



BOLETÍN OFICIAL  
DE LAS CORTES GENERALES

**SECCION CORTES GENERALES**

VI LEGISLATURA

---

Serie A:  
ACTIVIDADES PARLAMENTARIAS

21 de julio de 1999

Núm. 367

---

ÍNDICE

Página

---

**Competencias en relación con otros órganos e instituciones**

TRIBUNAL DE CUENTAS

- 250/000008** (CD) Aprobación por los Plenos del Congreso de los Diputados y del Senado, del Dictamen de la Comisión Mixta para las Relaciones con el Tribunal de Cuentas, relativo a la Declaración Definitiva de la Cuenta General del Estado correspondiente al ejercicio de 1996 y Acuerdos anejos, así como dicha Declaración definitiva..... 2
- 770/000005** (S)

Los Plenos del Congreso de los Diputados y del Senado, en sus sesiones de 27 de mayo de 1999 y 16 de junio de 1999, respectivamente, aprobaron el Dictamen de la Comisión Mixta para las Relaciones con el Tribunal de Cuentas en relación con la Declaración Definitiva sobre la Cuenta General del Estado del ejercicio 1996, así como los Acuerdos anejos, sin modificaciones con respecto al texto del Dictamen de la Comisión, publicado en el «BOCG. Sección Cortes Generales», serie A, núm. 335, de 24 de mayo de 1999 (núm. expte. 250/8).

Lo que se publica junto con la Declaración Definitiva elaborada por el Tribunal de Cuentas correspondiente al ejercicio 1996 en cumplimiento de lo previsto en el artículo 97 del Reglamento de la Cámara.

Palacio del Congreso de los Diputados, 14 de julio de 1999.—El Presidente del Congreso de los Diputados, **Federico Trillo-Figueroa Martínez-Conde**.

Los Plenos del Congreso de los Diputados y del Senado, en sus sesiones de 27 de mayo de 1999 y 16 de junio de 1999, respectivamente, han aprobado el Dictamen de la Declaración Definitiva sobre la Cuenta General del Estado del ejercicio 1996 (núm. expte. 250/8), adoptando los siguientes

#### ACUERDOS

Primero.—Aprobar la Declaración Definitiva sobre la Cuenta General del Estado del ejercicio 1996.

Segundo.—Aprobar las cuentas de los Organismos autónomos administrativos y comerciales, industriales y financieros, con las excepciones de aquellos cuyas cuentas no se han rendido o de los que están sujetos a reparos.

Tercero.—Se aprueba la siguiente Resolución adoptada, en su día, por la Comisión Mixta para las Relaciones con el Tribunal de Cuentas, en relación con la Declaración Definitiva sobre la Cuenta General del Estado del ejercicio 1996, con el siguiente tenor:

1. Se requiere al Gobierno para que adopte las medidas que sean necesarias para que la Cuenta General del Estado y las de las Entidades que la conforman se ajusten plenamente a la legislación aplicable y a los principios que deben informar su elaboración y rendición de acuerdo con los criterios planteados por el Tribunal de Cuentas.

2. La Comisión Mixta para las Relaciones con el Tribunal de Cuentas insta al Gobierno a aumentar, por parte del Estado, la utilización de las dotaciones para la provisión de insolvencias, de manera especial en aquellos casos concretos de nula recuperación y de litigios en curso.

3. La Comisión Mixta para las Relaciones con el Tribunal de Cuentas insta al Gobierno a iniciar un balance consolidado, antes y después de efectuar las rectificaciones en la Cuenta General, al objeto de tener una visión real y efectiva de las mismas.

4. La Comisión Mixta para las Relaciones con el Tribunal de Cuentas insta al Gobierno para que analice la modificación del artículo 56 del Texto Refundido de la Ley General Presupuestaria con el objetivo de regular con mayor precisión la situación de prórroga presupuestaria.

5. Se insta al Gobierno a la adopción de las medidas necesarias tendentes a que los estados anuales agregados incluyan la totalidad de los Organismos autónomos, con el fin de que los mismos sean totalmente representativos de su actividad económico-financiera y patrimonial.

6. Se insta al Gobierno a la adopción de las medidas necesarias para que las cuentas de las distintas entidades, y consecuentemente la Cuenta General del Estado, se ajusten a la legislación aplicable y a los principios que deben informar su elaboración y rendición.

7. Se insta al Gobierno a la adopción de las medidas oportunas que permitan la aplicación al Presupuesto de los gastos pendientes a 31 de diciembre de 1996, ya correspondan a ese ejercicio o a los de 1995 y anteriores, conforme a las normas en cada caso aplicables.

8. Se insta al Gobierno a la adopción de las medidas oportunas para aplicar al presupuesto de ingresos del Estado o de los Organismos autónomos las cantidades pendientes a 31 de diciembre de 1996, que corresponda a dicho ejercicio, conforme a la normativa vigente.

9. Se insta al Gobierno a la adopción de las medidas normativas que permitan perfeccionar la realización y la adecuada valoración de periodificaciones, amortizaciones y provisiones, que garanticen la imagen fiel en el activo del Estado o de los Organismos autónomos, dictando, en su caso, las resoluciones necesarias.

10. Se insta al Gobierno a la adopción de las medidas oportunas tendentes al correcto registro de las obligaciones derivadas de contratos programa y convenios firmados por el Estado.

11. Se pide al Tribunal de Cuentas que ponga de manifiesto en la Declaración definitiva, como hechos posteriores, las circunstancias producidas desde el cierre del ejercicio hasta la aprobación del dictamen, de las que haya tenido conocimiento como consecuencia de los trabajos ordinarios de examen y comprobación de la Cuenta General del Estado. En particular, en el caso de que los hechos posteriores afecten a los distintos resultados y saldos que se incluyen y cuantifican en la Declaración.

12. Se insta al Gobierno a continuar con las actuaciones orientadas a promover una mayor utilización del Remanente de Tesorería y del Fondo de Maniobra como fuente de financiación de los Organismos autónomos, de forma tal que se evite la existencia de capital circulante no justificado.

#### DECLARACIÓN DEFINITIVA SOBRE LA CUENTA GENERAL DEL ESTADO

##### EJERCICIO 1996

Realizado el examen y comprobación de la Cuenta General del Estado correspondiente al ejercicio 1996, función que el Tribunal de Cuentas ejerce por delegación de

las Cortes Generales de acuerdo con el artículo 136 de la Constitución; vistos los artículos 132, 133, 135 y 136 del Texto Refundido de la Ley General Presupuestaria (TRLGP), que regulan la formación, estructura y contenido de dicha Cuenta, cuyo ámbito se extiende exclusivamente a las de la Administración General del Estado, Organismos autónomos de carácter administrativo, y Organismos autónomos de carácter comercial, industrial, financiero o análogo; vista la Ley 41/1994, de 30 de diciembre, de Presupuestos Generales del Estado (LPGE) para 1995 (presupuestos que fueron prorrogados para 1996 en virtud de las previsiones contenidas en los artículos 134.4 de la Constitución y 56 del TRLGP), y demás disposiciones aplicables, el Pleno del Tribunal de Cuentas, en cumplimiento del artículo 10 de la Ley Orgánica 2/1982, de 12 de mayo, y del artículo 33 de la Ley 7/1988, de 5 de abril, de funcionamiento del Tribunal de Cuentas, teniendo en cuenta el artículo 13 de la citada Ley Orgánica, oído el Fiscal y consideradas las alegaciones del Gobierno, dicta la siguiente Declaración Definitiva sobre la Cuenta General del Estado correspondiente al ejercicio 1996, cuya fundamentación y desarrollo se contiene en los distintos apartados del documento que la acompaña, a los que, entre paréntesis, se irá haciendo referencia.

