

INSTITUTO VALENCIANO DE LA JUVENTUD
(IVAJ)

INSTITUT VALENCIÓ DE LA JOVENTUT

1. INTRODUCCIÓ

1.1 Antecedents

L'Institut Valencià de la Joventut (d'ara endavant, IVAJ) va ser creat mitjançant la llei de la Generalitat Valenciana 4/1989, de 26 de juny, com una entitat autònoma de caràcter mercantil, adscrita a la Conselleria de Cultura, Educació i Ciència.

Es regeix, a més de la seua llei de creació, per la "Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana" i la seua normativa complementària i pel reglament d'organització i funcionament de l'Institut, aprovat pel decret 152/1989, de 16 d'octubre, del Consell de la Generalitat Valenciana, modificat pel decret 197/1990, de 10 de desembre. L'objecte de l'IVAJ, el constitueix l'execució i coordinació de la política de joventut de la Comunitat Valenciana.

Els òrgans directius de l'IVAJ són, segons la seua llei de creació, els següents:

- a) el President,
- b) el Consell Rector,
- c) el Director General.

1.2 Activitat desenvolupada en l'exercici

Al llarg de l'exercici, l'IVAJ, d'acord amb les seues funcions i objectius, ha desenvolupat projectes sobre ocupació, educació, salut, creació d'infraestructures i promoció cultural, entre altres, continguts en el "Pla valencià de la joventut" aprovat pel Consell Rector de l'IVAJ.

Cal assenyalar que el Consell Rector de l'IVAJ només s'ha reunit en una ocasió durant l'any 1991, quan -segons la seua llei de creació- "el Consell Rector serà convocat pel seu president almenys quatre vegades l'any i, en tot cas, amb la sol·licitud prèvia de la majoria dels seus membres".

1.3 Comptabilitat i presentació dels comptes

L'IVAJ, com a entitat autònoma de la Generalitat Valenciana, està subjecte al règim de comptabilitat pública previst en la "Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana". La Intervenció General de la Generalitat Valenciana (IGGV), en la seua resolució de 10 de gener de 1989, sobre comptabilitat dels organismes autònoms de la Generalitat Valenciana, estableix que els organismes autònoms, tant de caràcter administratiu com de caràcter comercial, mercantil, industrial, financer o anàleg, ha d'ajustar la seua comptabilitat a les normes del "Pla general de comptabilitat pública" i retre els seus comptes segons uns models establerts. Aquesta disposició ha resultat parcialment modificada per la resolució de 18 de juny de 1991 de la IGGV, en allò que afecta els organismes autònoms de caràcter comercial, mercantil, industrial, financer o anàleg, establint uns nous models per al balanç de situació i el compte de resultats i afegint un nou estat: el quadre de finançament anual.

INSTITUTO VALENCIANO DE LA JUVENTUD

1. INTRODUCCIÓN

1.1 Antecedentes

El Instituto Valenciano de la Juventud (en adelante IVAJ) se crea mediante Ley de la Generalitat Valenciana 4/1989, de 26 de junio, como entidad autónoma de carácter mercantil, adscrita a la Conselleria de Cultura, Educación y Ciencia.

Se rige, además de por su Ley de creación por la Ley de Hacienda Pública de la Generalitat Valenciana y normativa complementaria, y por el Reglamento de organización y funcionamiento del Instituto, aprobado por Decreto 152/1989, de 16 de octubre, del Consell de la Generalitat Valenciana, modificado por Decreto 197/1990, de 10 de diciembre. Constituye el objeto del IVAJ la ejecución y coordinación de la política de juventud de la Comunidad Valenciana.

Los órganos directivos del IVAJ son, según su Ley de creación, los siguientes:

- a) El Presidente
- b) El Consejo Rector
- c) El Director General

1.2 Actividad desarrollada en el ejercicio

A lo largo del ejercicio el IVAJ, de acuerdo con sus funciones y objetivos, ha desarrollado proyectos sobre empleo, educación, salud, creación de infraestructuras y promoción cultural, entre otros, contenidos en el Plan Valenciano de la Juventud, aprobado por el Consejo Rector del IVAJ.

