

INSTITUTO VALENCIANO DE LA JUVENTUD
(IVAJ)

INSTITUT VALENCIÀ DE LA JOVENTUT

1. INTRODUCCIÓ

1.1 Naturalesa jurídica i funcions

L'Institut Valencià de la Joventut (d'ara endavant, IVAJ o l'Institut) és un organisme autònom de caràcter mercantil, adscrit durant 1994 a la Conselleria de Cultura. L'IVAJ es configura com una entitat de dret públic amb personalitat jurídica pròpia i amb autonomia econòmica i administrativa per a la realització dels seus fins i la gestió del seu patrimoni.

L'IVAJ es regeix per la llei de la Generalitat Valenciana 4/1989, de 26 de juny, de creació de l'Institut; pel seu Reglament d'Organització i Funcionament, aprovat pel decret 47/1993, de 5 d'abril; i per la reglamentació interna emanada de l'Institut mateix; així com per totes aquelles normes que siguen de general aplicació als organismes autònoms de la Generalitat Valenciana.

La Comunitat Valenciana, segons l'Estatut d'Autonomia, té competències exclusives en matèria de joventut; l'IVAJ és l'organisme autònom de la Generalitat que té com a objectiu l'execució i coordinació de la política de joventut d'aquesta Comunitat.

1.2 Estructura

L'article 4 de la llei de creació assenyala que els òrgans directius de l'IVAJ són:

-El president -que ho serà també del Consell Rector- serà el conseller de Cultura.

-El consell rector, format per membres de totes les conselleries, diputacions i entitats, associacions o institucions públiques o privades que tinguen relació amb la joventut.

-El director general.

L'IVAJ, tal com s'indica en l'article 9 de la seua llei de creació, disposa d'una organització perifèrica integrada en les direccions territorials de la Conselleria de Cultura, d'Alicant i Castelló. Existeixen, a més, d'altres serveis destinats al desenvolupament d'activitats concretes, com ara campaments, albergs, residències, centres socials, etc.

L'article 6.3 de la llei de creació de l'IVAJ estableix que el Consell Rector ha de ser convocat pel seu president almenys quatre vegades l'any; i, en tot cas, amb la sol·licitud prèvia de la majoria dels seus membres. Durant l'any 1994, aquest Consell s'ha reunit en dues ocasions.

1.3 Comptabilitat i rendició de comptes

A l'efecte de la seua gestió econòmico-financera, l'IVAJ es regeix per les normes aplicables a les entitats autònomes de caràcter mercantil, industrial, financer o anàleg, a què es refereix el text refós de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana.

D'acord amb l'article 65 de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana, l'IVAJ està subjecte al règim de comptabilitat pública; cosa que comporta l'obligació de retre els comptes de les seues operacions -siga quina siga la naturalesa d'aquestes- a la Sindicatura de Comptes. Les re-

INSTITUTO VALENCIANO DE LA JUVENTUD

1. INTRODUCCIÓN

1.1 Naturaleza jurídica y funciones

El Instituto Valenciano de la Juventud (IVAJ en lo sucesivo) es un organismo autónomo de carácter mercantil adscrito durante 1994 a la Conselleria de Cultura. El Instituto se configura como una entidad de derecho público con personalidad jurídica propia y con autonomía económica y administrativa para la realización de sus fines y gestión de su patrimonio.

El IVAJ se rige por la Ley de la Generalitat Valenciana 4/1989, de 26 de junio de creación del Instituto, por su Reglamento de Organización y Funcionamiento aprobado mediante el Decreto 47/1993, de 5 de abril, y por la reglamentación interna emanada del propio Instituto, así como por cuantas normas sean de general aplicación a los organismos autónomos de la Generalitat Valenciana.

La Comunidad Valenciana, según su Estatuto de Autonomía, tiene competencias exclusivas en materia de juventud, siendo el IVAJ el organismo autónomo de la Generalitat que tiene como objetivo la ejecución y coordinación de la política de juventud de esta Comunidad.

1.2 Estructura

El artículo 4 de la Ley de creación señala que los órganos directivos del IVAJ son:

-el Presidente, que lo será también del Consejo Rector, será el Conseller de Cultura,

-el Consejo Rector, formado por miembros de todas las conselleries, diputaciones y entidades, asociaciones o instituciones públicas o privadas que tengan relación con la juventud, y

-el Director General del Instituto.

El IVAJ, como se indica en el artículo 9 de su Ley de creación, dispone de una organización periférica integrada en las Direcciones Territoriales de la Conselleria de Cultura, de Alicante y Castellón. Además existen otros servicios destinados al desarrollo de actividades concretas como son campamentos, albergues, residencias, centros sociales, etc.

El artículo 6.3 de la Ley de creación del IVAJ establece que el Consejo Rector debe ser convocado por su Presidente al menos cuatro veces al año y, en todo caso, previa solicitud de la mayoría de sus miembros. Durante el año 1994 este Consejo se ha reunido en dos ocasiones.

1.3 Contabilidad y rendición de cuentas

A los efectos de su gestión económico-financiera, el IVAJ se rige por las normas aplicables a las entidades autónomas de carácter mercantil, industrial, financiero o análogo a que se refiere el Texto Refundido de la Ley de Hacienda Pública de la Generalitat Valenciana.

De acuerdo con el artículo 65 de la Ley de Hacienda Pública de la Generalitat Valenciana, el IVAJ está sujeto al régimen de contabilidad pública, lo que conlleva la obligación de rendir cuentas de sus operaciones, cualquiera que sea su naturaleza, a la Sindicatura de Comptes. Las Resolu-

solucions de 10 de gener de 1989 i de 18 de juny de 1991 de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, estableixen tant el model comptable, com el contingut i format dels comptes que han de retre les entitats autònomes. Segons aquestes disposicions, les entitats autònomes de caràcter no administratiu han de retre els estats de comptes anuals que detallem tot seguit:

- Estat de liquidació del pressupost, compost per:
 - liquidació de l'estat de despeses,
 - liquidació de l'estat de recursos.
- Operacions de pressupostos tancats,
- estat de modificacions pressupostàries,
- estat de compromisos de despesa a càrrec de pressuposts futurs,
- estat d'operacions extrapressupostàries,
- estat de resultats pressupostaris i romanents de tresoreria,
- desenvolupament de la tresoreria,
- balanç,
- compte de resultats,
- quadre de finançament anual.

Els comptes anuals, els ha formulats la Secretaria Tècnica de l'organisme, amb el vist-i-plau del director general. L'Institut ha presentat a aquesta Sindicatura de Comptes, per mitjà de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, tots els estats anuals i annexos citats abans, dins del termini legal estipulat en la normativa; és a dir, abans del 30 de juny de 1995.

L'IVAJ té estructurada la seua comptabilitat de la forma següent:

a) La comptabilitat pressupostària, en la qual registren els ingressos i les despeses derivats de la majoria de les activitats desenvolupades per l'IVAJ, d'acord amb criteris de comptabilitat pressupostària, que el programa informàtic transforma automàticament en una comptabilitat per partida doble.

b) La comptabilitat financera de les operacions comercials dels albergs i residències, que està connectada al sistema informàtic de la comptabilitat pressupostària.

c) La comptabilitat financera de les operacions comercials de Turivaj, Carnet Jove i d'altres activitats, que no està connectada. Per obtenir el balanç de situació i els comptes de resultats conjunts de l'IVAJ, el sistema informàtic integra automàticament les dues primeres comptabilitats, que estan connectades; i tot això s'ha de consolidar amb la informació comptable de Turivaj, Carnet Jove i d'altres activitats. Aquesta tasca és difícil, a causa de les eliminacions que cal practicar per les operacions comunes. Serà recomanable que totes aquestes comptabilitats s'integren en un únic sistema informàtic comptable; fet que facilitaria l'obtenció dels estats financers i el control periòdic de l'evolució comptable d'aquest organisme.

Les deficiències de l'aplicació informàtica estan sent esmenades gradualment; a pesar que encara no és possible imprimir documents corresponents a les fases de reconeixement de drets, a les anul·lacions dels drets reconeguts i a les modificacions de crèdits, i no s'indica en els documents comptables del pressupost de despeses la data de naixement de l'obligació de pagament. A més a més, el llibre major de conceptes pressupostaris de despeses no efectua el tall d'operacions a 31 de desembre i, per tant, no mostra l'execució de les despeses a aqueixa data; si bé és cert que existeix un major auxiliar de despeses pressupostàries, on s'ha esmenat aquesta deficiència. Alguns d'aquests llibres, a la data d'emissió del present informe, no estan degudament diligenciats.

ciones de 10 de enero de 1989 y 18 de junio de 1991 de la Intervención General de la Generalitat Valenciana contemplan tanto el modelo contable como el contenido y formato de las cuentas a rendir por las entidades autónomas. Según estas disposiciones las entidades autónomas de carácter no administrativo deben rendir los estados de cuentas anuales, que se detallan a continuación:

- Estado de liquidación del presupuesto, compuesto por:
 - Liquidación del estado de gastos
 - Liquidación del estado de recursos
- Operaciones de presupuestos cerrados
- Estado de modificaciones presupuestarias
- Estado de compromisos de gastos con cargo a presupuestos futuros
- Estado de operaciones extrapresupuestarias
- Estado de resultados presupuestarios y remanentes de tesorería
- Desarrollo de la tesorería
- Balance
- Cuenta de resultados
- Cuadro de financiación anual

Las cuentas anuales han sido formuladas por la Secretaría Técnica del Organismo y con el Visto Bueno del Director General. El Instituto ha presentado a esta Sindicatura de Comptes a través de la Intervención General de la Generalitat Valenciana todos los estados anuales y anexos citados con anterioridad dentro del plazo legal estipulado en la normativa, es decir, antes del 30 de junio de 1995.

El IVAJ tiene estructurada su contabilidad como sigue:

a) La contabilidad presupuestaria, en la que se registran los ingresos y gastos derivados de la mayoría de las actividades desarrolladas por el IVAJ, de acuerdo con criterios de contabilidad presupuestaria, que el programa informàtic transforma automàticament en una contabilidad por partida doble.

b) La contabilidad financiera de las operaciones comerciales de los albergues y residencias que está conectada al sistema informàtic de la contabilidad presupuestaria.

c) La contabilidad financiera de las operaciones comerciales de Turivaj, Carnet Jove y otras actividades, que no se encuentra conectada. Para obtener el balance de situación y cuentas de resultados conjuntos del IVAJ, el sistema informàtic integra automàticament las dos primeras contabilidades que están conectadas y, todo ello, debe consolidarse con la información contable de Turivaj, Carnet Jove y otras actividades. Esta tarea es difícil por las eliminaciones que deben efectuarse por operaciones comunes. Sería recomendable que todas estas contabilidades se integraran en un único sistema informàtic contable, hecho que facilitaría la obtención de los estados financieros y el control periòdic de la evolución contable de este organismo.

Las deficiencias de la aplicación informàtica están siendo subsanadas gradualmente, aunque todavía no es posible imprimir documentos correspondientes a las fases de reconocimiento de derechos, las anulaciones de los derechos reconocidos y las modificaciones de créditos, y no se indica en los documentos contables del presupuesto de gastos la fecha del nacimiento de la obligación de pago. Además el libro mayor de conceptos presupuestarios de gastos no efectua el corte de operaciones a 31 de diciembre y por lo tanto no muestra la ejecución de los gastos a esta fecha, aunque existe un mayor auxiliar de gastos presupuestarios donde se ha subsanado esta deficiencia. Algunos de estos libros, a la fecha de emisión de este Informe, no están debidamente diligenciados.

1.4 Conclusió general

Els comptes anuals fiscalitzats estan d'acord amb els registres comptables detallats revisats per aquesta institució, i les proves realitzades han posat de manifest que els apunts comptables que s'hi recullen estan, per regla general, raonablement suportats; malgrat presentar algunes deficiències, que analitzarem en els apartats següents de l'informe.

2. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

A continuació mostrem, en el quadre número 1, la liquidació dels estats d'ingressos i de despeses del pressupost de l'exercici de 1994, expressat en milers de pessetes:

1.4 Conclusión general

Las cuentas anuales fiscalizadas están de acuerdo con los registros contables detallados revisados por esta Institución y las pruebas realizadas han puesto de manifiesto, que los apuntes contables en ellos recogidos están, por lo general, razonablemente soportados, si bien presentan algunas deficiencias que se analizan en los apartados siguientes del Informe.

2. LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO

A continuación se muestra en el cuadro 1 la liquidación de los estados de ingresos y de gastos del presupuesto del ejercicio 1994, expresados en miles de pesetas:

Ingressos	Previsions inicials	Modificacions	Previsions definitives	Total drets	Ingressos líquids	Drets pents. cobr.
3. Taxes i altres ingressos	263.934	4.668	268.602	28.261	27.552	709
4. Transferències corrents	1.308.415	54.226	1.362.641	1.383.351	1.362.985	20.366
5. Ingressos patrimonials	15.000	-	15.000	14.073	10.235	3.838
7. Transferències de capital	566.000	-	566.000	485.558	-	485.558
8. Actius financers	-	24.050	24.050	-	-	-
Exercici corrent	2.153.349	82.944	2.236.293	1.911.243	1.400.772	510.471
Despeses	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Total obligacions	Pags. líquids	Oblig. pents. pag.
1. Despeses de personal	691.000	(8.883)	682.117	680.329	666.144	14.185
2. Despeses de funcionament	621.349	(53.076)	568.273	556.595	438.540	118.055
3. Despeses financeres	500	29.013	29.513	27.684	8.258	19.426
4. Transferències corrents	260.000	125.834	385.834	316.613	242.110	74.503
6. Inversions reals	430.500	(39.594)	390.906	273.827	239.854	33.973
7. Transferències de capital	150.000	29.650	179.650	19.650	11.200	8.450
Exercici corrent	2.153.349	82.944	2.236.293	1.874.698	1.606.106	268.592
Resultat de l'exercici abans del resultat operacions comercials				36.545		
Resultats d'operacions comercials de l'exercici				(22.885)		
Superàvit de l'exercici				13.660		

Quadre 1

El pressupost inicial fixat per a l'IVAJ per la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a 1994 s'eleva a 2.153.349 milers de pessetes; xifra que apareix desglossada per capítols d'ingressos i despeses en el quadre 1.

L'import de les modificacions al pressupost de despeses puja a un total de 82.944 milers de pessetes; això fa que la consignació definitiva s'eleva a 2.236.293 milers de pessetes. Les dites modificacions s'han formalitzat mitjançant tres expedients de modificació de crèdits, que van ser aprovats per la presidenta de l'IVAJ en dates 27 de març, 11 de juliol i 29 de novembre de 1994, respectivament.

El presupuesto inicial fijado para el IVAJ por la Ley de Presupuestos de la Generalitat Valenciana para 1994 asciende a 2.153.349 miles de pesetas, cifra que aparece desglosada por capítulos de ingresos y de gastos en el cuadro 1.

