales del Instituto de Seguridad y Salud Laboral de Castilla y León, incluidas en el Tomo 7 de las Cuentas Anuales de los Organismos y Entidades del Sector Público de la Comunidad Autónoma de Castilla y León del Ejercicio 2011.

**Anexo VI.11**

**UNIVERSIDAD DE BURGOS**

**OBLIGACIONES RECONOCIDAS POR CAPÍTULOS**

| DESCRIPCIÓN | CRÉDITOS DEFINITIVOS | OBLIGACIONES RECONOCIDAS NETAS | EJECUCIÓN % |
|---|---|---|---|
| 1 GASTOS DE PERSONAL | 35.542.606,00 | 34.714.183,69 | 97,67 |
| 2 GASTOS CORRIENTES EN BIENES Y SERVICIOS | 9.174.350,00 | 8.131.623,57 | 88,63 |
| 3 GASTOS FINANCIEROS | 420.650,00 | 342.498,68 | 81,42 |
| 4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES | 2.113.525,00 | 1.398.562,79 | 66,17 |
| **TOTAL OPERACIONES CORRIENTES** | **47.251.131,00** | **44.586.868,73** | **94,36** |
| 6 INVERSIONES REALES | 13.398.390,00 | 6.968.117,71 | 52,01 |
| 7 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL | 0,00 | 0,00 | |
| **TOTAL OPERACIONES DE CAPITAL** | **13.398.390,00** | **6.968.117,71** | **52,01** |
| **TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS** | **60.649.521,00** | **51.554.986,44** | **85,00** |
| 8 ACTIVOS FINANCIEROS | 2.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| 9 PASIVOS FINANCIEROS | 3.804.865,00 | 3.798.706,91 | 99,84 |
| **TOTAL OPERACIONES FINANCIERAS** | **3.806.865,00** | **3.798.706,91** | **99,79** |
| **TOTAL GENERAL** | **64.456.386,00** | **55.353.693,35** | **85,88** |

Fuente: Cuentas Anuales de la Universidad de Burgos, incluidas en el Tomo 8 de las Cuentas Anuales de los Organismos y Entidades del Sector Público de la Comunidad Autónoma de Castilla y León del Ejercicio 2011.

**Anexo VI.12**

## UNIVERSIDAD DE LEÓN

### OBLIGACIONES RECONOCIDAS POR CAPÍTULOS

| DESCRIPCIÓN | CRÉDITOS DEFINITIVOS | OBLIGACIONES RECONOCIDAS NETAS | EJECUCIÓN % |
|---|---|---|---|
| 1 GASTOS DE PERSONAL | 57.990.011,00 | 55.078.256,19 | 94,98 |
| 2 GASTOS CORRIENTES EN BIENES Y SERVICIOS | 16.172.079,13 | 14.264.746,15 | 88,21 |
| 3 GASTOS FINANCIEROS | 431.000,00 | 310.410,00 | 72,02 |
| 4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES | 3.458.448,17 | 2.956.222,24 | 85,48 |
| **TOTAL OPERACIONES CORRIENTES** | **78.051.538,30** | **72.609.634,58** | **93,03** |
| 6 INVERSIONES REALES | 22.015.815,76 | 11.361.755,07 | 51,61 |
| 7 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL | 0,00 | 0,00 | |
| **TOTAL OPERACIONES DE CAPITAL** | **22.015.815,76** | **11.361.755,07** | **51,61** |
| **TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS** | **100.067.354,06** | **83.971.389,65** | **83,91** |
| 8 ACTIVOS FINANCIEROS | 300.000,00 | 148.200,00 | 49,40 |
| 9 PASIVOS FINANCIEROS | 2.456.078,00 | 2.371.524,53 | 96,56 |
| **TOTAL OPERACIONES FINANCIERAS** | **2.756.078,00** | **2.519.724,53** | **91,42** |
| **TOTAL GENERAL** | **102.823.432,06** | **86.491.114,18** | **84,12** |

Fuente: Cuentas Anuales de la Universidad de León, incluidas en el Tomo 8 de las Cuentas Anuales de los Organismos y Entidades del Sector Público de la Comunidad Autónoma de Castilla y León del Ejercicio 2011.

**Anexo VI.13**

## UNIVERSIDAD DE SALAMANCA

## OBLIGACIONES RECONOCIDAS POR CAPÍTULOS

| DESCRIPCIÓN | CRÉDITOS DEFINITIVOS | OBLIGACIONES RECONOCIDAS NETAS | EJECUCIÓN % |
|---|---|---|---|
| 1 GASTOS DE PERSONAL | 136.875.428,30 | 131.587.404,79 | 96,14 |
| 2 GASTOS CORRIENTES EN BIENES Y SERVICIOS | 35.022.408,83 | 31.114.859,14 | 88,84 |
| 3 GASTOS FINANCIEROS | 637.303,95 | 624.655,36 | 98,02 |
| 4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES | 7.400.579,90 | 6.616.856,35 | 89,41 |
| **TOTAL OPERACIONES CORRIENTES** | **179.935.720,98** | **169.943.775,64** | **94,45** |
| 6 INVERSIONES REALES | 55.334.618,47 | 33.630.947,43 | 60,78 |
| 7 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL | 0,00 | 0,00 | |
| **TOTAL OPERACIONES DE CAPITAL** | **55.334.618,47** | **33.630.947,43** | **60,78** |
| **TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS** | **235.270.339,45** | **203.574.723,07** | **86,53** |
| 8 ACTIVOS FINANCIEROS | 494.304,40 | 408.478,40 | 82,64 |
| 9 PASIVOS FINANCIEROS | 4.955.971,85 | 4.954.353,56 | 99,97 |
| **TOTAL OPERACIONES FINANCIERAS** | **5.450.276,25** | **5.362.831,96** | **98,40** |
| **TOTAL GENERAL** | **240.720.615,70** | **208.937.555,03** | **86,80** |

Fuente: Cuentas Anuales de la Universidad de Salamanca, incluidas en el Tomo 9 de las Cuentas Anuales de los Organismos y Entidades del Sector Público de la Comunidad Autónoma de Castilla y León del Ejercicio 2011.

**Anexo VI.14**

## UNIVERSIDAD DE VALLADOLID

## OBLIGACIONES RECONOCIDAS POR CAPÍTULOS

| DESCRIPCIÓN | CRÉDITOS DEFINITIVOS | OBLIGACIONES RECONOCIDAS NETAS | EJECUCIÓN % |
|---|---|---|---|
| 1 GASTOS DE PERSONAL | 133.322.557,00 | 128.550.839,90 | 96,42 |
| 2 GASTOS CORRIENTES EN BIENES Y SERVICIOS | 33.020.796,13 | 27.439.798,65 | 83,10 |
| 3 GASTOS FINANCIEROS | 25.000,00 | 15.951,36 | 63,81 |
| 4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES | 9.655.632,75 | 6.999.998,04 | 72,50 |
| **TOTAL OPERACIONES CORRIENTES** | **176.023.985,88** | **163.006.587,95** | **92,60** |
| 6 INVERSIONES REALES | 57.472.772,76 | 28.908.899,88 | 50,30 |
| 7 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL | 0,00 | 0,00 | |
| **TOTAL OPERACIONES DE CAPITAL** | **57.472.772,76** | **28.908.899,88** | **50,30** |
| **TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS** | **233.496.758,64** | **191.915.487,83** | **82,19** |
| 8 ACTIVOS FINANCIEROS | 285.010,00 | 196.204,33 | 68,84 |
| 9 PASIVOS FINANCIEROS | 2.869.490,48 | 631.576,18 | 22,01 |
| **TOTAL OPERACIONES FINANCIERAS** | **3.154.500,48** | **827.780,51** | **26,24** |
| **TOTAL GENERAL** | **236.651.259,12** | **192.743.268,34** | **81,45** |

Fuente: Cuentas Anuales de la Universidad de Valladolid, incluidas en el Tomo 10 de las Cuentas Anuales de los Organismos y Entidades del Sector Público de la Comunidad Autónoma de Castilla y León del Ejercicio 2011.

**Anexo VI.15.**

## AGENCIA PARA LA CALIDAD DEL SISTEMA UNIVERSITARIO DE CASTILLA Y LEÓN

### OBLIGACIONES RECONOCIDAS POR CAPÍTULOS

| DESCRIPCIÓN | CRÉDITOS DEFINITIVOS | OBLIGACIONES RECONOCIDAS NETAS | EJECUCIÓN % |
|---|---|---|---|
| 1 GASTOS DE PERSONAL | 661.400,00 | 630.673,59 | 95,35 |
| 2 GASTOS CORRIENTES EN BIENES Y SERVICIOS | 217.419,96 | 209.304,19 | 96,27 |
| 3 GASTOS FINANCIEROS | 500,00 | 420,00 | 84,00 |
| 4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES | 5.650,00 | 5.649,50 | 99,99 |
| **TOTAL OPERACIONES CORRIENTES** | **884.969,96** | **846.047,28** | **95,60** |
| 6 INVERSIONES REALES | 1.033.600,00 | 711.014,26 | 68,79 |
| 7 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL | 0,00 | 0,00 | |
| **TOTAL OPERACIONES DE CAPITAL** | **1.033.600,00** | **711.014,26** | **68,79** |
| **TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS** | **1.918.569,96** | **1.557.061,54** | **81,16** |
| 8 ACTIVOS FINANCIEROS | 0,00 | 0,00 | |
| 9 PASIVOS FINANCIEROS | 0,00 | 0,00 | |
| **TOTAL OPERACIONES FINANCIERAS** | **0,00** | **0,00** | |
| **TOTAL GENERAL** | **1.918.569,96** | **1.557.061,54** | **81,16** |

Fuente: Cuentas Anuales de la Agencia para la Calidad del Sistema Universitario de Castilla y León, incluidas en el Tomo 10 de las Cuentas Anuales de los Organismos y Entidades del Sector Público de la Comunidad Autónoma de Castilla y León del Ejercicio 2011.

**Anexo VI1.1**

## ADMINISTRACIÓN GENERAL

### DERECHOS RECONOCIDOS POR CAPÍTULOS

| DESCRIPCIÓN | PREVISIÓN DEFINITIVA | DERECHOS RECONOCIDOS NETOS | EJECUCIÓN % |
|---|---|---|---|
| 1 IMPUESTOS DIRECTOS | 2.009.602.580,00 | 2.026.424.387,69 | 100,84 |
| 2 IMPUESTOS INDIRECTOS | 2.856.432.120,00 | 2.701.086.911,60 | 94,56 |
| 3 TASAS, PRECIOS PÚBLICOS Y OTROS INGRESOS | 202.262.149,00 | 166.203.529,89 | 82,17 |
| 4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES | 2.512.009.765,07 | 2.262.800.438,20 | 90,08 |
| 5 INGRESOS PATRIMONIALES | 22.532.973,00 | 26.053.595,57 | 115,62 |
| **TOTAL OPERACIONES CORRIENTES** | **7.602.839.587,07** | **7.182.568.862,95** | **94,47** |
| 6 ENAJENACIÓN DE INVERSIONES REALES | 118.482.737,00 | 22.456.461,58 | 18,95 |
| 7 TRANSFERENCIAS CAPITAL | 455.520.770,96 | 271.479.197,88 | 59,60 |
| **TOTAL OPERACIONES DE CAPITAL** | **574.003.507,96** | **293.935.659,46** | **51,21** |
| **TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS** | **8.176.843.095,03** | **7.476.504.522,41** | **91,44** |
| 8 ACTIVOS FINANCIEROS | 2.610.000,00 | 2.018.068,51 | 77,32 |
| 9 PASIVOS FINANCIEROS | 1.004.192.205,00 | 1.156.300.000,00 | 115,15 |
| **TOTAL OPERACIONES FINANCIERAS** | **1.006.802.205,00** | **1.158.318.068,51** | **115,05** |
| **TOTAL GENERAL** | **9.183.645.300,03** | **8.634.822.590,92** | **94,02** |

Fuente: Cuentas Anuales de la Administración General de la Comunidad, incluidas en el Tomo 2, páginas. 404 y 405 de las Cuentas Anuales de los Organismos y Entidades del Sector Público de la Comunidad Autónoma de Castilla y León del Ejercicio 2011.

**Anexo VII.2**

## GERENCIA REGIONAL DE SALUD

### DERECHOS RECONOCIDOS POR CAPÍTULOS

| DESCRIPCIÓN | PREVISIÓN DEFINITIVA | DERECHOS RECONOCIDOS NETOS | EJECUCIÓN % |
|---|---|---|---|
| 1 IMPUESTOS DIRECTOS | 0,00 | 0,00 | |
| 2 IMPUESTOS INDIRECTOS | 0,00 | 0,00 | |
| 3 TASAS, PRECIOS PÚBLICOS Y OTROS INGRESOS | 32.477.562,00 | 49.977.038,10 | 153,88 |
| 4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES | 3.115.883.741,00 | 2.900.999.459,45 | 93,10 |
| 5 INGRESOS PATRIMONIALES | 2.226.461,00 | 2.533.340,39 | 113,78 |
| **TOTAL OPERACIONES CORRIENTES** | **3.150.587.764,00** | **2.953.509.837,94** | **93,74** |
| 6 ENAJENACIÓN DE INVERSIONES REALES | 0,00 | 142.775,44 | |
| 7 TRANSFERENCIAS CAPITAL | 192.912.644,79 | 177.776.478,03 | 92,15 |
| **TOTAL OPERACIONES DE CAPITAL** | **192.912.644,79** | **177.919.253,47** | **92,23** |
| **TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS** | **3.343.500.408,79** | **3.131.429.091,41** | **93,66** |
| 8 ACTIVOS FINANCIEROS | 200.936.314,00 | 243.401,28 | 0,12 |
| 9 PASIVOS FINANCIEROS | 0,00 | 0,00 | |
| **TOTAL OPERACIONES FINANCIERAS** | **200.936.314,00** | **243.401,28** | **0,12** |
| **TOTAL GENERAL** | **3.544.436.722,79** | **3.131.672.492,69** | **88,35** |

Fuente: Cuentas Anuales de la Gerencia Regional de Salud de la Comunidad, incluidas en el Tomo 5 de las Cuentas Anuales de los Organismos y Entidades del Sector Público de la Comunidad Autónoma de Castilla y León del Ejercicio 2011.

**Anexo VII.3**

## SERVICIO PUBLICO DE EMPLEO

## DERECHOS RECONOCIDOS POR CAPÍTULOS

| DESCRIPCIÓN | PREVISIÓN DEFINITIVA | DERECHOS RECONOCIDOS NETOS | EJECUCIÓN % |
|---|---|---|---|
| 1 IMPUESTOS DIRECTOS | 0,00 | 0,00 | |
| 2 IMPUESTOS INDIRECTOS | 0,00 | 0,00 | |
| 3 TASAS, PRECIOS PÚBLICOS Y OTROS INGRESOS | 500.000,00 | 715.784,87 | 143,16 |
| 4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES | 38.500.384,95 | 6.090.490,19 | 15,82 |
| 5 INGRESOS PATRIMONIALES | 500.000,00 | 192.902,73 | 38,58 |
| **TOTAL OPERACIONES CORRIENTES** | **39.500.384,95** | **6.999.177,79** | **17,72** |
| 6 ENAJENACIÓN DE INVERSIONES REALES | 1.717.263,00 | 11.088.791,33 | 645,72 |
| 7 TRANSFERENCIAS CAPITAL | 215.290.305,42 | 155.620.824,79 | 72,28 |
| **TOTAL OPERACIONES DE CAPITAL** | **217.007.568,42** | **166.709.616,12** | **76,82** |
| **TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS** | **256.507.953,37** | **173.708.793,91** | **67,72** |
| 8 ACTIVOS FINANCIEROS | 57.837.022,82 | 53.534,69 | 0,09 |
| 9 PASIVOS FINANCIEROS | 0,00 | 0,00 | |
| **TOTAL OPERACIONES FINANCIERAS** | **57.837.022,82** | **53.534,69** | **0,09** |
| **TOTAL GENERAL** | **314.344.976,19** | **173.762.328,60** | **55,28** |

Fuente: Cuentas Anuales del Servicio Público de Empleo de la Comunidad, incluidas en el Tomo 6 de las Cuentas Anuales de los Organismos y Entidades del Sector Público de la Comunidad Autónoma de Castilla y León del Ejercicio 2011.

**Anexo VI1.4**

## GERENCIA DE SERVICIOS SOCIALES

## DERECHOS RECONOCIDOS POR CAPÍTULOS

| DESCRIPCIÓN | PREVISIÓN DEFINITIVA | DERECHOS RECONOCIDOS NETOS | EJECUCIÓN % |
|---|---|---|---|
| 1 IMPUESTOS DIRECTOS | 0,00 | 0,00 | |
| 2 IMPUESTOS INDIRECTOS | 0,00 | 0,00 | |
| 3 TASAS, PRECIOS PÚBLICOS Y OTROS INGRESOS | 39.355.000,00 | 30.512.648,36 | 77,53 |
| 4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES | 708.743.208,81 | 686.345.120,64 | 96,84 |
| 5 INGRESOS PATRIMONIALES | 50.000,00 | 227.131,24 | 454,26 |
| **TOTAL OPERACIONES CORRIENTES** | **748.148.208,81** | **717.084.900,24** | **95,85** |
| 6 ENAJENACIÓN DE INVERSIONES REALES | 0,00 | 29.997,53 | |
| 7 TRANSFERENCIAS CAPITAL | 33.837.308,41 | 27.418.783,55 | 81,03 |
| **TOTAL OPERACIONES DE CAPITAL** | **33.837.308,41** | **27.448.781,08** | **81,12** |
| **TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS** | **781.985.517,22** | **744.533.681,32** | **95,21** |
| 8 ACTIVOS FINANCIEROS | 49.366.000,00 | 100.000,00 | 0,20 |
| 9 PASIVOS FINANCIEROS | 0,00 | 0,00 | |
| **TOTAL OPERACIONES FINANCIERAS** | **49.366.000,00** | **100.000,00** | **0,20** |
| **TOTAL GENERAL** | **831.351.517,22** | **744.633.681,32** | **89,57** |

Fuente: Cuentas Anuales de la Gerencia de Servicios Sociales de la Comunidad, incluidas en el Tomo 6 de las Cuentas Anuales de los Organismos y Entidades del Sector Público de la Comunidad Autónoma de Castilla y León del Ejercicio 2011.

**Anexo V1I.5**

**INSTITUTO DE LA JUVENTUD DE CASTILLA Y LEÓN**

**DERECHOS RECONOCIDOS POR CAPÍTULOS**

| DESCRIPCIÓN | PREVISIÓN DEFINITIVA | DERECHOS RECONOCIDOS NETOS | EJECUCIÓN % |
|---|---|---|---|
| 1 IMPUESTOS DIRECTOS | 0,00 | 0,00 | |
| 2 IMPUESTOS INDIRECTOS | 0,00 | 0,00 | |
| 3 TASAS, PRECIOS PÚBLICOS Y OTROS INGRESOS | 3.606.761,00 | 3.867.229,09 | 107,22 |
| 4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES | 12.352.036,00 | 7.121.694,76 | 57,66 |
| 5 INGRESOS PATRIMONIALES | 9.000,00 | 67.955,50 | 755,06 |
| **TOTAL OPERACIONES CORRIENTES** | **15.967.797,00** | **11.056.879,35** | **69,24** |
| 6 ENAJENACIÓN DE INVERSIONES REALES | 0,00 | 0,00 | |
| 7 TRANSFERENCIAS CAPITAL | 1.528.848,83 | 1.279.899,42 | 83,72 |
| **TOTAL OPERACIONES DE CAPITAL** | **1.528.848,83** | **1.279.899,42** | **83,72** |
| **TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS** | **17.496.645,83** | **12.336.778,77** | **70,51** |
| 8 ACTIVOS FINANCIEROS | 3.000,00 | 3.562,50 | 118,75 |
| 9 PASIVOS FINANCIEROS | 0,00 | 0,00 | |
| **TOTAL OPERACIONES FINANCIERAS** | **3.000,00** | **3.562,50** | **118,75** |
| **TOTAL GENERAL** | **17.499.645,83** | **12.340.341,27** | **70,52** |

Fuente: Cuentas Anuales del Instituto de la Juventud de Castilla y León, incluidas en el Tomo 7 de las Cuentas Anuales de los Organismos y Entidades del Sector Público de la Comunidad Autónoma de Castilla y León del Ejercicio 2011.

**Anexo VI1.6**

## INSTITUTO TECNOLÓGICO AGRARIO DE CASTILLA Y LEÓN

### DERECHOS RECONOCIDOS POR CAPÍTULOS

| DESCRIPCIÓN | PREVISIÓN DEFINITIVA | DERECHOS RECONOCIDOS NETOS | EJECUCIÓN % |
|---|---|---|---|
| 1 IMPUESTOS DIRECTOS | 0,00 | 0,00 | |
| 2 IMPUESTOS INDIRECTOS | 0,00 | 0,00 | |
| 3 TASAS, PRECIOS PÚBLICOS Y OTROS INGRESOS | 1.390.000,00 | 1.543.191,89 | 111,02 |
| 4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES | 7.676.929,00 | 4.317.791,94 | 56,24 |
| 5 INGRESOS PATRIMONIALES | 1.350.000,00 | 1.118.050,48 | 82,82 |
| **TOTAL OPERACIONES CORRIENTES** | **10.416.929,00** | **6.979.034,31** | **67,00** |
| 6 ENAJENACIÓN DE INVERSIONES REALES | 0,00 | 0,00 | |
| 7 TRANSFERENCIAS CAPITAL | 61.222.953,45 | 33.078.388,40 | 54,03 |
| **TOTAL OPERACIONES DE CAPITAL** | **61.222.953,45** | **33.078.388,40** | **54,03** |
| **TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS** | **71.639.882,45** | **40.057.422,71** | **55,91** |
| 8 ACTIVOS FINANCIEROS | 4.010.000,00 | 3.466.441,00 | 86,44 |
| 9 PASIVOS FINANCIEROS | 75.000.000,00 | 26.800.191,00 | 35,73 |
| **TOTAL OPERACIONES FINANCIERAS** | **79.010.000,00** | **30.266.632,00** | **38,31** |
| **TOTAL GENERAL** | **150.649.882,45** | **70.324.054,71** | **46,68** |

Fuente: Cuentas Anuales del Instituto Tecnológico Agrario de Castilla y León, incluidas en el Tomo 7 de las Cuentas Anuales de los Organismos y Entidades del Sector Público de la Comunidad Autónoma de Castilla y León del Ejercicio 2011.

**Anexo VI1.7**

## AGENCIA DE INVERSIONES Y SERVICIOS DE CASTILLA Y LEÓN

### DERECHOS RECONOCIDOS POR CAPÍTULOS

| DESCRIPCIÓN | PREVISIÓN DEFINITIVA | DERECHOS RECONOCIDOS NETOS | EJECUCIÓN % |
|---|---|---|---|
| 1 IMPUESTOS DIRECTOS | 0,00 | 0,00 | |
| 2 IMPUESTOS INDIRECTOS | 0,00 | 0,00 | |
| 3 TASAS, PRECIOS PÚBLICOS Y OTROS INGRESOS | 0,00 | 410.922,35 | |
| 4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES | 9.079.383,00 | 6.009.588,64 | 66,19 |
| 5 INGRESOS PATRIMONIALES | 15.000,00 | 236.462,38 | 1.576,42 |
| **TOTAL OPERACIONES CORRIENTES** | **9.094.383,00** | **6.656.973,37** | **73,20** |
| 6 ENAJENACIÓN DE INVERSIONES REALES | 0,00 | 3.095.070,89 | |
| 7 TRANSFERENCIAS CAPITAL | 80.350.849,00 | 52.822.323,55 | 65,74 |
| **TOTAL OPERACIONES DE CAPITAL** | **80.350.849,00** | **55.917.394,44** | **69,59** |
| **TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS** | **89.445.232,00** | **62.574.367,81** | **69,96** |
| 8 ACTIVOS FINANCIEROS | 12.000,00 | 2.750,00 | 22,92 |
| 9 PASIVOS FINANCIEROS | 92.000.000,00 | 41.250.000,00 | 44,84 |
| **TOTAL OPERACIONES FINANCIERAS** | **92.012.000,00** | **41.252.750,00** | **44,83** |
| **TOTAL GENERAL** | **181.457.232,00** | **103.827.117,81** | **57,22** |

Fuente: Cuentas Anuales de la Agencia de Inversiones y Servicios de Castilla y León, incluidas en el Tomo 7 de las Cuentas Anuales de los Organismos y Entidades del Sector Público de la Comunidad Autónoma de Castilla y León del Ejercicio 2011.

**Anexo VI1.8**

## ENTE REGIONAL DE LA ENERG

## DERECHOS RECONOCIDOS POR CAPÍTULOS

| DESCRIPCIÓN | PREVISIÓN DEFINITIVA | DERECHOS RECONOCIDOS NETOS | EJECUCIÓN % |
|---|---|---|---|
| 1 IMPUESTOS DIRECTOS | 0,00 | 0,00 | |
| 2 IMPUESTOS INDIRECTOS | 0,00 | 0,00 | |
| 3 TASAS, PRECIOS PÚBLICOS Y OTROS INGRESOS | 340.000,00 | 729.442,07 | 214,54 |
| 4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES | 767.701,00 | 447.825,56 | 58,33 |
| 5 INGRESOS PATRIMONIALES | 510.000,00 | 788.807,67 | 154,67 |
| **TOTAL OPERACIONES CORRIENTES** | **1.617.701,00** | **1.966.075,30** | **121,54** |
| 6 ENAJENACIÓN DE INVERSIONES REALES | 0,00 | 0,00 | |
| 7 TRANSFERENCIAS CAPITAL | 2.127.922,00 | 1.537.419,22 | 72,25 |
| **TOTAL OPERACIONES DE CAPITAL** | **2.127.922,00** | **1.537.419,22** | **72,25** |
| **TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS** | **3.745.623,00** | **3.503.494,52** | **93,54** |
| 8 ACTIVOS FINANCIEROS | 1.027.591,90 | 257.649,88 | 25,07 |
| 9 PASIVOS FINANCIEROS | 0,00 | 0,00 | |
| **TOTAL OPERACIONES FINANCIERAS** | **1.027.591,90** | **257.649,88** | **25,07** |
| **TOTAL GENERAL** | **4.773.214,90** | **3.761.144,40** | **78,80** |

Fuente: Cuentas Anuales del Ente Regional de la Energía de Castilla y León, incluidas en el Tomo 7 de las Cuentas Anuales de los Organismos y Entidades del Sector Público de la Comunidad Autónoma de Castilla y León del Ejercicio 2011.

**Anexo VI1.9**

## CONSEJO ECONÓMICO Y SOCIAL

### DERECHOS RECONOCIDOS POR CAPÍTULOS

| DESCRIPCIÓN | PREVISIÓN DEFINITIVA | DERECHOS RECONOCIDOS NETOS | EJECUCIÓN % |
|---|---|---|---|
| 1 IMPUESTOS DIRECTOS | 0,00 | 0,00 | |
| 2 IMPUESTOS INDIRECTOS | 0,00 | 0,00 | |
| 3 TASAS, PRECIOS PÚBLICOS Y OTROS INGRESOS | 0,00 | 798,00 | |
| 4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES | 1.656.232,00 | 1.242.173,97 | 75,00 |
| 5 INGRESOS PATRIMONIALES | 3.600,00 | 6.410,75 | 178,08 |
| **TOTAL OPERACIONES CORRIENTES** | **1.659.832,00** | **1.249.382,72** | **75,27** |
| 6 ENAJENACIÓN DE INVERSIONES REALES | 0,00 | 0,00 | |
| 7 TRANSFERENCIAS CAPITAL | 192.895,00 | 128.596,64 | 66,67 |
| **TOTAL OPERACIONES DE CAPITAL** | **192.895,00** | **128.596,64** | **66,67** |
| **TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS** | **1.852.727,00** | **1.377.979,36** | **74,38** |
| 8 ACTIVOS FINANCIEROS | 0,00 | 0,00 | |
| 9 PASIVOS FINANCIEROS | 0,00 | 0,00 | |
| **TOTAL OPERACIONES FINANCIERAS** | **0,00** | **0,00** | |
| **TOTAL GENERAL** | **1.852.727,00** | **1.377.979,36** | **74,38** |

Fuente: Cuentas Anuales del Consejo Económico y Social de Castilla y León, incluidas en el Tomo 7 de las Cuentas Anuales de los Organismos y Entidades del Sector Público de la Comunidad Autónoma de Castilla y León del Ejercicio 2011.

**Anexo VI1.10**

## INSTITUTO DE SEGURIDAD Y SALUD LABORAL

## DERECHOS RECONOCIDOS POR CAPÍTULOS

| DESCRIPCIÓN | PREVISIÓN DEFINITIVA | DERECHOS RECONOCIDOS NETOS | EJECUCIÓN % |
|---|---|---|---|
| 1 IMPUESTOS DIRECTOS | 0,00 | 0,00 | |
| 2 IMPUESTOS INDIRECTOS | 0,00 | 0,00 | |
| 3 TASAS, PRECIOS PÚBLICOS Y OTROS INGRESOS | 0,00 | 0,00 | |
| 4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES | 187.168,00 | 15.597,30 | 8,33 |
| 5 INGRESOS PATRIMONIALES | 0,00 | 262,22 | |
| **TOTAL OPERACIONES CORRIENTES** | **187.168,00** | **15.859,52** | **8,47** |
| 6 ENAJENACIÓN DE INVERSIONES REALES | 0,00 | 0,00 | |
| 7 TRANSFERENCIAS CAPITAL | 341.495,00 | 56.915,84 | 16,67 |
| **TOTAL OPERACIONES DE CAPITAL** | **341.495,00** | **56.915,84** | **16,67** |
| **TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS** | **528.663,00** | **72.775,36** | **13,77** |
| 8 ACTIVOS FINANCIEROS | 0,00 | 0,00 | |
| 9 PASIVOS FINANCIEROS | 0,00 | 0,00 | |
| **TOTAL OPERACIONES FINANCIERAS** | **0,00** | **0,00** | |
| **TOTAL GENERAL** | **528.663,00** | **72.775,36** | **13,77** |

Fuente: Cuentas Anuales del Instituto de Seguridad y Salud Laboral de Castilla y León, incluidas en el Tomo 7 de las Cuentas Anuales de los Organismos y Entidades del Sector Público de la Comunidad Autónoma de Castilla y León del Ejercicio 2011.

**Anexo VI1.11**

**UNIVERSIDAD DE BURGOS**

**DERECHOS RECONOCIDOS POR CAPÍTULOS**

| DESCRIPCIÓN | PREVISIÓN DEFINITIVA | DERECHOS RECONOCIDOS NETOS | EJECUCIÓN % |
|---|---|---|---|
| 1 IMPUESTOS DIRECTOS | 0,00 | 0,00 | |
| 2 IMPUESTOS INDIRECTOS | 0,00 | 0,00 | |
| 3 TASAS, PRECIOS PÚBLICOS Y OTROS INGRESOS | 12.263.200,00 | 11.411.489,84 | 93,05 |
| 4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES | 38.316.595,00 | 37.534.805,09 | 97,96 |
| 5 INGRESOS PATRIMONIALES | 1.750.809,00 | 1.808.986,49 | 103,32 |
| **TOTAL OPERACIONES CORRIENTES** | **52.330.604,00** | **50.755.281,42** | **96,99** |
| 6 ENAJENACIÓN DE INVERSIONES REALES | 0,00 | 0,00 | |
| 7 TRANSFERENCIAS CAPITAL | 10.424.900,00 | 5.371.744,38 | 51,53 |
| **TOTAL OPERACIONES DE CAPITAL** | **10.424.900,00** | **5.371.744,38** | **51,53** |
| **TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS** | **62.755.504,00** | **56.127.025,80** | **89,44** |
| 8 ACTIVOS FINANCIEROS | 1.700.882,00 | 0,00 | 0,00 |
| 9 PASIVOS FINANCIEROS | 0,00 | 16.000,00 | |
| **TOTAL OPERACIONES FINANCIERAS** | **1.700.882,00** | **16.000,00** | **0,94** |
| **TOTAL GENERAL** | **64.456.386,00** | **56.143.025,80** | **87,10** |

Fuente: Cuentas Anuales de la Universidad de Burgos, incluidas en el Tomo 8 de las Cuentas Anuales de los Organismos y Entidades del Sector Público de la Comunidad Autónoma de Castilla y León del Ejercicio 2011.

**Anexo VI1.12**

## UNIVERSIDAD DE LEÓN

### DERECHOS RECONOCIDOS POR CAPÍTULOS

| DESCRIPCIÓN | PREVISIÓN DEFINITIVA | DERECHOS RECONOCIDOS NETOS | EJECUCIÓN % |
|---|---|---|---|
| 1 IMPUESTOS DIRECTOS | 0,00 | 0,00 | |
| 2 IMPUESTOS INDIRECTOS | 0,00 | 0,00 | |
| 3 TASAS, PRECIOS PÚBLICOS Y OTROS INGRESOS | 18.002.423,39 | 17.677.031,95 | 98,19 |
| 4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES | 63.109.272,19 | 62.585.096,90 | 99,17 |
| 5 INGRESOS PATRIMONIALES | 621.800,00 | 308.924,41 | 49,68 |
| **TOTAL OPERACIONES CORRIENTES** | **81.733.495,58** | **80.571.053,26** | **98,58** |
| **6 ENAJENACIÓN DE INVERSIONES REALES** | 82.686,36 | 83.232,31 | 100,66 |
| 7 TRANSFERENCIAS CAPITAL | 11.850.310,00 | 5.822.465,70 | 49,13 |
| **TOTAL OPERACIONES DE CAPITAL** | **11.932.996,36** | **5.905.698,01** | **49,49** |
| **TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS** | **93.666.491,94** | **86.476.751,27** | **92,32** |
| 8 ACTIVOS FINANCIEROS | 9.156.940,12 | 169.520,88 | 1,85 |
| 9 PASIVOS FINANCIEROS | 0,00 | 0,00 | |
| **TOTAL OPERACIONES FINANCIERAS** | **9.156.940,12** | **169.520,88** | **1,85** |
| **TOTAL GENERAL** | **102.823.432,06** | **86.646.272,15** | **84,27** |

Fuente: Cuentas Anuales de la Universidad de León, incluidas en el Tomo 8 de las Cuentas Anuales de los Organismos y Entidades del Sector Público de la Comunidad Autónoma de Castilla y León del Ejercicio 2011.

**Anexo V1I.13**

**UNIVERSIDAD DE SALAMANCA**

**DERECHOS RECONOCIDOS POR CAPÍTULOS**

| DESCRIPCIÓN | PREVISIÓN DEFINITIVA | DERECHOS RECONOCIDOS NETOS | EJECUCIÓN % |
|---|---|---|---|
| 1 IMPUESTOS DIRECTOS | 0,00 | 0,00 | |
| 2 IMPUESTOS INDIRECTOS | 0,00 | 0,00 | |
| 3 TASAS, PRECIOS PÚBLICOS Y OTROS INGRESOS | 41.824.898,00 | 42.760.531,08 | 102,24 |
| 4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES | 150.476.792,83 | 146.934.491,66 | 97,65 |
| 5 INGRESOS PATRIMONIALES | 2.158.408,00 | 1.806.249,95 | 83,68 |
| **TOTAL OPERACIONES CORRIENTES** | **194.460.098,83** | **191.501.272,69** | **98,48** |
| 6 ENAJENACIÓN DE INVERSIONES REALES | 41.269,00 | 31.017,19 | 75,16 |
| 7 TRANSFERENCIAS CAPITAL | 25.205.586,00 | 16.857.565,07 | 66,88 |
| **TOTAL OPERACIONES DE CAPITAL** | **25.246.855,00** | **16.888.582,26** | **66,89** |
| **TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS** | **219.706.953,83** | **208.389.854,95** | **94,85** |
| 8 ACTIVOS FINANCIEROS | 21.013.661,87 | 124.357,31 | 0,59 |
| 9 PASIVOS FINANCIEROS | 0,00 | 3.927.852,24 | |
| **TOTAL OPERACIONES FINANCIERAS** | **21.013.661,87** | **4.052.209,55** | **19,28** |
| **TOTAL GENERAL** | **240.720.615,70** | **212.442.064,50** | **88,25** |

Fuente: Cuentas Anuales de la Universidad de Salamanca, incluidas en el Tomo 9 de las Cuentas Anuales de los Organismos y Entidades del Sector Público de la Comunidad Autónoma de Castilla y León del Ejercicio 2011.

**Anexo VI1.14**

## UNIVERSIDAD DE VALLADOLID

## DERECHOS RECONOCIDOS POR CAPÍTULOS

| DESCRIPCIÓN | PREVISIÓN DEFINITIVA | DERECHOS RECONOCIDOS NETOS | EJECUCIÓN % |
|---|---|---|---|
| 1 IMPUESTOS DIRECTOS | 0,00 | 0,00 | |
| 2 IMPUESTOS INDIRECTOS | 0,00 | 0,00 | |
| 3 TASAS, PRECIOS PÚBLICOS Y OTROS INGRESOS | 31.249.857,87 | 31.748.188,41 | 101,59 |
| 4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES | 141.553.637,97 | 140.975.994,89 | 99,59 |
| 5 INGRESOS PATRIMONIALES | 401.184,58 | 661.449,03 | 164,87 |
| **TOTAL OPERACIONES CORRIENTES** | **173.204.680,42** | **173.385.632,33** | **100,10** |
| 6 ENAJENACIÓN DE INVERSIONES REALES | 1.903,53 | 22.359,26 | 1.174,62 |
| 7 TRANSFERENCIAS CAPITAL | 24.215.358,74 | 14.682.008,39 | 60,63 |
| **TOTAL OPERACIONES DE CAPITAL** | **24.217.262,27** | **14.704.367,65** | **60,72** |
| **TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS** | **197.421.942,69** | **188.089.999,98** | **95,27** |
| 8 ACTIVOS FINANCIEROS | 37.929.316,43 | 126.806,54 | 0,33 |
| 9 PASIVOS FINANCIEROS | 1.300.000,00 | 890.849,90 | 68,53 |
| **TOTAL OPERACIONES FINANCIERAS** | **39.229.316,43** | **1.017.656,44** | **2,59** |
| **TOTAL GENERAL** | **236.651.259,12** | **189.107.656,42** | **79,91** |

Fuente: Cuentas Anuales de la Universidad de Valladolid, incluidas en el Tomo 10 de las Cuentas Anuales de los Organismos y Entidades del Sector Público de la Comunidad Autónoma de Castilla y León del Ejercicio 2011.

**Anexo V1I.15**

## AGENCIA PARA LA CALIDAD DEL SISTEMA UNIVERSITARIO DE CASTILLA Y LEÓN

### DERECHOS RECONOCIDOS POR CAPÍTULOS

| DESCRIPCIÓN | PREVISIÓN DEFINITIVA | DERECHOS RECONOCIDOS NETOS | EJECUCIÓN % |
|---|---|---|---|
| 1 IMPUESTOS DIRECTOS | 0,00 | 0,00 | |
| 2 IMPUESTOS INDIRECTOS | 0,00 | 0,00 | |
| 3 TASAS, PRECIOS PÚBLICOS Y OTROS INGRESOS | 0,00 | 0,00 | |
| 4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES | 1.917.000,00 | 1.917.000,00 | 100,00 |
| 5 INGRESOS PATRIMONIALES | 1.569,96 | 1.569,96 | 100,00 |
| **TOTAL OPERACIONES CORRIENTES** | **1.918.569,96** | **1.918.569,96** | **100,00** |
| 6 ENAJENACIÓN DE INVERSIONES REALES | 0,00 | 0,00 | |
| 7 TRANSFERENCIAS CAPITAL | 0,00 | 0,00 | |
| **TOTAL OPERACIONES DE CAPITAL** | **0,00** | **0,00** | |
| **TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS** | **1.918.569,96** | **1.918.569,96** | **100,00** |
| 8 ACTIVOS FINANCIEROS | 0,00 | 0,00 | |
| 9 PASIVOS FINANCIEROS | 0,00 | 0,00 | |
| **TOTAL OPERACIONES FINANCIERAS** | **0,00** | **0,00** | |
| **TOTAL GENERAL** | **1.918.569,96** | **1.918.569,96** | **100,00** |

Fuente: Cuentas Anuales de la Agencia para la Calidad del Sistema Universitario de Castilla y León, incluidas en el Tomo 10 de las Cuentas Anuales de los Organismos y Entidades del Sector Público de la Comunidad Autónoma de Castilla y León del Ejercicio 2011.

**Anexo VIII**

## PROPUESTA DE PROGRAMA ANUAL DE ENDEUDAMIENTO

(en miles de Euros)

| ENDEUDAMIENTO A LARGO PLAZO | ADMINIS-TRACIÓN GENERAL Y OO.AA. | UNIVER-SIDADES | RESTO ENTES SECTOR ADMINIS-TRACIÓN PÚBLICA S/5EC 95 | TOTAL |
|---|---|---|---|---|
| **1. DEUDA VIVA A 31 -12-2010 (1)** | **4.419.961,04** | **53.621,30** | **181.577,98** | **4.655.160,31** |
| En Euros | 4.419.961,04 | 53.621,30 | 181.577,98 | 4.655.160,31 |
| En divisas | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **2. AMORTIZACIONES** | **157.041,00** | **4.262,00** | **53.470,73** | **214.773,73** |
| **En Euros** | **157.041,00** | **4.262,00** | **53.470,73** | **214.773,73** |
| Ordinarias | 157.041,00 | 4.262,00 | 53.470,73 | 214.773,73 |
| Anticipadas | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **En divisas** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** |
| Ordinarias | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Anticipadas | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **3. PROGRAMA ANUAL DE ENDEUDAMIENTO** | **993.192,13** | **0,00** | **347.404,51** | **1.340.596,64** |
| **En Euros** | **993.192,13** | **0,00** | **347.404,51** | **1.340.596,64** |
| Préstamos BEI | 200.000,00 | 0,00 | 223.000,00 | 423.000,00 |
| Otros préstamos | 436.151,13 | 0,00 | 124.404,51 | 560.555,64 |
| Programas a corto plazo | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Emisiones a largo plazo | 357.041,00 | 0,00 | 0,00 | 357.041,00 |
| **En divisas** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** |
| 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 |
| **4. ENDEUDAMIENTO NETO (4 = 3-2)** | **836.151,13** | **-4.262,00** | **293.933,77** | **1.125.822,90** |
| En Euros | 836.151,13 | -4.262,00 | 293.933,77 | 1.125.822,90 |
| En divisas | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **5. DEUDA VIVA A 31-12-2011 (5 = 1+4)** | **5.256.112,17** | **49.359,30** | **475.511,75** | **5.780.983,22** |
| En Euros | 5.256.112,17 | 49.359,30 | 475.511,75 | 5.780.983,22 |
| En divisas | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| **6. ENDEUDAMIENTO A CORTO PLAZO** | | | | |
| a.-Deuda viva a 31-12-2010 (1) | 240.000,00 | 0,00 | 4.055,69 | 244.055,69 |
| b.- Endeudamiento durante el año | 240.000,00 | 14.000,00 | 22.830,00 | 276.830,00 |
| c.- Amortizaciones | 240.000,00 | 14.000,00 | 26.830,00 | 280.830,00 |
| d.- Endeudamiento neto (d = b-c) | 0,00 | 0,00 | -4.000,00 | -4.000,00 |
| e.- Deuda viva a 31 -12-2011(e = a+d) | 240.000,00 | 0,00 | 55,69 | 240.055,69 |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| **7. ENDEUDAMIENTO NETO TOTAL ( 7 = 4 + d)** | **836.151,13** | **-4.262,00** | **289.933,77** | **1.121.822,90** |
| **8. DEUDA VIVA TOTAL A 31-12-2011 ( 8 = 5 + e)** | **5.496.112,17** | **49.359,30** | **475.567,44** | **6.021.038,91** |

(1)Corresponde con el límite de endeudamiento a 31/12/2010 de la Comunidad, 4.899,2 millones de euros, de acuerdo con la ejecución del Programa Anual del Endeudamiento acordado para 2.010.

El endeudamiento neto a largo plazo en 2.011 se justifica por: 289,7 millones de euros como consecuencia de al variación de activos financieros, 747,4 millones por el déficit del 1,3% del PIB y 88,7 millones de euros por la anualidad de la devolución de las entregas a cuenta.

Fuente: Propuesta del Programa Anual de Endeudamiento remitido por la Tesorería General de la Comunidad Autónoma de Castilla y León para el ejercicio 2011.

**Anexo IX**

**ADMINISTRACIÓN GENERAL DE LA COMUNIDAD**

**SALVEDADES QUE HAN AFECTADO AL RESULTADO PRESUPUESTARIO DEL EJERCICIO 2011.**

| CONCEPTOS | SALVEDADES |
|---|---|
| OPERACIONES NO FINANCIERAS | |
| Doc. 8000058295 FONDO COHESIÓN 2007-2013 | -11.469.644,41 |
| Doc. 8000055961 Deuda Pública ORDEN HAC/1392/11. BBVA | 701.800,00 |
| + Ingresos de 2011 en partidas pendientes de aplicación | 62.083.378,78 |
| - Ingresos 2010 y ejercicios anteriores imputados a 2011 | -57.111.504,12 |
| + Derechos reconocidos en 2010 y ejercicios anteriores ingresados en 2011 | 88.218.661,72 |
| + Derechos FCI 2010 reconocidos en 2010, pedido e ingresado en 2011 | 3.734.517,50 |
| - Derechos reconocidos en 2011 a ingresar en 2012 y ejercicios siguientes | -67.366.347,54 |
| **TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS** | **18.790.861,93** |
| **TOTAL MODIFICACIONES EN RESULTADO PRESUPUESTARIO** | **18.790.861,93** |
| OPERACIONES CON PASIVOS FINANCIEROS (Doc. 8000055961) | -701.800,00 |
| **TOTAL OPERACIONES CON PASIVOS FINANCIEROS** | **-701.800,00** |
| **TOTAL MODIFICACIONES EN SALDO PRESUPUESTARIO** | **18.089.061,93** |

CONSEJO DE CUENTAS

DE CASTILLA Y LEÓN

# FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA GENERAL DE LA COMUNIDAD

# EJERCICIO 2011

## TOMO 3

## RESULTADO DEL EXAMEN DE LA CUENTA GENERAL DE LAS EMPRESAS PÚBLICAS DE LA COMUNIDAD Y DE LA CUENTA GENERAL DE LAS FUNDACIONES PÚBLICAS DE LA COMUNIDAD

PLAN ANUAL DE FISCALIZACIONES 2012

# ÍNDICE

I. INTRODUCCIÓN ..... 4

II. OBJETIVOS, ALCANCE Y LIMITACIONES ..... 4

II.1. OBJETIVOS ..... 4

II.2. ALCANCE ..... 4

II.3. LIMITACIONES ..... 5

II.4. TRÁMITE DE ALEGACIONES ..... 5

III. RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN ..... 5

III.1. CUENTA GENERAL DE LAS EMPRESAS PÚBLICAS ..... 5

III.1.1. INTRODUCCIÓN ..... 5

III.1.2. INFORMACIÓN GENERAL ..... 6

III.1.3. COHERENCIA INTERNA ..... 10

III.1.4. AGREGACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS ..... 12

III.1.5. REPRESENTATIVIDAD ..... 21

III.1.5.1. Balance Agregado ..... 23

III.1.5.2. Cuenta de Pérdidas y Ganancias Agregada ..... 28

III.1.6. ENDEUDAMIENTO, AVALES Y SUBVENCIONES RECIBIDAS ..... 32

III.1.6.1. Endeudamiento ..... 32

III.1.6.2. Avales ..... 35

III.1.6.3. Subvenciones, donaciones y legados recibidos ..... 37

III.1.7. CUMPLIMIENTO DEL DEBER DE INFORMACIÓN SOBRE EL PLAZO DE PAGO A PROVEEDORES A QUE HACE REFERENCIA LA LEY 15/2010 ..... 43

III.1.8. INFORMES DE AUDITORÍA DE CUENTAS ANUALES ..... 46

III.2. CUENTA GENERAL DE LAS FUNDACIONES PÚBLICAS ..... 49

III.2.1. INFORMACIÓN GENERAL ..... 49

III.2.2. COHERENCIA INTERNA ..... 52

III.2.3. AGREGACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS ..... 52

III.2.4. REPRESENTATIVIDAD ..... 58

III.2.4.1. Balance Agregado ..... 60

III.2.4.2. Cuenta de Resultados Agregada ..... 64

III.2.5. ENDEUDAMIENTO, AVALES Y SUBVENCIONES RECIBIDAS .... 69

III.2.5.1. Endeudamiento ..... 69

III.2.5.2. Avales ..... 71

III.2.5.3. Subvenciones, donaciones y legados recibidos ..... 71

III.2.6. INFORMACIÓN SOBRE EL PLAZO DE PAGO A PROVEEDORES A QUE HACE REFERENCIA LA LEY 15/2010 ..... 79

III.2.7. INFORMES DE AUDITORÍA DE CUENTAS ANUALES ..... 81

IV. CONCLUSIONES ..... 86

IV.1. CONCLUSIONES SOBRE LA CUENTA GENERAL DE LAS EMPRESAS PÚBLICAS ..... 86

IV.2. CONCLUSIONES SOBRE LA CUENTA GENERAL DE LAS FUNDACIONES PÚBLICAS ..... 89

V. RECOMENDACIONES ..... 92

VI. ANEXOS DE ESTADOS CONTABLES DE EMPRESAS PÚBLICAS Y FUNDACIONES PÚBLICAS ..... 94

## NOTA SOBRE LAS ABREVIATURAS Y SIGLAS

En el Tomo 1 del Informe se recoge el significado de todas las abreviaturas y siglas utilizadas en los distintos Tomos que integran este Informe.

## NOTA SOBRE LA UNIDAD MONETARIA

Se ha efectuado un redondeo, donde ha sido necesario, para mostrar dos decimales; los datos representan el redondeo de cada valor exacto y no la suma de los datos redondeados. Todos los importes están expresados en euros, excepto en los que expresamente se indique otra cosa.

# I. INTRODUCCIÓN

De acuerdo con lo recogido en el apartado I.1 del Tomo 1 de este Informe, el Plan Anual de Fiscalizaciones del Consejo de Cuentas para el ejercicio 2012, aprobado por la Comisión de Hacienda de las Cortes de Castilla y León en su reunión de 16 de enero de 2012 (BOCyL número 23 de 2 de febrero de 2012, corrección de errores en el BOCyL número 27 de 8 de febrero de 2012), incluye entre las actuaciones previstas la "Fiscalización de la Cuenta General de la Comunidad, ejercicio 2011".

Los trabajos de fiscalización se han realizado de acuerdo con lo dispuesto en los Principios y Normas de Auditoria del Sector Público, elaborados y aprobados por la Comisión de Coordinación de los Órganos Públicos de Control Externo del Estado Español, y supletoriamente aplicando las Normas de Auditoria del Sector Público, aprobadas mediante Resolución de la Intervención General de la Administración del Estado.

El marco normativo aplicable durante el ejercicio fiscalizado se encuentra recogido en el apartado I.3 del Tomo 1 de este Informe.

En este Tomo se recogen los resultados del examen realizado respecto de las cuentas generales de las empresas públicas y de las fundaciones públicas de la Comunidad.

# II. OBJETIVOS, ALCANCE Y LIMITACIONES

## II.1. OBJETIVOS

Los objetivos generales de la fiscalización se encuentran recogidos en el apartado II.1 del Tomo 1 de este Informe

El trabajo cuyos resultados se recogen en el presente Tomo ha tratado de dar cumplimiento al objetivo de analizar la consistencia de determinada información financiera de las cuentas generales de las empresas públicas y de las fundaciones públicas de la Comunidad.

## II.2. ALCANCE

Las actuaciones fiscalizadoras se han referido al ejercicio 2011, 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 recogidos en este Tomo se han centrado en el análisis de los siguientes extremos:

- Analizar la consistencia de cada Cuenta General rendida con las cuentas anuales individuales de las empresas y fundaciones públicas que la integran.
- Recopilación de información sobre endeudamiento, avales, y transferencias y subvenciones recibidas, extraída de las cuentas anuales individuales.
- Analizar las opiniones recogidas en los informes de auditoría de las cuentas anuales.

El trabajo de campo finalizó en el mes de octubre de 2013.

### II.3. LIMITACIONES

No han existido limitaciones que hayan afectado al alcance del trabajo fijado en este Tomo.

### II.4. TRÁMITE DE ALEGACIONES

El trámite de alegaciones se encuentra recogido en el apartado II.4 del Tomo 1 de este Informe.

## III. RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN

### III.1. CUENTA GENERAL DE LAS EMPRESAS PÚBLICAS

#### III.1.1. INTRODUCCIÓN

La Ley 19/2010, de 22 de diciembre, de Medidas Financieras y de Creación del Ente Público Agencia de Innovación y Financiación Empresarial de Castilla y León, cuya entrada en vigor tenía lugar el 1 de enero de 2011, introdujo novedades que iban a suponer algunos cambios en las entidades integrantes del sector público autonómico. Así, la Ley crea una nueva entidad, el Ente Público Agencia de Innovación y Financiación Empresarial de Castilla y León, que asumirá las funciones de la Agencia de Inversiones y Servicios de Castilla y

León, de la empresa pública ADE Financiación, S.A. y de la Fundación ADEuropa. Esto conlleva la liquidación de la fundación pública y la extinción de la empresa pública y de la Agencia de Inversiones y Servicios, hecho que también se recoge en la Ley. Asimismo, la Ley prevé la extinción de la empresa APPACALE, S.A. y autoriza la fusión entre ADE PARQUES y CEICAL.

No obstante, a efectos de este Informe, y teniendo en cuenta los periodos de transición y que en el ejercicio 2011 la situación de las empresas y fundaciones que pudieran estar afectadas por dicha Ley prácticamente no ha variado, se ha considerado que los efectos de la misma sólo se mencionarán en el Informe en tanto afecten a una área concreta.

Hay que destacar que la empresa ADE Financiación no ha presentado las cuentas anuales auditadas sino un informe de revisión del Balance de Situación y de la Cuenta de Pérdidas y Ganancias para el periodo comprendido entre el 31 de octubre y el 31 de diciembre de 2011, siendo esos dos estados los que se han presentado como cuentas anuales. El resto de estados, Estado de Cambios en el Patrimonio Neto y Estado de Flujos de Efectivo, no se han incluido en sus cuentas anuales. No obstante, la empresa ha enviado a la Intervención General a través de la CICO los cuatro estados, de ahí que en la agregación sí que hayan sido tenidos en cuenta aunque no han sido incluidos en sus cuentas anuales.

### III.1.2. INFORMACIÓN GENERAL

De acuerdo con lo dispuesto en el artículo 92 de la Ley 3/2001, de 3 de julio, del Gobierno y Administración de la Comunidad de Castilla y León, son empresas públicas de la Comunidad de Castilla y León las sociedades mercantiles en cuyo capital la participación directa o indirecta de la Administración de la Comunidad Autónoma o de sus entidades institucionales sea superior al cincuenta por ciento.

Las empresas que conforman el sector público empresarial de la Comunidad y cuyas cuentas se han incluido en la cuenta general de las empresas públicas de la Comunidad son las siguientes:

- ADE Financiación, S.A.
- ADE Parques Tecnológicos y Empresariales de Castilla y León, S.A.
- Agrupación de Productores de Patata de Siembra de Castilla y León, S.A.
- Cursos Internacionales de la Universidad de Salamanca, S.A.

- Promoción de Viviendas, Infraestructuras y Logística, S.A.
- Sociedad de Promoción de Turismo de Castilla y León, S.A.
- Sociedad Pública del Medio Ambiente de Castilla y León, S.A.
- Castilla y León, Sociedad Patrimonial, S.A.
- Universitatis Salmantinae Mercatus, S.L.

No obstante, en la cuenta general de las empresas públicas, tal y como se hace constar en la Memoria de la Cuenta General rendida, en el apartado 4.2.1 de "Relación de entidades cuyas cuentas se integran en esta Cuenta General", y de manera similar al ejercicio 2010, se han integrado las cuentas del Consejo de la Juventud, ente público de derecho privado creado por la ya derogada Ley 3/1984, de 5 de Octubre, y regulado actualmente por la Ley 11/2002, de 10 de Julio, de Juventud de Castilla y León. La Memoria fundamenta la inclusión del Ente en la cuenta general de las empresas públicas en base a lo establecido en la disposición adicional octava de la Ley 2/2006. Dicha disposición hace referencia al régimen presupuestario del Consejo de la Juventud, pero en ningún caso al contable o de control, que en principio debería coincidir con el establecido para las entidades de su misma naturaleza jurídica, los entes públicos de derecho privado. Por tanto, como ya se puso de manifiesto en el informe de fiscalización del ejercicio 2010, el Consejo de la Juventud no debería haberse considerado parte de las entidades que integran sus cuentas en la cuenta general de las empresas públicas, ya que ni se encuentra dentro del ámbito de la letra b) del artículo 229 de la Ley 2/2006, que recoge qué entidades deben incluirse, ni existe otra disposición normativa que faculte para realizar dicha inclusión.

En el ejercicio 2011 tres han ampliado su capital social:

- La sociedad SOMACYL, participada totalmente por la Administración General, ha procedido a realizar una ampliación de capital por importe de 265.000,00 euros, a través de la aportación no dineraria de unos terrenos propiedad de la Comunidad Autónoma.
- La sociedad CYLSOPA, también participada totalmente por la Administración General, ha aumentado capital por importe de 1.647.000,00 euros, mediante una aportación no dineraria consistente en una parcela.

- La sociedad ADE PARQUES ha aumentado su capital a través de varias ampliaciones. El aumento del capital social ha ascendido a 13.066.998,00 euros, con una prima de emisión de 17.969.137,00 euros. Estas ampliaciones han originado una pequeña variación en el porcentaje de participación que tiene la ADE en dicha empresa, pasando de un 94,15% que tenía en 2010 a un 95,18% en 2011.

De ahí que la principal novedad respecto al ejercicio anterior haya consistido en el aumento de capital social de las empresas mencionadas y por ende, en el incremento de la participación de la Comunidad en el sector público empresarial, variando además el porcentaje de participación en el caso de la Agencia de Innovación y Financiación Empresarial de Castilla y León.

En el siguiente cuadro se resume la información relativa a la fecha de constitución de cada sociedad, su objeto social y la participación del sector público autonómico en cada una de ellas.

# Cuadro nº 1

## OBJETO SOCIAL Y GRADO DE PARTICIPACIÓN DE LAS ADMINISTRACIONES Y ENTIDADES DEL SECTOR PÚBLICO DE LA COMUNIDAD EN LAS EMPRESAS PÚBLICAS

| Nº DE ORDEN | EMPRESA PÚBLICA | FECHA DE CONSTITUCIÓN | ENTIDAD PÚBLICA TITULAR | % PARTICI-PACIÓN | OBJETO SOCIAL |
|---|---|---|---|---|---|
| 1 | APPACALE | 11/11/1985 | ADMÓN GRAL | 51,00 | Labores de optimización en la mejora genética de la patata y otros proyectos de investigación. |
| 2 | ADE PARQUES | 08/02/1988 | ADE | 95,18 | Adquisición de suelo para uso industrial y residencial vinculado al anterior, urbanización y edificación, así como la venta y/o gestión y explotación de obras y servicios y cualquiera otra actividad, incluida la arrendaticia, que relacionada con los intereses de carácter estratégico y/o regional de la Administración, contribuyan al desarrollo económico y social de Castilla y León |
| 3 | CIUSAL | 08/06/1989 | USAL | 100,00 | Servir de apoyo instrumental a la Universidad de Salamanca (impartir cursos, organizar exámenes, edición de materiales y realizar cursos). |
| 4 | SOTUR | 14/05/1991 | ADMÓN GRAL | 100,00 | La promoción y desarrollo de actividades turísticas en la Comunidad. |
| 5 | PROVILSA | 12/07/1994 | ADMÓN GRAL | 100,00 | Realización de obras públicas de infraestructuras en el ámbito de la Comunidad Autónoma y fomentar, promover, construir, enajenar y arrendar viviendas acogidas a algún régimen de protección pública. |
| 6 | MERCATUS | 27/10/1998 | USAL | 100,00 | La comercialización de productos, bienes o servicios vinculados a la Universidad de Salamanca. |
| 7 | ADE Financiación | 30/05/2006 | ADE | 100,00 | Diseñar, desarrollar y ejecutar programas y actuaciones de apoyo financiero a la actividad de las empresas de Castilla y León. |
| 8 | SOMACYL | 25/01/2007 | ADMÓN GRAL | 100,00 | Mejorar y proteger el medio ambiente en Castilla y León. |
| 9 | CYLSOPA | 10/03/2009 | ADMÓN GRAL | 100,00 | Gestión del patrimonio de la Comunidad, gestionando y diseñando las infraestructuras y bienes inmuebles relacionados con la gestión del patrimonio de la Comunidad. |

A 31 de diciembre de 2011 la Administración General de la Comunidad participaba de forma mayoritaria en cinco empresas (APPACALE, CYLSOPA, PROVILSA, SOMACYL y SOTUR), la ADE en dos (ADE Financiación y ADE PARQUES) y la Universidad de Salamanca en otras dos (CIUSAL y MERCATUS).

La participación en el sector público empresarial es del 100%, a excepción de las empresas ADE PARQUES (95,18%) y APPACALE (51,00%).

La participación de la Comunidad en el sector público empresarial se ha incrementado con respecto al ejercicio anterior como consecuencia del aumento de capital en las empresas SOMACYL, CYLSOPA y ADE PARQUES.

### III.1.3. COHERENCIA INTERNA

En los Anexos I.1 a I.4 figuran los estados que componen la cuenta general de las empresas públicas de la Comunidad.

La cuenta general de las empresas públicas de la Comunidad comprende los estados previstos en el artículo 12 de la Orden HAC/1219/2008. La empresa ADE Financiación no ha presentado los dos últimos estados que recoge la Orden (el Estado de Cambios en el Patrimonio Neto y el Estado de Flujos de Efectivo), sin que en la Memoria de la Cuenta General se haga ninguna referencia a dicha carencia. No obstante, sí se han remitido a la Intervención General a través de la CICO, por lo que sus datos sí han sido tenidos en cuenta para la agregación.

Se ha comprobado la coherencia entre los datos de los estados que conforman la estructura de la cuenta general de las empresas públicas de la Comunidad y que componen sus cuentas anuales y se ha puesto de manifiesto lo siguiente.

- Resultado del ejercicio:

  La conexión entre la Cuenta de Pérdidas y Ganancias y el Balance es el resultado del ejercicio. En el Balance Agregado figura como resultado del ejercicio un importe negativo de 13.893.182,89 euros, que coincide con el importe reflejado en la Cuenta de Pérdidas y Ganancias Agregada.

- Estado de Cambios en el Patrimonio Neto:
  - El importe del estado A) "Estado de ingresos y gastos reconocidos", 23.735.158,78 euros, debe coincidir con el reflejado en el apartado D.I. "Total de ingresos y gastos reconocidos" del estado B) "Estado total de cambios en el patrimonio neto", 23.987.075,21 euros. Se ha comprobado que la diferencia de 251.916,43 euros se debe, a excepción de 0,76 euros de redondeo, a las causas que se relacionan a continuación:
    - Los datos enviados por la empresa ADE Financiación a través de la CICO (y que no constan en sus cuentas anuales) reflejan en el estado A) un importe negativo de 262.990,00 euros y el epígrafe D.I. del estado B) figura con un importe positivo de 44.866,00 euros, lo cual hace que la diferencia entre ambos estados sea de 307.856,00 euros.
    - La empresa APPACALE no presenta el estado A) y sin embargo en el apartado D.I del estado B) ha reflejado un importe negativo de 124.557,47 euros.
    - El Consejo de la Juventud recoge un importe negativo de 68.617,14 euros en el estado A) que, sin embargo, no figura en el apartado D.I del estado B).
  - El apartado E. "Saldo final del año" del estado B), 391.921.340,02 euros, debe coincidir con el apartado A. "Patrimonio neto" del Balance de Situación, 391.852.722,12 euros. Los importes son coincidentes, a excepción de la diferencia de 68.617,90 euros, que corresponde al Consejo de la Juventud, por la misma razón comentada en el párrafo anterior, ya que el importe del apartado D.I tiene efectos en el apartado E, que recoge el saldo al final del año.
- Estado de Flujos de Efectivo:
  - Este estado informa sobre el origen y la utilización de los activos monetarios representativos de efectivo y otros activos líquidos equivalentes.
  - El importe del efectivo recogido en el activo del Balance (epígrafe B.VII), por importe de 50.068.357,19 euros, debería coincidir con el reflejado en el apartado "Efectivo o equivalentes al final del ejercicio" del Estado de Flujos de Efectivo, 41.858.694,35 euros. Sin embargo, existe una diferencia de

8.209.662,84 euros debido a que el Balance Agregado incluye los datos de todas las entidades y el Estado Agregado de Flujos de Efectivo no incluye los datos de APPACALE, Consejo de la Juventud, CYLSOPA y MERCATUS.

### III.1.4. AGREGACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Como ya se ha puesto de manifiesto en el Tomo 2 de este Informe, el artículo 228 de la Ley 2/2006 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. En todo caso suministrará 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.

La cuenta general de las empresas públicas de la Comunidad, se formará, de acuerdo con el artículo 229 de la citada Ley, 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.

La Orden HAC/1219/2008, en cumplimiento de lo preceptuado en el artículo 228 de la Ley 2/2006, ha venido a regular el contenido, la estructura, las normas de elaboración y los criterios de agregación o consolidación de la Cuenta General de la Comunidad de Castilla y León. Así, el artículo 12 determina los estados que comprende la cuenta general de las empresas públicas, estableciendo que todos constituyen una unidad. Estos estados son:

- Balance agregado.
- Cuenta de pérdidas y ganancias agregada.
- Estado agregado de cambios en el patrimonio neto.
- Estado agregado de flujos de efectivo.

En los artículos 14 a 17 de la citada Orden se regula la forma de agregación de cada estado y se fija su estructura en los Anexos IV, V, VI y VII.

El artículo 18 de la Orden recoge que todas las entidades cuyas cuentas se integran en la cuenta general de las empresas públicas de la Comunidad deberán remitir a la Intervención General sus cuentas anuales aprobadas, a través de los procedimientos informáticos y en los soportes que determine la Intervención. Las empresas públicas deberán acompañar, además, el informe de gestión, en su caso, y los estados de ejecución de los presupuestos de explotación y capital.

La Resolución de 8 de abril de 2011, de la Intervención General de la Administración de la Comunidad, determinó que el procedimiento de remisión de información a la Intervención General para la formación de la Cuenta General de la Comunidad de Castilla y León se realice a través de la Central de Información Contable de Castilla y León (CICO).

Para la comprobación de la corrección de las cifras reflejadas en los estados agregados que conforman la cuenta general de las empresas públicas se han comparado los datos contenidos en el Balance Agregado, la Cuenta de Pérdidas y Ganancias Agregada, el Estado Agregado de Cambios en el Patrimonio Neto y el Estado Agregado de Flujos de Efectivo con la suma de los contenidos en los estados individuales de las distintas empresas públicas. Dado que, como se ha señalado en el apartado anterior, las cuentas del Consejo de la Juventud han sido integradas en la cuenta general de las empresas públicas, para realizar la comprobación también se han tenido en cuenta los estados individuales de este ente público de derecho privado.

Las bases de presentación de la cuenta general de las empresas públicas de la Comunidad que figuran en la Memoria de la Cuenta General rendida señalan que de acuerdo con el artículo 2 de la Orden HAC/1219/2008 la unidad de cuenta empleada en la confección de los estados agregados es el euro. Las empresas contabilizan sus operaciones a nivel de céntimos de euro, formulando sus cuentas anuales en unos casos en céntimos de euro y en otros en unidades de euro, por lo que en algunos casos se han producido diferencias por redondeo, que no han sido cuantificadas.