Hay que señalar que el Consejo Rector del IVAJ únicamente se ha reunido en una ocasión durante el año 1991 cuando, según su Ley de creación, "el Consejo Rector será convocado por su presidente al menos cuatro veces al año y, en todo caso, previa solicitud de la mayoría de sus miembros".

1.3 Contabilidad y presentación de cuentas

El IVAJ, como entidad autónoma de la Generalitat Valenciana, está sujeto al régimen de contabilidad pública previsto en la Ley de Hacienda Pública de la Generalitat Valenciana. La Intervención General de la Generalitat Valenciana (IGGV), en su Resolución de 10 de enero de 1989, sobre contabilidad de los organismos autónomos de la Generalitat Valenciana, establece que los organismos autónomos, tanto de carácter administrativo como de carácter comercial, mercantil, industrial, financiero o análogo, deben ajustar su contabilidad a las normas del Plan General de Contabilidad Pública, y rendir sus cuentas según unos modelos establecidos. Esta disposición ha resultado parcialmente modificada por la Resolución de 18 de junio de 1991 de la IGGV en lo que concierne a los organismos autónomos de carácter comercial, mercantil, industrial, financiero o análogo, estableciéndose nuevos modelos para el balance de situación y cuenta de resultados, y añadiéndose un nuevo estado, el cuadro de financiación anual.

Durant l'exercici, la comptabilitat de l'IVAJ ha sigut exclusivament pressupostària, llevat del registre de les operacions comercials de venda de viatges, efectuades pel centre gestor de l'Institut denominat TURIVAJ, per a les quals han portat una comptabilitat financera, mitjançant el procediment de partida doble.

Actualment, l'Institut porta la seua comptabilitat per mitjà de procediments informàtics; hom ha realitzat un enorme esforç per aconseguir la total mecanització dels registres comptables de l'exercici de 1991.

Com que aquest ha sigut el primer exercici en què s'ha implantat una aplicació informàtica de la comptabilitat pressupostària, aquesta implantació ha presentat algunes deficiències que estan en procés de superació. Entre aquestes, cal destacar:

a) L'aplicació no permet imprimir un major d'ingressos pressupostaris que incloga la fase de reconeixement de drets i les anul·lacions d'ingressos líquids.

b) L'aplicació no permet imprimir documents comptables d'ingressos en cap de les seues fases, i aquells s'han de fer manualment. Tampoc no emet documents de modificació de crèdits.

c) Els documents comptables del pressupost de despeses no indiquen la data de registre ni la del naixement de l'obligació de pagament, si és el cas.

Quant a la comptabilitat de les operacions comercials de l'Institut, no s'ha imprès el llibre major, i el balanç de situació i el compte de resultats obtinguts per les dites operacions no han pogut ser contrastats amb aquell registre comptable (vegeu l'apartat 3.3). Seguint el criteri establert en l'ordre de 31 de març de 1986, per la qual s'aprova la "Instrucció de comptabilitat dels organismes autònoms de l'Estat" (regla 113), l'IVAJ ha inclòs en el pressupost d'ingressos el resultat net de les operacions comercials.

L'Institut ha preparat i retut els següents estats anuals i annexos, que han sigut objecte de la present fiscalització:

- liquidació de l'estat de despeses,
- liquidació de l'estat de recursos,
- operacions de pressuposts tancats,
- estat de modificacions pressupostàries,
- estat de compromisos de despeses a càrrec de pressuposts futurs,
- estat d'operacions extrapressupostàries,
- estat de resultat pressupostari i romanent de tresoreria,
- desenvolupament de la tresoreria,
- balanç,
- compte de resultats.