El importe de las modificaciones al presupuesto de gastos asciende a un total de 82.944 miles de pesetas, lo que implica que la consignación definitiva ascienda a 2.236.293 miles de pesetas. Dichas modificaciones se han formalizado mediante 3 expedientes de modificación de créditos que fueron aprobados por la Presidenta del IVAJ en fechas 27 de marzo, 11 de julio y 29 de noviembre de 1994 respectivamente.

En l'expedient de modificació número 2, a més de transferències de crèdit, s'inclou la incorporació de romanents compromesos en l'exercici de 1993, per un import de 24.050 milers de pessetes.

L'expedient de modificació número 3, a més de transferències de crèdit entre diferents capítols de despeses (raonats en els respectius informes del secretari tècnic de l'IVAJ), inclou una generació de crèdits per majors ingressos per import de 58.894 milers de pessetes. D'aquesta quantitat, 18.226 milers de pessetes -que corresponen a una subvenció del Fons Social Europeu per als programes de formació EUROFORM- no constitueixen en realitat un major ingrés, ja que ni s'han cobrat ni s'han reconegut en la comptabilitat; de manera que s'ha generat una major despesa en el capítol II, sense que hi haja existit major ingrés.

El pressupost inicial del capítol IV de despeses ("Transferències corrents") que l'IVAJ presenta en la liquidació del pressupost, no considera el desglossament per línies de subvenció establert en la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 1994.

3. LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT DE DESPESES

3.1 Execució pressupostària

En el quadre següent podem veure, resumida per capítols, l'execució del pressupost de despeses de l'exercici de 1994, expressada en milers de pessetes:

Capítol	Crèdits definitius	Total obs. reconeg.	Pags. líquids	Obligs. pents. pag.	Romanent crèd.compr.	Grau execució	Grau complim.
1. Desp. personal	682.117	680.329	666.144	14.185	-	99,7%	97,9%
2. Desp. funcion.	568.273	556.595	438.540	118.055	11.620	97,9%	78,8%
3. Desp. financeres	29.513	27.684	8.258	19.426	-	93,8%	29,8%
4. Transfs. corrents	385.834	316.613	242.110	74.503	42.246	82,1%	76,5%
6. Inversions reals	390.906	273.827	239.854	33.973	77.193	70,0%	87,6%
7. Transfs. capital	179.650	19.650	11.200	8.450	160.000	10,9%	57,0%
TOTAL	2.236.293	1.874.698	1.606.106	268.592	291.059	83,8%	85,7%

Quadre 2

Les obligacions reconegudes a càrrec del pressupost definitiu han sigut d'1.874.698 milers de pessetes; cosa que ha significat un grau d'execució del 83,8%. Els pagaments líquids han ascendit a 1.606.106 milers de pessetes, que denoten un grau de compliment del 85,7%.

3.2 Despeses de personal

A 31 de desembre de 1994, el capítol I, "Despeses de personal", presentava el següent estat d'execució (en milers de pessetes):

En el expediente de modificación nº2, además de transferencias de crédito, se incluye la incorporación de remanentes comprometidos en el ejercicio de 1993 por un importe de 24.050 miles de pesetas.

El expediente de modificación nº3, además de transferencias de crédito entre diferentes capítulos de gastos (razonados en los respectivos informes del Secretario Técnico del IVAJ), incluye la generación de créditos por mayores ingresos por importe de 58.894 miles de pesetas de las cuales 18.226 miles de pesetas, que corresponden a una Subvención del Fondo Social Europeo para los programas de Formación EUROFORM, no constituyen en realidad un mayor ingreso ya que ni se han cobrado ni reconocido en la contabilidad por lo que se ha generado un mayor gasto en el capítulo 2 sin que haya existido el mayor ingreso.

El presupuesto inicial del capítulo 4 de Gastos de transferencias corrientes que el IVAJ presenta en la liquidación del presupuesto, no contempla el desglose por líneas de subvención establecido en la Ley de Presupuestos de la Generalitat Valenciana para el ejercicio de 1994.

3. LIQUIDACIÓN DEL ESTADO DE GASTOS

3.1 Ejecución presupuestaria

En el siguiente cuadro puede verse resumida por capítulos la ejecución del presupuesto de gastos del ejercicio 1994, expresada en miles de pesetas:

Las obligaciones reconocidas con cargo al presupuesto definitivo han ascendido a 1.874.698 miles de pesetas, lo que ha supuesto un grado de ejecución del 83,8%. Los pagos líquidos han ascendido a 1.606.106 miles de pesetas, que representa un grado de cumplimiento del 85,7%.

3.2 Gastos de personal

A 31 de diciembre de 1994, el capítulo 1, Gastos de personal, presentaba el siguiente estado de ejecución (en miles de pesetas):

Concepte	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Pagaments líquids
Sous i salaris	523.234	521.446	521.446
Cotitzacions socials	152.367	152.367	139.742
Formació professional	6.516	6.516	4.956
TOTAL	682.117	680.329	666.144

Quadre 3

Segons la informació proporcionada per l'IVAJ, a 31 de desembre de 1994 el personal al seu servei era el que indiquem en el quadre següent:

Según la información proporcionada por el IVAJ, a 31 de diciembre de 1994 el personal a su servicio era el que se indica en el siguiente cuadro:

Vinculació laboral	1994	1993	Variació 94/93
Alts càrrecs	1	1	0
Funcionaris carrera	56	55	+ 1
Funcionaris interins	46	29	+ 17
Laborals fixos	103	103	0
Laborals eventuais	9	28	- 19
TOTAL	215	216	- 1

Quadre 4

En el curs de la fiscalització, hem verificat que l'IVAJ ha registrat en el capítol I, "Despeses de personal", el cost de les retribucions brutes, les cotitzacions socials a càrrec de l'empresa i les despeses de formació del personal de l'exercici de 1994. Els aspectes més significatius observats, els comentem a continuació:

-L'import pendent de pagament a 31 de desembre de 1994 en l'article de "Cotitzacions socials", de 12.625 milers de pessetes, correspon bàsicament al cost de la Seguretat Social a càrrec de l'empresa del mes de desembre, pagat en gener de 1995.

-Per regla general, els documents comptables i l'autorització del pagament de les nòmines mensuals estan degudament signats per les persones competents.

-La revisió d'una mostra de nòmines ha posat de manifest que són correctes les retribucions pagades i que les retencions practicades corresponen a les taules vigents per a l'exercici de 1994.

-Hem observat que, en diversos casos, les retencions practicades a professionals per serveis prestats no han sigut ingressades en Hisenda, i que ha sigut posteriorment quan s'ha produït l'abonament de les retencions practicades als professionals respectius. Aquesta forma d'actuar és contrària al que s'estableix en el Reglament de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques, ja que l'IVAJ està obligat a retenir i ingressar rendiments d'activitats professionals.

Quant a l'IRPF, cal indicar que, per a les retencions del primer i quart trimestre de 1994, es va acordar un ajornament; el pagament se n'ha efectuat el 3 de maig de 1994 i el 14 de març de 1995, respectivament.

En el curso de la fiscalización se ha verificado que el IVAJ ha registrado en el capítulo 1, Gastos de personal, el coste de las retribuciones brutas, las cotizaciones sociales a cargo de la empresa y los gastos de formación del personal del ejercicio de 1994. Los aspectos más significativos observados se comentan a continuación:

-El importe pendiente de pago a 31 de diciembre de 1994 en el artículo de "Cotizaciones sociales" de 12.625 miles de pesetas, corresponde básicamente al coste de la Seguridad Social a cargo de la empresa del mes de diciembre pagada en enero de 1995.

-Por lo general, los documentos contables y la autorización del pago de las nóminas mensuales están debidamente firmados por las personas competentes.

-La revisión de una muestra de nóminas ha puesto de manifiesto que son correctas las retribuciones pagadas y que las retenciones practicadas corresponden a las tablas vigentes para el ejercicio de 1994.

-Se ha observado que en varios casos las retenciones practicadas a profesionales por servicios prestados, no han sido ingresadas en Hacienda, habiéndose producido posteriormente el abono de estas retenciones practicadas a los respectivos profesionales. Esta forma de actuar es contraria a lo establecido en el Reglamento del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas ya que el IVAJ está obligado a retener e ingresar los rendimientos de actividades profesionales.

Con relación al IRPF, hay que indicar que para las retenciones del primer y cuarto trimestre de 1994 se acordó un aplazamiento, habiéndose realizado el pago el 3 de mayo de 1994 y el 14 de marzo de 1995, respectivamente.

3.3 Despeses de funcionament

El segon capítol més important en termes de crèdits definitius i d'obligacions reconegudes és el capítol II, "Despeses de funcionament". En l'exercici de 1994 la dotació definitiva d'aquest capítol va ser de 568.273 milers de pessetes; les obligacions reconegudes d'aquest capítol ascendiren a 556.595 milers de pessetes, que denoten un grau d'execució del 97,9%; i els pagaments realitzats han sigut de 438.540 milers de pessetes, que demostren un grau de compliment del 78,8%. Les obligacions pendents de pagament a 31 de desembre de 1994 ascendien a 118.055 milers de pessetes.

A continuació mostrem el desglossament de l'execució d'aquest capítol, per articles, i en milers de pessetes:

Concepte	Crèdits definitius	Obligacions reconegudes	Pagaments líquids	Pendents pagament
Tributs	6.729	6.729	4.255	2.474
Trebs., subministr. i serveis ext.	551.061	539.383	426.536	112.847
Indemnitzacions serveis	10.483	10.483	7.749	2.734
TOTAL	568.273	556.595	438.540	118.055

Quadre 5

Entre les obligacions reconegudes en aquest capítol, s'inclouen despeses dels exercicis de 1993 i anteriors per si més no 9.079 milers de pessetes, que no van ser comptabilitzades en el dit exercici per falta de consignació pressupostària. D'altra banda, 30.348 milers de pessetes de despeses del capítol II de 1994, han sigut imputats com a despeses de l'exercici de 1995.

Hem revisat els expedients de contractació adjudicats en 1994, tant els imputables al capítol II del pressupost de despeses, com els comptabilitzats en operacions comercials; el detall n'és el següent, en milers de pessetes:

3.3 Gastos de funcionamiento

El segundo capítulo más importante en términos de créditos definitivos y obligaciones reconocidas es el capítulo 2, Gastos de funcionamiento. En el ejercicio 1994 la dotación definitiva de este capítulo fue de 568.273 miles de pesetas, las obligaciones reconocidas de este capítulo han ascendido a 556.595 miles de pesetas lo que supone un grado de ejecución del 97,9%. Los pagos realizados han ascendido a 438.540 miles de pesetas lo que representa un grado de cumplimiento del 78,8%. Las obligaciones pendientes de pago al 31 de diciembre de 1994 ascendían a 118.055 miles de pesetas.

A continuación se muestra el desglose de la ejecución de este capítulo por artículos, en miles de pesetas:

Entre las obligaciones reconocidas en este capítulo se incluyen gastos de los ejercicios 1993 y anteriores por, al menos 9.079 miles de pesetas, que no fueron contabilizados en dicho ejercicio por falta de consignación presupuestaria. Por otra parte, 30.348 miles de pesetas de gastos del capítulo 2 de 1994 se han imputado como gastos del ejercicio de 1995.

Se han revisado los expedientes de contratación adjudicados en 1994, tanto los imputables al capítulo 2 del presupuesto de gastos como los contabilizados en operaciones comerciales, con el siguiente detalle, en miles de pesetas:

Tipus de licitació	Nombre exps.	Import adjudicació	Revisats		
			Nombre	Import	%
Comptabilitzats en capítol II:					
- Pròrrogues	10	78.197	2	26.875	34,4%
- Concursos	2	72.890	-	-	-
- Contractació directa	43	178.438	4	15.207	8,5%
TOTAL	55	329.525	6	42.082	12,8%
Comptabilitzats en ops. comercials:					
- Contractació directa	18	80.676	6	23.551	29,2%
- Concurs	3	76.280	1	17.035	22,3%
TOTAL	21	156.956	7	40.586	25,9%

Quadre 6

En la revisió dels expedients de contractació s'ha posat de manifest:

-En cap cas no consta el certificat d'existència de crèdit.

-No consta l'existència de suficient publicitat ni concurrència en les contractacions directes; així com del certificat de l'encarregat del Registre que indique les empreses que es presenten a la licitació.

-En diversos casos no consta l'existència del plec de clàusules administratives (PCA), i en alguns dels expedients aquests PCA no s'ocupen del dipòsit de fiança definitiva.

-En diversos casos el dipòsit de la fiança definitiva és posterior a la firma del contracte, la documentació que presenta l'adjudicatari es realitza amb posterioritat a la firma del contracte i en uns altres no està completa.

-S'ha adjudicat per contractació directa el servei de neteja dels camps juvenils d'Alcocebre, Guardamar i Navalón a una empresa en l'objecte social de la qual no figura el de neteja; si bé és cert que existeix un informe del cap del Servei de Participació Juvenil que suggereix la conveniència d'adjudicar el servei de neteja a una empresa d'animació juvenil amb experiència.

-En els casos de pròrroga de contractes no consta el justificant de l'I.N.E. sobre l'increment del IPC anual o interanual, i la revisió de preus aplicada durant els exercicis de 1993 i 1994 és superior al IPC dels seus anys respectius.

Hem comprovat, per a una mostra de documents comptables, que, per regla general, tota despesa imputada al pressupost i a operacions comercials està suportada pel seu corresponent document comptable i per la documentació justificativa suficient, autoritzada per la persona adequada. Tanmateix, hem observat que:

-Cal indicar en tots els casos la data de naixement de l'obligació o, si és el cas, el registre d'entrada en els documents comptables.

-També s'ha de fer constar, en tots els casos, el visat de conformitat del responsable del servei, i la comprovació dels càlculs matemàtics de les factures.

-Hi ha despeses d'albergs que, malgrat correspondre a operacions comercials (no presupostàries), han sigut imputades al capítol II del pressupost de despeses; de manera que no es segueix un criteri homogeni en la comptabilització de les despeses.

-No hem pogut obtenir constatació que l'IVAJ es trobe al corrent de les seues obligacions tributàries de l'IBI dels respectius albergs i residències, referents a 1994.

-Hem detectat una despesa per import de 1.321 milers de pessetes justificada per factures incompletes, en les quals no es detalla amb precisió el servei prestat.

3.4 Despeses financeres

En aquest capítol de despeses s'han comptabilitzat els interessos de demora sol·licitats per alguns proveïdors, pel retard de l'IVAJ en el pagament de les obligacions pròpies.

L'import de les obligacions reconegudes en aquest capítol ha ascendit a 27.684 milers de pessetes i els pagaments realitzats han sigut de 8.258 milers de pessetes; de manera que hi ha un import pendent de pagament a 31 de desembre de 1994 de 19.426 milers de pessetes, que hom ha fet efectiu el mes d'abril de 1995.

En la revisió de los expedientes de contratación se ha puesto de manifiesto:

-En ningún caso consta certificado de existencia de crédito.

-No consta la existencia de suficiente publicidad y concurrència en las contrataciones directas, así como el certificado del encargado de Registro que indique las empresas que se presentan a la licitación.