Los datos de las cuentas anuales individuales aprobadas por las empresas no coinciden, en algunos casos, con los que aparecen en la información remitida a través de la CICO.

Se ha constatado que los estados agregados se han elaborado con los estados remitidos por las empresas a la Intervención General a través de la CICO, y no con los estados de las cuentas anuales individuales de las empresas públicas, lo que produce diferencias, principalmente en la composición de los distintos epígrafes, tal y como se refleja a continuación. Además en los dos últimos estados, Estado Agregado de Cambios en el Patrimonio Neto y Estado Agregado de Flujos de Efectivo se han producido diferencias como consecuencia de que la empresa ADE Financiación no ha presentado dichos estados en sus cuentas anuales, pero sí los ha remitido a la Intervención General a través de la CICO y por ello los datos han sido incluidos en sendos estados agregados. Las diferencias son las siguientes:

- Balance Agregado:
  - Diferencias de pequeña cuantía, que corresponden al redondeo de decimales.
  - Diferencia de 2.489.707,67 euros en el epígrafe B) II. “Deudas a largo plazo”, que se corresponde con la detectada, de signo contrario, en el epígrafe B). III. “Deudas con empresas del grupo y asociadas a largo plazo”. Corresponde a la empresa ADE Financiación. Los datos correctos son los que aparecen en el Balance Agregado, que son los que la empresa ha presentado a través de la CICO.
- Cuenta de Pérdidas y Ganancias Agregada:
  - Diferencias de pequeña cuantía, que corresponden al redondeo de decimales.
  - Diferencia de 55.081,17 euros en la partida 5. “Otros ingresos de explotación” que se corresponde con una de 50.064,51 euros en la partida 9. “Imputación de subvenciones de inmovilizado no financiero y otras” correspondiente a la empresa APPACALE, y un importe de 5.016,02 euros que las empresas ADE PARQUES (por importe de 4.597,00 euros) y APPACALE (por 419,02 euros) han registrado en la partida “Otros resultados” que, a pesar de ser un apartado que no está incluido en el modelo de cuenta de pérdidas y ganancias, ha sido utilizado por algunas empresas para reflejar resultados no relacionados con el deterioro o la enajenación del inmovilizado. El importe de 50.064,51 euros, según las cuentas anuales de APPACALE, corresponde a dos subvenciones de

capital transferidas al resultado, por lo que los datos correctos son los que aparecen en las cuentas anuales de la empresa.

- Diferencia de 37.224,31 euros en la partida 7. "Otros gastos de explotación", que corresponde a la empresa PROVILSA, que incluye dentro de la partida "Otros resultados" un importe de 39.044,00 euros que ha sido agregado en la partida 7. "Otros gastos de explotación", y a la empresa APPACALE, que incluye dentro de la partida "Otros resultados" un importe de 1.819,95 euros que ha sido agregado como menor gasto en la partida 7. "Otros gastos de explotación".
- Otras diferencias como consecuencia de la no existencia de la partida "Otros resultados" en la Cuenta de Pérdidas y Ganancias Agregada:
  - La empresa SOTUR incluye dentro de la partida "Otros resultados" un importe negativo de 2.802,00 euros, que ha sido agregado dentro de la partida 10. "Exceso de provisiones", lo cual va en contra de la naturaleza de la cuenta, que debe tener importe positivo.
  - La empresa SOMACYL incluye en la partida "Otros resultados" un importe negativo de 4.278,00 euros que ha sido agregado dentro de la partida 11. "Deterioro y resultado por enajenaciones de inmovilizado".
- Diferencia de 47.946,00 euros en la partida 13. "Gastos financieros", que se corresponde con la misma diferencia de signo contrario en la partida 14. "Variación de valor razonable en instrumentos financieros". Corresponde a la empresa SOMACYL. En sus cuentas anuales figura en el apartado 13. "Gastos financieros".

o Estado Agregado de Cambios en el Patrimonio Neto. A) Estado de ingresos y gastos reconocidos:

- En la Memoria de la Cuenta General, apartado 4.2.5 "Bases de presentación", se indica que en la elaboración del estado A) "Estado de ingresos y gastos reconocidos del Estado Agregado de Cambios en el Patrimonio Neto" no se ha tenido en cuenta el de APPACALE, al no haber aportado la documentación solicitada.

APPACALE, según las bases de presentación, presenta las cuentas de acuerdo con los principios de contabilidad y normas de valoración establecidos en el PGC de PYMES, Plan que elimina el estado A) de ingresos y gastos reconocidos del Estado de Cambios en el Patrimonio Neto. No obstante, de acuerdo con la Orden HAC/1219/2008, y de cara a reflejar adecuadamente la realidad económica y financiera de las entidades que integran la Cuenta, deberían haberse incluido los datos de dicha empresa en el Estado Agregado.

- Diferencias de pequeña cuantía, que corresponden al redondeo de decimales.
- Existe una diferencia, por importe de 262.990,76 euros, en el "Total de ingresos y gastos" entre el estado agregado y la suma del de las cuentas anuales individuales, que corresponde a la empresa ADE Financiación. Esta empresa no ha presentado el estado A) en sus cuentas anuales, pero sí lo ha remitido a la Intervención General a través de la CICO, por ello los datos han sido incluidos en el estado agregado. La diferencia en el total conlleva diferencias en algunos apartados de este estado:
  - Diferencia en el apartado A) Resultado de la Cuenta de Pérdidas y Ganancias por importe de 44.865,91 euros.
  - Diferencia de 307.856,67 euros en el epígrafe C) Total de Transferencias a la Cuenta de Pérdidas y Ganancias. Los datos que la empresa ADE Financiación ha trasladado a través de la CICO incluían dentro de ese epígrafe C) un importe negativo de 439.794,00 euros en el apartado VIII y un importe de 131.938,00 euros en el apartado IX.
- Diferencias en la composición de los distintos epígrafes:
  - Diferencia de 748.306,00 euros en el apartado III. "Subvenciones, donaciones y legados recibidos" que se corresponde con la detectada en el apartado V. "Efecto impositivo". El origen de esta diferencia está en que la empresa PROVILSA ha incluido en el apartado III un importe de 2.494.354,00 euros y en el apartado V un importe negativo de 748.306,00 euros correspondientes a las diferencias temporarias imponibles (impuesto diferido por subvenciones recibidas). En el apartado III del Estado

Agregado se ha incluido únicamente el importe de 1.746.048,00 euros neto del efecto impositivo (2.494.354,00-748.306,00).

- Diferencia de 87.606,00 euros entre el apartado VIII "Subvenciones, donaciones y legados recibidos" y el apartado IX "Efecto impositivo". El origen de esta diferencia está en que la empresa PROVILSA ha incluido en el apartado VIII un importe de negativo de 292.020,00 euros y en el apartado IX, un importe de 87.606,00 euros y, en el Estado Agregado se ha incluido un importe negativo de 204.414,00 euros, neto del efecto impositivo (-292.020,00 + 87.606,00).

- Estado Agregado de Cambios en el Patrimonio Neto. B) Estado total de cambios en el patrimonio neto:

  - Las diferencias existentes entre el Estado Agregado y la suma de los de las cuentas anuales individuales corresponden a la empresa ADE Financiación que, como ya se ha puesto de manifiesto, sus datos han sido incluidos en el Estado Agregado pese a no haberlos presentado en sus cuentas anuales. El importe de la diferencia del saldo final asciende a 26.643.835,00 euros. Las diferencias, en resumen, están en los siguientes apartados:

    - A) Saldo final año 2009, por importe de 23.532.431,00 euros.
    - B) Saldo ajustado inicio año 2010, por el mismo importe que el anterior.
    - C) Saldo final año 2010, por importe de 26.906.824,00 euros.
    - D) Saldo ajustado inicio año 2011, por el mismo importe que el anterior.
    - E) Saldo final año 2011, por importe de 26.643.835,00 euros.

- Estado Agregado de Flujos de Efectivo:

  - En el apartado 4.2.5 "Bases de presentación" de la Memoria de la Cuenta General rendida se indica que en la elaboración del Estado de Flujos de Efectivo Agregado no se han tenido en cuenta los estados de las empresas APPACALE, Consejo de la Juventud, CYLSOPA y MERCATUS, al no haber aportado la documentación solicitada.

    APPACALE, CYLSOPA y MERCATUS, de acuerdo con lo establecido en el PGC aprobado por Real Decreto 1514/2007 pueden formular Balance, Estado

de Cambios en el Patrimonio Neto y Memoria en modelo abreviado, no estando obligadas a presentar dicho Estado en sus cuentas anuales. No obstante, de acuerdo con la Orden HAC/1219/2008, y de cara a reflejar adecuadamente la realidad económica y financiera de las entidades que integran la Cuenta, deberían haberse incluido los datos de dichas empresas en el Estado Agregado.

- Las diferencias existentes entre el Estado Agregado y la suma de los de las cuentas anuales individuales corresponden a la empresa ADE Financiación, por la misma razón que ya se ha señalado, ya que sus datos han sido incluidos en el Estado Agregado pese a no haberlos presentado en sus cuentas anuales. El importe de la diferencia del aumento neto del efectivo asciende a 11.620.602,00 euros. Las diferencias, en resumen, se encuentran en los siguientes apartados:
  - Flujos de efectivo de las actividades de explotación, por importe negativo de 2.660.767,00 euros.
  - Flujos de efectivo de las actividades de inversión, por importe negativo de 8.402.343,00 euros.
  - Flujos de efectivo de las actividades de financiación, por importe 22.683.712,00 euros
  - Aumento neto del efectivo o equivalentes, que engloba a los anteriores, por importe de 11.620.602,00 euros.
- Otras diferencias en la composición de los distintos epígrafes son las siguientes:
  - Diferencia de 25.956,00 euros, correspondientes a la empresa SOMACYL, que en sus cuentas anuales figura dentro del epígrafe 2 como “Resultados por bajas y enajenaciones de instrumentos financieros” y se ha agregado en el mismo epígrafe como “Variación de valor razonable en instrumentos financieros”, siendo lo correcto lo reflejado en las cuentas de la empresa.
  - Diferencia de 15.564,00 euros, correspondientes a la empresa SOTUR, que en sus cuentas anuales figura en el apartado 7 como “Cobros por desinversión de otros activos financieros” y ha sido agregado en el epígrafe 6 como menor importe en “Pagos por inversiones en otros activos financieros”, siendo lo correcto lo reflejado en las cuentas de la empresa.

- Diferencia de 60.898,00 euros, correspondientes a la empresa SOMACYL. En sus cuentas anuales aparece en el epígrafe 6 "Pagos por inversiones por inmovilizado intangible" un importe positivo de 30.449,00 euros que ha sido agregado con signo negativo, lo que ha supuesto, también en la agregación, minorar por importe de 60.898,00 euros la partida "Pagos por inversiones por inmovilizado material" del mismo epígrafe 6.
- Diferencia de 31.022.981,00 euros dentro del epígrafe 9. "Cobros y pagos por instrumentos de patrimonio" correspondientes a la empresa ADE PARQUES. En sus cuentas anuales aparece dentro del apartado "Emisión de instrumentos de patrimonio" y ha sido agregado como "Adquisición de instrumentos de patrimonio propio" con signo contrario a su naturaleza.
- El formato del Estado de Flujos de Efectivo presentado por la empresa ADE PARQUES incluye más subapartados, dentro del epígrafe 3. "Cambios en el capital corriente", concretamente "Periodificaciones a corto plazo" por importe negativo de 13.697,00 euros y "Periodificaciones a largo plazo" por importe negativo de 197.577,00 euros, que han sido agregados por los mismos importes en "Otros pasivos corrientes" y en "Otros activos y pasivos no corrientes".
- También dentro del epígrafe 10. "Cobros y pagos por instrumentos de pasivo financiero" algunas empresas incluyen en sus cuentas anuales más subapartados que los que aparecen en el Estado Agregado de Flujos de Efectivo, con lo que la agregación se ha realizado ajustándose a los apartados existentes en el modelo agregado. Hay que señalar que el modelo que aparece en el Anexo VII de la Orden HAC/1219/2008 no incluye, precisamente en este epígrafe 10, todos los subapartados que aparecen recogidos en el modelo del Plan General de Contabilidad aprobado por Real Decreto 1541/2007.

La Memoria de la Cuenta General no recoge información explicativa de las operaciones realizadas para la elaboración de los estados agregados que aclare las discrepancias detectadas. Asimismo, los últimos apartados de cada uno de los artículos que hacen referencia a los estados que comprende la cuenta general de las empresas públicas de la Orden HAC 1219/2008, es decir, los artículos 14, 15, 16 y 17, establecen que cuando la

estructura de un balance, cuenta de pérdidas y ganancias, estados de cambios en el patrimonio neto o estados de flujo de efectivo individual no coincida con el de la cuenta general, la Intervención General de la Administración de la Comunidad deberá realizar las reclasificaciones necesarias en las cuentas individuales. La Memoria no ha señalado las reclasificaciones efectuadas, puestas de manifiesto anteriormente al analizar la Cuenta de Pérdidas y Ganancias respecto a la partida "Otros resultados" y el Estado de Flujos de Efectivo respecto a otras partidas de los epígrafes 3. "Cambios en el capital corriente" y 10. "Cobros y pagos por instrumentos de pasivo financiero".

La Memoria se ajusta, en general, a lo establecido en el artículo 27 de la Orden HAC/1219/2008 (si bien no ha puesto de manifiesto el hecho de que la empresa ADE Financiación no ha auditado sus cuentas, debido a la situación en la que se encontraba, y no ha presentado algunos estados que sí han sido agregados), pero no completa, amplía y comenta la información contenida en los estados agregados, tal y como preceptúa el artículo 229 de la Ley 2/2006. Este aspecto, ya puesto de manifiesto en los Informes de fiscalización de los ejercicios 2009 y 2010, es importante si se tiene en cuenta la diversa naturaleza de las operaciones agregadas que se recogen en las cuentas.

En la información contenida en la Cuenta General rendida sobre las empresas públicas de la Comunidad no constan, de forma agregada, los estados de ejecución de los presupuestos de explotación y capital, tal y como determina el artículo 228 de la Ley 2/2006. En el apartado 4.2.7 de la Memoria de la Cuenta General se recoge que se incluyen los estados de ejecución de los presupuestos de explotación y capital de las empresas que lo han formulado, pero los estados presentados por las empresas no pueden ser considerados como estados de ejecución de los presupuestos de explotación y de capital ya que, en unos casos no se establece una comparación entre lo presupuestado, lo ejecutado y las desviaciones habidas, en otro caso la estructura que se presenta es la de un balance de sumas y saldos, y en otro sólo se presentan datos relativos a actividades de gasto o inversión o párrafos explicativos de una determinada situación sin acompañar datos aclaratorios. APPACALE, CIUSAL y MERCATUS no han presentado ninguna información. La información contenida en este apartado de la Memoria no es homogénea y no puede ser considerada en ningún caso como estados de ejecución de los presupuestos de explotación y capital. La circunstancia de la falta de este estado se ha puesto de manifiesto en los Informes de fiscalización de ejercicios anteriores.

En relación con lo señalado en el párrafo anterior, hay que señalar que conforme al artículo 135.2 de la Ley 2/2006, los presupuestos de explotación y de capital estarán constituidos por una previsión de la cuenta de resultados y del cuadro de financiación del ejercicio. Este último estado financiero, de acuerdo con la nueva normativa contable, ya no se elabora, por lo que este presupuesto de capital debe confeccionarse como una previsión del estado de flujos de efectivo.

### III.1.5. REPRESENTATIVIDAD

El artículo 27.c) de la Orden HAC/1219/2008 establece, entre la información relativa a las empresas públicas a incluir en la Memoria, la correspondiente a la importancia relativa de las entidades cuyas cuentas se integran en la cuenta general de las empresas públicas de la Comunidad, considerando que la magnitud representativa de dicha importancia relativa es el importe de los gastos de explotación del ejercicio de cada entidad, en relación con el importe total de los mismos.

En el siguiente cuadro se reflejan los datos de los gastos de explotación de cada una de las empresas que han integrado esta cuenta general, así como el porcentaje que representa cada una de ellas respecto del importe total. Los importes coinciden con los recogidos en la Memoria de la Cuenta rendida, excepto que en la cuenta general de las empresas públicas se ha integrado el Consejo de la Juventud, que no debería formar parte de dicha cuenta general. Pese a ello, el peso específico de cada empresa en relación con el importe total no ha variado de forma significativa, ya que la importancia relativa que alcanza el Consejo de la Juventud, tal y como aparece en la Memoria, es del 0,25%.

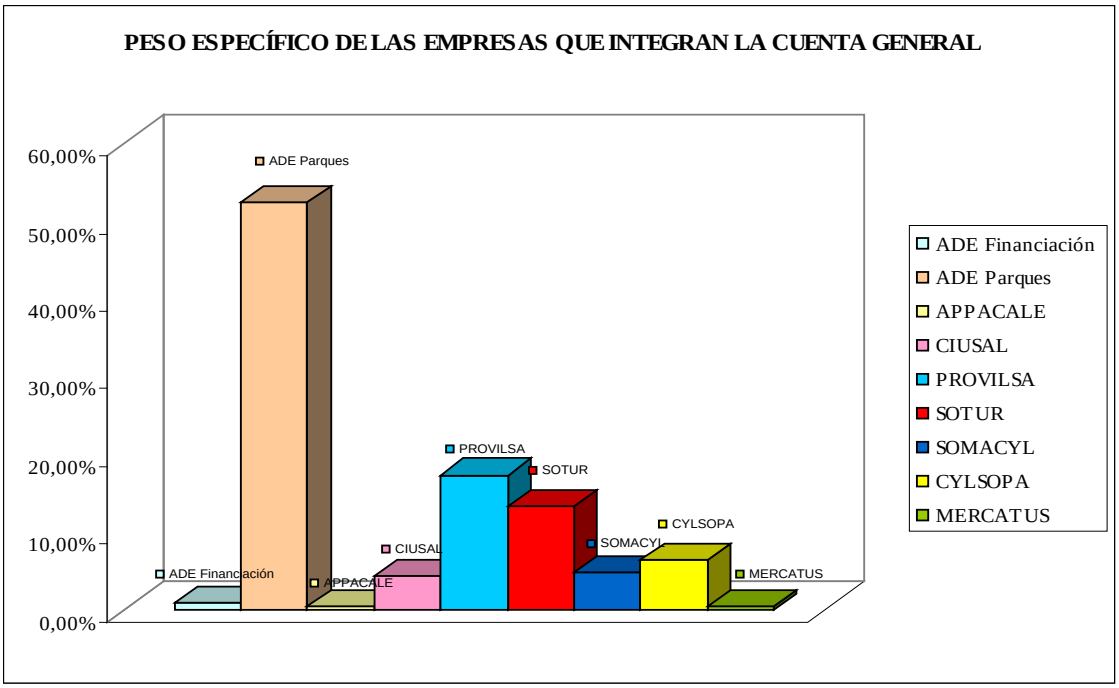
## Cuadro nº 2

**REPRESENTATIVIDAD DE LAS EMPRESAS PÚBLICAS EN LOS GASTOS DE EXPLOTACIÓN**

| EMPRESA | GASTOS DE EXPLOTACIÓN | IMPORTANCIA RELATIVA (%) |
|---|---|---|
| ADE Financiación | 1.380.998,00 | 0,79 |
| ADE PARQUES | 91.798.097,00 | 52,50 |
| APPACALE | 516.531,86 | 0,30 |
| CIUSAL | 7.603.992,85 | 4,35 |
| PROVILSA | 30.267.276,00 | 17,31 |
| SOTUR | 23.235.309,00 | 13,29 |
| SOMACYL | 8.448.517,01 | 4,83 |
| CYLSOPA | 11.054.339,87 | 6,32 |
| MERCATUS | 546.815,00 | 0,31 |
| **TOTAL** | **174.851.876,59** | **100,00** |

Las empresas que representan el mayor peso específico en esta cuenta general son ADE PARQUES, con un 52,50% del total de los gastos, seguida de PROVILSA, con un 17,31% y SOTUR, con un 13,29%. La representación de esos resultados se muestra en el siguiente gráfico.

**Gráfico nº 1**




A continuación se analizan las magnitudes más representativas del Balance y de la Cuenta de Pérdidas y Ganancias Agregados de la cuenta general de las empresas públicas de la Comunidad.

### III.1.5.1. Balance Agregado

En el Anexo I.1 figura el Balance Agregado rendido. En el cuadro siguiente se resume la información correspondiente a cada magnitud del Balance, resumen que se ha efectuado respecto de los datos que presentan los estados agregados en la Cuenta rendida y, por lo tanto, el Balance Agregado incluye los importes correspondientes al Consejo de la Juventud.

**Cuadro nº 3**

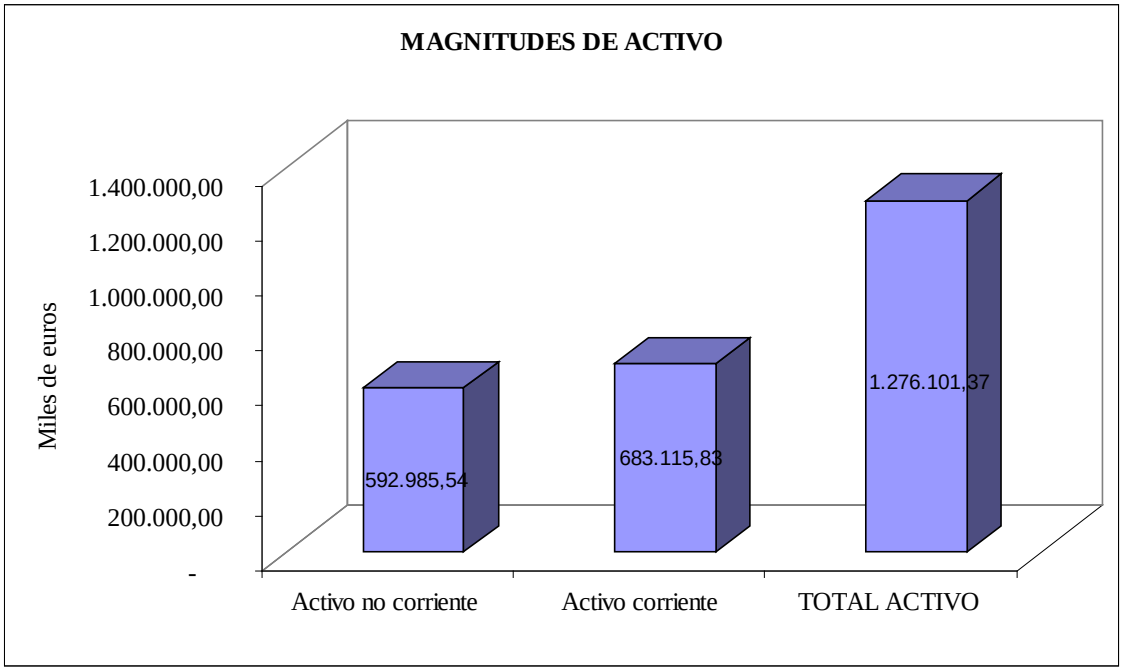
**ESTRUCTURA DEL BALANCE AGREGADO**

| CONCEPTO | IMPORTE | % |
|---|---|---|
| Activo no corriente | 592.985.538,72 | 46,47 |
| Activo corriente | 683.115.828,13 | 53,53 |
| **TOTAL ACTIVO** | **1.276.101.366,85** | **100,00** |
| Patrimonio neto | 391.852.722,12 | 30,71 |
| Pasivo no corriente | 567.580.485,25 | 44,48 |
| Pasivo corriente | 316.668.159,48 | 24,81 |
| **TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO** | **1.276.101.366,85** | **100,00** |

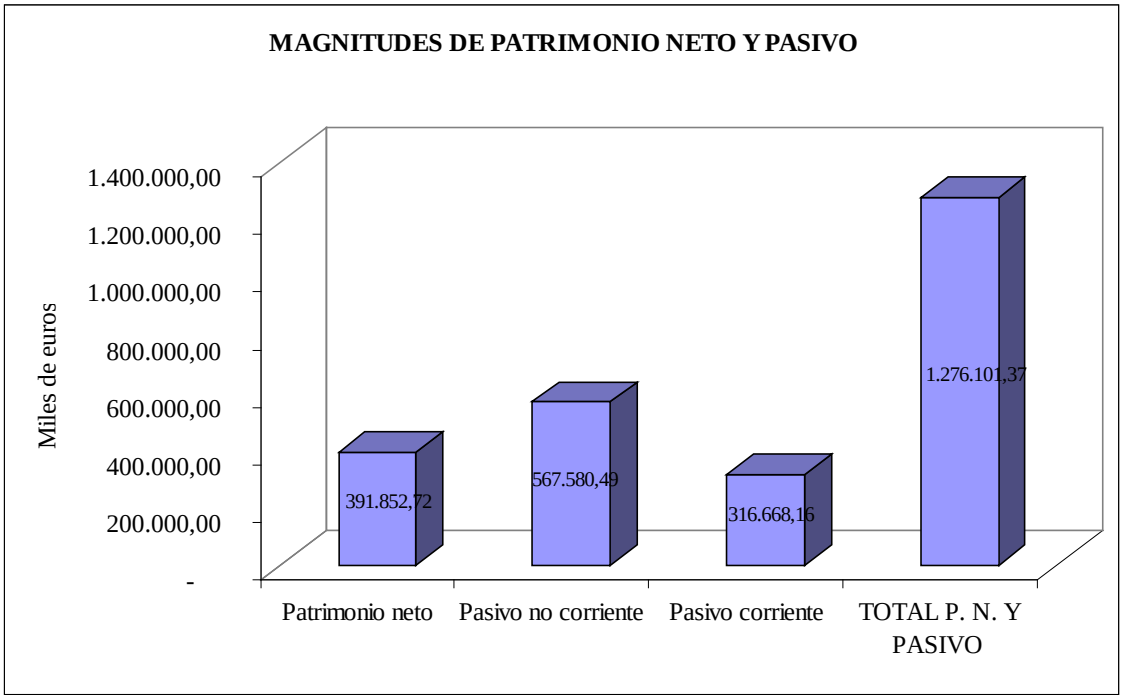
Con respecto al ejercicio anterior, la suma total del Balance se ha incrementado en un 25,34%, ya que en 2010 el importe total de activo y de patrimonio neto y pasivo ascendía a 1.018.097.782,67 euros. De las variaciones producidas en el activo, destaca el aumento del 38,53% del activo no corriente, debido a los incrementos experimentados por las empresas SOMACYL y CYLSOPA. El patrimonio neto se ha incrementado un 16,85% debido a los incrementos de capital que han realizado las empresas CYLSOPA, SOMACYL y ADE PARQUES, aunque también esta última empresa ha contribuido con sus resultados negativos a disminuir dicho patrimonio. Respecto al pasivo, el pasivo no corriente se ha incrementado un 30,47% y el pasivo corriente un 27,84%, debido fundamentalmente en ambos casos al incremento del endeudamiento de algunas empresas, aspecto que es analizado en el apartado III.1.6.1 de este Tomo.

A continuación se reflejan, gráficamente, las magnitudes de activo, y de patrimonio neto y pasivo.

## Gráfico nº 2




## Gráfico nº 3



En el cuadro siguiente se recogen los porcentajes que cada empresa pública integrante de esta Cuenta General representa en relación con las distintas magnitudes del Balance Agregado. En dicho cuadro no se han tenido en cuenta los datos relativos al Consejo de la Juventud ya que se trata de un ente de derecho privado y por lo tanto no debe incluirse en este análisis de representatividad.

El importe de los valores de las magnitudes de cada empresa se encuentra recogido en el Anexo I.5.

**Cuadro nº 4**

**REPRESENTATIVIDAD PORCENTUAL DE LAS EMPRESAS PÚBLICAS EN EL BALANCE AGREGADO**

| EMPRESA | Activo no corriente | Activo corriente | TOTAL ACTIVO | Patrimonio Neto | Pasivo no corriente | Pasivo corriente | TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| ADE Financiación | 14,66 | 3,29 | **8,57** | 6,80 | 13,03 | 2,79 | **8,57** |
| ADE PARQUES | 33,12 | 57,03 | **45,92** | 40,99 | 51,75 | 41,55 | **45,92** |
| APPACALE | 0,10 | 0,01 | **0,05** | 0,13 | 0,00 | 0,05 | **0,05** |
| CIUSAL | 0,39 | 0,48 | **0,44** | 0,49 | 0,10 | 0,98 | **0,44** |
| PROVILSA | 19,84 | 27,12 | **23,74** | 30,89 | 7,35 | 44,26 | **23,74** |
| SOTUR | 0,37 | 1,02 | **0,72** | 0,60 | 0,00 | 2,16 | **0,72** |
| SOMACYL | 13,19 | 9,47 | **11,20** | 11,08 | 13,42 | 7,36 | **11,20** |
| CYLSOPA | 18,30 | 1,55 | **9,33** | 8,95 | 14,36 | 0,79 | **9,33** |
| MERCATUS | 0,03 | 0,04 | **0,04** | 0,08 | 0,00 | 0,05 | **0,04** |

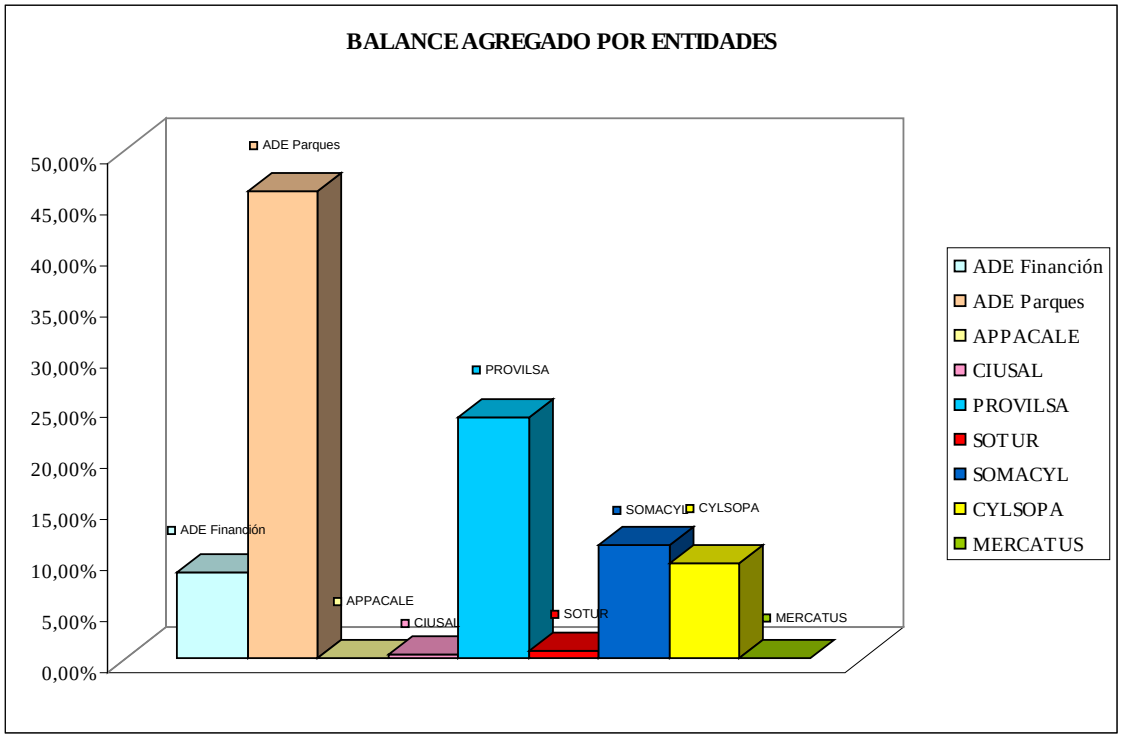
El mayor volumen de activo, 585.925.308,00 euros, que representa un 45,92% del total, corresponde a la empresa ADE PARQUES, seguida de PROVILSA con un importe de 302.905.833,00 euros, que supone un 23,74%. Es decir, entre las dos empresas aglutinan el 69,66% del activo total.

El patrimonio neto más elevado también corresponde a la empresa ADE PARQUES, con un 40,99% del total y un importe de 160.649.224,00 euros, seguida de PROVILSA con un 30,89% y un importe de 121.074.730,00 euros.

Las empresas que presentan el pasivo no corriente más elevado son ADE PARQUES y CYLSOPA, con importes de 293.717.846,00 euros y 81.517.345,28 euros, que representan el 51,75% y 14,36% respectivamente. Respecto al pasivo corriente las empresas más destacadas son PROVILSA con un importe de 140.134.941,00 euros y un porcentaje del 44,26%, y ADE PARQUES con 131.558.238,00 euros y el 41,55%.

Gráficamente la representatividad de cada empresa en el Balance Agregado quedaría reflejada de la siguiente manera:

**Gráfico nº 4**



### III.1.5.2. Cuenta de Pérdidas y Ganancias Agregada

En el Anexo I.2 figura la Cuenta de Pérdidas y Ganancias Agregada rendida. En el cuadro siguiente se resume la información correspondiente a cada magnitud de la citada Cuenta, resumen que se ha efectuado respecto de los datos que presentan los estados agregados en la Cuenta rendida y, por lo tanto, incluyen los datos correspondientes al Consejo de la Juventud.

**Cuadro nº 5**

**ESTRUCTURA DE LA CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS AGREGADA**

| CONCEPTO | IMPORTE | % |
|---|---|---|
| Resultado de explotación | -7.242.902,07 | 52,13 |
| Resultado financiero | -9.285.999,92 | 66,84 |
| Resultado antes de impuestos | -16.528.901,99 | 118,97 |
| **Resultado del ejercicio** | **-13.893.182,89** | **100,00** |

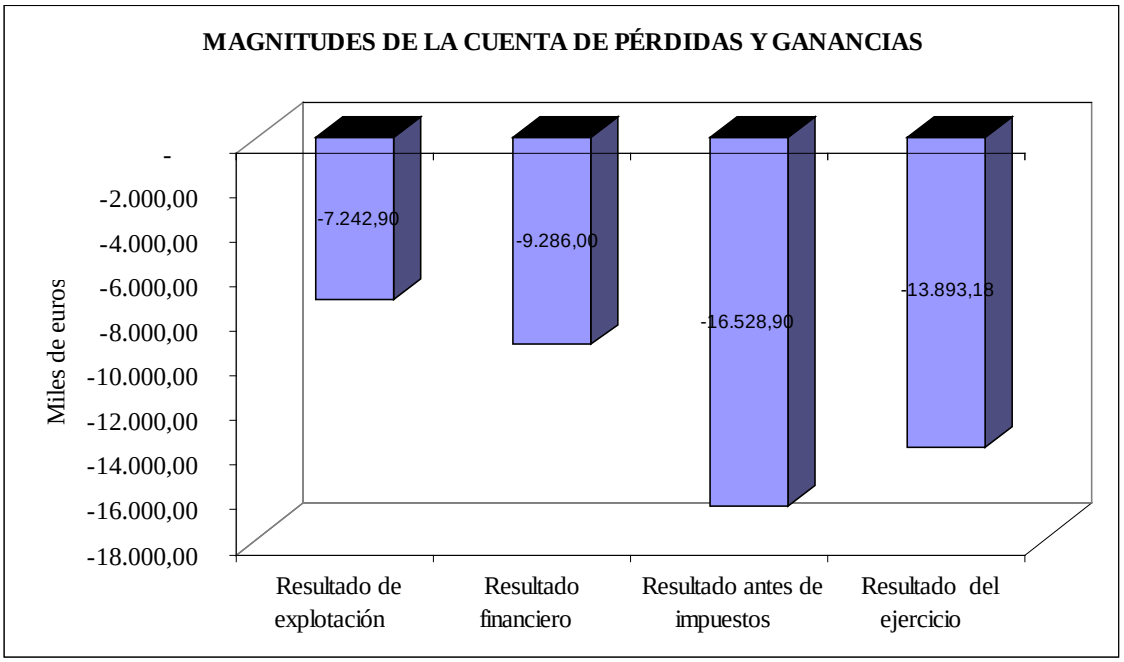
Como aspectos más significativos de la Cuenta de Pérdidas y Ganancias Agregada cabe señalar que el resultado antes de impuestos ha sido negativo por un importe de 16.528.901,99 euros. De dicha cantidad, el 43,82% corresponde al resultado de explotación y el 56,18% al financiero.

El resultado del ejercicio, teniendo en cuenta la incidencia del impuesto de sociedades en el resultado antes de impuestos, se cifra en unas pérdidas de 13.893.182,89 euros. Este resultado pone de manifiesto la existencia de pérdidas durante los últimos tres años consecutivos.

Los porcentajes que representan los resultados de explotación y financiero respecto al resultado del ejercicio son del 52,13% y el 66,84%, respectivamente. Destaca el incremento de las pérdidas en los resultados financieros tanto a nivel del ejercicio como con respecto al ejercicio anterior.

A continuación se muestra la representación gráfica de lo señalado.

## Gráfico nº 5




El siguiente cuadro recoge la evolución en los últimos tres ejercicios de las magnitudes que integran la Cuenta de Pérdidas y Ganancias. En dicho cuadro no se han tenido en cuenta los datos relativos al Consejo de la Juventud ya que se trata de un ente de derecho privado y por lo tanto no debe incluirse en este análisis de representatividad. Los datos reflejan que el resultado negativo cada año se va incrementando, si bien en 2011 la tendencia negativa está menos acentuada que en el ejercicio anterior. También se ponen de manifiesto las fuertes pérdidas que han sufrido los resultados financieros.

## Cuadro nº 6
### EVOLUCIÓN DE LOS RESULTADOS DE LA CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS

| CONCEPTO | Ejercicio 2009 | Ejercicio 2010 | Ejercicio 2011 | % Variación 2010/2009 | % Variación 2011/2010 |
|---|---|---|---|---|---|
| Resultado de explotación | -1.832.460,21 | -7.044.639,86 | -7.174.103,46 | 284,44 | 1,84 |
| Resultado financiero | -4.731.195,50 | -4.931.410,31 | -9.286.181,39 | 4,23 | 88,31 |
| Resultado antes de impuestos | -6.563.655,71 | -11.976.050,17 | -16.460.284,85 | 82,46 | 37,44 |
| **Resultado del ejercicio** | **-4.673.380,58** | **-11.117.956,09** | **-13.824.565,75** | **137,90** | **24,34** |

En el cuadro siguiente se recogen los porcentajes que cada empresa pública integrante de esta Cuenta General representa en relación con las distintas magnitudes de la Cuenta de Pérdidas y Ganancias Agregada.

El importe de los valores de las magnitudes de cada empresa se encuentra recogido en el Anexo I.6.

**Cuadro nº 7**

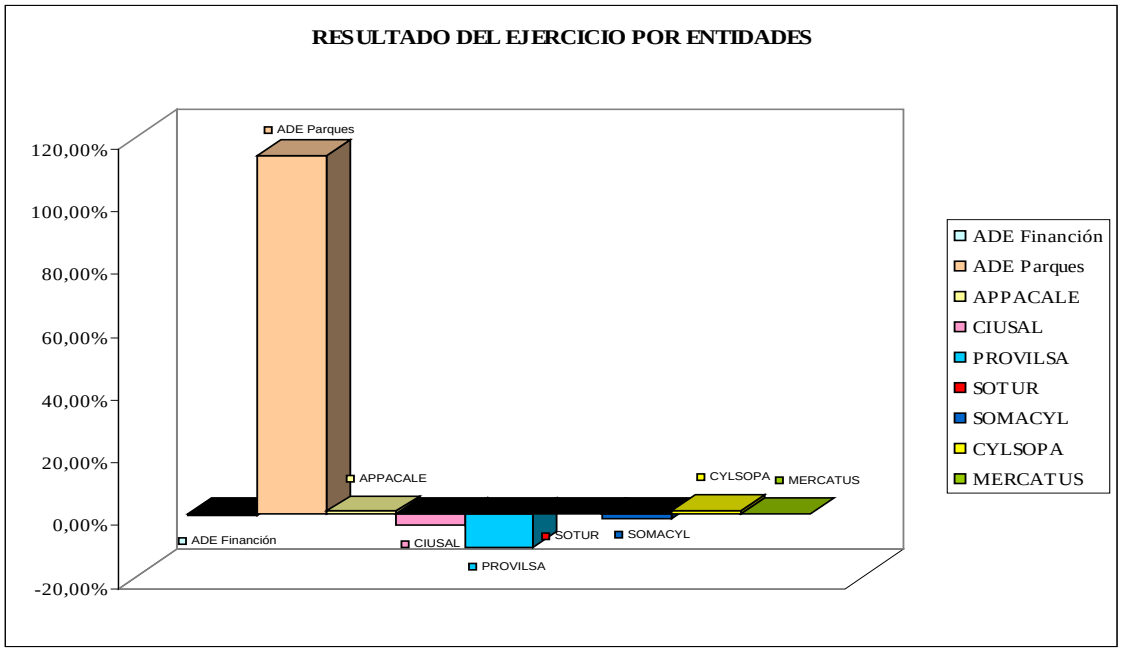
**REPRESENTATIVIDAD PORCENTUAL DE LAS EMPRESAS PÚBLICAS EN LA CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS AGREGADA**

| EMPRESA | RESULTADO EXPLOTACIÓN | RESULTADO FINANCIERO | RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS | RESULTADO DEL EJERCICIO |
|---|---|---|---|---|
| ADE Financiación | 4,34 | -4,00 | -0,36 | **-0,32** |
| ADE PARQUES | 116,99 | 116,10 | 116,48 | **114,07** |
| APPACALE | 1,65 | 0,06 | 0,76 | **0,90** |
| CIUSAL | -9,50 | -0,13 | -4,21 | **-3,59** |
| PROVILSA | -13,63 | -11,23 | -12,27 | **-10,60** |
| SOTUR | 0,33 | -0,28 | -0,02 | **-0,02** |
| SOMACYL | -4,78 | 0,88 | -1,59 | **-1,53** |
| CYLSOPA | 4,51 | -1,40 | 1,18 | **1,05** |
| MERCATUS | 0,09 | 0,00 | 0,04 | **0,04** |

Hay que tener en cuenta que las magnitudes agregadas de la Cuenta de Pérdidas y Ganancias son negativas y, por tanto, las empresas que aparecen con porcentaje positivo son aquellas que más han contribuido a determinar esos resultados negativos.

La representación del porcentaje que cada empresa representa sobre el total agregado del resultado se recoge en el gráfico siguiente.

**Gráfico nº 6**




El resultado del ejercicio, como ya se ha señalado, ha sido negativo, siendo negativas también cada una de las magnitudes que conforman el resultado final. Respecto a lo que cada empresa pública representa sobre el total acumulado de cada uno de los resultados destaca lo siguiente:

- Resultado de explotación:

  El resultado agregado ha sido negativo.

  Solamente PROVILSA, CIUSAL y SOMACYL han conseguido resultados de explotación positivos, por importes de 978.031,00 euros, 681.682,90 euros y 342.641,83 euros, respectivamente.

  La empresa con peores resultados de explotación ha sido ADE PARQUES, con unas pérdidas de 8.392.782,00 euros, que representan el 116,99% sobre el resultado agregado.

- Resultado financiero:

  El resultado agregado ha sido negativo.

  ADE PARQUES, APPACALE y SOMACYL han sido las empresas con peor resultado financiero, destacando sobre todo la primera con unas pérdidas de 10.780.937,00 euros, que representan un 116,10% sobre el agregado.

La empresa que mejor resultado financiero ha tenido ha sido PROVILSA, con un beneficio de 1.042.414, que representan un 11,23% sobre el total.

- Resultado antes de impuestos:

  El importe agregado ha sido negativo.

  Hay que destacar el resultado negativo de la empresa ADE PARQUES, con unas pérdidas de 19.173.719,00 euros, seguida de CYLSOPA y APPACALE con pérdidas de 193.509,38 euros y 124.557,47 euros, respectivamente.

  Hay cinco empresas con resultados positivos, destacando PROVILSA con 2.020.445,00 euros, seguida de CIUSAL con 693.466,76 euros y SOMACYL con 261.237,24 euros.

- Resultado del ejercicio:

  El importe agregado ha sido negativo.

  Las empresas con mayor resultado positivo han sido PROVILSA con 1.465.198,00 euros, seguida de CIUSAL con 496.737,84 euros y SOMACYL con 211.101,91 euros, lo que porcentualmente supone un 10,60%, 3,59% y 1,53%, respectivamente. También ADE Financiación y SOTUR han obtenido un resultado positivo, aunque de cuantías poco significativas.

  El resultado negativo de 15.769.306,00 euros de la empresa ADE PARQUES, que representa el 114,07% del total del resultado, ha sido el que más ha contribuido al resultado negativo agregado.

### III.1.6. ENDEUDAMIENTO, AVALES Y SUBVENCIONES RECIBIDAS

A continuación se presentan los datos reflejados en las cuentas anuales de las distintas empresas referidos a las siguientes magnitudes.

#### III.1.6.1. Endeudamiento

Los datos sobre endeudamiento con entidades de crédito que se reflejan en los balances de las distintas empresas, cotejados con la información facilitada por las mismas, se resumen en el siguiente cuadro. Las empresas no endeudadas no han sido incluidas.

## Cuadro nº 8

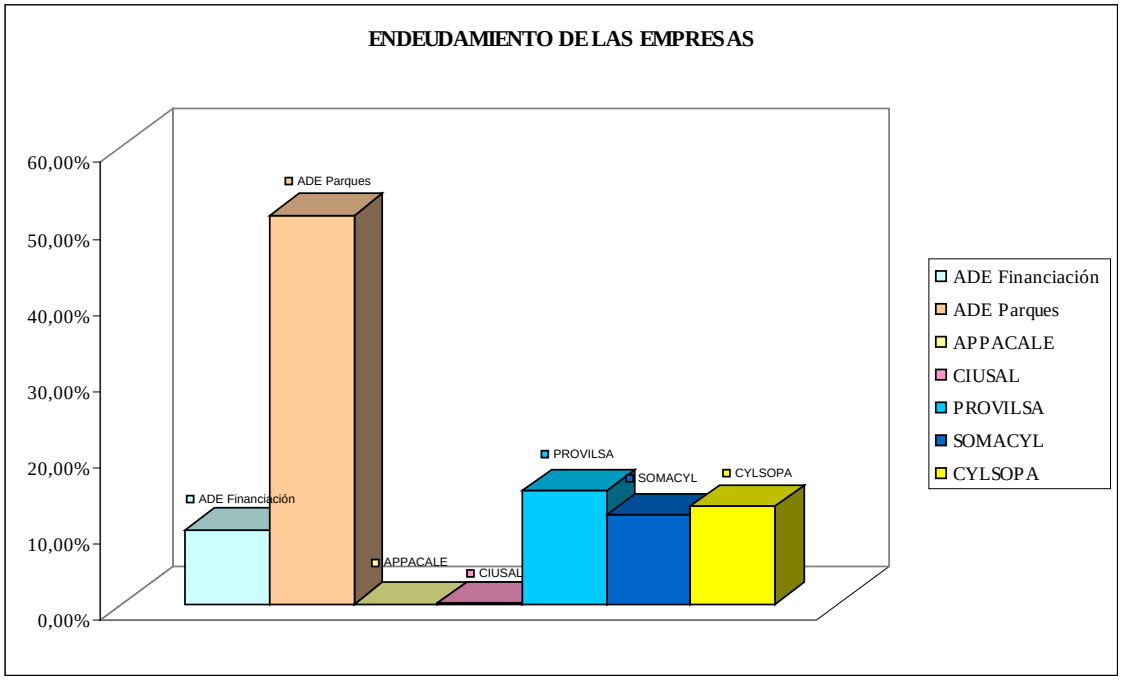
## ENDEUDAMIENTO DE LAS EMPRESAS PÚBLICAS

| EMPRESA | IMPORTE | % |
|---|---|---|
| ADE Financiación | 61.962.784,00 | 9,68 |
| ADE PARQUES | 326.106.397,00 | 50,97 |
| APPACALE | 101.750,92 | 0,02 |
| CIUSAL | 573.517,14 | 0,09 |
| PROVILSA | 94.745.935,96 | 14,81 |
| SOMACYL | 74.357.194,63 | 11,62 |
| CYLSOPA | 81.978.482,83 | 12,81 |
| **TOTAL** | **639.826.062,48** | **100,00** |

La empresa que presenta mayor endeudamiento es ADE PARQUES con un 50,97% respecto del total, seguida de PROVILSA, con un 14,81%.

La información sobre el endeudamiento de las empresas se percibe con más claridad en el gráfico siguiente.

## Gráfico nº 7



Se ha constatado el cumplimiento, por parte de todas las empresas, del requisito establecido en el artículo 32 de la Ley 20/2010, de 28 de diciembre, de Presupuestos Generales de la Comunidad de Castilla y León para el año 2011, respecto a la obligación de obtener la autorización de la Tesorería General con carácter previo a la formalización de sus operaciones de endeudamiento, tanto a largo como a corto plazo.

En el cuadro siguiente se refleja la evolución del endeudamiento de las empresas públicas con respecto al ejercicio anterior.

**Cuadro nº 9**

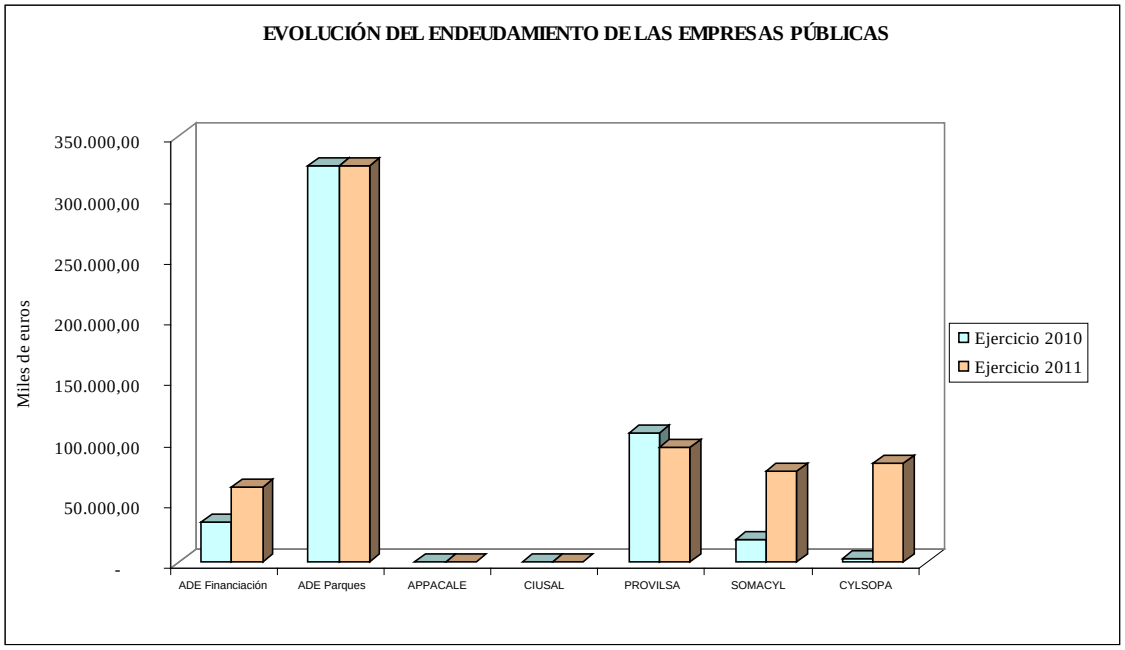
**EVOLUCIÓN DEL ENDEUDAMIENTO DE LAS EMPRESAS PÚBLICAS**

| EMPRESA | Ejercicio 2010 | Ejercicio 2011 | Diferencia | Variación (%) |
|---|---|---|---|---|
| ADE Financiación | 33.600.000,00 | 61.962.784,00 | 28.362.784,00 | 84,41 |
| ADE PARQUES | 325.836.582,44 | 326.106.397,00 | 269.814,56 | 0,08 |
| APPACALE | 41.312,19 | 101.750,92 | 60.438,73 | 146,30 |
| CIUSAL | 759.063,31 | 573.517,14 | -185.546,17 | -24,44 |
| PROVILSA | 106.124.274,00 | 94.745.935,96 | -11.378.338,04 | -10,72 |
| SOMACYL | 19.006.707,14 | 74.357.194,63 | 55.350.487,49 | 291,22 |
| CYLSOPA | 2.869.844,43 | 81.978.482,83 | 79.108.638,40 | 2.756,55 |
| **TOTAL** | **488.237.783,51** | **639.826.062,48** | **151.588.278,97** | **31,05** |

Respecto al ejercicio 2010, el endeudamiento total del sector público empresarial se ha incrementado en 151.588.278,97 euros, lo que supone un aumento del 31,05%. La empresa que ha experimentado el mayor incremento ha sido CYLSOPA, que ha pasado de 2.869.844,43 euros en 2010 a 81.978.482,83 euros en 2011, lo que supone un incremento porcentual del 2.756,55%. También son destacables los incrementos cuantitativos de SOMACYL y de ADE Financiación que han pasado de 19.006.707,14 euros a 74.357.194,63 euros y de 33.600.000,00 euros a 61.962.784,00 euros, respectivamente. ADE PARQUES se mantiene prácticamente en el nivel de endeudamiento del ejercicio anterior y PROVILSA lo reduce en un 10,72%.

La comparativa entre ambos ejercicios queda reflejada en el siguiente gráfico.

**Gráfico nº 8**




### III.1.6.2. Avales

De la información que consta en las cuentas anuales de cada empresa, así como de la facilitada por ellas mismas, se deduce que la única empresa que ha concedido avales ha sido ADE Financiación.

En el marco del Decreto 87/2008, de 23 de diciembre, por el que se regulan las condiciones y requisitos básicos a los que ha de ajustarse la concesión de créditos, préstamos y avales por ADE Financiación, en el ejercicio 2011 la empresa ha formalizado avales por importe de 22.500,00 euros.

Al inicio del ejercicio ADE Financiación tenía 27 avales vivos por un importe total de 74.107.598,00 euros. Durante el ejercicio se ha constituido 1 aval por un importe total de 22.500,00 euros, se ha reducido el riesgo vivo por importe de 3.775.193,00 euros, por pagos realizados, y se ha cancelado 1 aval por importe de 750.000,00 euros. Por ello, el riesgo vivo a 31 de diciembre de 2011 de los avales concedidos por la empresa ascendía a 69.604.905,00 euros. En el cuadro siguiente se resume esta información.

## Cuadro nº 10

**ESTADO DE SITUACIÓN DE LOS AVALES CONCEDIDOS POR LAS EMPRESAS PÚBLICAS**

| EMPRESA AVALISTA | RIESGO AVAL 01/01/2011 | | Avales constituidos | | Avales cancelados | | RIESGO AVAL 31/12/2011 | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | Nª avales | Importe (*) | Nº | Importe | Nº | Importe | Nº avales | Importe |
| ADE Financiación | 27 | 74.107.598,00 | 1 | 22.500,00 | 1 | 750.000,00 | 27 | 69.604.905,00 |

(*) En el importe del riesgo vivo sólo se ha tenido en cuenta el importe del crédito dispuesto, no el nominal de la línea de crédito.

La formalización del aval se ha realizado dentro de los límites establecidos en la normativa, no habiéndose superado lo dispuesto en el artículo 27 de la Ley 20/2010, y habiéndose realizado, tal y como estipulan el artículo 210 de la Ley 2/2006 y el articulo 16.2 del anteriormente citado Decreto 87/2008, la comunicación preceptiva a la Consejería de Hacienda del aval concedido.

Según se desprendía del informe de auditoría de las cuentas anuales de 2010 de la sociedad ADE Financiación, con el fin de realizar un control estricto de las operaciones de aval, la sociedad dispone de un manual de seguimiento para identificar los riesgos que puedan derivarse de las operaciones avaladas y realiza informes semestrales de seguimiento de los avales, de manera individualizada, para ver si es necesario deteriorar las operaciones.

La empresa presenta, con sus cuentas anuales, un informe de valoración de los bienes, derechos y obligaciones que incluye un estudio para identificar las potenciales pérdidas tras la cesión a la Agencia de Innovación y Financiación Empresarial de Castilla y león, por parte de ADE Financiación, realizado por la sociedad AFI Consultores de las Administraciones Publicas, S. A. Para realizar este estudio se ha tenido en cuenta un informe de seguimiento, correspondiente al primer semestre de 2011, realizado por la empresa de acuerdo con el manual de seguimiento que tiene implantado, para identificar los riesgos derivados de los avales concedidos.

En dicho informe, en el apartado “Pérdida esperada para operaciones con problemas de impago y riesgo alto” se han analizado las operaciones por aval de tres empresas en situación concursal. Partiendo de la provisión que se había dotado en 2010, se ha concluido que la pérdida potencial adicional estimada alcanzaría un importe total de 3.364.504,00 euros. El importe total del riesgo vivo de las tres empresas mencionadas asciende a 12.129.008,00 euros.

Según las cuentas presentadas, en el ejercicio 2011 se ha mantenido la provisión a largo plazo por el mismo importe que en el ejercicio anterior, 1.750.000,00 euros.

En 2011 el importe del riesgo vivo por los avales concedidos por ADE Financiación supera ampliamente el patrimonio de la sociedad. Este hecho fue puesto de manifiesto, a través de una llamada de atención que no afectaba a la opinión, en el informe de auditoría de cuentas anuales de 2010. En el ejercicio 2011 no se han auditado las cuentas de la Sociedad.

### III.1.6.3. Subvenciones, donaciones y legados recibidos

Las subvenciones son aportaciones, monetarias o no, que dependiendo de su destino se contabilizan de una u otra forma por parte de la entidad perceptora. Las aportaciones que reciben las empresas públicas provienen mayoritariamente de otros entes públicos de ámbito local, autonómico, nacional y, en gran medida, también europeo.

En este apartado se analizarán exclusivamente las aportaciones que reciben las empresas por parte del sector público autonómico, ya que interesa determinar la cuantía que destinan los presupuestos de la Administración General e Institucional, así como de otros entes públicos autonómicos, a la financiación de las empresas públicas.

**Subvenciones de capital**

Las subvenciones de capital recibidas del sector público autonómico por las empresas públicas en el ejercicio 2011, de acuerdo con sus cuentas anuales y con la información facilitada por las propias empresas, ascienden a 13.660.389,83 euros.

De las 9 empresas, solamente 2 han recibido subvenciones de capital procedentes del sector público autonómico.

- La empresa ADE PARQUES ha percibido 13.358.619,83 euros. Este importe se desglosa en una aportación dineraria de 5.250.000 euros, neto de impuestos, (consecuencia del contrato-programa formalizado con su accionista mayoritario, la ADE, para financiar gastos e inversiones incurridos como consecuencia de la realización de actuaciones, en el marco del Plan plurianual de convergencia interior), y una subvención de tipo de interés por importe de 8.108.619,83 euros, neto de impuestos.

- La empresa SOTUR ha percibido una aportación dineraria destinada al desarrollo de su programa de actuaciones, contabilizando como subvención de capital un importe de 301.770,00 euros, al ser dicha cuantía lo que destina para inversiones en inmovilizado.

La empresa SOMACYL, en virtud del convenio firmado con la Consejería de Medio Ambiente para la construcción de la Cúpula de la Energía en el marco de la Ciudad del Medio Ambiente de Soria, ha cobrado un importe de 2.000.000,00 euros que se han contabilizado en el pasivo del balance dentro de la cuenta "Deudas transformables en subvenciones", de ahí que no se haya incluido entre las empresas que han recibido subvenciones de capital.

Estos datos han sido cotejados con la contabilidad de la Administración General e Institucional de la Comunidad, donde se ha constatado que, en el caso de SOTUR, el importe de las obligaciones reconocidas por transferencias y subvenciones por parte de la Comunidad es inferior al importe de las subvenciones otorgadas. Y en el caso de SOMACYL se han reconocido por la Comunidad obligaciones por 4.000.000,00 euros, pese a que la Sociedad sólo ha contabilizado el importe cobrado, que asciende como se ha señalado, a la mitad.

**Subvenciones de explotación**

Las subvenciones de explotación, es decir, las concedidas para asegurar una rentabilidad mínima o compensar el déficit de explotación, recibidas del sector público autonómico por las empresas públicas de la Comunidad en el ejercicio 2011, han sido las que se indican en el siguiente cuadro. Las empresas que no han recibido este tipo de subvenciones no han sido incluidas.

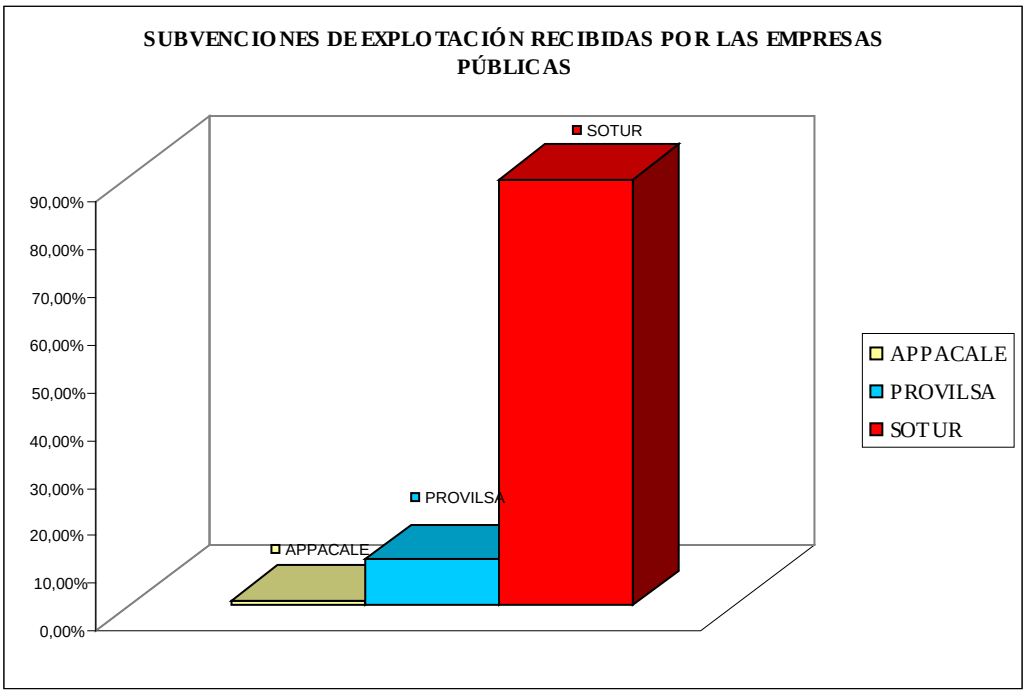
**Cuadro nº 11**

**SUBVENCIONES DE EXPLOTACIÓN RECIBIDAS POR LAS EMPRESAS PÚBLICAS**

| EMPRESA | IMPORTE | % |
|---|---|---|
| APPACALE | 240.000,00 | 0,99 |
| PROVILSA | 2.319.799,00 | 9,56 |
| SOTUR | 21.694.738,00 | 89,45 |
| **TOTAL** | **24.254.537,00** | **100,00** |

En el siguiente gráfico se representan los datos recogidos en el cuadro anterior.

**Gráfico nº 9**




De las 9 empresas sólo 3 han recibido subvenciones a la explotación por parte del sector público autonómico. La empresa SOTUR es la que mayor importe ha recibido, 21.694.738,00 euros, el 89,45% del total. PROVILSA ha percibido 2.319.799,00 euros, un 9,56% y APPACALE, 240.000,00 euros, lo que representa un porcentaje inferior al 1,00% del total.

Los importes han sido cotejados con la contabilidad de la Administración General e Institucional de la Comunidad. En el caso de PROVILSA y SOTUR el importe de obligaciones reconocidas por transferencias y subvenciones por parte de la Comunidad es inferior al de las subvenciones otorgadas.

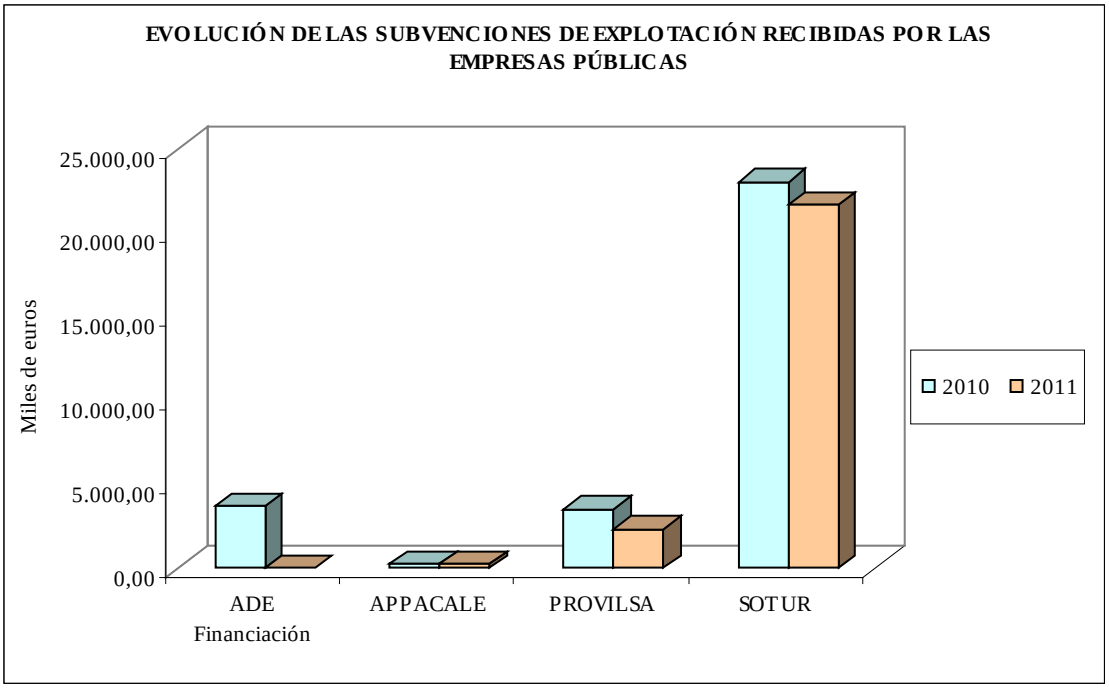
En el cuadro y gráfico siguientes se refleja la evolución de las subvenciones de explotación recibidas por las empresas públicas con relación al ejercicio anterior.

## Cuadro nº 12

## EVOLUCIÓN DE LAS SUBVENCIONES DE EXPLOTACIÓN RECIBIDAS

| Empresa Pública | 2010 | 2011 | Diferencia | Variación % |
|---|---|---|---|---|
| ADE Financiación | 3.659.057,00 | 0,00 | -3.659.057,00 | -100,00 |
| APPACALE | 240.000,00 | 240.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| PROVILSA | 3.488.009,00 | 2.319.799,00 | -1.168.210,00 | -33,49 |
| SOTUR | 23.056.746,00 | 21.694.738,00 | -1.362.008,00 | -5,91 |
| **TOTAL** | **30.443.812,00** | **24.254.537,00** | **-6.189.275,00** | **-20,33** |

## Gráfico nº 10




Si comparamos las subvenciones de explotación recibidas por las empresas públicas en el ejercicio 2011 con las recibidas en el ejercicio anterior, se constata que el importe total ha disminuido en 6.189.275,00 euros, lo que porcentualmente supone una variación del 20,33%.