Els citats estats anuals, els han presentats a aquesta Sindicatura abans del 30 de juny de 1992, d'acord amb el que es preveu en la normativa legal vigent; hi falta, per a completar la rendició de comptes, el quadre de finançament anual.

Tenint en compte les limitacions encara no resoltes del programa informàtic, encara no ha sigut possible la implantació en la seua integritat del "Pla general de comptabilitat pública" en la comptabilitat de l'Institut. El balanç de situació i el compte de resultats han sigut confeccionats per a la seua presentació a la Sindicatura de Comptes, puix que no els havien pogut obtenir automàticament del sistema d'informació comptable.

Durante el ejercicio, la contabilidad del IVAJ ha sido exclusivamente presupuestaria, excepto para el registro de las operaciones comerciales de venta de viajes efectuadas por el centro gestor del Instituto denominado TURIVAJ, para las que se ha llevado una contabilidad financiera, mediante el procedimiento de partida doble.

El Instituto lleva actualmente su contabilidad por procedimientos informáticos, habiéndose realizado un importante esfuerzo para conseguir la total mecanización de los registros contables del ejercicio 1991.

Siendo éste el primer ejercicio de implantación de una aplicación informática de contabilidad presupuestaria, ésta ha presentado algunas deficiencias que están en proceso de superación. Entre ellas hay que destacar:

a) La aplicación no permite imprimir un mayor de ingresos presupuestarios que incluya la fase de reconocimiento de derechos y las anulaciones de ingresos líquidos.

b) La aplicación no permite imprimir documentos contables de ingresos en ninguna de sus fases, debiendo realizarse de forma manual. Asimismo, tampoco emite documentos de modificación de créditos.

c) Los documentos contables del presupuesto de gastos no indican la fecha de registro ni la de nacimiento de la obligación de pago, en su caso.

En cuanto a la contabilidad de las operaciones comerciales del Instituto, no se ha impreso el libro mayor, y el balance de situación y la cuenta de resultados obtenidos por dichas operaciones no han podido ser contrastados con aquel registro contable (véase apartado 3.3). Siguiendo el criterio establecido en la Orden de 31 de marzo de 1986, por la que se aprueba la Instrucción de contabilidad de los organismos autónomos del Estado (regla 113), el IVAJ ha incluido en el presupuesto de ingresos el resultado neto de las operaciones comerciales.

El Instituto ha preparado y rendido los siguientes estados anuales y anexos, que han sido objeto de la presente fiscalización:

- Liquidación del Estados 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 remanente de Tesorería
- Desarrollo de la Tesorería
- Balance
- Cuenta de Resultados

Los citados estados anuales han sido presentados a esta Sindicatura con anterioridad al 30 de junio de 1992, de acuerdo con lo previsto en la normativa legal vigente, faltando para completar la rendición de cuentas el cuadro de financiación anual.

Dadas las limitaciones todavía no resueltas del programa informático, aún no ha sido posible la implantación en su integritad del Plan General de Contabilidad Pública en la contabilidad del Instituto. El balance de situación y la cuenta de resultados han sido confeccionados para su presentación a la Sindicatura de Cuentas, no habiéndose obtenido automáticamente del sistema de información contable.