La Cuenta General del Estado (CGE) correspondiente al ejercicio 1996, con las excepciones que se indican posteriormente, presenta la estructura y contenido establecidos en las disposiciones que le son de aplicación y es coherente internamente y con la documentación complementaria que le sirve de fundamento. Las salvedades e infracciones de las normas presupuestarias y contables que se expresan en los siguientes apartados limitan el reflejo en la CGE de la actividad económico-financiera llevada a cabo en el ejercicio por el Estado y sus Organismos autónomos, así como de su situación patrimonial.

#### En relación con los aspectos generales de la Cuenta General del Estado

1. No se han incluido en los estados anuales agregados y, por tanto, se considera que no forman parte de la CGE rendida, las cuentas de los tres Organismos autónomos—uno de carácter administrativo (OAA) y dos de carácter comercial, industrial, financiero o análogo (OACIF)— que se relacionan a continuación: Instituto de la Mujer, Instituto Nacional de las Artes Escénicas y de la Música y Fondo de Regulación y Organización del Mercado de Productos de Pesca y Cultivos Marinos (apartado 1.1).

Los créditos iniciales de estos Organismos respecto al total de los del subsector correspondiente representan tan sólo el 0,1 y el 1,2 por ciento, respectivamente. Con posterioridad a la rendición de la CGE, se han recibido las cuentas de estos Organismos, comprobadas de conformidad por la Intervención General de la Administración del Estado, que están siendo examinadas por este Tribunal fuera del ámbito propio de esta Declaración Definitiva (apartado 1.1).

2. Si bien la información contenida en los distintos estados comprendidos en la CGE es, en general, homogénea, las modificaciones de las previsiones iniciales de ingresos son objeto de un tratamiento contable diferente en los Organismos autónomos y en la Administración General del Estado. Asimismo, las previsiones iniciales

del capítulo 9, «Pasivos financieros», del presupuesto de ingresos no figuran en los estados de liquidación de la Cuenta de la Administración General del Estado (CAGE) y sí en las de los Organismos autónomos (apartado 1.2.1).

3. Respecto a las modificaciones de los créditos iniciales, que en términos netos ascienden a 4.951.982 millones de pesetas, se han comprobado las cifras de la CGE con las de los expedientes y los aspectos formales de índole contable, habiéndose observado que los Organismos autónomos han contabilizado 10.718 millones de pesetas netos menos de los aprobados, así como que en algunos de ellos se han producido otros defectos no significativos en la contabilización de determinados expedientes (apartado 1.2.3).

4. Falta la debida concordancia entre los datos aportados en la CGE por las entidades pagadoras y receptoras relativos a operaciones de transferencias internas, si bien se acompañan dos estados conciliatorios en los que se explican las causas de las discrepancias habidas en operaciones de transferencias entre el Estado y sus Organismos autónomos y entre éstos entre sí. Estas discrepancias—que aunque con algún altibajo han tenido una evolución progresivamente decreciente en los últimos años digna de destacar— se deben fundamentalmente a la imputación de las obligaciones reconocidas o de sus correspondientes derechos a ejercicios diferentes, a errores en la aplicación contable y a la contabilización dentro de las operaciones comerciales de alguna de estas transferencias (apartado 1.2.5).

La diferencia global neta entre las obligaciones contraídas en el ejercicio por tal concepto (1.080.607 millones de pesetas) y los correlativos derechos (1.082.540 millones de pesetas) se eleva a 1.933 millones, mientras que la diferencia neta entre obligaciones contraídas pendientes de pago en 31 de diciembre de 1996 y los recíprocos derechos pendientes de cobro se ha reducido en este ejercicio a 67 millones de pesetas (apartado 1.2.5).

#### En relación con la Cuenta de la Administración General del Estado

5. El resultado presupuestario del ejercicio, obtenido como diferencia entre los derechos y obligaciones reconocidos en él por operaciones corrientes, operaciones de capital y operaciones con activos financieros, presenta un déficit de 3.380.314 millones de pesetas (1.453.876 millones por operaciones corrientes, 1.435.460 por operaciones de capital y 490.978 por operaciones con activos financieros). El saldo presupuestario, que resulta de la diferencia entre el incremento neto de los pasivos financieros (4.939.369 millones de pesetas) y el resultado presupuestario indicado, es de 1.559.055 millones de pesetas (apartado 2.1.3).

6. No se han aplicado al presupuesto de gastos determinadas obligaciones originadas en el ejercicio, que ascienden, en conjunto, a 253.553 millones de pesetas, y, por el contrario, se han imputado a él obligaciones generadas en años anteriores por un importe global de 770.865 millones, de los que 708.685 millones corresponden a obligaciones reconocidas con cargo a los créditos extraordinarios concedidos por el Real Decreto-ley

12/1996, de 26 de julio, y por un importe de 721.169 millones de pesetas con la finalidad de atender obligaciones de ejercicios anteriores y regularizar anticipos de fondos que estaban pendientes de imputar al presupuesto a 31 de diciembre de 1995 (apartado 2.1.1.A).

7. No se han aplicado al presupuesto de ingresos determinados derechos del ejercicio por importe de 5.548 millones de pesetas, mientras que se han aplicado a él 7.453 millones que se habían originado en años anteriores (apartado 2.1.1.B).

8. Como efecto neto de las deficiencias puestas de manifiesto en los puntos 6 y 7 precedentes y si se consideran, exclusivamente, las operaciones de gastos e ingresos que debieron haber sido imputadas al presupuesto de 1996, por corresponder a este ejercicio, el resultado presupuestario negativo según cuentas, a que se refiere el anterior punto 5, se vería disminuido en 520.080 millones de pesetas y el saldo presupuestario positivo se vería incrementado en 515.407 millones, por lo que el resultado presupuestario, así ajustado, sería negativo por importe de 2.860.234 y el saldo presupuestario sería positivo por importe de 2.074.462 millones (apartado 2.1.3).

Sin embargo, considerando como resultados del ejercicio 1996 tanto las operaciones de ejercicios anteriores imputadas a él —al no haberlo sido en los años en que procedía— como las pendientes de imputar del propio ejercicio, el déficit presupuestario que debería figurar en la CAGE sería 249.370 millones de pesetas superior al realmente presentado y el saldo presupuestario, que es positivo, sería inferior en 248.005 millones al presentado, como se deduce, igualmente, de los puntos 6 y 7 precedentes, por lo que el resultado presupuestario, rectificado de esta forma, sería negativo por importe de 3.629.684 y el saldo presupuestario sería positivo por importe de 1.311.050 millones de pesetas. Hay que advertir, no obstante, que el resultado y el saldo presupuestario así ajustados no son acumulables ni comparables, por razones de homogeneidad, con los correlativos de otros ejercicios a efectos de un eventual análisis plurianual o interanual, ya que en este supuesto se considerarían unas mismas operaciones en dos ejercicios (en el que las «ajusta» el Tribunal y en el que se aplican realmente) (apartado 2.1.3).