No obstante, las variaciones producidas en las distintas empresas no han sido uniformes. Cuantitativamente destaca la disminución experimentada por ADE

Financiación, 3.659.057,00 euros. La empresa SOTUR sigue financiándose prácticamente en su totalidad por la Administración Autonómica, pese a que las subvenciones de explotación disminuyen en 1.362.008,00 euros, que representan un 5,91%, y PROVILSA ha sufrido una disminución de 1.168.210,00 euros, que supone un 33,49%. Las subvenciones recibidas por APPACALE no han variado respecto al ejercicio anterior.

**Representatividad del importe de las subvenciones en la financiación de las empresas públicas**

Teniendo en cuenta que no todas las subvenciones recibidas en un ejercicio pasan a formar parte de la cuenta de resultados en esa anualidad, se ha realizado otro análisis considerando exclusivamente los ingresos por subvenciones que se han imputado a resultados en el ejercicio 2011, incluyéndose aquí tanto las subvenciones recibidas a la explotación, como la parte de subvenciones de capital que se han traspasado al resultado del ejercicio y poniendo en relación dichos ingresos con los ingresos totales de las empresas, para determinar qué parte de la financiación de las entidades proviene de las subvenciones que reciben del sector público autonómico. SOMACYL no se ha incluido en el cuadro ya que en este ejercicio, del importe de las subvenciones que se han imputado a resultados, ninguno provenía del sector público autonómico. CYLSOPA no ha recibido subvenciones.

En el cuadro y gráfico siguientes se muestran los datos referidos a cada empresa.

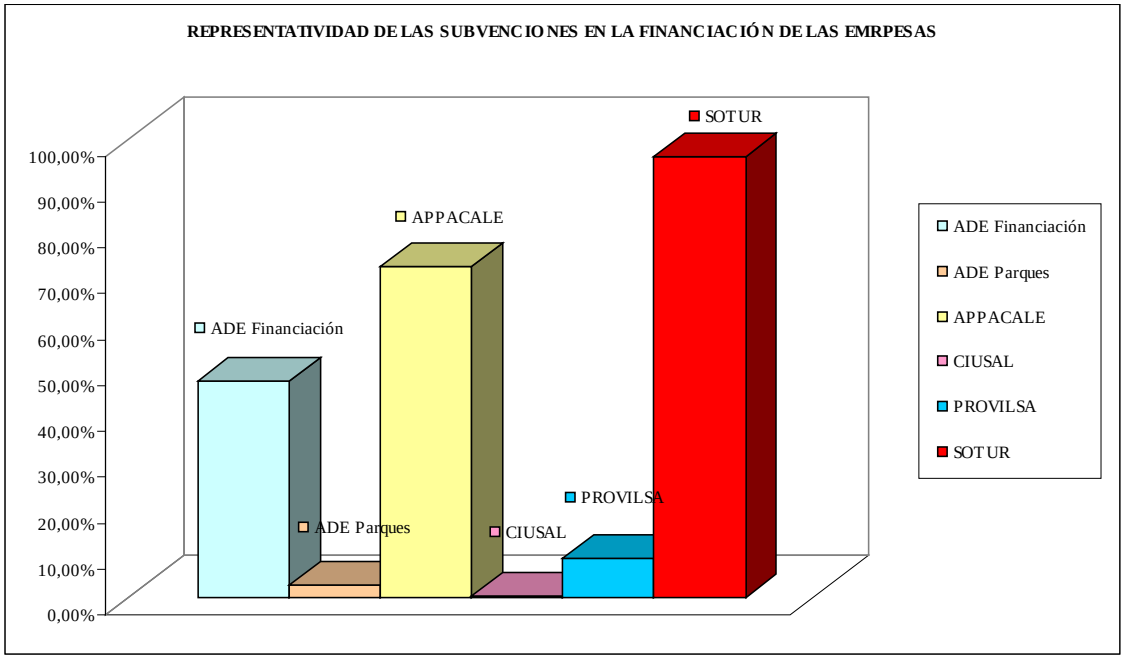
## Cuadro nº 13

**REPRESENTATIVIDAD DEL IMPORTE DE LAS SUBVENCIONES EN LA FINANCIACIÓN DE LAS EMPRESAS**

| EMPRESA | IMPORTE INGRESOS TOTALES (A) | IMPORTE SUBVENCIONES IMPUTADAS A RESULTADOS. (B) | % (B)/(A) |
|---|---|---|---|
| ADE Financiación | 1.069.354,00 | 505.177,00 | 47,24 |
| ADE PARQUES | 83.405.315,00 | 2.114.671,09 | 2,54 |
| APPACALE | 399.697,88 | 287.564,85 | 71,95 |
| CIUSAL | 8.285.675,75 | 20.709,00 | 0,25 |
| PROVILSA | 31.245.307,00 | 2.611.818,00 | 8,36 |
| SOTUR | 23.214.525,00 | 22.309.744,00 | 96,10 |
| **TOTAL** | **147.619.874,63** | **27.849.683,94** | **18,87** |

El importe total de las subvenciones imputadas a la cuenta de resultados del ejercicio supone un 18,87% de los ingresos totales de las empresas, sin embargo, ese porcentaje no es uniforme para cada una de ellas. En algunas, el importe de las subvenciones traspasadas a resultados supone un porcentaje muy elevado en relación al importe de sus ingresos totales, llegando en algunos casos a constituir prácticamente la única fuente de financiación de la empresa, como en el caso de SOTUR, con un 96,10%, y en APPACALE, con un 71,95%. En ADE Financiación el importe en este ejercicio ha disminuido hasta un 47,24% debido a que no ha percibido subvenciones de explotación. Las empresas SOMACYL y CYLSOPA no han imputado a resultados ninguna subvención proveniente del sector público autonómico.

**Gráfico nº 11**




### III.1.7. CUMPLIMIENTO DEL DEBER DE INFORMACIÓN SOBRE EL PLAZO DE PAGO A PROVEEDORES A QUE HACE REFERENCIA LA LEY 15/2010

Como ya se ha comentado en el Tomo 2 de este Informe, la Ley 15/2010, de 5 de julio, de modificación de la Ley 3/2004, por la que se establecen medidas de lucha contra la morosidad en las operaciones comerciales, surge por la necesidad de adaptar la legislación a los cambios que se han producido en el entorno económico y para que pueda ser ampliamente aplicable, tanto en el ámbito de las empresas españolas, como en el del sector público.

La disposición adicional tercera de la mencionada Ley señala que las sociedades deberán publicar de forma expresa las informaciones sobre plazos de pago a sus proveedores en la Memoria de sus cuentas anuales y emplaza al Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas para que determine la información oportuna a incorporar en dicha Memoria.

En cumplimiento del mandato normativo, la Resolución de 29 de diciembre de 2010, del Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas, sobre la información a incorporar en la Memoria de las cuentas anuales en relación con los aplazamientos de

pago a proveedores en operaciones comerciales, aclara y sistematiza la información que las empresas deben recoger en la Memoria.

La citada Resolución exige que se informe sobre el número de días en que la empresa ha superado el plazo legal de pago que, de acuerdo con las disposiciones transitorias establecidas en la Ley es, desde su entrada en vigor hasta el 31 de diciembre de 2011, de 85 días. En su norma tercera se indica que las empresas incluirán una nota denominada "Información sobre los aplazamientos de pago efectuados a proveedores. Disposición adicional tercera. "Deber de información" de la Ley 15/2010, de 5 de julio", indicando el contenido que debe tener según sea el modelo normal o el abreviado de la Memoria.

En el ejercicio 2010, al ser el primer ejercicio en que se aplicaba la norma, las entidades sólo estaban obligadas a suministrar la información relativa al importe del saldo pendiente de pago a los proveedores que al cierre del mismo acumulaba un aplazamiento superior al plazo legal de pago, y no se presentaba información comparativa referida al ejercicio 2009. En el ejercicio 2011 y en base a la Consulta 7 (BOICAC nº 88/2011) la información comparativa con el ejercicio 2010 que debe lucir en las cuentas anuales del ejercicio 2011, lógicamente será la que se recogió en las cuentas anuales del ejercicio 2010, sin perjuicio de que la empresa explique en la Memoria los motivos por los que la citada información no se puede comparar con la proporcionada en relación con el ejercicio 2011.

La totalidad de las empresas, a excepción de ADE Financiación, han incluido en la Memoria de las cuentas anuales la nota "Información sobre los aplazamientos de pago efectuados a proveedores. Disposición adicional tercera."Deber de información" de la Ley 15/2010, de 5 de julio". En todos los casos la información se ha cumplimentado con los datos exigidos. APPACALE manifiesta que no hay deudas que superen el plazo legal y MERCATUS sólo menciona los aplazamientos que a la fecha de cierre sobrepasan el plazo máximo legal.

En el siguiente cuadro se recoge un resumen de los datos suministrados por las empresas en la Memoria.

## Cuadro nº 14

### INFORMACIÓN SOBRE EL PLAZO DE PAGO A PROVEEDORES

| EMPRESA | | ADE Financiación | ADE PARQUES | APPACALE | CIUSAL | PROVILSA | SOTUR | SOMACYL | CYLSOPA | MERCATUS |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Información en Memoria | | NO | SI | SI (1) | SI | SI | SI | SI | SI | SI (2) |
| Dentro del plazo máximo legal | Importe | - | 33.281.220,00 | - | 4.470.750,34 | 175.048.041,00 | 10.359.096,00 | 27.756.971,00 | 11.585.203,31 | - |
| | % | - | 41,00 | - | 100,00 | 100,00 | 35,18 | 100,00 | 100,00 | - |
| Resto | Importe | - | 47.312.631,00 | - | 0,00 | 0,00 | 19.086.560,00 | 0,00 | 0,00 | - |
| | % | - | 59,00 | - | - | - | 64,82 | - | - | - |
| TOTAL PAGOS DEL EJERCICIO | Importe | - | 80.593.851,00 | - | 4.470.750,34 | 175.048.041,00 | 29.445.656,00 | 27.756.971,00 | 11.585.203,31 | - |
| | % | - | 100,00 | - | 100,00 | 100,00 | 100,00 | 100,00 | 100,00 | - |
| PMPE (días) de pagos | días | - | 103,00 | - | 0,00 | 0,00 | 103,74 | 0,00 | 0,00 | - |
| Aplazamientos que a la fecha de cierre sobrepasan el plazo máximo legal | Importe | - | 35.126.988,00 | - | 1.503.036,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 714.460,83 | 216.671,00 |
| | % | - | (3) | - | 74,00 | - | - | - | (3) | 53,97 |

(1) APPACALE, en el punto 14 de la Memoria establece que sobre la información en relación con los aplazamientos de pago a proveedores se informa que no hay deudas que superen el plazo legal

(2) MERCATUS en el punto 13.2 de la Memoria no hace referencia al importe de pagos realizados a los proveedores en el ejercicio. Sólo menciona los aplazamientos que a la fecha de cierre sobrepasan el plazo máximo legal

(3) Información no cumplimentada por la empresa.

Del cuadro anterior se desprende que ADE PARQUES y SOTUR han realizado pagos a proveedores fuera del plazo máximo legal establecido, siendo el plazo medio ponderado excedido de pagos (PMPE) de 103 días y 103,74 días, respectivamente.

ADE PARQUES, CIUSAL, CYLSOPA y MERCATUS presentan deudas con proveedores al 31 de diciembre de 2011 que superan el plazo legal de pago.

Las aclaraciones incluidas en las Memorias de las cuentas anuales de las empresas señalan lo siguiente:

- ADE PARQUES indica que dentro de los importes de aplazamiento que a la fecha de cierre sobrepasan el plazo máximo legal se incluye un importe de 18.366.178 euros correspondiente a compra de terrenos cuyo pago se encontraba aplazado dentro del acuerdo de compraventa.
- SOTUR hace constar que, debido a los retrasos en el cobro de la subvención nominativa, el período medio de pago de las facturas se ha visto incrementado considerablemente con respecto al año anterior.
- CIUSAL señala que el importe que a la fecha de cierre sobrepasaba el plazo máximo legal se corresponde con los cánones a satisfacer a la Universidad de Salamanca, accionista único, de los años 2007 y 2008, y la mitad del 2006. Durante el mes de marzo del 2012 se ha procedido a saldar parte de dicha deuda por importe de 601.024,00 euros. La dirección estima que la deuda podrá quedar saldada a finales del 2013.
- CYLSOPA hace referencia a que el importe de aplazamientos que a la fecha de cierre sobrepasan el plazo máximo legal, se corresponde con las retenciones de garantía incluidas en las facturas de obra y dirección facultativa, tanto de la construcción del Edificio administrativo de usos múltiples (Esaum) de Salamanca como de la adecuación de los locales de Burgos.

### III.1.8. INFORMES DE AUDITORÍA DE CUENTAS ANUALES

Las empresas públicas, de acuerdo con lo dispuesto en el artículo 33 de la Ley 20/2010, de Presupuestos Generales de la Comunidad para 2011, han remitido a la Intervención General copias autorizadas de sus cuentas anuales, así como el informe de auditoría y el de gestión, en los casos que ha procedido su emisión, a excepción de la empresa

ADE Financiación, que ha presentado un informe de procedimientos acordados referido exclusivamente al balance de situación y cuenta de pérdidas y ganancias y al período comprendido entre el 31 de octubre de 2011 y el 31 de diciembre de 2011.

Las auditorías de todas las empresas han sido realizadas por auditores externos.

El siguiente cuadro refleja la situación de las empresas en relación con la presentación de los informes de auditoría, así como la opinión emitida en ellos.

**Cuadro nº 15**

**INFORMES DE AUDITORÍA DE EMPRESAS PÚBLICAS**

| EMPRESA | EMISIÓN INFORME | OPINIÓN |
|---|---|---|
| ADE Financiación | No | - |
| ADE PARQUES | Sí | Favorable. El informe, sin que afecte a la opinión de auditoría, llama la atención respecto de lo señalado en 1 nota de la Memoria |
| APPACALE | Sí | Opinión denegada |
| CIUSAL | Sí | Favorable, excepto por una salvedad. Además, el informe, sin que afecte a la opinión de auditoria, llama la atención respecto de lo señalado en 2 notas de la Memoria |
| PROVILSA | Sí | Favorable |
| SOTUR | Sí | Favorable |
| SOMACYL | Sí | Favorable |
| CYLSOPA | Sí | Favorable |
| MERCATUS | Sí | Favorable |

Las opiniones plasmadas en los informes de auditoría indican, salvo por lo recogido en los párrafos siguientes en relación con APPACALE y CIUSAL, que en el ejercicio 2011 las cuentas anuales presentadas expresan, en todos los aspectos significativos, la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera al 31 de diciembre de 2011, así como de los resultados

de sus operaciones y de sus flujos de efectivo correspondientes al ejercicio anual terminado en dicha fecha, de conformidad con el marco normativo de información financiera que resulte de aplicación y, en particular, con los principios y criterios contables contenidos en el mismo.

El informe de la empresa APPACALE presenta opinión denegada. Los auditores han puesto de manifiesto que no se puede expresar una opinión sobre las cuentas anuales ya que las cuentas formuladas por los administradores se han basado en el principio de empresa en funcionamiento que contempla la realización de los activos y la liquidación de los pasivos en el curso normal del negocio, base inapropiada para una Sociedad en liquidación.

El informe de la empresa CIUSAL es favorable excepto por los efectos de una salvedad, que hace referencia al saldo del epígrafe "Activos por impuesto diferido" del Balance, que corresponde al crédito fiscal por las bases imponibles negativas del Impuesto sobre Sociedades generadas por la Sociedad en los ejercicios anteriores. No obstante, el informe de auditoría también pone de manifiesto que los "Fondos propios" de la Sociedad que figuran en el Balance de situación al 31 de diciembre de 2011 no se habrían visto modificados.

Además, en algunos informes de auditoria se incluyen "llamadas de atención" sobre determinados hechos reflejados en la Memoria que acompaña las cuentas anuales, que no afectan a la opinión de auditoría. Estas llamadas de atención corresponden a las empresas CIUSAL y ADE PARQUES:

- Las llamadas de atención sobre dos notas de la Memoria de CIUSAL se refieren:
  - La primera, a la posible existencia de unos pasivos de cuantía indeterminable como consecuencia de las diferentes interpretaciones normativas en materia fiscal y mercantil, sobre los que no se ha dotado provisión.
  - La segunda, al hecho de que la Sociedad realiza operaciones muy significativas con su accionista único, la Universidad de Salamanca, por lo que los resultados de la Sociedad vienen condicionados por los acuerdos entre ambas partes.
- La llamada de atención sobre una nota de la Memoria de ADE PARQUES se refiere a la existencia de una incertidumbre significativa sobre la capacidad de la Sociedad para continuar con sus operaciones debido a las pérdidas registradas en el ejercicio, la ralentización de las ventas en el ejercicio 2011 y anteriores y, no poder

evaluar de forma objetiva el resultado de las medidas adoptadas por los administradores de la Sociedad.

El artículo 233.3 de la Ley 2/2006 establece que, el hecho de que el informe de auditoría exprese salvedades si bien no es obstáculo para la agregación o consolidación de las cuentas, esa circunstancia ha de constar en la memoria explicativa que acompañará a la agregación o consolidación efectuada. La Cuenta rendida no se acompaña de esta memoria, por lo que no se puede determinar la repercusión que dichas incidencias pueden tener en dicha Cuenta.

## III.2. CUENTA GENERAL DE LAS FUNDACIONES PÚBLICAS

### III.2.1. INFORMACIÓN GENERAL

Según el artículo 6.3 de la Ley 13/2002 de 15 de julio, de Fundaciones de Castilla y León, se consideran fundaciones públicas de la Comunidad aquéllas en cuya dotación participen en más del cincuenta por ciento, directa o indirectamente, la Administración General de la Comunidad o las demás entidades del sector público autonómico.

Las fundaciones que conforman el sector público fundacional de la Comunidad Autónoma y cuyas cuentas se han incluido en la cuenta general de las fundaciones públicas de la Comunidad son las siguientes:

- Fundación Acción Social y Tutela de Castilla y León.
- Fundación Adeuropa.
- Fundación para la Enseñanza de las Artes en Castilla y León.
- Fundación Autonómica para la Formación en el Empleo de Castilla y León.
- Fundación Centro Regional de Calidad y Acreditación Sanitaria de Castilla y León.
- Fundación Centro de Supercomputación de Castilla y León.
- Fundación para la Ciudadanía Castellana y Leonesa en el Exterior y la Cooperación al Desarrollo.
- Fundación General de la Universidad de Salamanca.
- Fundación General de la Universidad de Valladolid.
- Fundación de Hemoterapia y Hemodonación de Castilla y León.

- Fundación Hospital Clínico Veterinario de Castilla y León.
- Fundación para la Investigación del Cáncer de la Universidad de Salamanca.
- Fundación Parque Científico de la Universidad de Salamanca.
- Fundación del Patrimonio Natural de Castilla y León.
- Fundación Santa Bárbara.
- Fundación del Servicio Regional de Relaciones Laborales de Castilla y León.
- Fundación Siglo para las Artes en Castilla y León.
- Fundación Universidades de Castilla y León.

No ha habido novedades respecto al ejercicio anterior en relación a las fundaciones que han presentado sus cuentas para la formación de la cuenta general de las fundaciones públicas de la Comunidad. En el apartado 4.3.4 de la Memoria de la Cuenta General se pone de manifiesto que la cuenta general de las fundaciones públicas de la Comunidad está formada por las de todas las fundaciones públicas de la Comunidad, excepto las de la fundación ANCLAJE. Como ya se ha señalado en el apartado III.1.2.2 del Tomo 2, esta fundación no ha tenido ninguna actividad de carácter económico desde su constitución, el 18 de abril de 2011.

En el siguiente cuadro se resume la fecha de constitución de cada fundación, la participación del sector público autonómico en cada una de ellas y sus fines.

# Cuadro nº 16

## FINES FUNDACIONALES Y GRADO DE PARTICIPACIÓN DE LAS ADMINISTRACIONES Y ENTIDADES DEL SECTOR PÚBLICO DE LA COMUNIDAD EN LAS FUNDACIONES PÚBLICAS

| Nº DE ORDEN | FUNDACIÓN PÚBLICA | FECHA CONSTITUCIÓN | ENTIDAD PÚBLICA TITULAR | % PARTICI-PACIÓN | FINES FUNDACIONALES |
|---|---|---|---|---|---|
| 1 | SANTA BÁRBARA | 13/09/1989 | ADMÓN GRAL | 100,00 | Colaborar al bienestar social y a la promoción de aquellas actividades encaminadas a fomentar el conocimiento y desarrollo en los sectores inherentes a la minería, energía y medio ambiente. |
| 2 | FGUVA | 09/07/1996 | UVA | 100,00 | Cooperar en el cumplimiento de los fines de la Universidad de Valladolid, colaborando en el desarrollo y gestión de la promoción y mejora de la docencia, investigación, fomento de la cultura y del deporte. |
| 3 | FUNIVCYL | 12/05/1997 | UNIVERSIDADES<br>ADMÓN GRAL. | 50,00<br>50,00 | Contribuir al desarrollo formativo, cultural, social, económico, científico y tecnológico de la Comunidad de Castilla y León. |
| 4 | SERLA | 22/12/1997 | ADMÓN GRAL | 100,00 | Ejercicio de actividades de conciliación, mediación y arbitraje, para prestar un servicio de atención a la solución de los conflictos colectivos y en su caso plurales o individuales, en materia laboral. |
| 5 | FGUSAL | 05/02/1998 | USAL | 100,00 | Cooperar para el cumplimiento de los fines de la Universidad de Salamanca como la rehabilitación, conservación, fomento y difusión del Patrimonio Histórico, fomentar las relaciones con entidades públicas y privadas. |
| 6 | FICUS | 05/02/1998 | USAL | 100,00 | Promover y llevar a cabo la investigación oncológica en el seno del Instituto de Biología Molecular y Celular del Cáncer de la Universidad de Salamanca u otros organismos de investigación especializada. |
| 7 | SIGLO | 06/10/2000 | ADMÓN GRAL | 100,00 | La protección, fomento, financiación y desarrollo de actividades relacionadas con la lengua, la cultura, el pensamiento y las artes, especialmente con la música. |
| 8 | FHYH | 19/05/2003 | GRS | 100,00 | Promoción y planificación de la donación voluntaria en sus diferentes formas, disponer de un registro unificado de donantes de sangre y cubrir las necesidades hemoterápicas. |
| 9 | PATRIMONIO NATURAL | 13/12/2004 | ADMÓN GRAL | 100,00 | La restauración, potenciación, estimulación, promoción, mantenimiento y gestión integral de los bienes integrantes del Patrimonio Natural de Castilla y León, impulsar su conocimiento y difusión. |
| 10 | PCIUSAL | 04/07/2005 | USAL | 100,00 | Cooperar al cumplimiento de los fines de la Universidad de Salamanca y promoción de las relaciones con otros entes, investigación y cultura. |
| 11 | H. CLÍNICO VETERINARIO | 31/10/2005 | ULE<br>ADMÓN GRAL | 50,00<br>50,00 | Promoción, fomento, financiación y desarrollo de actividades relacionadas con el ámbito de las ciencias veterinarias con el fin de contribuir al desarrollo cultural, científico, social y económico. |
| 12 | ARCYL | 11/11/2005 | ADMÓN GRAL | 100,00 | Impartición, promoción y desarrollo de las enseñanzas artísticas, la expresión musical y escénica y la producción de materiales artísticos. |
| 13 | FAFECYL | 30/01/2006 | ADMÓN GRAL | 86,67 | Contribuir al impulso y difusión entre empresarios y trabajadores de la formación continua para éstos, con el fin de la obtención de conocimientos y prácticas adecuados a las necesidades que requieran las empresas. |
| 14 | ADEUROPA | 31/07/2006 | ADE | 100,00 | Contribuir a la mejora de la competividad de las empresas así como de actuaciones relacionadas con Europa, con el fin de conseguir el desarrollo económico que posibilite la consecución del pleno empleo. |
| 15 | FCSC | 11/01/2008 | ULE<br>ADMÓN GRAL | 50,00<br>50,00 | Mejora de las tareas de investigación e innovación de la Universidad, Centros de Investigación y empresas de Castilla y León. |
| 16 | FQS | 29/07/2008 | ADMÓN GRAL | 100,00 | Promover la evaluación externa de la actividad sanitaria en su conjunto y procurar la mejora continua de la calidad de las prestaciones sanitarias. |
| 17 | CIUDADANÍA | 23/12/2008 | ADMÓN GRAL | 100,00 | Promover, incentivar y ejecutar acciones orientadas a la potenciación y difusión de la identidad castellano leonesa, a la atención y apoyo a los ciudadanos de Castilla y León radicados en cualquier parte del mundo. |
| 18 | FASTCYL | 19/02/2010 | GSS | 100,00 | Promover, incentivar y ejecutar acciones orientadas a coadyuvar en general a la mejor cobertura de las necesidades personales básicas y de las necesidades sociales de quienes pueden ser beneficiarios de la acción social en Castilla y León. |

A 31 de diciembre de 2011 la Administración General de la Comunidad participaba como único titular en siete fundaciones (ARCYL, FQS, CIUDADANÍA, PATRIMONIO NATURAL, SANTA BÁRBARA, SERLA y SIGLO), y de forma mayoritaria en FAFECYL. También tenía una participación del 50%, en tres fundaciones (en FCSC y en H. CLÍNICO VETERINARIO participa con la Universidad de León, y en FUNIVCYL participa con las cuatro universidades públicas de la Comunidad). La ADE participa como único titular en ADEuropa, la Gerencia Regional de Salud en FHYH, y la Gerencia Regional de Servicios Sociales en FASTCYL. La Universidad de Salamanca ostenta el 100% de la participación en otras tres fundaciones (FGUSAL, FICUS y PCIUSAL), y la Universidad de Valladolid ostenta el 100% en la FGUVA.

La participación del sector público autonómico en el sector público fundacional es, por tanto, del 100%, a excepción de la Fundación Autonómica para la Formación en el Empleo de Castilla y León en que la participación es del 86,67%, manteniéndose la misma situación con respecto al ejercicio anterior.

### III.2.2. COHERENCIA INTERNA

En los Anexos II.1 y II.2 figuran los estados que componen la cuenta general de las fundaciones públicas de la Comunidad.

La cuenta general de las fundaciones públicas de la Comunidad comprende los estados previstos en el artículo 20 de la Orden HAC/1219/2008.

La conexión entre la Cuenta de Resultados y el Balance es el resultado del ejercicio. En el Balance Agregado figura como Excedente del ejercicio un importe de 976.908,31 euros, que coincide con el importe reflejado en la Cuenta de Resultados Agregada.

### III.2.3. AGREGACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

La cuenta general de las fundaciones públicas de la Comunidad se formará, de acuerdo con el artículo 229 de la Ley 2/2006, 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.

El artículo 20 de la Orden HAC/1219/2008 determina los estados que comprende la cuenta general de las fundaciones públicas de la Comunidad, estableciendo que todos constituyen una unidad. Estos estados son el Balance Agregado y la Cuenta de Resultados Agregada.

En los artículos 22 y 23 de la citada Orden se regula la forma de agregación de cada estado y se fija su estructura en los Anexos VIII y IX.

La Resolución de 18 de abril de 2011 de la Intervención General de la Administración de la Comunidad, modificó los Anexos VIII y IX de la Orden HAC/1219/2008, adaptándolos a lo establecido por el ICAC, viniendo a ajustar tanto el Balance como la Cuenta de Resultados al nuevo formato incluido en el Plan General de Contabilidad de 2007.

El artículo 24 de la Orden HAC/1219/2008 indica que todas las entidades cuyas cuentas se integran en la cuenta general de las fundaciones públicas de la Comunidad deberán remitir a la Intervención General sus cuentas anuales aprobadas, a través de los procedimientos informáticos y en los soportes que determine la Intervención. Las fundaciones deberán acompañar, además, los estados de ejecución de los presupuestos de explotación y capital.

La Resolución de 8 de abril de 2011, de la Intervención General de la Administración de la Comunidad determinó que el procedimiento de remisión de información a la Intervención General para la formación de la Cuenta General de la Comunidad de Castilla y León se realice a través de la Central de Información Contable de Castilla y León (CICO).

Para la comprobación de la corrección de las cifras reflejadas en los estados agregados que conforman la cuenta general de las fundaciones públicas de la Comunidad, se han comparado los datos contenidos en el Balance Agregado y en la Cuenta de Resultados Agregada con la suma de los contenidos en los estados individuales de las distintas fundaciones públicas.

Los estados rendidos presentan Balance Agregado y Cuenta de Resultados Agregada con los importes correspondientes al ejercicio actual (2011) y anterior (2010). Si bien no son objeto de este análisis los importes contenidos en las diferentes partidas del Balance y de la Cuenta de Resultados correspondientes al ejercicio anterior, se ha constatado que no se corresponden con los importes recogidos en el Balance y en la Cuenta de Resultados rendidos en la Cuenta General del ejercicio 2010. Así:

- El Total Activo y Pasivo correspondiente a 2010 reflejado en la cuenta general de las fundaciones públicas de 2011 es de 207.625.965,75 euros, mientras que el importe reflejado en la Cuenta General de 2010 es de 207.154.565,75 euros. La diferencia de 471.400,00 euros corresponde a la fundación PCIUSAL.

- En la cuenta de resultados correspondiente a 2010 reflejada en la cuenta general de las fundaciones públicas de 2011 se han detectado algunas diferencias, en la composición de los distintos epígrafes, con respecto a lo que se reflejó en la Cuenta General de 2010, al haberse reclasificado ciertas partidas en las fundaciones ARCYL y PCIUSAL.

Diferencias similares a las apuntadas ya fueron puestas de manifiesto en el informe de fiscalización del ejercicio anterior.

En este mismo sentido, en las cuentas anuales de 2011 presentadas por cada fundación se han detectado diferencias entre algunas partidas del Balance y de la Cuenta de resultados correspondientes al ejercicio anterior (2010) y los importes recogidos en el Balance y la Cuenta de resultados que se presentaron en las cuentas anuales de 2010. La diferencia cuantitativa más importante es la que se refiere a la fundación Patrimonio Natural de Castilla y León, donde existe una diferencia de 20.640.784,66 euros entre una partida de Activo no corriente (en el epígrafe VIII. “Deudores no corrientes”), que se corresponde con otra de signo contrario de Activo corriente (en el epígrafe III. “Usuarios y otros deudores de la actividad propia”).

Las bases de presentación de la cuenta general de las fundaciones públicas que figuran en la Memoria de la Cuenta General rendida señalan que de acuerdo con el artículo 2 de la Orden HAC/1219/2008 la unidad de cuenta empleada en la confección de los estados agregados es el euro. Las fundaciones contabilizan sus operaciones a nivel de céntimos de euro, formulando sus cuentas anuales en unos casos en céntimos de euro y en otros en unidades de euro, por lo que se han producido diferencias por redondeo, que no han sido cuantificadas.

Los datos de las cuentas anuales individuales aprobadas por las fundaciones no coinciden, en algunos casos, con los que aparecen en la información remitida a través de la CICO.

Se ha constatado que los estados agregados se han elaborado con los estados remitidos por las fundaciones a la Intervención General a través de la CICO, y no con los estados de las cuentas anuales individuales de las fundaciones públicas, lo que produce diferencias, principalmente en la composición de los distintos epígrafes, tal y como se refleja a continuación:

- Balance Agregado:
  - Diferencias de pequeña cuantía, que corresponden al redondeo de decimales.
  - Diferencia de 22.280.349,43 euros en el Activo corriente, en el epígrafe III. "Usuarios y otros deudores de la actividad propia", que se corresponde con la detectada, de signo contrario, en el epígrafe VIII. "Deudores no corrientes" del Activo no corriente. Corresponde a la fundación Patrimonio Natural de Castilla y León, que ha registrado ese importe en un epígrafe, "Deudores no corrientes", que no figura en el modelo de Balance fijado para las fundaciones en la Orden HAC/1219/2008, y que se ha agregado como parte del Activo corriente. La Fundación ha creado el epígrafe siguiendo lo que estipula la norma sexta de la tercera parte del PGC que es aplicable a estas entidades en tanto no se oponga a la legislación contable vigente y en el marco de lo establecido por el ICAC (Consulta nº 4. BOICAC nº 76/2008) que señala que las entidades sin fines lucrativos deberán ajustar el balance y la cuenta de resultados al formato incluido en la tercera parte del nuevo PGC.
  - Diferencia de 13.201.544,88 euros en el epígrafe B) VI. "Inversiones en empresas y entidades del grupo y asociadas a corto plazo" que se corresponde con la detectada, de signo contrario, en el epígrafe B) V. "Inversiones Financieras a corto plazo". Corresponde a la Fundación General de la Universidad de Valladolid. En el ejercicio anterior se detectó una diferencia similar.
  - Diferencia de 605,00 euros en el epígrafe A1.II. "Reservas" que se corresponde con la detectada, de signo contrario, en el epígrafe A1.I. "Dotación fundacional/Fondo social". Corresponde a la Fundación Autonómica para la Formación en el Empleo. En el ejercicio anterior se puso de manifiesto la misma diferencia.
- Cuenta de Resultados Agregada:
  - Diferencia de 2.788.912,56 euros en la partida 6. "Aprovisionamientos" que se corresponde con una diferencia, por la misma cuantía y signo contrario, en la partida 2. b) "Gastos por colaboraciones y del órgano de gobierno". Corresponde a la Fundación Acción Social y Tutela de Castilla y León. En el ejercicio anterior se detectó una diferencia similar.

- Diferencias surgidas como consecuencia de la utilización por parte de las fundaciones de la partida "Otros resultados" que, a pesar de ser un apartado que no está incluido en el modelo de cuenta de resultados, ha sido utilizado por algunas de ellas para reflejar resultados no relacionados con el deterioro o la enajenación del inmovilizado. Existe una diferencia de 188.505,28 euros en la partida 7.a) "Otros ingresos de explotación. Ingresos accesorios y otros de gestión corriente" que se corresponde con unas diferencias, de signo contrario, por importes de 11.424,88 euros en el epígrafe 9. "Otros gastos de explotación", 316.151,00 euros en el epígrafe 12. "Exceso de provisiones" y 10.218,00 euros en el epígrafe 13. "Deterioro y resultado por enajenaciones del inmovilizado", y la diferencia de 149.288,60 euros en la partida "Otros resultados" que no aparece en el modelo de cuenta de resultados agregada.

  Las diferencias concretadas por cada fundación son las siguientes:

  - ARCYL ha contabilizado un importe de 12,00 euros en "Otros resultados" que han sido agregados en el epígrafe 7 "Otros ingresos de explotación" por importe de 15,00 euros y en el epígrafe 9. "Otros gastos de explotación" por importe de 3,00 euros.
  - FGUVA ha contabilizado 4.905,28 euros en "Otros resultados" que han sido agregados en el epígrafe 7. a) "Otros ingresos de explotación".
  - PATRIMONIO NATURAL ha contabilizado un importe negativo de 11.421,88 euros en "Otros resultados" que han sido agregados en el epígrafe 9 "Otros gastos de explotación".
  - SIGLO ha contabilizado un importe negativo de 142.784,00 euros en "Otros resultados" que se han agregado de la siguiente forma: en el epígrafe 7.a) "Otros ingresos de explotación" un importe de 183.585,00 euros, en el epígrafe 12 "Exceso de provisiones" un importe negativo de 316.151,00 euros y en el epígrafe 13 "Deterioro y resultados por enajenaciones de inmovilizado" un importe negativo de 10.218,00 euros.

De acuerdo con las memorias de las cuentas anuales de las distintas fundaciones, los datos correctos son los que aparecen en las cuentas de las entidades.

La Memoria de la Cuenta General no recoge información explicativa de las operaciones realizadas para la elaboración de los estados agregados que aclare las discrepancias detectadas. Asimismo, los últimos apartados de cada uno de los artículos que hacen referencia a los estados que comprende la cuenta general de las fundaciones públicas de la Orden HAC/1219/2008, es decir los artículos 22 y 23, establecen que, cuando la estructura de un balance o cuenta de resultados individual no coincida con el de la cuenta general, la Intervención General de la Administración de la Comunidad deberá realizar las reclasificaciones necesarias en las cuentas individuales. La Memoria no ha señalado las reclasificaciones efectuadas, puestas de manifiesto anteriormente al analizar el Balance Agregado respecto a la partida "Deudores no corrientes" y a la Cuenta de Resultados respecto a la partida "Otros resultados". La Memoria se ajusta, en general, a lo establecido en el artículo 28 de la Orden HAC/1219/2008, pero no completa, amplía y comenta la información contenida en los estados agregados, tal y como preceptúa el artículo 229 de la Ley 2/2006. Este aspecto, ya puesto de manifiesto en los Informes de fiscalización de los ejercicios 2009 y 2010, es importante si se tiene en cuenta la diversa naturaleza de las operaciones agregadas que se recogen en las cuentas.

En la información contenida en la Cuenta General rendida sobre las fundaciones públicas de la Comunidad no constan, de forma agregada, los estados de ejecución de los presupuestos de explotación y capital, tal y como determina el artículo 228 de la Ley 2/2006. En el apartado 4.3.6 de la Memoria de la Cuenta General se recoge que se incluyen los estados de ejecución de los presupuestos de explotación y capital de las fundaciones que lo han formulado. La única fundación que no incluye información ha sido ADEUROPA.

Si bien la información de la ejecución de los presupuestos de explotación, constituidos estos últimos, en palabras del artículo 135.2 de la Ley 2/2006, por una previsión de la cuenta de resultados, a nivel individual podría considerarse con carácter general como presentada, no puede decirse lo mismo de la ejecución de los presupuestos de capital, que en la mayoría de los casos no ha sido presentada. Por ello, la información contenida en este apartado de la Memoria no puede ser considerada como estados de ejecución de los presupuestos de explotación y capital. La circunstancia de la falta de este estado se ha puesto de manifiesto en los Informes de fiscalización de ejercicios anteriores.

En relación con lo señalado en el párrafo anterior hay que señalar que, conforme al artículo 135.2 de la Ley 2/2006, los presupuestos de capital estarán constituidos por una

previsión del cuadro de financiación del ejercicio. Este estado financiero de acuerdo con la nueva normativa contable ya no se elabora, por lo que este presupuesto debe confeccionarse como una previsión del estado de flujos de efectivo.

### III.2.4. REPRESENTATIVIDAD

El artículo 28.c) de la Orden HAC/1219/2008 establece, entre la información relativa a las fundaciones públicas a incluir en la Memoria, la correspondiente a la importancia relativa de las entidades cuyas cuentas se integran en la cuenta general de las fundaciones públicas de la Comunidad, considerando que la magnitud representativa de dicha importancia relativa es el importe de los gastos del ejercicio derivados tanto de la actividad propia como de la actividad mercantil de cada una de las entidades, en relación con el importe total de los mismos.

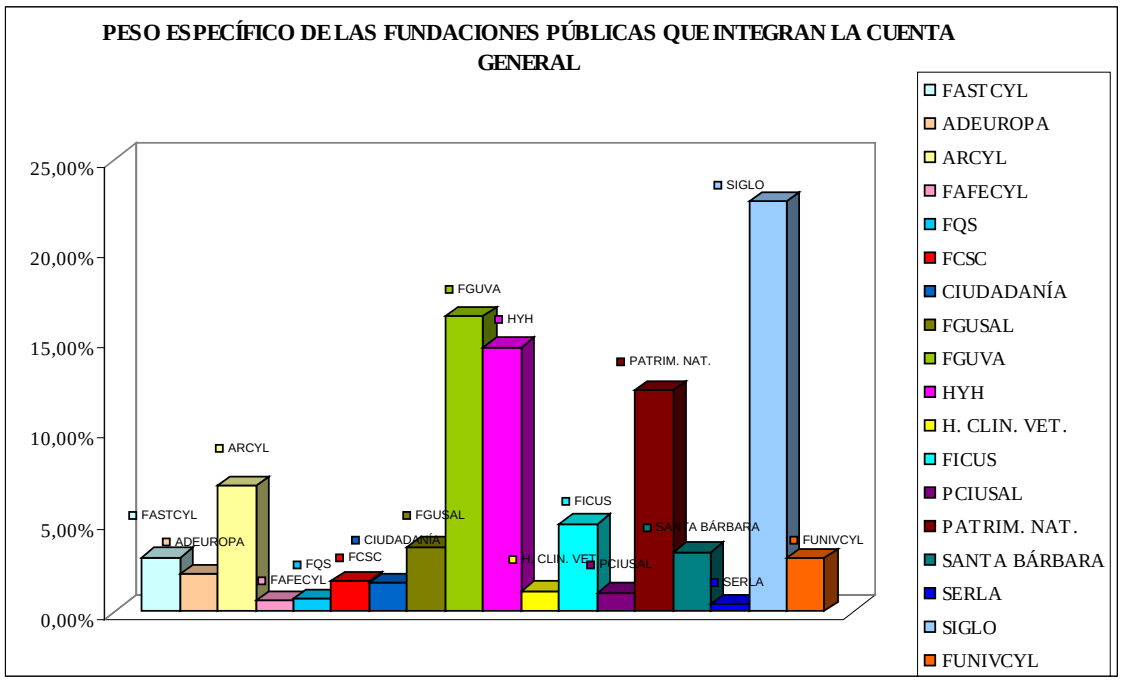
En el siguiente cuadro y gráfico se reflejan los datos de cada entidad a que se refiere el artículo anterior.

## Cuadro nº 17

## REPRESENTATIVIDAD EN LOS GASTOS DE EXPLOTACIÓN

| FUNDACIÓN | GASTOS DE EXPLOTACIÓN | IMPORTANCIA RELATIVA (%) |
|---|---|---|
| FASTCYL | 3.683.968,07 | 3,02 |
| ADEUROPA | 2.556.491,00 | 2,09 |
| ARCYL | 8.514.133,00 | 6,97 |
| FAFECYL | 737.854,00 | 0,60 |
| FQS | 868.675,14 | 0,71 |
| FCSC | 2.054.448,22 | 1,68 |
| CIUDADANÍA | 1.931.250,79 | 1,58 |
| FGUSAL | 4.407.663,00 | 3,61 |
| FGUVA | 19.967.874,98 | 16,35 |
| FHYH | 17.925.781,77 | 14,68 |
| H. CLINICO VETERINARIO | 1.375.996,83 | 1,13 |
| FICUS | 5.967.457,96 | 4,89 |
| PCIUSAL | 1.272.316,60 | 1,04 |
| PATRIMONIO NATURAL | 14.989.835,46 | 12,27 |
| SANTA BÁRBARA | 3.999.706,82 | 3,28 |
| SERLA | 495.464,47 | 0,41 |
| SIGLO | 27.761.390,00 | 22,73 |
| FUNIVCYL | 3.613.401,00 | 2,96 |
| **TOTAL** | **122.123.709,11** | **100,00** |

**Gráfico nº 12**




Los importes correspondientes a algunas fundaciones no coinciden con los recogidos en la Memoria de la Cuenta rendida, si bien las diferencias en ningún caso superan el 0,5%. De los datos de la Memoria se deduce que en el cálculo se ha considerado que la variación positiva de existencias disminuía el valor de los gastos, cuando en realidad es un importe que no puede ser considerado como gasto, o el valor positivo de la partida "Deterioro y resultado por enajenaciones de inmovilizado" ha sido considerado disminuyendo el valor de los gastos de explotación, cuando no debía haberse incluido.

La fundación que representa el mayor peso específico en la Cuenta General ha sido la fundación SIGLO, con un 22,73% del total de los gastos, seguida FGUVA, con un 16,35% y FHYH, con un 14,68%.

A continuación se analizan las magnitudes más representativas del Balance y de la Cuenta de Resultados agregados de la cuenta general de las fundaciones públicas de la Comunidad.

### III.2.4.1. Balance Agregado

En el Anexo II.1 figura el Balance Agregado rendido. En el cuadro siguiente se resume la información correspondiente a cada magnitud del Balance.

Como se ha recogido en el Apartado III.2.3, las magnitudes de Activo corriente y Activo no corriente que se presentan en este Balance Agregado no coinciden con la suma de

los balances de las cuentas anuales de cada fundación, ya que las cuentas de la fundación PATRIMONIO NATURAL, que incluían un importe de 22.280.349,43 euros en el Activo no corriente se agregó como parte del Activo corriente.

**Cuadro nº 18**

**ESTRUCTURA DEL BALANCE AGREGADO**

| CONCEPTO | IMPORTE | % |
|---|---|---|
| Activo no corriente | 120.088.614,61 | 54,37 |
| Activo corriente | 100.791.201,95 | 45,63 |
| **TOTAL ACTIVO** | **220.879.816,56** | **100,00** |
| Patrimonio neto | 117.112.474,82 | 53,02 |
| Pasivo no corriente | 39.305.769,44 | 17,80 |
| Pasivo corriente | 64.461.572,30 | 29,18 |
| **TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO** | **220.879.816,56** | **100,00** |

A continuación se refleja, gráficamente, la información recogida en el cuadro anterior.

**Gráfico nº 13**

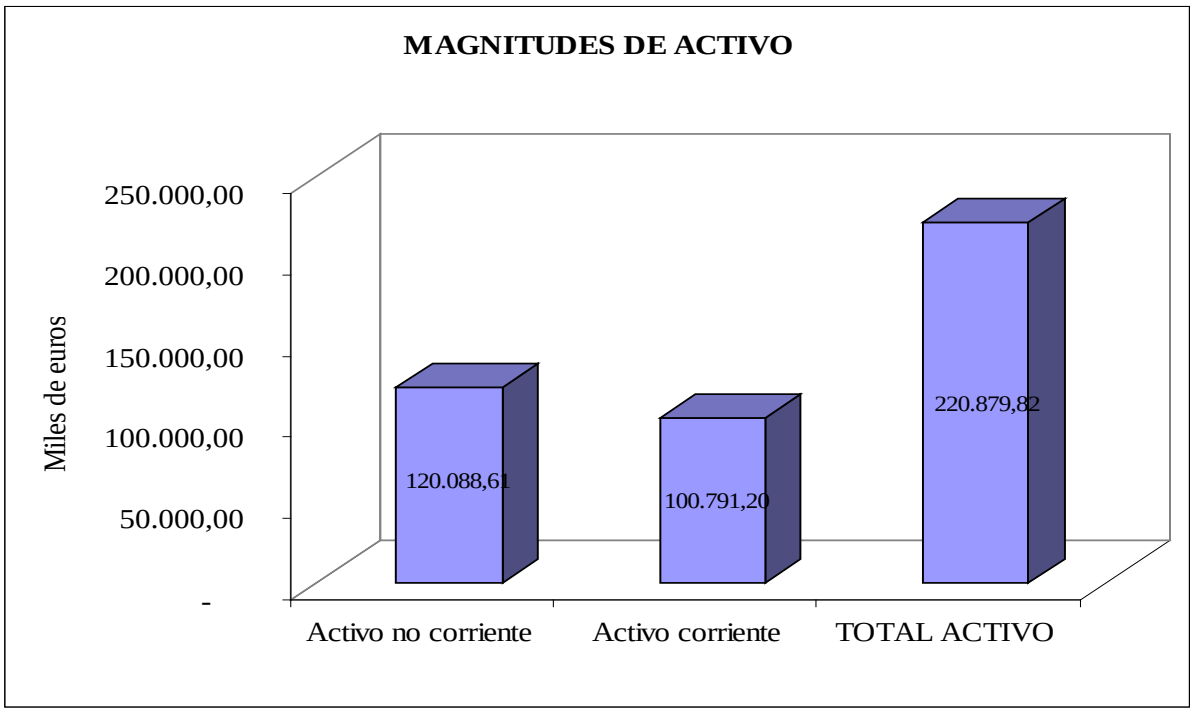
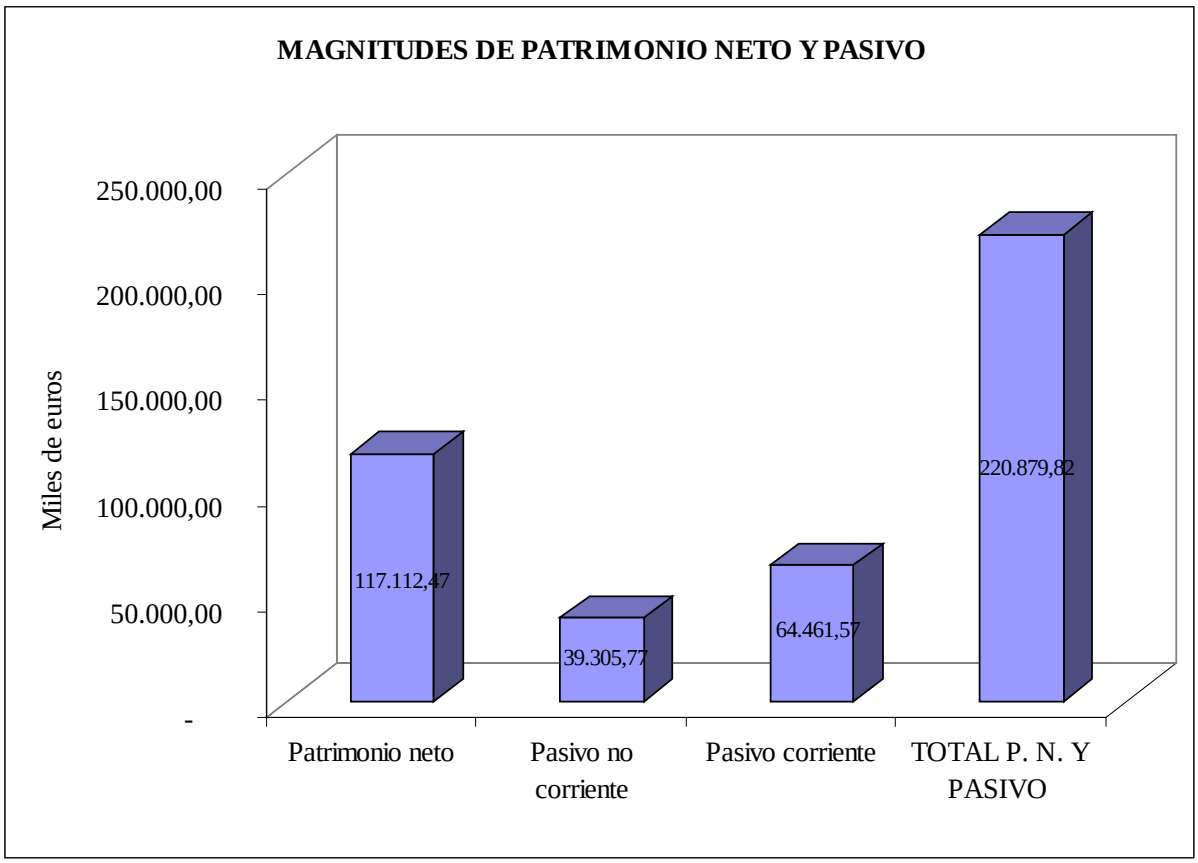


**Gráfico nº 14**




En el cuadro siguiente se recogen los porcentajes que cada fundación pública integrante de esta Cuenta General representa en relación con las distintas magnitudes del Balance Agregado. El importe de los valores de las magnitudes de cada fundación se encuentra recogido en el Anexo II.3. Respecto a la fundación Patrimonio Natural, se han tenido en cuenta los importes de las magnitudes de Activo corriente y Activo no corriente que aparecen en sus cuentas anuales, al ser los correctos.

## Cuadro nº 19

**REPRESENTATIVIDAD PORCENTUAL DE LAS FUNDACIONES PÚBLICAS EN EL BALANCE AGREGADO**

| FUNDACIONES | Activo no corriente | Activo corriente | TOTAL ACTIVO | Patrimonio Neto | Pasivo no corriente | Pasivo corriente | TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| FASTCYL | 0,11 | 1,96 | 0,77 | 0,98 | 0,00 | 0,85 | 0,77 |
| ADEUROPA | 0,07 | 0,31 | 0,15 | 0,17 | 0,00 | 0,23 | 0,15 |
| ARCYL | 0,53 | 1,31 | 0,81 | -0,92 | 0,00 | 4,45 | 0,81 |
| FAFECYL | 0,05 | 0,13 | 0,08 | 0,09 | 0,00 | 0,10 | 0,08 |
| FQS | 0,17 | 0,42 | 0,26 | 0,22 | 0,00 | 0,49 | 0,26 |
| FCSC | 1,37 | 0,83 | 1,18 | 0,50 | 0,87 | 2,60 | 1,18 |
| CIUDADANÍA | 0,05 | 1,72 | 0,64 | 0,51 | 0,00 | 1,26 | 0,64 |
| FGUSAL | 0,35 | 1,92 | 0,91 | 0,15 | 0,87 | 2,30 | 0,91 |
| FGUVA | 7,39 | 24,08 | 13,32 | 10,76 | 0,00 | 26,10 | 13,32 |
| FHYH | 0,82 | 17,94 | 6,91 | 8,58 | 0,00 | 8,08 | 6,91 |
| H. CLINICO VETERINARIO | 3,19 | 0,18 | 2,12 | 3,75 | 0,09 | 0,40 | 2,12 |
| FICUS | 0,55 | 14,05 | 5,35 | 5,19 | 0,08 | 8,86 | 5,35 |
| PCIUSAL | 21,38 | 5,08 | 15,59 | 8,06 | 50,01 | 8,27 | 15,59 |
| PATRIMONIO NATURAL | 27,74 | 11,09 | 21,82 | 36,03 | 0,02 | 9,31 | 21,82 |
| SANTA BÁRBARA | 6,40 | 1,74 | 4,74 | 8,10 | 0,21 | 1,42 | 4,74 |
| SERLA | 0,04 | 0,04 | 0,04 | 0,06 | 0,00 | 0,03 | 0,04 |
| SIGLO | 29,63 | 11,48 | 23,18 | 17,28 | 47,85 | 18,85 | 23,18 |
| FUNIVCYL | 0,15 | 5,70 | 2,13 | 0,49 | 0,00 | 6,39 | 2,13 |
| **TOTAL** | **100,00** | **100,00** | **100,00** | **100,00** | **100,00** | **100,00** | **100,00** |

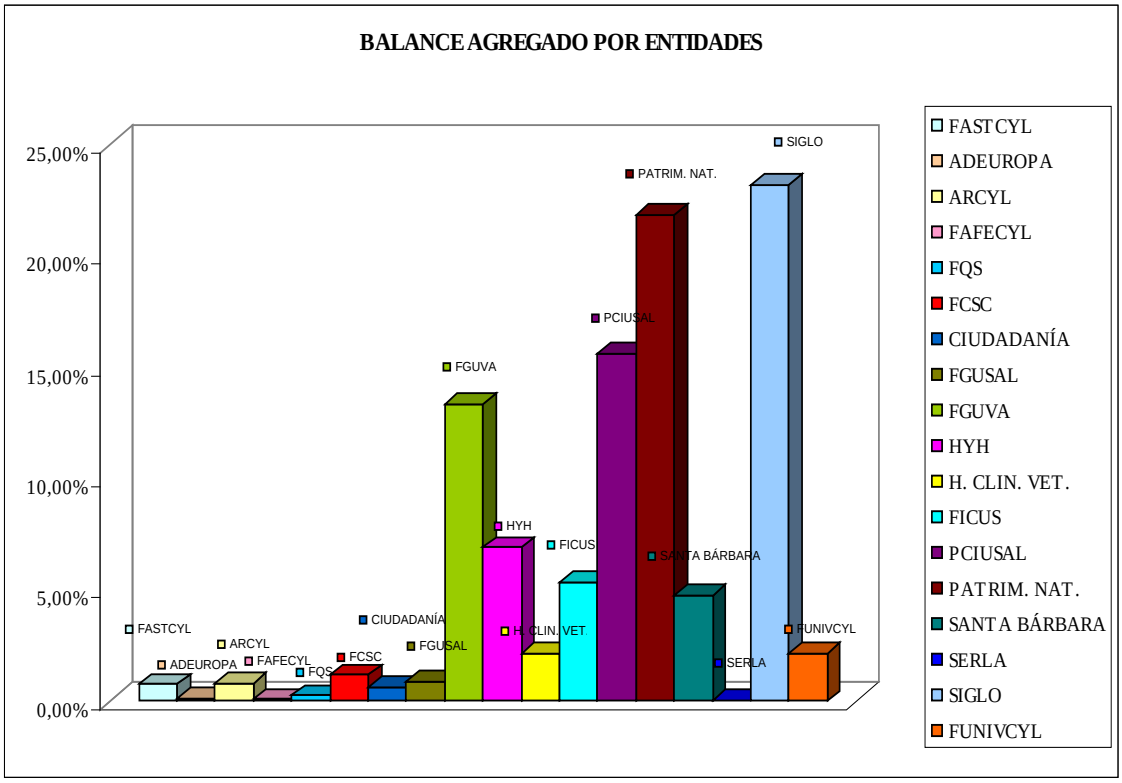
El mayor volumen de activo, 51.199.909,00 euros, que supone un peso específico del 23,18%, corresponde a la fundación SIGLO, seguida de PATRIMONIO NATURAL con un 21,82% y un importe de 48.203.522,56 euros. Estas dos fundaciones aglutinan casi la mitad del activo total del conjunto. Por agrupación, SIGLO alcanza el 29,63% del total del activo no corriente, 42.183.660,00 euros, y FGUVA el 24,08% del total de activo corriente, 18.904.324,17 euros.

El patrimonio neto más elevado corresponde a las fundaciones PATRIMONIO NATURAL y SIGLO, con unos porcentajes que alcanzan el 36,03% en el primer caso y el 17,28% en el segundo y unos importes de 42.198.366,45 euros y 20.239.892,00 euros,

respectivamente. Destaca también el porcentaje negativo del 0,92% de ARCYL, con un importe negativo de 1.082.002,00 euros. En el pasivo no corriente el mayor peso lo ostenta PCIUSAL, con 19.655.982,60 euros y un porcentaje del 50,01%, seguida de SIGLO, con un importe de 18.809.228,00 euros y un porcentaje del 47,85 %. En el pasivo corriente, destacan las fundaciones FGUVA con un porcentaje del 26,10% y un importe de 16.822.088,87 euros y SIGLO con un 18,85% y 12.150.789,00 euros.

Gráficamente la representatividad de cada fundación en el Balance queda reflejada de la siguiente manera:

**Gráfico nº 15**




### III.2.4.2. Cuenta de Resultados Agregada

En el Anexo II.2 figura la Cuenta de Resultados Agregada. En el cuadro siguiente se resume la información correspondiente a cada magnitud de la Cuenta de Resultados.

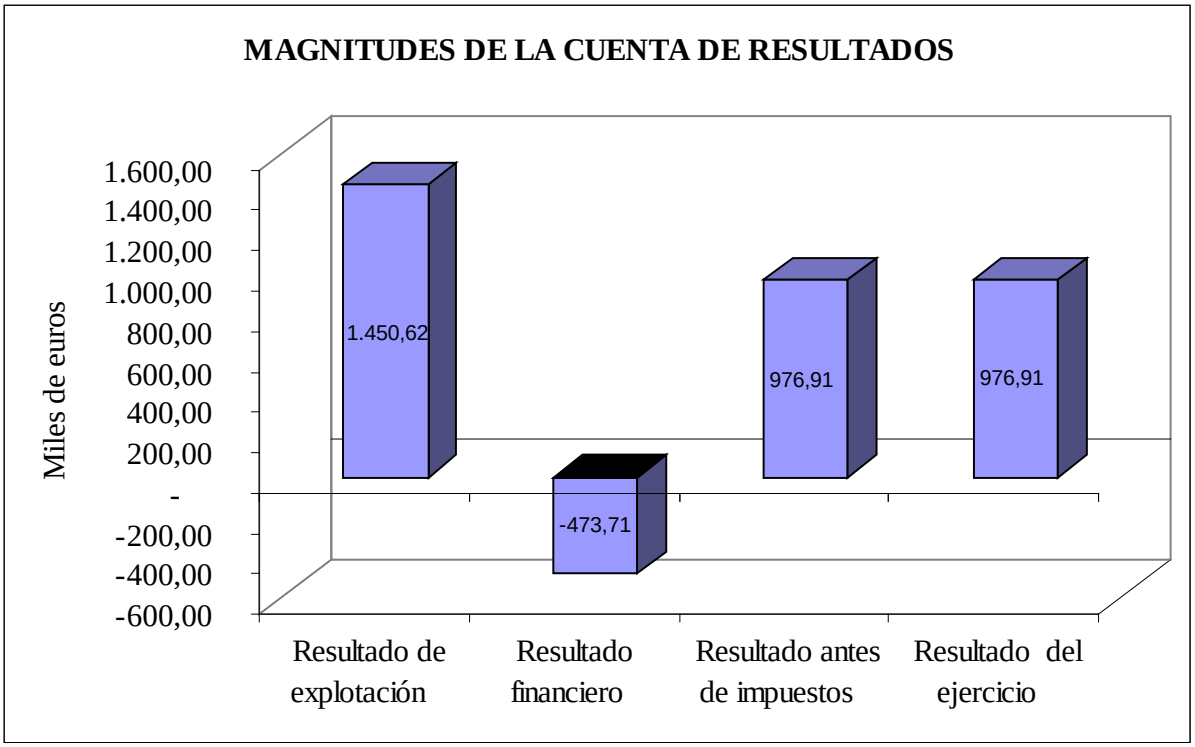
**Cuadro nº 20**

**ESTRUCTURA DE LA CUENTA DE RESULTADOS AGREGADA**

| CONCEPTO | IMPORTE | % |
|---|---|---|
| Resultado de explotación | 1.450.617,14 | 148,49 |
| Resultado financiero | -473.708,83 | -48,49 |
| Resultado antes de impuestos | 976.908,31 | 100,00 |
| **Resultado del ejercicio** | **976.908,31** | **100,00** |

La representación gráfica de las distintas agrupaciones es la siguiente:

**Gráfico nº 16**




El aspecto más significativo de la cuenta de resultados es la contribución al excedente positivo final del ejercicio que ha tenido el resultado de explotación, con el 148,49%. El resultado financiero ha sido negativo, un 48,49%, si bien su representatividad no ha sido tan significativa para el resultado final.

Si comparamos los resultados del ejercicio 2011 con los del ejercicio anterior, se observa que:

- Los resultados agregados positivos, 976.908,31 euros, suponen una disminución del 74,59% del volumen de beneficios respecto a los obtenidos en el ejercicio anterior. La disminución de beneficios en este ejercicio es muy superior a la experimentada en el ejercicio 2010 respecto al 2009, que fue de un 10,72%.
- El resultado positivo de explotación ha disminuido en este ejercicio un 62,20% respecto al 2010, ejercicio en el que la disminución respecto al 2009 supuso un 25,34%.
- Los resultados financieros de los ejercicios 2009, 2010 y 2011 han sido negativos. En el ejercicio 2010 disminuyeron las pérdidas respecto al 2009, sin embargo en 2011 han aumentado respecto a 2010.

La evolución en los tres últimos ejercicios de las magnitudes "Resultados de Explotación", "Resultados Financieros", "Resultados antes de Impuestos" y "Resultados del Ejercicio" se exponen a continuación.

**Cuadro nº 21**

**EVOLUCIÓN DE LOS RESULTADOS**

| CONCEPTO | Ejercicio 2009 | Ejercicio 2010 | Ejercicio 2011 | % Variación 2010/2009 | % Variación 2011/2010 |
|---|---|---|---|---|---|
| Resultado de explotación | 5.139.541,70 | 3.837.422,43 | 1.450.617,14 | -25,34 | -62,20 |
| Resultado financiero | -746.384,61 | -51.472,30 | -473.708,83 | -93,10 | 820,32 |
| Resultado antes de impuestos | 4.393.157,09 | 3.785.950,13 | 976.908,31 | -13,82 | -74,20 |
| **Resultado del ejercicio** | **4.305.507,06** | **3.843.926,70** | **976.908,31** | **-10,72** | **-74,59** |

En el cuadro siguiente se recogen los porcentajes que cada fundación pública integrante de esta Cuenta General representa en relación con las distintas magnitudes de la Cuenta de Resultados Agregada. El importe de los valores de las magnitudes de cada fundación se encuentra recogido en el Anexo II.4.

## Cuadro nº 22

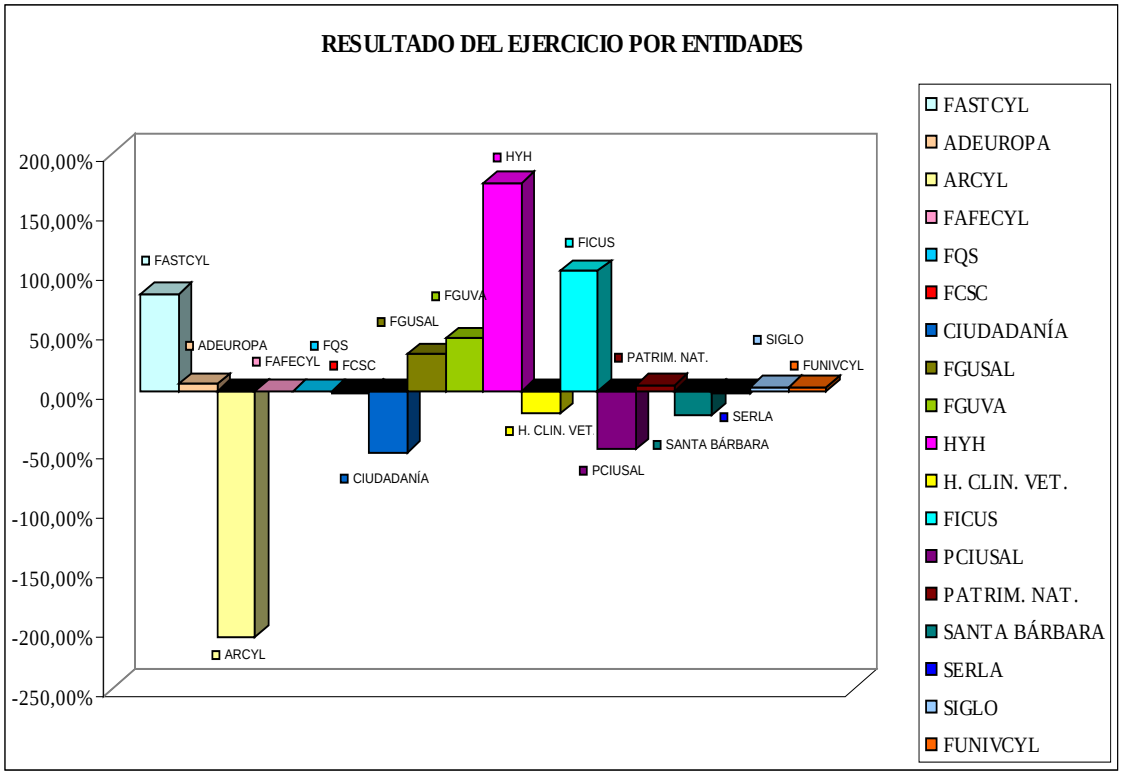
### REPRESENTATIVIDAD PORCENTUAL DE LAS FUNDACIONES PÚBLICAS EN LA CUENTA DE RESULTADOS

| FUNDACIONES | Resultado de explotación | Resultado financiero (*) | Resultado antes de impuestos | Excedente del ejercicio |
|---|---|---|---|---|
| FASTCYL | 54,40 | -1,18 | 81,36 | 81,36 |
| ADEUROPA | 5,10 | 4,18 | 5,54 | 5,54 |
| ARCYL | -139,27 | -1,34 | -206,16 | -206,16 |
| FAFECYL | 0,00 | 0,00 | 0,01 | 0,01 |
| FQS | 0,04 | -0,23 | 0,17 | 0,17 |
| FCSC | 2,59 | 11,72 | -1,83 | -1,83 |
| CIUDADANÍA | -35,10 | -1,09 | -51,59 | -51,59 |
| FGUSAL | 20,91 | 0,30 | 30,90 | 30,90 |
| FGUVA | -28,87 | -179,77 | 44,30 | 44,30 |
| FHYH | 115,04 | -8,88 | 175,14 | 175,14 |
| H. CLINICO VETERINARIO | -12,79 | 0,00 | -18,99 | -18,99 |
| FICUS | 54,62 | -40,05 | 100,52 | 100,52 |
| PCIUSAL | 39,82 | 223,56 | -49,28 | -49,28 |
| PATRIMONIO NATURAL | 3,28 | -0,10 | 4,92 | 4,92 |
| SANTA BÁRBARA | -13,04 | 0,79 | -19,75 | -19,75 |
| SERLA | -0,84 | 0,34 | -1,41 | -1,41 |
| SIGLO | 34,50 | 99,14 | 3,16 | 3,16 |
| FUNIVCYL | -0,39 | -7,38 | 3,00 | 3,00 |
| **TOTAL** | **100,00** | **100,00** | **100,00** | **100,00** |

(*) Hay que tener en cuenta que cuando las magnitudes agregadas son negativas las fundaciones que aparecen con porcentaje positivo son aquéllas que más han contribuido a determinar esos resultados negativos. Y las que aparecen con porcentaje negativo son las que han obtenido resultado positivo.