-En varios casos no consta la existencia de Pliego de Cláusulas Administrativas (PCA) y en algunos de los expedientes estos PCA no contemplan el depósito de fianza definitiva.

-En varios casos el depósito de la fianza definitiva es posterior a la firma del contrato, la documentación que presenta el adjudicatario se realiza con posterioridad a la firma del contrato y en otros no está completa.

-Se ha adjudicado mediante contratación directa el servicio de limpieza de los campamentos juveniles de Alcocebre, Guardamar y Navalón, a una empresa, en cuyo objeto social no figura el de limpieza, si bien, existe informe del Jefe de Servicio de Participación-Juvenil que sugiere la conveniencia de adjudicar el servicio de limpieza a una empresa de animación juvenil con experiencia.

-En los casos de prórroga de contratos no consta el justificante del I.N.E. sobre el incremento del IPC anual o interanual, siendo la revisión de precios aplicada durante los ejercicios 1993 y 1994 superior al IPC de sus respectivos años.

Se ha comprobado para una muestra de documentos contables que en general, todo gasto imputado al presupuesto y a operaciones comerciales está soportado por su correspondiente documento contable y documentación justificativa suficiente, autorizado por persona adecuada, sin embargo se ha observado que:

-Debe indicarse en todos los casos la fecha del nacimiento de la obligación o en su caso registro de entrada en los documentos contables.

-También debe hacerse constar, en todos los casos, el visado de conformidad por el responsable del Servicio y la comprobación de los cálculos matemáticos de las facturas.

-Existen gastos de albergues que correspondiendo a operaciones comerciales (no presupuestarias) se han imputado al capítulo 2 del presupuesto de gastos, por lo que no se sigue un criterio homogéneo en la contabilización de los gastos.

-No hemos podido obtener constancia de que el IVAJ se encuentre al corriente de sus obligaciones tributarias del IBI de los respectivos albergues y residencias referentes a 1994.

-Se ha detectado un gasto por importe de 1.321 miles de pesetas justificado por facturas incompletes, en las que no se detalla con precisión el servicio prestado.

3.4 Gastos financieros

En este capítulo de gastos se han contabilizado los intereses de demora solicitados por diversos proveedores por el retraso en el pago de sus obligaciones por parte del IVAJ.

El importe de obligaciones reconocidas en este capítulo ha ascendido a 27.684 miles de pesetas, siendo los pagos realizados de 8.258 miles de pesetas por lo que existe un importe pendiente de pago al 31 de diciembre de 1994 de 19.426 miles de pesetas, que ha sido hecho efectivo el mes de abril de 1995.

3.5 Transferències corrents

A continuació mostrem el desglossament de l'execució d'aquest capítol IV, "Transferències corrents", en milers de pessetes:

Concepte	Pressupost inicial	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Pagaments líquids
A ens territorials	-	54.000	17.641	1.500
A empreses i d'altres	-	24.457	36.000	28.500
A famílies i institucions	260.000	307.377	262.972	212.110
TOTAL	260.000	385.834	316.613	242.110

Quadre 7

En el capítol de "Transferències corrents", l'IVAJ s'atén al caràcter limitatiu de la despesa -a escala de capítol- no prenent en consideració el límit assignat en cada línia de subvenció i -a escala d'article- no realitzant durant l'exercici les modificacions pressupostàries corresponents. Així, tal com podem veure en el quadre 7, existeixen a escala d'article obligacions reconegudes per import superior a la corresponent consignació definitiva.

Dins de "Transferències a empreses del grup", s'ha comptabilitzat com a obligació reconeguda una subvenció concedida a Teatres de la Generalitat per import de 7.500 milers de pessetes, corresponent a un conveni signat entre tots dos ens en 1993; els efectes del qual -segons que es desprén de la seua lectura- finalitzaven el 31 de desembre de 1993. Així mateix, aquesta subvenció no s'ajusta a cap de les línies establides en el pressupost inicial de l'IVAJ en la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 1994.

En "Transferències corrents a famílies i institucions sense fins de lucre", s'han imputat -entre altres conceptes- premis com els concedits als grups de participants en el circuit Rock 100, en l'edició de 1994, o en concursos del festival de Cinema Jove 94; ajudes al desplaçament de la prestació del servei militar fora de la península; beques per a l'aprenentatge de diversos idiomes; i subvencions a distintes associacions juvenils.

3.6 Inversions reals

La dotació definitiva per a 1994 corresponent al capítol VI de despeses és de 390.906 milers de pessetes. Les obligacions reconegudes han ascendit a 273.827 milers de pessetes, cosa que significa un grau d'execució del 70,0%, i els pagaments realitzats han sigut de 239.854, que denoten un grau de compliment del 87,6%.

A continuació mostrem del desglossament de l'execució per conceptes del pressupost d'aquest capítol, en milers de pessetes:

3.5 Transferencias corrientes

A continuación se muestra el desglose de la ejecución de este capítulo 4, Transferencias corrientes, en miles de pesetas:

Concepte	Pressupost inicial	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Pagaments líquids
A ens territorials	-	54.000	17.641	1.500
A empreses i d'altres	-	24.457	36.000	28.500
A famílies i institucions	260.000	307.377	262.972	212.110
TOTAL	260.000	385.834	316.613	242.110

Quadre 7

El IVAJ atiende al carácter limitativo del gasto en el capítulo 4 de Transferencias corrientes a nivel de capítulo no contemplando el límite asignado en cada línea de subvención y no realizando durante el ejercicio las modificaciones presupuestarias correspondientes a nivel de artículo presupuestario. Así pues, tal como puede verse en el cuadro 7, existen a nivel de artículo obligaciones reconocidas por importe superior a la correspondiente consignación definitiva.

Dentro de Transferencias a empresas del grupo se ha contabilizado como obligaciones reconocidas una subvención concedida a Teatros de la Generalitat por importe de 7.500 miles de pesetas, correspondiente a un convenio firmado entre ambos entes en 1993 y que según se desprende de la lectura del mismo los efectos del convenio finalizaba el 31 de diciembre de 1993. Así mismo, esta subvención no se ajusta a ninguna de las líneas establecidas en el presupuesto inicial del IVAJ en la Ley de Presupuestos de la Generalitat Valenciana para el ejercicio de 1994.

En Transferencias corrientes a familias e instituciones sin fines de lucro, se han imputado entre otros conceptos, premios como los concedidos a los grupos de participantes en el circuito rock 100, en su edición 1994 y concursos de festival cinema joven 94, ayudas al desplazamiento de la prestación del servicio militar fuera de la península, así como becas para aprendizaje de diversos idiomas y subvenciones a distintas asociaciones juveniles.

3.6 Inversiones reales

La dotación definitiva para 1994 correspondiente al capítulo 6 de gastos asciende a 390.906 miles de pesetas. Las obligaciones reconocidas han ascendido a 273.827 miles de pesetas lo que representa un grado de ejecución del 70,0%, los pagos realizados han ascendido a 239.854 miles de pesetas lo que ha supuesto un grado de cumplimiento del 87,6%.

A continuación se muestra el desglose de la ejecución por conceptos del presupuesto de este capítulo, en miles de pesetas:

Concepte	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Pagaments líquids
Edificis i d'altres construccions	291.029	177.659	158.454
Maquinària, instal·lacions i utillatge	20.030	20.030	17.120
Mobiliari i estris	40.783	40.517	38.680
Equips informàtics	15.972	15.972	6.212
D'altre immobilitzat	809	809	732
Inversions en estudis i projectes	22.283	18.840	18.656
TOTAL	390.906	273.827	239.854

Quadre 8

Durant 1994 s'han tramitat els expedients següents, detallats per tipus de contracte i d'adjudicació, en milers de pessetes:

Durante 1994, se han tramitado los siguientes expedientes, detallados por tipo de contrato y de adjudicación, en miles de pesetas:

Tipus contracte	Tipus adjudicació	Nombre expedients	Import adjudicació
Obres	CD	3	73.791
	C	1	97.239
Subministraments	CD	6	17.688
	C	1	30.799
TOTAL		11	219.517

Quadre 9

S'han imputat al capítol VI de l'estat de despeses onze expedients, per un import total de 219.517 milers de pessetes; n'hem seleccionat quatre per a la revisió, per import de 89.965 milers de pessetes; la qual cosa representa una cobertura del 36,4% dels expedients i un 41,0% dels imports.

A partir de la revisió efectuada, s'ha posat de manifest:

-No consta l'informe fiscal sobre l'existència de crèdit per a poder realitzar la despesa.

-En els casos en què el procediment de licitació és la contractació directa, hi ha constatació de l'enviament de l'anunci a un nombre suficient d'empreses; però no n'hi ha del fet que aquestes hagen rebut la comunicació, llevat del cas de les que presenten oferta; damunt, en aquest darrer cas, tampoc no es confecciona l'"Acta per part de l'encarregat del Registre" que indique el nombre d'empreses que s'hi presenten.

-En els casos en què és necessari, no consta l'acta de recepció definitiva; en un d'aquests s'ha procedit a tornar la fiança definitiva.

-En cap cas no consta en els documents comptables la data de naixement de l'obligació i, generalment, no consta la comprovació dels càlculs matemàtics en les factures/certificacions.

-En algun expedient falta la part de la documentació de l'adjudicatari.

Igual com en exercicis anteriors, l'IVAJ no confecciona el llibre de registre d'inversions -o llibre d'inventari i ba-

Se han imputado al capítulo 6 del Estado de gastos 11 expedientes por un importe total de 219.517 miles de pesetas de los cuales se han seleccionado para su revisión 4 expedientes por importe de 89.965 miles de pesetas, lo que representa una cobertura del 36,4% de los expedientes y un 41,0% de los importes.

De la revisión efectuada se ha puesto de manifiesto:

-No consta Informe fiscal sobre la existencia de crédito para poder realizar el gasto.

-En los casos en que el procedimiento de licitación es la contratación directa, si bien hay constancia del envío del anuncio a un numero suficiente de empresas, no hay constancia de que éstas reciban la comunicación salvo en el caso de que presenten oferta; y en este caso no se confecciona "Acta por el encargado del Registro" que indique el número de empresas que se presentan.

-En los casos en que es necesario, no consta el Acta de Recepción Definitiva, habiéndose procedido en uno de ellos a la devolución de la fianza definitiva.

-En ningún caso consta en los documentos contables la fecha del nacimiento de obligación y generalmente, no consta la comprobación de los cálculos matemáticos en las facturas/certificaciones.

-En algún expediente falta parte de la documentación del adjudicatario.

Como en ejercicios anteriores, el IVAJ no confecciona el libro de registro de inversiones o libro de inventario y

lanços-, obligatori segons l'ordre de 31 de març de 1986; en substitució seua disposa d'un registre de les obligacions reconegudes imputades al capítol VI del pressupost de despeses des de la seua creació, que no detalla individualment cada element de l'immobilitzat. Les dades del registre esmentat serveixen de base per a determinar les amortitzacions que apareixen en el balanç de situació. Aquestes amortitzacions es calculen linealment, d'acord amb la vida útil de cada element.

3.7 Transferències de capital

A continuació mostrem l'execució del pressupost d'aquest capítol, en milers de pessetes:

Concepte	Pressupost inicial	Pressupost definitiu	Obligacions reonegudes	Pagaments líquids
A ens territorials	150.000	178.000	18.000	11.200
A institucions sense fins de lucre	-	1.650	1.650	-
TOTAL	150.000	179.650	19.650	11.200

Quadre 10

A partir de la revisió dels expedients de concessió d'aquestes subvencions i la seua justificació, es pot ressaltar:

a) El conveni amb l'Ajuntament d'Alcoi, per un import de 10.000 milers de pessetes, el van pagar amb data 30 de desembre de 1994; sense que l'Ajuntament haja justificat la inversió fins a setembre de 1995.

b) De la subvenció concedida a l'Ajuntament de Lliria, hom ha satisfet 1.200 milers de pessetes, corresponents a l'acompte del 15% de la inversió -segons que s'estipula en el conveni-; i a 31 de desembre de 1994 en queden pendents de pagament 6.800 milers de pessetes. Quant a això, podem indicar que, en els casos en què el contracte signat exigeix que es faça efectiu l'import pactat abans de realitzar el servei, aquestes despeses han de ser comptabilitzades com a despeses per a justificar.

c) Quant a l'import que figura tant en el pressupost inicial, com en el definitiu, de 150.000 milers de pessetes, per a la construcció d'una residència estudiantil de titularitat municipal a València, sobre la base del conveni subscrit entre l'Ajuntament de València i l'IVAJ en 1992, aquest no ha sigut executat per part de l'Ajuntament; raó per la qual aquesta línia de subvenció no ha sigut executada, i es troba en la liquidació del pressupost com a romanents compromesos a 31 de desembre de 1994. Aquest fet ha influït en el baix grau d'execució d'aquest capítol de despeses.

4. LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT D'INGRESSOS

4.1 Consideracions generals

En el present apartat s'analitzen els ingressos recollits en la comptabilitat pressupostària i en l'apartat 6, els ingressos de les operacions comercials.

En el quadre següent es mostra, en milers de pessetes, la liquidació de l'estat de recursos de l'IVAJ a 31 de desembre de 1994:

balances, obligatorio según la Orden de 31 de marzo de 1986, en sustitución dispone de un registro de las obligaciones reconocidas imputadas al capítulo 6 del presupuesto de gastos desde su creación, que no detalla individualmente cada elemento del inmovilizado: Los datos del citado registro sirven de base para determinar las amortizaciones que aparecen en el balance de situación. Estas amortizaciones se calculan linealmente de acuerdo con la vida útil de cada elemento.

3.7 Transferencias de capital

A continuación se muestra la ejecución del presupuesto de este capítulo, en miles de pesetas:

De la revisión de los expedientes de concesión de estas subvenciones y su justificación cabe resaltar:

a) El convenio con el Ayuntamiento de Alcoi por un importe de 10.000 miles de pesetas fue pagado con fecha 30 de diciembre de 1994 sin que fuera justificada la inversión por parte del Ayuntamiento hasta septiembre de 1995.

b) De la subvención concedida al Ayuntamiento de Lliria han sido satisfechas 1.200 miles de pesetas correspondientes al anticipo del 15% de la inversión según se estipula en el convenio quedando al 31 de diciembre de 1994 pendientes de pago 6.800 miles de pesetas. Al respecto cabe indicar que, en los casos en que el contrato firmado exige que se haga efectivo el importe pactado antes de realizarse el servicio, estos gastos deben contabilizarse como gastos a justificar.

c) En relación al importe que figura tanto en el presupuesto inicial como en el definitivo de 150.000 miles de pesetas para la construcción de una residencia estudiantil de titularidad municipal en Valencia, en base al convenio suscrito entre el Ayuntamiento de Valencia y el IVAJ en 1992, este no ha sido ejecutado por parte del Ayuntamiento por lo que esta línea de subvención no ha sido ejecutada, encontrándose en la liquidación del presupuesto como remanentes comprometidos al 31 de diciembre de 1994, hecho éste que ha influido en el bajo grado de ejecución de este capítulo de gastos.