De cualquier forma, debe subrayarse que los resultados y saldos presupuestarios (sin ajustar o ajustados) que aquí se consideran no deben confundirse ni asociarse con magnitudes de contabilidad nacional (particularmente con el déficit) cuya determinación responde a criterios distintos de los aquí aplicados, aclaración que es también aplicable a las cargas presupuestarias de ejercicios posteriores a que se refiere el punto 9 posterior (apartado 2.1.3).

9. A 31 de diciembre de 1996 permanecían sin aplicar a presupuesto obligaciones originadas en 1996 (indicadas en el punto 6) y en ejercicios anteriores por un importe conjunto de 512.016 millones de pesetas, así como derechos originados en 1996 (indicados en el punto 7) y en ejercicios anteriores por 21.675 millones, lo que supone, según las estimaciones de este Tribunal, una carga neta presupuestaria pendiente de regularización a dicha fecha de 490.341 millones (apartado 2.1.5).

De los gastos e ingresos anteriores, 14.524 millones de pesetas de gastos se cancelarán con la anulación de los recíprocos derechos en el Instituto Social de las Fuerzas Armadas (ISFAS), en virtud de lo dispuesto en la Ley 13/1996, de 30 de diciembre, y el resto —475.817 millones netos— habrán sido o deberán ser aplicados a liquidaciones presupuestarias de ejercicios posteriores a 1996 (apartado 2.1.5).

Del importe total de obligaciones pendientes de aplicar, 60.637 millones de pesetas corresponden a gastos ya pagados mediante anticipos de fondos; 12.485 millones no estaban pagados, pero sí registrados en la CAGE, y el resto —438.894 millones— no estaban pagados ni contabilizados. De los derechos pendientes de aplicar, 2.415 millones de pesetas están ingresados en el Tesoro y contabilizados en la CAGE, y el resto —19.260 millones— están pendientes de cobrar y de contabilizar (apartado 2.1.5).

10. En el balance del Estado del ejercicio 1996, cuyo importe asciende a 20.877.544 millones de pesetas, destacan las siguientes anomalías contables:

a) Se observa la ausencia total de amortizaciones para los elementos que forman parte del inmovilizado material y del inmovilizado inmaterial (apartados 2.2.1.A.II y 2.2.1.A.III).

b) El saldo de las cuentas representativas de la cartera de valores a largo plazo asciende en 31 de diciembre de 1996 a un importe neto de 528.314 millones de pesetas, sobre el que se hacen las siguientes observaciones:

— Del importe correspondiente a la suscripción de acciones en el ejercicio, al menos 36.216 millones no han supuesto un incremento en el valor real de estas participaciones, pues su objeto fue el de corregir desequilibrios financieros de las respectivas sociedades, habiéndose acompañado, en ocasiones, de reducciones de capital simultáneas (apartado 2.2.1.A.V.1.1.<sup>a</sup>).

— Dentro de la cartera de valores se incluyen las acciones de la «Sociedad Estatal de Participaciones Patrimoniales, S. A.» (SEPPA), instrumental creada para la privatización de acciones de la cartera del Estado. Durante el ejercicio de 1996 la SEPPA vendió 31.170.422 acciones de Argentaria, ingresando como producto de esta venta 144.909 millones de pesetas. El valor de adquisición de las acciones vendidas no ha quedado aplicado al capítulo 8 del presupuesto de ingresos del Estado, sino distribuido entre los capítulos 1 y 5 del mismo, como consecuencia de haberse realizado la venta a través de esta sociedad instrumental (apartado 2.2.1.A.V.1.2.<sup>a</sup>).

— La valoración de cinco sociedades, incluidas en la agrupación referida por un importe conjunto de 18.745 millones de pesetas, es superior en 7.079 millones al valor que se deduce de su patrimonio neto contable a 31 de diciembre de 1996 (apartado 2.2.1.A.V.1.3.<sup>a</sup>).

c) El saldo de las cuentas representativas de préstamos concedidos, por la parte de los mismos cuyo vencimiento va a tener lugar a largo plazo, que a 31 de diciembre de 1996 asciende a 4.515.768 millones de pesetas, incluye: 517.005 millones concedidos al Consorcio de Compensación de Seguros en el período 1984-1996 para la financiación de la gestión por cuenta del Estado del Seguro

de Crédito a la Exportación realizada por la Compañía Española de Seguros de Crédito a la Exportación; 677.500 millones de pesetas de dos préstamos a RUMASA vinculados a la cobertura de su déficit financiero, y 1.794.810 millones de pesetas concedidos a la Seguridad Social en el período 1992-1996, sin interés y a reembolsar, en parte, en un plazo máximo de diez años a partir de 1995. En los tres casos citados se considera que por las circunstancias que concurren en ellos serán de difícil reembolso, no habiéndose dotado, sin embargo, las oportunas provisiones (apartados 2.2.1.A.V.2.1.<sup>a</sup>, 3.<sup>a</sup> y 4.<sup>a</sup>).

Dentro del importe de los préstamos a la Seguridad Social se encuentran 561.122 millones de pesetas concedidos para la cancelación de obligaciones del INSALUD pendientes de pago a 31 de diciembre de 1991, que dieron lugar en la TGSS a la contabilización de ingresos en el capítulo 9 de su presupuesto por el importe concedido y al reflejo de la correspondiente deuda en la contabilidad económico-patrimonial. Paralelamente a las referidas anotaciones, la TGSS hace figurar en su contabilidad económico-patrimonial unos derechos de cobro (deudores) frente al Estado, que tienen como contrapartida cuentas de resultados (ingresos) por un importe neto de 561.717 millones de pesetas, que corresponden fundamentalmente a insuficiencias de financiación de prestaciones y servicios de asistencia sanitaria incluidas en la acción protectora llevada a cabo con cargo al presupuesto de la Seguridad Social. La deuda recíproca y su contrapartida de gastos no aparece registrada en la contabilidad del Estado, lo que ocasiona la correspondiente discrepancia entre una y otra contabilidad, no en el ámbito presupuestario pero sí en el económico-patrimonial. En el documento que acompaña a esta Declaración Definitiva se indican las posibles alternativas de solución que contempla este Tribunal y lo manifestado por el Gobierno en fase de alegaciones sobre esta cuestión (apartado 2.2.1.A.V.2.4.<sup>a</sup>).

También se recogen en estas cuentas los préstamos al Instituto de Crédito Oficial, cuyo saldo conjunto a 31 de diciembre de 1996 asciende a 1.182.160 millones de pesetas. En él se incluyen 563.623 millones relativos a dotaciones al Fondo de Ayuda Oficial al Desarrollo y 18.355 correspondientes a préstamos «Gobierno a Gobierno», inclusión que se considera incorrecta atendida la auténtica y variada naturaleza de las operaciones a que se refieren estas partidas en las que el ICO es un mero gestor por cuenta del Tesoro Público (apartado 2.2.1.A.V.2.2.<sup>a</sup>).

d) El importe de los deudores a 31 de diciembre de 1996 asciende a 3.442.779 millones de pesetas, deducida la provisión para insolvencias dotada por 512.984 millones. Este Tribunal no ha podido valorar la cuantificación de la citada provisión ante la ausencia, tanto en la Memoria de la CAGE como en el trámite de alegaciones, a pesar de su petición expresa, de explicaciones suficientes que justifiquen los criterios y el método de cálculo utilizados en su determinación (apartado 2.2.1.C.I.4).

e) Las cuentas representativas de la tesorería presentan un saldo deudor a 31 de diciembre de 1996 de 2.444.055 millones de pesetas, que debería disminuirse en 12.246 millones, importe agregado neto de determinadas cuentas del Tesoro en el Banco de España que no se encuentran incluidas en la CGE (apartado 2.2.1.C.III).