A continuación se refleja, gráficamente, la información anterior.

**Gráfico nº 17**




Los resultados de la actividad de las fundaciones han sido muy dispares. Analizando el tipo de resultado, respecto a lo que cada fundación representa sobre el total acumulado de cada uno de los resultados, destaca lo siguiente:

- Resultado de explotación:

  El resultado agregado ha sido positivo por importe de 1.450.617,14 euros. Once fundaciones han conseguido resultados de explotación positivos y siete han tenido resultados negativos. En el primer bloque destaca FHYH, con 1.668.862,21 euros, que representan respecto del total un 115,04%. Las fundaciones que han obtenido los peores resultados son ARCYL y CIUDADANÍA con unos importes negativos de 2.020.295,00 euros y 509.164,79 euros, que suponen un 139,27% y un 35,10%, respectivamente. Las pérdidas en explotación de ARCYL han sido determinantes para minorar el resultado agregado en explotación.

- Resultado financiero:

  El resultado agregado ha sido negativo por importe de 473.708,83 euros. Ocho fundaciones han tenido resultados financieros negativos, siendo la que más ha contribuido a este resultado la fundación PCIUSAL con una pérdida de 1.059.018,23 euros, lo que representa un 223,56%. La fundación que mayor resultado financiero ha obtenido en el ejercicio ha sido la FGUVA con un importe de 851.600,69 euros y un porcentaje del 179,77% sobre el total.

- Resultado del ejercicio:

  El importe del excedente del ejercicio ha sido positivo en 976.908,31 euros. Han tenido excedente positivo once de las dieciocho fundaciones. Las entidades que han obtenido un mayor resultado son FHYH, con un excedente de 1.710.923,15 euros, que representa un 175,14% del total, seguida por FICUS, con un beneficio de 982.024,44 euros, que supone un 100,52%, y FASTCYL con un resultado de 794.805,76 euros, que representa el 81,36% del total. En el lado opuesto destacan la fundación ARCYL, que con un resultado negativo de 2.013.963,00 euros, que representa el 206,16% del total, ha sido la entidad que más ha influido en la reducción del excedente de la Cuenta de Resultados Agregada, seguida de la fundación CIUDADANÍA con un resultado negativo por importe de 504.013,33 euros, que representa un 51,59%.

### III.2.5. ENDEUDAMIENTO, AVALES Y SUBVENCIONES RECIBIDAS

A continuación se presentan los datos reflejados en las cuentas anuales de las distintas fundaciones públicas.

#### III.2.5.1. Endeudamiento

Los datos sobre endeudamiento con entidades de crédito que se reflejan en los balances de las distintas fundaciones, cotejados con la información facilitada por las mismas, indican que el importe total del endeudamiento de las fundaciones asciende a 3.610.935,22 euros.

De las 18 fundaciones que han rendido cuentas, sólo 2 aparecen endeudadas a 31 de diciembre de 2011, PCIUSAL, que es la que presenta mayor endeudamiento, con un importe de 2.671.408,00 euros, que representa el 73,98% del total y FCSC, cuyo importe asciende a

939.527,22 euros, que representa el 26,02% restante. El resto de fundaciones no presentan endeudamiento.

El artículo 32 de la Ley 20/2010, de 28 de diciembre, de Presupuestos Generales de la Comunidad de Castilla y León para el año 2011 establece para, entre otras entidades, las fundaciones públicas la obligación de obtener la autorización de la Tesorería General con carácter previo a la formalización de sus operaciones de endeudamiento, tanto a largo como a corto plazo. Se ha constatado que las entidades han obtenido dicha autorización, no obstante, la fundación Patrimonio Natural ha formalizado un crédito a corto plazo destinado a cubrir necesidades transitorias de tesorería el día 1 de noviembre, sin tener la autorización previa de la Tesorería General, ya que la fecha de la autorización es de 22 de noviembre. A 31 de diciembre la deuda estaba saldada.

La evolución del endeudamiento de las fundaciones públicas respecto al ejercicio anterior se refleja en el siguiente cuadro.

**Cuadro nº 23**

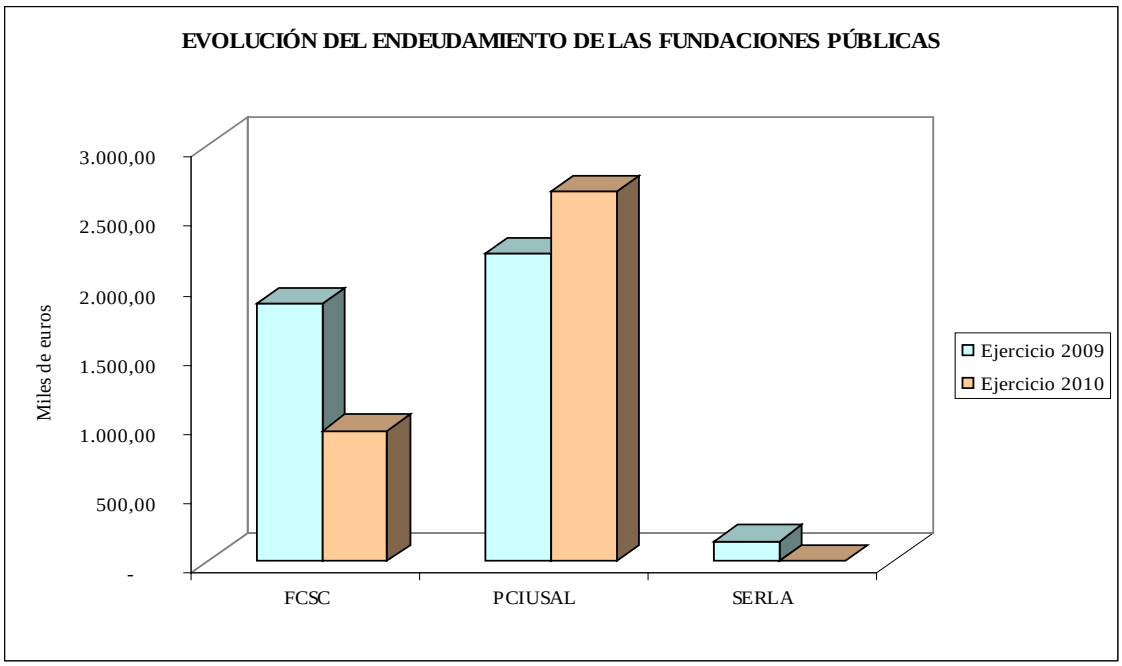
**EVOLUCIÓN DEL ENDEUDAMIENTO DE LAS FUNDACIONES**

| FUNDACIONES | Ejercicio 2010 | Ejercicio 2011 | Diferencia | Variación (%) |
|---|---|---|---|---|
| FCSC | 1.855.981,41 | 939.527,22 | -916.454,19 | -49,38 |
| PCIUSAL | 2.221.408,00 | 2.671.408,00 | 450.000,00 | 20,26 |
| SERLA | 140.384,94 | 0,00 | -140.384,94 | -100,00 |
| **TOTAL** | **4.217.774,35** | **3.610.935,22** | **-606.839,13** | **-14,39** |

Respecto a 2010, el endeudamiento total de las fundaciones públicas de la Comunidad ha disminuido en 606.839,13 euros, lo que supone un decremento porcentual del 14,39%. La fundación SERLA este ejercicio no presenta endeudamiento. PCIUSAL ha experimentado un incremento cuantitativo de 450.000,00 euros, que supone un 20,26% con respecto al ejercicio anterior y FCSC una disminución de 916.454,19 euros, que supone un 49,38%.

La evolución queda reflejada en el siguiente gráfico.

**Gráfico nº 18**




### III.2.5.2. Avales

De la información que consta en las cuentas anuales de las fundaciones, así como de la facilitada por ellas mismas, se deduce que las fundaciones públicas de la Comunidad no han avalado a ninguna entidad.

### III.2.5.3. Subvenciones, donaciones y legados recibidos

Las subvenciones son aportaciones, monetarias o no, que dependiendo de su destino se contabilizan de una u otra forma por parte de la entidad perceptora. Las aportaciones que reciben las fundaciones públicas de la Comunidad provienen mayoritariamente de otros entes públicos de ámbito autonómico, nacional y europeo.

En este apartado se analizarán exclusivamente las aportaciones que reciben las fundaciones procedentes del sector público autonómico, ya que interesa determinar la cuantía que destinan los presupuestos de la Administración General e Institucional de la Comunidad, así como de otros entes públicos autonómicos, las Universidades fundamentalmente, a la financiación de las fundaciones públicas.

**Subvenciones de capital**

Las subvenciones de capital recibidas del sector público autonómico por las distintas fundaciones públicas en el ejercicio 2011, de acuerdo con sus cuentas anuales y con la

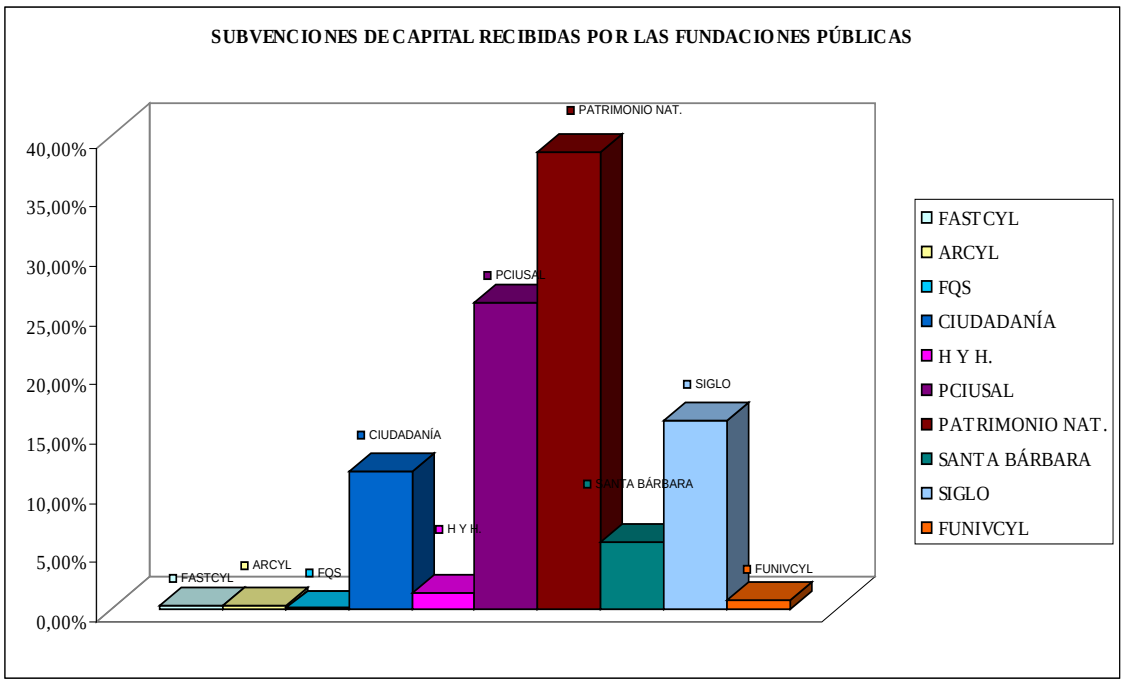
información facilitada por las propias fundaciones han sido las que se reflejan en el cuadro y gráfico siguientes. Las fundaciones que no han recibido subvenciones no han sido incluidas.

**Cuadro nº 24**

**SUBVENCIONES DE CAPITAL RECIBIDAS POR LAS FUNDACIONES PÚBLICAS**

| FUNDACIONES | IMPORTE | % |
|---|---|---|
| FASTCYL | 21.240,00 | 0,22 |
| ARCYL | 27.120,33 | 0,28 |
| FQS | 2.270,11 | 0,02 |
| CIUDADANÍA | 1.135.867,00 | 11,62 |
| FHYH | 124.584,08 | 1,27 |
| PCIUSAL | 2.521.110,00 | 25,79 |
| PATRIMONIO NATURAL | 3.770.990,86 | 38,57 |
| SANTA BÁRBARA | 551.274,00 | 5,64 |
| SIGLO | 1.551.424,00 | 15,87 |
| FUNIVCYL | 70.906,00 | 0,73 |
| **TOTAL** | **9.776.786,38** | **100,00** |

**Gráfico nº 19**




En el ejercicio 2011, de las 18 fundaciones, 10 han recibido subvenciones de capital por parte del sector público autonómico.

Las fundaciones PATRIMONIO NATURAL y PCIUSAL son las que mayor porcentaje perciben respecto del total, con un 38,57% y un 25,79%, respectivamente. Las fundaciones que menor importe reciben, inferior al 1% del total, son FASTCYL, ARCYL, FQS y FUNIVCYL.

Los datos han sido cotejados con la contabilidad de la Administración General e Institucional de la Comunidad, constatándose que en el caso de FHYH y SANTA BARBARA el importe de obligaciones reconocidas por la Comunidad es inferior al que corresponde a las subvenciones otorgadas.

**Subvenciones de explotación**

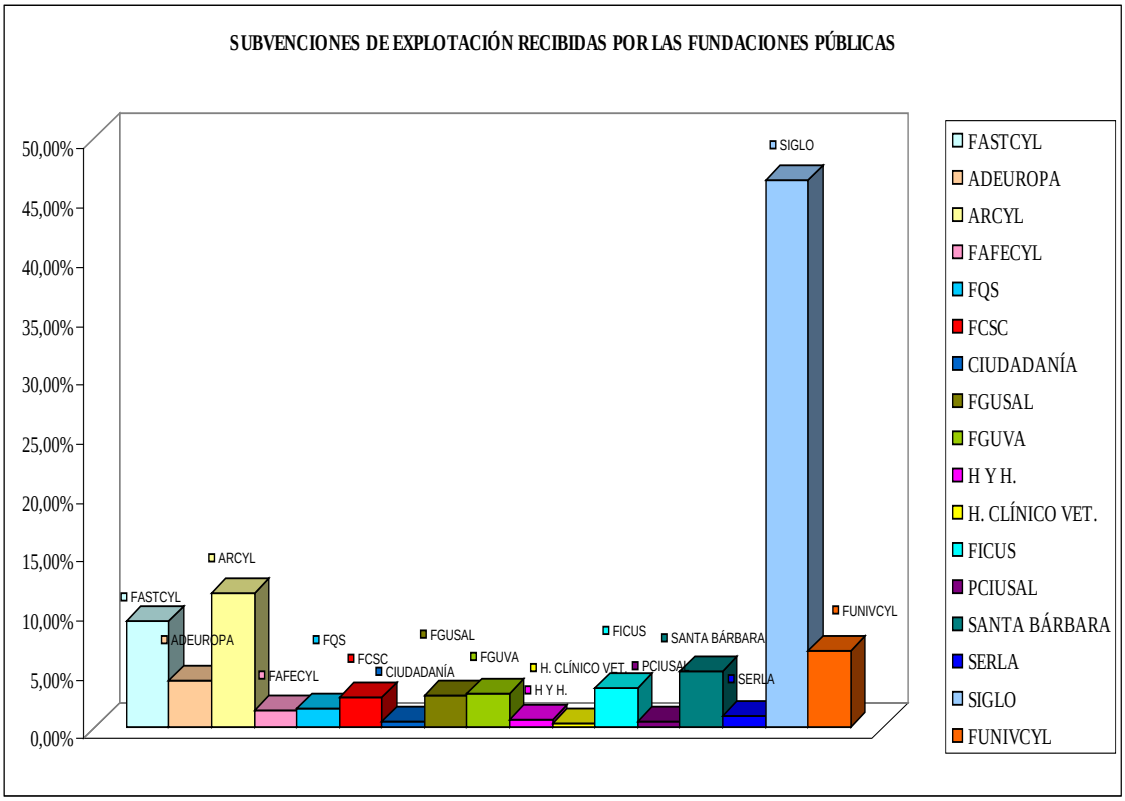
Las subvenciones de explotación, es decir las concedidas para asegurar una rentabilidad mínima o compensar el déficit de explotación, recibidas del sector público autonómico por las fundaciones públicas de la Comunidad en el ejercicio 2011, han sido las que se indican en el cuadro y gráfico siguientes. Las fundaciones que no han recibido este tipo de subvenciones no han sido incluidas.

**Cuadro nº 25**

**SUBVENCIONES DE EXPLOTACIÓN RECIBIDAS POR LAS FUNDACIONES PÚBLICAS**

| FUNDACIONES | IMPORTE | % |
|---|---|---|
| FASTCYL | 4.453.654,72 | 9,00 |
| ADEUROPA | 1.966.341,00 | 3,97 |
| ARCYL | 5.641.876,17 | 11,40 |
| FAFECYL | 711.243,00 | 1,44 |
| FQS | 800.979,89 | 1,62 |
| FCSC | 1.288.762,00 | 2,60 |
| CIUDADANÍA | 252.608,00 | 0,51 |
| FGUSAL | 1.334.359,27 | 2,70 |
| FGUVA | 1.425.213,71 | 2,88 |
| FHYH | 339.360,97 | 0,69 |
| H. CLÍNICO VETERINARIO | 225.000,00 | 0,45 |
| FICUS | 1.648.059,00 | 3,33 |
| PCIUSAL | 300.000,00 | 0,61 |
| SANTA BÁRBARA | 2.408.322,04 | 4,87 |
| SERLA | 483.263,00 | 0,98 |
| SIGLO | 22.998.576,00 | 46,48 |
| FUNIVCYL | 3.202.962,00 | 6,47 |
| **TOTAL** | **49.480.580,77** | **100,00** |

**Gráfico nº 20**




La fundación SIGLO ha recibido el 46,48% del total de las subvenciones a la explotación otorgadas por el sector público autonómico, seguida de ARCYL con el 11,40%. El importe percibido por las fundaciones CIUDADANÍA, FHYH, H. CLÍNICO VETERINARIO, PCIUSAL y SERLA no alcanza, individualmente, el 1% del total. La fundación PATRIMONIO NATURAL no ha recibido subvenciones de explotación.

Los importes han sido cotejados con la contabilidad de la Administración General e Institucional de la Comunidad y se ha constatado que el caso de FASTCYL, ADEUROPA, FGUSAL, FGUVA, FHYH, FICUS y SANTA BÁRBARA el importe de obligaciones reconocidas por la Comunidad por transferencias y subvenciones es inferior al que corresponde a las subvenciones otorgadas.

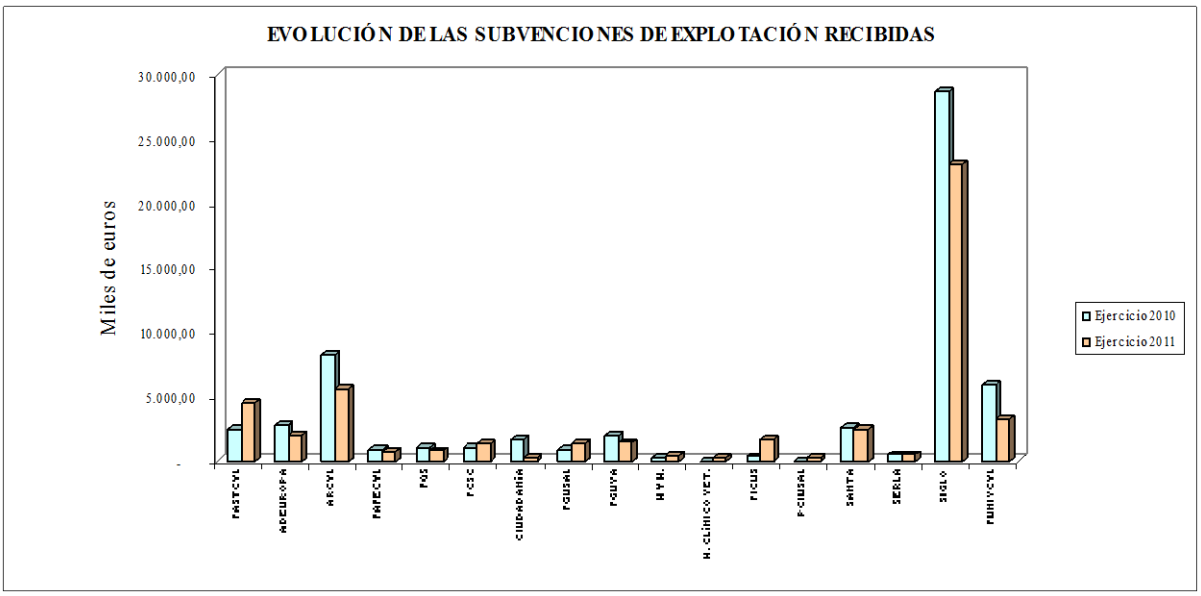
En el cuadro y gráfico siguientes se refleja la evolución de las subvenciones de explotación recibidas por las fundaciones con respecto al ejercicio anterior.

## Cuadro nº 26

## EVOLUCIÓN DE LAS SUBVENCIONES DE EXPLOTACIÓN RECIBIDAS DEL SECTOR PÚBLICO AUTONÓMICO

| FUNDACIONES | Ejercicio 2010 | Ejercicio 2011 | Diferencia | % Variación |
|---|---|---|---|---|
| FASTCYL | 2.453.262,02 | 4.453.654,72 | 2.000.392,70 | 81,54 |
| ADEUROPA | 2.804.632,00 | 1.966.341,00 | -838.291,00 | -29,89 |
| ARCYL | 8.325.310,65 | 5.641.876,17 | -2.683.434,48 | -32,23 |
| FAFECYL | 882.739,00 | 711.243,00 | -171.496,00 | -19,43 |
| FQS | 1.053.540,00 | 800.979,89 | -252.560,11 | -23,97 |
| FCSC | 1.066.668,00 | 1.288.762,00 | 222.094,00 | 20,82 |
| CIUDADANÍA | 1.612.793,00 | 252.608,00 | -1.360.185,00 | -84,34 |
| FGUSAL | 920.262,00 | 1.334.359,27 | 414.097,27 | 45,00 |
| FGUVA | 1.926.179,00 | 1.425.213,71 | -500.965,29 | -26,01 |
| FHYH | 315.837,00 | 339.360,97 | 23.523,97 | 7,45 |
| H. CLÍNICO VETERINARIO | 0,00 | 225.000,00 | 225.000,00 | - |
| FICUS | 325.000,00 | 1.648.059,00 | 1.323.059,00 | 407,10 |
| PCIUSAL | 0,00 | 300.000,00 | 300.000,00 | - |
| SANTA BÁRBARA | 2.559.842,14 | 2.408.322,04 | -151.520,10 | -5,92 |
| SERLA | 483.263,00 | 483.263,00 | 0,00 | 0,00 |
| SIGLO | 28.594.510,00 | 22.998.576,00 | -5.595.934,00 | -19,57 |
| FUNIVCYL | 5.838.523,00 | 3.202.962,00 | -2.635.561,00 | -45,14 |
| **TOTAL** | **59.162.360,81** | **49.480.580,77** | **-9.681.780,04** | **-16,36** |

## Gráfico nº 21



Si comparamos las subvenciones de explotación recibidas por las fundaciones públicas en el ejercicio 2011 con las recibidas en el ejercicio anterior, se constata que el importe total ha disminuido en 9.681.780,04 euros, lo que porcentualmente supone una variación del 16,36%.

No obstante, las variaciones de cada fundación no han sido uniformes. Cuantitativamente destaca la disminución experimentada por la fundación SIGLO, que ha pasado de 28.594.510,00 euros a 22.998.576,00 euros, lo que supone una disminución porcentual del 19,57%, seguida de ARCYL con una disminución de 2.683.434,48 euros, que supone un decremento del 32,23% respecto al ejercicio anterior y FUNICCYL con una disminución de 2.635.561,00 euros y un porcentaje de decremento del 45,14%. El importe de las subvenciones recibidas por FASTCYL, FCSC, FGUSAL, FHYH y FICUS ha aumentado, destacando cuantitativamente los incrementos de FASTCYL, con un aumento de 2.000.392,70 euros, que representa una variación del 81,54% con respecto al ejercicio anterior, y FICUS que ha aumentado en 1.323.059,00 euros, que supone una variación del 407,10%. Las subvenciones recibidas por SERLA no han variado respecto al ejercicio anterior.

**Representatividad del importe de las subvenciones en la financiación de las fundaciones públicas**

Teniendo en cuenta que no todas las subvenciones recibidas en un ejercicio pasan a formar parte de la cuenta de resultados en esa anualidad, se ha realizado otro análisis considerando exclusivamente los ingresos por subvenciones que se han imputado a resultados en el ejercicio 2011, incluyéndose aquí tanto las subvenciones recibidas a la explotación como la parte de subvenciones de capital que se han traspasado al resultado del ejercicio, y poniendo en relación dichos ingresos con los ingresos totales de las fundaciones, para determinar qué parte de la financiación de las fundaciones proviene de las subvenciones que reciben del sector público autonómico.

En el cuadro se muestran los datos referidos a cada fundación, pudiéndose observar que hay siete fundaciones cuyos ingresos están integrados prácticamente por las subvenciones recibidas, al superar el 85% de sus ingresos totales.

## Cuadro nº 27

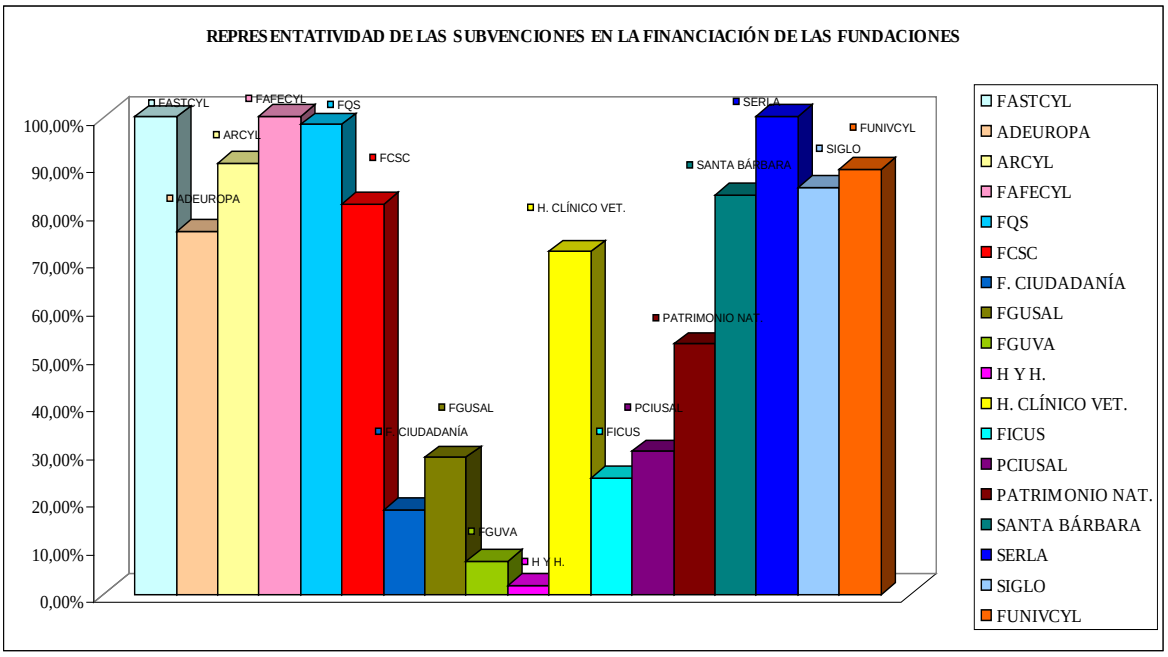
**REPRESENTATIVIDAD DEL IMPORTE DE LAS SUBVENCIONES EN LA FINANCIACIÓN DE LAS FUNDACIONES**

| FUNDACIONES | IMPORTE INGRESOS TOTALES (A) | IMPORTE SUBVENCIONES IMPUTADAS A RESULTADOS (B) | % (B)/(A) |
|---|---|---|---|
| FASTCYL | 4.478.773,83 | 4.473.156,92 | 99,87 |
| ADEUROPA | 2.630.500,00 | 2.000.099,00 | 76,03 |
| ARCYL | 6.500.000,00 | 5.862.751,19 | 90,20 |
| FAFECYL | 737.925,00 | 737.925,00 | 100,00 |
| FQS | 870.323,83 | 855.893,39 | 98,34 |
| FCSC | 2.093.541,03 | 1.711.826,22 | 81,77 |
| CIUDADANÍA | 1.427.237,46 | 252.608,00 | 17,70 |
| FGUSAL | 4.715.575,00 | 1.351.926,31 | 28,67 |
| FGUVA | 20.400.582,30 | 1.425.213,71 | 6,99 |
| FHYH | 19.636.739,08 | 366.865,09 | 1,87 |
| H. CLÍNICO VETERINARIO | 1.190.459,42 | 853.480,45 | 71,69 |
| FICUS | 6.786.450,91 | 1.648.059,00 | 24,28 |
| PCIUSAL | 1.880.852,15 | 560.909,74 | 29,82 |
| PATRIMONIO NATURAL | 15.049.165,43 | 7.874.532,70 | 52,33 |
| SANTA BÁRBARA | 3.821.338,53 | 3.194.472,95 | 83,60 |
| SERLA | 483.386,03 | 483.263,00 | 99,97 |
| SIGLO | 28.464.070,21 | 24.258.372,00 | 85,22 |
| FUNIVCYL | 3.643.170,00 | 3.239.603,00 | 88,92 |
| **TOTAL** | **124.810.090,21** | **61.150.957,67** | **49,00** |

El importe total de las subvenciones imputadas a la cuenta de resultados del ejercicio supone un 49,00% de los ingresos totales de las fundaciones, lo que viene a significar que, en términos globales, la mitad de la financiación de las fundaciones proviene de las subvenciones que reciben del sector público autonómico. Sin embargo, ese porcentaje no es uniforme para cada una de ellas. En algunas, el importe de las subvenciones traspasadas a resultados supone un porcentaje muy elevado en relación al importe de sus ingresos totales, llegando en algunos casos a constituir prácticamente la única fuente de financiación de la fundación, como en el caso de FAFECYL, SERLA, FASTCYL y FQS. Por encima del 85% de financiación se encuentran ARCYL, FUNIVCYL y SIGLO.

A continuación se representa gráficamente la información recogida en el cuadro anterior.

**Gráfico nº 22**




## III.2.6. INFORMACIÓN SOBRE EL PLAZO DE PAGO A PROVEEDORES A QUE HACE REFERENCIA LA LEY 15/2010

La disposición adicional tercera de la Ley 15/2010, de 5 de julio, de modificación de la Ley 3/2004, por la que se establecen medidas de lucha contra la morosidad en las operaciones comerciales, señala que las sociedades deberán publicar de forma expresa las informaciones sobre plazos de pago a sus proveedores en la Memoria de sus cuentas anuales y emplaza al Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas para que determine la información oportuna a incorporar en dicha Memoria. No obstante, no se hace ninguna mención explícita respecto a las fundaciones.

El artículo 4 de la Ley, al regular la morosidad de las Administraciones Públicas, determina que las Comunidades Autónomas establecerán su propio sistema de información sobre el cumplimiento de plazos para el pago. La Comunidad de Castilla y León no ha desarrollado normativamente lo que se estipula en el artículo 4 mencionado.

Muchas fundaciones públicas han incluido en la Memoria de las cuentas anuales la nota “Información sobre los aplazamientos de pago efectuados a proveedores. Disposición adicional tercera. “Deber de información” de la Ley 15/2010, de 5 de julio”, que estableció la Resolución de 29 de diciembre de 2010, del Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas.

En el cuadro siguiente se recoge un resumen de los datos suministrados por las fundaciones en la Memoria de sus cuentas anuales.

## Cuadro nº 28

## INFORMACIÓN SOBRE EL PLAZO DE PAGO A PROVEEDORES

| FUNDACIÓN | Información en Memoria | Dentro del plazo máximo legal | | Resto | | TOTAL PAGOS DEL EJERCICIO | | PMPE (días) de pagos | Aplazamientos que a 31/12/2011 sobrepasan el plazo máximo legal | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Importe | % | Importe | % | Importe | % | Días | Importe | % |
| FASTCYL | No | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| ADEUROPA | No | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| ARCYL | Sí | 290.131,00 | 19,31 | 1.212.202,00 | 80,69 | 1.502.333,00 | 100,00 | 78,00 | 1.276.992,00 | (3) |
| FAFECYL | Sí | 157.076,63 | 76,39 | 48.557,14 | 23,61 | 205.633,77 | 100,00 | 44,70 | 0,00 | |
| FQS | Sí | 241.528,73 | 84,59 | 44.000,00 | 15,41 | 285.528,73 | 100,00 | 132,00 | 5.340,00 | 3,56 |
| FCSC (1) | Sí | - | - | - | - | - | - | - | 227.867,18 | (3) |
| CIUDADANÍA | No | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| FGUSAL (1) | Sí | - | - | - | - | - | - | - | 1.444,00 | 0,70 |
| FGUVA | Sí | 20.979.034,88 | 100,00 | 0,00 | 0,00 | 20.979.034,88 | 100,00 | 0,00 | 0,00 | - |
| FHYH | Sí | 6.558.887,27 | 74,00 | 2.300.683,32 | 26,00 | 8.859.570,59 | 100,00 | 7,80 | 2.769.915,54 | 56,00 |
| H. CLINICO VETERINARIO | No | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| FICUS (1) | Sí | - | - | - | - | - | - | - | 32.823,64 | (3) |
| PCIUSAL (2) | Sí | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| PATRIMONIO NATURAL | Sí | 4.013.074,74 | 31,35 | 8.787.415,02 | 68,65 | 12.800.489,76 | 100,00 | | 1.446.136,36 | 43,12 |
| SANTA BÁRBARA | Sí | 1.394.971,19 | 97,49 | 35.903,60 | 2,51 | 1.430.874,79 | 100,00 | | 229.184,28 | (3) |
| SERLA | No | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| SIGLO | Sí | 7.939.475,00 | 36,00 | 14.247.137,00 | 64,00 | 22.186.612,00 | 100,00 | 104,00 | 1.462.308,00 | |
| FUNIVCYL | No | | | | | | | | | |

(1) Se ha incluido sólo información referida a los pagos aplazados que a 31 de diciembre sobrepasaban el plazo máximo legal.
(2) En el punto 16 de la Memoria se informa que no hay deudas que superen el plazo legal.
(3) Información no cumplimentada.

Del cuadro anterior se desprende que:

- Las fundaciones FASTCYL, ADEUROPA, CIUDADANIA, H. CLINICO VETERINARIO, SERLA y FUNIVCYL, no han incluido en la Memoria de las cuentas anuales la nota "Información sobre los aplazamientos de pago efectuados a proveedores. Disposición adicional tercera."Deber de información". Las fundaciones FCSC, FGUSAL y FICUS han incluido solamente información referida a los pagos aplazados a proveedores comerciales y de servicios pendientes de desembolso al 31 de diciembre de 2011 que a dicha fecha acumulaban un aplazamiento superior al plazo legal de pago. PCIUSAL indica que no tiene aplazamientos que a 31 de diciembre de 2011 sobrepasan el plazo máximo legal.
- Las fundaciones ARCYL, FAFECYL, FQS, FGUVA, FHYH, PATRIMONIO NATURAL, SANTA BARBARA y SIGLO incluyen en la Memoria una nota con la denominación y contenido establecido para las entidades en la norma tercera de la Resolución de 29 de diciembre de 2010 del ICAC. De esa información se desprende que todas estas fundaciones, excepto FGUVA, han realizado pagos a proveedores fuera del plazo máximo legal establecido y, todas, excepto FAFECYL y FGUVA, presentan deudas con proveedores al 31 de diciembre de 2011 que superan el plazo legal de pago que, de acuerdo con las disposiciones transitorias establecidas en la citada Ley, es de 85 días hasta el 31 de diciembre de 2011.

### III.2.7. INFORMES DE AUDITORÍA DE CUENTAS ANUALES

Las fundaciones públicas, de acuerdo con el artículo 33 de la Ley 20/2010, han remitido a la Intervención General copias autorizadas de sus cuentas anuales, así como el informe de auditoría y el de gestión, en los casos en que ha procedido su emisión.

Todas las fundaciones públicas han presentado informe de auditoría, excepto FASTCYL, ADEUROPA, CIUDADANÍA, H. CLÍNICO VETERINARIO y SERLA. En la Memoria se recoge que, a la fecha de cierre de la edición de la Cuenta General no se disponía de los informes de auditoría definitivos de dichas fundaciones. En el caso de ADEUROPA se ha presentado un informe de procedimientos acordados referido exclusivamente a las operaciones más significativas registradas por la Fundación entre el 20 y el 31 de diciembre de 2011 y no a los estados financieros de la Fundación. Las auditorías han sido realizadas por auditores externos.

El siguiente cuadro refleja la situación de las fundaciones en relación con la presentación de los informes de auditoría, así como la opinión emitida en dichos informes.

**Cuadro nº 29**

**INFORMES DE AUDITORÍA DE FUNDACIONES PÚBLICAS**

| FUNDACIONES PÚBLICAS | EMISIÓN INFORME DE AUDITORÍA | OPINIÓN |
|---|---|---|
| FASTCYL | NO | - |
| ADEUROPA | NO | - |
| ARCYL | SÍ | Favorable |
| FAFECYL | SÍ | Favorable |
| FQS | SÍ | Denegada. Debido al efecto muy significativo de la limitación al alcance, no se expresa opinión. |
| FCSC | SÍ | Favorable. El informe, sin que afecte a la opinión, llama la atención respecto de lo señalado en 1 nota de la Memoria. |
| CIUDADANÍA | NO | - |
| FGUSAL | SÍ | Favorable. |
| FGUVA | SI | Favorable |
| FHYH | SI | Favorable |
| H. CLÍNICO VETERINARIO | NO | - |
| FICUS | SI | Favorable |
| PCIUSAL | SI | Favorable, excepto 1 incertidumbre y 2 salvedades. Asimismo el informe, sin que afecte a la opinión, llama la atención respecto de lo señalado en 2 notas de la Memoria. |
| PATRIMONIO NATURAL | SI | Favorable |
| SANTA BÁRBARA | SI | Favorable. El informe, sin que afecte a la opinión, llama la atención respecto de lo señalado en 1 nota de la memoria |
| SERLA | NO | - |
| SIGLO | SI | Favorable |
| FUNIVCYL | SI | Favorable |

Las opiniones plasmadas en los informes de auditoría de cuentas anuales del ejercicio 2011, presentados por las fundaciones públicas, indican, salvo por lo que se recoge a continuación en relación con las fundaciones PCISUAL y FQS, que en el citado ejercicio las cuentas anuales expresan, en todos los aspectos significativos, la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera así como de los resultados de sus operaciones correspondientes al ejercicio anual terminado en dicha fecha, de conformidad con el marco normativo de información financiera que resulta de aplicación y en particular con los principios y criterios contables contenidos en el mismo.

- Respecto de la fundación Centro Regional de Calidad y Acreditación Sanitaria de Castilla y León (FQS), la opinión ha sido denegada. El informe hace referencia a la decisión del Patronato de extinguir la fundación. El acuerdo fue tomado con fecha 19 de junio de 2012, previa autorización de la Junta de Castilla y León. En la Memoria que se adjunta con las cuentas anuales no se incluye toda la información necesaria al no resultar de aplicación el principio de empresa en funcionamiento. No se ha obtenido evidencia de auditoría adecuada y suficiente en relación con la información omitida y debido al efecto muy significativo de la limitación al alcance, no se expresa opinión.

- Respecto de la fundación Parque Científico de la Universidad de Salamanca (PCIUSAL), la incertidumbre y salvedades señaladas en el informe de auditoría son las que se indican a continuación:

  - La primera hace referencia a la metodología aplicada para la determinación del valor de un derecho real, que difiere significativamente de la utilizada comúnmente. Esta incertidumbre es similar a la manifestada en el informe de 2010.

  - En 2011 el Ministerio de Economía y Competitividad ha iniciado el procedimiento de revocación de las ayudas concedidas en ejercicios anteriores por incumplimientos de las condiciones establecidas en dicha concesión, que incluye intereses de demora que han sido registrados en su totalidad como gasto financiero en 2011, cuando una parte se ha devengado en 2011 y otras en ejercicios anteriores, teniendo repercusión en la cuenta de resultados y en el patrimonio neto de la empresa.

- La fundación ha recibido ayudas estatales en forma de préstamos reembolsables cuya contabilización no es la adecuada, lo que tiene su repercusión en las partidas de "gastos financieros" e "ingresos por subvenciones, donaciones y legados de capital imputados al ejercicio" de la cuenta de resultados y, en los saldos de las "deudas a largo plazo" en el pasivo no corriente y de las "subvenciones, donaciones y legados" en el patrimonio neto del balance, tanto en el ejercicio 2011 como en el ejercicio 2010. Esta salvedad es similar a la manifestada en el informe del ejercicio anterior.

Además, en los informes de auditoría de las fundaciones FCSC, PCIUSAL y Santa Bárbara se incluyen "llamadas de atención" sobre determinados hechos reflejados en la Memoria que acompaña a las cuentas anuales, que no afectan a la opinión de auditoría:

- La llamada de atención sobre la nota de la Memoria de la fundación Centro de Supercomputación de Castilla y León (FCSC) se refiere a un desfase entre el importe del pasivo a corto plazo y el del activo corriente. Esta circunstancia ya fue puesta de manifiesto en el informe de auditoría de 2010.
- Las dos llamadas de atención sobre las notas de la Memoria de PCIUSAL se refieren a:
  - Existe una incertidumbre significativa sobre la capacidad de la Fundación para continuar con sus operaciones como consecuencia de las resoluciones de revocación de lo préstamos reembolsables y dada la situación de desequilibrio financiero que presenta el balance, con un fondo de maniobra negativo en 2011 y en 2010. No obstante la Fundación está actualizando el plan financiero que permita equilibrar los desajustes, contando, por un lado, con el apoyo de la Universidad de Salamanca y, por otro, a través de financiación externa.
  - La Fundación ha registrado en el patrimonio neto del balance de 2011, dentro de las "subvenciones, donaciones y legados recibidos", y en el pasivo no corriente, dentro de las "deudas a largo plazo", los importes recibidos correspondientes al anticipo reintegrable y al préstamo reembolsable concedidos para la construcción de un edificio. En 2011 se recibe notificación del inicio del procedimiento de revocación en el que se solicita una reducción de ambas ayudas debido, fundamentalmente, a que la finca no está inscrita a

nombre de la Fundación. En 2012 se acuerda un plazo de 5 años para subsanar el incumpliendo y presentar el correspondiente certificado de inscripción en el Registro de la Propiedad.

- La llamada de atención sobre la nota de la Memoria de la fundación Santa Bárbara hace referencia a que existe una incertidumbre sobre la capacidad de la Fundación para continuar su actividad, ya que a la fecha de formulación de las cuentas, la Comunidad Autónoma no ha aprobado sus presupuestos generales para el ejercicio 2012, estando prorrogados los correspondientes al ejercicio 2011, desconociéndose el importe exacto de la aportación nominativa que habitualmente viene realizando la Junta de Castilla y León. Asimismo, está pendiente de cobro una parte de la aportación nominativa de la Junta de Castilla y León correspondiente al ejercicio 2011.

El artículo 233.3 de la Ley 2/2006 establece que, el hecho de que el informe de auditoría exprese salvedades, si bien no es obstáculo para la agregación o consolidación de las cuentas, esa circunstancia ha de constar en la memoria explicativa que acompañará a la agregación o consolidación efectuada. La Cuenta rendida no se acompaña de esta memoria por lo que no se puede determinar la repercusión que dichas incidencias pueden tener en dicha Cuenta.

# IV. CONCLUSIONES

## IV.1. CONCLUSIONES SOBRE LA CUENTA GENERAL DE LAS EMPRESAS PÚBLICAS

1. De las nueve empresas públicas que se integran en esta Cuenta General, la Administración General de la Comunidad Autónoma participa de forma mayoritaria en cinco (APPACALE, CYLSOPA, PROVILSA, SOMACYL y SOTUR), la Agencia de Innovación y Financiación Empresarial de Castilla y León en dos (ADE Financiación y ADE PARQUES) y la Universidad de Salamanca en otras dos (CIUSAL y MERCATUS). La participación del sector público autonómico en el sector público empresarial es del 100% en todas las empresas públicas excepto en ADE PARQUES y en APPACALE, en las que participa en un 95,18% y en un 51%, respectivamente. Dicha participación se ha incrementado con respecto al ejercicio anterior como consecuencia del aumento de capital realizado en las empresas SOMACYL, CYLSOPA y ADE PARQUES. El porcentaje de participación que la Agencia de Innovación y Financiación Empresarial de Castilla y León tenía en la empresa ADE PARQUES ha aumentado un 1,03% (Apartado III.1.2)

2. Las cuentas del Consejo de la Juventud se han integrado indebidamente en la cuenta general de las empresas públicas de la Comunidad. Esta deficiencia ya se puso de manifiesto en el Informe del ejercicio anterior. (Apartado III.1.2).

3. La cuenta general de las empresas públicas de la Comunidad comprende los estados previstos en el artículo 12 de la Orden HAC/1219/2008. (Apartado III.1.3)

4. La agregación se ha realizado, con carácter general, de forma correcta. Las diferencias existentes en los distintos epígrafes, y que han sido puestas de manifiesto en los resultados del trabajo, se deben a la elaboración de los estados agregados a partir de los estados remitidos a la Intervención General a través de la CICO, los cuales no coinciden exactamente con los que figuran en las cuentas anuales de las empresas públicas. (Apartado III.1.4)

5. La Memoria se ajusta, en general, a lo establecido en la Orden HAC/1219/2008, pero no recoge información explicativa de las operaciones realizadas para la elaboración de los estados agregados que aclare las discrepancias detectadas, ni completa, amplía y comenta la información contenida en los estados agregados, tal y como dispone el artículo 229 de

la Ley 2/2006. Esta circunstancia ya se puso de manifiesto en el Informe de fiscalización del ejercicio anterior. La empresa ADE Financiación no ha presentado los dos últimos estados que recoge la Orden (el Estado de Cambios en el Patrimonio Neto y el Estado de Flujos de Efectivo), sin que en la Memoria de la Cuenta General se haga ninguna referencia a dicha carencia. (Apartados III.1.3 y III.1.4)

6. La Intervención General no ha realizado las reclasificaciones necesarias en las cuentas individuales de las empresas tal y como establece la Orden HAC/1219/2008. (Apartado III.1.4)

7. La Cuenta General de las empresas públicas rendida no recoge toda la información exigida en el artículo 228 de la Ley 2/2006, al no suministrar información sobre la ejecución y liquidación de los presupuestos de explotación y capital, ya que no se presentan de forma agregada ni los estados presentados por las empresas públicas pueden ser considerados como estados de ejecución de los presupuestos de explotación y capital. La circunstancia de la falta de estos estados se ha puesto de manifiesto en los Informes de fiscalización de ejercicios anteriores. (Apartado III.1.4).

8. La empresa que representa el mayor peso específico en la cuenta general de las empresas públicas de la Comunidad, de acuerdo con lo establecido en el artículo 27.c) de la Orden HAC/1219/2008 en términos de importancia relativa, cuya magnitud representativa es el importe de los gastos de explotación del ejercicio de cada entidad, en relación con el importe total de los mismos, ha sido ADE PARQUES con un 52,50% del total de los gastos, seguida de PROVILSA con un 17,31% y SOTUR con un 13,29%. Con respecto a la representatividad en el Balance Agregado las empresas con mayor peso son ADE PARQUES y PROVILSA. Respecto a la Cuenta de Resultados Agregada, ADE PARQUES, con un resultado negativo de 15.769.306,00 euros, ha contribuido en un 114,07% al resultado agregado negativo final de 13.824.565,75 euros. (Apartado III.1.5)

9. El endeudamiento con las entidades de crédito de las empresas públicas ha alcanzado un importe de 639.826.062,48 euros, lo que supone un incremento del 31,05% con respecto al ejercicio anterior. Siete empresas tienen formalizadas operaciones de endeudamiento, siendo ADE PARQUES quien presenta mayor endeudamiento, con un 50,97% del total. No obstante, en ésta apenas ha variado su nivel de endeudamiento mientras que en otras como CYLSOPA, SOMACYL y ADE FINANCIACIÓN se han producido incrementos

significativos. Por el contrario en PROVILSA y CIUSAL su endeudamiento ha disminuido. SOTUR y MERCA TUS no presentan endeudamiento. (Apartado III.1.6.1)

10. De todas las empresas públicas, solamente ADE Financiación ha formalizado avales durante el ejercicio 2011, siendo el importe vivo a fin de ejercicio, 69.604.905,00 euros, inferior al existente a fin del ejercicio anterior. El importe vivo de avales supera ampliamente el patrimonio de la Sociedad. Asimismo, pese a que el riesgo de impago de las tres empresas declaradas en concurso de acreedores con las que ADE Financiación tiene formalizados avales ha aumentado respecto del ejercicio anterior, la Sociedad no ha incrementado la dotación a la provisión existente en 2010. (Apartado III.1.6.2)

11. Las empresas públicas han percibido, procedentes de las entidades del sector público autonómico, subvenciones de capital por importe de 13.660.389,83 euros y subvenciones de explotación por importe de 24.254.537,00 euros. La cuantía de las subvenciones de explotación ha disminuido un 20,33% respecto al ejercicio anterior. La imputación a resultados de las subvenciones otorgadas por el sector público autonómico a las empresas públicas asciende a 27.849.683,94 euros, un 18,87% de sus ingresos totales, destacando SOTUR con un 96,10% de sus ingresos totales y APPACALE, con el 71,95%, constituyendo las subvenciones concedidas por la administración autonómica prácticamente la única fuente de financiación de estas dos entidades. (Apartado III.1.6.3).

12. La totalidad de las empresas públicas, excepto ADE Financiación, han cumplido con lo establecido en la Ley 15/2010, de 5 de julio, de modificación de la Ley 3/2004, por la que se establecen medidas de lucha contra la morosidad en las operaciones comerciales y han incluido en la Memoria de las cuentas anuales la nota “Información sobre los aplazamientos de pago efectuados a proveedores. Disposición adicional tercera. Deber de información”. La información suministrada por la empresa MERCATUS no hace referencia a los pagos durante el ejercicio, sólo incluye el apartado relativo a los aplazamientos que a la fecha de cierre sobrepasan el plazo máximo legal.

    Las empresas ADE PARQUES y SOTUR han realizado pagos a proveedores fuera del plazo máximo legal establecido, siendo el plazo medio ponderado excedido de pagos (PMPE) de 103 días y 103,74 días respectivamente. Las empresas ADE PARQUES, CIUSAL, CYLSOPA y MERCATUS presentan deudas con proveedores al 31 de diciembre de 2011 que superan el plazo legal de pago que quedó fijado a través de las disposiciones transitorias de la propia Ley.

(Apartado III.1.7)

13. La empresa ADE Financiación no ha presentado informe de auditoría, restando así fiabilidad a la información económico financiera de las cuentas presentadas. Las opiniones plasmadas en los informes de auditoria de cuentas anuales del ejercicio 2011 del resto de empresas, excepto por la opinión denegada respecto a las cuentas de la empresa APPACALE y los efectos de la salvedad correspondiente a la empresa CIUSAL, indican que en el citado ejercicio dichas cuentas expresan, en todos los aspectos significativos, la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera, así como de los resultados de sus operaciones y de sus flujos de efectivo. Los informes de auditoría también señalan llamadas de atención, que si bien no afectan a la opinión, deben ser tomadas en consideración para una mejor interpretación de las cuentas anuales. Especialmente relevante es la referida a la empresa ADE PARQUES en cuanto a la existencia de una incertidumbre significativa sobre la capacidad de la Sociedad para continuar con sus operaciones. En la Cuenta rendida no figura la memoria explicativa, a que hace referencia el artículo 233.3 de la Ley 2/2006, respecto de la opinión denegada en el caso de APPACALE y la salvedad señalada en el caso de CIUSAL, por lo que no se puede determinar la repercusión que dichas incidencias pueden tener en la Cuenta rendida. (Apartado III.1.8)

## IV.2. CONCLUSIONES SOBRE LA CUENTA GENERAL DE LAS FUNDACIONES PÚBLICAS

14. De las dieciocho fundaciones públicas, la Administración General de la Comunidad Autónoma participa como única titular en siete fundaciones, de forma mayoritaria, en una y con una participación del 50%, en tres. La Agencia de Innovación y Financiación Empresarial de Castilla y León, la Gerencia Regional de Salud, la Gerencia Regional de Servicios Sociales y la Universidad de Valladolid también ostentan la titularidad única de una fundación cada una y la Universidad de Salamanca, de tres. La participación del sector público autonómico en el sector público fundacional es del 100% salvo en la Fundación Autonómica para la Formación en el Empleo de Castilla y León en que es del 86,67%. La situación no ha variado con respecto al ejercicio anterior. (Apartado III.2.1)

15. La cuenta general de las fundaciones públicas de la Comunidad comprende los estados previstos en el artículo 20 de la Orden HAC/1219/2008. (Apartado III.2.2)

16. La agregación se ha realizado, con carácter general, de forma correcta. Las diferencias existentes en los distintos epígrafes, y que han sido puestas de manifiesto en los resultados del trabajo, se deben a la elaboración de los estados agregados a partir de los estados remitidos a la Intervención General a través de la CICO, los cuales no coinciden exactamente con los que figuran en las cuentas anuales de las fundaciones públicas. (Apartado III.2.3)

17. La Memoria se ajusta, en general, a lo establecido en la Orden HAC/1219/2008, pero no recoge información explicativa de las operaciones realizadas para la elaboración de los estados agregados que aclare las discrepancias detectadas, ni completa, amplía y comenta la información contenida en los estados agregados, tal y como dispone el artículo 229 de la Ley 2/2006. Esta circunstancia ya se puso de manifiesto en los Informes de los ejercicios 2009 y 2010. (Apartado II.2.3)

18. La Intervención General no ha realizado las reclasificaciones necesarias en las cuentas individuales de las fundaciones, tal y como establece la Orden HAC/1219/2008. (Apartado II.2.3)

19. La Cuenta General de las fundaciones públicas rendida no recoge toda la información exigida en el artículo 228 de la Ley 2/2006, al no suministrar información sobre la ejecución y liquidación de los presupuestos de explotación y capital, ya que dichos presupuestos no se presentan de forma agregada ni los estados presentados por las empresas pueden ser considerados como estados de ejecución de sus presupuestos de explotación y capital. La circunstancia de la falta de estos estados se ha puesto de manifiesto en los Informes de fiscalización de ejercicios anteriores. (Apartado III.2.3)

20. La fundación que representa el mayor peso específico en la cuenta general de las fundaciones públicas de la Comunidad, de acuerdo con lo establecido en el artículo 28.c) de la Orden HAC/1219/2008 en términos de importancia relativa, cuya magnitud representativa es los gastos del ejercicio derivados tanto de la actividad propia como de la actividad mercantil de cada una de las entidades, ha sido la fundación SIGLO, con un 22,73% del total de los gastos, seguida de la Fundación General de la Universidad de Valladolid, con un 16,35% y de la fundación Hemoterapia y Hemodonación de Castilla y León con un 14,68%. Con respecto a la representatividad en el Balance Agregado, SIGLO y Patrimonio Natural de Castilla y León son las fundaciones con mayor peso específico. Respecto de la Cuenta de Resultados Agregada, destaca la Fundación Hemoterapia y

Hemodonación de Castilla y León que ha contribuido en un 175,14% al resultado agregado final. (Apartado III.2.4)

21. Las únicas fundaciones que a 31 de diciembre de 2011 mantienen una deuda viva con entidades de crédito son la fundación Parque Científico de la Universidad de Salamanca, con un importe de 2.671.408,00 euros, y la fundación Centro Supercomputación de Castilla y León con un importe de 939.527,22 euros. El endeudamiento total del sector público fundacional ha disminuido un 14,39% respecto del ejercicio anterior, aunque la fundación Parque Científico de la Universidad de Salamanca ha aumentado su endeudamiento un 20,26%. La fundación Servicio Regional de Relaciones Laborales de Castilla y León, que el año anterior aparecía endeudada, en 2011 no presenta endeudamiento, y el de la fundación Centro Supercomputación de Castilla y León ha disminuido un 49,38%. (Apartado III.2.5.1)

22. Las fundaciones públicas no han concedido avales, según se desprende de sus cuentas anuales y de la información facilitada. (Apartado III.2.5.2)

23. Las fundaciones públicas han percibido por parte de las entidades del sector público autonómico subvenciones de capital por importe de 9.776.786,38 euros y subvenciones de explotación por importe de 49.480.580,77 euros. La cuantía de las subvenciones de explotación ha disminuido un 16,36% respecto al ejercicio anterior. La imputación a resultados de las subvenciones otorgadas por el sector público autonómico a las fundaciones públicas asciende a 61.150.957,67 euros, un 49,00% de sus ingresos totales. Para las fundaciones FAFECYL, SERLA, FASTCYL y FQS esos ingresos constituyen prácticamente su única fuente de financiación. Por encima del 85% de financiación se encuentran ARCYL, FUNIVCYL y SIGLO. (Apartado III.2.5.3)

24. Doce de las dieciocho fundaciones públicas han incluido en la Memoria de sus cuentas anuales alguna información sobre los aplazamientos de pago efectuados a proveedores, a que hace referencia la Ley 15/2010, de 5 de julio, de modificación de la Ley 3/2004, por la que se establecen medidas de lucha contra la morosidad en las operaciones comerciales. La mayoría de las fundaciones han realizado pagos fuera del plazo máximo legal establecido y a 31 de diciembre presentan deudas que superan el plazo legal de pago. Las fundaciones FASTCYL, ADEUROPA, CIUDADANIA, H. CLINICO VETERINARIO, SERLA y FUNIVCYL no han incluido información en la Memoria. (Apartado III.2.6)

25. Las fundaciones FASTCYL, ADEUROPA, CIUDADANÍA, H. CLÍNICO VETERINARIO y SERLA no han presentado informe de auditoría de sus cuentas anuales, constando en la Memoria de la Cuenta General rendida que, a la fecha de cierre de la edición de la misma no se disponía de los informes de auditoría definitivos. En el caso de ADEUROPA se ha presentado un informe de procedimientos acordados referido exclusivamente a las operaciones más significativas registradas por la Fundación entre 20 y el 31 de diciembre de 2011 y no a los estados financieros de la Fundación. Las opiniones plasmadas en los informes de auditoría de cuentas anuales del ejercicio 2011 de casi todas las fundaciones, excepto por los efectos de las salvedades puestas de manifiesto en ellos respecto de la fundación Centro Regional de Calidad y Acreditación Sanitaria de Castilla y León y de la fundación Parque Científico de la Universidad de Salamanca, indican que en el citado ejercicio dichas cuentas expresan, en todos los aspectos significativos, la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera así como de los resultados de sus operaciones correspondientes al ejercicio anual terminado en dicha fecha, de conformidad con el marco normativo de información financiera que resulta de aplicación y en particular con los principios y criterios contables contenidos en el mismo. Los informes de auditoría de las fundaciones Centro de Supercomputación de Castilla y León, Parque científico de la Universidad de Salamanca y Santa Bárbara también señalan llamadas de atención, que si bien no afectan a la opinión, deben ser tomadas en consideración, para una mejor interpretación de las cuentas anuales. En la Cuenta rendida no figura la memoria explicativa a que hace referencia el artículo 233.3 de la Ley 2/2006 respecto de las salvedades señaladas, por lo que no se puede determinar la repercusión que dichas incidencias pueden tener en la cuenta rendida. (Apartado III.2.7)

# V. RECOMENDACIONES

1. La Intervención General de la Administración de la Comunidad debe velar para que la Memoria recoja la información que complete, amplíe y comente la información contenida en la Cuenta General de forma que se facilite la comprensión de la misma.

2. La Intervención General de la Administración de la Comunidad debe realizar las reclasificaciones necesarias en las cuentas individuales de las empresas públicas y de las fundaciones públicas que se integran en la Cuenta General.

3. La Intervención General de la Administración de la Comunidad debe velar para que la Cuenta General rendida proporcione información sobre la liquidación y ejecución de los presupuestos de explotación y capital de las empresas públicas y de las fundaciones públicas, así como de las desviaciones producidas y sus causas.

4. La Intervención General de la Administración de la Comunidad debería velar para que la información remitida por las entidades a través de la CICO coincida con la que se desprende de sus cuentas anuales aprobadas de forma que las cuentas generales agregadas, tanto de empresas públicas como de fundaciones públicas, no presenten discrepancias con las que resultan de las cuentas aprobadas por las entidades que integran cada una de ellas.

5. La Consejería de Hacienda debería modificar las normas de elaboración de los presupuestos anuales de las empresas públicas y de las fundaciones públicas para que el modelo del presupuesto de capital se adapte a la nueva normativa contable y sea una previsión del estado de flujos de efectivo y no una previsión del cuadro de financiación.

6. La Intervención General de la Administración de la Comunidad debería velar para que todas las empresas y fundaciones públicas acompañen a sus cuentas anuales los informes de auditorias de cuentas a los efectos de garantizar que la información económico financiera de sus cuentas presentadas y rendidas son fiables.

Palencia, 10 de junio de 2014

EL PRESIDENTE

Fdo.: Jesús J. Encabo Terry

# VI. ANEXOS DE ESTADOS CONTABLES DE EMPRESAS PÚBLICAS Y FUNDACIONES PÚBLICAS

Anexo I.1.- Empresas Públicas.- Balance Agregado.

Anexo I.2.- Empresas Públicas.- Cuenta de Pérdidas y Ganancias Agregada.

Anexo I.3.- Empresas Públicas.- Estado Agregado de Cambios en el Patrimonio Neto.

Anexo I.4.- Empresas Públicas.- Estado Agregado de Flujos de Efectivo.

Anexo I.5.- Empresas Públicas. Magnitudes del Balance.

Anexo I.6.- Empresas Públicas. Magnitudes del Balance.

Anexo II.1.- Fundaciones Públicas.- Balance Agregado.

Anexo II.2.- Empresas Públicas. Magnitudes de la Cuenta de Pérdidas y Ganancias.

Anexo II.3.- Fundaciones Públicas. Magnitudes del Balance.

Anexo II.4.- Fundaciones Públicas. Magnitudes de la Cuenta de Resultados.