4. LIQUIDACIÓN DEL ESTADO DE INGRESOS

4.1 Consideraciones generales

En el presente apartado se analizan los ingresos recogidos en la contabilidad presupuestaria y en el apartado 6 se analizan los ingresos de las operaciones comerciales.

En el siguiente cuadro se muestra, en miles de pesetas, la liquidación del estado de recursos del IVAJ a 31 de diciembre de 1994:

Capítol	Previsió definitiva	Drets nets reconeguts	Ingressos líquids	Drets pents.cobr.	Grau execució	Grau realització
3. Taxes i altres ingressos	268.602	28.261	27.552	709	10,5%	97,5%
4. Transferències corrents	1.362.641	1.383.351	1.362.985	20.366	101,5%	98,5%
5. Ingressos patrimonials	15.000	14.073	10.235	3.838	93,8%	72,7%
7. Transferències capital	566.000	485.558	-	485.558	85,8%	0,0%
8. Actius financers	24.050	-	-	-	-	-
Total recursos	2.236.293	1.911.243	1.400.772	510.471	85,0%	73,0%

Quadre 11

Les previsions inicials fan un total de 2.153.349 milers de pessetes, tal com figura en la Llei de Pressuposts per a 1994. En aquest import es van incloure 263.934 milers de pessetes d'ingressos prevists en les residències juvenils, que posteriorment passaren a ser registrats en comptabilitat financera, perquè es consideraven com a operacions comercials.

Durant l'exercici s'han produït modificacions en l'estat d'ingressos, per import de 82.944 milers de pessetes; la qual cosa ha fet que el pressupost definitiu de l'estat d'ingressos de 1994 haja ascendit a 2.236.293 milers de pessetes. S'han reconegut drets per import d'1.911.243 milers de pessetes, que denoten un grau d'execució del 85%. Si descomptem de la previsió definitiva l'import de 263.934 milers de pessetes d'ingressos prevists en albergs, els ingressos dels quals han sigut registrats en comptabilitat financera, el grau d'execució és del 96,9%.

S'han obtingut 1.400.772 milers de pessetes d'ingressos líquids, que representen un grau de realització del 73%. Aquest grau de realització o cobrament és baix, a conseqüència bàsicament del fet que durant l'exercici de 1994 no s'han cobrat les transferències de capital de la Conselleria d'Economia i Hisenda; segons que comentem més avant.

El programa informàtic-comptable no produeix els documents comptables de les fases de reconeixement d'ingressos, drets reconeguts pendents de cobrament i anul·lacions de drets. Aquests documents, tampoc no els elaboren manualment. L'únic document comptable d'ingressos que produeix el sistema informàtic és el de manament d'ingrés, que s'expedeix quan se'n produeix la recaptació efectiva.

La revisió d'una mostra d'aquests manaments d'ingressos ha posat de manifest que, per regla general, estan aprovats per la persona responsable i que duen adjunta la corresponent documentació justificativa de l'ingrés; llevat dels ingressos d'"escoles d'animadors", en els quals -en alguns casos- hi ha salts numèrics en els rebuts justificatius de l'ingrés.

4.2 Taxes i altres ingressos

A 31 de desembre de 1994, el capítol III, "Taxes i altres ingressos", presentava el següent estat d'execució per articles i conceptes, en milers de pessetes:

Las previsions iniciales suponen un total de 2.153.349 milers de pesetas tal como figura en la Ley de Presupuestos para 1994. En este importe se incluyeron 263.934 milers de pesetas de ingresos previstos en las residencias juveniles que con posterioridad pasaron a registrarse en contabilidad financiera al considerarse como operaciones comerciales.

Durante el ejercicio se han producido modificaciones en el estado de ingresos, por importe de 82.944 milers de pesetas lo que ha supuesto que el presupuesto definitivo del estado de ingresos de 1994 ascienda a 2.236.293 milers de pesetas. Se han reconocido derechos por importe de 1.911.243 milers de pesetas que supone un grado de ejecución del 85%. Si descontamos de la previsión definitiva, el importe de 263.934 milers de pesetas de ingresos previstos en albergues, cuyos ingresos se han registrado en la contabilidad financiera, el grado de ejecución es del 96,9%.

Se han obtenido 1.400.772 milers de pesetas de ingresos líquidos que representan un grado de realización del 73%. Este grado de realización o cobro es bajo como consecuencia, básicamente, de que durante el ejercicio de 1994 no se han cobrado las transferencias de capital de la Conselleria de Economía y Hacienda, como se comenta posteriormente.

El programa informàtic-contable no produce los documentos contables de las fases de reconocimiento de ingresos, derechos reconocidos pendientes de cobro y anulaciones de derechos. Estos documentos tampoco se elaboran manualmente. El único documento contable de ingresos que produce el sistema informàtico es el mandamiento de ingreso que se expide cuando se produce la recaudación efectiva.

La revisión de una muestra de estos mandamientos de ingresos ha puesto de manifiesto que, por lo general, están aprobados por la persona responsable y se les adjunta la correspondiente documentación justificativa del ingreso, excepto los ingresos de "escuelas de animadores" en los que en algunos casos existen saltos numéricos en los recibos justificativos del ingreso.

4.2 Tasas y otros ingresos

Al 31 de diciembre de 1994 el capítulo 3, Tasas y otros ingresos, presentaba el siguiente estado de ejecución por artículos y conceptos, en miles de pesetas:

Concepte/article	Previsió definitiva	Drets reconeguts	Ingressos líquids	Pendent cobrament	% grau execució	% grau realització
311. Venda públic. i ingr. jorn.	-	6.695	6.695	-	-	100,0%
313. Centres socials	7.000	4.501	4.497	4	64,3%	99,9%
314. Albergos juvenile	-	984	984	-	-	100,0%
315. Residències juvenils	253.934	-	-	-	0,0%	-
316. Escola animadors juvenils	3.000	4.490	4.490	-	149,7%	100,0%
317. Campaments	-	1.171	1.171	-	-	100,0%
31. Prestació serveis	263.934	17.841	17.837	4	6,8%	100,0%
390. Reintegrants ILT	4.668	5.980	5.275	705	128,1%	88,2%
392. Ingressos imprevists	-	4.440	4.440	-	-	100,0%
39. D'altres ingressos	4.668	10.420	9.715	705	223,2%	93,2%
III. Taxes i altres ingressos	268.602	28.261	27.552	709	10,5%	97,5%

Quadre 12

El baix grau d'execució del capítol es deu al fet que els ingressos del concepte 315, que recull els procedents de residències juvenils, els registren amb posterioritat en comptabilitat financera, perquè els consideren com a operacions comercials.

En el concepte d'ingressos per jornades, s'inclouen tant els corresponents a les matrícules, com els d'allotjament i pensió; així com el lloguer d'estands en Infojove 94.

Tant en el concepte d'albergos juvenils, com en el de campaments, s'imputen els ingressos corresponents a les reserves de places en els diferents establiments; així com els ingressos pels telèfons públics allí ubicats. Quant a això, podem assenyalar que la majoria dels manaments d'ingrés no estan degudament justificats, ja que no s'hi adjunten còpies de les reserves efectuades.

En els ingressos d'"Escoles d'animadors", els rebuts pertanyents a talonaris que trameten els diferents centres, no són correlatius i no trameten informació sobre si els dits salts numèrics corresponen a rebuts anul·lats; la qual cosa demostra una falta de control intern.

En el concepte de "Reintegrant de ILT", seguint la nostra recomanació de l'exercici anterior s'imputen els ingressos per prestacions de ILT, a fi de complir el principi de no compensació d'ingressos i despeses.

Al seu torn, en el concepte d'"Ingressos imprevists" s'imputen els ingressos per ILT d'exercicis anteriors reclamats al INSS en aquest exercici, el reintegrament dels quals s'ha sol·licitat perquè no van ser deduïts al seu dia. A fi de documentar adequadament el manament d'ingrés, caldria adjuntar còpia de la liquidació corresponent del INSS.

4.3 Transferències corrents i de capital

A 31 de desembre de 1994, les transferències corrents i de capital presentaven el següent estat d'execució, en milers de pessetes:

El bajo grado de ejecución del capítulo es debido a que los ingresos del concepto 315 que recoge los procedentes de residencias juveniles se registran con posterioridad en contabilidad financiera al considerarse como operaciones comerciales.

En el concepto de ingresos por jornadas se incluyen tanto los correspondientes a las matrículas como los de alojamiento y pensión, así como el alquiler de stands en Infojove '94.

Tanto en los conceptos de albergues juveniles como de campamentos se imputan los ingresos correspondientes a las reservas de plazas en los distintos establecimientos así como los ingresos por los teléfonos públicos allí ubicados. Al respecto cabe señalar que la mayoría de los mandamientos de ingreso no se encuentran debidamente justificados ya que no se adjuntan copias de las reservas efectuadas.

En los ingresos de "escuelas de animadores" los recibos que remiten los distintos centros pertenecientes a talonarios, no son correlativos no remitiendo información sobre si dichos saltos numéricos corresponden en su caso a recibos anulados, lo que implica una falta de control interno.

En el concepto de "Reintegrante de ILT", siguiendo nuestra recomendación del ejercicio anterior, se imputan los ingresos por prestaciones de ILT a fin de cumplir el principio de no compensación de ingresos y gastos.

Por su parte, en el concepto de Ingresos imprevistos, se imputan los ingresos por ILT de ejercicios anteriores que se han reclamado al INSS en este ejercicio por que no se dedujo en su día y por tanto se ha solicitado su reintegro. A fin de documentar adecuadamente el mandamiento de ingreso debería adjuntarse copia de la liquidación correspondiente del INSS.

4.3 Transferencias corrientes y de capital

Al 31 de diciembre de 1994 las transferencias corrientes y de capital presentaban el siguiente estado de ejecución, en miles de pesetas:

Concepte/article	Previsió definitiva	Drets reconeguts	Ingressos líquids	Pendent cobrament	Grau execució	Grau realització
420. D'organismes autònoms	1.000	3.467	2.467	1.000	346,7%	71,2%
42. D'organismes autònoms	1.000	3.467	2.467	1.000	346,7%	71,2%
440. D'ajuntaments	-	500	500	-	-	100,0%
441. De diputacions	-	11.956	500	11.456	-	4,2%
443. De la comunitat autònoma	1.333.415	1.333.415	1.333.415	-	100,0%	100,0%
44. D'ens territorials	1.333.415	1.345.871	1.334.415	11.456	100,9%	99,1%
470. D'empreses privades	10.000	25.205	25.205	-	252,1%	100,0%
47. D'empreses privades	10.000	25.205	25.205	-	252,1%	100,0%
49. Corrents de l'exterior	18.226	8.808	898	7.910	48,3%	10,2%
4. Transferències corrents	1.362.641	1.383.351	1.362.985	20.366	101,5%	98,5%
743. De la comunitat autònoma.	566.000	485.558	-	485.558	85,8%	0,0%
74. D'ens territorials	566.000	485.558	-	485.558	85,8%	0,0%
7. Transferències de capital	566.000	485.558	-	485.558	85,8%	0,0%

Quadre 13

Les transferències corrents i de capital procedents de la Conselleria d'Economia i Hisenda han sigut d'1.333.415 i de 485.558 milers de pessetes, respectivament; i conjuntament signifiquen el 95,2% dels drets reconeguts de l'exercici. A 31 de desembre de 1994 han quedat pendents de cobrament, per aquest concepte, 485.558 milers de pessetes, corresponents en la seua totalitat a les transferències de capital, i han sigut cobrats en el primer i segon trimestre de l'exercici de 1995.

El retard en el cobrament de les transferències de capital s'ha degut al fet que l'IVAJ no ha justificat les seues inversions a la Conselleria de Cultura fins a mitjan desembre de 1994; raó per la qual a 31 de desembre de 1994 estan pendents de cobrament la totalitat dels drets reconeguts de l'exercici.

4.4 Ingressos patrimonials

Aquest epígraf recull els ingressos financers dels comptes corrents i restringits de l'Institut. Les quantitats pendents de cobrament corresponen a les redituades en el període i no cobrades a 31 de desembre en els comptes de tresoreria.

5. PRESSUPOSTS TANCATS

Els imports dels drets pendents de cobrament i de les obligacions pendents de pagament a 31 de desembre de 1993, així com els cobraments i pagaments durant l'exercici de 1994, segons l'estat de pressuposts tancats presentat a aquesta Sindicatura, es mostren en els quadres següents (en milers de pessetes):

Las transferencias corrientes y de capital procedentes de la Conselleria de Economía y Hacienda han supuesto 1.333.415 miles de pesetas y 485.558 miles de pesetas, respectivamente, lo que conjuntamente supone el 95,2% de los derechos reconocidos del ejercicio. A 31 de diciembre de 1994, por este concepto han quedado pendientes de cobro 485.558 miles de pesetas correspondientes en su totalidad a las transferencias de capital y que han sido cobradas en el primer y segundo trimestre del ejercicio 1995.

El retraso en el cobro de las transferencias de capital es debido a que el IVAJ no ha justificado a la Conselleria de Cultura sus inversiones hasta mediados de diciembre de 1994 razón ésta por la cual al 31 de diciembre de 1994 están pendientes de cobro la totalidad de los derechos reconocidos del ejercicio.

4.4 Ingresos patrimoniales

Este epígrafe recoge los ingresos financieros de las cuentas corrientes y restringidas del Instituto. Las cantidades pendientes de cobro corresponden a las devengadas en el periodo y no cobradas al 31 de diciembre en las cuentas de tesorería.

5. PRESUPUESTOS CERRADOS

Los importes de los derechos pendientes de cobro, y las obligaciones pendientes de pago a 31 de diciembre de 1993, así como cobros y pagos durante el ejercicio 1994, según el estado de presupuestos cerrados presentado a esta Sindicatura, se muestran en los cuadros siguientes (en miles de pesetas):

Capítols	Pendent cobr. 31-12-93	Ingressos realitzats	Pendent cobr. 31-12-94
Taxes i altres ingressos	-	-	-
Transferències corrents	782.971	763.035	19.936
Ingressos patrimonials	2.145	2.145	-
Transferències de capital	156.189	156.189	-
Total drets	941.305	921.369	19.936

Quadre 14

Capítols	Pendent pag. 31-12-93	Rectific.	Pagaments realitzats	Pendent pag. 31-12-94
Despeses de personal	14.367	-	14.367	-
Despeses béns corrents	374.828	(231)	372.956	1.641
Transferències corrents	126.103	-	121.853	4.250
Inversions reals	104.629	-	96.797	7.832
Transferències de capital	11.900	-	11.900	-
Total obligacions	631.827	(231)	617.873	13.723

Quadre 15

Els drets reconeguts que van quedar pendents de cobrament a 31 de desembre de 1993 ascendiren a 941.305 milers de pessetes; d'aquests, se n'han recaptats 921.369 milers de pessetes i en queden 19.936 pendents de cobrament a 31 de desembre de 1994; cosa que significa un grau de realització del 97,9%. Aquest import pendent de cobrament al tancament de l'exercici ha de ser anul·lat per l'IVAJ, ja que correspon a partides incobrables.