Por otra parte, de la información obtenida a requerimiento de este Tribunal, se deduce que existen otras cuentas bancarias de titularidad estatal que tampoco aparecen incluidas en la CGE, entre las que se encuentran las de fondos para adquisiciones de material y servicios y de intereses, abiertas en el extranjero a nombre de diversas Agregadurías Militares, cuyos saldos a 31 de diciembre de 1996, de acuerdo con el tipo de cambio vigente a dicha fecha, ascendían a 1.545 y 10 millones de pesetas, respectivamente (apartado 2.2.1.C.III).

f) No hay información contable alguna del importe estimado para hacer frente a las responsabilidades probables o ciertas procedentes de los numerosos litigios en curso o finalizados, de los que se deriven o pudieran derivarse obligaciones económicas para la Administración General del Estado; importe que debería recogerse, al menos, en la cuenta 142 del PGCP, «Provisión para responsabilidades», prevista precisamente para esta finalidad. Se trata, a juicio de este Tribunal, de una laguna informativa tradicional de las cuentas públicas que, por su importancia, debería solucionarse cuanto antes (apartado 2.1.1.A.5).

g) No se incluyen las deudas derivadas del Contrato-Programa Estado-RENFE y de los convenios en virtud de los cuales el Estado se comprometió a realizar las aportaciones necesarias para atender las deudas contraídas por el grupo HOLSA («Barcelona Holding Olímpico, S. A.») y por la sociedad INFEHSA («Infraestructuras y Equipamientos Hispalenses», S. A.), por importes de 1.099.789, 119.759 y 6.800 millones de pesetas, respectivamente (apartado 2.2.2.C.II.3.<sup>a</sup>).

h) En el análisis de los saldos de las cuentas de acreedores por obligaciones reconocidas se pone de manifiesto un evidente retraso en la gestión de los pagos que, de haberse hecho efectivos, hubieran disminuido de forma significativa el saldo de las cuentas representativas de tesorería, que figuran en la cuenta rendida con un importe conjunto de 2.444.055 millones de pesetas (apartado 2.2.2.D.III.a).

El saldo de la cuenta de «Acreedores por devolución de ingresos», que asciende a 311.886 millones de pesetas, recoge el importe de las devoluciones de ingresos ya acordadas en 31 de diciembre de 1996, cuyo pago antes del cierre del ejercicio hubiera disminuido igualmente el saldo de las cuentas de tesorería a que se ha hecho referencia en el párrafo anterior y, además, hubiera incrementado el déficit presupuestario presentado en la CAGE (apartado 2.2.2.D.III.b).

i) No han tenido reflejo en la cuenta de «Acreedores por operaciones pendientes de aplicar a presupuesto» las obligaciones originadas en el ejercicio 1996 a que se ha hecho referencia en el punto 6 anterior, en contra de la finalidad para la que fue creada en el PGCP: recoger las obligaciones derivadas de gastos realizados o bienes y servicios recibidos para los que no se hubiera producido su aplicación a presupuesto siendo procedente la misma (apartado 2.2.2.D.III.c).

11. Las pérdidas económico-patrimoniales del ejercicio presentadas en cuentas, que ascienden a 2.537.426 millones de pesetas, como consecuencia de las operaciones mal contabilizadas, indebidamente periodificadas o sin

contabilizar, y al margen de la falta de las dotaciones para amortizaciones a que se ha hecho referencia en el apartado 10.a) anterior, se encuentran incorrectamente minoradas en 244.897 millones, por lo que una vez ajustadas serían de 2.782.323 millones de pesetas (apartado 2.3.1).

Este resultado económico-patrimonial ajustado es el que correspondería al ejercicio 1996 si se hubiesen efectuado las anotaciones contables de acuerdo con las normas de contabilidad vigentes, pero no es acumulable con los correlativos de ejercicios anteriores para un eventual análisis de los resultados en un período plurianual, para lo cual habría que excluir el importe de aquellas operaciones aplicadas al ejercicio 1996 que este Tribunal había incluido como ajustes para la determinación de los resultados en ejercicios anteriores —51.743 millones de pesetas— con lo que el resultado realmente imputable al ejercicio, dentro de un tratamiento de homogeneidad interanual, pasaría a ser de 2.730.580 millones (apartado 2.3.1).

12. Las partidas de gasto e ingreso pendientes de aplicar o incorrectamente aplicadas en 31 de diciembre de 1996 que habrán de regularizarse, en cuanto no lo hayan sido todavía, en ejercicios posteriores a 1996, supondrán un cargo neto en las cuentas de resultados de la Administración General del Estado de 431.600 millones de pesetas. Todo ello al margen de la repercusión en las cuentas de resultados de ejercicios futuros de las operaciones a que se hace referencia en los puntos 10.c) anterior —regularización de préstamos de dudosa realización— y 14 posterior —compromisos de gastos adquiridos con cargo a ejercicios posteriores— (apartado 2.3.2).

13. Sobre el remanente de tesorería que figura en la CAGE, cuyo importe asciende a 3.333.554 millones de pesetas, se realizan las siguientes observaciones:

a) No se ha distinguido la parte de remanente afectada a la ejecución de gastos que han de financiarse con recursos que se han recibido de forma anticipada (apartado 2.4.1).

b) Como consecuencia de las observaciones efectuadas en los puntos anteriores, su importe se encuentra incrementado en, al menos, 388.173 millones de pesetas (apartado 2.4.1).

14. La información relativa a los compromisos de gasto adquiridos con cargo a ejercicios posteriores en virtud de lo dispuesto en el artículo 61 del TRLGP no incluye los derivados del Contrato-Programa Estado-RENFE y de los convenios con las sociedades HOLSA e INFEHSA, a que se ha hecho referencia en el anterior punto 10.g) (apartado 2.4.4).

15. En relación con las operaciones derivadas de derechos y obligaciones de presupuestos cerrados efectuadas durante 1996, se realizan las siguientes observaciones:

a) El importe de los aplazamientos y fraccionamientos concedidos en 1996 sobre derechos reconocidos en ejercicios anteriores ascendió a 15.447 millones. Como consecuencia del procedimiento establecido para su contabilización, el ingreso presupuestario derivado de estos derechos se duplica al computarse en los resultados

presupuestarios de dos ejercicios —en el que se liquidaron y en el que tenga lugar el nuevo vencimiento— (apartado 2.4.5).

b) El importe de los derechos anulados de presupuestos cerrados por anulación de liquidaciones, insolencias, prescripción y otras causas ha sido de 321.290 millones de pesetas. Estos derechos, que se habían computado para el cálculo de los resultados presupuestarios de ejercicios anteriores, en realidad no han constituido finalmente un recurso para la financiación de los gastos que también formaban parte de dichos resultados. Por el contrario, sólo se han anulado 2.023 millones de obligaciones por prescripción, que estaban también integrados en los resultados presupuestarios en los ejercicios correspondientes (apartados 2.4.3 y 2.4.5).