**Anexo I.1**

**CUENTA GENERAL DE LAS EMPRESAS PÚBLICAS DE LA COMUNIDAD**
**BALANCE DE SITUACIÓN AGREGADO**

| ACTIVO | Ejercicio: 2011 | Ejercicio: 2010 |
|---|---|---|
| **A. ACTIVO NO CORRIENTE** | **592.985.538,72** | **428.055.899,82** |
| I. Inmovilizado intangible | 1.180.423,94 | 1.095.660,38 |
| II. Inmovilizado material | 118.989.689,53 | 86.470.392,19 |
| III. Inversiones inmobiliarias | 129.340.143,00 | 130.113.457,00 |
| IV. Inversiones en empresas del grupo y asociadas a largo plazo | 31.485.949,60 | 23.016.844,00 |
| V. Inversiones financieras a largo plazo | 305.666.723,67 | 183.885.673,61 |
| VI. Activos por impuesto diferido | 6.322.608,98 | 3.473.872,64 |
| B. ACTIVO CORRIENTE | **683.115.828,13** | **590.062.116,85** |
| I. Activos no corrientes mantenidos para la venta | | |
| II. Existencias | 429.554.268,23 | 363.812.165,90 |
| III. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar | 161.555.221,08 | 132.333.271,73 |
| IV. Inversiones en empresas del grupo y asociadas a corto plazo | 2.875.597,00 | 592.609,00 |
| V. Inversiones financieras a corto plazo | 38.954.627,81 | 33.180.442,03 |
| VI. Periodificaciones a corto plazo | 107.756,82 | 91.644,89 |
| VII. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes | 50.068.357,19 | 60.051.983,30 |
| **TOTAL ACTIVO (A+B)** | **1.276.101.366,85** | **1.018.118.016,67** |

| PATRIMONIO NETO Y PASIVO | Ejercicio: 2011 | Ejercicio: 2010 |
|---|---|---|
| **A. PATRIMONIO NETO** | **391.852.722,12** | **335.358.588,25** |
| **A-1. FONDOS PROPIOS** | **271.713.965,49** | **252.470.729,94** |
| I. Capital | 144.724.840,00 | 129.745.842,00 |
| II. Prima de Emisión | 51.537.748,00 | 33.568.611,00 |
| III. Reservas | 104.270.042,55 | 104.586.162,38 |
| IV. (Acciones y participaciones en patrimonio propias) | | |
| V. Resultados de ejercicios anteriores | -15.595.309,25 | -4.778.933,35 |
| VI. Otras aportaciones de socios | 669.827,08 | 467.004,00 |
| VII. Resultado del ejercicio | -13.893.182,89 | -11.117.956,09 |
| VIII. (Dividendo a cuenta) | | |
| IX. Otros instrumentos de patrimonio neto | | |
| **A-2. AJUSTES POR CAMBIOS DE VALOR** | **1.960.788,92** | **1.948.249,00** |
| I. Activos financieros disponibles para la venta | 1.960.788,92 | 1.948.249,00 |
| II. Operaciones de cobertura | | |
| III. Otros | | |
| **A-3. SUBVENCIONES, DONACIONES Y LEGADOS RECIBIDOS** | **118.177.967,71** | **80.939.609,31** |
| **B. PASIVO NO CORRIENTE** | **567.580.485,25** | **435.031.227,86** |
| I. Provisiones a largo plazo | 1.807.786,24 | 1.812.571,00 |
| II. Deudas a largo plazo | 477.244.390,66 | 390.424.160,97 |
| III. Deudas con empresas del grupo y asociadas a largo plazo | 32.043.415,00 | |
| IV. Pasivos por impuesto diferido | 49.524.370,25 | 33.737.273,41 |
| V. Periodificaciones a largo plazo | 6.960.523,10 | 9.057.222,48 |
| **C. PASIVO CORRIENTE** | **316.668.159,48** | **247.728.200,56** |
| I. Pasivos vinculados con activos no corrientes mantenidos para la venta | | |
| II. Provisiones a corto plazo | 5.969.406,00 | 8.824.048,00 |
| III. Deudas a corto plazo | 192.764.148,75 | 139.371.262,70 |
| IV. Deudas con empresas del grupo y asociadas a corto plazo | 62.333,00 | 2.492.217,00 |
| V. Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar | 116.700.056,55 | 96.503.283,86 |
| VI. Periodificaciones a corto plazo | 1.172.215,18 | 537.389,00 |
| **TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO (A+B+C)** | **1.276.101.366,85** | **1.018.118.016,67** |

Fuente: Cuenta General rendida. Tomo 1, Págs. 92 y 93

**Anexo I.2**

## CUENTA GENERAL DE LAS EMPRESAS PÚBLICAS DE LA COMUNIDAD

## CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS AGREGADA

| | (Debe) Haber | |
|---|---|---|
| | **Ejercicio 2011** | **Ejercicio 2010** |
| **A) OPERACIONES CONTINUADAS** | | |
| 1. Importe neto de la cifra de negocios. | 55.686.676,90 | 37.724.928,99 |
| 2. Variación de existencias de productos terminados y en curso de fabricación | 69.839.189,40 | 71.890.010,88 |
| 3. Trabajos realizados por la empresa para su activo. | 11.158.652,16 | 4.452.591,25 |
| 4. Aprovisionamientos. | -138.979.379,05 | -125.930.487,69 |
| 5. Otros ingresos de explotación. | 27.158.083,84 | 41.458.477,03 |
| 6. Gastos de personal. | -15.037.794,12 | -14.739.052,55 |
| 7. Otros gastos de explotación. | -16.391.920,04 | -18.779.377,35 |
| 8. Amortización de inmovilizado. | -5.054.493,52 | -4.999.647,73 |
| 9. Imputación de subvenciones de inmovilizado no financiero y otras | 4.206.301,34 | 2.850.407,07 |
| 10. Excesos de provisiones. | -2.802,00 | 3.122.168,00 |
| 11. Deterioro y resultado por enajenaciones del inmovilizado | 174.583,02 | -4.094.707,00 |
| **A.1) RESULTADO DE EXPLOTACIÓN (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11)** | **-7.242.902,07** | **-7.044.689,10** |
| 12. Ingresos financieros. | 6.717.640,90 | 4.037.793,54 |
| 13. Gastos financieros. | -14.734.963,14 | -6.603.761,61 |
| 14. Variación de valor razonable en instrumentos financieros. | -934.994,00 | -963.853,00 |
| 15. Diferencias de cambio. | 20.274,32 | 22.629,00 |
| 16. Deterioro y resultado por enajenaciones de instrumentos financieros | -353.958,00 | -1.424.169,00 |
| **A.2) RESULTADO FINANCIERO (12+13+14+15+16).** | **-9.285.999,92** | **-4.931.361,07** |
| **A.3) RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS (A.1+A.2)** | **-16.528.901,99** | **-11.976.050,17** |
| 17. Impuestos sobre beneficios. | 2.635.719,10 | 858.094,08 |
| **A.4) RESULTADO DEL EJERCICIO PROCEDENTE DE OPERACIONES CONTINUADAS (A.3+17)** | **-13.893.182,89** | **-11.117.956,09** |
| **B) OPERACIONES INTERRUMPIDAS** | | |
| 18. Resultado del ejercicio procedente de operaciones interrumpidas neto de impuestos | | |
| **A.5) RESULTADO DEL EJERCICIO (A.4+18)** | **-13.893.182,89** | **-11.117.956,09** |

Fuente: Cuenta General rendida. Tomo 1, Pág. 97

**Anexo I.3**

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

**ESTADO AGREGADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO**

**A) ESTADO DE INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS 2011**

| | EJERCICIO: 2011 | EJERCICIO: 2010 |
|---|---|---|
| **A) RESULTADO DE LA CUENTA DE PÉRDIDAS V GANANCIAS** | **-13.768.625,42** | **-11.091.957,20** |
| **INGRESOS Y GASTOS IMPUTADOS DIRECTAMENTE AL PATRIMONIO NETO** | | |
| I. Por valoración de instrumentos financieros. | 17.914,10 | 248,34 |
| II. Por coberturas de flujos de efectivo. | | |
| III. Subvenciones, donaciones y legados recibidos. | 56.564.511,82 | 41.824.953,02 |
| IV. Por ganancias y pérdidas actuariales y otros ajustes. | | |
| V. Efecto impositivo. | -15.953.136,44 | -3.070.340,00 |
| **B) TOTAL INGRESOS Y GASTOS IMPUTADOS DIRECTAMENTE EN EL PATRIMONIO NETO (I+II+III+IV+V)** | **40.629.289,48** | **38.754.861,36** |
| **TRANSFERENCIAS A LA CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS** | | |
| VI. Por valoración de instrumentos financieros. | | |
| VII. Por coberturas de flujos de efectivo. | | |
| VIII. Subvenciones, donaciones y legados recibidos. | -4.149.837,16 | -1.982.370,00 |
| IX. Efecto impositivo. | 1.024.331,88 | 170.942,00 |
| **C) TOTAL TRANSFERENCIAS A LA CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS (VI+VII+VIII+IX)** | **-3.125.505,28** | **-1.811.428,00** |
| **TOTAL DE INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS (A+B+C)** | **23.735.158,78** | **25.851.476,16** |

Fuente: Cuenta General rendida. Tomo 1, Pág. 101

**Anexo I.4**

## CUENTA GENERAL DE LAS EMPRESAS PÚBLICAS DE LA COMUNIDAD

### ESTADO AGREGADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

| | EJERCICIO: 2011 | EJERCICIO: 2010 |
|---|---|---|
| **A) FLUJO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE EXPLOTACIÓN** | | |
| **1. Resultado del ejercicio antes de impuestos** | **-12.731.750,24** | **-11.222.656,99** |
| **2. Ajustes del resultado** | **19.309.103,71** | **10.105.395,78** |
| a) Amortización del inmovilizado (+) | 4.961.669,94 | 4.906.078,96 |
| b) Correcciones valorativas por deterioro (+/-) | 9.909.129,00 | 7.023.471,76 |
| c) Variación de provisiones (+/-) | -852.460,69 | -3.095.746,29 |
| d) Imputación de subvenciones (-) | -4.206.302,00 | -2.425.409,00 |
| e) Resultados por bajas y enajenaciones de inmovilizado (+/-) | 37.709,00 | |
| f) Resultados por bajas y enajenaciones de instrumentos financieros (+/-) | | |
| g) Ingresos financiero (-) | -6.235.487,32 | -3.879.757,65 |
| h) Gastos financieros (+) | 14.685.949,78 | 6.612.905,00 |
| i) Diferencias de cambio (+/-) | | |
| j) Variación de valor razonable en instrumentos financieros (+/-) | 1.008.896,00 | 963.853,00 |
| k) Otros Ingresos y gastos (+/-) | | |
| **3. Cambios en el capital corriente** | **-56.790.132,83** | **-57.610.640,74** |
| a) Existencias (+/-) | -68.381.608,79 | -100.755.315,47 |
| b) Deudores y otras cuentas a cobrar (+/-) | 12.163.047,82 | -8.914.118,14 |
| c) Otros activos corrientes (+/-) | -14.936.697,00 | -12.300.336,23 |
| d) Acreedores y otras cuentas a pagar (+/-) | 11.709.145,14 | 27.650.105,42 |
| e) Otros pasivos corrientes (+/-) | 4.197.424,00 | 17.245.812,43 |
| f) Otros activos y pasivos no corrientes (+/-) | -1.541.444,00 | 19.463.211,25 |
| **4. Otros flujos de efectivo de las actividades de explotación** | **-8.471.231,40** | **-2.771.165,02** |
| a) Pagos de intereses (-) | -14.685.949,78 | -6.612.905,00 |
| b) Cobros de dividendos (+) | | |
| c) Cobros de intereses (+) | 6.126.881,32 | 3.879.757,65 |
| d) Cobros (pagos) por impuesto sobre beneficios (+/-) | 52.601,83 | 59.992,02 |
| e) Otros pagos (cobros) (-/+) | 35.235,23 | -98.009,69 |
| **5. Flujos de efectivo de las actividades ele explotación (+/-1+/-2+/-3+/-4)** | **-58.684.010,76** | **-61.499.066,97** |
| **B) FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN** | | |
| **6. Pagos por Inversiones (-)** | **-171.473.400,82** | **-149.138.149,53** |
| a) Empresas del grupo y asociadas | -10.403.594,00 | -1.030.227,75 |
| b) Inmovilizado intangible | -191.510,12 | -434.209,00 |
| c) Inmovilizado material | -22.722.332,70 | -27.228.513,19 |
| d) Inversiones inmobiliarias | -5.338.931,00 | -8.365.617,00 |

| | | |
|---|---|---|
| e) Otros activos financieros | -55.773.120,00 | -23.394.572,00 |
| f) Activos no corrientes mantenidos para la venta | | |
| g) Otros activos | -77.043.913,00 | -88.685.010,59 |
| **7. Cobros por desinversiones (+)** | **73.175.148,00** | **84.137.631,00** |
| a) Empresas del grupo y asociadas | | |
| b) Inmovilizado intangible | | |
| c) Inmovilizado material | 394.975,00 | |
| d) Inversiones inmobiliarias | | |
| e) Otros activos financieros | 24.155.439,00 | |
| f) Activos no corrientes mantenidos para la venta | | |
| g) Otros activos | 48.624.734,00 | 84.137.631,00 |
| **8. Flujos de efectivo de las actividades de inversión (7-6)** | **-98.298.252,82** | **-65.000.518,53** |
| **C) FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN** | | |
| **9. Cobros y pagos por instrumentos de patrimonio** | **47.434.915,00** | **9.474.594,50** |
| a) Emisión de instrumentos de patrimonio (+) | -6.668.049,00 | 81.709,98 |
| b) Amortización de instrumentos ele patrimonio (-) | | |
| c) Adquisición de instrumentos de patrimonio propio (-) | 31.022.981,00 | |
| d) Enajenación de instrumentos de patrimonio propio (+) | | |
| e) Subvenciones, donaciones y legados recibidos (+) | 23.079.983,00 | 9.392.884,52 |
| **10. Cobros y pagos por instrumentos de pasivo financiero** | **98.858.938,83** | **78.465.032,17** |
| a) Emisión | 150.501.676,00 | 120.131.674,00 |
| b) Devolución y amortización | -51.642.737,17 | -41.666.641,83 |
| **11. Pagos por dividendos y remuneraciones de otros instrumentos de patrimonio** | | |
| a) Dividendos | | |
| b) Remuneración de otros Instrumentos de patrimonio | | |
| **12. Flujos de efectivo de las actividades de financiación (+/-9+/-10-11)** | **146.293.853,83** | **87.939.626,67** |
| **D) EFECTO DE LAS VARIACIONES DE LOS TIPOS DE CAMBIO** | | |
| **E) AUMENTO /DISMINUCIÓN NETA DEL EFECTIVO O EQUIVALENTES (+/-5+/8+/-12+/-D)** | **-10.688.409,75** | **-38.559.958,83** |
| Efectivo o equivalentes al comienzo del ejercicio | 52.547.102,81 | 91.107.060,64 |
| Efectivo o equivalentes al final del ejercido | 41.858.694,35 | 52.547.102,81 |

Fuente: Cuenta General rendida. Tomo 1, Págs. 106 y 107

**Anexo I.5**

## EMPRESAS PÚBLICAS

### MAGNITUDES DE BALANCE

| EMPRESAS PÚBLICAS | ACTIVO | | PATRIMONIO NETO Y PASIVO | | | TOTAL ACTIVO = PATRIMONIO NETO Y PASIVO |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | NO CORRIENTE | CORRIENTE | PATRIMONIO NETO | PASIVO NO CORRIENTE | PASIVO CORRIENTE | |
| ADE Financiación | 86.953.762,00 | 22.449.834,00 | 26.643.836,00 | 73.942.453,00 | 8.817.307,00 | 109.403.596,00 |
| ADE Parques Tecnológicos y Empresariales de C y L. S.A. | 196.376.059,00 | 389.549.250,00 | 160.649.225,00 | 293.717.846,00 | 131.558.238,00 | 585.925.309,00 |
| Agrupación de Productores de la Patata de Siembra de Castilla y León S.A. (APPACALE) | 579.947,37 | 86.491,87 | 514.367,46 | 9.000,00 | 143.071,78 | 666.439,24 |
| Cursos Internacionales de la Universidad de Salamanca | 2.304.423,87 | 3.269.749,60 | 1.917.019,61 | 539.312,79 | 3.117.841,07 | 5.574.173,47 |
| Promoción de Viviendas, Infraestructuras y Logística, S.A. (PROVILSA) | 117.646.630,00 | 185.259.203,00 | 121.074.730,00 | 41.696.162,00 | 140.134.941,00 | 302.905.833,00 |
| Sociedad para la Promoción del Turismo de Castilla y León, S.A. (SOTUR, S.A.) | 2.203.940,00 | 6.970.987,00 | 2.336.332,00 | 4.800,00 | 6.833.795,00 | 9.174.927,00 |
| Sociedad Pública de Medio Ambiente de Castilla y León, S.A. | 78.221.008,00 | 64.668.907,00 | 43.420.169,00 | 76.153.567,00 | 23.316.179,00 | 142.889.915,00 |
| Sociedad Pública Castilla y León Sociedad Patrimonial S.A. | 108.529.207,72 | 10.562.401,34 | 35.063.418,95 | 81.517.345,28 | 2.510.844,83 | 119.091.609,06 |
| Universitatis Salmantinae Mercatus, S.L. | 167.231,00 | 294.789,00 | 302.057,00 | 0,00 | 159.963,00 | 462.020,00 |
| **TOTAL** | **592.982.208,96** | **683.111.612,81** | **391.921.155,02** | **567.580.486,07** | **316.592.180,68** | **1.276.093.821,77** |

Fuente: Cuentas Anuales de los Organismos y Entidades del Sector Público de la Comunidad Autónoma de Castilla y León 2011. Tomo 10

**Anexo I.6**

## EMPRESAS PÚBLICAS

## MAGNITUDES DE LA CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS

| EMPRESAS PÚBLICAS | OPERACIONES CONTINUADAS | | | | | | RESULTADOS OPERACIONES INTERRUMPIDAS | RESULTADO DEL EJERCICIO |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | RESULTADO DE EXPLOTACIÓN | | RESULTADOS FINANCIEROS | RESULTADOS ANTES DE IMPUESTOS | IMPUESTO S/Bº | RESULTADOS OPERACIONES CONTINUADAS | | |
| | SUBVENCIONES | OTRAS RÚBLICAS | | | | | | |
| ADE Financiación | 505.177,00 | -816.821,00 | 371.465,00 | 59.821,00 | -14.955,00 | 44.866,00 | | 44.866,00 |
| ADE Parques Tecnológicos y Empresariales de C y L. S.A. | 2.791.169,00 | -11.183.951,00 | -10.780.937,00 | -19.173.719,00 | 3.404.413 | -15.769.306,00 | | -15.769.306,00 |
| Agrupación de Productores de la Patata de Siembra de Castilla y León S.A. (APPACALE) | 297.564,85 | -416.218,78 | -5.903,54 | -124.557,47 | 0,00 | -124.557,47 | | -124.557,47 |
| Cursos Internacionales de la Universidad de Salamanca | 20.709,00 | 660.973,90 | 11.783,86 | 693.466,76 | -196.728,92 | 496.737,84 | | 496.737,84 |
| Promoción de Viviendas, Infraestructuras y Logística, S.A. (PROVILSA) | 2.611.818,00 | -1.633.787,00 | 1.042.414,00 | 2.020.445,00 | -555.247,00 | 1.465.198,00 | | 1.465.198,00 |
| Sociedad para la Promoción del Turismo de Castilla y León, S.A. (SOTUR, S.A.) | 22.309.744,00 | -22.333.330,00 | 26.172,00 | 2.586,00 | -5,00 | 2.581,00 | | 2.581,00 |
| Sociedad Pública de Medio Ambiente de Castilla y León, S.A. | 408.239,00 | -65.597,00 | -81.405,00 | 261.237,00 | -50.135,00 | 211.102,00 | | 211.102,00 |
| Sociedad Pública Castilla y León Sociedad Patrimonial S.A. | | -323.354,26 | 129.844,88 | -193.509,38 | 48.377,35 | -145.132,03 | | -145.132,03 |
| Universitatis Salmantinae Mercatus, S.L. | | -6.439,00 | 384,00 | -6.055,00 | 0,00 | -6.055,00 | | -6.055,00 |
| **TOTAL** | **28.944.420,85** | **-36.118.524,14** | **-9.286.181,80** | **-16.460.285,09** | **2.635.719,43** | **-13.824.565,66** | | **-13.824.565,66** |

Fuente: Cuentas Anuales de los Organismos y Entidades del Sector Público de la Comunidad Autónoma de Castilla y León 2011. Tomo 10

**Anexo II.1**

## CUENTA GENERAL DE LAS FUNDACIONES PÚBLICAS DE LA COMUNIDAD

### BALANCE DE SITUACIÓN AGREGADO

| ACTIVO | Ejercicio 2011 | Ejercicio 2010 |
|---|---|---|
| **A. ACTIVO NO CORRIENTE** | **120.088.614,61** | **105.128.221,27** |
| I. Inmovilizado intangible | 7.790.407,31 | 5.397.357,67 |
| II. Bienes del patrimonio histórico | 13.749.568,68 | 13.624.118,68 |
| III. Inmovilizado material | 85.213.063,33 | 76.916.883,25 |
| IV. Inversiones inmobiliarias | | |
| V. Inversiones en empresas y entidades del grupo y asociadas a largo plazo | | |
| VI. Inversiones financieras a largo plazo | 13.327.538,86 | 9.181.825,24 |
| VII. Activos por impuesto diferido | 8.036,43 | 8.036,43 |
| **B. ACTIVO CORRIENTE** | **100.791.201,95** | **102.497.744,48** |
| I. Activos no corrientes mantenidos para la venta | | |
| II. Existencias | 2.776.853,00 | 2.251.641,17 |
| III. Usuarios y otros deudores de la actividad propia | 31.899.967,99 | 33.619.211,08 |
| IV. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar | 20.475.198,10 | 26.548.945,04 |
| V. Fundadores/asociados por desembolsos exigidos | | |
| VI. Inversiones en empresas y entidades del grupo y asociadas a corto plazo | 13.201.544,88 | 14.186.780,56 |
| VII. Inversiones financieras a corto plazo | 5.743.945,91 | 6.034.532,53 |
| VIII. Periodificaciones a corto plazo | 328.571,72 | 428.781,77 |
| IX. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes | 26.365.120,35 | 19.427.852,33 |
| **TOTAL ACTIVO (A+B)** | **220.879.816,56** | **207.625.965,75** |

| PATRIMONIO NETO Y PASIVO | Ejercicio 2011 | Ejercicio 2010 |
|---|---|---|
| **A. PATRIMONIO NETO** | **117.112.474,82** | **110.660.744,72** |
| **A-1. FONDOS PROPIOS** | **21.958.862,01** | **20.843.767,16** |
| I. Dotación fundacional/Fondo social | 4.783.196,58 | 4.764.241,58 |
| II. Reservas | 17.312.934,29 | 13.785.614,62 |
| III. Excedentes de ejercicios anteriores | -1.114.177,17 | -1.550.015,57 |
| IV. Excedente del ejercicio | 976.908,31 | 3.843.926,53 |
| **A-2. AJUSTES POR CAMBIOS DE VALOR** | | |
| **A-3. SUBVENCIONES, DONACIONES Y LEGADOS RECIBIDOS** | **95.153.612,81** | **89.816.977,56** |
| **B. PASIVO NO CORRIENTE** | **39.305.769,44** | **38.297.402,47** |
| I. Provisiones a largo plazo | 82.133,40 | 147.592,00 |
| II. Deudas a largo plazo | 20.377.473,85 | 16.859.736,28 |
| III. Deudas con empresas y entidades del grupo y asociadas alargo plazo | 18.809.228,00 | 21.253.140,00 |
| IV. Pasivos por impuesto diferido | 36.934,19 | 36.934,19 |
| V. Periodificaciones a largo plazo | | |
| **C. PASIVO CORRIENTE** | **64.461.572,30** | **58.667.818,56** |
| I. Pasivos vinculados con activos no corrientes mantenidos para la venta | | |
| II. Provisiones a corto plazo | 777.273,02 | 359.440,39 |
| III. Deudas a corto plazo | 13.231.001,64 | 12.553.499,02 |
| IV. Deudas con empresas y entidades del grupo y asociadas a corto plazo | 2.716.355,00 | 592.609,00 |
| V. Beneficiarios/Acreedores | 3.853.794,83 | 3.297.899,02 |
| VI. Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar | 29.076.791,27 | 25.883.269,13 |
| VII. Periodificaciones a corto plazo | 14.806.356,54 | 15.981.102,00 |
| **TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO (A+B+C)** | **220.879.816,56** | **207.625.965,75** |

Fuente: Cuenta General rendida. Tomo 1, Págs. 112 y 113

**Anexo II.2**

## CUENTA GENERAL DE LAS FUNDACIONES PÚBLICAS DE LA COMUNIDAD

### CUENTA DE RESULTADOS AGREGADA

| | Debe Haber | |
|---|---|---|
| | **Ejercicio 2011** | **Ejercicio 2010** |
| **1. Ingresos de la entidad por la actividad propia.** | **88.855.296,90** | **106.636.972,81** |
| a) Cuotas de usuarios y afiliados. | 8.365.463,47 | 8.625.779,30 |
| b) Ingresos de promociones, patrocinadores y colaboraciones. | 13.060.137,40 | 14.221.499,33 |
| c) Subvenciones, donaciones y legados de explotación imputados a resultados del ejercicio afectas a la actividad pr | 67.447.725,52 | 83.799.521,38 |
| d) Reintegro de subvenciones, donaciones y legados. | -18.029,49 | -9.827,20 |
| **2. Ayudas monetarias y otros**.** | **-7.193.035,80** | **-8.069.372,15** |
| a) Ayudas monetarias. | -7.126.554,00 | -7.882.359,50 |
| b) Gastos por colaboraciones y del órgano de gobierno. | -66.481,80 | -187.012,65 |
| c) Reintegro de ayudas y asignaciones. | | |
| **3. Ventas y otros ingresos ordinarios de la actividad mercantil.** | **21.783.816,53** | **21.288.795,50** |
| **4. Variación de existencias de productos terminados y en curso de fabricación**.** | **678.025,46** | **49.631,89** |
| **5. Trabajos realizados por la entidad para su activo.** | **5.318.750,92** | **3.023.070,68** |
| **6. Aprovisionamientos*.** | **-47.987.884,76** | **-51.161.660,06** |
| **7. Otros ingresos de explotación.** | **1.991.022,55** | **1.686.571,66** |
| a) Ingresos accesorios y otros de gestión corriente. | 1.068.413,58 | 681.439,66 |
| b) Subvenciones, donaciones y legados de explotación imputados a resultados del ejercicio afectas a la actividad me | 922.608,97 | 1.005.132,00 |
| **8. Gastos de personal*.** | **-38.661.083,88** | **-40.788.410,87** |
| **9. Otros gastos de explotación*.** | **-21.635.004,43** | **-26.786.902,66** |
| **10. Amortización del inmovilizado*.** | **-6.409.626,04** | **-5.993.567,36** |
| **11. Subvenciones, donaciones y legados de capital traspasados al resultado del ejercicio.** | **4.851.191,18** | **3.947.865,52** |
| a) Afectas a la actividad propia. | 4.222.710,73 | 3.317.833,61 |
| b) Afectas a la actividad mercantil. | 628.480,45 | 630.031,91 |
| **12. Excesos de provisiones.** | **-201.408,32** | **54.320,62** |
| **13. Deterioro y resultado por enajenaciones del inmovilizado**.** | **60.556,83** | **-49.893,66** |
| **A) RESULTADO DE EXPLOTACIÓN (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12+13)** | **1.450.617,14** | **3.837.421,92** |
| **14. Ingresos financieros.** | **1.217.246,78** | **792.226,52** |
| **15. Gastos financieros*.** | **-1.683.348,87** | **-714.620,02** |
| **16. Variación de valor razonable en instrumentos financieros**.** | **-5.829,10** | |
| **17. Diferencias de cambio**.** | **-801,03** | **-85.436,72** |
| **18. Deterioro y resultado por enajenaciones de instrumentos financieros**.** | **-976,61** | **-43.641,74** |
| **B) RESULTADO FINANCIERO (14+15+16+17+18)** | **-473.708,83** | **-51.471,96** |
| **C) RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS (A+B)** | **976.908,31** | **3.785.949,96** |
| **19. Impuestos sobre beneficios**.** | | **57.976,57** |
| **D) EXCEDENTE DEL EJERCICIO (C+19)** | **976.908,31** | **3.843.926,53** |

Fuente: Cuenta General rendida. Tomo 1, Pág. 117

**Anexo II.3**

## FUNDACIONES PÚBLICAS.- MAGNITUDES DE BALANCE

| FUNDACIONES PÚBLICAS | ACTIVO | | PATRIMONIO NETO Y PASIVO | | | TOTAL ACTIVO = PATRIMONIO NETO Y PASIVO |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | NO CORRIENTE | CORRIENTE | PATRIMONIO NETO | PASIVO NO CORRIENTE | PASIVO CORRIENTE | |
| Fundación de Acción Social y Tutela de Castilla y León | 157.634,67 | 1.536.087,00 | 1.143.781,37 | 0,00 | 549.940,30 | 1.693.721,67 |
| Fundación ADEUROPA | 98.289,00 | 242.788,00 | 195.119,00 | 0,00 | 145.958,00 | 341.077,00 |
| Fundación para la Enseñanza de las Artes en Castilla y León | 760.635,00 | 1.028.586,00 | -1.082.002,00 | 0,00 | 2.871.223,00 | 1.789.221,00 |
| Fundación Autonómica para la Formación en el Empleo de Castilla y León | 71.011,00 | 102.613,00 | 106.434,00 | 0,00 | 67.190,00 | 173.624,00 |
| Fundación Centro Regional de Calidad y Acreditación Sanitaria de Castilla y León | 242.829,42 | 331.321,85 | 259.485,23 | 0,00 | 314.666,04 | 574.151,27 |
| Fundación Centro Supercomputación de Castilla y León | 1.950.816,48 | 655.349,70 | 585.766,54 | 343.655,18 | 1.676.744,46 | 2.606.166,18 |
| Fundación para la Ciudadanía de Castilla y León en el Exterior y la Cooperación al Desarrollo | 65.130,92 | 1.351.989,85 | 602.421,45 | 0,00 | 814.699,32 | 1.417.120,77 |
| Fundación General de la Universidad de Salamanca | 497.381,00 | 1.506.995,00 | 178.009,00 | 340.885,00 | 1.485.482,00 | 2.004.376,00 |
| Fundación General de la Universidad de Valladolid | 10.520.170,78 | 18.904.324,17 | 12.602.406,08 | 0,00 | 16.822.088,87 | 29.424.494,95 |
| Fundación de Hemoterapia y Hemodonación | 1.164.755,48 | 14.088.007,11 | 10.046.104,31 | 0,00 | 5.206.658,28 | 15.252.762,59 |
| Fundación Hospital Clínico Veterinario de Castilla y León | 4.544.572,35 | 141.484,27 | 4.391.123,32 | 36.934,19 | 257.999,11 | 4.686.056,62 |
| Fundación para la Investigación del Cáncer | 788.829,04 | 11.032.926,56 | 6.076.977,85 | 30.451,40 | 5.714.326,35 | 11.821.755,60 |
| Fundación Parque Científico de la Universidad de Salamanca | 30.438.156,60 | 3.989.373,93 | 9.439.458,97 | 19.655.982,60 | 5.332.088,96 | 34.427.530,53 |
| Fundación Patrimonio Natural de Castilla y León | 39.496.397,32 | 8.707.125,24 | 42.198.366,45 | 6.318,29 | 5.998.837,82 | 48.203.522,56 |
| Fundación Santa Bárbara | 9.111.195,10 | 1.368.927,32 | 9.484.097,42 | 82.314,78 | 913.710,22 | 10.480.122,42 |
| Fundación del Servicio Regional de Relaciones Laborales de Castilla y León | 58.979,88 | 29.647,52 | 68.105,83 | 0,00 | 20.521,57 | 88.627,40 |
| Fundación Siglo para las Artes en Castilla y León | 42.183.660,00 | 9.016.249,00 | 20.239.892,00 | 18.809.228,00 | 12.150.789,00 | 51.199.909,00 |
| Fundación Universidades de Castilla y León | 218.520,00 | 4.477.057,00 | 576.928,00 | 0,00 | 4.118.649,00 | 4.695.577,00 |
| **TOTAL** | **142.368.964,04** | **78.510.852,52** | **117.112.474,82** | **39.305.769,44** | **64.461.572,30** | **220.879.816,56** |

Fuente: Cuentas Anuales de los Organismos y Entidades del Sector Público de la Comunidad Autónoma de Castilla y León 2011.Tomos 11 y 12.
Nota: En las cuentas anuales de la Fundación Patrimonio Natural de Castilla y León se incluye 22.280.349,43 euros en el Activo no corriente VIII. "Deudores no corrientes" (apartado que no figura en el modelo de Balance fijado para fundaciones en la Orden HAC/1219/2008) y se ha agregado como parte del Activo corriente III."Usuarios y otros deudores de la actividad propia".

**Anexo II.4**

## FUNDACIONES PÚBLICAS.- MAGNITUDES DE LA CUENTA DE RESULTADOS

| FUNDACIONES PÚBLICAS | OPERACIONES CONTINUADAS | | | | | | RESULTADOS OPERACIONES INTERRUMPIDAS | RESULTADO DEL EJERCICIO |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | RESULTADO DE EXPLOTACIÓN | | RESULTADOS FINANCIEROS | RESULTADOS ANTES DE IMPUESTOS | IMPUESTOS S/Bº | RESULTADOS OPERACIONES CONTINUADAS | | |
| | SUBVENCIONES | OTRAS RÚBLICAS | | | | | | |
| Fundación Acción Social y Tutela de Castilla y León | 4.473.163,92 | -3.683.968,07 | 5.609,91 | 794.805,76 | 0,00 | 794.805,76 | | 794.805,76 |
| Fundación ADEUROPA | 2.401.997,00 | -2.328.013,00 | -19.822,00 | 54.162,00 | 0,00 | 54.162,00 | | 54.162,00 |
| Fundación para la Enseñanza de las Artes en Castilla y León | 6.341.767,00 | -8.362.062,00 | 6.332,00 | -2.013.963,00 | 0,00 | -2.013.963,00 | | -2.013.963,00 |
| Fundación Autonómica para la formación en el Empleo de Castilla y León | 737.925,00 | -737.854,00 | 0,00 | 71,00 | 0,00 | 71,00 | | 71,00 |
| Fundación Centro Regional de Calidad y Acreditación Sanitaria de Castilla y León | 825.017,97 | -824.475,14 | 1.105,86 | 1.648,69 | 0,00 | 1.648,69 | | 1.648,69 |
| Fundación Centro Supercomputación de Castilla y León | 1.846.080,74 | -1.808.464,46 | -55.509,96 | -17.893,68 | 0,00 | -17.893,68 | | -17.893,68 |
| Fundación para la Ciudadanía de Castilla y León en el Exterior y la Cooperación al Desarrollo | 1.388.475,00 | -1.897.639,79 | 5.151,46 | -504.013,33 | 0,00 | -504.013,33 | | -504.013,33 |
| Fundación General de la Universidad de Salamanca | 2.070.065,00 | -1.766.798,00 | -1.413,00 | 301.854,00 | 0,00 | 301.854,00 | | 301.854,00 |
| Fundación General de la Universidad de Valladolid | 5.232.443,82 | -5.651.268,29 | 851.600,69 | 432.776,22 | 0,00 | 432.776,22 | | 432.776,22 |
| Fundación de Hemoterapia y Hemodonación | 366.865,09 | 1.301.997,12 | 42.060,94 | 1.710.923,15 | 0,00 | 1.710.923,15 | | 1.710.923,15 |
| Fundación Hospital Clínico Veterinario de Castilla y León | 853.480,45 | -1.039.017,86 | -4,00 | -185.541,41 | 0,00 | -185.541,41 | | -185.541,41 |
| Fundación para la Investigación del Cáncer | 4.326.730,17 | -3.534.410,38 | 189.704,65 | 982.024,44 | 0,00 | 982.024,44 | | 982.024,44 |
| Fundación Parque Científico de la Universidad de Salamanca | 1.209.214,20 | -631.593,74 | -1.059.018,23 | -481.397,77 | 0,00 | -481.397,77 | | -481.397,77 |
| Fundación Patrimonio Natural de Castilla y León | 9.614.423,02 | -9.566.894,50 | 496,66 | 48.025,18 | 0,00 | 48.025,18 | | 48.025,18 |
| Fundación Santa Bárbara | 3.302.261,29 | -3.491.469,95 | -3.728,99 | -192.937,65 | 0,00 | -192.937,65 | | -192.937,65 |
| Fundación del Servicio Regional de Relaciones Laborales de Castilla y León | 483.263,00 | -495.464,47 | -1.604,82 | -13.806,29 | 0,00 | -13.806,29 | | -13.806,29 |
| Fundación Siglo para las Artes en Castilla y León | 24.448.640,00 | -23.948.170,00 | -469.645,00 | 30.825,00 | 0,00 | 30.825,00 | | 30.825,00 |
| Fundación Universidades de Castilla y León | 3.299.713,00 | -3.305.342,00 | 34.975,00 | 29.346,00 | 0,00 | 29.346,00 | | 29.346,00 |
| **TOTAL** | **73.221.525,67** | **-71.770.908,53** | **-473.708,83** | **976.908,31** | **0,00** | **976.908,31** | | **976.908,31** |

Fuente: Cuentas Anuales de los Organismos y Entidades del Sector Público de la Comunidad Autónoma de Castilla y León 2011. Tomos 11 y 12.

# ***ALEGACIONES AL INFORME PROVISIONAL RELATIVO A LA FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA GENERAL DE LA COMUNIDAD DEL EJERCICIO 2011***

Examinado el Informe Provisional de la Fiscalización de la Cuenta General de la Comunidad correspondiente al ejercicio 2011, elaborado por el Consejo de Cuentas de Castilla y León, y de conformidad con las competencias establecidas en el artículo 225 apartados a) y e) de la Ley 2/2006 de 3 de mayo, de la Hacienda y del Sector Público de la Comunidad, se formulan las alegaciones al mismo, relativas a la Administración General de la Comunidad y sus organismos autónomos.

Se han centralizado las alegaciones del resto de entidades del Sector Público de la Comunidad, conforme lo dispuesto en el apartado g) del mismo precepto, las cuales se incorporan como anexo a las que a continuación se formulan:

El apartado IV del informe contiene las conclusiones referidas por separado a la rendición de la Cuenta General, a la cuenta de las entidades del Sector Público de la Comunidad sujetas al régimen de Contabilidad Pública, a la cuenta general de las empresas públicas de la Comunidad y a la cuenta general de las fundaciones públicas de la Comunidad. Las alegaciones se refieren a las limitaciones y a las conclusiones, si bien hay que entenderlas hechas asimismo a la parte del informe que sustenta la conclusión a la que se hacen las alegaciones.

Hay que destacar, en primer lugar, que la opinión del informe manifiesta: ***"La Cuenta General de la Comunidad se presenta, con carácter general, de acuerdo con los principios y normas contables***

***que le son de aplicación y refleja de forma fiable la actividad económico-financiera de la misma, excepto por los incumplimientos recogidos en las conclusiones de este Informe y por las salvedades recogidas en las conclusiones número 12, 17, 18, 19, 25 Y 28"***

Se entiende, en consecuencia, que el Consejo de Cuentas considera que la Cuenta General de la Comunidad del ejercicio 2011 cumple en general con los principios y normas contables y presupuestarias y que la actividad económico-financiera de la Comunidad, en dicho ejercicio, cumplió el principio de legalidad. Dado el gran volumen de operaciones que las entidades del Sector Público de la Comunidad realizan en un año, la relación de operaciones concretas que presentan alguna incidencia, aunque sea un porcentaje muy pequeño, puede ser muy larga y dar una impresión no ajustada a la realidad, y por eso se considera necesario destacar, para un mejor entendimiento del juicio que merecen las cuentas, que la opinión del informe es, con carácter general y como se ha puesto de manifiesto, favorable y así las observaciones y recomendaciones hay que valorarlas en su justa medida.

En la conclusión número 2 se considera: ***"La Cuenta General de la Comunidad respeta la estructura prevista en el artículo 229 de la Ley 2/2006 de la Hacienda y del Sector Público de la Comunidad de Castilla y León y recoge la información establecida en el artículo 228 de la misma. Sin embargo, existen carencias en la información suministrada en la Memoria ya que no recoge información que aclare las discrepancias observadas en la elaboración de los estados que integran la misma".***

–La disposición adicional octava de la Ley 2/2006, de la Hacienda y del Sector Público de la Comunidad de Castilla y León establece que el régimen presupuestario del Consejo de la Juventud de Castilla y León será el establecido por esta Ley para las empresas públicas y las fundaciones públicas, motivo por el cual dicha entidad formula sus cuentas con arreglo a

los principios y normas de contabilidad contenidos en el plan general de contabilidad de la empresa española. La agregación de las cuentas del Consejo de la Juventud se ha realizado respetando la estructura y principios aplicados por esta entidad, integrando por lo tanto sus cuentas con las del resto de empresas públicas de la Comunidad.

–Las cuentas del Consorcio Bibliotecas Universitarias de Castilla y León (BUCLE) correspondientes al ejercicio 2011, no se han integrado con las del resto de entidades sujetas al régimen de contabilidad pública, ya que, el citado consorcio no tiene, como ente diferenciado de las cuatro bibliotecas universitarias que lo integran, ninguna actividad.

De acuerdo con lo dispuesto en el artículo 233 de dicha Ley, la falta de remisión de las cuentas correspondientes a dicha entidad, no constituye obstáculo para la formación de la Cuenta General de la Comunidad con las cuentas recibidas.

–La Sociedad de Gestión de Infraestructuras de la Universidad de Burgos, S.A. fue disuelta por acuerdo de la única socia, la Universidad de Burgos, mediante acuerdo de 12 de abril de 2011, motivo por el cual sus cuentas no deben ser integradas con las del resto de empresas públicas de la Comunidad. Se adjunta copia de la escritura pública de disolución como Anexo a estas alegaciones.

–Las cuentas de la Fundación Investigación Sanitaria en León no se han incluido en la cuenta general de las fundaciones públicas de la Comunidad por tratarse de una fundación participada. El artículo 6 de la Ley 13/2002, de 15 de julio, de Fundaciones de Castilla y León, establece que son fundaciones públicas de la Comunidad de Castilla y León aquellas en cuya dotación participen, en más del cincuenta por ciento, la Administración General de la Comunidad o las demás entidades del sector público autonómico. La dotación inicial de esta fundación ascendió a 2.250.000 pesetas, de las cuales, 750.000 pesetas fueron aportadas por la Junta de Castilla y León (33%), 500.000 pesetas por el Ayuntamiento de

León (22%), 250.000 pesetas por la Diputación de León (11%), 250.000 pesetas por la Universidad de León (11%), siendo las restantes 500.000 pesetas donativos procedentes de empresas privadas del ámbito sanitario. Por lo tanto, la participación total de la Comunidad en la dotación fundacional ascendió a un 44% de la misma, sin que la misma ostente la condición de fundación pública de la Comunidad.

–En relación con la memoria a la que se refiere el artículo 233.3 de la Ley de Hacienda y del Sector Público de la Comunidad, dicho precepto, en su párrafo segundo, establece: *"No será obstáculo para la agregación o consolidación de las cuentas, la circunstancia de que el preceptivo informe de auditoría de las cuentas anuales hubiera denegado la opinión o expresado salvedades, en cuyo caso estas circunstancias se harán constar en una memoria explicativa que acompañará a la agregación o consolidación efectuada"*. El apartado 4.1.2 de la memoria ofrece una información más completa de la exigida en dicho artículo, ya que recoge la totalidad de las opiniones de los distintos informes de auditoría, hayan expresado o no salvedades.

–En el apartado III.1.2.2 del tomo 2 del Informe Provisional se afirma: *"De acuerdo con lo expuesto en el apartado III.2.3.3 de este Tomo, en la consolidación del estado de liquidación del presupuesto de la cuenta general de las entidades del sector público de la Comunidad sujetas al régimen de contabilidad pública no se han eliminado todas las obligaciones presupuestarias reconocidas en una entidad que suponen derechos presupuestarios en otra entidad cuyas cuentas se integran en dicha cuenta general, así como los derechos reconocidos en esta última, por lo que se incumple el artículo 9.3 de la Orden"*.

Las obligaciones recogidas en el cuadro número 5 del tomo 2 del informe, relativos a la Gerencia Regional de Salud, se corresponden con pagos realizados en formalización, utilizando como acreedor presupuestario el propio centro de gasto que ha reconocido la obligación. En consecuencia, estas partidas no suponen derechos presupuestarios en otra de las

entidades cuyas cuentas se integran en la Cuenta General de la Comunidad, por lo que, de acuerdo con lo dispuesto en el artículo 9.3 de la Orden HAC/1219/2008, de 18 de junio, por la que se regula el contenido, la estructura, las normas de elaboración y los criterios de agregación o consolidación de la Cuenta General de la Comunidad de Castilla y León, estas operaciones no deben ser objeto de eliminación.

–El estado agregado de cambios en el patrimonio neto y el estado agregado de flujos de efectivo de la cuenta general de las empresas públicas se ha formado sin tener en cuenta los de las empresas que no han aportado la documentación solicitada, tal y como se establece en las bases de presentación de la memoria. La falta de remisión de dichos estados, no constituye obstáculo para la formación de los estados agregados.

–El apartado 4.1.5 de la Cuenta General de la Comunidad recoge las bases de presentación de los distintos estados que integran la cuenta general de las entidades del sector público de la Comunidad sujetas al régimen de contabilidad pública. En dicho apartado se establecen, de manera agrupada, las operaciones que han sido objeto de eliminación, tanto en el presupuesto de gastos como en el de ingresos. Igualmente se establecen las recodificaciones efectuadas en el proceso de homogeneización, en determinados programas presupuestarios y conceptos económicos utilizados por las Universidades Públicas, determinando las estructuras presupuestarias objeto de armonización, así como su equivalencia con los estados de la cuenta general.

–Finalmente, con respecto a esta conclusión, en el apartado III.2.3 del tomo 2 de la Cuenta General se realizan distintas afirmaciones en relación con la correcta agregación o consolidación de los estados de la Cuenta General, respecto de las cuales es preciso tener en cuenta las siguientes consideraciones:

- Deudores a largo plazo del balance de situación de la Agencia de Inversiones y Servicios: En los modelos de cuentas anuales del Plan

General de Contabilidad Pública de nuestra Comunidad, la cuenta 44400000 "Deudores a largo plazo por aplazamiento y fraccionamiento" figura incluida en el epígrafe "II.2 Deudores no presupuestarios" del Activo Circulante, incluyéndose en este mismo epígrafe en el balance agregado de la cuenta general de la entidades sometidas al régimen de contabilidad pública.

- Provisión para insolvencias asociada a los contratos de cuentas en participación del Ente Regional de la Energía. Esta entidad, en la elaboración del balance de sus cuentas anuales, ha distribuido el saldo de la cuenta de mayor 49000000 Provisión para Insolvencias, entre dos epígrafes distintos del Balance. En el balance agregado de la cuenta general de las entidades sometidas al régimen de contabilidad pública se ha incluido el saldo de dicha cuenta íntegramente como provisión por insolvencias.

- Tasas por prestación de servicios o realización de actividades. La Universidad de Salamanca incluye este tipo de ingresos en el epígrafe prestación de servicios de su cuenta de resultado económico-patrimonial. En la elaboración de la cuenta agregada de resultado económico-patrimonial se decidió respetar el criterio seguido por esta entidad.

La conclusión número 3 establece: ***"La Cuenta General de la Comunidad sigue sin incluir las cuentas de todas las Entidades que deberían estar integradas en la misma".***

En las alegaciones a la conclusión anterior, se ha justificado la no inclusión de las cuentas del Consejo de la Juventud y del Consorcio de Bibliotecas Universitarias de Castilla y León en la cuenta general de las entidades de la Comunidad sujetas al régimen de contabilidad pública, así como los motivos para no haber integrado las cuentas de la Sociedad de Gestión de Infraestructuras de la Universidad de Burgos S.A. y de la

Fundación Investigación Sanitaria en León en las cuentas generales de las empresas públicas y de las fundaciones públicas de la Comunidad respectivamente.

En la conclusión número 4 se pone de manifiesto: ***"En la Cuenta General rendida tampoco figura la Memoria explicativa a que hace referencia el artículo 233.3 de la Ley 2/2006, y que debería acompañarse a la agregación o consolidación efectuada ya que, de acuerdo con lo recogido en los apartados III.1.8 y III.2.7 del Tomo 3 del presente Informe, existen entidades, dentro de las cuentas generales de empresas públicas y de fundaciones públicas, cuyos informes de auditoría de cuentas anuales han denegado la opinión o expresado salvedades".***

El artículo 233.3 de la Ley de Hacienda y del Sector Público de la Comunidad, en su párrafo segundo establece: *"No será obstáculo para la agregación o consolidación de las cuentas, la circunstancia de que el preceptivo informe de auditoría de las cuentas anuales hubiera denegado la opinión o expresado salvedades, en cuyo caso estas circunstancias se harán constar en una memoria explicativa que acompañará a la agregación o consolidación efectuada".* Según se ha expuesto en las alegaciones a la conclusión número dos, el apartado 4.1.2 de la memoria ofrece una información más completa de la exigida en dicho artículo, ya que recoge la totalidad de las opiniones de los distintos informes de auditoría, hayan expresado o no salvedades.

En la conclusión número 5 se afirma: ***"En el caso de los Estados que integran la cuenta general de las entidades del sector público de la Comunidad sujetas al régimen de contabilidad pública no se proporciona información sobre las operaciones eliminadas para realizar la consolidación del Estado de Liquidación del Presupuesto, ni sobre las reclasificaciones realizadas para la agregación de la Cuenta del Resultado Económico-Patrimonial.***

La información a la que se hace referencia en esta conclusión está recogida en las bases de presentación de la elaboración de la cuenta general de las entidades del sector público de la Comunidad sujetas al régimen de contabilidad pública (apartado 4.1.5 de la memoria de dicha cuenta).

En la conclusión número 6 se pone de manifiesto: ***"La Memoria de la Cuenta General de la Comunidad no incluye la opinión manifestada por los auditores en los correspondientes informes de auditoría de cada una de las entidades cuyas cuentas se integran en la cuenta general de las entidades del sector público de la Comunidad sujetas al régimen de contabilidad pública, exigencia contemplada en el apartado b) del artículo 26 de la Orden HAC/1219/2008."***

En el apartado 4.1.2 de la memoria de la Cuenta se recoge que a la fecha del cierre de la edición de la Cuenta General de Castilla y León, sólo se disponía del informe de auditoría definitivo de las cuentas del Instituto de Seguridad y Salud Laboral de Castilla y León.

La conclusión número 7 establece: ***"El Estado Agregado de Cambios en el Patrimonio Neto y el Estado Agregado de Flujos de Efectivo de la cuenta general de las empresas públicas de la Comunidad no refleja adecuadamente la realidad económica y financiera al no incluir los datos de todos los entes que integran la cuenta, según consta en las bases de presentación de dicha cuenta general, incumpliendo los artículos 16.1 y 17.1 de la Orden HAC/1219/2008, de 18 de junio."***

Tal y como se expuso en las alegaciones a la conclusión número 2, el estado agregado de cambios en el patrimonio neto y el estado agregado de flujos de efectivo de la cuenta general de las empresas públicas se ha formado sin tener en cuenta los de las empresas que no han aportado la documentación solicitada, tal y como se expone en las bases de presentación

de la memoria. La falta de remisión de dichos estados no constituye obstáculo para la formación de los estados agregados.

En la siguiente conclusión se expone: ***"Al igual que en ejercicios anteriores, los criterios utilizados para la formación de la Cuenta General de la Comunidad Autónoma en el ejercicio 2011, por lo que respecta a la cuenta general de las entidades del sector público de la Comunidad sujetas al régimen de contabilidad pública, no son compatibles con los utilizados por el Estado para la formación de la cuenta general del sector público administrativo"***.

El hecho de que el artículo 227.2 de la Ley de Hacienda exija que las cuentas del sector público de la Comunidad sean compatibles con las del Estado no quiere decir que sean coincidentes, por lo que, a juicio de esta Intervención General, se ha cumplido con lo establecido en el mencionado precepto, siguiendo en todo caso lo dispuesto en la Orden HAC/1219/2008, de 18 de junio, por la que se regula el contenido, la estructura, las normas de elaboración y los criterios de agregación o consolidación de la Cuenta General de la Comunidad de Castilla y León.

**Las conclusiones 10 y 11 hacen referencia a que la información contenida en distintos estados de la Cuenta General de la Comunidad no es coherente como consecuencia de la aplicación de distintos criterios en la elaboración de los mismos.**

En la formación de la Cuenta General de la Comunidad, esta Intervención General ha seguido en todo momento lo dispuesto en la Orden HAC/1219/2008, de 18 de junio, por la que se regula el contenido, la estructura, las normas de elaboración y los criterios de agregación o consolidación de la Cuenta General de la Comunidad de Castilla y León.

En la conclusión número 12 se establece: ***"La consolidación efectuada en el Estado de Liquidación del Presupuesto es una consolidación parcial, al no haberse eliminado todas las operaciones***

***internas entre las distintas entidades que integran esta cuenta general, y no responde a las bases de presentación recogidas en la Memoria ni a lo dispuesto en la Orden HAC/1219/2008, de 18 de junio. Se han detectado diferencias entre las eliminaciones realizadas en el presupuesto de ingresos y en el de gastos. Por lo tanto, el Estado de Liquidación del Presupuesto Consolidado no representa fielmente la ejecución del presupuesto y el resultado presupuestario de las entidades que integran dicha Cuenta globalmente consideradas."***

En relación con esta conclusión, es necesario señalar que, en el proceso de consolidación, se ha efectuado una homogeneización consistente, tal y como se establece en el apartado relativo a las bases de presentación de la memoria, en considerar como derecho en las Entidades receptoras el importe de las obligaciones reconocidas por las Entidades pagadoras. Una vez producida esta homogeneización de criterios, se han eliminado todas las obligaciones y derechos en ambas entidades, motivo por el cual el ajuste de consolidación solo afecta a las columnas de presupuesto inicial, modificaciones y presupuesto definitivo.

El hecho de que existan diferencias entre las obligaciones reconocidas pendientes de pago al final del ejercicio y los correlativos derechos pendientes de cobro precisa de la homogeneización de criterios: una vez producida la misma, las obligaciones pendientes de pago y sus correlativos derechos pendientes de cobro son iguales, no existiendo diferencias entre ambas magnitudes. La consolidación elimina estas partidas de igual importe.

En conclusión, los presupuestos de ingresos y gastos consolidados reflejan adecuadamente, a juicio de esta Intervención General, la situación económico-financiera y el resultado presupuestario correspondiente a las Entidades del Sector Público de la Comunidad sujetas al régimen de contabilidad pública.

**En la conclusión número 17 se pone de manifiesto que se ha comprobado que, en general, las operaciones se han registrado de acuerdo con los principios y normas contables definidos en el Plan General de Contabilidad Pública de la Comunidad, siendo correcta su imputación presupuestaria, salvo determinados expedientes.**

–Los ajustes propuestos en relación con los documentos de ingresos de la Administración General y del Servicio Público de Empleo se refieren al criterio de reconocimiento de los derechos y concretamente a los relacionados a su vez con gastos con financiación afectada. En el Informe Provisional se considera incorrecto el criterio de reconocimiento de estos derechos por aplicación del documento número 4 de los Principios Contables Públicos, que vincula el registro de estos derechos al reconocimiento de la obligación por parte del ente concedente.

Sin embargo, la aplicación estricta de dicho documento supondría un perjuicio para los intereses de la Comunidad. Muestra de ello es que el Tribunal de Cuentas, en el Informe Anual de la Comunidad Autónoma de Castilla y León correspondiente al ejercicio 2002, establece que *"en relación con la aplicación de este criterio contable en las Administraciones Públicas que financian parte de su actividad con estos fondos europeos, debe reiterarse que su seguimiento estricto conduce a que sólo es posible reconocer o imputar al presupuesto de ingresos del ejercicio las ayudas recaudadas en el mismo, dado que en la contabilidad presupuestaria implantada por las Instituciones Europeas no está prevista ninguna fase de ejecución de su presupuesto de gastos asimilable a la fase de reconocimiento de la obligación en los términos establecidos por la contabilidad pública española y exigidos por el documento número 4, anteriormente expuestos.*

*Esta situación tiene un efecto negativo muy significativo sobre el resultado presupuestario del ejercicio de dichas Administraciones Públicas, las cuales reconocen los gastos de las actuaciones o proyectos cofinanciados con los fondos europeos en función de la corriente real de bienes y servicios recibidos (criterio contable del devengo) y por el contrario, no pueden reconocer*

*su correlativa financiación hasta la recaudación efectiva de las ayudas solicitadas (criterio de caja) [...]"* (Apartado II.1 Resultados de la Fiscalización de la Comunidad Autónoma. Administración General del Informe Aprobado por el Pleno del Tribunal de Cuentas el 9 de mayo de 2006).

En el punto 3 de las recomendaciones de este mismo informe, el Tribunal de Cuentas manifiesta claramente que *"La regulación contable actual sobre la contabilización presupuestaria de las operaciones derivadas de la gestión de los proyectos y actuaciones cofinanciados con fondos estructurales y de cohesión europeos, produce efectos negativos sobre la representatividad del resultado presupuestario del ejercicio, al exigir el reconocimiento e imputación al presupuesto de los gastos e ingresos que genera esa actividad siguiendo criterios contables diferentes, el criterio del devengo para los gastos y el de caja para los ingresos, lo que motiva la ausencia de correlación de estos flujos económicos.*

*Esta situación aconseja que por las autoridades responsables de la contabilidad pública se acometa una revisión sistemática de las normas contables que regulan estas operaciones con objeto de adecuar la representatividad de los estados de liquidación del presupuesto y del resultado presupuestario del ejercicio a la realidad económica de la actividad cofinanciada con los fondos estructurales europeos".*

Otra muestra de que el criterio de devengo es más adecuado para mostrar la imagen fiel en lo referente a este tipo de ingresos es la Decisión de Eurostat 22/2005, de 15 de febrero ha modificado el criterio de Contabilidad Nacional (SEC-95), de tal manera que los derechos vinculados a la financiación con fondos europeos se calculan en función de los gastos certificados a lo largo del ejercicio (criterio de devengo), y no en función de los ingresos efectivamente percibidos en el mismo (criterio de caja).

La aplicación del criterio de devengo con carácter general a todos los derechos vinculados a la financiación de proyectos de gasto, hace que se desligue el momento de la contracción de los derechos de la mayor o menor

diligencia o de la posibilidad del ente financiador en el reconocimiento de la obligación a favor del ente financiado, evitando así el posible efecto distorsionador sobre el resultado presupuestario del ejercicio.

Por todo lo expuesto, y teniendo en cuenta que el Plan General de Contabilidad establece que cuando la aplicación de un principio (o criterio) contable sea incompatible con la imagen fiel que deben mostrar las cuentas anuales, se considerará improcedente dicha aplicación, resulta más adecuada para la imagen fiel de la Comunidad, la utilización del criterio de devengo y no el establecido en el documento número 4 de los Principios Contables Públicos.

–En relación con la contabilización de las cantidades a devolver por la Comunidad Autónoma como consecuencia de la liquidación definitiva de la participación en los tributos del Estado de 2008 y de 2009, se ha procedido a reconocer el saldo acreedor a devolver fraccionadamente en el ejercicio 2012. Se aporta como anexo a estas alegaciones el punto 1.7.3 de la memoria de las cuentas anuales de la Administración General de la Comunidad correspondientes al ejercicio 2012, en el que se explica detalladamente la regularización efectuada.

**La conclusión número 22 refleja aspectos relativos a la contabilización de la cuenta 409 "Acreedores por operaciones pendientes de aplicar a presupuesto".**

Las auditorías de regularidad realizadas, en el ámbito del control financiero permanente, a las Gerencias de Atención Especializada, de Atención Primaria y de Emergencias Sanitarias, al cual se hace referencia en el Informe Provisional, ponen de manifiesto el gasto real en el que han incurrido dichas gerencias a lo largo del ejercicio, basado en los aprovisionamientos y consumos realizados por cada una de ellas, independientemente de que dicho gasto esté o no facturado por los proveedores y conformados por los centros gestores.

Desde un punto de vista contable, el gasto real reflejado en los informes de auditoría de regularidad se asemeja al concepto de coste de producción, que a su vez no tiene por qué coincidir con el gasto efectivamente facturado a lo largo del mismo, dado que la facturación por parte de los proveedores se produce con posterioridad a la entrega de los bienes o a la prestación de los servicios que son el objeto del gasto realizado.

El Documento 3 de los Principios Contables Públicos, relativo a las Obligaciones y Gastos, establece en su punto número 11, que será requisito previo al reconocimiento de una obligación, el cumplimiento por parte del acreedor de la prestación a su cargo, la cuál ha de quedar adecuadamente acreditada ante el órgano de la entidad que haya de reconocer la obligación mediante la aportación de los documentos pertinentes, entre los que se encuentra la correspondiente factura.

Por lo tanto, para poder contabilizar el gasto en la contabilidad presupuestaria, bien a través de la cuenta 400 "Acreedores por obligaciones reconocidas. Presupuesto de gastos corriente", si el mismo se ha imputado al presupuesto del ejercicio, bien a través de la cuenta 409 "Acreedores por operaciones pendientes de aplicar a presupuesto" en caso contrario, es imprescindible que el gasto real en el que ha incurrido un determinado centro gestor haya sido debidamente acreditado por el acreedor mediante la presentación de la factura y su aceptación por la Administración.

La contabilización de los gastos no imputados a presupuesto en la cuenta 409 "Acreedores por operaciones pendientes de aplicar a presupuesto", se realiza en base a las facturas conformadas por los centros gestores existentes en el Registro de Documentos a Pagar integrado en el Sistema de Información Contable de Castilla y León y no en función del gasto real generado por los distintos centros de gasto de la Comunidad. Por ello, existe una diferencia entre el importe del gasto real que se deduce de los Informes de Control Financiero Permanente y las obligaciones pendientes de aplicar a presupuesto contabilizadas en la cuenta 409, diferencia que, como

se ha explicado, se debe a los plazos que transcurren entre el aprovisionamiento o la prestación de servicios y la emisión de las facturas y de la misma y la conformidad por los centros gestores de estas facturas.

Hasta el ejercicio 2011 la grabación de las facturas en el registro de documentos a pagar de SICCAL se producía con bastante retraso, llegando en algunos casos a anotarse en el momento en el que se iba a producir su imputación al presupuesto.

A partir de dicho ejercicio se han tomado medidas para paliar esta situación, tales como la actualización del Registro de Documentos a Pagar realizada a raíz de la puesta en marcha del mecanismo extraordinario de pago a proveedores o la reciente publicación del Decreto 4/2013, de 24 de enero, por el que se regula el Registro de Documentos a Pagar y se establecen normas para el registro de facturas, el cual establece un plazo máximo de 15 días naturales para inscribir las facturas en dicho Registro, contados a partir del siguiente al de su inscripción en el registro administrativo correspondiente.

Igualmente, el desarrollo de la Plataforma de Facturación Electrónica de la Administración de la Comunidad de Castilla y León, creada mediante el Decreto 3/2013, de 24 de enero, acortará sensiblemente los plazos para su inscripción tanto en los registros administrativos como en el registro de documentos a pagar de SICCAL.

Hasta el ejercicio 2011, dado el retraso en la grabación de las facturas y la dificultad a la hora de estimar el gasto facturado, se realizaba un único asiento a final del ejercicio para que la cuenta 409 reflejara el importe de las facturas registradas en SICCAL pendientes de imputar a presupuesto. Una vez puesta en marcha las medidas tendentes a actualizar el Registro de Documentos a Pagar, a partir del ejercicio 2012 se ha procedido a registrar mensualmente, como cargos, el importe de las facturas imputadas a presupuesto en dicho período y, como abonos, las facturas anotadas en el

Registro en ese mes y que no se han sido objeto de reconocimiento de obligaciones. Con esta medida se consigue que, mensualmente, en la cuenta 409 se reflejen los gastos facturados pendientes de imputar a presupuesto, mediante la contabilización de los asientos previstos en el Plan General de Contabilidad Pública de nuestra Comunidad.

**En la conclusión número 23 se afirma:** ***"El funcionamiento en el SICCAL de las cuentas del Grupo 0, cuentas 400 y 401 (correspondientes a acreedores presupuestarios) y cuentas 430 y 431 (correspondientes a deudores presupuestarios) sigue sin ajustarse a lo establecido en el PGCP de la Comunidad."***

El objetivo de la contabilización del grupo 0 es disponer de los datos de ejecución presupuestaria en cada una de sus fases, desde el momento de la elaboración del presupuesto hasta el pago, y éste está garantizado a través de la Contabilidad Presupuestaria del Sistema de Información Contable y de los estados de ejecución del mismo, siendo innecesaria la utilización de las cuentas del Grupo 0 en ninguno de los Organismos Autónomos ni Entidades del Sector Público de la Comunidad que tienen implantado el SICCAL.

Respecto a las observaciones realizadas en relación con la contabilización de los acreedores y deudores presupuestarios, tanto en la Administración General como en el resto de Entidades que llevan su contabilidad en el SICCAL, hemos de realizar las siguientes consideraciones:

Existen diferencias entre el haber de la cuenta 40010000 y las obligaciones reconocidas en el ejercicio así como entre el debe de dicha cuenta y los pagos realizados, que corresponden a rectificaciones, retrocesiones y otros ajustes, como por ejemplo, formalizaciones contables, retrocesiones bancarias o aplicaciones de embargos, los cuales se realizan con documentos AB y SA, que generan contabilidades positivas en dicha cuenta.

En relación con los traspasos entre las cuentas 40010000 y 40110000 relativas a acreedores presupuestarios y los realizados entre la 43000000 y 43100000 de deudores presupuestarios, el Plan General de Contabilidad establece un traspaso automático y sin asientos entre dichas cuentas. El Sistema de Información Contable tiene distintos periodos de contabilización; los doce primeros periodos, uno por mes, se utilizan para reflejar las operaciones regulares del ejercicio y los siguientes para las operaciones de regularización y cierre, así como para aquellos ajustes que tengan que quedar reflejados como automáticos en la apertura del ejercicio siguiente. De este modo, el balance de un ejercicio estaría compuesto por los periodos uno a trece quedando garantizado el cumplimiento del Plan, realizando el ajuste automático que establece el Plan en el periodo 14 de contabilización, periodo que no forma parte del balance de situación y que es necesario dado que solo se pueden realizar los ajustes a través de asientos contables, de acuerdo con el criterio que acabamos de exponer.

Por otra parte, hemos de señalar que el objetivo de las normas contables es reflejar fielmente los importes pendientes de pago al final del ejercicio, así como pagos del mismo, distinguiendo si son del ejercicio corriente o de ejercicios cerrados.

En este caso, es más sencillo no realizar cambios en las cuentas de acreedores entre el ejercicio corriente y los ejercicios cerrados, ya que sin hacerlo se puede ofrecer la información del pendiente de pago a 31 de diciembre, así como lo pagado en dicho ejercicio, pudiendo separar en dichos saldos acreedores así como en los pagos, los que son de ejercicio corriente de aquellos otros que pertenecen a ejercicios cerrados y el ejercicio al que estos pertenecen.

Por todo esto, se realizan los asientos manuales globales de regularización sólo a final del ejercicio, teniendo en cuenta el saldo acreedor de las cuentas de ejercicio corriente, cumpliendo así con las normas previstas al respecto por el Plan General de Contabilidad Pública.

Estos mismos criterios son seguidos por los Organismos Autónomos y el resto de Entidades del Sector Público de la Comunidad que tienen implantado el Sistema de Información Contable de Castilla y León.

**En la conclusión número 24 se expone:** ***"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. El tratamiento dado a las dotaciones trimestrales efectuadas a Las Cortes sigue siendo distinto en la contabilidad patrimonial y en la contabilidad presupuestaria."***

Las Cortes de Castilla y León liquidan su presupuesto de forma autónoma, por lo que el Estado de Ejecución de la Administración General, en lo que respecta a su Sección 20, no tiene por qué coincidir con los gastos del presupuesto liquidado por las mismas, debido a que a través de los libramientos efectuados, se refleja la transferencia de fondos que la Administración General realiza a favor de las Cortes y no los gastos ejecutados por dicha Institución.

La contabilidad presupuestaria refleja los libramientos efectuados a las Cortes en virtud de lo dispuesto en la disposición adicional segunda de la Ley 2/2006 de 3 de mayo, de la Hacienda y del Sector Público de la Comunidad de Castilla y León. Dichos libramientos se han efectuado en los distintos conceptos presupuestarios en los que fueron aprobados por la Ley 11/2009, de 22 de diciembre, de Presupuestos Generales de la Comunidad de Castilla y León para el año 2010. Desde el punto de vista de la contabilidad patrimonial, se trata de transferencias sin contraprestación, por lo que se procedió a efectuar las correspondientes reclasificaciones para que en la cuenta de resultado económico-patrimonial quedaran contabilizadas en función de su naturaleza.

**Las conclusiones 25 y 26 se refieren al criterio de reconocimiento de derechos de la Comunidad.**

Como ya se explicó anteriormente, la aplicación del criterio de devengo en los derechos vinculados a gastos financiados con recursos finalistas es más adecuado de acuerdo con el objetivo supremo de reflejar la imagen fiel de la posición económico-financiera de la Comunidad. La aplicación de este principio está avalada por el Tribunal de Cuentas, al instar el cambio en la reglamentación contable y por Eurostat, que, a través de la Decisión 22/2005, de 15 de febrero, ya ha modificado el criterio de su contabilización en el cálculo de la capacidad o necesidad de financiación en términos de contabilidad nacional.

**En la conclusión número 28 se establece que la Comunidad sigue teniendo pendiente la depuración del saldo de la cuenta 22000001 "Inmovilizado. Transitoria", la cual debe ser objeto de depuración ya que no ha existido revalorización contable alguna.**

La revalorización prevista en la Orden de 11 de julio de 2006 es una revalorización global de todo el inmovilizado relativo a los bienes inmuebles de la Comunidad. Para llevarla a cabo se procedió a dar de alta dichos bienes de manera individual, con la excepción de las carreteras, montes y vías pecuarias que son objeto de una valoración posterior. El valor neto contable aplicado fue el resultante da aplicar al valor de tasación obtenido a través de los trabajos realizados, la depreciación sufrida en función de la vida útil de los bienes.

Durante el proceso fue imposible calcular de manera individualizada el importe de la revalorización de cada bien, por lo que se optó por calcular el importe total de la misma cuando concluya todo el proceso, momento en el cual se dotará la correspondiente reserva. El hecho de no dotar la reserva individualmente, no quiere decir que los bienes no se hayan valorado por un

importe superior al que estaban contabilizados, habiéndose producido la revalorización autorizada por la Orden.

El proceso de valoración al que hace referencia la Orden no ha concluido, dado que faltan por valorarse las carreteras, los montes y las vías pecuarias. Una vez obtenido el valor de estos bienes, se dará por concluido la revalorización de los bienes inmuebles, saldándose la cuenta 22000001 "Inmovilizado. Transitoria" y dotando la correspondiente reserva de revalorización.

**Las conclusiones número 30 y 31 hacen referencia a los Deudores Presupuestarios y Extrapresupuestarios.**

Las cuentas a las que hace referencia el Informe Provisional son relativas a los siguientes conceptos:

-Libramientos de Fondos a Justificar: Los libramientos satisfechos con el carácter de pagos a justificar, así como los reintegros de los fondos no utilizados, tienen reflejo tanto en cuentas de naturaleza presupuestaria como extrapresupuestaria. De este modo, la cuenta 44100000 "Deudores por Provisiones de Fondos a Justificar" recoge, en el debe, los libramientos de fondos efectuados y en el haber los reintegros realizados, los cuales son igualmente reflejados en las cuentas 40010000 "Propuestas de Pago en Tramitación" en el momento de la expedición del libramiento y en la 43020000 "Deudores por derechos reconocidos en el Presupuesto Corriente sin Contraído Previo", por los reintegros efectuados.