Les obligacions reconegudes pendents de pagament a 31 de desembre de 1993 ascendien a 631.827 milers de pessetes. Durant l'exercici de 1994 es van fer unes rectificacions per import de 231 milers de pessetes. Així, les obligacions netes han ascendit a 631.596 milers de pessetes, de les quals s'han pagat 617.873 milers de pessetes; cosa que significa un grau de compliment del 97,8%.

A 31 de desembre de 1994 van quedar, com a pendents de pagament, 13.723 milers de pessetes, que corresponien majoritàriament a inversions reals per certificacions d'obra pendents de pagament. D'aquest import, n'hi ha 1.419 milers de pessetes corresponents a saldos de gran antiguitat, que caldria anul·lar, ja que no responen a obligacions efectives.

6. OPERACIONS COMERCIALS

6.1 Consideracions generals

Es consideren operacions comercials aquelles que realitzen Turivaj i Carnet Jove, així com les campanyes de temps lliure juvenil (oferta concertada), camps de treball i escola de vela; i d'altra banda, albergs i residències.

El registre comptable d'aquestes operacions comercials es fa mitjançant l'elaboració d'estats financers independents.

Los derechos reconocidos que quedaron pendientes de cobro a 31 de diciembre de 1993 ascendieron a 941.305 miles de pesetas, de los cuales se han recaudado 921.369 miles de pesetas, quedando pendientes de cobro a 31 de diciembre de 1994, 19.936 miles de pesetas, lo que representa un grado de realización del 97,9%. Este importe pendiente de cobro al cierre del ejercicio debe ser anulado por parte del IVAJ ya que corresponde a partidas incobrables.

Las obligaciones reconocidas pendientes de pago a 31 de diciembre de 1993 ascendían a 631.827 miles de pesetas. Durante el ejercicio 1994 se hicieron unas rectificaciones por importe de 231 miles de pesetas. Así pues, las obligaciones netas han ascendido a 631.596 miles de pesetas de las que se han pagado 617.873 miles de pesetas lo que supone un grado de cumplimiento del 97,8%.

A 31 de diciembre de 1994 quedaron como pendientes de pago 13.723 miles de pesetas, que en su mayor parte, corresponden a inversiones reales por certificaciones de obra pendientes de pago. De este importe hay 1.419 miles de pesetas correspondientes a saldos de gran antigüedad, que deberían anularse ya que no responden a obligaciones efectivas.

6. OPERACIONES COMERCIALES

6.1 Consideraciones generales

Se consideran operaciones comerciales las que realizan Turivaj, Carnet Jove así como las campañas de tiempo libre juvenil (oferta concertada), campos de trabajo, escuela de vela y, por otra parte, albergues y residencias.

El registro contable de estas operaciones comerciales se ha realizado mediante la elaboración de estados financieros

de les operacions pressupostàries, utilitzant la partida doble i seguint els principis i criteris de la comptabilitat financera. Per una part, es porta la comptabilitat de Turivaj, Carnet Jove i d'altres activitats; i d'altra banda, es du la comptabilitat financera dels albergs i les residències; mitjançant el diari, el major i el balanç de comprovació; comptabilitat que està connectada a la comptabilitat pressupostària.

En el registre de les operacions comercials per mitjà de la comptabilitat financera, l'IVAJ ha pretès recollir principalment els ingressos per vendes i les despeses per compres i subministraments de les activitats. En conseqüència, els balanços de situació i els comptes de resultats de les operacions comercials a 31 de desembre de 1994, no han tingut com a objectiu mostrar la totalitat dels fets econòmico-financers de cada activitat, ja que en una part significativa (ingressos per transferències i subvencions, despeses de personal, d'altres despeses de funcionament, despeses per inversions i d'altres) tals fets han sigut registrats en la comptabilitat pressupostària. Això no obstant, -tal com hem comentat en l'apartat 3.3- s'han imputat al pressupost despeses que caldria haver registrat en la comptabilitat de les operacions comercials. Aquesta circumstància posa de manifest que no s'hi ha seguit un criteri homogeni en la comptabilització de les despeses.

El balanç de situació i el compte de resultats a 31 de desembre de 1994, de les operacions comercials que es desprenen de la informació proporcionada per l'IVAJ, els mostrem en els quadres següents, en milers de pessetes:

independientes de las operaciones presupuestarias, utilizando la partida doble y siguiendo los principios y criterios de la contabilidad financiera. Por una parte se lleva la contabilidad de Turivaj, Carnet Jove y otras actividades, y por otra parte, se lleva la contabilidad financiera de los albergs y residencias mediante el diario, el mayor y el balance de comprobación que está conectada a la contabilidad presupuestaria.

En el registro de las operaciones comerciales a través de la contabilidad financiera, el IVAJ ha pretendido recoger, principalmente, los ingresos por ventas y los gastos por compras y suministros de las actividades. En consecuencia, los balances de situación y cuenta de resultados a 31 de diciembre de 1994 de las operaciones comerciales no han tenido como objetivo mostrar la totalidad de los hechos económico-financieros de cada actividad que en una parte significativa (ingresos por transferencias y subvenciones, gastos de personal, otros gastos de funcionamiento, gastos por inversiones y otros), se recogen en la contabilidad presupuestaria. No obstante, como se ha comentado en el apartado 3.3, se han imputado gastos al presupuesto que debieron haberse recogido en la contabilidad de las operaciones comerciales. Esta circunstancia pone de manifiesto que no se ha seguido un criterio homogéneo en la contabilización de los gastos.

El balance de situación y cuenta de resultados a 31 de diciembre de 1994 de las operaciones comerciales que se desprenden de la información proporcionada por el IVAJ se muestran en los cuadros siguientes, en miles de pesetas:

BALANÇ DE SITUACIÓ A 31 DE DESEMBRE DE 1994 DE LES OPERACIONS COMERCIALS		
Descripció	Turivaj i d'altres activitats	Albergs i residències
Deutors	20.978	3.740
Bancs	43.655	24.469
Immobilitzat	-	16.895
Ingressos pendents d'aplicació	-	5.009
Pèrdues de l'exercici	4.402	19.686
Total actiu	69.035	69.799
Patrimoni	-	(17.922)
Romanent	34.338	-
Resultats negatius exercicis anteriors	(182.357)	(5.880)
Creditors per compres	83.508	15.074
Creditors diversos	22.620	4.235
Compte corrent empreses grup i associades	110.876	-
Fiances a curt termini rebudes	-	7.618
Moviments interns	-	66.674
Total passiu	69.035	69.799

Quadre 16

COMPTE DE RESULTATS DE 1994 DE LES OPERACIONS COMERCIALS		
Descripció	Turivaj i d'altres activitats	Albergs i residències
Vendes i prestacions de serveis	313.403	198.076
Ingressos financers	3.055	1.151
Beneficis i ingressos extraordinaris	5.845	-
Beneficis i ingressos exercici anterior	13.600	-
D'altres ingressos	-	2.131
Total ingressos	335.903	201.358
Compres netes	159.530	(63)
Serveis externs	177.508	-
Tributs	763	498
Despeses financeres	-	25
Despeses extraordinàries	2.504	-
Despeses de personal	-	270
Treballs subministraments i serveis exteriors	-	219.111
Dotacions amortització immobilitzat	-	1.203
Total despeses	340.305	221.044
RESULTATS DE L'EXERCICI	(4.402)	(19.686)

Quadre 17

6.2 Turivaj, Carnet Jove i d'altres activitats

Turivaj porta a efecte la promoció del turisme i dels intercanvis juvenils, com a mitjà per al desenvolupament de la comunicació cultural entre els joves; col·labora amb organismes nacionals i internacionals i compta amb oficines en les tres províncies. A més a més, Turivaj ofereix la possibilitat de cursos d'idiomes a l'estranger i d'informació i assessorament sobre viatges per a joves.

D'altra banda, el Carnet Jove és un instrument per a facilitar als joves d'entre 14 i 25 anys l'accés a ofertes de béns i serveis, dins d'un projecte europeu al qual estan adherits 21 països. A 31 de desembre de 1994 constaven 79.820 carnets, amb un percentatge d'implantació del 9,69% sobre els joves de la Comunitat Valenciana.

També s'han tractat com a operacions comercials els camps de treball, la campanya de temps lliure juvenil (oferta concertada) i l'escola de vela.

6.2.1 Balanç de situació de Turivaj, Carnet Jove i d'altres activitats

En el quadre 16 anterior figura el balanç de situació a 31 de desembre de 1994 de les operacions comercials de Turivaj, Carnet Jove i d'altres activitats.

L'epígraf "Deutors", amb un saldo de 20.978 milers de pessetes, registra com a imports més significatius: 5.235 milers de pessetes de l'Institut de la Juventud del Ministeri d'Afers Socials, en concepte d'ingressos per les vendes realitzades durant 1994 en l'oficina que aquest Institut té en l'IVAJ; l'oferta concertada de 1994, amb un import de 5.781 milers de pessetes; i la Direcció General d'Esports, amb 3.193 milers de pessetes.

El saldo en bancs és, a 31 de desembre de 1994, de 43.655 milers de pessetes. Pel que fa a aquest aspecte, re-

6.2 Turivaj, Carnet Jove y otras actividades

Actividades desarrolladas Turivaj lleva a cabo la promoción del turismo y de los intercambios juveniles, como medio para el desarrollo de la comunicación cultural entre los jóvenes, colabora con organismos nacionales e internacionales y cuenta con oficinas en las tres provincias. Además, Turivaj ofrece la posibilidad de cursos de idiomas en el extranjero e información y asesoramiento sobre viajes para jóvenes.

Por otra parte, el Carnet Jove es un instrumento para facilitar a los jóvenes de entre 14 y 25 años el acceso a ofertas de bienes y servicios dentro de un proyecto europeo al que están adheridos 21 países. A 31 de diciembre de 1994 constaban 79.820 carnets, con un porcentaje de implantación del 9,69% sobre los jóvenes de la Comunidad Valenciana.

También se han tratado como operaciones comerciales los campos de trabajo, la campaña de tiempo libre juvenil (oferta concertada) y la escuela de vela.

6.2.1 Balance de situación de Turivaj, Carnet Jove y otras actividades

En el cuadro 16 anterior figura el balance de situación a 31 de diciembre de 1994 de las operaciones comerciales Turivaj, Carnet Jove y otras actividades.

El epígrafe deudores con un saldo de 20.978 miles de pesetas, registra como importes más significativos: 5.235 miles de pesetas del Instituto de la Juventud del Ministerio de Asuntos Sociales en concepto de ingresos por las ventas realizadas durante 1994 en la oficina que este Instituto tiene en el IVAJ, la oferta concertada 1994 con un importe de 5.781 miles de pesetas y la Dirección General de Deportes con 3.193 miles de pesetas.

El saldo en bancos asciende a 31 de diciembre de 1994 a 43.655 miles de pesetas. Al respecto, se remite a los co-

metem als comentaris efectuats en l'apartat de tresoreria d'aquest informe.

Els imports de 34.388 milers de pessetes de "Romanents" i de 182.357 milers de pessetes de "Resultats negatius d'exercicis anteriors", corresponen als saldos que figuren al tancament de l'exercici de 1993.

En el compte de creditors s'inclou el deute amb l'empresa MASATUSA, per import de 32.087 milers de pessetes, que corresponen a les factures dels exercicis de 1992, 1993 i 1994 emeses per virtut del conveni subscrit en 1991 entre l'Ajuntament d'Alacant i l'IVAJ, sobre subvenció del transport públic als titulars del carnet-jove. Aquest saldo presenta un defecte de 894 milers de pessetes, corresponents a la factura de desembre de 1994 que l'IVAJ ha comptabilitzat en 1995. La totalitat del saldo estava pendent de pagament a la data del nostre treball de camp.

L'import de 110.876 milers de pessetes que figura com a "Compte corrent empreses del grup i associades", correspon a l'import net de cobraments i pagaments efectuats pels comptes bancaris operatius de l'IVAJ corresponents a operacions comercials de Turivaj, Carnet Jove i d'altres activitats, perquè són insuficients els fons generats per aquests per a atendre les seues obligacions de pagament.

6.2.2 Comptes de resultats de Turivaj, Carnet Jove i d'altres activitats

En el quadre 17 anterior, figura el compte de resultats a 31 de desembre de 1994 de Turivaj, Carnet Jove i d'altres activitats.

A partir de la revisió de la mostra seleccionada sobre els comptes d'operacions comercials, s'ha posat de manifest que, per regla general, estan correctament suportats i imputats. Cal exceptuar les despeses de nòmines dels monitors de la Federació de Vela de la Comunitat Valenciana (sobre la base d'un conveni de col·laboració entre la Federació i l'IVAJ per a la realització de la campanya "Cursos de Vela" de la Generalitat Valenciana), per a les quals només consta com a justificant de la despesa una relació de persones que, segons la mateixa Federació de Vela, es correspon amb la liquidació de la nòmina dels mesos que dura la campanya; sense acompanyar-hi còpia de la nòmina ni de la seua inclusió en el TC-2.

S'adjunta un escrit del responsable de l'escola de vela donant la seua conformitat sobre els monitors i els dies treballats; excepte per al mes d'abril.

Les despeses del carnet-jove estan infravalorades, si més no, en 894 milers de pessetes, corresponents a una factura de data 31 de desembre de 1994 de l'empresa MASATUSA, que ha sigut comptabilitzada en 1995.

Les factures que presenta aquesta empresa no es troben degudament justificades, ja que no s'hi adjunten les matrius signades pels titulars de l'abonament; tal i com s'estipula en el conveni subscrit entre l'IVAJ i l'Ajuntament d'Alacant.

6.3 Residències i albergs

Les residències són instal·lacions que s'ofereixen als joves estudiants per mitjà d'una convocatòria pública i que tenen com a finalitat proporcionar manutenció i allotjament als joves que, per les seues activitats, han de desplaçar-se fora del seu domicili. A més a més, les residències juvenils tenen un nombre de places reservades per a alberguistes. Els albergs juvenils són instal·lacions que tenen com a fina-

mentarios efectuados en el apartado de tesorería de este Informe.

Los importes de 34.388 miles de pesetas de "Remanentes" y 182.357 miles de pesetas de "Resultados negativos de ejercicios anteriores" corresponden a los saldos que figuraban al cierre del ejercicio 1993.

En la cuenta de acreedores se incluye la deuda con la empresa MASATUSA, por importe de 32.087 miles de pesetas, que corresponden a las facturas de los ejercicios de 1992, 1993 y 1994 emitidas en virtud del convenio suscrito en 1991 entre el Ayuntamiento de Alicante y el IVAJ sobre subvención del transporte público a los titulares del carnet-jove. Este saldo presenta un defecto de 894 miles de pesetas correspondiente a la factura de diciembre de 1994 que el IVAJ ha contabilizado en 1995. La totalidad del saldo estaba pendiente de pago a fecha de nuestro trabajo de campo.