#### En relación con las cuentas de los Organismos autónomos de carácter administrativo

16. En general, las cuentas rendidas por estos Organismos son aritméticamente correctas e internamente consistentes, ajustándose en lo sustancial a lo dispuesto en la Instrucción de Contabilidad de los Organismos autónomos. Lo más destacable, en relación con los defectos formales de los OAA, es lo siguiente:

a) Las cuentas rendidas por Parques Nacionales no recogen la mayor parte de los bienes, derechos y obligaciones de los Organismos Instituto Nacional para la Conservación de la Naturaleza (ICONA) e Instituto Nacional de Reforma y Desarrollo Agrario (IRYDA), de los que debía de hacerse cargo de acuerdo con lo establecido en el Real Decreto 1055/1995, de 23 de junio, por el que éstos se refunden en aquél. Por ello no representan la situación económica, financiera y patrimonial del Organismo y, en consecuencia, no debieron ser incluidas en los estados agregados (apartado 3.1).

b) Aun cuando no pueden considerarse individualmente relevantes, las cuentas de numerosos Organismos presentan defectos formales, tales como falta de remisión de algunos documentos preceptivos, carencia del detalle informativo exigido para alguno de los documentos remitidos, insuficiente aclaración de las causas que motivan las modificaciones de derechos y obligaciones de ejercicios anteriores y discrepancias entre la información sobre la ejecución de proyectos de inversión y el anexo de inversiones de los Presupuestos Generales del Estado (apartado 3.1).

17. El resultado presupuestario del ejercicio presenta un superávit por importe de 51.788 millones de pesetas (70.172 millones por operaciones corrientes, 243 millones por operaciones con activos financieros y 18.627 millones de déficit por operaciones de capital). El incremento neto de los pasivos financieros ha sido de un millón de pesetas, resultando, por tanto, un saldo presupuestario de 51.789 millones (apartado 3.2.2).

18. No se han aplicado al presupuesto de gastos determinadas obligaciones originadas en el ejercicio que ascienden, en conjunto, a 158.628 millones de pesetas, de las que 153.275 millones corresponden al Instituto

Nacional de Empleo (INEM), principalmente por deficiencias en la periodificación de las prestaciones por desempleo (apartado 3.2.1.A).

Por el contrario, se han imputado al presupuesto de 1996 obligaciones generadas en años anteriores por un importe global de 149.383 millones de pesetas, de los que 144.881 millones corresponden al INEM. De dicho importe, 141.215 millones son gastos de prestaciones por desempleo incorrectamente periodificados o no aplicados por insuficiencias de crédito (apartado 3.2.1.A).

19. No se han aplicado al presupuesto de ingresos determinados derechos del ejercicio por importe de 79.312 millones de pesetas, de los que 75.992 millones corresponden a liquidaciones en vía ejecutiva relativas a cuotas del Fondo de Garantía Salarial (FOGASA) y del INEM. No obstante, debido al bajo índice de cobro de estos derechos, en el caso de que se hubiese contabilizado el reconocimiento de los mismos, las liquidaciones del presupuesto de ingresos de ejercicios cerrados, a realizar en próximos años, tendrían que soportar las consiguientes anulaciones y bajas que podrían llegar incluso hasta los 67.939 millones de pesetas (apartados 3.2.1.B y 3.2.2).

Por otra parte, se han aplicado al presupuesto de ingresos 9.232 millones netos, que corresponden a derechos generados en ejercicios anteriores (apartado 3.2.1.B).

20. Como efecto neto de las deficiencias puestas de manifiesto en los puntos 18 y 19 precedentes y si se consideran, exclusivamente, las operaciones de gastos e ingresos que debieron haber sido imputadas al presupuesto de 1996, por corresponder a este ejercicio, tanto el resultado como el saldo presupuestario a que se refiere el anterior punto 17 se verían incrementados en 60.835 millones de pesetas, alcanzando unos superávits de 112.623 y 112.624 millones de pesetas, respectivamente (apartado 3.2.2).

Sin embargo, considerando como resultados del ejercicio 1996 tanto las operaciones de ejercicios anteriores imputadas a él —al no haberlo sido en los años en que procedía— como las pendientes de imputar del propio ejercicio, el resultado y el saldo presupuestario que deberían figurar en las Cuentas serían inferiores en 79.316 millones de pesetas al realmente presentado y, en consecuencia, el resultado y el saldo presupuestario serían negativos por importes de 27.528 y 27.527 millones, respectivamente, como se deduce, igualmente, de los puntos 18 y 19 precedentes (apartado 3.2.2).

En cualquier caso, los resultados indicados en los dos párrafos precedentes se verían afectados por el bajo índice de cobro de los derechos derivados de liquidaciones en vía ejecutiva de cuotas del INEM y FOGASA, a que se hace referencia en el punto 19 (apartado 3.2.2).

21. A 31 de diciembre de 1996 permanecían sin aplicar a presupuesto obligaciones y derechos originados en 1996 (indicados en los puntos 18 y 19) y en ejercicios anteriores por un importe neto conjunto de 14.819 millones de pesetas (171.736 millones de obligaciones y 186.555 de derechos), cuya regularización habrá sido o deberá ser aplicada en ejercicios posteriores a 1996, con independencia igualmente de la carga adicional que supondrá el bajo índice de cobro de los deudores corres-

pondientes a liquidaciones en vía ejecutiva de las cuotas del INEM y FOGASA, que podría provocar, de contabilizarse dichos derechos, que las liquidaciones del presupuesto de ingresos de ejercicios cerrados, a realizar en próximos años, tuviesen que soportar las consiguientes anulaciones y bajas que podrían llegar incluso hasta los 161.193 millones de pesetas (apartado 3.2.3).

22. En relación con el balance agregado de los OAA, que a 31 de diciembre de 1996 asciende a 914.141 millones de pesetas, además de los defectos derivados de las anomalías contables puestas de manifiesto en los puntos anteriores, son destacables los que se indican a continuación:

a) La clasificación presupuestaria como inversiones de determinados créditos que cubren, en realidad, gastos corrientes es causa de algunas distorsiones contables, por cuanto hay Organismos que, atendiendo a la naturaleza real del gasto, no activan justificadamente partidas imputadas al capítulo 6 —inversiones reales— de su presupuesto, mientras que otros, siguiendo el principio general de capitalización de las obligaciones reconocidas en dicho capítulo, activan algunas partidas incluidas en el mismo que no son realmente gastos de capital, aun cuando presupuestariamente se traten como tales (apartado 3.3.1.A).

b) De los 15 Organismos que en 31 de diciembre de 1996 presentan saldo en sus cuentas de inmovilizado inmaterial, dos no dotan amortizaciones; y cinco Organismos, cuyo inmovilizado material amortizable a la indicada fecha representa aproximadamente un 7 por ciento del correspondiente al subsector, no dotan amortizaciones para este tipo de inmovilizado (apartados 3.3.1.A.II y A.III).

c) La Jefatura de Tráfico tiene sobrevalorado el saldo de su cuenta de «Infraestructuras y bienes destinados al uso general» en 11.298 millones de pesetas, al no haber dado de baja de su balance bienes entregados al uso general por dicho importe (apartado 3.3.1.A.I).

d) En la partida de Administraciones públicas el INEM continúa incluyendo el saldo de la «Cuenta resumen con la TGSS. Año 1995» por importe de 111.601 millones de pesetas, en la que se registra la posición deudora de la TGSS por la recaudación de cuotas de desempleo y formación profesional y el pago de prestaciones por cuenta del Organismo. Dicho importe es superior en 21.569 millones al recíproco saldo acreedor en la TGSS (apartado 3.3.1.C.II).