Los apuntes recogidos en los mayores de las cuentas 40010000 y 43020000 son incluidos en la Cuenta General de Tesorería como pagos y cobros presupuestarios, por lo que la inclusión de la cuenta 44100000 supondría una duplicidad de los cobros y pagos relativos a los libramientos de fondos a justificar.

La cuenta 44100000 no se incluye en el Balance de Operaciones Extrapresupuestarias con el fin de que la información rendida en el mismo coincida con la Cuenta General de Tesorería.

-Deudores por venta de viviendas y por operaciones antiguo IRIDA: Las deudas que reflejan estas cuentas tienen todas carácter presupuestario, por lo que las mismas no deben incluirse en el Balance de Operaciones Extrapresupuestarias.

-En lo que se refiere a las cuentas de IVA, hemos de advertir que en la Administración General de la Comunidad, todas las operaciones relativas al IVA tienen naturaleza presupuestaria, por lo que la cuenta 47000000 "Hacienda Pública, deudor por IVA", 47200001 "SS TT IVA Soportado" y la cuenta 47200002 "HP IVA soportado" tienen también dicho carácter, no debiendo incluirse por lo tanto en el Balance de Operaciones Extrapresupuestarias.

**En la siguiente conclusión se expone: *"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".***

En primer lugar, tal y como ya se ha indicado anteriormente en estas alegaciones, en la Administración General de la Comunidad, todas las operaciones relativas al IVA tienen naturaleza presupuestaria, por lo que, al igual que en el resto de reconocimiento de derechos y obligaciones de esta naturaleza, las cuentas de contrapartida son la 43000000 y 400100000 respectivamente.

La Comunidad debería mostrar un único saldo en las cuentas 47000000 "H.P. Deudor por IVA" o "47500000 H.P. Acreedor por IVA" si mantuviera un único crédito o una única deuda con la Hacienda Pública por este motivo. En el ejercicio 2010 existían 7 centros gestores de IVA independientes, cada uno de los cuales presentó su propia liquidación de

este impuesto. Con el objeto presentar la situación financiera real de cada uno de los centros gestores de IVA con respecto a la Hacienda Pública por este impuesto, se ha optado por no compensar el saldo de ambas cuentas, reflejándose así las deudas y créditos que cada uno de ellos tienen con dicho organismo.

Por todo lo expuesto, a juicio de esta Intervención General, la Administración General de la Comunidad tiene implantado un sistema de contabilidad del Impuesto sobre el Valor Añadido que permite presentar la posición financiera real con la Hacienda Pública por estas operaciones tributarias.

**En la conclusión número 34 se afirma: *"La Tesorería registrada en el Balance de la Administración General sigue sin recoger los saldos de todas las cuentas certificadas por la Comunidad, sin que en la Memoria se incluya detalle de las causas de su no inclusión."***

El Balance de la Administración General no puede recoger el importe de los saldos de las cuentas restringidas de ingresos puesto que a pesar de ser de titularidad de esta Administración, no pueden considerarse como activo hasta que no se produce el ingreso de su saldo en alguna de las Cuentas Tesoreras de la Comunidad.

En relación con las cuentas de los Centros Docentes públicos no Universitarios, dado que los mismos tienen autonomía de gestión económico-financiera, tampoco pueden considerarse como un activo de la Administración General de la Comunidad, ya que la Tesorería General, una vez librados los fondos a favor de dichos Centros, no puede disponer de los mismos.

**La conclusión número 35 se refiere al registro en la contabilidad financiera de los fondos librados con el carácter de "a justificar".**

En el Sistema de Información Contable de Castilla y León las cuentas utilizadas en contabilidad financiera para registrar los fondos librados con el carácter de "a justificar" son:

44100000 Deudores por provisiones de fondos a justificar.

41920000 Otros Acreedores no presupuestarios fondos a justificar.

44110000 Deudores por provisiones de fondos a justificar pendientes de reintegro.

Las diferencias de contabilización con el Plan General de Contabilidad Pública de la Comunidad manifestadas en el Informe Provisional están en la utilización de dos cuentas subdivisionarias para contabilizar, con más detalle, determinadas operaciones en la cuenta 44100000. Concretamente se utilizan la cuenta 41920000 para el registro de justificantes y la 44110000 para el reintegro de los sobrantes de fondos a justificar. La utilización de cuentas subdivisionarias está permitido en el Plan General de Contabilidad, por lo que, a juicio de esta Intervención, la contabilización efectuada en los libramientos de fondos a justificar, es conforme con dicho Plan General.

No obstante, y como ya se ha indicado en respuesta a los requerimientos de información del Consejo de Cuentas al respecto, hasta el ejercicio 2011, se han producido algunos errores puntuales, en la contabilidad financiera, en el procedimiento de registro de los justificantes y de los reintegros de sobrantes de fondos.

En algunos casos, una vez verificada la justificación documental de los fondos librados "a justificar", no se ha realizado correctamente la operación de registro en SICCAL del documento de justificación, por lo que no se han generado los documentos "J" (Gasto justificado) ni, en su caso, los documentos "JR" (Sobrante a reintegrar).

En algún caso se ha producido un error en la contabilización de los sobrantes a justificar, registrándose los mismos en la cuenta 44100000, cuando deberían abonarse en la cuenta 44110000.

Todo esto ha provocado que, hasta el ejercicio 2011, no se hayan imputado correctamente a las correspondientes cuentas de mayor, parte de los gastos tramitados por este procedimiento, quedando recogidos en el Balance como deudores por fondos a justificar, lo cual no implica que el gasto no esté justificado.

A partir del ejercicio 2012 se han llevado a cabo varias actuaciones con el objetivo de conseguir un reflejo exacto en contabilidad financiera de la gestión de los fondos a justificar:

- Se ha procedido a la modificación de la determinación de cuentas de SICCAL, tras la cual, los reintegros procedentes de fondos a justificar se apuntan directamente en la cuenta 44110000 "Deudores por provisión de fondos a justificar pendientes de reintegro".

- Se ha requerido a los centros gestores de fondos a justificar y a las oficinas contables de las distintas Consejerías, para que no se omita el trámite de registro en SICCAL de los justificantes.

- Se han hecho asientos de ajuste en las cuentas 44100000 y la 44110000 para corregir los errores de aplicación de los reintegros.

- Por último, después de verificar con las Intervenciones Delegadas de las Consejerías, el saldo real de los fondos pendientes de justificar, se ha contabilizado en la cuenta de resultados 67990000, "Otros gastos y perdidas de ejercicios anteriores", el importe de los justificantes no registrados hasta esa fecha.

De esta forma a final del ejercicio 2012 el saldo de la cuenta 44100000, que figura en el Balance del ejercicio 2012, coincide con los importes reales de los fondos pendientes de justificar por parte de los gestores o pendientes de validar por las Intervenciones Delegadas.

Finalmente, en relación con determinadas cuantías y diferencias señaladas en el Informe Provisional, cabe señalar lo siguiente:

- Algunas de las cifras utilizadas para los cuadros del ejercicio 2012 (Cuadro nº 42), corresponden a datos provisionales, ya que, fueron requeridos en los primeros meses del año 2013, cuando aun no estaba cerrado el ejercicio 2012 de forma definitiva.

- Por otra parte, en el apartado del informe en el que se comparan el saldo de libramientos pendientes de justificar a final de 2012 con el saldo de la cuenta 44100000, se ha utilizado erróneamente la cifra del saldo inicial de dicha cuenta, en lugar de su saldo final. Se aporta como anexo a estas alegaciones, el mayor de la citada cuenta.

***En la conclusión número 36 se proponen ajustes al resultado presupuestario consolidado, balance agregado y cuenta del resultado económico-patrimonial agregada.***

Los ajustes propuestos derivan de la aplicación indebida, a juicio del equipo auditor, del criterio de devengo en el reconocimiento de determinados derechos. Como ya se ha expuesto anteriormente en estas alegaciones resulta más adecuada para la imagen fiel de la Comunidad la utilización de este criterio y no el establecido en el documento número 4 de los Principios Contables Públicos.

**El apartado IV.2.4 de las conclusiones hace referencia a diversas cuestiones en relación con expedientes de modificaciones de crédito.**

En el apartado **III.2.10.4 Legalidad en la tramitación**, en relación a lo manifestado sobre los expedientes seleccionados, se hace constar lo siguiente, diferenciando entre los diferentes tipos de modificaciones:

**GENERACIONES DE CRÉDITO**

- **0039-GV, 0048-GV, 0084-GV** de la Administración General.
- **3-G/GSS/2011** de la Gerencia de Servicios Sociales.
- **2-G/JUVE/2011** del Instituto de la Juventud.
- **1-G/ADE/2011** de la Agencia de Inversiones y Servicios.

Estas generaciones de crédito tienen su origen en la obtención de recursos procedentes del Estado no previstos en el presupuesto inicial, caso contemplado en el apartado 2.a) del artículo 126 de la Ley 2/2006, de 3 de mayo, de la Hacienda y del Sector Público de la Comunidad de Castilla y León.

Los instrumentos jurídicos por los que se conceden los recursos a la Comunidad (convenios, resoluciones y otros) especifican las condiciones que han de darse para la obtención de dichos recursos, como son actuaciones, plazos, etc., así como la forma de librar esos fondos a favor de la Comunidad. Por lo general, cuando se trata de transferencias finalistas procedentes del Estado, los fondos se libran y se hacen efectivos a la Comunidad por cuartas partes y, una vez justificada la ejecución de las actuaciones ante el ministerio correspondiente en el plazo convenido, se procede a la liquidación de los mismos. Cuando la justificación de la ejecución es de conformidad con lo previsto, los fondos librados se quedan en poder de la Comunidad y, cuando no sucede así, se procede a la devolución de los citados fondos al Estado en la cuantía correspondiente.

Por todo ello, el ingreso en sí mismo no se considera ni suficiente ni necesario para proceder a la generación, pero sí lo es el instrumento jurídico de concesión, puesto que es preciso contar con el crédito en el estado de gastos del presupuesto para llevar a cabo las actuaciones concretas que, una vez finalizadas de conformidad, darán lugar a la obtención del ingreso.

En este sentido, en cada uno de los expedientes mencionados las generaciones se han tramitado en base a la concesión del recurso concreto y no a la obtención del ingreso puesto que, como ya se ha dicho, éste se libra a favor de la Comunidad una vez se han terminado las actuaciones. Por ello, no se incluye en el expediente el certificado del Servicio de Contabilidad que acredite la materialidad del ingreso.

A continuación se especifica la documentación que se ha tomado como base para proceder a la tramitación de los expedientes de generación mencionados:

- **0039-GV**:

Los documentos utilizados para esta generación son los acuerdos de la Comisión Bilateral formada por el Ministerio de Fomento y la Junta de Castilla y León, relativas a la Áreas de Rehabilitación Integral y actuaciones en materia de suelo, cuyas actuaciones son el objeto de la generación, encontrándose dentro del Plan Estatal de Vivienda y Rehabilitación 2009-2012 (R.D. 2066/2008). Se adjunta copia de cada uno de los acuerdos, en los que figura la concesión específica para cada actuación junto con el importe de concesión de la subvención financiada por el Ministerio de Fomento.

Por otro lado, se hace también referencia a la liquidación de la partida 7142 –Actuaciones de vivienda-, poniendo de manifiesto que el presupuesto inicial de la misma ascendía a 32.430.819,70 euros, mientras que los derechos reconocidos se situaron en 14.406.989,70 euros.

Durante el ejercicio 2011 se han tramitado generaciones y minoraciones hasta dejar el presupuesto definitivo en 49.677.189,13 euros.

Por otra parte, al finalizar el ejercicio y llevar a cabo la liquidación contable del mismo, se comprobó que la ejecución de los créditos financiados con estos recursos finalistas del ministerio habían ascendido a 16.361.159,66 euros, por lo que el derecho a la obtención de los recursos, al estar financiados en parte por el ministerio, ascendía a 14.406.989,70 euros, independientemente de los créditos disponibles para ello a lo largo del ejercicio. Y así se procedió a la liquidación de estos derechos en el estado de ingresos.

- **0048-G**, **3-G/GSS/2011** y **1-G/ADE/2011**:

Estas generaciones se basan en el acuerdo de la Comisión de Cooperación entre la Comunidad de Castilla y León y el Estado sobre inversiones en 2010 del Plan Plurianual de Convergencia Interior. Las actuaciones recogidas en el mismo tienen un plazo de ejecución hasta 2011, con posible prórroga de un año más. En estos expedientes se genera parte de los recursos no ejecutados en 2010. Se adjunta copia del acuerdo mencionado.

Con respecto al expediente 0048-G, existe un informe de la Intervención General y una autorización de la Consejera de Hacienda que lo acreditan, adjuntándose copia de los mismos.

- **0084-GV** de la Administración General:

Se trata de una generación de recursos procedentes del Plan Estatal de Vivienda y Rehabilitación 2009-2012 (R.D. 2066/2008. B.O.E. de 24 de diciembre de 2008) y el convenio con el Ministerio de Vivienda y la Comunidad Autónoma de Castilla y León en aplicación del citado plan en materia de rehabilitación de vivienda y promotores de vivienda (BOCyL de 21 de abril de 2010).

Se adjunta copia del citado convenio.

- **2-G/JUVE/2011** del Instituto de la Juventud:

El documento que acredita la concesión del recurso objeto de la generación es el convenio de subvención suscrito el 1 de septiembre de 2010, entre el Instituto de la Juventud de Castilla y León y el Organismo Autónomo Programas Educativos Europeos, para la ejecución de un proyecto de movilidad Leonardo da Vinci en el marco del Programa de Aprendizaje Permanente. Según consta en el mismo, la actuación se desarrolla desde el 1 de junio de 2010 hasta el 31 de mayo de 2012, por lo que en 2011 se ha generado el importe de la actuación que se prevé realizar durante ese ejercicio. La copia del convenio se encuentra incluida en el expediente.

**MINORACIONES DE CRÉDITO**

- **0017-BV y 0019-BV** de la Administración General.

Una vez finalizado el ejercicio, la cuantía efectiva que se obtendrá del recurso finalista será como máximo el gasto realizado o el porcentaje de éste que tenga financiación finalista. Por tanto, se considera que los créditos financiados con recursos de carácter finalista que no se hayan ejecutado o no se vayan a ejecutar a lo largo del ejercicio económico son susceptibles de minoración, puesto que no van a reportar financiación al no preverse su ejecución.

**El apartado IV.2.5 de las conclusiones hace referencia a los avales concedidos por la Comunidad.**

1.- En relación con el aval concedido a la empresa pública "Castilla y León Sociedad Patrimonial S.A.", por Acuerdo 24/2011, de 24 de marzo, de

la Junta de Castilla y León, el Consejo de Cuentas en su informe provisional señala:

*"Los plazos establecidos en el Decreto 24/2010 respecto a la formalización de los contratos de aval y a la publicación de cada uno de los acuerdos de concesión han sido cumplidos en todos los casos, excepto en el aval otorgado a CYLSOPA. El artículo 10 de dicho Decreto establece que la publicación de los acuerdos de concesión de avales se realizará en el plazo de un mes desde su adopción, habiéndose producido la publicación de dicho Acuerdo, que era de 24 de marzo, el 30 de noviembre, plazo ampliamente superior al fijado en la normativa..."*

En relación con la publicación en el Boletín Oficial de Castilla y León del Acuerdo 24/2011, de 24 de marzo, de concesión del aval, hay que señalar que la Tesorería General de la Consejería de Hacienda no es competente para impulsar la publicación en el Boletín Oficial de Castilla y León de los acuerdos de la Comisión Delegada para Asuntos Económicos y, por lo tanto, no dispone de información sobre las causas que han motivado el retraso de la publicación del Acuerdo.

Con respecto a la tramitación general de los avales el Consejo de Cuentas en su informe señala que:

*"En determinados aspectos de la tramitación de los avales, lo excepcional se ha convertido en general. Así, en los cuatro avales el importe ha superado el 80% de la operación de crédito. También la garantía se ha extendido más allá del reembolso del principal. Y en tres de los cuatro, el aval ha sido solidario en lugar de subsidiario. En el Acuerdo de la Junta relativo a cada uno de los avales se nombra la excepcionalidad de la circunstancia, pero en ningún caso se justifica esa excepcionalidad, lo que habría contribuido a una mayor transparencia en la gestión."*

En cuanto a la justificación de la excepcionalidad de las condiciones de las garantías aprobadas, hay que hacer constar que en todos los casos se han tenido en cuenta los informes de la Consejería respectiva de la Junta de Castilla y León con competencias sobre las materias afectadas por la operación de crédito a garantizar. Dichos informes califican las operaciones de especial interés para la Comunidad, y proponen a la Junta de Castilla y León que así las consideren, enmarcándolas dentro de las prioridades de política de la Comunidad. De esta forma, en los avales concedidos a Somacyl por Acuerdos 41/2011 y 218/2011, las operaciones se calificaron como de especial interés en sendos informes de la Consejera de Medio Ambiente y del Consejero de Fomento, de abril y septiembre de 2011 respectivamente. En el caso del aval concedido a la empresa pública Provilsa por Acuerdo 219/2011, la operación recibió tal carácter en el informe de 17 de octubre de 2011 del Consejero de Fomento y Medio Ambiente, y con respecto al aval otorgado a Cylsopa por Acuerdo 24/2011, el informe de la Consejería de Hacienda de 22 de marzo de 2011 calificaba a la operación como de especial interés para la Comunidad.

Además, hay que tener en cuenta que la mayoría de las operaciones de crédito avaladas se formalizan con el Banco Europeo de Inversiones, en cuyo caso el tipo de garantía exigido ha de ser solidaria y cubrir todos los pagos por amortización del principal, interés y demás gastos accesorios que el prestatario pudiera adeudar.

Continúa diciendo el Consejo que *"los informes de la Tesorería General analizan la información económico-financiera de las empresas en base a la documentación presentada por cada una de ellas... Se considera un punto débil en la tramitación la hipotética viabilidad económica y financiera basada en hipótesis y premisas de la propia empresa, sin que se haya establecido en el contrato de aval ningún tipo de garantía para el caso de que se produjera un incumplimiento de las obligaciones de la empresa que suponga la ejecución del aval..."*

En relación con esta consideración, hay que poner de manifiesto que, al tratarse de empresas públicas de titularidad de la Junta de Castilla y León, la exigencia de garantía adicional no tiene la justificación que tendría en el caso de que la empresa fuera privada, puesto que la propia Administración que concede el aval es la que respondería ante un posible fallido como accionista mayoritario de las empresas avaladas, por lo que no sería necesario exigir la aportación de garantía de la propia empresa.

**Las conclusiones 46 a la 51 del Informe Provisional se refieren al Endeudamiento.**

- En el apartado III.2.12.3 Legalidad de las operaciones, se dice que;

*"El artículo 192 de la Ley 2/2006 establece que la Deuda de la Comunidad debe sujetarse a las siguientes limitaciones:*

*a) Su importe será destinado a financiar gastos de inversión.*

*b) La cuantía de las anualidades, incluyendo sus intereses y amortizaciones, no rebasarán el 25% de los ingresos corrientes de la Comunidad previstos en los presupuestos consolidados de cada año.*

*Respecto del cumplimiento del apartado a) anterior, se ha constatado que el importe total del endeudamiento a largo plazo del ejercicio 2011 de la Administración General y los Organismos Autónomos ha sido de 1.156.300.000,00 euros y que la suma de las obligaciones reconocidas en los capítulos 6 y 7 del presupuesto de gastos, que recogen las inversiones reales y las transferencias de capital, ascienden a 1.024.638.498,75 euros. La parte de los créditos obligados con presupuesto autónomo, una vez descontada la financiación afectada (258.235.342,10 euros), es de 766.403.156,65 euros, importe inferior al endeudamiento a largo plazo del ejercicio de la Administración General y los Organismos Autónomos, lo que pone de manifiesto que no se ha cumplido con el destino recogido en el citado artículo 192."*

En relación con esta afirmación hay que destacar, en primer lugar, que el endeudamiento formalizado a largo plazo en 2011 no es de 1.156.300.000 euros, puesto que a esa cifra habría que restar 3 millones de euros correspondientes a una operación de préstamo formalizada con el Ministerio de Educación, y que se rige, en cuanto a su consideración, por lo previsto en la Ley 7/2008, de 15 de octubre, de medidas de financiación de inversiones mediante préstamos y anticipos reembolsables concertados con otras administraciones públicas, por lo que, de acuerdo con el artículo único de dicha Ley, dicha operación no se tendrá en cuenta a efectos del límite máximo de endeudamiento autorizado anualmente a la Comunidad.

En segundo lugar, también habría que descontar el endeudamiento ligado a la refinanciación de vencimientos del ejercicio, que ascendió a 157.041.000 euros.

En tercer lugar, el importe de gastos de inversión, cuantificado por el Consejo de Cuentas en el Informe Provisional en 1.024.638.498,75 euros, no es el correcto para hacer una comparación homogénea, ya que esa es la cifra de ejecución solamente de la Administración General. El importe a considerar, a juicio de esta Intervención General, asciende a 1.159.851.357,37 euros, correspondiente a la ejecución de las inversiones reales y las transferencias de capital de los Presupuestos Generales de la Comunidad, en términos consolidados.

**El apartado IV.4 de las conclusiones hace referencia al Programa Anual de Endeudamiento de la Comunidad.**

1. En relación con el Cuadro número 86, la comparación de las columnas "Deuda Viva autorizada a 31 de diciembre" y "Deuda viva real a 31 de diciembre" no es homogénea, puesto que en la primera columna se recogen los datos del PAE, que no incluyen las cifras del endeudamiento asociado a la colaboración público privada del Nuevo Hospital de Burgos, mientras que en la segunda columna sí se tiene en cuenta ese dato, salvo en

el ejercicio 2008, cuyo importe de deuda viva real no sería el correcto por no contemplar el importe correspondiente al proyecto Nuevo Hospital de Burgos.

2. En cuanto a las consideraciones que se hacen en los ocho párrafos que siguen al cuadro número 88, relativas al cumplimiento del Programa Anual de Endeudamiento, hay que poner de manifiesto que el cumplimiento del PAE consiste en el respeto al endeudamiento neto total acordado y al importe de deuda viva total a 31 de diciembre de 2011, no suponiendo un incumplimiento del Programa la superación de los límites individuales, de endeudamiento a corto o largo plazo, previstos inicialmente para cualquiera de los grupos de entes incluidos en el PAE.

3. Al final de este apartado, cuando se hace referencia a las autorizaciones del Consejo de Ministros para concertar operaciones de endeudamiento en 2011, el antepenúltimo párrafo recoge que *"El importe total de las autorizaciones concedidas en 2010 asciende a 1.918.003.000,00 euros, de los cuales fueron utilizados en ese ejercicio 1.183.891.635,84 euros,..."*. Se ha de precisar que esta última cantidad, y las posteriores que la tienen en cuenta, son incorrectas, puesto que ese dato incluye el total de las operaciones formalizadas en 2010, tanto préstamos como emisiones de deuda, cuando en ese ejercicio la Comunidad solo precisaba autorización para emisiones de deuda.

**En la conclusión número 58 se establece: *"Las cuentas del Consejo de la Juventud se han integrado indebidamente en la cuenta general de las empresas públicas de la Comunidad".***

Tal y como se ha establecido en las alegaciones a la conclusión número 2, el Consejo de la Juventud formula sus cuentas con arreglo a los principios y normas de contabilidad contenidos en el plan general de contabilidad de la empresa española. La agregación de las cuentas de dicha entidad se ha realizado respetando la estructura y principios aplicados por la

misma, integrando por lo tanto sus cuentas con las del resto de empresas públicas de la Comunidad.

**En las conclusiones número 69 y 81 se hace referencia a la memoria explicativa a que se refiere el artículo 233.3 de la Ley de Hacienda y del Sector Público de la Comunidad respecto de las empresas públicas y las fundaciones públicas respectivamente.**

Los apartados 4.2.2 y 4.3.2 de la memoria ofrecen una información más completa de la exigida en dicho artículo, ya que recoge la totalidad de las opiniones de los distintos informes de auditoría de las entidades cuyas cuentas han sido objeto del mismo, hayan expresado o no salvedades.

Valladolid, a 7 de febrero de 2014
EL INTERVENTOR GENERAL

JUNTA DE CASTILLA Y LEÓN
INTERVENCIÓN GENERAL
CONSEJERÍA DE HACIENDA

Fdo.: Santiago Salas Lechón

CONSEJO DE CUENTAS

DE CASTILLA Y LEÓN

# TRATAMIENTO DE LAS ALEGACIONES AL INFORME PROVISIONAL DE FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA GENERAL DE LA COMUNIDAD EJERCICIO 2011

PLAN ANUAL DE FISCALIZACIÓNES 2012

# ÍNDICE

I. ALEGACIONES DE LA INTERVENCIÓN GENERAL ..... 4

I.1. ALEGACIONES RESPECTO DE LA OPINIÓN ..... 4

I.2. ALEGACIONES A LA CONCLUSIÓN NÚMERO 2 ..... 4

I.3. ALEGACIONES A LA CONCLUSIÓN NÚMERO 3 ..... 10

I.4. ALEGACIONES A LA CONCLUSIÓN NÚMERO 4 ..... 12

I.5. ALEGACIONES A LA CONCLUSIÓN NÚMERO 5 ..... 13

I.6. ALEGACIONES A LA CONCLUSIÓN NÚMERO 6 ..... 14

I.7. ALEGACIONES A LA CONCLUSIÓN NÚMERO 7 ..... 14

I.8. ALEGACIONES A LA CONCLUSIÓN NÚMERO 8 ..... 15

I.9. ALEGACIONES A LAS CONCLUSIONES NÚMERO 10 Y 11 ..... 16

I.10. ALEGACIONES A LA CONCLUSIÓN NÚMERO 12 ..... 16

I.11. ALEGACIONES A LA CONCLUSIÓN NÚMERO 17 ..... 18

I.12. ALEGACIONES A LA CONCLUSIÓN NÚMERO 22 ..... 21

I.13. ALEGACIONES A LA CONCLUSIÓN NÚMERO 23 ..... 24

I.14. ALEGACIONES A LA CONCLUSIÓN NÚMERO 24 ..... 26

I.15. ALEGACIONES A LAS CONCLUSIONES NÚMERO 25 Y 26 ..... 27

I.16. ALEGACIONES A LA CONCLUSIÓN NÚMERO 28 ..... 27

I.17. ALEGACIONES A LAS CONCLUSIONES NÚMEROS 30 Y 31 ..... 30

I.18. ALEGACIONES A LA CONCLUSIÓN NÚMERO 32 ..... 32

I.19. ALEGACIONES A LA CONCLUSIÓN NÚMERO 34 ..... 33

I.20. ALEGACIONES A LA CONCLUSIÓN NÚMERO 35 ..... 35

I.21. ALEGACIONES A LA CONCLUSIÓN NÚMERO 36 ..... 37

I.22. ALEGACIONES A LA CONCLUSIÓN NÚMERO 39 ..... 38

I.23. ALEGACIONES A LAS CONCLUSIONES NÚMERO 40 A 45 ..... 42

I.24. ALEGACIONES A LAS CONCLUSIONES NÚMERO 46 A 51 ..... 47

I.25. ALEGACIONES A LAS CONCLUSIONES NÚMERO 53 A 56 ..... 51

I.26. ALEGACIONES A LAS CONCLUSIÓN NÚMERO 58 ..... 53

I.27. ALEGACIONES A LAS CONCLUSIONES NÚMERO 69 Y 81 ..... 53

II. ALEGACIONES DE LA CONSEJERÍA DE FOMENTO Y MEDIO AMBIENTE ..... 55

III. ALEGACIONES DE LA GERENCIA REGIONAL DE SALUD ..... 58

IV. ALEGACIONES DE LA GERENCIA DE SERVICIOS SOCIALES ..... 66

V. ALEGACIONES DEL INSTITUTO TECNOLÓGICO AGRARIO ..... 67

VI. ALEGACIONES DEL SERVICIO PÚBLICO DE EMPLEO DE CASTILLA Y LEÓN ..... 81

VII. ALEGACIONES DE LA UNIVERSIDAD DE LEÓN ..... 85

# ACLARACIONES

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

Dentro del plazo concedido, el Interventor General de la Administración de la Comunidad remite escrito por el que da traslado al Consejo de Cuentas de las alegaciones formuladas por el mismo, así como de las formuladas por otras Consejerías y Entidades del Sector Público de la Comunidad.

El contenido de la alegación figura en tipo de letra normal, o cursiva en los casos en que el Interventor General hace referencia o introduce algún párrafo del Informe provisional u otro texto extraído de otros informes.

En las alegaciones formuladas por las Consejerías o el resto de Entidades del Sector Público de la Comunidad, se introduce en texto cursiva el párrafo a que hace referencia la alegación realizada.

La contestación a las alegaciones realizadas se hace en tipo de letra negrita.

Las referencias de las páginas están hechas con relación al Informe provisional.

# I. ALEGACIONES DE LA INTERVENCIÓN GENERAL

## I.1. ALEGACIONES RESPECTO DE LA OPINIÓN

**Alegación realizada (Tomo 1, página 69)**

Hay que destacar, en primer lugar, que la opinión del informe manifiesta: *"La Cuenta General de la Comunidad se presenta, con carácter general, de acuerdo con los principios y normas contables que le son de aplicación y refleja de forma fiable la actividad económico-financiera de la misma, excepto por los incumplimientos recogidos en las conclusiones de este Informe y por las salvedades recogidas en las conclusiones número 12, 17, 18, 19, 25, y 28"*.

Se entiende, en consecuencia, que el Consejo de Cuentas considera que la Cuenta General de la Comunidad del ejercicio 2011 cumple en general con los principios y normas contables y presupuestarias y que la actividad económico-financiera de la Comunidad, en dicho ejercicio, cumplió el principio de legalidad. Dado el gran volumen de operaciones que las entidades del Sector Público de la Comunidad realizan en un año, la relación de operaciones concretas que presentan alguna incidencia, aunque sea un porcentaje muy pequeño, puede ser muy larga y dar una impresión no ajustada a la realidad, y por eso se considera necesario destacar, para un mejor entendimiento del juicio que merecen las cuentas, que la opinión del informe es, con carácter general y como se ha puesto de manifiesto, favorable y así las observaciones y recomendaciones hay que valorarlas en su justa medida.

**Contestación a la alegación**

**En las alegaciones realizadas se recogen consideraciones o valoraciones subjetivas de la opinión contenida en el Informe.**

**No se admite la alegación, ya que no desvirtúa el contenido del Informe.**

## I.2. ALEGACIONES A LA CONCLUSIÓN NÚMERO 2

**1ª Alegación realizada (Tomo 1, página 45; Tomo 2, página 222)**

En la conclusión número 2 se considera: *"La Cuenta General de la Comunidad respeta la estructura prevista en el artículo 229 de la Ley 2/2006 de la Hacienda y del Sector Público de la Comunidad de Castilla y León y recoge la información establecida en el articulo 228 de la misma. Sin embargo, existen carencias en la información suministrada en la Memoria ya que no recoge información que aclare las discrepancias observadas en la*

*elaboración de los estados que integran la misma".*

**Contestación**

**Las alegaciones que figuran a continuación no tienen relación con lo recogido en la conclusión número 2 del Informe. No obstante, se procede a la contestación de las distintas alegaciones efectuadas en este punto, bien en éste mismo o bien indicando el punto correspondiente a la conclusión alegada posteriormente en el que se realiza dicha contestación.**

**2ª Alegación realizada (Tomo 2, páginas 20, 21 y 22)**

–La disposición adicional octava de la Ley 2/2006, de la Hacienda y del Sector Público de la Comunidad de Castilla y León establece que el régimen presupuestario del Consejo de la Juventud de Castilla y León será el establecido por esta Ley para las empresas públicas y las fundaciones públicas, motivo por el cual dicha entidad formula sus cuentas con arreglo a los principios y normas de contabilidad contenidos en el plan general de contabilidad de la empresa española. La agregación de las cuentas del Consejo de la Juventud se ha realizado respetando la estructura y principios aplicados por esta entidad, integrando por lo tanto sus cuentas con las del resto de empresas públicas de la Comunidad.

Las cuentas del Consorcio Bibliotecas Universitarias de Castilla y León (BUCLE) correspondientes al ejercicio 2011, no se han integrado con las del resto de entidades sujetas al régimen de contabilidad pública, ya que, el citado consorcio no tiene, como ente diferenciado de las cuatro bibliotecas universitarias que lo integran, ninguna actividad.

De acuerdo con lo dispuesto en el artículo 233 de dicha Ley, la falta de remisión de las cuentas correspondientes a dicha entidad, no constituye obstáculo para la formación de la Cuenta General de la Comunidad con las cuentas recibidas.

–La Sociedad de Gestión de Infraestructuras de la Universidad de Burgos, S.A. fue disuelta por acuerdo de la única socia, la Universidad de Burgos, mediante acuerdo de 12 de abril de 2011, motivo por el cual sus cuentas no deben ser integradas con las del resto de empresas públicas de la Comunidad. Se adjunta copia de la escritura pública de disolución como Anexo a estas alegaciones.

–Las cuentas de la Fundación Investigación Sanitaria en León no se han incluido en la cuenta general de las fundaciones públicas de la Comunidad por tratarse de una fundación participada. El artículo 6 de la Ley 13/2002, de 15 de julio, de Fundaciones de Castilla y

León, establece que son fundaciones públicas de la Comunidad de Castilla y León aquellas en cuya dotación participen, en más del cincuenta por ciento, la Administración General de la Comunidad o las demás entidades del sector público autonómico. La dotación inicial de esta fundación ascendió a 2.250.000 pesetas, de las cuales, 750.000 pesetas fueron aportadas por la Junta de Castilla y León (33%), 500.000 pesetas por el Ayuntamiento de León (22%), 250.000 pesetas por la Diputación de León (11%), 250.000 pesetas por la Universidad de León (11%), siendo las restantes 500.000 pesetas donativos procedentes de empresas privadas del ámbito sanitario. Por lo tanto, la participación total de la Comunidad en la dotación fundacional ascendió a un 44% de la misma, sin que la misma ostente la condición de fundación pública de la Comunidad.

**Contestación a la alegación**

**Esta alegación está relacionada con la conclusión número 3, por lo que se contesta en el punto correspondiente a las alegaciones efectuadas a dicha conclusión.**

**3ª Alegación realizada (Tomo 2, página 22)**

En relación con la memoria a la que se refiere el artículo 233.3 de la Ley de Hacienda y del Sector Público de la Comunidad, dicho precepto, en su párrafo segundo establece: *"No será obstáculo para la agregación o consolidación de las cuentas, la circunstancia de que el preceptivo informe de auditoría de las cuentas anuales hubiera denegado la opinión o expresado salvedades, en cuyo caso estas circunstancias se harán constar en una memoria explicativa que acompañará a la agregación o consolidación efectuada"*. El apartado 4.1.2 de la memoria ofrece una información más completa de la exigida en dicho artículo, ya que recoge la totalidad de las opiniones de los distintos informes de auditoría, hayan expresado o no salvedades.

**Contestación a la alegación**

**Esta alegación está relacionada con la conclusión número 4, por lo que se contesta en el punto correspondiente a las alegaciones efectuadas a dicha conclusión.**

**4ª Alegación realizada (Tomo 2, páginas 23, 35 y 36)**

–En el apartado III.1.2.2 del tomo 2 del Informe Provisional se afirma: *"De acuerdo con lo expuesto en el apartado III.2.3.3 de este Tomo, en la consolidación del estado de liquidación del presupuesto de la cuenta general de las entidades del sector público de la Comunidad sujetas al régimen de contabilidad pública no se han eliminado todas las*

*obligaciones presupuestarias reconocidas en una entidad que suponen derechos presupuestarios en otra entidad cuyas cuentas se integran en dicha cuenta general, así como los derechos reconocidos en esta última, por lo que se incumple el artículo 9.3 de la Orden".*

Las obligaciones recogidas en el cuadro número 5 del tomo 2 del informe, relativos a la Gerencia Regional de Salud, se corresponden con pagos realizados en formalización, utilizando como acreedor presupuestario el propio centro de gasto que ha reconocido la obligación. En consecuencia, estas partidas no suponen derechos presupuestarios en otra de las entidades cuyas cuentas se integran en la Cuenta General de la Comunidad, por lo que, de acuerdo con lo dispuesto en el artículo 9.3 de la Orden HAC/1219/2008, de 18 de junio, por la que se regula el contenido, la estructura, las normas de elaboración y los criterios de agregación o consolidación de la Cuenta General de la Comunidad de Castilla y León, estas operaciones no deben ser objeto de eliminación.

**Contestación a la alegación**

**Se admite la alegación efectuada, eliminando las obligaciones de la Gerencia Regional de Salud del cuadro número 5 del Informe, que quedará como se indica a continuación:**

**Cuadro nº 5**

**OTRAS OPERACIONES NO ELIMINADAS**

| ENTIDAD | FECHA CONTABILIDAD | IMPORTE | TITULO DEL EXPEDIENTE | ACREEDOR |
|---|---|---|---|---|
| JCYL | 04.03.2011 | 10.410,26 | CONTR.PERS.INVES.RECIEN.TIT.UNIV.0/330/2008 ANT50% | 124469 |
| JCYL | 04.03.2011 | 10.410,26 | CONT.PERS.INVES.RECIEN.TIT.UNIV.0/1933/2008 ANT50% | 124469 |
| JCYL | 15.11.2011 | 4.826,94 | AY.CONTR.PERS.INVES.RECIEN.TIT.UNIV.0/330/2008 PSJ | 124469 |
| JCYL | 05.12.2011 | 4.829,14 | CONTR.PERS.INVEST.RECIENT.TITUL.UNIV.O.1933/08 PSJ | 124469 |
| JCYL | 05.12.2011 | 641,01 | AY.CONTR.PERS.INVES.RECIEN.TIT.UNIV.0/330/2008 LIQ | 124469 |
| JCYL | 05.12.2011 | 4.690,11 | CONTR.PERS.INVEST.RECIENT.TITUL.UNIV.O.1933/08 LIQ | 124469 |

**Se modifica también el párrafo de la página 35 que queda redactado como sigue:**

- ***Asimismo, se han extraído las operaciones correspondientes a otros números de acreedor que deben ser objeto de eliminación, comprobándose que estas operaciones tampoco están identificadas en la información remitida por la Comunidad, por un importe al menos de 35.807,72 euros. Estas obligaciones son las que se recogen en el cuadro siguiente.***

**5ª Alegación realizada (Tomo 2, página 24)**

–El estado agregado de cambios en el patrimonio neto y el estado agregado de flujos de efectivo de la cuenta general de las empresas públicas se ha formado sin tener en cuenta los de las empresas que no han aportado la documentación solicitada, tal y como se establece en las bases de presentación de la memoria. La falta de remisión de dichos estados, no constituye obstáculo para la formación de los estados agregados.

**Contestación a la alegación**

**Esta alegación está relacionada con la conclusión número 7, por lo que se contesta en el punto correspondiente a las alegaciones efectuadas a dicha conclusión.**

**6ª Alegación realizada (Tomo 2, página 29 y siguientes)**

–El apartado 4.1.5 de la Cuenta General de la Comunidad recoge las bases de presentación de los distintos estados que integran la cuenta general de las entidades del sector público de la Comunidad sujetas al régimen de contabilidad pública. En dicho apartado se establecen, de manera agrupada, las operaciones que han sido objeto de eliminación, tanto en el presupuesto de gastos como en el de ingresos. Igualmente se establecen las recodificaciones efectuadas en el proceso de homogeneización, en determinados programas presupuestarios y conceptos económicos utilizados por las Universidades Públicas, determinando las estructuras presupuestarias objeto de armonización, así como su equivalencia con los estados de la cuenta general.

**Contestación a la alegación**

**No se admite la alegación, ya que no desvirtúa el contenido del Informe.**

**7ª Alegación realizada (Tomo 2, página 30)**

–Finalmente, con respecto a esta conclusión, en el apartado III.2.3 del tomo 2 de la Cuenta General se realizan distintas afirmaciones en relación con la correcta agregación o consolidación de los estados de la Cuenta General, respecto de las cuales es preciso tener en cuenta las siguientes consideraciones:

- Deudores a largo plazo del balance de situación de la Agencia de Inversiones y Servicios: En los modelos de cuentas anuales del Plan General de Contabilidad Pública de nuestra Comunidad, la cuenta 44400000 “Deudores a largo plazo por aplazamiento y fraccionamiento” figura incluida en el epígrafe “II.2 Deudores no presupuestarios” del Activo Circulante, incluyéndose en este mismo epígrafe en el

balance agregado de la cuenta general de la entidades sometidas al régimen de contabilidad pública.

**Contestación a la alegación**

**En la cuarta parte del Plan General de Contabilidad Pública de la Comunidad de Castilla y León, en las normas de elaboración de las cuentas anuales, se dispone en el punto 4.L) que "Para la cuentas deudoras del epígrafe C.II con vencimiento superior a un año se creará el epígrafe A.VI del Activo, con la denominación de "Deudores no presupuestarios a largo plazo"; realizándose el desglose necesario". Por lo tanto, la partida está correctamente situada en las cuentas anuales de la Agencia de Inversiones y Servicios e incorrectamente en el Balance Agregado de la cuenta general de las entidades del sector público de la Comunidad sujetas al régimen de contabilidad pública.**

**No se admite la alegación, ya que no desvirtúa el contenido del Informe.**

**8ª Alegación realizada (Tomo 2, página 30)**

- Provisión para insolvencias asociada a los contratos de cuentas en participación del Ente Regional de la Energía. Esta entidad, en la elaboración del balance de sus cuentas anuales, ha distribuido el saldo de la cuenta de mayor 49000000 Provisión para Insolvencias, entre dos epígrafes distintos del Balance. En el balance agregado de la cuenta general de las entidades sometidas al régimen de contabilidad pública se ha incluido el saldo de dicha cuenta íntegramente como provisión por insolvencias.

**Contestación a la alegación**

**No se admite la alegación, ya que ratifica el contenido del Informe.**

**9ª Alegación realizada (Tomo 2, página 31)**

- Tasas por prestación de servicios o realización de actividades. La Universidad de Salamanca incluye este tipo de ingresos en el epígrafe prestación de servicios de su cuenta de resultado económico-patrimonial. En la elaboración de la cuenta agregada de resultado económico-patrimonial se decidió respetar el criterio seguido por esta entidad.

**Contestación a la alegación**

**La inclusión de una partida en un epígrafe o en otro del balance viene**

**determinada por el Plan General de Contabilidad de la Comunidad de Castilla y León y no es una cuestión de criterio.**

**No se admite la alegación, ya que no desvirtúa el contenido del Informe.**

## I.3. ALEGACIONES A LA CONCLUSIÓN NÚMERO 3

**Alegación realizada (Tomo 1, página 45; Tomo 2, páginas 20 y 222)**

La conclusión número 3 establece: *"La Cuenta General de la Comunidad sigue sin incluir las cuentas de todas las Entidades que deberían estar integradas en la misma"*.

En las alegaciones a la conclusión anterior, se ha justificado la no inclusión de las cuentas del Consejo de la Juventud y del Consorcio de Bibliotecas Universitarias de Castilla y León en la cuenta general de las entidades de la Comunidad sujetas al régimen de contabilidad pública, así como los motivos para no haber integrado las cuentas de la sociedad de Gestión de Infraestructuras de la Universidad de Burgos S.A. y de la Fundación Investigación Sanitaria en León en las cuentas generales de las empresas públicas y de las fundaciones públicas de la Comunidad respectivamente.

**Contestación a la alegación**

**Se procede a recoger en este punto la contestación tanto a lo alegado aquí como a lo alegado en el punto correspondiente a la conclusión número 2.**

**En lo relativo al Consorcio de Bibliotecas Universitarias de Castilla y León, la alegación ratifica el contenido del Informe.**

**En lo que se refiere al Consejo de la Juventud, la alegación no desvirtúa el contenido del Informe ya que, al tratarse de un ente público de derecho privado, el artículo 218 de la ley 2/2006 dispone que dichos entes están sujetos al régimen de contabilidad pública, y el apartado a) del artículo 229 dispone que la cuenta general de las entidades del sector público de la Comunidad sujetas al régimen de contabilidad pública se formará mediante la agregación o consolidación de las cuentas de las entidades sujetas en dicho régimen, por lo tanto, es en esta cuenta general en la que se deben incluirse las cuentas anuales de Consejo de la Juventud.**

**Respecto de la Sociedad de Gestión de Infraestructuras de la Universidad de Burgos, S.A., una vez comprobada la disolución de la misma con efectos de 12 de abril de 2011 por acuerdo de la única socia, la Universidad de Burgos (según escritura de fecha 16 de junio de 2011, inscrita en el Registro Mercantil con fecha 17 de julio, que se**

**ha remitido junto con las alegaciones), se acepta parcialmente la alegación realizada, no obstante, al haberse extinguido con fecha 12 de abril de 2011, debería haberse agregado la cuenta de pérdidas y ganancias referida al período del 1 de enero al 12 de abril de 2011, según establece el artículo 15.3 de Orden HSC/1219/2008, de 19 de junio, por la que se regula el contenido, la estructura, las normas de elaboración y los criterios de agregación o consolidación de la Cuenta General de la Comunidad, que dispone que "Cuando durante un período las cuentas de una entidad pasen a integrarse o quedar fuera de la cuenta general de las empresas públicas de la Comunidad, la cuenta de pérdidas y ganancias a agregar deberá estar referida únicamente a la parte del período en que la entidad haya formado parte de dicha cuenta general". En consecuencia debería haberse agregado a dicha fecha. En la Memoria de la Cuenta General rendida no consta referencia alguna a la disolución de dicha Sociedad. La aceptación parcial de esta alegación da lugar a la modificación de los párrafos afectados del Informe de la siguiente forma:**

**En la página 18 del Tomo 2 se modifica el cuadro número 1, disminuyendo el número de empresas públicas en 1 unidad y quedando en 14 en lugar de 15.**

**En la página 19 del Tomo 2 se suprime dicha Sociedad en la relación de empresas públicas de la Comunidad.**

**Se modifica el último párrafo de la página 21 del Tomo 2 que queda redactado como sigue:**

- ***"En la cuenta general de las empresas públicas de la Comunidad no se ha incorporado la cuenta de pérdidas y ganancias de la Sociedad de Gestión de Infraestructuras de la Universidad de Burgos, S.A. a fecha 12 de abril de 2011, fecha de su disolución. En la Memoria no se recoge mención alguna acerca de la disolución de la misma, ni las razones de la no inclusión de los datos de la misma en los términos recogidos en el artículo 15.3 de la Orden HAC/1219/2008."***

**En lo que se refiere a la Fundación Investigación Sanitaria en León, de acuerdo con la información que obra en este Consejo de Cuentas como consecuencia de la elaboración del "Informe de Fiscalización de la actividad de las Fundaciones de Castilla y León" (información remitida con fecha 22 de mayo de 2012 por dicha fundación en contestación al requerimiento realizado por el Consejo de Cuentas), esta fundación pertenece al sector público fundacional de la Comunidad, pues en su dotación participa**

**la Junta de Castilla y León (33%), la Universidad de León (11%) y la Unidad de Investigación del Hospital de León (22%), dependiente de la Gerencia Regional de Salud, lo que supone un total del 56% de la dotación en el ejercicio 2010. Esta conclusión, incluida en el Informe citado, no fue objeto de alegación en su momento ni por la Fundación, ni por la Consejería de Presidencia, ni por la Consejería de Hacienda (a las que se dio trámite de alegaciones mediante oficio de 9 de enero de 2013). Por lo tanto, no se admite la alegación, ya que no desvirtúa el contenido del Informe.**

## I.4. ALEGACIONES A LA CONCLUSIÓN NÚMERO 4

**Alegación realizada (Tomo 1, página 46; Tomo 2, páginas 22 y 224)**

En la conclusión número 4 se pone de manifiesto: *"En la Cuenta General de la Comunidad no figura la Memoria explicativa a que hace referencia el articulo 233.3 de la Ley 2/2006 y que debería acompañarse a la agregación o consolidación efectuada ya que, de acuerdo con lo recogido en los apartados III.1.8 y III.2.7 del Tomo 3 del presente Informe, existen entidades, dentro de las cuentas generales de empresas públicas y fundaciones públicas, cuyos informes de auditoria de cuentas anuales han denegado la opinión o expresado salvedades"*.

El artículo 233.3 de la Ley de Hacienda y del Sector Público de la Comunidad, en su párrafo segundo establece: "No será obstáculo para la agregación o consolidación de las cuentas, la circunstancia de que el preceptivo informe de auditoria de las cuentas anuales hubiera denegado la opinión o expresado salvedades, en cuyo caso estas circunstancias se harán constar en una memoria explicativa que acompañará a la agregación o consolidación efectuada". Según se ha expuesto en las alegaciones a la conclusión número dos, el apartado 4.1.2 de la memoria ofrece una información más completa de la exigida en dicho artículo, ya que recoge la totalidad de las opiniones de los distintos informes de auditoría, hayan expresado o no salvedades.

**Contestación a la alegación**

**El artículo 233.3 de la Ley 2/2006, de la Hacienda y del Sector Público de la Comunidad, no contiene ninguna referencia a la Memoria de la Cuenta General de la Comunidad. Lo que regula dicho artículo es una memoria explicativa que debe acompañar a la agregación o consolidación efectuada. No se trata, por tanto, de reproducir las opiniones de los informes de auditoría en la Memoria, sino de explicar la repercusión, de las salvedades recogidas en dichos informes, en la agregación o**

**consolidación efectuada.**

**No se admite la alegación, ya que no desvirtúa el contenido del Informe.**

## I.5. ALEGACIONES A LA CONCLUSIÓN NÚMERO 5

**Alegación realizada (Tomo 1, página 47; Tomo 2, páginas 24 y 224)**

En la conclusión número 5 se afirma: *"En el caso de los Estados que integran la cuenta general de las entidades del sector público de la Comunidad sujetas al régimen de contabilidad pública no se proporciona información sobre las operaciones eliminadas para realizar la consolidación del Estado de Liquidación del Presupuesto, ni sobre las reclasificaciones realizadas para la agregación de la Cuenta del Resultado Económico-Patrimonial.*

La información a la que se hace referencia en esta conclusión está recogida en las bases de presentación de la elaboración de la cuenta general de las entidades del sector público de la Comunidad sujetas al régimen de contabilidad pública (apartado 4.1.5 de la memoria de dicha cuenta).

**Contestación a la alegación**

**De acuerdo con lo establecido en el artículo 227 y siguientes de la Ley 2/2006, de 3 de mayo, de la Hacienda y del Sector público de la Comunidad de Castilla y León, la formación de la Cuenta General de la Comunidad debe realizarse con los datos incluidos en las cuentas anuales de las distintas entidades integrantes del sector público de la Comunidad, que han sido aprobadas y remitidas a la Intervención General y, en su caso, la información contenida en la misma se completará, ampliará y comentará en la Memoria.**

**Según se ha puesto de manifiesto en el Informe, las eliminaciones y reclasificaciones efectuadas no coinciden con lo recogido en las bases de presentación citadas en la alegación, no constando ninguna explicación en la Memoria.**

**En la Memoria se incluye una descripción de las partidas que según las bases son objeto de eliminación pero no las operaciones en sí mismas. Lo mismo ocurre con las reclasificaciones. Por tanto, la Memoria no aporta la información necesaria que complete, amplíe y comente el contenido del Balance, de la Cuenta del Resultado Económico-Patrimonial y del Estado de Liquidación del Presupuesto, tal como recogen tanto el artículo 25 de la Orden HAC/1219/2008 como el artículo 229 de la Ley 2/2006.**

**No se admite la alegación, ya que ratifica el contenido del Informe.**

## I.6. ALEGACIONES A LA CONCLUSIÓN NÚMERO 6

**Alegación realizada (Tomo 1, página 47; Tomo 2, páginas 25 y 224)**

En la conclusión número 6 se pone de manifiesto: *"La Memoria de la Cuenta General de la Comunidad no incluye la opinión manifestada por los auditores en los correspondientes informes de auditoría de cada una de las entidades cuyas cuentas se integran en la cuenta general de las entidades del sector público de la Comunidad sujetas al régimen de contabilidad pública, exigencia contemplada en el apartado b) del artículo 26 de la Orden HAC/1219/2008."*

En el apartado 4.1.2 de la memoria de la Cuenta se recoge que a la fecha del cierre de la edición de la Cuenta General de Castilla y León, sólo se disponía del informe de auditoría definitivo de las cuentas del Instituto de Seguridad y Salud Laboral de Castilla y León.

**Contestación a la alegación**

**No se admite la alegación, ya que ratifica el contenido del Informe.**

## I.7. ALEGACIONES A LA CONCLUSIÓN NÚMERO 7

**Alegación realizada (Tomo 1, página 48; Tomo 2, páginas 24 y 225)**

La conclusión número 7 establece: *"El Estado Agregado de Cambios en el Patrimonio Neto y el Estado Agregado de Flujos de Efectivo de la cuenta general de las empresas públicas de la Comunidad no refleja adecuadamente la realidad económica y financiera al no incluir los datos de todos los entes que integran la cuenta, según consta en las bases de presentación de dicha cuenta general, incumpliendo los artículos 16.1 y 17.1 de la Orden HAC/1219/2008, de 18 de Junio."*

Tal y como se expuso en las alegaciones a la conclusión número 2, el estado agregado de cambios en el patrimonio neto y el estado agregado de flujos de efectivo de la cuenta general de las empresas públicas se ha formado sin tener en cuenta los de las empresas que no han aportado la documentación solicitada, tal y como se expone en las bases de presentación de la memoria. La falta de remisión de dichos estados no constituye obstáculo para la formación de los estados agregados.

**Contestación a la alegación**

**No se admite la alegación, ya que ratifica el contenido del Informe.**

## I.8. ALEGACIONES A LA CONCLUSIÓN NÚMERO 8

**Alegación realizada (Tomo 1, página 48; Tomo 2, páginas 12 y 225)**

En la siguiente conclusión se expone: *"Al igual que en ejercicios anteriores, los criterios utilizados para la formación de la Cuenta General de la Comunidad Autónoma en el ejercicio 2011, por lo que respecta a la cuenta general de las entidades del sector público de la Comunidad sujetas al régimen de contabilidad pública, no son compatibles con los utilizados por el Estado para la formación de la cuenta general del sector público administrativo"*.

El hecho de que el artículo 227.2 de la Ley de Hacienda exija que las cuentas del sector público de la Comunidad sean compatibles con las del Estado no quiere decir que sean coincidentes, por lo que, a juicio de esta Intervención General, se ha cumplido con lo establecido en el mencionado precepto, siguiendo en todo caso lo dispuesto en la Orden HAC/1219/2008, de 18 de junio, por la que se regula el contenido, la estructura, las normas de elaboración y los criterios de agregación o consolidación de la Cuenta General de la Comunidad de Castilla y León.

**Contestación a la alegación**

**Los criterios utilizados para la formación de la Cuenta General de la Comunidad, por lo que respecta a la cuenta general de las entidades del sector público de la Comunidad sujetas al régimen de contabilidad pública, no coinciden con los utilizados por el Estado para la formación de la cuenta general de sector público administrativo. La cuenta general del sector público administrativo presenta todos sus estados consolidados, mientras que la cuenta general de las entidades del sector público de la Comunidad sujetas al régimen de contabilidad pública sólo presenta consolidado el Estado de Liquidación del Presupuesto (siendo esta consolidación parcial, tal y como se recoge en el Informe), presentando agregados el Balance y la Cuenta del Resultado Económico-Patrimonial. Que los criterios utilizados para la formación de ambas cuentas no sean coincidentes implica que la elaboración de las cuentas del sector público de la Comunidad no es compatible con el sistema seguido por el Estado.**

**No se admite la alegación, ya que no desvirtúa el contenido del Informe.**

## I.9. ALEGACIONES A LAS CONCLUSIONES NÚMERO 10 Y 11

**Alegación realizada (Tomo 1, página 49; Tomo 2, páginas 26 y 226)**

Las conclusiones 10 y 11 hacen referencia a que la información contenida en distintos estados de la Cuenta General de la Comunidad no es coherente como consecuencia de la aplicación de distintos criterios en la elaboración de los mismos.

En la formación de la Cuenta General de la Comunidad, esta Intervención General ha seguido en todo momento lo dispuesto en la Orden HAC/1219/2008, de 18 de junio, por la que se regula el contenido, la estructura, las normas de elaboración y los criterios de agregación o consolidación de la Cuenta General de la Comunidad de Castilla y León.

**Contestación a la alegación**

**El análisis de la coherencia trata de verificar si los datos de los diferentes estados que integran la cuenta general de las entidades del sector público de la Comunidad sujetas el régimen de contabilidad pública son coherentes entre sí, no si se ha cumplido o no la Orden HAC/1219/2008.**

**Para evitar la incoherencia que se produce entre los estados de la citada cuenta general, se ha incluido una recomendación en el Informe para que la Comunidad valore la oportunidad de modificar la Orden HAC/1219/2008 para que la formación de dicha cuenta general estuviese en consonancia con la del Estado, hecho que, además, contribuiría a la compatibilidad a la que se ha hecho alusión en la contestación a la alegación realizada a la conclusión número 8.**

**No se admite la alegación, ya que no desvirtúa el contenido del Informe.**

## I.10. ALEGACIONES A LA CONCLUSIÓN NÚMERO 12

**Alegación realizada (Tomo 1, página 49; Tomo 2, páginas 39 y 226)**

En la conclusión número 12 se establece: *"La consolidación efectuada en el Estado de Liquidación del Presupuesto es una consolidación parcial, al no haberse eliminado todas las operaciones internas entre las distintas entidades que integran esta cuenta general, y no responde a las bases de presentación recogidas en la Memoria ni a lo dispuesto en la Orden HAC/1219/2008, de 18 de Junio. Se han detectado diferencias entre las eliminaciones realizadas en el presupuesto de ingresos y en el de gastos. Por lo tanto, el Estado de Liquidación del Presupuesto Consolidado no representa fielmente la ejecución del presupuesto y el resultado presupuestario de las Entidades que integran dicha Cuenta*

*globalmente consideradas."*

En relación con esta conclusión, es necesario señalar que, en el proceso de consolidación, se ha efectuado una homogeneización consistente, tal y como se establece en el apartado relativo a las bases de presentación de la memoria, en considerar como derecho en las Entidades receptoras el importe de las obligaciones reconocidas por las Entidades pagadoras. Una vez producida esta homogeneización de criterios, se han eliminado todas las obligaciones y derechos en ambas entidades, motivo por el cual el ajuste de consolidación solo afecta a las columnas de presupuesto inicial, modificaciones y presupuesto definitivo.

El hecho de que existan diferencias entre las obligaciones reconocidas pendientes de pago al final del ejercicio y los correlativos derechos pendientes de cobro precisa de la homogeneización de criterios: una vez producida la misma, las obligaciones pendientes de pago y sus correlativos derechos pendientes de cobro son iguales, no existiendo diferencias entre ambas magnitudes. La consolidación elimina estas partidas de igual importe.

En conclusión, los presupuestos de ingresos y gastos consolidados reflejan adecuadamente, a juicio de esta Intervención General, la situación económico-financiera y el resultado presupuestario correspondiente a las Entidades del Sector Público de la Comunidad sujetas al régimen de contabilidad pública.

**Contestación a la alegación**

**El hecho de considerar como derecho en las entidades receptoras el importe de las obligaciones reconocidas por las entidades pagadoras sin más, no constituye una homogeneización por las operaciones internas. Cuando los importes de las partidas derivadas de operaciones internas no sean coincidentes o exista alguna pendiente de registrar, se deben realizar los ajustes que procedan para practicar las correspondientes eliminaciones. Las eliminaciones practicadas no son coincidentes ya que se han detectado diferencias entre las eliminaciones realizadas en el presupuesto de ingresos y en el de gastos.**

**Si se hubiese considerado como derecho en las entidades receptoras el importe de las obligaciones reconocidas por las entidades pagadoras, no existirían diferencias entre las obligaciones reconocidas eliminadas y los derechos reconocidos eliminados en la consolidación, lo cual ha sido constatado en el trabajo realizado, se ha puesto de manifiesto en el Informe y no ha sido objeto de alegaciones.**

**No se admite la alegación, ya que no desvirtúa el contenido del Informe.**

## I.11. ALEGACIONES A LA CONCLUSIÓN NÚMERO 17

### 1ª Alegación realizada (Tomo 1, página 51; Tomo 2, página 228)

En la conclusión número 17 se pone de manifiesto que se ha comprobado que, en general, las operaciones se han registrado de acuerdo con los principios y normas contables definidos en el Plan General de Contabilidad Pública de la Comunidad, siendo correcta su imputación presupuestaria, salvo determinados expedientes.

Los ajustes propuestos se refieren fundamentalmente a los derechos liquidados y concretamente a los relacionados a su vez con gastos con financiación afectada. En el Informe Provisional se considera incorrecto el criterio de reconocimiento de estos derechos por aplicación del documento número 4 de los Principios Contables Públicos, que vincula el registro de estos derechos al reconocimiento de la obligación por parte del ente concedente.

Sin embargo, la aplicación estricta de dicho documento supondría un perjuicio para los intereses de la Comunidad. Muestra de ello es que el Tribunal de Cuentas, en el Informe Anual de la Comunidad Autónoma de Castilla y León correspondiente al ejercicio 2002, establece que *"en relación con la aplicación de este criterio contable en las Administraciones Públicas que financian parte de su actividad con estos fondos europeos, debe reiterarse que su seguimiento estricto conduce a que sólo es posible reconocer o imputar al presupuesto de ingresos del ejercicio las ayudas recaudadas en él mismo, dado que en la contabilidad presupuestaria implantada por las Instituciones Europeas no está prevista ninguna fase de ejecución de su presupuesto de gastos asimilable a la fase de reconocimiento de la obligación en los términos establecidos por la contabilidad pública española y exigidos por el documento número 4, anteriormente expuestos.*

*Esta situación tiene un efecto negativo muy significativo sobre el resultado presupuestario del ejercicio de dichas Administraciones Públicas, las cuales reconocen los gastos de las actuaciones o proyectos cofinanciados con los fondos europeos en función de la corriente real de bienes y servicios recibidos (criterio contable del devengo) y por el contrario, no pueden reconocer su correlativa financiación hasta la recaudación efectiva de las ayudas solicitadas (criterio de caja) [...]"* (Apartado II. 1 Resultados de la Fiscalización de la Comunidad Autónoma. Administración General del Informe Aprobado por el Pleno del Tribunal de Cuentas el 9 de mayo de 2006).

En el punto 3 de las recomendaciones de este mismo informe, el Tribunal de Cuentas manifiesta claramente que *"La regulación contable actual sobre la contabilización*

*presupuestaria de las operaciones derivadas de la gestión de los proyectos y actuaciones cofinanciados con fondos estructurales y de cohesión europeos, produce efectos negativos sobre la representatividad del resultado presupuestario del ejercicio, al exigir el reconocimiento e imputación al presupuesto de los gastos e ingresos que genera esa actividad siguiendo criterios contables diferentes, el criterio del devengo para los gastos y el de caja para los ingresos, lo que motiva la ausencia de correlación de estos flujos económicos.*

*Esta situación aconseja que por las autoridades responsables de la contabilidad pública se acometa una revisión sistemática de las normas contables que regulan estas operaciones con objeto de adecuar la representatividad de los estados de liquidación del presupuesto y del resultado presupuestario del ejercicio a la realidad económica de la actividad cofinanciada con los fondos estructurales europeos".*

Otra muestra de que el criterio de devengo es más adecuado para mostrar la imagen fiel en lo referente a este tipo de ingresos es la Decisión de Eurostat 22/2005, de 15 de febrero ha modificado el criterio de Contabilidad Nacional (SEC-95), de tal manera que los derechos vinculados a la financiación con fondos europeos se calculan en función de los gastos certificados a lo largo del ejercicio (criterio de devengo), y no en función de los ingresos efectivamente percibidos en el mismo (criterio de caja).

La aplicación del criterio de devengo con carácter general a todos los derechos vinculados a la financiación de proyectos de gasto, hace que se desligue el momento de la contracción de los derechos de la mayor o menor diligencia o de la posibilidad del ente financiador en el reconocimiento de la obligación a favor del ente financiado, evitando así el posible efecto distorsionador sobre el resultado presupuestario del ejercicio.

Por todo lo expuesto, y teniendo en cuenta que el Plan General de Contabilidad establece que cuando la aplicación de un principio (o criterio) contable sea incompatible con la imagen fiel que deben mostrar las cuentas anuales, se considerará improcedente dicha aplicación, resulta más adecuada para la imagen fiel de la Comunidad, la utilización del criterio de devengo y no el establecido en el documento número 4 de los Principios Contables Públicos.

**Contestación a la alegación**

**La fiscalización correspondiente al examen de la Cuenta General es una fiscalización por mandato legal que trata de verificar básicamente si la Cuenta rendida**

**ha respetado las normas que le son de aplicación, entre ellas las normas y principios contables públicos establecidos. Por ello, no es objeto de esta fiscalización determinar si sería más o menos adecuado aplicar o no un principio o un criterio contable, asociado más a principios de eficacia o de eficiencia, o recomendar el cumplimiento de la normativa en vigor, sino verificar si dicha normativa se cumple o no. En este sentido, la recomendación que figura en el informe del Tribunal de Cuentas en el ejercicio 2002, en el que por otra parte, a pesar de todo, practica los ajustes derivados de la aplicación de los principios contables públicos en esta materia, no ha devenido hasta esta fecha en un cambio en la regulación del Documento número 4 de los Principios Contables Públicos, que vincula el registro de estos derechos al incremento de activo o al reconocimiento de la obligación por parte del ente concedente. Además, el nuevo Plan General de Contabilidad Pública, aprobado por Orden EHA/1037/2010, de 13 de abril, recoge, dentro del Marco conceptual de la contabilidad pública, los criterios de registro o reconocimiento contable de los elementos de las cuentas anuales, estando dedicado el punto 4 a "Gastos e ingresos presupuestarios", punto en el que se regula que "el reconocimiento del ingreso presupuestario derivado de transferencias o subvenciones recibidas debe realizarse cuando se produzca el incremento del activo en el que se materialicen (tesorería). No obstante el ente beneficiario de las mismas podrá reconocer el ingreso presupuestario con anterioridad, si conoce de forma cierta que el ente concedente ha dictado el acto de reconocimiento de su correlativa obligación". El criterio recogido en el nuevo plan General de Contabilidad Pública coincide con el plasmado en el Documento número 4 de Principios Contables Públicos antes mencionado.**

**En cuanto a la afirmación efectuada en la alegación de que "en el Informe Provisional se considera incorrecto el criterio de reconocimiento de estos derechos por aplicación del Documento número 4 de los Principios Contables Públicos, que vincula el registro de estos derechos al reconocimiento de la obligación por parte del ente concedente", hay que señalar que no es cierto que en el Informe se haga esta consideración, lo que se recoge en el Informe es la contraposición efectuada por la Comunidad del principio del devengo frente al principio de caja, no habiéndose alegado en ningún caso que exista reconocimiento alguno de derecho que se haya realizado por existir el reconocimiento de la obligación por el ente concedente.**

**No se admite la alegación, ya que no desvirtúa el contenido del Informe.**

**2ª Alegación realizada (Tomo 2, páginas 86 y 87)**

–En relación con la contabilización de las cantidades a devolver por la Comunidad Autónoma como consecuencia de la liquidación definitiva de la participación en los tributos del Estado de 2008 y de 2009, se ha procedido a reconocer el saldo acreedor a devolver fraccionadamente en el ejercicio 2012. Se aporta como anexo a estas alegaciones el punto 1.7.3 de la memoria de las cuentas anuales de la Administración General de la Comunidad correspondientes al ejercicio 2012, en el que se explica detalladamente la regularización efectuada.