INSTITUT VALÈNCIA DE LA JOVENTUT LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT DE RECURSOS DE L'EXERCICI DE 1991 Resum per capítols (En milers de pessetes)									
Capítol	Previsions pressupostàries			(4)	(5)	(6=4-5)	(7=4-3)	(4/3)	(5/4)
	(1) Inicials	(2) Modifica- cions	(3=1+2) Definitives	Drets reconeguts nets	Ingressos líquids	Drets pendents cobrament	Superàvit (Dèficit)	Grau d'execució	Grau d'acomplim.
III Taxes i altres ingressos	136.350	102.000	238.350	239.078	211.859	27.219	728	100,3%	88,6%
IV Transferències corrents	1.570.741	2.000	1.572.741	1.572.786	1.572.786	0	45	100,0%	100,0%
V Ingressos Patrimonials	0	15.000	15.000	15.308	11.218	4.090	308	102,1%	73,3%
VII Transferències de Capital	375.000	0	375.000	375.000	0	375.000	0	100,0%	-
Total exercici corrent abans del resultat d'operacions comercials	2.082.091	119.000	2.201.091	2.202.172	1.795.863	406.309	1.081	100,0%	81,5%
Resultat operacions comercials	0	18.000	18.000	18.391	18.391	0	391	102,2%	-
Total exercici corrent	2.082.091	137.000	2.219.091	2.220.563	1.814.254	406.309	1.472	100,1%	-
0 Exercicis tancats	0	303.892	303.892	303.892	299.883	4.009	0	100,0%	98,7%
TOTAL	2.082.091	440.892	2.522.983	2.524.455	2.114.137	410.318	1.472	100,1%	83,7%

Quadre 1

INSTITUT VALENCIÀ DE LA JOVENTUT
LÍQUIDACIÓ DE L'ESTAT DE DESPESES DE L'EXERCICI DE 1991

Resum per capítols
 (En milers de pessetes)

Capítol	Crèdits pressupostaris			(4) Despeses autorit- zades	(5) Despeses compro- meses	(6) Total obligacions reconegudes	(7) Pagaments líquids	(8=6-7) Obligacions pendents de pagament	(9=5-6) Romanents de crèdit compromesos	(10=3-4) Saldo pressupost superàvit	(5/3) Grau de compro-d' més	(6/3) Grau d'acom- plimen	(7/6) Gra plimen
	(1) Inicials	(2) Modifica- cions	(3=1+2) Definitius										
I Despeses de personal	629.000	(14.000)	615.000	614.923	614.923	604.724	10.199	0	77	100,0%	100,0%	98,3%	
II Despeses de funcionamen	653.091	247.000	900.091	892.802	892.802	758.473	132.154	2.175	7.289	99,2%	98,9%	85,2%	
IV Transferències corrents	425.000	(154.000)	271.000	260.195	260.195	174.056	22.210	63.929	10.805	96,0%	72,4%	88,7%	
VI Inversions reals	325.000	58.000	383.000	382.304	381.357	190.871	121.791	68.695	696	99,6%	81,6%	61,0%	
VII Transferències de capital	50.000	0	50.000	50.000	50.000	0	0	50.000	0	100,0%	0,0%	0,0%	
Total Exercici corrent	2.082.091	137.000	2.219.091	2.200.224	2.199.277	1.728.124	286.354	184.799	18.867	99,1%	90,8%	85,8%	
0 Exercicis lancats	0	249.934	249.934	249.934	249.934	242.875	7.059	0	0	100,0%	100,0%	97,2%	
TOTAL	2.082.091	386.934	2.469.025	2.450.158	2.449.211	1.970.999	293.413	184.799	18.867	99,2%	91,7%	87,0%	

Quadre 2

Els estats presentats per l'Institut, els han elaborats a partir dels seus registres comptables, amb les excepcions següents:

a) Operacions de pressuposts tancats de despeses.

El saldo inicial de l'estat de pressuposts tancats de despeses es compon dels següents conceptes, en milers de pessetes:

-Obligacions pendents de pagament a 31-12-90	76.991
-Obligacions reconegudes després del tancament de l'exercici de 1990, de romanents a 31-12-90.	155.690
-Despeses de l'exercici de 1990, autoritzades, compromeses i amb obligacions reconegudes després del tancament de l'exercici de 1990.	17.253
Total saldo inicial de l'estat de pressuposts tancats	249.934

Tal com es pot observar, s'han incorporat al capítol 0 de resultes de despeses els romanents de l'exercici anterior; quan caldria haver-los incorporats, mitjançant una modificació pressupostària, al pressupost de l'exercici corrent.