El importe de 110.876 miles de pesetas que figuran como "Cuenta corriente, empresas del grupo y asociadas" corresponde al importe neto de cobros y pagos efectuados por las cuentas bancarias operativas del IVAJ correspondientes a operaciones comerciales de Turivaj, Carnet Jove y otras actividades por ser insuficientes los fondos generados por éstos para atender sus obligaciones de pago.

6.2.2 Cuenta de resultados de Turivaj, Carnet Jove y otras actividades

En el cuadro 17 anterior figura la cuenta de resultados a 31 de diciembre de 1994 de Turivaj, Carnet Jove y otras actividades.

De la revisión de la muestra seleccionada sobre las cuentas de operaciones comerciales se ha puesto de manifiesto que, en general, están correctamente soportadas e imputadas; hay que exceptuar los gastos de nóminas de los monitores de la Federación de Vela de la Comunidad Valenciana, en base a un convenio de colaboración entre la Federación y el IVAJ, para la realización de la campaña "Cursos de Vela" de la Generalitat Valenciana en los que sólo consta como justificante del gasto una relación de personas que, según la propia Federación de Vela, se corresponden con la liquidación de la nómina de los meses que dura la campaña, no acompañándose copia de la nómina ni de su inclusión en el TC-2.

Salvo para el mes de abril se adjunta un escrito de conformidad con los monitores y los días trabajados por el responsable de la escuela de vela.

Los gastos de carnet-jove se encuentran infravalorados en, al menos, 894 miles de pesetas, correspondientes a una factura de fecha 31 de diciembre de 1994 de la empresa MASATUSA y que ha sido contabilizada en 1995.

Las facturas que presenta esta empresa no se encuentran debidamente justificadas ya que no se adjuntan a las mismas las matrices firmadas por los titulares del abono tal y como se estipula en el convenio suscrito ante el IVAJ y el Ayuntamiento de Alicante.

6.3 Residencias y albergues

Las residencias son instalaciones que se ofrecen a los jóvenes estudiantes mediante convocatoria pública y que tienen como finalidad proporcionar manutención y alojamiento a los jóvenes que por sus actividades han de desplazarse fuera de su domicilio. Además, las residencias juveniles tienen un número de plazas reservadas para alberguistas. Los albergues juveniles son instalaciones que

litat fomentar el turisme juvenil i la trobada i convivència entre els joves.

6.3.1 *Balanç de situació d'albergs i residències*

En el quadre 16 anterior, figura el balanç de situació a 31 de desembre de 1994 de les residències i els albergs.

Els ingressos i les despeses corresponents als albergs de Viver i Biar s'han imputat, en part, a la comptabilitat pressupostària i, en una altra part, a la comptabilitat de Turivaj, Carnet Jove i d'altres activitats.

El saldo de bancs s'eleva, a 31 de desembre de 1994, a 24.469 milers de pessetes. Quant a això, remetem al comentaris efectuats en l'apartat de tesoreria d'aquest informe.

L'import de 16.895 milers de pessetes d'immobilitzat correspon a 18.462 milers de pessetes de cost d'adquisició de 1994 d'immobilitzat i s'hi han practicat 1.567 milers de pessetes d'amortització.

L'import de 5.009 milers de pessetes de l'epígraf "Ingressos pendents d'aplicació", correspon a ingressos d'alberguistes que s'imputen a vendes. Tanmateix, aquests ingressos es van efectuar en el compte operatiu de l'IVAJ, i a 31 de desembre de 1994 encara no els havien traspassats totalment a albergs i residències, registrant el deute en rúbriques d'extrapressupostaris.

Els deutors a 31 de desembre de 1994, que pugen a 3.740 milers de pessetes, inclouen un saldo de 1.274 milers de pessetes de drets reconeguts de pressuposts tancats, que pràcticament corresponen a deutes per estades en l'alberg Torre de Alborache en maig i agost de 1993, i que a data setembre de 1995 encara romanen pendents de cobrament.

L'epígraf "Patrimoni" registra en el seu deure un import de 21.446 milers de pessetes de despeses i en el seu haver, que és de 3.524 milers de pessetes, recull 897 milers de pessetes d'ingressos pendents d'albergs de l'exercici de 1992 i 1.708 milers de pessetes d'ingressos pendents de l'exercici de 1993, que no foren comptabilitzats a 31 de desembre de 1993. A conseqüència del treball realitzat -les conclusions del qual comentem en l'apartat del compte de resultats-, el seu saldo deutor, per import de 17.922 milers de pessetes, ha de ser augmentat en 1.702 milers de pessetes, totalitzant 19.624 milers de pessetes d'increment de les pèrdues de l'exercici de 1993.

Els creditors per compres a 31 de desembre de 1994 presentaven un saldo de 15.074 milers de pessetes. Aquest import, cal augmentar-lo en, si més no, 4.938 milers de pessetes (5.163 milers de pessetes d'augment i 225 milers de pessetes de disminució); tal i com especifiquem en les conclusions de l'apartat del compte de resultats.

Com a moviments interns de tesoreria, s'han comptabilitzat 66.674 milers de pessetes, que corresponen a l'import net de cobraments i pagaments realitzats pels comptes operatius de l'IVAJ per albergs o residències, que figuren com a deutors en l'estat d'extrapressupostaris a 31 de desembre de 1994.

6.3.2 *Compte de resultats dels albergs i residències*

En el quadre 17 anterior figura el compte de resultats a 31 de desembre de 1994 dels albergs i residències.

a) Quant als ingressos, aquesta institució ha verificat una mostra dels ingressos per vendes.

Malgrat haver reforçat de manera significativa els con-

tienen como finalidad fomentar el turismo juvenil y el encuentro y la convivencia entre los jóvenes.

6.3.1 *Balance de situación de albergues y residencias*

En el cuadro 16 anterior figura el balance de situación a 31 de diciembre de 1994 de las residencias y albergues.

Los ingresos y gastos correspondientes a los albergues de Viver y Biar se han imputado parte en contabilidad presupuestaria y parte en la contabilidad de Turivaj, Carnet Jove y otras actividades.

El saldo de bancos asciende a 31 de diciembre de 1994 a 24.469 miles de pesetas, respecto al cual se remite a los comentarios efectuados en el apartado de tesorería de este Informe.

El importe de 16.895 miles de pesetas de inmovilizado corresponde a 18.462 miles de pesetas de coste de adquisición de 1994 de inmovilizado, habiéndose practicado 1.567 miles de pesetas de amortización.

El importe de 5.009 miles de pesetas del epígrafe "Ingresos pendientes de aplicación" corresponde a ingresos de alberguistas que se imputan a ventas no obstante, estos ingresos se efectuaron en la cuenta operativa del IVAJ y a 31 de diciembre de 1994 no se habían traspasado en su totalidad a albergues y residencias, registrándose la deuda en rúbriques de extrapresupuestarios.

Los deudores a 31 de diciembre de 1994, que ascienden a 3.740 miles de pesetas, incluyen un saldo de 1.274 miles de pesetas de derechos reconocidos de presupuestos cerrados, que prácticamente corresponden a deudas por estancias en el Albergue Torre de Alborache en mayo y agosto de 1993, que a fecha Septiembre de 1995 permanecen pendientes de cobro.

El epígrafe "Patrimonio", registra en su debe un importe de 21.446 miles de pesetas de gastos y en su haber, que asciende a 3.524 miles de pesetas, recoge 897 miles de pesetas de ingresos pendientes de albergues del ejercicio de 1992 y 1.708 miles de pesetas de ingresos pendientes del ejercicio de 1993, que no se contabilizaron al 31 de diciembre de 1993. Como consecuencia del trabajo realizado, cuyas conclusiones se comentan en el apartado de la cuenta de resultados, su saldo deudor por importe de 17.922 miles de pesetas, debe aumentarse en 1.702 miles de pesetas, totalizando 19.624 miles de pesetas de incremento de las pérdidas del ejercicio de 1993.

Los acreedores por compras al 31 de diciembre de 1994 presentaban un saldo de 15.074 miles de pesetas. Este importe debe aumentarse en, al menos, 4.938 miles de pesetas (5.163 miles de pesetas de aumento y 225 miles de pesetas de disminución) tal y como se especifica en las conclusiones del apartado de la cuenta de resultados.

Como movimientos internos de tesorería se han contabilizado 66.674 miles de pesetas que corresponde al importe neto de cobros y pagos realizados por las cuentas operativas del IVAJ por cuenta de los albergues o residencias, que figuran como deudores en el estado de extrapresupuestarios a 31 de diciembre de 1994.

6.3.2 *Cuenta de resultados de los albergues y residencias*

En el cuadro 17 anterior figura la cuenta de resultados al 31 de diciembre de 1994 de los albergues y residencias.

a) Respecto a los ingresos, se ha verificado por esta Institución una muestra de los ingresos por ventas.

Aunque se han reforzado de manera significativa los

trois, respecte d'exercicis anteriors, cal continuar en aqueixa direcció, a fi d'assegurar que es registra la totalitat dels ingressos generats en les instal·lacions de què tractem.

b) Quant a les despeses, n'hem analitzat els criteris de comptabilització i el sistema de control intern d'una mostra. L'import de 219.121 milers de pessetes en concepte de "Treballs, subministraments i serveis exteriors", constitueix el 99% del total de despeses (221.043 milers de pessetes), i està compost pels següents conceptes, en milers de pessetes:

Concepte	Import
Subministraments	145.887
Treballs realitzats per altres empreses	33.230
Reparacions i conservació	32.025
Comunicacions	5.034
Material d'oficina	1.889
D'altres	1.046
TOTAL	219.111

Quadre 18

Les despeses per subministraments estan compostes per "Productes alimenticis" i "Energia elèctrica", per imports de 106.748 i 14.527 milers de pessetes, respectivament, i constitueixen el 73,2% i el 9,9% del total de despeses per subministraments de l'exercici. La despesa comptabilitzada per subministrament d'energia elèctrica a les residències i albergs no recull en la seua totalitat la despesa meritada en 1994 per aquest concepte, perquè no l'han periodificada correctament i perquè no hi han comptabilitzat despeses meritades en 1994 per imports de 942 i 647 milers de pessetes, respectivament. Aquesta incidència es dona també en la despesa d'aigua i telèfon, puix s'hi inclouen 401 milers de pessetes de subministrament d'aigua que corresponen a l'exercici de 1993.

En la revisió de despeses de "Reparació i conservació" efectuada, s'ha posat de manifest que:

-La realització, en repetides ocasions, del fraccionament de despeses d'import superior al milió de pessetes sense la tramitació de l'oportú expedient de contractació.

-La realització del pagament amb anterioritat a l'expedició de la facturació dels treballs realitzats.

Per mitjà d'un concurs públic, es va contractar una empresa de servei de menjars per a subministrar l'alimentació en la residència "La Florida". En la revisió de l'expedient, així com de la facturació de la citada empresa, s'ha posat de manifest:

-El contracte es va subscriure amb data 4 de gener de 1994, moment en què encara no s'havia constituïda la fiança definitiva; aquesta, segons una carta de pagament de la Conselleria d'Economia i Hisenda, fou constituïda en data 3 de febrer de 1994, vora un mes més tard.

-La facturació de menús servits en els primers dies del mes de gener de 1994; quan, segons el contracte subscrit, el termini d'execució del subministrament començava a partir del 7 de gener de 1994.

L'IVAJ no ha confirmat si es tracta d'un error en la facturació o si, per contra, es tracta d'un servei extraordinari

controles respecto a ejercicios anteriores, debe continuarse en esa dirección con el fin de asegurar que se registran la totalidad de los ingresos generados en estas instalaciones.

b) En relación con los gastos, se han analizado los criterios de contabilización y el sistema de control interno de una muestra de los mismos. El importe de 219.121 miles de pesetas en concepto de "Trabajos, suministros y servicios exteriores" supone el 99% del total de gastos (221.043 miles de pesetas) y está compuesto por los siguientes conceptos, en miles de pesetas:

Los gastos por suministros están compuestos por "Productos alimenticios" y "Energía eléctrica", por importes de 106.748 miles de pesetas y 14.527 miles de pesetas, respectivamente, que representan un 73,2% y un 9,9% del total de los gastos por suministros del ejercicio. El gasto contabilizado por suministro de energía eléctrica a las residencias y albergs no recoge en su totalidad el gasto devengado en 1994 por este concepto al no haberse periodificado correctamente y no haberse contabilizado gastos devengados en 1994, por importes de 942 miles de pesetas y 647 miles de pesetas, respectivamente. Esta incidencia se da también en el gasto de agua y teléfono, incluyéndose 401 miles de pesetas de suministro de agua, que corresponden al ejercicio de 1993.

En la revisión de gastos de "Reparación y conservación" efectuada, se ha puesto de manifiesto:

-La realización, en repetidas ocasiones, del fraccionamiento de gastos de importe superior al millón de pesetas, sin la tramitación del oportuno expediente de contratación.

-La realización del pago con anterioridad a la expedición de la facturación de los trabajos realizados.

Mediante concurso público se contrató con una empresa de Catering, el suministro de alimentación en la residencia "La Florida". En la revisión del expediente, así como de la facturación de la citada empresa, se ha puesto de manifiesto:

-El contrato se suscribió en fecha 4 de enero de 1994, momento en el que no había sido constituida la fianza definitiva, que según carta de pago de la Conselleria de Economía y Hacienda, lo fue en fecha 3 de febrero de 1994, casi un mes más tarde.

-La facturación de menús servidos en los primeros días del mes de enero de 1994, cuando según contrato suscrito, el plazo de ejecución del suministro comenzaba a partir del 7 de enero de 1994.

No ha sido confirmado por el IVAJ si se trata de un error en la facturación o si, por el contrario, se trata de un

prestat per l'empresa adjudicatària. Quant a això, hem d'assenyalar que, si es tracta d'aquesta darrera possibilitat, caldria haver-ne fet factura a part i al mateix preu que el servei adjudicat; tal i com s'estableix en el plec de clàusules administratives particulars.

Quant al subministrament de productes alimentaris en l'alberg Argentina, adjudicat per import de 18.690 milers de pessetes, s'hi ha fet un pagament amb anterioritat a la prestació del subministrament. A aqueix efecte, assenyalem que la facturació dels menús servits durant el mes de desembre -segons factura de data 31 de desembre de 1994- es realitza amb data 19 de desembre de 1994.

En el compte "Treballs realitzats per altres empreses" es registren, entre altres, les despeses per neteja i seguretat. En la revisió de diversos d'aquests expedients de contractació, hem detectat les deficiències següents:

-El servei de neteja de l'alberg Torre de Alborache, el van adjudicar per contractació directa, amb un import de 4.772 milers de pessetes. Segons que consta en el plec de clàusules administratives, s'hi prescindeix de la constitució de les fiances provisional i definitiva per part de l'adjudicatari, atenent a la naturalesa del contracte i la seua quantia. En garantia del compliment del contracte subscrit, l'IVAJ no faria cap pagament a compte superior al 75% del preu del contracte, fins que els treballs haguessen finalitzat; aquest extrem no s'ha considerat, perquè no s'ha fet un seguiment puntual de l'import de la facturació satisfeta a l'adjudicatari.