23. Los resultados económico-patrimoniales del ejercicio de los OAA presentan un saldo agregado acreedor (ahorro) de 67.260 millones de pesetas. Dicho saldo deriva de los resultados positivos obtenidos por 21 Organismos —83.796 millones—, compensados en parte con los resultados negativos de doce —16.536 millones— (apartado 3.4.1).

Como consecuencia de operaciones mal contabilizadas, indebidamente periodificadas o sin contabilizar, incluidas las provisiones por el bajo índice de cobro de las liquidaciones en vía ejecutiva de las cuotas del INEM y de FOGASA, y al margen de la falta de dotación para amortizaciones a que se ha hecho referencia anterior-

mente, los resultados económico-patrimoniales del ejercicio que figuran en las cuentas se encuentran incorrectamente incrementados en 129.792 millones, por lo que, una vez ajustados, serían negativos (desahorro) por un importe de 62.532, que es el saldo deudor que debería figurar en la cuenta agregada del resultado económico-patrimonial de los OAA si se hubiesen efectuado las anotaciones contables de acuerdo con las normas de contabilidad vigentes (apartado 3.4.1).

No obstante, a efectos de un eventual análisis de los resultados en un período plurianual, habría que excluir el importe de aquellas operaciones aplicadas al ejercicio 1996 que este Tribunal había incluido como ajustes para la determinación de los resultados en ejercicios anteriores —132.772 millones—, con lo que el resultado realmente imputable al ejercicio, dentro de un tratamiento de homogeneidad interanual, pasaría a ser positivo (ahorro) por un importe de 70.240 millones de pesetas (apartado 3.4.1).

24. La regularización de las partidas de gasto e ingreso pendientes de aplicar o incorrectamente aplicadas hasta 31 de diciembre de 1996 supondrá una disminución de los resultados de ejercicios posteriores de los OAA de 142.864 millones de pesetas (apartado 3.4.2).

25. En relación con el remanente de tesorería de los Organismos autónomos de carácter administrativo se realizan las siguientes observaciones:

a) Algunos Organismos no han tenido en consideración para la correcta cuantificación del remanente de tesorería determinadas partidas que eran necesarias para su cálculo o han incluido otras incorrectamente. Este hecho, unido a la repercusión que en dicho remanente tienen algunos de los defectos indicados en los puntos 18 y 19 anteriores y la falta de provisiones por el bajo índice de cobro de las liquidaciones en vía ejecutiva del INEM y FOGASA, a que se viene haciendo referencia, determina que dicho remanente de tesorería, que asciende a 445.202 millones de pesetas según las cuentas rendidas, debería disminuirse en 130.773 millones y, por tanto, pasaría a ser de 314.429 millones (apartado 3.5.1).

b) La previsión y utilización del remanente de tesorería por algunos Organismos ha sido incorrecta, toda vez que, frente a una cifra real a 31 de diciembre de 1995 de 408.973 millones, consignan en su presupuesto de ingresos para 1995 como previsión inicial sólo 37.532 millones de pesetas, si bien posteriormente utilizan para financiar modificaciones de crédito otros 61.930 millones. Esta práctica produce excedentes de capital circulante no justificados en unos Organismos que, atendida su naturaleza, deben presentar una situación financieramente equilibrada. Por otra parte, estos excedentes se mantienen en los Organismos a pesar de que, para facilitar precisamente su transferencia al Estado, las Leyes de presupuestos han dado el carácter de ampliables a los correspondientes créditos (apartados 3.5.1.c, d y e).

En relación con las cuentas de los Organismos de carácter comercial, industrial, financiero o análogo

26. En general, las cuentas rendidas por estos Organismos son aritméticamente correctas e internamente consistentes, ajustándose en lo sustancial a lo dispuesto en la Instrucción de Contabilidad de los Organismos autónomos. Lo más destacable, en relación con los defectos formales de los OACIF, es lo siguiente:

a) El Fondo de Ordenación y Regulación de Producciones y Precios Agrarios (FORPPA) y el Servicio Nacional de Productos Agrarios (SENPA) —Organismos suprimidos por refundición en el de nueva creación Fondo Español de Garantía Agraria (FEGA)— rindieron sus respectivas cuentas de liquidación del ejercicio, en lugar de hacerlo el FEGA como correspondía (apartado 4.1).

b) En numerosos Organismos se producen las mismas deficiencias e incorrecciones señaladas para los OAA en el punto 16 (apartado 4.1).

27. No se aplican criterios uniformes en la distinción entre operaciones comerciales y presupuestarias por parte de los Organismos, debido, en parte, a la insuficiente definición normativa existente en esta materia, que ha dado lugar a tratamientos contables diferentes de un mismo tipo de operaciones y ha hecho posible la incorrecta elusión de las limitaciones propias de los créditos presupuestarios, tratando, como operaciones comerciales, gastos corrientes e inversiones de naturaleza presupuestaria que ascienden, al menos, a 8.442 millones de pesetas, de los que 8.288 corresponden al Consejo Superior de Investigaciones Científicas (CSIC) (apartado 4.2.2).

28. El resultado presupuestario agregado para estos Organismos presenta un déficit de 8.938 millones de pesetas (387.075 millones por operaciones corrientes, 16.318 millones por operaciones de capital, 33 millones de superávit por operaciones con activos financieros y 394.422 millones, igualmente de superávit, por operaciones comerciales). La disminución neta de los pasivos financieros ascendió a 1.901 millones de pesetas, por lo que el importe del saldo presupuestario resultante fue negativo por 10.839 millones (apartado 4.2.3).

29. No se han aplicado al presupuesto determinadas obligaciones originadas en el ejercicio cuyo importe conjunto asciende a 5.419 millones de pesetas (apartado 4.2.1.A).

Por el contrario, se han imputado al presupuesto de 1996 obligaciones y derechos generados en años anteriores por un importe global neto de 1.529 millones de pesetas (apartados 4.2.1.A y B).

30. Como efecto neto de las deficiencias puestas de manifiesto en el punto precedente y si se consideran, exclusivamente, las operaciones de gastos e ingresos que debieron haber sido imputadas al presupuesto de 1996, por corresponder a este ejercicio, tanto el resultado como el saldo presupuestario negativo a que se refiere el anterior punto 28 se verían incrementados en 3.890 millones de pesetas, por lo que alcanzarían unos importes negativos de 12.828 y 14.729 millones de pesetas, respectivamente (apartado 4.2.3).