Així mateix, es presenten despeses no registrades en cap de les seues fases en l'exercici de 1990, dins el saldo inicial de resultes de despeses.

b) Estat de resultats pressupostaris i romanent de tresoreria.

En aquest estat, es presenta, com a romanent de tresoreria de l'exercici, la diferència entre el total de drets reconeguts i el total d'obligacions reconegudes en l'exercici; és a dir, 206.085 milers de pessetes. No s'hi inclou el resultat per operacions de pressuposts tancats; de manera que el romanent de tresoreria mostrat no està adequadament calculat.

c) Desenvolupament de la tresoreria.

Hom no ha presentat en aquesta Sindicatura cap detall comptable o extracomptable del saldo inicial en caixa i bancs inclòs en l'estat de desenvolupament de la tresoreria.

2. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

2.1 Resum de la liquidació

En el quadre següent presentem un resum de la liquidació i execució del pressupost corrent de 1991, en milers de pessetes.

A la data d'elaboració d'aquest informe, els comptes anuals no han sigut aprovats pel Consell Rector de l'Institut.

En la preparació de l'estat de resultats pressupostaris i de romanent de tresoreria presentat per l'IVAJ, en el qual es mostra un superàvit pressupostari a 31 de desembre de 1991 de 206.085 milers de pessetes, no s'ha inclòs el romanent de l'exercici anterior.

Los estados presentados por el Instituto han sido elaborados a partir de sus registros contables, con las siguientes excepciones:

a) Operaciones de presupuestos cerrados de gastos

El saldo inicial del Estado de presupuestos cerrados de gastos se compone de los siguientes conceptos, en miles de pesetas:

-Obligaciones pendientes de pago al 31-12-90	76.991
-Obligaciones reconocidas con posterioridad al cierre del ejercicio 1990, de remanentes al 31-12-90	155.690
-Gastos del ejercicio 1990, autorizados, comprometidos y con obligaciones reconocidas con posterioridad al cierre del ejercicio 1990.	17.253
Total saldo inicial del Estado de presupuestos cerrados	249.934

Como puede observarse, se han incorporado al capítulo 0 de resultados de gastos los remanentes del ejercicio anterior, cuando deberían haberse incorporado, mediante modificación presupuestaria, al presupuesto del ejercicio corriente.

Asimismo, se presentan gastos no registrados en ninguna de sus fases en el ejercicio 1990, dentro del saldo inicial de resultados de gastos.

b) Estado de Resultados Presupuestarios y Remanente de Tesorería

En este estado se presenta como Remanente de tesorería del ejercicio la diferencia entre el total derechos reconocidos y el total de obligaciones reconocidas en el ejercicio, es decir, 206.085 miles de pesetas. No se incluye el resultado por operaciones de presupuestos cerrados, por lo que el remanente de tesorería mostrado no está adecuadamente calculado.

c) Desarrollo de la Tesorería

No se ha presentado a esta Sindicatura detalle contable o extracontable alguno del saldo inicial en caja y bancos incluido en el Estado de Desarrollo de la Tesorería.

2. LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO

2.1 Resumen de la liquidación

Un resumen de la liquidación y ejecución del presupuesto corriente de 1991 se presenta en miles de pesetas.

A la fecha de elaboración del presente informe, las cuentas anuales no han sido aprobadas por el Consejo Rector del Instituto.

En la preparación del Estado de resultados presupuestarios y remanente de tesorería presentado por el IVAJ, en el que se muestra un superávit presupuestario al 31 de diciembre de 1991 de 206.085 miles de pesetas, no se ha incluido el remanente del ejercicio anterior.