-Per contractació directa s'adjudica el servei de neteja de vidres i del vitrificat de sòls en zones comunes (trimestral) i el vitrificat de la superfície total (semestral) de la residència La Florida per un import de 3.000 milers de pessetes. A la vista de la facturació presentada podem assenyalar: a) no s'ha prestat el servei amb la periodicitat establida en el contracte; b) s'hi han facturat preus distints pels mateixos treballs realitzats; c) no s'hi considera el procediment habilitat per a suplir la constitució de les fiances provisional i definitiva, no exigides en el plec de clàusules administratives; d) s'ha comptabilitzat despesa (4t. trimestre) abans de la recepció de la factura, sobre la base de l'import pendent fins a assolir el pressupost adjudicat.

Per regla general, llevat d'excepcions, les factures estan adequadament formalitzades i hi figura l'ordre de pagament i el pagament degudament signats per la persona responsable. Això no obstant, és menester recomanar els aspectes següents per a millorar el control intern: a) cal fer constar sempre sobre les factures la data de registre d'entrada, que determina la data de naixement de l'obligació; b) cal fer constar la data de l'ordre de pagament en tots els casos; c) cal comptabilitzar les despeses en el compte adequat, segons la seua naturalesa; d) no s'han de pagar quantitats a compte abans de prestar el servei, si no s'estipula això en el contracte.

Hem detectat despeses per tributs, subministraments i serveis rebuts en 1994 no comptabilitzades a 31 de desembre de 1994, per import de -si més no- 2.757 milers de pessetes; raó per la qual cal augmentar en aquesta quantia les despeses, les pèrdues i el saldo de creditors a la data de tancament de 1994.

7. TRESORERIA

Els moviments de fons durant l'exercici de 1994, segons l'estat de desenvolupament de la tresoreria presentat en aquesta Sindicatura, són els següents, en milers de pessetes:

servicio extraordinario prestado por la empresa adjudicataria. Al efecto, señalar que si de esto último se tratase tal y como se establece en el Pliego de cláusulas administrativas particulares, se debería de haber facturado aparte y al mismo precio que el adjudicado.

El relación con el suministro de productos alimenticios en el Albergue Argentina, adjudicado por importe de 18.690 miles de pesetas, se ha realizado un pago con anterioridad a la prestación del suministro. Al efecto, señalar que la facturación de los menús servidos durante el mes de diciembre, según factura de fecha 31 de diciembre de 1994, se realiza con fecha 19 de diciembre de 1994.

En la cuenta de "Trabajos realizados por otras empresas" se recogen, entre otros, los gastos por limpieza y seguridad. En la revisión de varios de estos expedientes de contratación se han detectado las siguientes deficiencias:

-El servicio de limpieza del Albergue Torre de Alborache, se adjudicó por contratación directa, con un importe de 4.772 miles de pesetas. Según consta en el Pliego de cláusulas administrativas, se prescinde de la constitución de las fianzas provisional y definitiva por el adjudicatario, teniendo en cuenta la naturaleza del contrato y su cuantía. En garantía del cumplimiento del contrato suscrito, el IVAJ no realizará ningún pago a cuenta superior al 75% del precio del contrato hasta que los trabajos hayan finalizado, extremo éste no contemplado, al no realizarse un seguimiento puntual del importe de la facturación satisfecha al adjudicatario.

-Por contratación directa, se adjudica el servicio de limpieza de cristales y vitrificado de suelos zonas comunes (trimestral) y vitrificado de la superficie total (semestral) de la residencia "La Florida" por un importe de 3.000 miles de pesetas. A la vista de la facturación presentada, señalar: a) no se ha prestado el servicio con la periodicidad establecida en el contrato; b) se han facturado precios distintos por los mismos trabajos realizados; c) no se contempla el procedimiento habilitado para suplir la constitución de las fianzas provisional y definitiva, no exigidas en Pliego de cláusulas administrativas; d) se ha contabilizado gasto (cuarto trimestre) con anterioridad a la recepción de la factura, en base al importe pendiente hasta alcanzar el presupuesto adjudicado.

Por lo general, salvo excepciones, las facturas están adecuadamente formalizadas y sobre las mismas figura la orden de pago y el pago debidamente firmadas por persona responsable. No obstante, es preciso recomendar los siguientes aspectos para mejorar el control interno: a) debe hacerse constar siempre sobre las facturas la fecha de registro de entrada que determina la fecha de nacimiento de la obligación; b) debe hacerse constar la fecha de la orden de pago en todos los casos; c) deben contabilizarse los gastos en la cuenta adecuada según su naturaleza y d) no deben pagarse cantidades a cuenta antes de prestarse el servicio, si no se estipula en el contrato.

Se han detectado gastos por tributos, suministros y servicios recibidos en 1994 que no se han contabilizado a 31 de diciembre de 1994 por importe de, al menos, 2.757 miles de pesetas por lo que, en esta cuantía, deben aumentarse los gastos, las pérdidas y el saldo de acreedores a la fecha del cierre de 1994.

7. TESORERÍA

Los movimientos de fondos durante el ejercicio 1994, según el Estado de desarrollo de la tesorería presentado a esta Sindicatura, son los siguientes, en miles de pesetas:

Saldo a 1 de gener de 1994	48.120
Total cobraments	3.734.928
Total pagaments	3.645.843
Saldo a 31 de desembre de 1994	137.205

Quadre 19

Existeixen diferències entre les xifres de cobraments i pagaments que apareixen en l'estat de desenvolupament de la tresoreria, i les que es reflecteixen en els estats d'execució pressupostària i d'operacions extrapressupostàries, que no han pogut ser conciliades.

A 31 de desembre de 1994, els fons existents en tresoreria tenen la distribució següent, en milers de pessetes:

Banca privada c/c	137.192
Caixa	13
TOTAL	137.205

Quadre 20

Aquest import total de la tresoreria de l'IVAJ, 137.205 milers de pessetes, no inclou els fons que aquest Institut té dipositats en els comptes bancaris que recullen avançaments de caixa fixa, i que a 31 de desembre de 1994 ascendien a 5.565 milers de pessetes. Tal com indica l'article 3 del decret 176/1989 del Consell de la Generalitat Valenciana, els fons dipositats en els comptes que gestionen avançaments de caixa fixa, tindran el caràcter de fons públics i hauran de ser integrats en la tresoreria.

Les diferències existents entre els saldos a 31 de desembre de 1994 que presenta la comptabilitat d'operacions comercials de l'IVAJ, i els que presenten les entitats financeres, estan adequadament conciliats.

8. OPERACIONS EXTRAPRESSUPOSTÀRIES

Els saldos dels comptes extrapressupostaris al tancament dels exercicis de 1993 i 1994 són els següents, segons els comptes retuts a aquesta Sindicatura, en milers de pessetes.

A partir de la verificació d'aquests comptes amb la documentació disponible, hem observat les deficiències següents:

-No es registren ingressos ni pagaments en el concepte "Retencions judicials", els quals -segons el llibre major de conceptes no pressupostaris de l'exercici de 1994- són de 216 milers de pessetes.

-En el concepte "Despeses prestació substitutòria del servei militar", no coincideixen els ingressos, els pagaments i el saldo pendent de pagament a la fi de l'any, amb els imports que figuren en el llibre major de conceptes no pressupostaris.

-Hi ha una diferència de 142 milers de pessetes entre els saldos dels balanços a 31 de desembre de 1993 i 1994 del compte "Moviment intern de tresoreria alberg Alborache", i els saldos del compte "Anca alberg Alborache" del llibre major de conceptes no pressupostaris; que són d'11.053 i 23.975 milers de pessetes, respectivament.

Les rúbriques extrapressupostàries de Seguretat Social, Muface i quotes sindicals són raonables.

Saldo a 1 de enero de 1994	48.120
Total cobros	3.734.928
Total pagos	3.645.843
Saldo a 31 de diciembre de 1994	137.205

Cuadro 19

Existen diferencias entre las cifras de cobros y pagos que aparecen en el Estado de desarrollo de la tesorería y los que se reflejan en los estados de ejecución presupuestaria y de operaciones extrapresupuestarias que no han podido conciliarse.

A 31 de diciembre de 1994 los fondos existentes en tesorería tienen la siguiente distribución, en miles de pesetas:

Banca privada c/c	137.192
Caja	13
TOTAL	137.205

Cuadro 20

Este importe total de la tesorería del IVAJ, 137.205 miles de pesetas, no incluye los fondos que este Instituto tiene depositados en las cuentas bancarias que recogen anticipos de caja fija y que a 31 de diciembre de 1994 ascendían a 5.565 miles de pesetas. Como indica el artículo 3 del Decreto 176/1989 del Consell de la Generalitat Valenciana, los fondos que se sitúan en las cuentas que gestionen anticipos de caja fija tendrán el carácter de fondos públicos y se deben integrar en la tesorería.

Las diferencias existentes entre los saldos a 31 de diciembre de 1994 que presenta la contabilidad de operaciones comerciales del IVAJ respecto a las que presentan las entidades financieras están adecuadamente conciliadas.

8. OPERACIONES EXTRAPRESUPUESTARIAS

Los saldos de las cuentas extrapresupuestarias al cierre de los ejercicios 1993 y 1994 es el siguiente, según las cuentas rendidas a esta Sindicatura, en miles de pesetas.

De la verificación de estas cuentas con la documentación disponible, se han observado las siguientes diferencias:

-No se recogen ingresos y pagos en el concepto "Retenciones Judiciales", que según el libro Mayor de conceptos no presupuestarios del ejercicio 1994, ascienden a 216 miles de pesetas.

-En el concepto "Gastos prestación sustitutoria del servicio militar" no coinciden los ingresos, los pagos, y el saldo pendiente de pago a fin de año, con los importes que figuran en el libro Mayor de conceptos no presupuestarios.

-Existe una diferencia de 142 miles de pesetas entre los saldos de los balances a 31/12/93 y a 31/12/94 de la cuenta "Movimiento interno de tesorería albergue Alborache" y los saldos de la cuenta "Anca albergue Alborache" del libro Mayor de conceptos no presupuestarios, que son de 11.053 miles de pesetas y 23.975 miles de pesetas, respectivamente.

Las rúbriques extrapresupuestarias Seguridad Social, Muface y Cuotas Sindicales son razonables.

Creditors	31-12-93	31-12-94
Seguretat Social	1.728	2.415
Renda persones físiques	22.888	24.989
Muface	401	0
Quotes sindicals	0	0
Prestació substitutòria servei militar	16.196	15.650
D'altres valors no determinats	53.000	150.000
Ingressos amb aplicació pressupostària no determinada	5.247	6.087
Ingressos alberg Argentina	0	343
Ingressos alberg Piles	0	3
Ingressos alberg Alborache	0	234
Ingressos alberg La Florida	0	4.288
Fiances rebudes	0	425
Total creditors	99.460	204.434
Deutors	31-12-93	31-12-94
Acomptes de caixa fixa	28.780	72.758
Fiances i dipòsits constituïts	519	519
Despeses per a justificar EAJ València	31	31
Despeses per a justificar comissió de serveis	559	855
Despeses per a justificar d'altres	8.961	11.490
D'altres valors no determinats	130	30
Beques a l'estranger	0	50
Turivaj	0	110.876
Total deutors	38.980	196.609

Quadre 21

El compte "D'altres valors no determinats" (endeutament financer), reflecteix l'import disposat a 31 de desembre de 1994 d'un préstec concedit per Bancaixa, per import de 150.000 milers de pessetes, signat el primer de febrer de 1994 pel president de l'IVAJ, amb venciment a sis mesos i amb una taxa anual equivalent de l'11,71%. Aquests fons van ser destinats a atendre necessitats de tresoreria derivades de diferències en el venciment dels seus ingressos i pagaments, i en especial a causa del retard amb què l'IVAJ rep les transferències de la Generalitat Valenciana. Per aquesta raó, es fa necessari subscriure, amb data 1 de desembre de 1994, un altre préstec per import de 150.000 milers de pessetes, amb venciment a un any.

La majoria dels comptes de deutors extrapressupostaris es poden incloure en un d'aquests tres grups: acomptes de caixa fixa, despeses per a justificar i comptes interns on es reflecteixen els moviments de fons existents amb la comptabilitat de les operacions comercials.

Dins de l'apartat "Acomptes de caixa fixa", per un import de 72.758 milers de pessetes, s'inclouen els acomptes lliurats als diferents centres gestors, per valor de 5.565

La Cuenta "Otros valores no determinados" (Endeudamiento financiero) refleja el importe dispuesto al 31 de diciembre de 1994 de un préstamo concedido por Bancaixa por importe de 150.000 miles de pesetas, firmado el 1 de febrero de 1994 por el Presidente del IVAJ, con vencimiento a 6 meses y con una tasa anual equivalente del 11,71%. Estos fondos se destinaron a atender necesidades de tesorería derivadas de diferencias en el vencimiento de sus ingresos y pagos, y en especial debido al retraso con el que el IVAJ recibe las transferencias de la Generalitat Valenciana. Por esta razón, se hace necesario suscribir con fecha 1 de diciembre de 1994 otro préstamo, por importe de 150.000 miles de pesetas, con vencimiento a 1 año.

La mayoría de las cuentas de deudores extrapresupuestarios se pueden incluir en uno de estos tres grupos: anticipos de caja fija, gastos a justificar y cuentas internas donde se reflejan los movimientos de fondos existentes con la contabilidad de las operaciones comerciales.

Dentro del apartado de "Anticipos de caja fija" por un importe de 72.758 miles de pesetas se incluyen los entregados a los distintos centros gestores por 5.565 miles de pese-

milers de pessetes; tal com assenyalen en l'apartat 7 d'aquest informe. El saldo d'aquests comptes no s'ha inclòs -tal com ve ocorrent en els exercicis 1992 i 1993- en el saldo de la tresoreria de l'IVAJ a 31 de desembre de 1994. A més a més, s'hi inclou un import de 67.193 milers de pessetes, corresponent a tres albergs, la consideració del qual com a acompte de caixa fixa no és adequada, ja que aquests comptes -des de l'exercici de 1993- constitueixen moviments interns de tresoreria.

Tal i com esmentàvem en l'informe d'aquesta institució corresponent a l'exercici de 1993, el programa informàtic que gestiona els comptes extrapressupostaris reflecteix els moviments produïts durant l'exercici i el saldo inicial; però no el saldo final de cada compte. Cosa que dificulta el control que se n'efectua.

9. BALANÇ DE SITUACIÓ I COMPTE DE RESULTATS

L'aplicació informàtica transforma automàticament la informació de la comptabilitat pressupostària i la comptabilitat financera corresponent a les operacions comercials d'albergs i residències, en la comptabilitat financero-patrimonial conjunta de l'IVAJ, la qual ha de ser consolidada manualment amb la que proporciona el sistema de comptabilitat financera de les operacions de Turivaj, Carnet Jove i d'altres activitats, ja que aquest últim no està connectat a l'aplicació informàtica de comptabilitat pressupostària; cosa que seria recomanable, a fi d'obtenir automàticament els estats comptables periòdics conjunts de l'IVAJ.