Sin embargo, considerando como resultados del ejercicio 1996 tanto las operaciones de ejercicios anteriores imputadas a él —al no haberlo sido en los años en que procedía— como las pendientes de imputar del propio ejercicio, el resultado y el saldo presupuestario que deberían figurar en las Cuentas serían inferiores en 5.419 millones de pesetas a los realmente presentados y, en consecuencia, el resultado presupuestario sería negativo por un importe de 14.357 millones y el saldo presupuestario sería también negativo por 16.258 millones (apartado 4.2.3).

31. A 31 de diciembre de 1996 permanecían sin aplicar a presupuesto obligaciones originadas en 1996 (indicados anteriormente en el punto 29) y en ejercicios anteriores por un importe conjunto de 5.490 millones de pesetas, cuya regularización habrá sido o deberá ser soportada por ejercicios posteriores a 1996 (apartado 4.2.4).

32. En relación con los balances de situación a 31 de diciembre de 1996 de estos Organismos, cuyo importe agregado asciende a 1.430.704 millones de pesetas, son destacables las siguientes observaciones:

a) El conjunto de las Confederaciones Hidrográficas, excepto la del Ebro y la Mancomunidad de Canales del Taibilla, tienen inversiones destinadas al uso general por importe de 31.921 millones de pesetas y aunque en dicho importe se comprenden inversiones terminadas, no realizan, excepto las Confederaciones Hidrográficas del Guadiana y del Júcar, la correspondiente anotación contable por su entrega al uso general (apartado 4.3.1.A.I).

b) Son aplicables a estos Organismos las observaciones efectuadas para los OAA en el punto 22.a) sobre la falta de coherencia entre la clasificación presupuestaria de los créditos y la naturaleza económica de las operaciones que financian. Así, el saldo neto de las cuentas de inmovilizado inmaterial, cuyo importe agregado asciende a 25.609 millones de pesetas, es, en numerosos casos, el resultado de una incorrecta activación de gastos presupuestarios incluidos en el capítulo 6 del presupuesto de gastos, en contra de su verdadera naturaleza de gastos corrientes, destacando el Instituto de Turismo de España (TURESPAÑA) que en el ejercicio ha activado indebidamente, al menos, 1.035 millones de pesetas (apartado 4.3.1.A.II).

c) No practican amortizaciones de su inmovilizado inmaterial cinco de los 25 Organismos en cuyos balances figura este tipo de inmovilizado. Asimismo, incurren en idéntico defecto respecto al inmovilizado material 11 de los 36 Organismos incluidos en los estados anuales agregados, representando el valor de los activos no amortizados aproximadamente el 50 por ciento del total (apartados 4.3.1.A.II.c y 4.3.1.A.III.e).

d) Las Confederaciones Hidrográficas, excepto la del Júcar, no dotan las oportunas provisiones por insolvencias a pesar de tener saldos elevados de deudores con un bajo índice de cobro (apartado 4.3.1.C.II.a).

e) El Fondo de Ordenación de Producciones y Precios Agrarios (FORPPA) realiza incorrectamente un asiento contable de cargo en la cuenta de «Patrimonio» con abono a la de «Ingresos extraordinarios» por un importe de 20.929 millones de pesetas, correspondientes a la anualidad de amortización de 1996 de la póliza de

crédito de dicho Organismo con el Banco de España, que el Estado asumió en 1989 (apartado 4.3.2.A.a).

f) El Organismo Nacional de Loterías y Apuestas del Estado (ONLAE) ha cargado incorrectamente en la cuenta de «Resultados positivos de ejercicios anteriores» 10.000 millones de pesetas, que corresponden a transferencias corrientes al Estado (apartado 4.3.2.A.b).

g) El Servicio Nacional de Productos Agrarios (SENPA) mantiene, sin variación desde 1992 como «Acreedores no presupuestarios», 9.173 millones de pesetas correspondientes al concepto «Compensación diferencia de precio. Aceite de soja», en el que se recoge el neto resultante de las operaciones del régimen de control de cantidades y precios, establecido, para el aceite de soja, en el Tratado de Adhesión de España a las Comunidades Europeas, cuyo saldo debía depositarse en una cuenta corriente en el Banco de España abierta exclusivamente para este fin. El SENPA no procedió a la apertura de una cuenta específica y utilizó la general del Organismo en el Banco de España (apartado 4.3.2.D.III.b).

33. A pesar de que la nueva normativa contable generaliza para estos Organismos la elaboración del estado del remanente de tesorería, magnitud que a efectos presupuestarios está destinada a sustituir al fondo de maniobra, tal sustitución no se ha materializado en la normativa presupuestaria del ejercicio 1996 —lo que es natural dada la prórroga de los PGE de 1995— ni tampoco en la de ejercicios posteriores y, en consecuencia, los Organismos han tenido que seguir operando con el fondo de maniobra (apartado 4.3.3).

El fondo de maniobra existente al inicio del ejercicio no ha sido debidamente tratado ya que, en general, presenta excedentes que no se utilizan como fuente de financiación, según se deduce del hecho de que para un valor real agregado, a 1 de enero de 1996, de 157.444 millones de pesetas, sólo se prevé la utilización inicial de 22.306 millones, si bien posteriormente se emplean como recurso para financiar modificaciones de crédito 18.415 millones más. No obstante, en algunos Organismos ocurre todo lo contrario, ya que, teniendo fondos de maniobra al final del ejercicio anterior negativos o insuficientes, prevén su utilización como recurso presupuestario (apartado 4.3.3.a).

Como ejemplos significativos de estas situaciones destacan las que se indican a continuación:

— Las Confederaciones Hidrográficas (incluida la Mancomunidad de los Canales del Taibilla) que, con un fondo de maniobra al iniciarse el ejercicio de 57.703 millones de pesetas, realizan unas previsiones definitivas de financiación con cargo al mismo de 1.968 millones y finalizan 1996 con un fondo de maniobra de 65.899 millones (apartado 4.3.3).

— El INVIFAS y ENESA tienen ambos, a 1 de enero de 1996, un fondo de maniobra negativo de 3.495 y 244 millones de pesetas, respectivamente, pese a lo cual sus previsiones definitivas de financiación con cargo al mismo ascienden a 1.828 y 121 millones (apartado 4.3.3.b).

La inadecuada presupuestación y utilización del fondo de maniobra origina situaciones de exceso o defecto de capital circulante, dificulta la instrumentación de una política coherente de transferencias entre el Estado y los Organismos, y, en definitiva, perjudica la debida aplicación del principio de unidad de caja (apartado 4.3.3).

34. Los resultados económico-patrimoniales del ejercicio del subsector aquí considerado presenta un saldo agregado acreedor (ahorro) de 64.622 millones de pesetas. Dicho saldo deriva de los resultados positivos obtenidos por 28 Organismos —78.735 millones— y de los resultados negativos de ocho —14.113 millones— (apartado 4.4.1).

Como consecuencia de operaciones mal contabilizadas, indebidamente periodificadas o sin contabilizar y al margen de la falta de la oportuna dotación de amortizaciones y provisiones a que se ha hecho referencia anteriormente, los resultados económico-patrimoniales del ejercicio que figuran en las cuentas se encuentran incorrectamente incrementados en 49.162 millones de pesetas, por lo que, una vez ajustados, pasarían a ser también positivos (ahorro) por importe de 15.460 millones de pesetas, que es el saldo acreedor que debería figurar en la cuenta agregada del resultado económico-patrimonial de los OACIF si se hubiesen efectuado las anotaciones contables de acuerdo con las normas de contabilidad vigentes (apartado 4.4.1).