**Contestación a la alegación**

**La alegación ratifica el contenido del Informe y pone de manifiesto que en el ejercicio 2012 se ha procedido a registrar contablemente el saldo a devolver fraccionadamente.**

**No obstante, se añade el siguiente párrafo en la página 87 después del tercer párrafo de la misma:**

***"Se ha comprobado que en el ejercicio 2012 se ha procedido al registro contable del saldo acreedor a devolver fraccionadamente."***

## I.12. ALEGACIONES A LA CONCLUSIÓN NÚMERO 22

**Alegación realizada (Tomo 1, página 52; Tomo 2, páginas 104 y 229)**

La conclusión número 22 refleja aspectos relativos a la contabilización de la cuenta 409 "Acreedores por operaciones pendientes de aplicar a presupuesto".

Las auditorías de regularidad realizadas, en el ámbito del control financiero permanente, a las Gerencias de Atención Especializada, de Atención Primaria y de Emergencias Sanitarias, al cual se hace referencia en el Informe Provisional, ponen de manifiesto el gasto real en el que han incurrido dichas gerencias a lo largo del ejercicio, basado en los aprovisionamientos y consumos realizados por cada una de ellas, independientemente de que dicho gasto esté o no facturado por los proveedores y conformados por los centros gestores.

Desde un punto de vista contable, el gasto real reflejado en los informes de auditoría de regularidad se asemeja al concepto de coste de producción, que a su vez no tiene por qué coincidir con el gasto efectivamente facturado a lo largo del mismo, dado que la facturación por parte de los proveedores se produce con posterioridad a la entrega de los bienes o a la

prestación de los servicios que son el objeto del gasto realizado.

El Documento 3 de los Principios Contables Públicos, relativo a las Obligaciones y Gastos, establece en su punto número 11, que será requisito previo al reconocimiento de una obligación, el cumplimiento por parte del acreedor de la prestación a su cargo, la cuál ha de quedar adecuadamente acreditada ante el órgano de la entidad que haya de reconocer la obligación mediante la aportación de los documentos pertinentes, entre los que se encuentra la correspondiente factura.

Por lo tanto, para poder contabilizar el gasto en la contabilidad presupuestaria, bien a través de la cuenta 400 "Acreedores por obligaciones reconocidas. Presupuesto de gastos corriente", si el mismo se ha imputado al presupuesto del ejercicio, bien a través de la cuenta 409 "Acreedores por operaciones pendientes de aplicar a presupuesto" en caso contrario, es imprescindible que el gasto real en el que ha incurrido un determinado centro gestor haya sido debidamente acreditado por el acreedor mediante la presentación de la factura y su aceptación por la Administración.

La contabilización de los gastos no imputados a presupuesto en la cuenta 409 "Acreedores por operaciones pendientes de aplicar a presupuesto", se realiza en base a las facturas conformadas por los centros gestores existentes en el Registro de Documentos a Pagar integrado en el Sistema de Información Contable de Castilla y León y no en función del gasto real generado por los distintos centros de gasto de la Comunidad. Por ello, existe una diferencia entre el importe del gasto real que se deduce de los Informes de Control Financiero Permanente y las obligaciones pendientes de aplicar a presupuesto contabilizadas en la cuenta 409, diferencia que, como se ha explicado, se debe a los plazos que transcurren entre el aprovisionamiento o la prestación de servicios y la emisión de las facturas y de la misma y la conformidad por los centros gestores de estas facturas.

Hasta el ejercicio 2011 la grabación de las facturas en el registro de documentos a pagar de SICCAL se producía con bastante retraso, llegando en algunos casos a anotarse en el momento en el que se iba a producir su imputación al presupuesto.

A partir de dicho ejercicio se han tomado medidas para paliar esta situación, tales como la actualización del Registro de Documentos a Pagar realizada a raíz de la puesta en marcha del mecanismo extraordinario de pago a proveedores o la reciente publicación del Decreto 4/2013, de 24 de enero, por el que se regula el Registro de Documentos a Pagar y se establecen normas para el registro de facturas, el cual establece un plazo máximo de 15 días

naturales para inscribir las facturas en dicho Registro, contados a partir del siguiente al de su inscripción en el registro administrativo correspondiente.

Igualmente, el desarrollo de la Plataforma de Facturación Electrónica de la Administración de la Comunidad de Castilla y León, creada mediante el Decreto 3/2013, de 24 de enero, acortará sensiblemente los plazos para su inscripción tanto en los registros administrativos como en el registro de documentos a pagar de SICCAL.

Hasta el ejercicio 2011, dado el retraso en la grabación de las facturas y la dificultad a la hora de estimar el gasto facturado, se realizaba un único asiento a final del ejercicio para que la cuenta 409 reflejara el importe de las facturas registradas en SICCAL pendientes de imputar a presupuesto. Una vez puesta en marcha las medidas tendentes a actualizar el Registro de Documentos a Pagar, a partir del ejercicio 2012 se ha procedido a registrar mensualmente, como cargos, el importe de las facturas imputadas a presupuesto en dicho período y, como abonos, las facturas anotadas en el Registro en ese mes y que no se han sido objeto de reconocimiento de obligaciones. Con esta medida se consigue que, mensualmente, en la cuenta 409 se reflejen los gastos facturados pendientes de imputar a presupuesto, mediante la contabilización de los asientos previstos en el Plan General de Contabilidad Pública de nuestra Comunidad.

**Contestación a la alegación**

**La alegación realizada trata de justificar los hechos recogidos en la conclusión número 22 del Tomo 1 del Informe, es decir, que la cuenta 409 "Acreedores por operaciones pendientes de aplicar a presupuesto" no recoge, a 31 de diciembre, el importe de todas las obligaciones pendientes de aplicar a presupuesto, ya que el importe de las obligaciones pendientes ascendía a 1.168.959.110,61 euros y el saldo de la cuenta era de 1.079.710.598,85 euros.**

**En la alegación se manifiesta que a partir de 2012 el registro, que hasta entonces se realizaba sólo a 31 de diciembre, se ha venido realizando mensualmente, aunque no se ha aportado documentación alguna que avale lo que se alega. De la información obtenida de SICCAL en noviembre de 2013 se ha comprobado que existen registros contables mensuales desde junio hasta diciembre de 2012, pero no se ha aportado documentación alguna que permita constatar que la cuantía que aparece en la cuenta 409 se corresponde con las obligaciones pendientes.**

**No se admite la alegación, ya que no desvirtúa el contenido del Informe.**

## I.13. ALEGACIONES A LA CONCLUSIÓN NÚMERO 23

**Alegación realizada (Tomo 1, página 52; Tomo 2, páginas 109 y 229)**

En la conclusión número 23 se afirma: *"El funcionamiento en el SICCAL de las cuentas del Grupo 0, cuentas 400 y 401 (correspondientes a acreedores presupuestarios) y cuentas 430 y 431 (correspondientes a deudores presupuestarios) sigue sin ajustarse a lo establecido en el PGCP de la Comunidad."*

El objetivo de la contabilización del grupo 0 es disponer de los datos de ejecución presupuestaria en cada una de sus fases, desde el momento de la elaboración del presupuesto hasta el pago, y éste está garantizado a través de la Contabilidad Presupuestaria del Sistema de Información Contable y de los estados de ejecución del mismo, siendo innecesaria la utilización de las cuentas del Grupo 0 en ninguno de los Organismos Autónomos ni Entidades del Sector Público de la Comunidad que tienen implantado el SICCAL.

Respecto a las observaciones realizadas en relación con la contabilización de los acreedores y deudores presupuestarios, tanto en la Administración General como en el resto de Entidades que llevan su contabilidad en el SICCAL, hemos de realizar las siguientes consideraciones:

Existen diferencias entre el haber de la cuenta 40010000 y las obligaciones reconocidas en el ejercicio así como entre el debe de dicha cuenta y los pagos realizados, que corresponden a rectificaciones, retrocesiones y otros ajustes, como por ejemplo, formalizaciones contables, retrocesiones bancarias o aplicaciones de embargos, los cuales se realizan con documentos AB y SA, que generan contabilidades positivas en dicha cuenta.

En relación con los traspasos entre las cuentas 40010000 y 40110000 relativas a acreedores presupuestarios y los realizados entre la 43000000 y 43100000 de deudores presupuestarios, el Plan General de Contabilidad establece un traspaso automático y sin asientos entre dichas cuentas. El Sistema de Información Contable tiene distintos periodos de contabilización; los doce primeros periodos, uno por mes, se utilizan para reflejar las operaciones regulares del ejercicio y los siguientes para las operaciones de regularización y cierre, así como para aquellos ajustes que tengan que quedar reflejados como automáticos en la apertura del ejercicio siguiente. De este modo, el balance de un ejercicio estaría compuesto por los periodos uno a trece quedando garantizado el cumplimiento del Plan, realizando el ajuste automático que establece el Plan en el periodo 14 de contabilización, periodo que no forma parte del balance de situación y que es necesario dado que solo se pueden realizar los

ajustes a través de asientos contables, de acuerdo con el criterio que acabamos de exponer.

Por otra parte, hemos de señalar que el objetivo de las normas contables es reflejar fielmente los importes pendientes de pago al final del ejercicio, así como pagos del mismo, distinguiendo si son del ejercicio corriente o de ejercicios cerrados.

En este caso, es más sencillo no realizar cambios en las cuentas de acreedores entre el ejercicio corriente y los ejercicios cerrados, ya que sin hacerlo se puede ofrecer la información del pendiente de pago a 31 de diciembre, así como lo pagado en dicho ejercicio, pudiendo separar en dichos saldos acreedores así como en los pagos, los que son de ejercicio corriente de aquellos otros que pertenecen a ejercicios cerrados y el ejercicio al que estos pertenecen.

Por todo esto, se realizan los asientos manuales globales de regularización sólo a final del ejercicio, teniendo en cuenta el saldo acreedor de las cuentas de ejercicio corriente, cumpliendo así con las normas previstas al respecto por el Plan General de Contabilidad Pública.

Estos mismos criterios son seguidos por los Organismos Autónomos y el resto de Entidades del Sector Público de la Comunidad que tienen implantado el Sistema de Información Contable de Castilla y León.

**Contestación a la alegación**

**La utilización de las cuentas del grupo 0 viene impuesta, de forma preceptiva, por el Plan General de Contabilidad Pública de Castilla y León.**

**Respecto a las cuentas de deudores y acreedores presupuestarios, las rectificaciones, retrocesiones y otros ajustes que se efectúan en la cuenta 40010000 deberían hacerse de forma que no se alteren las sumas del debe y del haber de la cuenta, para dar cumplimiento a lo establecido en el PGCP.**

**Respecto de los traspasos entre las cuentas 40010000 y 40110000, relativas a acreedores presupuestarios, y los realizados entre la 43000000 y 43100000, de deudores presupuestarios, el sistema de información contable debería estar diseñado para poder dar cumplimiento a lo establecido en el PGCP, y éste establece que el traspaso se hará directamente, sin necesidad de ningún asiento.**

**Las normas del Plan General de Contabilidad Pública establecen claramente el funcionamiento de las cuentas de acreedores y deudores presupuestarios y su objetivo no es dar la información contable únicamente al finalizar el ejercicio, como se afirma en las**

**alegaciones, sino en cualquier momento del mismo, por lo que su funcionamiento no se adecua a estas normas, a pesar de los ajustes manuales que se efectúan para intentar corregir estas disfunciones mediante documentos que carecen de regulación.**

**No se admite la alegación, ya que no desvirtúa el contenido del Informe.**

## I.14. ALEGACIONES A LA CONCLUSIÓN NÚMERO 24

**Alegación realizada (Tomo 1, página 52; Tomo 2, páginas 110 y 229)**

En la conclusión número 24 se expone: *"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. El tratamiento dado a las dotaciones trimestrales efectuadas a Las Cortes sigue siendo distinto en la contabilidad patrimonial y en la contabilidad presupuestaria."*

Las Cortes de Castilla y León liquidan su presupuesto de forma autónoma, por lo que el Estado de Ejecución de la Administración General, en lo que respecta a su Sección 20, no tiene por qué coincidir con los gastos del presupuesto liquidado por las mismas, debido a que a través de los libramientos efectuados, se refleja la transferencia de fondos que la Administración General realiza a favor de las Cortes y no los gastos ejecutados por dicha Institución.

La contabilidad presupuestaria refleja los libramientos efectuados a las Cortes en virtud de lo dispuesto en la disposición adicional segunda de la Ley 2/2006 de 3 de mayo, de la Hacienda y del Sector Público de la Comunidad de Castilla y León. Dichos libramientos se han efectuado en los distintos conceptos presupuestarios en los que fueron aprobados por la Ley 11/2009, de 22 de diciembre, de Presupuestos Generales de la Comunidad de Castilla y León para el año 2010. Desde el punto de vista de la contabilidad patrimonial, se trata de transferencias sin contraprestación, por lo que se procedió a efectuar las correspondientes reclasificaciones para que en la cuenta de resultado económico-patrimonial quedaran contabilizadas en función de su naturaleza.

**Contestación a la alegación**

**Si, como se afirma en la alegación, desde el punto de vista de la contabilidad patrimonial se trata de transferencias sin contraprestación, desde el punto de vista de la contabilidad presupuestaria deberían tener el mismo tratamiento. Esta diferencia que se produce entre las dos contabilidades no debería de existir, tal como ha quedado expuesto**

**en el Informe.**

**No se admite la alegación, ya que ratifica el contenido el Informe.**

## I.15. ALEGACIONES A LAS CONCLUSIONES NÚMERO 25 Y 26

**Alegación realizada (Tomo 1, página 53; Tomo 2, páginas 110 y 230)**

Las conclusiones 25 y 26 se refieren al criterio de reconocimiento de derechos de la Comunidad.

Como ya se explicó anteriormente, la aplicación del criterio de devengo en los derechos vinculados a gastos financiados con recursos finalistas es más adecuado de acuerdo con el objetivo supremo de reflejar la imagen fiel de la posición económico-financiera de la Comunidad. La aplicación de este principio está avalada por el Tribunal de Cuentas, al instar el cambio en la reglamentación contable y por Eurostat, que, a través de la Decisión 22/2005, de 15 de febrero, ya ha modificado el criterio de su contabilización en el cálculo de la capacidad o necesidad de financiación en términos de contabilidad nacional.

**Contestación a la alegación**

**Se reitera la contestación dada a la alegación efectuada respecto de la conclusión número 17.**

**No se admite la alegación, ya que no desvirtúa el contenido el Informe.**

## I.16. ALEGACIONES A LA CONCLUSIÓN NÚMERO 28

**Alegación realizada (Tomo 1, página 53; Tomo 2, páginas 116 y 230)**

En la conclusión número 28 se establece que la Comunidad sigue teniendo pendiente la depuración del saldo de la cuenta 22000001 “Inmovilizado. Transitoria”, la cual debe ser objeto de depuración ya que no ha existido revalorización contable alguna.

La revalorización prevista en la Orden de 11 de julio de 2006 es una revalorización global de todo el inmovilizado relativo a los bienes inmuebles de la Comunidad. Para llevarla a cabo se procedió a dar de alta dichos bienes de manera individual, con la excepción de las carreteras, montes y vías pecuarias que son objeto de una valoración posterior. El valor neto contable aplicado fue el resultante da aplicar al valor de tasación obtenido a través de los trabajos realizados, la depreciación sufrida en función de la vida útil de los bienes.

Durante el proceso fue imposible calcular de manera individualizada el importe de la revalorización de cada bien, por lo que se optó por calcular el importe total de la misma

cuando concluya todo el proceso, momento en el cual se dotará la correspondiente reserva. El hecho de no dotar la reserva individualmente, no quiere decir que los bienes no se hayan valorado por un importe superior al que estaban contabilizados, habiéndose producido la revalorización autorizada por la Orden.

El proceso de valoración al que hace referencia la Orden no ha concluido, dado que faltan por valorarse las carreteras, los montes y las vías pecuarias. Una vez obtenido el valor de estos bienes, se dará por concluido la revalorización de los bienes inmuebles, saldándose la cuenta 22000001 "Inmovilizado. Transitoria" y dotando la correspondiente reserva de revalorización.

**Contestación a la alegación**

**De acuerdo con lo manifestado en el Informe que recoge los resultados de la fiscalización de la Aplicación 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, la afirmación realizada de que la "revalorización prevista en la Orden de 11 de julio de 2006 es una revalorización global de todo el inmovilizado relativo a los bienes inmuebles de la Comunidad" no es cierta ya que, lo dispuesto en el artículo primero de dicha Orden es que "se autoriza la revalorización contable de los bienes inmuebles incluidos en el Inventario General de Bienes y Derechos que forman parte del inmovilizado de la Administración General de la Comunidad de Castilla y León", no una revalorización global de todo el inmovilizado relativo a los bienes inmuebles de la Comunidad.**

**Como se ha puesto de manifiesto en dicho Informe, al amparo de dicho artículo únicamente se podrían haber revalorizado contablemente aquellos bienes inmuebles que, formando parte del Inventario General de la Comunidad y estando contabilizados en cuentas de inmovilizado, hubieran sido valorados (en virtud del procedimiento de actualización del inventario llevado a cabo por la Consejería de Hacienda) por un importe superior al que estaba contabilizado, revalorización que debería haberse realizado de forma individualizada para cada bien.**

**La alegación realizada de que "El hecho de no dotar la reserva individualmente, no quiere decir que los bienes no se hayan valorado por un importe superior al que estaban contabilizados, habiéndose producido la revalorización autorizada por la**

**Orden", no tiene fundamento alguno. Como se ha puesto de manifiesto en el citado Informe, no se ha producido un incremento en el valor de los activos contabilizados ya que:**

- **O bien, se han dado de alta contablemente bienes que figurando en el Inventario General (existente antes de la implantación del módulo de Activos Fijos del SICCAL) no estaban contabilizados, como es el caso de los bienes inmuebles que figuran como recibidos por transferencia del Estado y los recibidos en cesión, y por lo tanto se trata de un alta contable, el cual no da lugar a ninguna revalorización contable.**
- **O bien, se han contabilizado individualmente, por activo, parte de los gastos de inversión correspondientes a los bienes construidos por la Comunidad y los adquiridos de forma onerosa cuyos importes estaban recogidos en las cuentas de inmovilizado, habiéndose dado de alta en el módulo de Activos Fijos por el mismo importe pero agrupados por activos, por lo que tampoco ha existido revalorización contable.**

**De todo lo expuesto resulta que, en contra de lo alegado por la Intervención General, no se han valorado los bienes por un importe superior al que estaban contabilizados y por lo tanto no se ha producido revalorización contable alguna.**

**En relación con el último párrafo de la alegación, no es cierta la afirmación realizada de que el proceso de valoración al que hace referencia la Orden no haya concluido, ya que:**

- **En el párrafo cuarto de la parte expositiva de la Orden de 11 de julio de 2006 se recoge que "la Consejería de Hacienda ha procedido a la actualización del inventario de los bienes inmuebles y los derechos patrimoniales sobre los mismos de la Administración General de la Comunidad, realizándose el trabajo de forma separada en cada una de las provincias, habiendo concluido su valoración".**
- **La conclusión de dicho proceso ha quedado, además, ratificada por el Secretario General de la Consejería de Hacienda en su escrito de fecha 26 de julio de 2011 en el que informaba al Consejo de que "La valoración de los inmuebles y derechos patrimoniales a que se refiere el párrafo cuarto de la**

**exposición de la Orden de 11 de julio de 2006 citada concluyeron en el año 2005".**

**El hecho de que las carreteras, los montes y las vías pecuarias estén sin valorar en nada afecta al proceso regulado en dicha Orden ya que la misma autoriza la revalorización contable de determinados bienes inmuebles, respecto de los que, según el párrafo cuarto de su parte expositiva, se ha realizado por la Consejería de Hacienda una actualización del inventario y había concluido su valoración. Queda claro que las carreteras, los montes y las vías pecuarias no habían sido objeto de actualización en virtud de la citada Orden y, por lo tanto, no estaba contemplada en la misma la posibilidad de su revalorización, por lo que la falta de valoración de esos bienes no puede servir de excusa para dejar sin concluir un proceso que debería haberse cerrado ya hace varios años.**

**No se admite la alegación, ya que no desvirtúa el contenido del Informe.**

## I.17. ALEGACIONES A LAS CONCLUSIONES NÚMEROS 30 Y 31

**Alegación realizada (Tomo 1, página 54; Tomo 2, páginas 119 a 123 y 231)**

Las conclusiones número 30 y 31 hacen referencia a los Deudores Presupuestarios y Extrapresupuestarios.

Las cuentas a las que hace referencia el Informe Provisional son relativas a los siguientes conceptos:

-Libramientos de Fondos a Justificar: Los libramientos satisfechos con el carácter de pagos a justificar, así como los reintegros de los fondos no utilizados, tienen reflejo tanto en cuentas de naturaleza presupuestaria como extrapresupuestaria. De este modo, la cuenta 44100000 "Deudores por Provisiones de Fondos a Justificar" recoge, en el debe, los libramientos de fondos efectuados y en el haber los reintegros realizados, los cuales son igualmente reflejados en las cuentas 40010000 "Propuestas de Pago en Tramitación" en el momento de la expedición del libramiento y en la 43020000 "Deudores por derechos reconocidos en el Presupuesto Corriente sin Contraído Previo", por los reintegros efectuados.

Los apuntes recogidos en los mayores de las cuentas 40010000 y 43020000 son incluidos en la Cuenta General de Tesorería como pagos y cobros presupuestarios, por lo que la inclusión de la cuenta 44100000 supondría una duplicidad de los cobros y pagos relativos a los libramientos de fondos a justificar.

La cuenta 44100000 no se incluye en el Balance de Operaciones Extrapresupuestarias con el fin de que la información rendida en el mismo coincida con la Cuenta General de Tesorería.

-Deudores por venta de viviendas y por operaciones antiguo IRIDA: Las deudas que reflejan estas cuentas tienen todas carácter presupuestario, por lo que las mismas no deben incluirse en el Balance de Operaciones Extrapresupuestarias.

-En lo que se refiere a las cuentas de IVA, hemos de advertir que en la Administración General de la Comunidad, todas las operaciones relativas al IVA tienen naturaleza presupuestaria, por lo que la cuenta 47000000 "Hacienda Pública, deudor por IVA", 47200001 "SS TT IVA Soportado" y la cuenta 47200002 "HP IVA soportado" tienen también dicho carácter, no debiendo incluirse por lo tanto en el Balance de Operaciones Extrapresupuestarias.

**Contestación a la alegación**

**La alegación explica las omisiones en el Balance de Operaciones extrapresupuestarias, Balance que lo que ha de recoger es precisamente el conjunto de los saldos de las cuentas extrapresupuestarias, no existiendo disposición alguna que establezca su relación con la Cuenta General de Tesorería.**

**Respecto a las cuentas 44100000 y 44110000 de gastos a justificar, no cabe duda de su carácter no presupuestario tal como se refleja en el PGCP y en los Principios Contables Públicos, estos últimos en el Documento 3 de Obligaciones y gastos, en el párrafo 63.a) respecto al tratamiento contable de los pagos a justificar establecen que "A la remisión de los fondos debe de registrarse una obligación de carácter presupuestario. Dicha anotación, que en realidad no corresponde a una obligación jurídica para la entidad, viene justificada por el imperativo normativo antes citado. No obstante, dado que la salida de recursos no corresponde a una efectiva adquisición de bienes o prestación de servicios su contrapartida contable debe de ser una cuenta patrimonial de carácter no presupuestario. El registro de esta cuenta obedece a la calificación que tiene la caja auxiliar aunque desde su perspectiva jurídica pudiera conceptuarse como una tesorería de carácter secundario dentro de una organización descentralizada o desconcentrada, para este documento, los perceptores de las órdenes de pago a justificar tienen la condición de deudores a la entidad, considerándoles, por consiguiente, desde una óptica económica, una tesorería ajena a la organización del sujeto contable."**

**Por lo que respecta a la cuenta 44820000 "Deudores por operaciones Antig. IRYDA y otras" si, como se afirma en la alegación, todas las deudas que recoge son de carácter presupuestario deberían estar recogidas en una cuenta del grupo 43, ya que las del grupo 44 son precisamente para los deudores no presupuestarios.**

**En lo relativo al IVA, la alegación incurre en una contradicción ya que si en la Administración General de la Comunidad todas las operaciones relativas al IVA tienen naturaleza presupuestaria es porque el impuesto soportado es no deducible y dicho impuesto se considera como mayor importe de la adquisición del bien o servicio y por tanto es un componente más de la obligación presupuestaria a pagar. Si el impuesto soportado es deducible, dicho impuesto se contabiliza de forma independiente con carácter de operación no presupuestaria en las cuentas 47200000 "Hacienda Pública, IVA soportado" con abono a la cuenta no presupuestaria 41000000 "Acreedores por IVA soportado" y dicho impuesto no se considera como mayor importe de la adquisición del bien o servicio, no formando parte de la obligación presupuestaria a pagar. Por tanto, o en la Administración General de la Comunidad no todas las operaciones relativas al IVA tienen naturaleza presupuestaria y el IVA devengado deducible por las adquisiciones de bienes y servicios se ha contabilizado en la cuenta 47200000 "Hacienda Pública, IVA soportado" (operación no presupuestaria), o bien todas las operaciones relativas al IVA tienen naturaleza presupuestaria y entonces no procedería ningún cargo en dicha cuenta. El saldo deudor de la cuenta 47000000 "Hacienda Pública, deudor por IVA" recoge el exceso de IVA soportado y deducible aún no compensado en liquidaciones sucesivas y cuya devolución no ha sido realizada, por lo tanto supone que al realizar la liquidación del impuesto se ha producido una diferencia positiva entre el IVA soportado y deducible y el IVA repercutido, siendo el carácter de la operación no presupuestario.**

**No se admite la alegación, ya que no desvirtúa el contenido del Informe.**

## I.18. ALEGACIONES A LA CONCLUSIÓN NÚMERO 32

**Alegación realizada (Tomo 1, página 54; Tomo 2, páginas 125 y 231)**

En la siguiente conclusión se expone: *"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"*.

En primer lugar, tal y como ya se ha indicado anteriormente en estas alegaciones, en la

Administración General de la Comunidad, todas las operaciones relativas al IVA tienen naturaleza presupuestaria, por lo que, al igual que en el resto de reconocimiento de derechos y obligaciones de esta naturaleza, las cuentas de contrapartida son la 43000000 y 400100000 respectivamente.

La Comunidad debería mostrar un único saldo en las cuentas 47000000 "H.P. Deudor por IVA" o "47500000 H.P. Acreedor por IVA" si mantuviera un único crédito o una única deuda con la Hacienda Pública por este motivo. En el ejercicio 2010 existían 7 centros gestores de IVA independientes, cada uno de los cuales presentó su propia liquidación de este impuesto. Con el objeto presentar la situación financiera real de cada uno de los centros gestores de IVA con respecto a la Hacienda Pública por este impuesto, se ha optado por no compensar el saldo de ambas cuentas, reflejándose así las deudas y créditos que cada uno de ellos tienen con dicho organismo.

Por todo lo expuesto, a juicio de esta Intervención General, la Administración General de la Comunidad tiene implantado un sistema de contabilidad del Impuesto sobre el Valor Añadido que permite presentar la posición financiera real con la Hacienda Pública por estas operaciones tributarias.

**Contestación a la alegación**

**En cuanto al primer párrafo alegado, se reitera la contestación realizada respecto de la alegación anterior.**

**Independientemente de los Centros Gestores que existan, al finalizar el ejercicio el saldo con la Hacienda Pública sólo puede ser uno, deudor o acreedor, tal como establece el PGCP.**

**No se admite la alegación, ya que no desvirtúa el contenido del Informe.**

## I.19. ALEGACIONES A LA CONCLUSIÓN NÚMERO 34

**Alegación realizada (Tomo 1, página 54; Tomo 2, páginas 129 y 231)**

En la conclusión número 34 se afirma: *"La Tesorería registrada en el Balance de la Administración General sigue sin recoger los saldos de todas las cuentas certificadas por la Comunidad, sin que en la Memoria se incluya detalle de las causas de su no inclusión."*

El Balance de la Administración General no puede recoger el importe de los saldos de las cuentas restringidas de ingresos puesto que a pesar de ser de titularidad de esta Administración, no pueden considerarse como activo hasta que no se produce el ingreso de su

saldo en alguna de las Cuentas Tesoreras de la Comunidad.

En relación con las cuentas de los Centros Docentes públicos no Universitarios, dado que los mismos tienen autonomía de gestión económico-financiera, tampoco pueden considerarse como un activo de la Administración General de la Comunidad, ya que la Tesorería General, una vez librados los fondos a favor de dichos Centros, no puede disponer de los mismos.

**Contestación a la alegación**

**Como ya se ha puesto de manifiesto en la contestación a las alegaciones realizadas a los Informes de fiscalización de la Cuenta General de la Comunidad de ejercicios anteriores, por lo que respecta a las cuentas restringidas de ingresos de recaudación de Entidades Colaboradoras podría ser aceptable la interpretación de no considerar que se ha producido el ingreso hasta que no se traspasa a las Cuentas Tesoreras, pero, en este caso, debe contabilizarse como deudoras a estas Entidades Colaboradoras, por los cobros realizados, mediante la utilización de la cuenta 442 "Deudores por servicio de recaudación", para que estos importes queden reflejados contablemente.**

**Por lo que respecta a las cuentas de los Centros Docentes Públicos no Universitarios, hay que señalar que la titularidad de las mismas está a nombre de la Comunidad y como consecuencia de ello forman parte de su Tesorería, debiendo recogerse su importe tanto en el epígrafe correspondiente del Balance como en el Estado de Tesorería, que tienen que ser coincidentes. El artículo 14 de la Ley 12/1987, de 2 de julio, sobre establecimiento de la gratuidad de los estudios de Bachillerato, Formación Profesional y Artes Aplicadas y Oficios Artísticos en los Centros públicos y la autonomía de gestión económica de los Centros docentes públicos no universitarios, establece que: "Dado el carácter en firme de los fondos recibidos del Presupuesto del Estado y de lo dispuesto en el artículo 12.2 respecto de los de otra procedencia, el saldo de Tesorería que arrojen las cuentas de gestión no será objeto de reintegro y quedará en poder de los Centros Docentes para su aplicación a gastos, teniendo en todo caso dicho saldo la consideración de parte integrante del Tesoro Público". Este sistema de envío de fondos provoca la incongruencia de que se tengan por ejecutados créditos que permanecen como efectivo en cuentas bancarias cuya titularidad corresponde a la Comunidad. En cualquier caso, la explicación de esta situación debe de estar recogida en la Memoria.**

**No se admite la alegación, ya que no desvirtúa el contenido del Informe.**

## I.20. ALEGACIONES A LA CONCLUSIÓN NÚMERO 35

**Alegación realizada (Tomo 1, página 54; Tomo 2, páginas 131 y 231)**

La conclusión número 35 se refiere al registro en la contabilidad financiera de los fondos librados con el carácter de "a justificar".

En el Sistema de Información Contable de Castilla y León las cuentas utilizadas en contabilidad financiera para registrar los fondos librados con el carácter de "a justificar" son:

44100000 Deudores por provisiones de fondos a justificar.

41920000 Otros Acreedores no presupuestarios fondos a justificar.

44110000 Deudores por provisiones de fondos a justificar pendientes de reintegro.

Las diferencias de contabilización con el Plan General de Contabilidad Pública de la Comunidad manifestadas en el Informe Provisional están en la utilización de dos cuentas subdivisionarias para contabilizar, con más detalle, determinadas operaciones en la cuenta 44100000. Concretamente se utilizan la cuenta 41920000 para el registro de justificantes y la 44110000 para el reintegro de los sobrantes de fondos a justificar. La utilización de cuentas subdivisionarias está permitido en el Plan General de Contabilidad, por lo que, a juicio de esta Intervención, la contabilización efectuada en los libramientos de fondos a justificar, es conforme con dicho Plan General.

No obstante, y como ya se ha indicado en respuesta a los requerimientos de información del Consejo de Cuentas al respecto, hasta el ejercicio 2011, se han producido algunos errores puntuales, en la contabilidad financiera, en el procedimiento de registro de los justificantes y de los reintegros de sobrantes de fondos.

En algunos casos, una vez verificada la justificación documental de los fondos librados "a justificar", no se ha realizado correctamente la operación de registro en SICCAL del documento de justificación, por lo que no se han generado los documentos "J" (Gasto justificado) ni, en su caso, los documentos "JR" (Sobrante a reintegrar).

En algún caso se ha producido un error en la contabilización de los sobrantes a justificar, registrándose los mismos en la cuenta 44100000, cuando deberían abonarse en la cuenta 44110000.

Todo esto ha provocado que, hasta el ejercicio 2011, no se hayan imputado correctamente a las correspondientes cuentas de mayor, parte de los gastos tramitados por este

procedimiento, quedando recogidos en el Balance como deudores por fondos a justificar, lo cual no implica que el gasto no esté justificado.

A partir del ejercicio 2012 se han llevado a cabo varias actuaciones con el objetivo de conseguir un reflejo exacto en contabilidad financiera de la gestión de los fondos a justificar:

- Se ha procedido a la modificación de la determinación de cuentas de SICCAL, tras la cual, los reintegros procedentes de fondos a justificar se apuntan directamente en la cuenta 44110000 "Deudores por provisión de fondos a justificar pendientes de reintegro".
- Se ha requerido a los centros gestores de fondos a justificar y a las oficinas contables de las distintas Consejerías, para que no se omita el trámite de registro en SICCAL de los justificantes.
- Se han hecho asientos de ajuste en las cuentas 44100000 y la 44110000 para corregir los errores de aplicación de los reintegros.
- Por último, después de verificar con las Intervenciones Delegadas de las Consejerías, el saldo real de los fondos pendientes de justificar, se ha contabilizado en la cuenta de resultados 67990000, "Otros gastos y perdidas de ejercicios anteriores", el importe de los justificantes no registrados hasta esa fecha.

De esta forma a final del ejercicio 2012 el saldo de la cuenta 44100000, que figura en el Balance del ejercicio 2012, coincide con los importes reales de los fondos pendientes de justificar por parte de los gestores o pendientes de validar por las Intervenciones Delegadas.

Finalmente, en relación con determinadas cuantías y diferencias señaladas en el Informe Provisional, cabe señalar lo siguiente:

- Algunas de las cifras utilizadas para los cuadros del ejercicio 2012 (Cuadro nº 42), corresponden a datos provisionales, ya que, fueron requeridos en los primeros meses del año 2013, cuando aun no estaba cerrado el ejercicio 2012 de forma definitiva.
- Por otra parte, en el apartado del informe en el que se comparan el saldo de libramientos pendientes de justificar a final de 2012 con el saldo de la cuenta 44100000, se ha utilizado erróneamente la cifra del saldo inicial de dicha cuenta, en lugar de su saldo final. Se aporta como anexo a estas alegaciones, el mayor de la citada cuenta.

**Contestación a la alegación**

**Como ya se ha puesto de manifiesto en Informes de ejercicios anteriores, las cuentas subdivisionarias o de orden, también llamadas cuentas fuera de balance, que estaban incluidas en el grupo cero en el PGCP de 1981, fueron eliminadas en el PGCP de 1994 y sustituidas por información en la Memoria, según se recoge en punto 14 del apartado "Contenido y características" del citado Plan, por lo que no procede su utilización. Además la función de la cuenta 44100000 es precisamente la de reflejar los libramientos de fondos a justificar y sus respectivas justificaciones y reintegros.**

**La alegación efectuada ratifica lo manifestado en el Informe, poniendo de manifiesto las actuaciones llevadas a cabo en el ejercicio 2012 con el objetivo de mejorar la contabilización de los fondos a justificar. La mejora respecto de la contabilización de los reintegros ya figura recogida en el Informe.**

**En relación con lo alegado respecto de las justificaciones y de los importes reflejados en el cuadro número 42, se ha comprobado que los datos remitidos por la Comunidad eran provisionales, habiéndose efectuado posteriormente asientos contables con documentos SA para el registro de las justificaciones pendientes. En consecuencia, se elimina del Informe dicho cuadro número 42 y el párrafo siguiente al mismo, renumerando los cuadros posteriores y añadiendo el siguiente párrafo en el epígrafe de "Respecto de las justificaciones":**

***"La Comunidad ha manifestado que en el ejercicio 2012 se ha procedido a la contabilización de las justificaciones pendientes."***

## I.21. ALEGACIONES A LA CONCLUSIÓN NÚMERO 36

**Alegación realizada (Tomo 1, páginas 54 y 55; Tomo 2, páginas 134 a 147 y 232)**

En la conclusión número 36 se proponen ajustes al resultado presupuestario consolidado, balance agregado y cuenta del resultado económico-patrimonial agregada.

Los ajustes propuestos derivan de la aplicación indebida, a juicio del equipo auditor, del criterio de devengo en el reconocimiento de determinados derechos. Como ya se ha expuesto anteriormente en estas alegaciones resulta más adecuada para la imagen fiel de la Comunidad la utilización de este criterio y no el establecido en el documento número 4 de los Principios Contables Públicos.

**Contestación a la alegación**

**Se reitera lo manifestado como contestación a la alegación efectuada a la conclusión número 17.**

**No se admite la alegación, ya que no desvirtúa el contenido del Informe.**

## I.22. ALEGACIONES A LA CONCLUSIÓN NÚMERO 39

**1ª Alegación realizada (Tomo 1, página 55; Tomo 2, páginas 184 a 188 y 233)**

El apartado IV.2.4 de las conclusiones hace referencia a diversas cuestiones en relación con expedientes de modificaciones de crédito.

En el apartado III.2.10.4 Legalidad en la tramitación, en relación a lo manifestado sobre los expedientes seleccionados, se hace constar lo siguiente, diferenciando entre los diferentes tipos de modificaciones:

GENERACIONES DE CRÉDITO

- 0039-GV, 0048-GV, 0084-GV de la Administración General.
- 3-G/GSS/2011 de la Gerencia de Servicios Sociales.
- 2-G/JUVE/2011 del Instituto de la Juventud.
- 1-G/ADE/2011 de la Agencia de Inversiones y Servicios.

Estas generaciones de crédito tienen su origen en la obtención de recursos procedentes del Estado no previstos en el presupuesto inicial, caso contemplado en el apartado 2.a) del artículo 126 de la Ley 2/2006, de 3 de mayo, de la Hacienda y del Sector Público de la Comunidad de Castilla y León.

Los instrumentos jurídicos por los que se conceden los recursos a la Comunidad (convenios, resoluciones y otros) especifican las condiciones que han de darse para la obtención de dichos recursos, como son actuaciones, plazos, etc., así como la forma de librar esos fondos a favor de la Comunidad. Por lo general, cuando se trata de transferencias finalistas procedentes del Estado, los fondos se libran y se hacen efectivos a la Comunidad por cuartas partes y, una vez justificada la ejecución de las actuaciones ante el ministerio correspondiente en el plazo convenido, se procede a la liquidación de los mismos. Cuando la justificación de la ejecución es de conformidad con lo previsto, los fondos librados se quedan en poder de la Comunidad y, cuando no sucede así, se procede a la devolución de los citados fondos al Estado en la cuantía correspondiente.

Por todo ello, el ingreso en sí mismo no se considera ni suficiente ni necesario para proceder a la generación, pero sí lo es el instrumento jurídico de concesión, puesto que es preciso contar con el crédito en el estado de gastos del presupuesto para llevar a cabo las actuaciones concretas que, una vez finalizadas de conformidad, darán lugar a la obtención del ingreso.

En este sentido, en cada uno de los expedientes mencionados las generaciones se han tramitado en base a la concesión del recurso concreto y no a la obtención del ingreso puesto que, como ya se ha dicho, éste se libra a favor de la Comunidad una vez se han terminado las actuaciones. Por ello, no se incluye en el expediente el certificado del Servicio de Contabilidad que acredite la materialidad del ingreso.

A continuación se especifica la documentación que se ha tomado como base para proceder a la tramitación de los expedientes de generación mencionados:

- 0039-GV:

Los documentos utilizados para esta generación son los acuerdos de la Comisión Bilateral formada por el Ministerio de Fomento y la Junta de Castilla y León, relativas a la Áreas de Rehabilitación Integral y actuaciones en materia de suelo, cuyas actuaciones son el objeto de la generación, encontrándose dentro del Plan Estatal de Vivienda y Rehabilitación 2009-2012 (R.D. 2066/2008). Se adjunta copia de cada uno de los acuerdos, en los que figura la concesión específica para cada actuación junto con el importe de concesión de la subvención financiada por el Ministerio de Fomento.

Por otro lado, se hace también referencia a la liquidación de la partida 7142 –Actuaciones de vivienda-, poniendo de manifiesto que el presupuesto inicial de la misma ascendía a 32.430.819,70 euros, mientras que los derechos reconocidos se situaron en 14.406.989,70 euros.

Durante el ejercicio 2011 se han tramitado generaciones y minoraciones hasta dejar el presupuesto definitivo en 49.677.189,13 euros.

Por otra parte, al finalizar el ejercicio y llevar a cabo la liquidación contable del mismo, se comprobó que la ejecución de los créditos financiados con estos recursos finalistas del ministerio habían ascendido a 16.361.159,66 euros, por lo que el derecho a la obtención de los recursos, al estar financiados en parte por el ministerio, ascendía a 14.406.989,70 euros, independientemente de los créditos disponibles para ello a lo largo del ejercicio. Y así se procedió a la liquidación de estos derechos en el estado de ingresos.

- 0048-G, 3-G/GSS/2011 y 1-G/ADE/2011:

Estas generaciones se basan en el acuerdo de la Comisión de Cooperación entre la Comunidad de Castilla y León y el Estado sobre inversiones en 2010 del Plan Plurianual de Convergencia Interior. Las actuaciones recogidas en el mismo tienen un plazo de ejecución hasta 2011, con posible prórroga de un año más. En estos expedientes se genera parte de los recursos no ejecutados en 2010. Se adjunta copia del acuerdo mencionado.

Con respecto al expediente 0048-G, existe un informe de la Intervención General y una autorización de la Consejera de Hacienda que lo acreditan, adjuntándose copia de los mismos.

- 0084-GV de la Administración General:

Se trata de una generación de recursos procedentes del Plan Estatal de Vivienda y Rehabilitación 2009-2012 (R.D. 2066/2008. B.O.E. de 24 de diciembre de 2008) y el convenio con el Ministerio de Vivienda y la Comunidad Autónoma de Castilla y León en aplicación del citado plan en materia de rehabilitación de vivienda y promotores de vivienda (BOCyL de 21 de abril de 2010).

Se adjunta copia del citado convenio.

- 2-G/JUVE/2011 del Instituto de la Juventud:

El documento que acredita la concesión del recurso objeto de la generación es el convenio de subvención suscrito el 1 de septiembre de 2010, entre el Instituto de la Juventud de Castilla y León y el Organismo Autónomo Programas Educativos Europeos, para la ejecución de un proyecto de movilidad Leonardo da Vinci en el marco del Programa de Aprendizaje Permanente. Según consta en el mismo, la actuación se desarrolla desde el 1 de junio de 2010 hasta el 31 de mayo de 2012, por lo que en 2011 se ha generado el importe de la actuación que se prevé realizar durante ese ejercicio. La copia del convenio se encuentra incluida en el expediente.

**Contestación a la alegación**

**Como se señala en la alegación realizada, estos recursos proceden del Estado y son vinculados, y están conectados con los gastos de financiación afectada a los que los Principios Contables Públicos dedican un Documento concreto (el número 8).**

**En relación con la contabilización de los derechos, la práctica habitual de la Comunidad Autónoma, como ha señalado la misma en las alegaciones a la conclusión**

**número 17, es reconocer dichos derechos en función de las obligaciones reconocidas por las ayudas que se han gestionado en el ejercicio y que son financiadas en última instancia por organismos estatales, o europeos en su caso. Esa práctica según la Comunidad Autónoma evita los posibles efectos distorsionadores sobre el resultado presupuestario que se produciría si no existiera una correlación entre los ingresos y los gastos. Pero el registro de los derechos realizado de esa manera, como se ha señalado en la contestación a la conclusión número 17, no es conforme a los Principios Contables Públicos (Documento 4), y además, no tiene en cuenta la regulación contenida en el Documento número 8 que está previsto, precisamente, para evitar los efectos distorsionadores de las diferencias entre las corrientes de ingresos y de gastos.**

**Por tanto, la Comunidad Autónoma ha adaptado el funcionamiento de estos dos tipos de modificaciones presupuestarias a su forma de actuación respecto al reconocimiento de los derechos, pero esa práctica no es acorde con los Principios Contables Públicos.**

**El artículo 126 de la Ley 2/2006, de 3 de mayo, dice que "podrán dar lugar a la generación de créditos para gastos en la forma que reglamentariamente se determine:…". Al no existir tal desarrollo reglamentario, y recoger la Ley de Presupuestos Generales de la Comunidad para 2011 la aplicación supletoria de la Ley General Presupuestaria, ha de aplicarse subsidiariamente el artículo 53 de la Ley 47/2003, de 26 de noviembre, General Presupuestaria, que en su apartado 2 establece que "podrán dar lugar a generaciones los ingresos realizados en el propio ejercicio como consecuencia…….. corriente", y en su apartado 3 recoge que la generación sólo podrá realizarse cuando se hayan efectuado los correspondientes ingresos que la justifican.**

**Para dar lugar a la generación de créditos se requiere la aportación de los recursos necesarios y, como se señala en el Documento número 4, párrafo 43, de los Principios Contables Públicos, se requiere la materialidad de los ingresos efectivamente realizados o que se haya dictado el correspondiente acto de reconocimiento de la obligación por el ente concedente.**

**No se admite la alegación, ya que no desvirtúa el contenido del Informe.**

**2ª Alegación realizada (Tomo 1, página 55; Tomo 2, páginas 184 a 188 y 233)**

MINORACIONES DE CRÉDITO

- 0017-BV y 0019-BV de la Administración General.

Una vez finalizado el ejercicio, la cuantía efectiva que se obtendrá del recurso finalista será como máximo el gasto realizado o el porcentaje de éste que tenga financiación finalista. Por tanto, se considera que los créditos financiados con recursos de carácter finalista que no se hayan ejecutado o no se vayan a ejecutar a lo largo del ejercicio económico son susceptibles de minoración, puesto que no van a reportar financiación al no preverse su ejecución.

**Contestación a la alegación**

**En cuanto a las Minoraciones de crédito, el artículo 128 de la Ley de Hacienda, en su apartado 1 establece que "podrán producirse como consecuencia de reorganizaciones administrativas o cuando los créditos estén financiados por recursos finalistas cuya cuantía efectiva resulte inferior a la que pudo estimarse al aprobar los presupuestos", y en su apartado 2 recoge que "En el caso de minoración de créditos financiados con recursos finalistas si las obligaciones contraídas superasen las cuantías efectivamente obtenidas, el exceso se imputará a otros créditos de la forma que ocasione el menor perjuicio para el servicio público."**

**Como puede apreciarse, siempre se refiere a cuantías efectivas, es decir ingresadas, y no a obligaciones reconocidas, y en el caso de que éstas sean superiores el exceso se imputará a otros créditos.**

**No se admite la alegación, ya que no desvirtúa el contenido del Informe.**

## I.23. ALEGACIONES A LAS CONCLUSIONES NÚMERO 40 A 45

**1ª Alegación realizada (Tomo 1, páginas 56 y 57; Tomo 2, páginas 189 a 196, 233 y 234)**

El apartado IV.2.5 de las conclusiones hace referencia a los avales concedidos por la Comunidad.

1.- En relación con el aval concedido a la empresa pública "Castilla y León Sociedad Patrimonial S.A.", por Acuerdo 24/2011, de 24 de marzo, de la Junta de Castilla y León, el Consejo de Cuentas en su informe provisional señala:

*"Los plazos establecidos en el Decreto 24/2010 respecto a la formalización de los contratos de aval y a la publicación de cada uno de los acuerdos de concesión han sido cumplidos en todos los casos, excepto en el aval otorgado a CYLSOPA. El artículo 10 de dicho Decreto establece que la publicación de los acuerdos de concesión de avales se*

*realizará en el plazo de un mes desde su adopción, habiéndose producido la publicación de dicho Acuerdo, que era de 24 de marzo, el 30 de noviembre, plazo ampliamente superior al fijado en la normativa…"*

En relación con la publicación en el Boletín Oficial de Castilla y León del Acuerdo 24/2011, de 24 de marzo, de concesión del aval, hay que señalar que la Tesorería General de la Consejería de Hacienda no es competente para impulsar la publicación en el Boletín Oficial de Castilla y León de los acuerdos de la Comisión Delegada para Asuntos Económicos y, por lo tanto, no dispone de información sobre las causas que han motivado el retraso de la publicación del Acuerdo.

**Contestación a la alegación**

**El artículo 10 del Decreto 24/2010 establece que la publicación de los acuerdos de concesión de avales se realizará en el plazo de un mes desde su adopción.**

**La alegación no contradice lo reflejado en el párrafo de referencia del Informe, sólo señala que la Tesorería General no es competente para impulsar la publicación en el Boletín Oficial de Castilla y León de los acuerdos de la Comisión Delegada para Asuntos Económicos y que no dispone de información sobre las causas que han motivado el retraso de la publicación del Acuerdo. El Informe ha puesto de manifiesto un incumplimiento del plazo establecido por la normativa, extremo éste que no ha sido aclarado en la alegación.**

**No se admite la alegación, ya que no desvirtúa el contenido del Informe.**

**2ª Alegación realizada (Tomo 1, páginas 56 y 57; Tomo 2, páginas 189 a 196, 233 y 234)**

Con respecto a la tramitación general de los avales el Consejo de Cuentas en su informe señala que:

*"En determinados aspectos de la tramitación de los avales, lo excepcional se ha convertido en general. Así, en los cuatro avales el importe ha superado el 80% de la operación de crédito. También la garantía se ha extendido más allá del reembolso del principal. Y en tres de los cuatro, el aval ha sido solidario en lugar de subsidiario. En el Acuerdo de la Junta relativo a cada uno de los avales se nombra la excepcionalidad de la circunstancia, pero en ningún caso se justifica esa excepcionalidad, lo que habría contribuido a una mayor transparencia en la gestión."*

En cuanto a la justificación de la excepcionalidad de las condiciones de las garantías aprobadas, hay que hacer constar que en todos los casos se han tenido en cuenta los informes de la Consejería respectiva de la Junta de Castilla y León con competencias sobre las materias afectadas por la operación de crédito a garantizar. Dichos informes califican las operaciones de especial interés para la Comunidad, y proponen a la Junta de Castilla y León que así las consideren, enmarcándolas dentro de las prioridades de política de la Comunidad. De esta forma, en los avales concedidos a Somacyl por Acuerdos 41/2011 y 218/2011, las operaciones se calificaron como de especial interés en sendos informes de la Consejera de Medio Ambiente y del Consejero de Fomento, de abril y septiembre de 2011 respectivamente. En el caso del aval concedido a la empresa pública Provilsa por Acuerdo 219/2011, la operación recibió tal carácter en el informe de 17 de octubre de 2011 del Consejero de Fomento y Medio Ambiente, y con respecto al aval otorgado a Cylsopa por Acuerdo 24/2011, el informe de la Consejería de Hacienda de 22 de marzo de 2011 calificaba a la operación como de especial interés para la Comunidad.

Además, hay que tener en cuenta que la mayoría de las operaciones de crédito avaladas se formalizan con el Banco Europeo de Inversiones, en cuyo caso el tipo de garantía exigido ha de ser solidaria y cubrir todos los pagos por amortización del principal, interés y demás gastos accesorios que el prestatario pudiera adeudar.

**Contestación a la alegación**

**La alegación se centra en el especial interés de las actuaciones, extremo éste que aparece regulado en el Decreto 24/2010, en los artículos 5 y 6, donde se establece que para que el aval pueda garantizar las obligaciones de reembolso del principal, el pago de intereses y otros gastos relacionados con la operación, será preciso que la Junta de Castilla y León considere estas actuaciones como de especial interés para la Comunidad. Y para ello será necesario informe favorable de la Consejería competente por razón de la materia objeto del proyecto o actuación. A este respecto, el Informe ha señalado que "*La Junta de Castilla y León ha considerado todas las operaciones como de especial interés para la Comunidad, tal y como señala el artículo 5 del citado Decreto, pudiéndose extender la garantía, no sólo al reembolso del capital, como establece el Decreto con carácter general, sino también al pago de intereses y de otros gastos relacionados con la operación de crédito*".**

**La alegación indica también que la mayoría de las operaciones de crédito avaladas se formalizan con el Banco Europeo de Inversiones, en cuyo caso el tipo de garantía exigido ha de ser solidaria y cubrir todos los pagos por amortización del principal, interés y demás gastos.**

**La excepcionalidad a la que se ha hecho referencia en el Informe, aparece recogida en los siguientes preceptos:**

- **Artículo 203 de la Ley 2/2006, que establece que "los avales que se otorguen tendrán carácter subsidiario. Excepcionalmente, la Junta de Castilla y León podrá renunciar al beneficio de excusión establecido en el artículo 1830 del Código Civil cuando los beneficiarios sean entidades que formen parte del sector público de la Comunidad."**
- **Artículo 27 de la Ley de Presupuestos de Castilla y León para 2011, que dispone igualmente que los avales a las empresas públicas excepcionalmente podrán tener carácter solidario.**
- **Y, el artículo 3 del Decreto 24/2010 que recoge, entre otros, que el límite del 80% de la operación de crédito u obligación financiera podrá ser superado excepcionalmente, siempre que así lo acuerde la Junta de Castilla y León.**

**El Informe no cuestiona el cumplimiento de los requisitos, ni que el BEI exija una garantía solidaria para la concesión de un préstamo, ni que las circunstancias que han podido motivar la concesión del aval puedan ser o no excepcionales, sino el hecho de la justificación de la excepcionalidad, es decir que en el Acuerdo de concesión de la Junta no sólo debería "nombrarse" o "calificarse" la excepcionalidad sino que deberían recogerse las razones o motivos de esa excepcionalidad. Es dicha explicación lo que garantiza que se pueda realizar un control sobre la resolución adoptada y lo que contribuye a una mayor transparencia en la gestión.**

**No se admite la alegación, ya que no desvirtúa el contenido del Informe.**

**<u>3ª Alegación realizada (Tomo 1, páginas 56 y 57; Tomo 2, páginas 189 a 196, 233 y 234)</u>**

Continúa diciendo el Consejo que "*los informes de la Tesorería General analizan la información económico-financiera de las empresas en base a la documentación presentada por cada una de ellas… Se considera un punto débil en la tramitación la hipotética viabilidad*

*económica y financiera basada en hipótesis y premisas de la propia empresa, sin que se haya establecido en el contrato de aval ningún tipo de garantía para el caso de que se produjera un incumplimiento de las obligaciones de la empresa que suponga la ejecución del aval…"*

En relación con esta consideración, hay que poner de manifiesto que, al tratarse de empresas públicas de titularidad de la Junta de Castilla y León, la exigencia de garantía adicional no tiene la justificación que tendría en el caso de que la empresa fuera privada, puesto que la propia Administración que concede el aval es la que respondería ante un posible fallido como accionista mayoritario de las empresas avaladas, por lo que no sería necesario exigir la aportación de garantía de la propia empresa.

**Contestación a la alegación**

**La exigencia de garantías complementarias que aseguren el cumplimiento de la obligación de reembolso está prevista en el artículo 12 del Decreto 24/2010, con independencia del carácter público o privado del avalado.**

**El Decreto 24/2010 establece en su artículo 4.b) que uno de los requisitos de los avalados es "Tener viabilidad técnica, económica y financiera".**

**Las operaciones garantizadas se consideran viables una vez analizadas las memorias descriptivas del proyecto a financiar y una vez examinada la documentación presentada, bajo el condicionante del cumplimiento de las hipótesis y premisas utilizadas por cada entidad pública para la formulación de sus estados contables, tal y como se deduce del informe de la propia Tesorería General.**

**En el Informe de fiscalización se pone de manifiesto que dada la duración de los avales (20 años) y que la viabilidad de las empresas se determina basándose en previsiones futuras partiendo de premisas de la propia empresa, habría sido positivo determinar otras posibles garantías ante una hipotética obligación de reembolso por parte de las empresas avaladas.**

**En el tratamiento de las garantías complementarias dado por el Decreto 24/2010 no se realiza ninguna distinción entre empresas públicas y privadas, de ahí que se considere que lo que el Decreto regula es aplicable tanto a las empresas públicas como a las privadas, ya que, en última instancia, lo que se está persiguiendo es la recuperación del patrimonio por parte del avalista en caso de que previamente haya respondido con su propio patrimonio.**

**La alegación sostiene que la exigencia de una garantía adicional no tiene tanta justificación en el caso de las empresas públicas como en las privadas porque ante un posible fallido, la Administración debería responder como accionista mayoritario al ser las empresas avaladas de titularidad pública.**

**Este argumento nos llevaría a cuestionar la propia existencia de los avales a las empresas públicas porque, al ser la Administración accionista mayoritaria, siempre respondería de las deudas de sus empresas, independientemente de que éstas estuvieran avaladas o no.**

**No se admite la alegación, ya que no desvirtúa el contenido del Informe.**

## I.24. ALEGACIONES A LAS CONCLUSIONES NÚMERO 46 A 51

**1ª Alegación realizada (Tomo 1, páginas 57 y 58; Tomo 2, páginas 206, 207, 234 y 235)**

Las conclusiones 46 a la 51 del Informe Provisional se refieren al Endeudamiento.

- En el apartado III.2.12.3 Legalidad de las operaciones, se dice que;

*"El artículo 192 de la Ley 2/2006 establece que la Deuda de la Comunidad debe sujetarse a las siguientes limitaciones:*

*a) Su importe será destinado a financiar gastos de inversión.*

*b) La cuantía de las anualidades, incluyendo sus intereses y amortizaciones, no rebasarán el 25% de los ingresos corrientes de la Comunidad previstos en los presupuestos consolidados de cada año.*

*Respecto del cumplimiento del apartado a) anterior, se ha constatado que el importe total del endeudamiento a largo plazo del ejercicio 2011 de la Administración General y los Organismos Autónomos ha sido de 1.156.300.000,00 euros y que la suma de las obligaciones reconocidas en los capítulos 6 y 7 del presupuesto de gastos, que recogen las inversiones reales y las transferencias de capital, ascienden a 1.024.638.498,75 euros. La parte de los créditos obligados con presupuesto autónomo, una vez descontada la financiación afectada (258.235.342,10 euros), es de 766.403.156,65 euros, importe inferior al endeudamiento a largo plazo del ejercicio de la Administración General y los Organismos Autónomos, lo que pone de manifiesto que no se ha cumplido con el destino recogido en el citado artículo 192."*

En relación con esta afirmación hay que destacar, en primer lugar, que el

endeudamiento formalizado a largo plazo en 2011 no es de 1.156.300.000 euros, puesto que a esa cifra habría que restar 3 millones de euros correspondientes a una operación de préstamo formalizada con el Ministerio de Educación, y que se rige, en cuanto a su consideración, por lo previsto en la Ley 7/2008, de 15 de octubre, de medidas de financiación de inversiones mediante préstamos y anticipos reembolsables concertados con otras administraciones públicas, por lo que, de acuerdo con el artículo único de dicha Ley, dicha operación no se tendrá en cuenta a efectos del límite máximo de endeudamiento autorizado anualmente a la Comunidad.

**Contestación a la alegación**

**En relación con el préstamo de 3 millones de euros del Ministerio de Educación, efectivamente este importe no se ha tenido en cuenta a la hora de verificar el cumplimiento del límite de endeudamiento total asignado a la Comunidad pero, de acuerdo con lo dispuesto en el artículo 192 de la Ley 2/2006, debe destinarse a gastos de inversión como el resto del endeudamiento a largo plazo.**

**No se admite la alegación, ya que no desvirtúa el contenido del Informe.**

**2ª Alegación realizada (Tomo 1, páginas 57 y 58; Tomo 2, páginas 206, 207, 234 y 235)**

En segundo lugar, también habría que descontar el endeudamiento ligado a la refinanciación de vencimientos del ejercicio, que ascendió a 157.041.000 euros.

**Contestación a la alegación**

**El artículo 192 de la Ley 2/2006, de Hacienda de la Comunidad, que transcribe el artículo 14.2.a) de la Ley 8/1980, de Financiación de las Comunidades Autónomas, establece que el importe de la Deuda de la Comunidad será destinado a gastos de inversión, sin hacer ninguna excepción al respecto.**

**Se está interpretando por la Comunidad que las operaciones concertadas para atender los vencimientos de deudas anteriores no deben ser tenidas en cuenta. Esto supondría que únicamente deben ser destinadas a gastos de inversión aquellas operaciones que supongan un incremento neto del endeudamiento a largo plazo de la Comunidad, lo que no está contemplado en la normativa, ya que las amortizaciones del ejercicio deberían financiarse con los ingresos corrientes de la Comunidad y no con nueva Deuda.**

**El artículo 196 de la citada Ley de Hacienda de la Comunidad faculta a la Consejería de Hacienda para modificar, refinanciar y sustituir las operaciones de endeudamiento ya existentes con el objeto de obtener un menor coste, una distribución de la carga financiera más adecuada, prevenir los posibles efectos negativos derivados de las fluctuaciones en las condiciones del mercado o cuando las circunstancias del mercado u otras causas así lo aconsejen, no computándose a efectos de los límites máximos de endeudamiento fijados en cada ejercicio. Si las operaciones correspondieran a alguno de los supuestos recogidos en el citado artículo 196, podría aceptarse la alegación efectuada, pero corresponden a las amortizaciones ordinarias de operaciones de Deuda Pública a su vencimiento, por lo que no entran en los supuestos previstos en dicho artículo.**

**Aún haciendo la interpretación puesta de manifiesto en la alegación, el importe restante no se habría destinado en su totalidad a financiar gastos de inversión, ya que como se pone de manifiesto en la contestación a la siguiente alegación, el importe no destinado a gastos de inversión asciende a 403.202.105,42 euros.**

**No se admite la alegación, ya que no desvirtúa el contenido del Informe, no obstante se incluirá un nuevo párrafo en la página 206 del Informe, a continuación del penúltimo, en el que se deje constancia de lo manifestado en alegaciones, con la siguiente redacción:**

***"Una parte de la Deuda de la Comunidad del ejercicio 2011 (157.041.000,00 euros) se ha destinado a atender los vencimientos del ejercicio correspondientes a la Deuda concertada en ejercicios anteriores."***

**3ª Alegación realizada (Tomo 1, páginas 57 y 58; Tomo 2, páginas 206, 207, 234 y 235)**

En tercer lugar, el importe de gastos de inversión, cuantificado por el Consejo de Cuentas en el Informe Provisional en 1.024.638.498,75 euros, no es el correcto para hacer una comparación homogénea, ya que esa es la cifra de ejecución solamente de la Administración General. El importe a considerar, a juicio de esta Intervención General, asciende a 1.159.851.357,37 euros, correspondiente a la ejecución de las inversiones reales y las transferencias de capital de los Presupuestos Generales de la Comunidad, en términos consolidados.

**Contestación a la alegación**

**Se acepta parcialmente la alegación en lo que respecta a tomar en consideración los datos consolidados de Administración General y los Organismos Autónomos ya que, aunque los Organismos Autónomos no han concertado ninguna operación de endeudamiento en el ejercicio 2011, la Deuda Pública de la Comunidad, de acuerdo con lo dispuesto en el artículo 191 de la Ley 2/2006, incluye a la Administración General y a sus Organismos Autónomos. Pero el importe alegado como dato consolidado (para el que no se aporta soporte documental alguno) no es correcto ya que, según los datos rendidos en la Cuenta General y el resto de información obtenida del SICCAL y de las cuentas anuales de los Organismos Autónomos, el importe de las obligaciones consolidadas reconocidas en los capítulos 6 y 7 de la Administración General y los Organismos Autónomos sería de 1.128.506.062,77 euros (1.334.198.324,10 euros menos las transferencias consolidables del capítulo 7 de la Administración General a sus Organismos Autónomos, que ascienden a 205.692.261,33 euros).**

**Por lo tanto, si a la cifra anterior, 1.128.506.062,77 euros, se le resta la financiación afectada, tanto de la Administración General como de los Organismos Autónomos, 375.408.168,19 euros, el importe destinado a gastos de inversión sería de 753.097.894,58 euros, siendo inferior al importe del endeudamiento a largo plazo del ejercicio 2011 de la Administración General y los Organismos Autónomos en 403.202.105,42 euros.**

**Dado que, a la vista de las alegaciones, se ha modificado el criterio para el cálculo, aunque la conclusión final de que no se ha cumplido con el destino recogido en el artículo 192 de la Ley 2/2006 se mantiene, procede modificar el penúltimo párrafo de la página 206 del Informe que quedará redactado como sigue:**

***"Respecto del cumplimiento del apartado a) anterior, se ha constatado que el importe total del endeudamiento a largo plazo del ejercicio 2011 de la Administración General y los Organismos Autónomos ha sido de 1.156.300.000,00 euros y que la cifra consolidada de las obligaciones reconocidas de la Administración General y los Organismos Autónomos en los capítulos 6 y 7 del presupuesto de gastos, que recogen las inversiones reales y las transferencias de capital, ascienden a 1.128.506.062,77 euros (una vez descontada de la suma de obligaciones reconocidas en dichos capítulos, 1.334.198.324,10 euros, las transferencias consolidables del capítulo 7 de la***

***Administración General a dichos Organismos, 205.692.261,33 euros). La parte de los créditos obligados con presupuesto autónomo, una vez descontada la financiación afectada (375.097.894,58 euros), es de 753.097.894,58 euros, importe inferior a la Deuda de la Comunidad del ejercicio 2011, lo que pone de manifiesto que no se ha cumplido con el destino recogido en el citado artículo 192."***

## I.25. ALEGACIONES A LAS CONCLUSIONES NÚMERO 53 A 56

**1ª Alegación realizada (Tomo 1, páginas 58 y 59; Tomo 2, páginas 209 a 221, 235 y 236)**

El apartado IV.4 de las conclusiones hace referencia al Programa Anual de Endeudamiento de la Comunidad.

1. En relación con el Cuadro número 86, la comparación de las columnas "Deuda Viva autorizada a 31 de diciembre" y "Deuda viva real a 31 de diciembre" no es homogénea, puesto que en la primera columna se recogen los datos del PAE, que no incluyen las cifras del endeudamiento asociado a la colaboración público privada del Nuevo Hospital de Burgos, mientras que en la segunda columna sí se tiene en cuenta ese dato, salvo en el ejercicio 2008, cuyo importe de deuda viva real no sería el correcto por no contemplar el importe correspondiente al proyecto Nuevo Hospital de Burgos.

**Contestación a la alegación**

**La columna "Deuda Viva autorizada a 31 de diciembre" del cuadro número 86 del Informe, recoge los importes autorizados para la Comunidad en los Programas Anuales de Endeudamiento de cada ejercicio, y la columna de "Deuda viva real a 31 de diciembre" los importes que se han constatado como deuda viva en la fiscalización de cada ejercicio, por lo que no existe falta de homogeneidad.**

**Los datos reflejados en el cuadro 86 en relación con ejercicios anteriores al 2011 se han extraído de los informes de fiscalización de la Cuenta General de la Comunidad de dichos ejercicios, que fueron elaborados con la información facilitada por la Comunidad. La cifra reflejada respecto del ejercicio 2008, es por tanto, la recogida en el informe de fiscalización de dicho ejercicio, cifra que no fue objeto de alegación en su momento.**

**No se admite la alegación, ya que no desvirtúa el contenido del Informe.**

**2ª Alegación realizada (Tomo 1, páginas 58 y 59; Tomo 2, páginas 209 a 221, 235 y 236)**

2. En cuanto a las consideraciones que se hacen en los ocho párrafos que siguen al cuadro número 88, relativas al cumplimiento del Programa Anual de Endeudamiento, hay que poner de manifiesto que el cumplimiento del PAE consiste en el respeto al endeudamiento neto total acordado y al importe de deuda viva total a 31 de diciembre de 2011, no suponiendo un incumplimiento del Programa la superación de los límites individuales, de endeudamiento a corto o largo plazo, previstos inicialmente para cualquiera de los grupos de entes incluidos en el PAE.