El balanç de situació i el compte de resultats a 31 de desembre de 1994 presentats per l'IVAJ a aquesta Sindicatura, els detallem en els quadres següents, en milers de pessetes; i es comparen amb les xifres corresponents al tancament de l'exercici de 1993.

Les diverses partides que componen les xifres del balanç de situació i el compte de resultats a 31 de desembre de 1994, les hem comentades en apartats anteriors d'aquest informe: per una part, en allò que es refereix a operacions reflectides en la comptabilitat pressupostària, i per l'altra, al reflex en la comptabilitat financera de les operacions comercials.

Segons que indicàvem en l'informe d'aquesta Sindicatura sobre l'exercici de 1993, després del tancament d'aqueix exercici l'IVAJ va introduir l'assentament d'aplicació de la provisió per a responsabilitats, per import de 503.051 milers de pessetes, perquè havien cessat els riscos o compromisos per als quals s'havien efectuat les provisions corresponents. De la quantitat citada, 100 milions de pessetes corresponien a la provisió per a assumir despeses derivades d'un conveni signat en 1991 amb el Consell de Joventut de Castelló i l'Ajuntament de Castelló, que finalment no es dué a terme. Els 403 milions de pessetes restants corresponien a provisions per a despeses realitzades en 1992 que foren comptabilitzades en el pressupost de 1993; raó per la qual s'elimina la provisió corresponent.

tas como se señala en el apartado 7 de este Informe. El saldo de estas cuentas no se ha incluido, tal como viene ocurriendo en los ejercicios 1992 y 1993, en el saldo de la tesorería del IVAJ a 31 de diciembre de 1994. Además, se incluye un importe de 67.193 miles de pesetas correspondiente a tres albergues, cuya consideración como anticipos de caja no es adecuado, ya que estas cuentas desde el ejercicio de 1993 constituyen movimientos internos de tesorería.

Tal y como ya se mencionaba en el Informe de esta Institución correspondiente al ejercicio de 1993, el programa informático que gestiona las cuentas extrapresupuestarias refleja los movimientos producidos durante el ejercicio y el saldo inicial, pero no el saldo final de cada cuenta, lo que dificulta el control que se efectúa sobre ellas.

9. BALANCE DE SITUACIÓN Y CUENTA DE RESULTADOS

La aplicación informática transforma automáticamente la información de la contabilidad presupuestaria y la contabilidad financiera correspondiente a las operaciones comerciales de albergues y residencias en la contabilidad financero-patrimonial conjunta del IVAJ, que debe ser consolidada manualmente con la que proporciona el sistema de contabilidad financiera de las operaciones de Turivaj, Carnet Jove y otras actividades, ya que este último no está conectado a la aplicación informática de contabilidad presupuestaria lo que sería recomendable con el fin de obtener automáticamente los estados contables periódicos conjuntos del IVAJ.

El balance de situación y la cuenta de resultados al 31 de diciembre de 1994 presentados por el IVAJ a esta Sindicatura se detallan en los cuadros siguientes en miles de pesetas, con la comparación con las cifras correspondientes al cierre del ejercicio 1993.

Las diversas partidas que componen las cifras del balance de situación y cuenta de resultados al 31 de diciembre de 1994 se han comentado en apartados anteriores de este Informe, por una parte en lo que se refiere a operaciones reflejadas en la contabilidad presupuestaria y, por otra, al reflejo en la contabilidad financiera de las operaciones comerciales.

Según se indicaba en el Informe de esta Sindicatura del ejercicio de 1993, con posterioridad al cierre del citado ejercicio el IVAJ ha introducido el asiento de aplicación de la provisión para responsabilidades por importe de 503.051 miles de pesetas por haber cesado los riesgos o compromisos para los cuales se realizaron las correspondientes provisiones. De dicha cantidad, 100 millones de pesetas correspondían a la provisión para asumir gastos derivados de un convenio firmado en 1991 con el Consejo de Juventud de Castellón y el Ayuntamiento de Castellón que finalmente no se llevó a cabo. Los 403 millones restantes correspondían a provisiones para gastos realizados en 1992 que fueron contabilizados en el presupuesto de 1993, razón por la cual se elimina la correspondiente provisión.

BALANÇ DE SITUACIÓ A 31 DE DESEMBRE DE 1994 DE L'IVAJ		
Actiu	31/12/94	31/12/93
IMMOBILITZAT	1.071.804	854.069
Immobilitzat material, cost	1.239.567	958.946
Menys amortització acumulada	(171.609)	(109.300)
Immobilitzat material en curs	1.433	-
Immobilitzat immaterial, cost	13.972	12.719
Menys amortització acumulada	(11.559)	(8.296)
DEUTORS	571.525	964.761
Deutors per drets reconeguts	532.020	945.328
Deutors per operacions comercials	20.978	8.241
D'altres deutors no pressupostaris	18.460	11.192
Entitats públiques	67.000	-
COMPTES FINANCERS	181.197	98.769
Fiances i dipòsits a curt termini	-	519
D'altres partides pendents d'aplicació	43.993	50.130
Tresoreria	137.204	48.120
RESULTATS DE L'EXERCICI	293.760	130.853
Pèrdues	293.760	130.853
Total Actiu	2.118.286	2.048.452
Passiu	31/12/94	31/12/93
PATRIMONI I RESERVES	1.249.273	(637.690)
Patrimoni	1.690.521	159.759
Resultats pendents d'aplicació	(441.248)	(797.449)
SUBVENCIONS DE CAPITAL	-	1.030.096
Subvencions de capital rebudes	-	1.030.096
PROVISIONS	150.000	653.051
Per a responsabilitats	150.000	653.051
CREDITORS A CURT TERMINI	719.013	995.773
Creditors per obligacions reconegudes	38.297	40.987
Creditors per pagaments ordenats	331.645	660.513
Creditors per devolució d'ingressos	2.100	2.896
Creditors per operacions comercials	121.203	170.735
Entitats públiques	52.008	36.596
D'altres creditors no pressupostaris	165.717	69.597
Fiances i dipòsits rebuts	8.043	13.567
Ajusts per periodificació	-	882
CREDITORS	-	7.222
Ingressos pendents d'aplicació	-	7.222
Total Passiu	2.118.286	2.048.452

COMPTES DE RESULTATS		
RESULTAT CORRENT	1994	1993
Vendes	529.320	445.937
Renda de la propietat i de l'empresa	18.279	17.821
Transferències corrents	1.383.351	1.924.216
D'altres ingressos	31.997	24.888
Total ingressos	1.962.947	2.412.861
Compres	159.467	132.967
Despeses de personal	691.164	713.254
Despeses financeres	27.805	115
Tributs	8.405	5.511
Treballs, subministraments i serveis exteriors	968.031	1.183.621
Transferències corrents	316.613	439.581
Transferències de capital	19.650	16.850
Dotacions per a amortitzacions i provisions	65.571	54.345
Total despeses	2.256.706	2.546.243
Pèrdua neta	(293.760)	(133.382)
RESULTAT EXTRAORDINARI		
D'altres ingressos extraordinaris	-	-
Total ingressos	-	-
D'altres despeses extraordinàries	-	-
Total despeses	-	-
Benefici (pèrdua) neta	(293.760)	(133.382)
MODIFICACIONS DRETS I OBLIGACIONS EXERS. ANTS.		
Per drets anul.lats	-	-
Per obligacions anul.lades	-	2.529
RESULTAT DE L'EXERCICI		
Resultat corrent (pèrdua)	(293.760)	(133.382)
Resultat extraordinari (pèrdua)	-	-
Modific. drets i obligacions exercicis anteriors (pèrdues)	-	2.529
Pèrdua neta total	(293.760)	(130.853)

Quadre 23

L'epígraf "Resultats pendents d'aplicació" ha tingut el moviment següent en 1994:

Saldo 31/12/93	(797.449)
Aplicació provisió per a responsabilitats	503.051
Traspàs pèrdues 1993	(130.853)
Traspàs beneficis TURIVAJ 1993	15.997
Saldo 31/12/94	(441.248)

El epígrafe Resultados pendientes de aplicación ha tenido el siguiente movimiento en 1994:

Quadre 24

L'import que figura en el balanç de situació com a provisió per a responsabilitats a 31 de desembre de 1994, per import de 150.000 milers de pessetes, correspon a la provisió realitzada en 1992 pel conveni de cooperació de la Generalitat Valenciana, el Ministeri d'Afers Socials i l'Ajuntament de València, de data 30 de novembre de 1993.

10. RECOMANACIONS

a) Es considera oportú mantenir les següents recomanacions proposades en l'informe de 1993:

a.1) L'IVAJ hauria d'emetre documents comptables del reconeixement d'ingressos i anul·lacions.

a.2) Caldria seguir un criteri homogeni en la comptabilització de les despeses pertanyents a les operacions comercials, ja que s'han imputat al pressupost despeses corresponents a aqueixes operacions.

a.3) Segons que es disposa en la llei de creació de l'IVAJ, seria menester emetre el decret d'adscripció de béns mobles i immobles a l'IVAJ necessaris per al compliment dels seus fins.

a.4) Caldria elaborar el llibre d'inventari i balanços, obligatori segons l'ordre de 31 de març de 1986.

a.5) Encara que s'han reforçat de manera significativa els controls, respecte a exercicis anteriors, es recomana de continuar en aquesta direcció, a fi d'assegurar que es registren tots els ingressos generats en les residències i albergs.

a.6) L'IVAJ no ha elaborat els estats d'explotació del capital i el programa d'actuacions d'inversions i financer, d'acord amb les previsions establides per a 1994; segons que indiquen els articles 49 i 51 del TRLHP.

a.7) El saldo dels comptes bancaris que recullen avançaments de caixa fixa ha de formar part de la tesoreria de l'Institut.

a.8) La majoria dels expedients de contractació han sigut tramitats per contractació directa. En tant com siga possible, s'han d'agrupar les contractacions per tramitar-les mitjançant el procediment de concurs.

a.9) L'aplicació informàtica utilitzada presenta encara algunes insuficiències, ja que no permet la impressió de tots els documents comptables i, a més, alguns dels llibres principals de comptabilitat no presenten la situació a 31 de desembre de 1994. A la data d'emissió d'aquest informe, alguns llibres oficials no havien sigut diligenciats adequadament.

b) Pel que fa a d'altres aspectes que s'han posat de ma-

El importe que figura en el Balance de situación como Provisión para responsabilidades al 31 de diciembre de 1994 por importe de 150.000 miles de pesetas, corresponde a la provisión realizada en 1992 por el convenio de cooperación de la Generalitat Valenciana, el Ministerio de Asuntos Sociales y el Ayuntamiento de Valencia de fecha 30 de noviembre de 1993.

10. RECOMENDACIONES

a) Se considera oportuno mantener las siguientes recomendaciones propuestas en el Informe de 1993:

a.1) El IVAJ debería emitir documentos contables del reconocimiento de ingresos y anulaciones.

a.2) Debería seguirse un criterio homogéneo en la contabilización de los gastos pertenecientes a las operaciones comerciales, ya que se han imputado al presupuesto, gastos correspondientes a estas operaciones.

a.3) Según se dispone en la Ley de creación del IVAJ debería emitirse el Decreto de adscripción de bienes muebles e inmuebles al IVAJ necesarios para el cumplimiento de sus fines.

a.4) Debería elaborarse el libro de inventario y balances, obligatorio según la Orden de 31 de marzo de 1986.

a.5) Aunque se han reforzado de manera significativa los controles respecto a ejercicios anteriores, se recomienda continuar en esta dirección con el fin de asegurar que se registran la totalidad de los ingresos generados en las residencias y albergues.

a.6) El IVAJ no ha elaborado los estados de explotación de capital y el programa de actuaciones inversiones y financiero, de acuerdo con las previsions establecidas para 1994, según indican los artículos 49 y 51 del TRLHP.

a.7) El saldo de las cuentas bancarias que recogen anticipos de caja fija debe formar parte de la tesorería del Instituto.

a.8) La mayoría de los expedientes de contratación han sido tramitados por contratación directa. En la medida de lo posible, se deben agrupar las contrataciones para tramitarlas por el procedimiento de concurso.

a.9) La aplicación informática utilizada todavía presenta algunas insuficiencias, ya que no permite la impresión de todos los documentos contables y algunos libros principales de contabilidad no presentan la situación a 31 de diciembre de 1994. A la fecha de emisión de este Informe, algunos libros oficiales no habían sido diligenciados adecuadamente.

b) Sobre otros aspectos que se han puesto de manifiesto

nifest en la fiscalització dels comptes anuals de l'exercici de 1994, la Sindicatura proposa les següents recomanacions:

b.1) Els expedients de personal hauran d'incloure un full de serveis actualitzat.

b.2) L'IVAJ haurà de millorar el compliment de les seues obligacions tributàries tant en matèria d'IRPF -com a entitat obligada a retenir i ingressar les rendes procedents d'activitats professionals-, com de l'IBI en aquells ajuntaments en els quals té albergs i residències.

b.3) En les propostes de pagament, s'haurà de fer constar la data de naixement efectiu de l'obligació.

b.4) Cal comptabilitzar les despeses en el compte adequat, segons la seua naturalesa.

b.5) No s'han de pagar quantitats a compte mentre no s'hi haja prestat el servei; si no és que s'estipula en el contracte.

b.6) Hem detectat diverses incidències -comentades en els apartats 3.3 i 3.6- en els expedients de contractació analitzats, que cal esmenar.

b.7) Cal millorar el control sobre els moviments comptables de tesoreria, de forma que s'eviten les discrepàncies existents entre els distints documents dels comptes anuals (vegeu l'apartat 7).

en la fiscalización de las cuentas anuales del ejercicio 1994, la Sindicatura propone las siguientes recomendaciones:

b.1) Los expedientes de personal deberán incluir una hoja de servicios actualizada.

b.2) El IVAJ deberá mejorar el cumplimiento de sus obligaciones tributarias tanto en materia del IRPF, como entidad obligada a retener e ingresar las rentas procedentes de actividades profesionales, como del IBI en aquellos Ayuntamientos en los que tiene albergues y residencias.

b.3) En las propuestas de pago deberá hacerse constar la fecha del nacimiento efectivo de la obligación.

b.4) Deben contabilizarse los gastos en la cuenta adecuada según su naturaleza.

b.5) No deben pagarse cantidades a cuenta antes de prestarse el servicio, si no se estipula en el contrato.

b.6) Se han detectado diversas incidencias, comentadas en los apartados 3.3 y 3.6 en los expedientes de contratación analizados que deben subsanarse.

b.7) Debe mejorarse el control sobre los movimientos contables de tesorería de forma que se eviten las discrepancias existentes entre los distintos documentos de las cuentas anuales (véase apartado 7).