No obstante, a efectos de un eventual análisis de los resultados en un período plurianual, habría que excluir el importe de aquellas operaciones aplicadas al ejercicio 1996 que este Tribunal había incluido como ajustes para la determinación de los resultados en ejercicios anteriores —39 millones— con lo que el resultado realmente imputable al ejercicio, dentro de un tratamiento de homogeneidad interanual, ascendería a 15.499 millones de pesetas (apartado 4.4.1).

35. La regularización de las partidas de gasto e ingreso pendientes de aplicar o incorrectamente aplicadas hasta 31 de diciembre de 1996 supondrá un cargo neto en las cuentas de resultados de ejercicios posteriores de los OACIF de 3.421 millones de pesetas (apartado 4.4.2).

36. En relación con el remanente de tesorería de los OACIF se indica que algunos Organismos no han tenido en consideración para su correcta cuantificación determinadas partidas que eran necesarias para su cálculo o han incluido otras incorrectamente, por lo que el remanente de tesorería agregado, que asciende a 146.815 millones de pesetas según las cuentas rendidas, debería disminuirse en 5.608 millones y, por tanto, pasaría a ser de 141.207 millones (apartado 4.5.1).

En virtud de lo expuesto, este Tribunal propone a las Cortes Generales que se requiera al Gobierno para que adopte las medidas que sean necesarias para que la Cuenta General del Estado y las de las Entidades que la conforman se ajusten plenamente a la legislación aplicable y a los principios que deben informar su elaboración y rendición.

Madrid, 26 de noviembre de 1998.

#### Abreviaturas utilizadas

- AEAT: Agencia Estatal de Administración Tributaria.  
 AECI: Agencia Española de Cooperación Internacional.  
 AGESA: «Sociedad Estatal de Gestión de Activos, S. A.».  
 ALDEASA: «Almacenes, Depósitos y Estaciones Aduaneras, S. A.».  
 BOE: Boletín Oficial del Estado.  
 CASA: «Construcciones Aeronáuticas, S. A.».  
 CAGE: Cuenta de la Administración General del Estado.  
 CGE: Cuenta General del Estado.  
 CIEMAT: Centro de Investigaciones Energéticas, Medioambientales y Tecnológicas.  
 CIMA: Sistema de Información sobre el Inventario General de Bienes Inmuebles.  
 CSIC: Consejo Superior de Investigaciones Científicas.  
 ENESA: Entidad Estatal de Seguros Agrarios.  
 ENAUSA: «Empresa Nacional de Autopistas, S. A.».  
 EOI: Escuela de Organización Industrial  
 FAD: Fondo de Ayuda Oficial al Desarrollo.  
 FAMS: Fondos para la Adquisición de Material y Servicios.  
 FDDD: Fundamentación y desarrollo de la Declaración definitiva.  
 FEOGA: Fondo Europeo de Orientación y Garantía Agrícola.  
 FOGASA: Fondo de Garantía Salarial.  
 FEVE: Ferrocarriles de Vía Estrecha.  
 FORPPA: Fondo de Ordenación y Regulación de Producciones y Precios Agrarios.  
 FROM: Fondo de Regulación y Organización del Mercado de Productos de la Pesca y Cultivos Marinos.  
 GINDEF: Gerencia de Infraestructura de la Defensa.  
 HOLSA: «Barcelona Holding Olímpico, S. A.».  
 ICAC: Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas.  
 ICO: Instituto de Crédito Oficial.  
 ICONA: Instituto Nacional para la Conservación de la Naturaleza.  
 IFAA: Instituto de Fomento Asociativo Agrario.  
 IGAE: Intervención General de la Administración del Estado.  
 IMPI: Instituto de la Pequeña y Mediana Empresa Industrial.  
 IMPROASA: «Sociedad Inmobiliaria de Promociones y Arriendos, S. A.».  
 INAEM: Instituto Nacional de las Artes Escénicas y de la Música.  
 INE: Instituto Nacional de Estadística.  
 INEM: Instituto Nacional de Empleo.  
 INFESHA: «Infraestructuras y Equipos Hispalenses, S. A.».  
 INFES: Instituto Nacional de Fomento de la Economía Social.  
 INIA: Instituto Nacional de Investigación y Tecnología Agraria.  
 INSALUD: Instituto Nacional de la Salud.

INTA: Instituto Nacional de Técnica Aeroespacial Esteban Terradas.

INVIFAS: Instituto para la Vivienda de las Fuerzas Armadas.

IRPF: Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.

IRYDA: Instituto Nacional de Reforma y Desarrollo Agrario.

ISFAS: Instituto Social de las Fuerzas Armadas.

ITGE: Instituto Tecnológico y Geominero.

IVA: Impuesto sobre el Valor Añadido.

LFTCu: Ley de Funcionamiento del Tribunal de Cuentas.

LOTCu: Ley Orgánica del Tribunal de Cuentas.

LPGE: Ley de Presupuestos Generales del Estado.

MAYASA: «Minas de Almadén y Arrayanes, S. A.».

MOPTMA: Ministerio de Obras Públicas, Transportes y Medio Ambiente.

MUFACE: Mutualidad General de Funcionarios Civiles del Estado.

MUGEJU: Mutualidad General Judicial.

OAA: Organismos autónomos administrativos.

OACIF: Organismos autónomos comerciales, industriales y financieros.

ONLAE: Organismo Nacional de Loterías y Apuestas del Estado.

PGCP: Plan General de Contabilidad Pública.

PGE: Presupuestos Generales del Estado.

REASS: Régimen Especial Agrario de la Seguridad Social.

RENFE: Red Nacional de los Ferrocarriles Españoles.

RTVE: Ente Público de Radio-Televisión Española.

SEGIPSA: «Sociedad Estatal de Gestión Inmobiliaria de Patrimonio, S. A.».

SENASA: Sociedad Estatal de Enseñanzas Aeronáuticas.

SENPA: Servicio Nacional de Productos Agrarios.

SEPPA: «Sociedad Estatal de Participaciones Patrimoniales, S. A.».

SICOP: Sistema de Información Contable Presupuestario de la Administración del Estado.

SIEPSA: «Sociedad Estatal de Infraestructuras y Equipamientos Penitenciarios, S. A.».

TGSS: Tesorería General de la Seguridad Social.

TRLGP: Texto Refundido de la Ley General Presupuestaria.

TURESPAÑA: Instituto de Turismo de España.

UIMP: Universidad Internacional Menéndez Pelayo.

UE: Unión Europea.

Edita: **Congreso de los Diputados**. C/. Floridablanca, s/n. 28071 Madrid  
Teléf.: 91 390 60 00. Fax: 91 429 87 07. <http://www.congreso.es>

Imprime y distribuye: **Imprenta Nacional**. B.O.E.  
Avda. Manoteras, 54. 28050 Madrid. Teléf.: 91 384 15 00. Fax: 91 384 18 24

**Depósito legal: M. 12.580 - 1961**