**Contestación a la alegación**

**En el Informe no se pone de manifiesto, en ningún momento, el incumplimiento del Programa Anual de Endeudamiento, únicamente se hacen consideraciones sobre el reparto del endeudamiento entre los distintos sectores contemplados en el Programa.**

**No se admite la alegación, ya que no desvirtúa el contenido del Informe.**

**3ª Alegación realizada (Tomo 1, páginas 58 y 59; Tomo 2, páginas 209 a 221, 235 y 236)**

3. Al final de este apartado, cuando se hace referencia a las autorizaciones del Consejo de Ministros para concertar operaciones de endeudamiento en 2011, el antepenúltimo párrafo recoge que "El importe total de las autorizaciones concedidas en 2010 asciende a 1.918.003.000,00 euros, de los cuales fueron utilizados en ese ejercicio 1.183.891.635,84 euros,…". Se ha de precisar que esta última cantidad, y las posteriores que la tienen en cuenta, son incorrectas, puesto que ese dato incluye el total de las operaciones formalizadas en 2010, tanto préstamos como emisiones de deuda, cuando en ese ejercicio la Comunidad solo precisaba autorización para emisiones de deuda.

**Contestación a la alegación**

**Dado que, hasta el Acuerdo del Consejo de Política Fiscal y Financiera de fecha 24 de noviembre de 2010 la Comunidad sólo necesitaba autorización para emisiones de deuda pública y para las operaciones en el extranjero, de acuerdo con lo establecido en el artículo 14.3 de la Ley Orgánica 8/1980, de Financiación de las Comunidades Autónomas, se admite la alegación efectuada, siendo el importe a tener en cuenta el resultante de la suma de los 1.092.740.000,00 euros autorizados el 30 de diciembre de**

**2010 y de los 893.800.000,00 euros autorizados con fecha 15 de abril de 2011, es decir, 1.986.540.000,00 euros, siempre que los 1.092.740.000,00 euros se utilicen antes del 31 de marzo de 2011.**

**En consecuencia, se modifica la redacción del tercer párrafo de la página 221 que queda redactado de la siguiente manera:**

***"El importe de la autorización concedida en 2010 por 1.092.740.000,00 euros, a utilizar antes del 31 de marzo de 2011, sumado a los 893.800.000,00 euros, autorizados el 15 de abril de 2011, hacen un total de 1.986.540.000,00 euros, como límite para concertar préstamos o emitir Deuda Pública en 2011, con la limitación anteriormente expuesta."***

## I.26. ALEGACIONES A LAS CONCLUSIÓN NÚMERO 58

**Alegación realizada (Tomo 1, página 59; Tomo 3, página 7 y 86)**

En la conclusión número 58 se establece: "Las cuentas del Consejo de la Juventud se han integrado indebidamente en la cuenta general de las empresas públicas de la Comunidad".

Tal y como se ha establecido en las alegaciones a la conclusión número 2, el Consejo de la Juventud formula sus cuentas con arreglo a los principios y normas de contabilidad contenidos en el plan general de contabilidad de la empresa española. La agregación de las cuentas de dicha entidad se ha realizado respetando la estructura y principios aplicados por la misma, integrando por lo tanto sus cuentas con las del resto de empresas públicas de la Comunidad.

**Contestación a la alegación**

**Se reitera la contestación realizada en la alegación a la conclusión número 3.**

**No se admite la alegación, ya que no desvirtúa el contenido del Informe.**

## I.27. ALEGACIONES A LAS CONCLUSIONES NÚMERO 69 Y 81

**Alegación realizada (Tomo 1, páginas 62 y 65; Tomo 3, páginas 49, 85, 89 y 92)**

En las conclusiones número 69 y 81 se hace referencia a la memoria explicativa a que se refiere el artículo 233.3 de la Ley de Hacienda y del Sector Público de la Comunidad respecto de las empresas públicas y las fundaciones públicas respectivamente.

Los apartados 4.2.2 y 4.3.2 de la memoria ofrecen una información más completa de la exigida en dicho artículo, ya que recoge la totalidad de las opiniones de los distintos informes de auditoría de las entidades cuyas cuentas han sido objeto del mismo, hayan expresado o no

salvedades.

**Contestación a la alegación**

**Se reitera la contestación realizada en la alegación a la conclusión número 4.**

**No se admite la alegación, ya que no desvirtúa el contenido del Informe.**

# II. ALEGACIONES DE LA CONSEJERÍA DE FOMENTO Y MEDIO AMBIENTE

**Párrafo de referencia (Tomo 2, páginas 79 y 80)**

*III.2.6.3. Gastos de transferencias y subvenciones*

*"La Orden que regula la concesión faculta para percibir la totalidad de la subvención de forma anticipada. En el expediente consta la autorización preceptiva de la Consejería de Hacienda para el anticipo y los certificados de estar al corriente con la Seguridad Social y con la AEAT presentados previamente a la expedición del documento contable. También consta la justificación posterior de la subvención. No obstante, no existe formalmente una propuesta de pago del anticipo firmada por el órgano competente que certifique que el beneficiario no tiene pendiente la justificación de subvenciones anteriormente concedidas o que no es deudor por resolución de procedencia de reintegro. Sólo consta la autorización de la Directora General de Telecomunicaciones en el documento contable OAK. ANT SUB."*

**Alegación realizada**

Examinado el informe de referencia al expediente que ha sido tramitado por este Centro Directivo, y en cuyo informe se observa como único óbice de procedimiento la siguiente observación:

> *"… no existe formalmente una propuesta de pago del anticipo firmada por el órgano competente que certifique que el beneficiario no tiene pendiente la justificación de subvenciones anteriormente concedidas o que no es deudor por resolución de procedencia de reintegro. Sólo consta la autorización de la Directora General de Telecomunicaciones en el documento contable OAK. ANT SUB."*

Analizado el texto del Informe Provisional, suponemos que se refiere al documento que cita, para su incorporación al expediente de pago, el artículo 35.3. b) de la Ley 5/2008, de 25 de septiembre de la Comunidad de Castilla y León, que señala que para tramitar el pago de la subvención se ha de acreditar que no ha sido dictada resolución declarativa de procedencia de reintegro de la subvención o la pérdida del derecho de cobro de la misma por las causas que señala el citado precepto legal.

Nos parece evidente, que analizado el expediente consta acreditado en todo momento que el perceptor de la subvención ha acreditado todos y cada uno de los extremos exigidos

para la percepción de la misma, incluido el cumplimiento de justificación de la subvención concedida en el ejerció anterior, único requisito en virtud del cual se le podría retener el pago tal y como a "sensu contrario" señala el precepto analizado, salvo que el Informe Provisional se refiera a otros extremos exigidos por el Ordenamiento Jurídico y que desde este Centro Directivo no acertamos a conocer".

**Contestación a la alegación**

**El expediente de subvención remitido consta de la siguiente documentación:**

- **Orden de 10 de febrero de 2011 de la Consejería de Fomento, por la que se concede directamente una subvención a Radio Televisión de Castilla y León, S.A.**
- **Contrato programa entre la Consejería de Fomento y Radio Televisión de Castilla y León, S.A.**
- **Acuerdo de 10 de febrero de 2011, de la Junta de Castilla y León, por el que se autoriza la concesión directa de la subvención y**
- **El documento contable OAK (AD) número 7000921302.**

**El artículo 35.3.b. de la Ley 5/2008, de 25 de septiembre, de Subvenciones de la Comunidad de Castilla y León, señala que "Al expediente que se tramite para el pago total o parcial de la subvención deberá incorporarse una certificación expedida por el órgano gestor de la subvención en la que quede de manifiesto: …b) Que no ha sido dictada resolución declarativa de la procedencia del reintegro de la subvención o de la pérdida del derecho al cobro de la misma por alguna de las causas previstas en el artículo 37 de la Ley General de Subvenciones".**

**En el expediente no queda acreditado que la entidad beneficiaria no tiene pendiente la justificación de subvenciones anteriormente concedidas con cargo al mismo programa presupuestario, que no ha sido dictada resolución declarativa de la procedencia de reintegro de la subvención o de la pérdida del derecho de cobro de la misma por alguna de las causas previstas en el artículo 37 de la Ley de Subvenciones, ya que corresponde al órgano gestor certificar dichos extremos y ese certificado no se ha aportado al expediente.**

**La alegación alude a que el perceptor de la subvención "ha acreditado todos y cada uno de los extremos exigidos para la percepción de la misma". En el Informe no se**

**pone en duda la acreditación por parte del perceptor de la ayuda, sino que no consta en el expediente la certificación del órgano gestor a la que se ha hecho referencia.**

**No se admite la alegación, ya que no desvirtúa el contenido del Informe. No obstante, se añade la referencia al artículo 35.3.b. de la Ley 5/2008, de 25 de septiembre, de Subvenciones de la Comunidad de Castilla y León, al final de la penúltima frase, quedando redactada de la siguiente manera:**

***"No obstante, no existe formalmente una propuesta de pago del anticipo firmada por el órgano competente que certifique que el beneficiario no tiene pendiente la justificación de subvenciones anteriormente concedidas o que no es deudor por resolución de procedencia de reintegro, tal y como se estipula en el artículo 35.3.b. de la Ley 5/2008, de 25 de septiembre, de Subvenciones de la Comunidad de Castilla y León".***

# III. ALEGACIONES DE LA GERENCIA REGIONAL DE SALUD

**Párrafo de referencia (Tomo 2, página 70)**

*III.2.6. ANÁLISIS DE OBLIGACIONES Y DERECHOS RECONOCIDOS EN EL EJERCICIO.*

*III.2.6.1. GASTOS DE PERSONAL*

- *En los expedientes con números de documento 7000759987, correspondiente a la nómina de enero de 2011 de la Gerencia de Atención Primaria de Valladolid, 7000800858 y 7000807337, correspondientes a las nóminas de agosto y octubre de 2011 de la Gerencia de Atención Especializada de Valladolid Río Hortega y 7000816930 relativo a la nómina de diciembre de 2011 de la Gerencia de Emergencias Sanitarias, no se aportan los estados justificativos de la nómina, en los términos previstos en la Orden de 30 de julio de 1992, sobre instrucciones para la confección de nóminas, y con la documentación aportada no se puede realizar el cuadre de la nómina con la del mes anterior con el fin de verificar que los importes del mes son coherentes con los del mes anterior teniendo en cuenta las variaciones habidas en ellos. Se ha solicitado dicha documentación y desde los centros que gestionan la nómina se ha señalado que no se dispone de dicha información. En la Gerencia de Atención Especializada de Valladolid Río Hortega y en la Gerencia de Emergencias Sanitarias se ha indicado que el programa informático no aporta la información de las variaciones.*

**Alegación realizada**

Los aplicativos informáticos utilizados por dichas Gerencias no disponen de los listados mencionados, en la actualidad se está trabajando para poder subsanar dichas carencias.

**Contestación a la alegación**

**No se admite la alegación, ya que ratifica el contenido del Informe.**

**Párrafo de referencia (Tomo 2, página 70)**

- *En los expedientes con número de documento 7000784331, 7000792811 y 7000804088 de la Gerencia de Atención Especializada de Ávila, el Resumen de Nómina no está firmado por el Director Gerente. Esta deficiencia ya había sido*

*puesta de manifiesto en el informe de control financiero permanente realizado por la Intervención General de la Administración de la Comunidad.*

**Alegación realizada**

El resumen de nómina lo firma la responsable de confeccionar la misma (Jefe de Sección de Personal). A continuación la Dirección de Gestión emite una nota dirigida al Servicio de Gestión Económica, mediante la cual autoriza la validación en SICCAL. Esta nota cuenta con el visto bueno de la Gerencia del Centro (se adjunta copia).

**Contestación a la alegación**

**A la vista de la documentación aportada con las alegaciones, se admite la alegación y se elimina el párrafo del Informe.**

**Párrafo de referencia (Tomo 2, página 70)**

- *En el expediente con número de documento 7000813578, correspondiente a la nómina de noviembre de 2011 de la Gerencia de Atención Especializada de Salamanca, el importe total de la nómina, así como el cuadre de los estados justificativos es correcto. No obstante el número de perceptores que aparece en los estados de la nómina no coincide con el del fichero de la orden de transferencia. Hay que señalar que en el listado de la nómina si bien el importe de la nómina sí se totaliza, el número de perceptores no aparece totalizado. Ni siquiera aparecen con un número de orden correlativo por lo que es imposible realizar un seguimiento. Solicitada explicación al centro gestor, se ha aclarado la discrepancia, pero el sistema sigue sin ofrecer la posibilidad de realizar una comprobación sistemática.*

**Alegación realizada**

El programa informático no permite realizar lo solicitado.

**Contestación a la alegación**

**No se admite la alegación, ya que ratifica el contenido del Informe.**

**Párrafo de referencia (Tomo 2, página 71)**

*Además del resultado del examen de la muestra reflejado en los párrafos precedentes, cabe señalar que en las conclusiones que se derivan de los informes de control financiero permanente realizados por la Intervención General de la Administración de la Comunidad respecto de las Gerencias de Atención Primaria, de Atención Especializada y de Emergencias*

*Sanitarias de la Gerencia Regional de Salud cuyos expedientes han sido objeto de análisis en la muestra seleccionada, se han puesto de manifiesto una serie de deficiencias entre las que cabe destacar las siguientes:*

- *En el Informe de Control Financiero de la Gerencia de Atención Especializada de Burgos se recoge, entre otras, que:*
  - *El Centro no dispone de una relación única, detallada y valorada, comprensiva de todas las variaciones de la nómina, donde, además de servir para realizar un cuadre con la nómina del mes anterior (actualmente no se efectúa), pueda constatarse quién tramita la modificación, el visto bueno del superior jerárquico y la autorización última del Gerente.*

**Alegación realizada**

Plan Días, no recoge un listado unificado con relación única, detallada y comprensiva de todas la variaciones de Nómina, si bien está previsto que en este ejercicio se instale el Programa Pérsigo.

Existen listados que recogen todas esas variaciones y situaciones, altas, bajas, excedencias, resumen por conceptos retributivos, estados ejecutivos del cuadre, etc. desglose de retribuciones, y así lo ha constatado y reflejado el informe de la unidad de Control Financiero, para el ejercicio 2012, en el que se indica que se han consolidado las mejoras iniciadas en el ejercicio anterior y se hace referencia a los reiterados intentos para proceder a la creación del mismo.

**Contestación a la alegación**

**El párrafo al que se alega es, como se manifiesta en el Informe, parte de las conclusiones que se derivan de los informes de control financiero permanente relativos al ejercicio 2011 realizados por la Intervención General de la Administración de la Comunidad.**

**No procede realizar valoraciones en relación con las alegaciones formuladas a párrafos transcritos de otros informes definitivos ya que, es en el trámite de alegaciones de los informes de control financiero permanente donde procede su realización y la valoración, en su caso, de las mismas.**

**No se admite la alegación, ya que ratifica el contenido del Informe.**

**Párrafo de referencia (Tomo 2, página 72)**

- *Se ha detectado que el 13,4% de media mensual del personal facultativo revisado, sobre muestras mensuales medias de 280 trabajadores de este colectivo, perciben conjuntamente dos tipos de retribuciones distintas por la realización de labores inherentes al desempeño de su puesto de trabajo, durante la misma jornada y en idéntico horario.*

**Alegación realizada**

Indicar que muchas de estas situaciones han desaparecido junto con la autoconcertación por lo que dicha coincidencia, únicamente se produce cuando se participa en reimplantes y banco de sangre.

**Contestación a la alegación**

**El párrafo al que se alega es, como se manifiesta en el Informe, parte de las conclusiones que se derivan de los informes de control financiero permanente relativos al ejercicio 2011 realizados por la Intervención General de la Administración de la Comunidad.**

**No procede realizar valoraciones en relación con las alegaciones formuladas a párrafos transcritos de otros informes definitivos ya que, es en el trámite de alegaciones de los informes de control financiero permanente donde procede su realización y la valoración, en su caso, de las mismas.**

**No se admite la alegación, ya que no desvirtúa el contenido del Informe.**

**Párrafo de referencia (Tomo 2, página 72)**

- *En el Informe de la Gerencia de Emergencias Sanitarias se ha concluido lo siguiente:*
  - *Se observan defectos tanto en la acreditación de los nombramientos o contratos suscritos como en la justificación de la titulación de los trabajadores.*

**Alegación realizada**

Se ha comunicado al Equipo de Control que los profesionales facultativos de Emergencias pueden ser médicos generalistas PRE 95 con la correspondiente habilitación, según Directiva Europea 861457/CEE y el Real Decreto 853/1993 o bien médicos especialistas vía MIR en cualquiera de las especialidades existentes.

En la categoría de enfermeras, han aportado el recibo del pago del título, título que no se expide de forma inmediata, pero el abono de los derechos permite ejercer como profesional. Se reflejan como defectos los nombramientos realizados a personal fijo, habiendo sido publicado su nombramiento en BOCYL, así como de traslados, igualmente públicos, y existiendo diligencias de toma de posesión en los correspondientes expedientes de personal.

**Contestación a la alegación**

**El párrafo al que se alega es, como se manifiesta en el Informe, parte de las conclusiones que se derivan de los informes de control financiero permanente relativos al ejercicio 2011 realizados por la Intervención General de la Administración de la Comunidad.**

**No procede realizar valoraciones en relación con las alegaciones formuladas a párrafos transcritos de otros informes definitivos ya que, es en el trámite de alegaciones de los informes de control financiero permanente donde procede su realización y la valoración, en su caso, de las mismas.**

**No se admite la alegación, ya que no desvirtúa el contenido del Informe.**

**Párrafo de referencia (Tomo 2, página 72)**

- *No consta toda la documentación que permita acreditar el abono del complemento de atención continuada.*

**Alegación realizada**

En relación a la documentación que no se aporta, la Gerencia entiende que debe justificarse que el abono corresponde a actuaciones que se han realizado como jornada complementaria. Al objeto de mantener la confidencialidad, la Gerencia considera que no debe aportar las actas de las reuniones ya que contienen información que debe ser protegida; parte de estas reuniones son sesiones clínicas con información sobre pacientes y actuaciones sanitarias concretas. La Gerencia hace un listado de los profesionales que han participado en las referidas reuniones y se adjunta en la resolución en la que el Gerente aprueba el gasto, por lo que se considera suficientemente documentado. A pesar de ello, se informa que la Gerencia dispone de un aplicativo Access donde se lleva la gestión y control, entre otras actividades, de las reuniones de la Unidades Asistenciales, de la cual se remite el primer nivel de registro.

El Equipo de Control refiere que no se ha aportado documentación justificativa de la realización de turnos de trabajo o documentación auxiliar que permita determinar la corrección del cálculo de la atención continuada como exceso de jornada. La Gerencia de

Emergencias tiene un programa de turnos donde queda reflejado la actividad de cada profesional y donde se recoge las horas trabajadas, desde dicho programa se pueden explotar la información pero no se puede entregar por entero para su control, estando disponible en cualquier momento para la Intervención dentro del Centro de Gasto.

**Contestación a la alegación**

**El párrafo al que se alega es, como se manifiesta en el Informe, parte de las conclusiones que se derivan de los informes de control financiero permanente relativos al ejercicio 2011 realizados por la Intervención General de la Administración de la Comunidad.**

**No procede realizar valoraciones en relación con las alegaciones formuladas a párrafos transcritos de otros informes definitivos ya que, es en el trámite de alegaciones de los informes de control financiero permanente donde procede su realización y la valoración, en su caso, de las mismas.**

**No se admite la alegación, ya que no desvirtúa el contenido del Informe.**

**Párrafo de referencia (Tomo 2, página 73)**

- *El cálculo de las bases de cotización a la seguridad social presenta errores y no se ajusta a lo establecido en el artículo 132.16 de la Ley 39/2010, de 22 de diciembre, de Presupuestos Generales del Estado para el año 2011.*

**Alegación realizada**

En relación al cálculo de las base de cotización del personal, nos reiteramos en que las nóminas se realizan a través del programa M3, las cotizaciones no se pueden hacer de forma manual y los errores detectados por el Equipo de Control ya habían sido comunicados a la empresa M3, para que realizaran las correcciones oportunas y el control necesario sobre las bases de cotización.

**Contestación a la alegación**

**El párrafo al que se alega es, como se manifiesta en el Informe, parte de las conclusiones que se derivan de los informes de control financiero permanente relativos al ejercicio 2011 realizados por la Intervención General de la Administración de la Comunidad.**

**No procede realizar valoraciones en relación con las alegaciones formuladas a párrafos transcritos de otros informes definitivos ya que, es en el trámite de alegaciones**

**de los informes de control financiero permanente donde procede su realización y la valoración, en su caso, de las mismas.**

**No se admite la alegación, ya que no desvirtúa el contenido del Informe.**

**Párrafo de referencia (Tomo 2, página 73)**

- *En el Informe de la Gerencia de Atención Especializada de Ávila se ha puesto de manifiesto que:*
  - *No se da cumplimiento a la Orden de 30 de Julio de 1992 del Ministerio de Relaciones con las Cortes, relativo a instrucciones para la confección de la nómina, ya que no existen "Estados justificativos de la nómina", ni en formato papel, ni en archivo informático.*

**Alegación realizada**

En relación con los resúmenes justificativos de la nómina, hemos puesto de manifiesto a la Unidad de Control Financiero Permanente la escasa operatividad de estos estados. No obstante durante el año 2013 se están confeccionando y entregando a la Unidad de Control Financiero Permanente.

**Contestación a la alegación**

**El párrafo al que se alega es, como se manifiesta en el Informe, parte de las conclusiones que se derivan de los informes de control financiero permanente relativos al ejercicio 2011 realizados por la Intervención General de la Administración de la Comunidad.**

**No procede realizar valoraciones en relación con las alegaciones formuladas a párrafos transcritos de otros informes definitivos ya que, es en el trámite de alegaciones de los informes de control financiero permanente donde procede su realización y la valoración, en su caso, de las mismas.**

**No se admite la alegación, ya que no desvirtúa el contenido del Informe.**

**Párrafo de referencia (Tomo 2, página 74)**

- *En el Informe de la Gerencia de Atención Primaria de Soria se ha concluido lo siguiente:*
  - *En la aplicación informática de gestión de nómina, continúa sin realizarse la equivalencia actualizada entre los conceptos retributivos y las aplicaciones presupuestarias, dado que éstas son las que se utilizaban en el anterior sistema*

*contable (SICOSS). Posteriormente, el servicio de contabilidad hace las conversiones correspondientes para su aplicación en SICCAL. Igualmente sucede con los códigos de descuentos o deducciones.*

**Alegación realizada**

En relación con el informe de fiscalización de nuestra Gerencia, referente a informe de la aplicación informática de gestión de nómina, se traslada de forma literal la alegación hecha en 2011 al informe provisional de auditoría de regularidad de 2011 a esta cuestión.

"Existe correspondencia biunívoca entre conceptos retributivos de clasificación a efectos de programación y conceptos de aplicación presupuestaria en SICCAL 2, existiendo un mayor desglose de concepto debido a requerimiento de otros sistemas informáticos (Cuadro de Mandos, Contabilidad Analítica) independientes de la Contabilidad Presupuestaria.

La realidad es que la codificación se utiliza para el desglose de nóminas es una codificación interna (contiene códigos del antiguo SICOSS y otros distintos necesarios para la distribución de nómina para su posterior aplicación contable o utilidades de información que debemos reportar)"

**Contestación a la alegación**

**El párrafo al que se alega es, como se manifiesta en el Informe, parte de las conclusiones que se derivan de los informes de control financiero permanente relativos al ejercicio 2011 realizados por la Intervención General de la Administración de la Comunidad.**

**No procede realizar valoraciones en relación con las alegaciones formuladas a párrafos transcritos de otros informes definitivos ya que, es en el trámite de alegaciones de los informes de control financiero permanente donde procede su realización y la valoración, en su caso, de las mismas.**

**No se admite la alegación, ya que no desvirtúa el contenido del Informe.**

# IV. ALEGACIONES DE LA GERENCIA DE SERVICIOS SOCIALES

**Párrafo de referencia (Tomo 2, página 187)**

*III.2.10.4. LEGALIDAD EN LA TRAMITACIÓN*

- *Expedientes 3-G/GSS (nº 100006089), 2-G/INJUVE (MCGV-T.F. YOUTH-TRAINIG III), 1-G/ADE, 2-G/ITA.*

*No consta documento de ingreso o certificado de la oficina de contabilidad acreditativo de la obtención de recursos superiores a los estimados en el presupuesto inicial.*

**Alegación realizada**

La generación de crédito objeto de observación se basó en el Artículo 126.2.a) de la Ley 2/2006, de 3 de mayo, de la Hacienda y del Sector Público de la Comunidad e Castilla y León. En concreto por ser una aportación del Estado.

Cuando la generación de crédito está amparada en la letra a) del Artículo 126.2 de la ley 2/2006, no es necesario que conste el documento de ingreso o certificado de la oficina de contabilidad acreditativo de la obtención de recursos superiores a los estimados en el presupuesto inicial. Basta con aportar la documentación justificativa de la concesión, que en este caso es la siguiente:

- Fotocopia compulsada del Acuerdo de la Comisión de Cooperación entre la Comunidad de Castilla y León y el estado sobre inversiones en 2010 del Plan Plurianual de Convergencia Interior.
- BOE nº 39 de 25 de Febrero de 2011, donde se publica el Convenio específico de colaboración entre el Ministerio de Fomento y la Junta de Castilla y León para la ejecución de diversas actuaciones en materia de infraestructuras en Castilla y León.

**Contestación a la alegación**

**Lo manifestado en la alegación, como ya se ha señalado en la contestación a la alegación realizada por la Intervención General respecto de la conclusión número 39, va en contra de los Principios Contables Públicos y de la normativa que regula las modificaciones de crédito.**

**No se admite la alegación, ya que no desvirtúa el contenido del Informe.**

# V. ALEGACIONES DEL INSTITUTO TECNOLÓGICO AGRARIO

**Párrafo de referencia (Tomo 2, página 29)**

*III.2.2.COHERENCIA CON EL SICCAL*

- *El Instituto Tecnológico Agrario, por la incorrecta agrupación realizada en sus cuentas anuales de las transferencias y subvenciones corrientes de gastos, que se han agrupado como transferencias corrientes.*

**Alegación realizada**

La agrupación efectuada en las cuentas anuales es la correcta de acuerdo con la naturaleza de la operación. Analizando la composición del saldo de la cuenta 65140000 Subvenciones Corrientes se observó que las operaciones eran imputables a la cuenta 65040000 Transferencias Corrientes, pues eran de la misma naturaleza que las que se imputan en esta.

Efectivamente en siccal no se efectuó este cambio entre las cuentas ya que una vez que se advirtió ya estaba cerrado el ejercicio contable y no se podían anular los documentos para imputarlos correctamente.

**Contestación a la alegación**

**El Instituto Tecnológico Agrario, en sus alegaciones, no contradice lo reflejado en el párrafo de referencia del Informe, sino que trata de motivar y justificar la falta de coincidencia entre los datos de las cuentas anuales y los de SICCAL.**

**No se admite la alegación, ya que ratifica el contenido del Informe.**

**Párrafo de referencia (Tomo 2, página 95)**

*III.2.6.7. Operaciones financieras*

- *Expediente con número de documento 8500000401 del Instituto Tecnológico Agrario, por importe negativo de 19.868.191,00 euros. La contabilización en las cuentas 43020000 y 17000000 debe hacerse por el total (20.000.000,00 euros) y no por 19.868.191,00 euros. El documento contable Z0 de ingreso está contabilizado por 20.000.000,00 euros. Examinado el contrato se ha observado que no genera comisiones, por lo que la diferencia, por importe de 131.809,00 euros, debe corresponder (como recoge el texto del documento Z0 número 710000901) a una amortización anticipada. Esta incorrecta contabilización da*

*lugar a la propuesta de un ajuste positivo, tanto en los derechos como en las obligaciones, por importe de 131.809,00 euros.*

**Alegación realizada**

El día 15 de diciembre de 2011 se firmó un préstamo con Cajamar por importe de 20.000.000,00 de €, para a su vez conceder préstamos a las industrias agroalimentarias que lo hubiesen solicitado y cumpliesen las condiciones establecidas. El importe de estas concesiones finalmente solo ascendió a 19.868.191,00 €, cifra que ya se conocía con antelación a la firma del préstamo tras el estudio de las solicitudes, por lo que solo se contabilizó en la cuentas 43020000 y 17000000 este importe. El resto 131.809,00 € se amortizó anticipadamente.

**Contestación a la alegación**

**El Instituto, en sus alegaciones, no contradice lo reflejado en el párrafo de referencia del Informe.**

**No se admite la alegación, ya que no desvirtúa el contenido del Informe.**

**Párrafo de referencia (Tomo 2, páginas 149 y 150)**

- *En el Instituto Tecnológico Agrario, en la información remitida por la Comunidad figuran transferencias por importe de 865.000,00 euros. En el SICCAL en "Expedientes sin Variación en el Estado de Ingresos" no figuran Traspasos entre vinculantes por importe de 574.917,87 euros de los capítulos 6 y 7, que sólo figura en los Listados de "Modificaciones .por sección-capítulos" de dicho Sistema. El importe total de las transferencias de crédito asciende a 939.917,87 euros y es el que figura en la Memoria de la Cuenta General rendida y en las cuentas anuales de la Entidad incluidas en el Tomo 7 de las Cuentas Anuales de los Organismos y entidades del Sector Público de la Comunidad Autónoma de Castilla y León.*

**Alegación realizada**

De acuerdo con el artículo 109.2 de la Ley 2/2006 de 3 de mayo de la Hacienda y del Sector Público de la Comunidad de Castilla y León, en el ITACYL se establece el nivel de vinculación a nivel de programa o subprograma para operaciones de capital. En la práctica esta vinculación la materializamos mediante documentos MCTZ que en 2011 ascendieron a 574.917,87 €. Se adjunta copia de los mismos y relacionan a continuación.

**TRASPASO ENTRE VINCULANTES**

| FECHA | PARTIDA ORIGEN | IMPORTE | PEP ORIGEN | PARTIDA DESTINO | IMPORTE | PEP DESTINO |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 04/04/2011 | G/413A01/74307/0<br>G/413A01/78037/0<br>**TOTAL** | 100.000,00 €<br>100.000,00 €<br>**200.000,00 €** | 2009/000095<br>2009/000094 | G/413A01/64900/0<br>**TOTAL** | 200.000,00 €<br>**200.000,00 €** | 2008/002339 |
| 11/05/2011 | G/413A01/31001/0<br>**TOTAL** | 581,72 €<br>**581,72 €** | | G/413A01/35200/0<br>**TOTAL** | 581,72 €<br>**581,72 €** | |
| 04/08/2011 | G/413A01/78037/0<br>**TOTAL** | 300.000,00 €<br>**300.000,00 €** | 2009/000094 | G/413A01/64900/0<br>**TOTAL** | 300.000,00 €<br>**300.000,00 €** | 2008/002339 |
| 01/12/2011 | G/413A01/74307/0<br>G/413A01/78037/0<br>**TOTAL** | 49.923,87 €<br>14.545,15 €<br>**64.469,02 €** | 2009/000095<br>2009/000094 | G/413A01/64900/0<br>**TOTAL** | 64.469,02 €<br>**64.469,02 €** | 2008/002339 |
| 02/12/2011 | G/413A01/78037/0<br>**TOTAL** | 9.867,13 €<br>**9.867,13 €** | 2009/000094 | G/413A01/64900/0<br>**TOTAL** | 9.867,13 €<br>**9.867,13 €** | 2008/002339 |

**TOTAL 574.917,87€**

Por otra parte solo hay un expediente de transferencia de crédito tramitado por importe de 365.000,00 €, el 1-T/ITA 2011. El importe de 865.000,00 incluye esta transferencia y los traspasos entre vinculantes de 200.000,00 € y el de 300.000,00 €. Estos dos traspasos son idénticos a los otros de 64.469,02 € y 9.867,13 € y estos no los han considerado.

Las diferencias en la información tienen su origen en la consideración que hace el sistema de la misma, no en su naturaleza.

La suma total de todos estos movimientos suman 939.917,87 €.

**<u>Contestación a la alegación</u>**

**La alegación confirma lo puesto de manifiesto en el Informe.**

**No se admite la alegación, ya que ratifica el contenido del Informe.**

**Párrafo de referencia (Tomo 2, página 186)**

*En los expedientes examinados no se han detectado deficiencias en la tramitación, a excepción del expediente 1-A del Instituto Tecnológico Agrario donde no consta la fecha en el Intervenido y conforme de la Intervención General.*

**Alegación realizada**

Ampliaciones de crédito:

*En los expedientes examinados no se han detectado deficiencias en la tramitación, a excepción del expediente 1-A del Instituto Tecnológico Agrario donde no consta la fecha en el Intervenido y conforme de la Intervención General.*

La fecha y firma del conforme del Interventor General se realiza en la Consejería de Hacienda, por lo tanto nada tenemos que alegar al hecho que se indica de la falta de fecha. El expediente fue aprobado por la Consejera de Hacienda el 21-11-2011 y contabilizado en Siccal por la Dirección General de Presupuestos y Estadística el 22-11-2011.

**Contestación a la alegación**

**No se admite la alegación, ya que no desvirtúa el contenido del Informe.**

**Párrafo de referencia (Tomo 2, página 187)**

- *Expedientes 3-G/GSS (nº 100006089), 2-G/INJUVE (MCGV-T.F. YOUTH-TRAINIG III), 1-G/ADE, 2-G/ITA.*

  *No consta documento de ingreso o certificado de la oficina de contabilidad acreditativo de la obtención de recursos superiores a los estimados en el presupuesto inicial.*

**Alegación realizada**

Generaciones de crédito:

Expediente 2-G/ITA.

*No consta documento de ingreso o certificado de la oficina de contabilidad acreditativo de la obtención de recursos superiores a los estimados en el presupuesto inicial.*

Esta generación de crédito se tramita de acuerdo al artículo 126.2.a) de la Ley 2/2006 de 3 de mayo de la Hacienda y del Sector Público de la Comunidad de Castilla y León, pues son aportaciones de fondos de la Unión Europea. Este tipo de fondos genera ingresos una vez

justificados los gastos realizados, por tanto es imposible que existan ingresos previos a la tramitación del expediente. La resolución de aprobación de la Autoridad de Gestión es de 7 de marzo de 2011, por tanto en el presupuesto inicial no constaban estos fondos y dan origen a generación de crédito.

**Contestación a la alegación**

**Lo manifestado en la alegación, como ya se ha señalado en la contestación a la alegación realizada por la Intervención General respecto de la conclusión número 39, va en contra de los Principios Contables Públicos y de la normativa que regula las modificaciones de crédito.**

**No se admite la alegación, ya que no desvirtúa el contenido del Informe.**

**Párrafo de referencia (Tomo 2, página 192)**

III.2.11.2. Avales concedidos por la Administración Institucional

*El artículo 27 de la Ley 20/2010, de Presupuestos de la Comunidad para 2011, no ha facultado al ITA para que pueda avalar ninguna clase de operaciones de crédito. En defecto de esa autorización, tampoco ha sido aprobada una ley autorizando la prestación del aval, como estipula el apartado 5 de dicho artículo. El ITA sí que ha comunicado la formalización de los avales a la Consejería de Hacienda.*

*Por todo ello, cabe concluir que los avales concedidos por el ITA no se encuentran amparados por la normativa, no habiéndose respetado el procedimiento legalmente establecido al no existir habilitación normativa para su concesión.*

*Respecto de la tramitación de los expedientes, ésta no cumple totalmente con el procedimiento establecido en el Decreto 24/2010, que tal y como estipula su Disposición Adicional Segunda, se aplicará supletoriamente al procedimiento de concesión de avales de los organismos autónomos, entes públicos de derecho privado y empresas públicas de la Comunidad a las que su ley de creación haya autorizado a efectuar este tipo de operaciones y no hayan desarrollado reglamentariamente la tramitación de la concesión, resolución y formalización de sus avales. En los expedientes no consta un informe del órgano correspondiente que valore adecuadamente la operación y determine el cumplimiento de los requisitos establecidos por la normativa. En la memoria económico-financiera presentada por los solicitantes no figura el cuadro explicativo del servicio de la deuda y el ratio de*

*cobertura, ni el estado de flujo de caja del último ejercicio y de los ejercicios futuros a los que se extiende la operación de crédito objeto de la solicitud de aval.*

**1ª Alegación realizada**

CONSIDERACIONES AL TEXTO DEL INFORME PROVISIONAL.

- INFRACCIÓN DEL PROCEDIMIENTO ESTABLECIDO AL NO EXISTIR HABILITACIÓN NORMATIVA PARA LA CONCESIÓN DE AVALES

De acuerdo con el artículo segundo de su Ley de creación (Ley 7/2002, de 3 de mayo), este Instituto Tecnológico Agrario de Castilla y León tiene a su cargo los objetivos propios de la Comunidad Autónoma de potenciar la actividad del sector agrario y de sus industrias de transformación, mediante el impulso del desarrollo tecnológico y la dinamización de iniciativas que comporten nuevas orientaciones productivas o de adecuación al mercado y a sus exigencias de calidad y competitividad, correspondiéndole en particular al Instituto, entre otras, las funciones de promover y participar directamente en las operaciones concretas de desarrollo en las que se den las circunstancias de interés territorial o estratégico, insuficiente participación de los agentes económicos y necesidad de estructurar o reestructurar un ámbito productivo vinculado al sector agrario.

En el ejercicio de sus funciones y para el cumplimiento de tales objetivos, de conformidad con el artículo 3.1.1) de la citada Ley de creación, y en concordancia con lo dispuesto en el artículo 210 de la Ley 2/2006, de 3 de mayo, de la Hacienda y del Sector Público de la Comunidad Autónoma, el Instituto Tecnológico Agrario de Castilla y León tiene la facultad de otorgar avales “dentro del límite máximo fijado por la Ley de Presupuestos Generales de la Comunidad de cada ejercicio”.

El Informe Provisional que ahora se somete a la consideración del Ente público afectado, señala que en relación con el ejercicio presupuestario en que fueron otorgadas las garantías analizadas, la Ley 20/2010, de 28 de diciembre, de Presupuestos Generales de la Comunidad de Castilla y León para el año 2011, no facultaba al Instituto para avalar operaciones de crédito, por lo que en defecto de dicha autorización, era de aplicación lo dispuesto en el apartado 5 del artículo 27 de la Ley presupuestaria, a cuyo tenor “Será necesaria una ley de las Cortes de Castilla y León para autorizar avales en los supuestos no contemplados en los apartados anteriores de este artículo”, lo que al no haberse tampoco verificado, daría entonces lugar a la separación del procedimiento establecido.

No se comparte la conclusión anterior. En efecto, la facultad de otorgar avales que sus

respectivas normas de creación reconocen a determinados entes de la Administración Institucional –al Instituto Tecnológico Agrario de Castilla y León en el artículo 3.1.1) de la Ley 7/2002, de 3 de mayo, pero también a la Agencia de Inversiones y Servicios de Castilla y León, de acuerdo con el artículo 4 de la Ley 21/1994, de Creación de la Agencia de Desarrollo, modificada por la Ley 13/2005, de 27 de diciembre, pasando a denominarse Agencia de Inversiones y Servicios, y actualmente Agencia de Innovación y Financiación Empresarial- no precisa para su ejercicio de habilitación en la correspondiente Ley presupuestaria, porque ésta ya viene reconocida en una norma con el mismo rango legal, siendo "el límite máximo" como expresan literalmente los preceptos de sus respectivas leyes de creación y no la facultad misma de otorgar avales, lo que debe ser objeto de determinación en las Leyes de Presupuestos Generales de la Comunidad de cada ejercicio.

Si estuviera en la voluntad del legislador, -al menos en el caso concreto de los dos entes públicos citados-, someter la facultad de conceder avales a la autorización periódica de las leyes presupuestarias, así lo hubiera establecido expresamente mediante la introducción de una simple fórmula habilitadora, pero al reservar la técnica de remisión solo a la fijación en su caso de un límite máximo, es evidente que si la Ley presupuestaria guarda silencio sobre el otorgamiento de avales, no cabe entender que con ello se esté excluyendo al Instituto del normal desarrollo de la facultad atribuida y colmada por su Ley de creación, sino más concretamente, que la citada facultad en el ejercicio presupuestario concernido y en relación con el Ente Público de Derecho Privado alegante, no está sometida expresamente a limitación por razón de la cuantía de la operación garantizada.

No solo la interpretación literal y sistemática de las normas conducen a tal conclusión, sino que también al analizarse el desarrollo reglamentario en esta materia se llega a la misma tesis que la aquí sostenida. Y así, el Decreto 24/2010, de 10 de junio, por el que se regula la prestación de avales de la Administración General de la Comunidad de Castilla y León (B.O.C. y L. núm. 114, de 16 de junio), de supletoria aplicación al procedimiento de concesión de avales de todo su sector público, al referirse al régimen general de prestación de avales de la Comunidad contenida en la Ley 2/2006, de 3 de mayo, señala en su parte expositiva que en dicha Ley "se prevé que determinados aspectos se concreten anualmente en las correspondientes leyes de presupuestos generales de la Comunidad, tales como el importe máximo global e individual o la finalidad de los avales concedidos", de modo que como sucede en el caso de los dos Entes Públicos de derecho privado facultados para avalar por sus leyes de creación, el aspecto a concretar en las leyes presupuestarias anuales se refiere a los

importes máximos en conjunto y por operación autorizados, pero sin afectar al régimen de concesión de avales legalmente establecido.

Y asimismo se trata de una interpretación compartida por los órganos de fiscalización de la Administración General de la Comunidad, puesto que como bien se admite en el Informe Provisional, el otorgamiento de los avales fue oportunamente comunicado a la Consejería de Hacienda de la Junta de Castilla y León, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 210.2 de la Ley 2/2006, de 3 de mayo, de la Hacienda y del Sector Público de la Comunidad, con simultánea remisión de copia de los avales otorgados y del contrato marco suscrito por las avaladas con las entidades financieras, y una actuación realizada en iguales condiciones a las que ahora son objeto de consideración, fue específicamente analizada y sometida al correspondiente control interno en la auditoría pública sobre las cuentas anuales del ejercicio económico 2009 del Instituto Tecnológico Agrario de Castilla y León, sin que fuera incluido en el informe oportunamente emitido reparo alguno de legalidad.

Por lo demás, y aunque desde luego no afecta al juicio de legalidad procedimental debatido, el otorgamiento de garantías al tejido productivo ante las grandes dificultades para acceder a la financiación necesaria para el desarrollo de la actividad, puede exigir una urgente actuación del garante para evitar situaciones de insolvencia empresarial y destrucción de empleo en sectores estratégicos para la Comunidad, a lo que solo cabe añadir, con idéntico reconocimiento de tratarse de un hecho ajeno y posterior al ámbito de la discutida regularidad formal, que las avaladas "AVÍCOLA Y GANADERA SEGOVIANA, SOCIEDAD COOPERATIVA LIMITADA (AVIGASE, S.C.L.)" y la compañía mercantil limitada "TRADICARNE, S.L." vienen cumpliendo puntualmente tanto las obligaciones derivadas de las operaciones de crédito garantizadas, como la directamente asumida con el Instituto consistente en el pago de una comisión anual por el otorgamiento de los avales.

**Contestación a la alegación**

**La alegación formulada por el ITA parte de un error de interpretación de lo que se señala en el Informe. En el Informe no se cuestiona la facultad del ITA de otorgar avales, lo que se recoge en el Informe es que dicha facultad tiene que ser concretada anualmente en la Ley de Presupuestos Generales de la Comunidad de cada ejercicio, fijándose en ésta el límite máximo de los avales que la Entidad puede otorgar en dicho ejercicio.**

**En la propia alegación (renglón 14 y siguientes) se indica que "el ITA tiene la facultad de otorgar avales dentro del límite máximo fijado por la Ley de Presupuestos Generales de la Comunidad de cada ejercicio", y eso es precisamente lo mismo que se recoge en el párrafo segundo del apartado III.2.11.2 del Informe, en el que se dice que "*El artículo 3 de su ley de creación, faculta al ITA para otorgar avales dentro del límite máximo fijado por la Ley de Presupuestos Generales de la Comunidad de cada ejercicio. Asimismo, el artículo 210 de la Ley 2/2006, a la que en esta materia se remite el artículo 90.4 de la Ley 3/2001, de 3 de julio, del Gobierno y Administración de la Comunidad de Castilla y León, dispone que los entes públicos de derecho privado podrán prestar avales dentro de los respectivos límites máximos y finalidades fijadas en la ley de presupuestos de cada ejercicio*".**

**Cuando el Informe, en el párrafo tercero del apartado III.2.11.2 dice que "*la ley de presupuestos para 2011 no ha facultado al ITA para que pueda avalar ninguna clase de operaciones de crédito*" es porque, la Ley de presupuestos del ejercicio 2011, en los artículos dedicados a determinar los límites y finalidades a que debe sujetarse la concesión de los avales, no menciona al ITA y sí a otras entidades, para que puedan otorgar avales en dicho ejercicio, y por lo tanto, como se ha señalado en el Informe, "*El artículo 27 de la Ley 20/2010, de Presupuestos de la Comunidad para 2011, no ha facultado al ITA para que pueda avalar ninguna clase de operaciones de crédito*".**

**Hacer una interpretación como la que señala el ITA en sus alegaciones, sería ir en contra del principio de legalidad, que establece que la actuación de la Administración está regida por una vinculación positiva a las normas, que impele a la Administración a actuar dentro de los límites que normativamente se establecen, al contrario de lo aplicable a la actividad de los particulares, para los que rige el principio de vinculación negativa, donde todo lo que no está prohibido por la ley, está permitido.**

**Por ello, la alegación realizada de que "si la Ley presupuestaria guarda silencio sobre el otorgamiento de avales, no cabe entender que con ello se esté excluyendo al Instituto del normal desarrollo de la facultad atribuida y colmada por su Ley de creación, sino más concretamente, que la citada facultad en el ejercicio presupuestario concernido y en relación con el Ente Público de Derecho Privado alegante, no está sometida expresamente a limitación por razón de la cuantía de la operación garantizada", no puede ser tomada en consideración, ya que si la Ley de Presupuestos del ejercicio 2011 no regula nada en relación con el límite máximo de los avales que**

**puede otorgar el ITA (como sí lo ha hecho para la Administración General y para la ADE y sus empresas, o se ha hecho en otros ejercicios presupuestarios también para el ITA), es porque para este ejercicio presupuestario el ITA no está habilitado para otorgar avales. Realizar una interpretación como la que hace la Entidad en sus alegaciones ("no está sometida expresamente a limitación por razón de la cuantía"), llevaría a pretender que la voluntad de la Administración estuviera por encima de la voluntad de la ley, y además, esa errónea interpretación llevaría a dejar sin efecto lo establecido en el apartado 5 del artículo 27 de la Ley de presupuestos, que dispone que "Será necesaria una ley de las Cortes de Castilla y León para autorizar avales en los supuestos no contemplados en los apartados anteriores de este artículo". Es decir, que si a lo largo del ejercicio presupuestario 2011 se hubiera considerado necesario que el ITA otorgara avales, se le podría haber habilitado mediante la aprobación de una ley que lo autorizara, respetándose así el principio de legalidad.**

**La alegación también argumenta que la actuación del ITA ha sido sometida a control interno en la auditoría pública sobre las cuentas anuales del ejercicio, sin que en dicho informe se hubiera emitido reparo alguno de legalidad. Respecto de esta alegación no procede hacer valoración alguna ya que, el juicio emitido en el informe de auditoría de cuentas anuales depende de los objetivos y del alcance fijados para dicha auditoría.**

**También se argumenta que la interpretación del ITA es compartida por los órganos de fiscalización de la Administración General de la Comunidad al haberse comunicado a la Consejería de Hacienda el otorgamiento de los avales. Respecto de esta alegación, no puede interpretarse que el hecho de que el ITA haya cumplido con la obligación impuesta por el apartado 2 del artículo 210 de la Ley 2/2006 implica que no deba respetar también lo dispuesto en el apartado 1 de dicho artículo y en el resto de la legislación aplicable.**

**No se admite la alegación, ya que no desvirtúa el contenido del Informe.**

**No obstante, para una mayor precisión en la redacción, se modifica el párrafo tercero del apartado III.2.11.2. del Informe, sustituyendo la primera frase que decía que *"El artículo 27 de la Ley 20/2010, de Presupuestos de la Comunidad para 2011, no ha facultado al ITA para que pueda avalar ninguna clase de operaciones de crédito"* por la siguiente:**

***"El artículo 27 de la Ley 20/2010, de Presupuestos de la Comunidad para 2011, que regula los avales, no ha fijado ningún límite para el ITA, por lo que no le faculta para avalar ninguna clase de operaciones de crédito durante el ejercicio 2011."***

**En este mismo sentido se modifica la conclusión número 44 de los Tomos 1 y 2, pasando a quedar redactada del siguiente modo:**

***"Los avales formalizados por el Instituto Tecnológico Agrario de Castilla y León no se encuentran amparados por la normativa, ya que la Ley de Presupuestos Generales de la Comunidad para el ejercicio 2011 no ha fijado ningún límite para el ITA, por lo que no le faculta para que pueda avalar ninguna clase de operaciones de crédito durante el ejercicio 2011. Analizada la gestión de los expedientes se ha constatado que no se ha observado en su totalidad lo establecido en el Decreto 24/2010."***

**2ª Alegación realizada**

- INOBSERVANCIA DURANTE EL PROCEDIMIENTO DE ALGUNO DE LOS TRÁMITES ESTABLECIDOS EN EL DECRETO 24/2010

Aunque a salvo de la falta de habilitación del Instituto para el otorgamiento de los avales que está en el origen del anterior reparo, no se pone en duda en el Informe Provisional el cumplimiento, en lo esencial, de los requisitos y formalidades establecidos para la concesión y formalización de los avales, ni los de carácter previo, contenidos en el Decreto 24/2010, de 10 de junio, por el que se regula la prestación de avales de la Administración General de la Comunidad de Castilla y León, ni la exigencia posterior de comunicación de su formalización a la Consejería de Hacienda de la Junta de Castilla y León, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 210.2 de la Ley 2/2006, de 3 de mayo, de la Hacienda y del Sector Público de la Comunidad, se estima, no obstante, que la tramitación no cumple totalmente con el procedimiento establecido en los extremos siguientes que son objeto de explicación:

1.- "*No consta un informe del órgano correspondiente que valore adecuadamente la operación y determine el cumplimiento de los requisitos establecidos por la normativa*".

Consta en el expediente el informe emitido por la Dirección General de Industrias Agrarias y Modernización de Explotaciones de la Consejería de Agricultura y Ganadería, de fecha 12 de diciembre de 2011 (figura, por error, el mismo día del mes de noviembre), en el que una vez valoradas las solicitudes y atendida la especial trascendencia de las actividades desarrolladas por el Grupo AVIGASE para la economía de la zona de Valverde de Majano y para la provincia de Segovia, se informaba favorablemente la operación.

2.- *En la memoria económico-financiera presentada por los solicitantes no figura el cuadro explicativo del servicio de la deuda y el ratio de cobertura, ni el estado de flujo de caja del último ejercicio y de los ejercicios futuros a los que se extiende la operación de crédito objeto de la solicitud de aval".*

Entre la documentación obrante en las Cuentas Anuales de las avaladas sí figura el estado de flujos de caja de los dos últimos ejercicios (2009 y 201), no habiendo resultado necesaria la aportación de la documentación relativa al servicio de la deuda dado que al tener los avales por finalidad garantizar parcialmente las operaciones desarrolladas para obtener la refinanciación de las empresas, la información sobre la deuda y las proyecciones sobre los ejercicios futuros a los que se extienden las operaciones a garantizar, se obtiene del contenido del Contrato Marco y de cada uno de los contratos bilaterales suscritos con todas las entidades acreedoras que fueron aportados por las solicitantes e incorporados al expediente.

**Contestación a la alegación**

**En el Informe se señala que la tramitación no cumple totalmente con el procedimiento establecido y se indican una serie de extremos que no han quedado acreditados en el expediente, extremos éstos que son objeto de explicación en la alegación.**

**La alegación manifiesta que en el expediente consta un informe de la Dirección General, sin embargo éste no ha sido aportado con la documentación integrante de los expedientes, ni tampoco figura relacionado como parte del expediente en el escrito de remisión del mismo por la Entidad, en el que se detalla minuciosamente cada uno de los elementos que se incluyen en el expediente.**

**Respecto del segundo punto de la alegación, en el Informe se dice que "*En la memoria económico-financiera presentada por los solicitantes no figura el cuadro explicativo del servicio de la deuda y el ratio de cobertura, ni el estado de flujo de caja del último ejercicio y de los ejercicios futuros a los que se extiende la operación de crédito objeto de la solicitud de aval*". La alegación indica que entre la documentación obrante en las cuentas anuales de las avaladas sí figura el estado de flujos de caja de los dos últimos ejercicios. Sin embargo, no ha presentado el estado de flujo de caja del último ejercicio y de los ejercicios futuros a los que se extiende la operación objeto de aval, extremo éste fundamental para determinar la evolución de la empresa y su viabilidad y, en última instancia, el riesgo del ente que avala ante la posibilidad de fallido de la empresa avalada.**

**Respecto a la omisión del cuadro explicativo del servicio de la deuda y el ratio de cobertura, la alegación manifiesta que no es necesaria la aportación de lo señalado en tanto que determinada información se obtiene de los contratos suscritos.**

**En el Informe se pone de manifiesto la ausencia en el expediente de determinados documentos que deberían figurar en el mismo de acuerdo con el procedimiento regulado en el Decreto 24/2010, en este caso como parte de la "Memoria económico-financiera de la entidad solicitante".**

**No se admite la alegación, ya que no desvirtúa el contenido del Informe.**

**3ª Alegación realizada**

RESULTADO DE LA AUDIENCIA EN LA REDACCIÓN DEFINITIVA.

Como consecuencia de lo hasta aquí expuesto, se pretende a través del presente trámite de audiencia que en la elaboración de la propuesta de Informe Definitivo, se tomen en consideración las alegaciones que ahora se efectúan incorporándolas al documento final de fiscalización, de modo que en las Conclusiones en materia de avales (apartado IV.2.5):

1.- Se suprima en su punto 44 la conclusión que trae causa del último párrafo del apartado III.2.11.2 sobre la falta de regularidad procedimental de la actuación del Instituto en el otorgamiento del aval, o subsidiariamente, y ante la duda razonable que resulta de la interpretación de la norma con rango de ley que se la atribuye y la confianza legítima del Ente Público de haber ejercitado dicha facultad con absoluta observancia del procedimiento legalmente establecido, se incorpore el reconocimiento de tratarse de una cuestión jurídica que admite legítimamente una interpretación diversa, con las recomendaciones que ese Consejo de Cuentas estime oportuno realizar para el ejercicio en lo sucesivo de la facultad de concesión de avales por este Instituto Tecnológico Agrario de Castilla y León.

2.- Se suprima, en el mismo punto, la conclusión sobre la regularidad formal del procedimiento, al haberse observado en la gestión de los expedientes, en lo esencial, lo dispuesto al efecto en el Decreto 24/2010.

3.- Siendo ajustada a la realidad la conclusión incluida en el número 45 del apartado IV.2.5, en el sentido de que no se ha recuperado importe alguno sobre las cantidades satisfechas a finales del ejercicio 2010 por impago de la deuda avalada de la empresa PRIMAYOR ELABORADOS, S.L.U. resultaría más preciso añadir que tal y como resulta de la comunicación remitida por la Administración concursal a tenor de lo actuado en el procedimiento judicial, ello es así porque siguiendo el orden legal de ejecución de los bienes

de la empresa no ha sido posible atender dicho crédito del instituto y la calificación del concurso como fortuito hace inviable la realización de cualquier tipo de activo para hacer frente a los créditos pendientes.

**Contestación a la alegación**

**Respecto a la pretensión de suprimir lo señalado en la conclusión 44 no se admite la alegación por lo ya expuesto en la contestación a la alegación realizada al respecto. No obstante, se modifica la redacción dada a dicha conclusión en el sentido señalado anteriormente en la contestación a la alegación realizada al respecto.**

**Respecto a la pretensión de suprimir la conclusión sobre la regularidad formal del procedimiento, no se admite la alegación por lo ya expuesto en la contestación a la alegación realizada al respecto.**

**Respecto a la modificación de la conclusión número 45, no se admite la alegación ya que lo que señala la conclusión es la situación existente en relación con el aval fallido a la empresa Primayor Elaborados SLU. Los hechos que sustentan dicha conclusión, tal y como figura referenciada en la misma, se encuentran en el apartado III.2.11.3 del Informe, apartado en el que figuran recogidos los hechos que el ITA menciona en su alegación.**

**No se admite la alegación, ya que no desvirtúa el contenido del Informe.**

# VI. ALEGACIONES DEL SERVICIO PÚBLICO DE EMPLEO DE CASTILLA Y LEÓN

**Párrafo de referencia (Tomo 2, página 88)**

*III.2.6.5. Ingresos por transferencias y subvenciones*

- *En los expedientes correspondientes a la Administración General, excepto el que tiene número de documento 8000058295, y en los correspondientes al ECYL, los documentos contables de Operación del Tesoro (Z1) y la contabilización bancaria del ingreso (Z0) aportados no tienen firmada la propuesta ni el intervenido y no vienen acompañados de los justificantes del abono por transferencia bancaria o un certificado de dicho ingreso.*

**Alegación realizada**

Dado que los ingresos están excluidos de la fiscalización previa (arts. 254 y 255 de la Ley 2/2006 de Hacienda) no tiene sentido la firma del Interventor en los documentos de ingreso ZO y ZI.

**Contestación a la alegación**

**Como se manifiesta en el Informe, los documentos Z0 y Z1 aportados no tienen firmada la propuesta ni el intervenido, es decir, no hay constancia de quién autorizó el documento ni de quién tomo razón en contabilidad.**

**Desde hace varios ejercicios, y en este ejercicio también, en el Informe se viene poniendo de manifiesto la incompleta regulación de este tipo de expedientes. Por eso en una de las recomendaciones, concretamente la número 12, se ha señalado que la Comunidad debe regular el procedimiento y completar la documentación justificativa a incorporar en los expedientes de reconocimiento de derechos. Sería en esa regulación, que correspondería llevar a cabo a la Comunidad, donde los modelos de los documentos contables se deberían adaptar a la normativa vigente, y donde la propia normativa debería regular detalladamente el procedimiento a seguir. A título de ejemplo, debería determinarse cuándo procede la toma de razón o la mera anotación contable, o en qué casos las operaciones pueden ser registradas a partir de los datos contenidos en soportes electrónicos, informáticos o telemáticos, o cuándo los documentos contables cuya emisión se realice mediante actuación administrativa automatizada podrán ser autenticados mediante un sistema de firma electrónica.**

**No se admite la alegación, ya que no desvirtúa el contenido del Informe.**

**Párrafo de referencia (Tomo 2, páginas 90 y 91)**

*El ECYL en el ejercicio 2011 ha recibido del Servicio Público de Empleo Estatal, por las subvenciones mencionadas anteriormente, un importe de 116.859.082,30 euros para gestionar el "Programa fomento del empleo", el "Programa de escuelas taller, casas de oficios y talleres de empleo" y el "Plan FIP. Programa de formación profesional para el empleo dirigida prioritariamente a los trabajadores desempleados". Sin embargo, ha reconocido derechos por importe de 119.508.011,47 euros, 78.802.546,49 euros correspondientes a las obligaciones reconocidas en el Programa de fomento del empleo y en el Programa de escuelas taller, y 40.705.464,98 euros correspondientes a las obligaciones reconocidas en el Programa Plan FIP.*

*El registro de los derechos no se ha realizado conforme a los Principios Contables Públicos (Documento 4, párrafo 68, relativo a las subvenciones gestionadas, que se remite a los criterios generales recogidos en el epígrafe 2.2). El reconocimiento del derecho debe realizarse cuando se produce el incremento de activo, es decir en el momento en que el ente financiador (Servicio Público de Empleo estatal) ingresa en el ECYL las cuantías determinadas para que éste gestione las ayudas que tiene encomendadas. Sin embargo, como se ha puesto de manifiesto en Informes anteriores, la práctica habitual del ECYL es reconocer los derechos en función de las obligaciones reconocidas por las ayudas que ha gestionado en el ejercicio y que son financiadas en última instancia, como se ha señalado, por el Servicio Público de Empleo estatal. El ECYL considera que las cantidades que le libra el Estado cada año operan como una especie de anticipos, de ahí que contabilice en una cuenta extrapresupuestaria la cuantía no gastada, aplicándola a presupuesto cuando se realice el gasto, aunque ello se produzca en un ejercicio posterior.*

*Igual que en ejercicios anteriores, el ECYL ha aplicado al presupuesto del ejercicio 2011, a través de los documentos EM 630000051 y EM 630000053, sobrantes de ejercicios anteriores por importe de 2.691.245,70 euros (1.213.326,24 euros y 1.477.919,46 euros) y ha dejado pendiente de aplicar ingresos del ejercicio 2011 por importe de 42.316,53 euros. Esta indebida contabilización da lugar a la propuesta de*

*un ajuste negativo de 2.648.929,17 euros en los derechos reconocidos, recogida en el apartado III.2.9 de este Tomo.*

**Alegación realizada**

Los expedientes analizados por el Consejo corresponden a libramientos efectuados en virtud de la Orden TIN/887/201, de 5 de abril, por la que se distribuyen territorialmente para el ejercicio económico de 2011, para su gestión por las comunidades autónomas con competencias asumidas, subvenciones del ámbito laboral financiadas con cargo a los Presupuestos Generales del Estado, cuya gestión y administración se efectúa conforme a los criterios establecidos en el artículo 86 de la Ley 47/2003, de 26 de noviembre, General Presupuestaria

El artículo 2.4 establece que: *"Los remanentes de fondos no comprometidos resultantes al finalizar cada ejercicio, que se encuentren en poder de las Comunidades Autónomas, seguirán manteniendo el destino específico para el que fueron transferidos y se utilizarán en el siguiente ejercicio, como situación de tesorería en origen. Estos remanentes serán descontados de la cantidad que corresponda transferir a cada Comunidad Autónoma, tal como establece la regla quinta del artículo 86.2 de la Ley 47/2003, de 26 de noviembre, General Presupuestaria, para la concesión de nuevas subvenciones"*.

Por parte del servicio Público de Empleo se considera que la obligación reconocida con cargo a partidas de gasto financiadas con transferencias finalistas procedentes del Servicio Público de Empleo Estatal es el hecho que da lugar al reconocimiento del derecho.

Esto es así porque el Servicio Público de Empleo Estatal descuenta cada año la parte no justificada de las transferencias del ejercicio anterior, operando éstas en la práctica como un anticipo sujeto a justificación. Se entiende que, de esta manera, queda mejor reflejada la imagen fiel de la situación de este Organismo en sus cuentas.

**Contestación a la alegación**

**La alegación ratifica lo puesto de manifiesto en el Informe.**

**En el Informe en ningún momento se pone en duda los libramientos que se efectúan en virtud de la Orden TIN/887/2010, ni el hecho de que los remanentes de fondos no comprometidos sigan manteniendo el destino específico para el que fueron transferidos y se utilicen en el siguiente ejercicio, como situación de tesorería en origen.**

**El ECYL señala en su alegación que "Se entiende que, de esta manera, queda mejor reflejada la imagen fiel de la situación de este Organismo en sus cuentas". Pero no aclara el porqué "de esa manera" queda mejor reflejada la imagen fiel. Es preciso recordar aquí que, los recursos que gestiona el ECYL están relacionados con los gastos de financiación afectada a los que los Principios Contables Públicos dedican un Documento completo (el número 8). El registro de los derechos de la forma en que lo hace el ECYL no es conforme con el Documento número 4 de los Principios Contables Públicos y, además, no tiene en cuenta la regulación contenida en el Documento número 8, documento cuyo objeto es evitar los efectos distorsionadores que las diferencias entre las corrientes de ingresos y de gastos pueden ocasionar, y que persigue el adecuado reflejo de la imagen fiel.**

**No se admite la alegación, ya que no desvirtúa el contenido del Informe.**

# VII. ALEGACIONES DE LA UNIVERSIDAD DE LEÓN

**Párrafo de referencia (Tomo 2, página 187 y 188)**

III.2.10.4 Legalidad en la tramitación

- Generaciones de crédito:

  - *Expediente 74 de la Universidad de León.*

    *En el ejercicio 2010 la Universidad de León paga honorarios de redacción del proyecto de ejecución y seguridad y salud de adecuación de proyecto del edificio politécnico, que se imputaron a un programa financiado por el FEDER. En mayo de 2011 desde la Junta de Castilla y León se indica que no se considera gasto elegible, por lo que se incluirá en el programa de inversiones 2007-2011. No procede la generación de crédito, debería haberse hecho un nuevo documento imputable a la aplicación correspondiente, ya que el artículo 126.1 de la Ley 2/2006 establece que las generaciones de crédito incrementan los créditos como consecuencia de recursos no previstos o superiores a los estimados en el presupuesto inicial, sin que del expediente se deduzca que se haya producido ese ingreso, ni un reintegro de los fondos. Se ha contabilizado el gasto dos veces, una en la aplicación 322B304 en 2010 y otra en formalización en la 322B301 en 2011. No consta la anulación del documento contable de 2010.*

**Alegación realizada**

En el ejercicio 2010 la Universidad de León paga los honorarios de redacción del proyecto de ejecución y seguridad y salud de adecuación de proyecto del edificio politécnico, que se imputaron al programa 322B304 “Investigación y desarrollo tecnológico 2010-2012 FEDER”. En mayo de 2011 desde la Junta de Castilla y León se indica que no se considera gasto elegible, por lo que se debería incluir y se incluyó en el programa de inversiones 2007-2011, financiado por la Comunidad Autónoma y registrado por la Universidad en el programa de gastos 322B301.

Una vez conocidos estos datos, y dado que se había cambiado de ejercicio, y no era posible la anulación de la aplicación en 2010, la Universidad procedió a corregir la operación mediante la contabilización de un reintegro en formalización en el concepto 680 “Reintegros

por operaciones de capital. De ejercicios cerrados" contabilizando el gasto en la aplicación correcta 180214 – 322B301 – 621, mediante el documento contable 2011000002920.

Al ejercicio 2011 se incorpora como remanente afectado el importe no gastado en 2010 correspondiente al programa FEDER, el cual estaba minorado por el gasto que finalmente fue considerado no elegible, por lo que es necesario la tramitación de un expediente de generación de crédito financiado precisamente con el ingreso registrado con el concepto 680 "Reintegro de ejercicios cerrados" para incrementar el crédito para gastar en 2011 en el programa FEDER.

Se adjunta copia de los documentos contables de estas operaciones.

**Contestación a la alegación**

**La documentación aportada ya había sido remitida durante la fiscalización y confirma lo puesto de manifiesto en el Informe. Lo alegado, como ya se ha señalado en la contestación a la alegación realizada por la Intervención General respecto de la conclusión número 39, va en contra de los Principios Contables Públicos y de la normativa que regula las modificaciones de crédito.**

**No se admite la alegación, ya que no desvirtúa el contenido del Informe.**

Palencia, 10 de junio de 2014

EL PRESIDENTE

Fdo.: Jesús J. Encabo Terry