Ingressos	Previsions definitives	Ingressos líquids	Drets pendents cobrament	Total drets
III Taxes i altres ingressos (1)	256.350	230.250	27.219	257.469
IV Transferències corrents	1.572.741	1.572.786	0	1.572.786
V Ingressos patrimonials	15.000	11.218	4.090	15.308
VII Transferències de capital	375.000	0	375.000	375.000
TOTAL	2.219.091	1.814.254	406.309	2.220.563

Despeses	Pressupost definitiu	Pagaments líquids	Obligs. pents. pagament	Total obligacions
I Despeses de personal	615.000	604.724	10.199	614.923
II Despeses de funcionament	900.091	758.473	132.154	890.627
IV Transferències corrents	271.000	174.056	22.210	196.266
VI Inversions reals	383.000	190.871	121.791	312.662
VII Transferències de capital	50.000	-	-	-
TOTAL	2.219.091	1.728.124	286.354	2.014.478

Superàvit de l'exercici				206.085
--------------------------------	--	--	--	----------------

(1) Inclou el resultat de les operacions comercials.

2.2 Crèdits autoritzats en l'estat de despeses i les seues modificacions

El pressupost de l'IVAJ per a l'exercici de 1991 va ser aprovat per la llei de la Generalitat Valenciana 7/1990, de 24 de desembre, de "Pressuposts de la Generalitat Valen-

2.2 Créditos autorizados en el estado de gastos y sus modificaciones

El presupuesto del IVAJ para el ejercicio 1991 fue aprobado por la Ley de la Generalitat Valenciana 7/1990, de 24 de diciembre de Presupuestos de la Generalitat Valenciana,

Capítol	Número expedient	Crèdits generats	Transferències		Incorporació resultes i romanents	Total
			positives	negatives		
Cap. II	1/91		84.000			84.000
Cap. IV	1/91			(164.000)		(164.000)
Cap. VI	1/91		70.000			70.000
Cap. VII	1/91		10.000			10.000
Cap. I	2/91			(14.000)		(14.000)
Cap. II	2/91		26.000			26.000
Cap. IV	2/91		10.000			10.000
Cap. VI	2/91			(12.000)		(12.000)
Cap. VII	2/91			(10.000)		(10.000)
Cap. II	-	137.000				137.000
Cap. 0	-				249.934	249.934
Totals		137.000	200.000	(200.000)	249.934	386.934

ciana", i ascendia a la quantitat de 2.082 M.P. Aquest pressupost, el podem veure desglossat per capítols pressupostaris en les columnes "Crèdits inicials" de la liquidació de l'estat de despeses (quadre 2) i "Previsions inicials" de la liquidació de l'estat de recursos (quadre 1).

Durant l'exercici de 1991, s'han produït modificacions en el pressupost de despeses, el desglossament de les quals es pot veure en el quadre següent, per un import net de 386.934 milers de pessetes, que han incrementat el pressupost fins a la xifra de 2.469.025 milers de pessetes.

En els apartats següents, comentem les característiques més importants de les modificacions pressupostàries tramitades en l'exercici.

2.2.1 Generacions de crèdit

S'han generat crèdits per import de 137.000 milers de pessetes en el capítol II del pressupost de despeses, per ingressos no prevists per interessos bancaris en comptes corrents i per ingressos superiors als prevists en els capítols III (incloent-hi els 18 milions per operacions comercials) i IV del pressupost d'ingressos. Aquesta generació de crèdit no ha sigut formalitzada mitjançant l'expedient oportú, i no n'existeix cap suport documental.

2.2.2 Transferències de crèdit

Durant l'exercici de 1991, s'han formalitzat dos expedients de transferència de crèdits, per un import total de 200.000 milers de pessetes.

En el primer expedient, es transfereixen 275.000 milers de pessetes de la línia de subvenció 407/000/91 del capítol IV, denominada "Ajuda a joves en servei militar", a d'altres línies de subvenció dins el mateix capítol IV, i als capítols II, VI i VII. Aquesta transferència de crèdits implica una disminució del total de crèdits disponibles en el capítol IV, "Transferències corrents", de 164.000 milers de pessetes; disminució que, juntament amb la transferència formalitzada en el segon expedient de modificació -que incrementa el crèdit d'aquest capítol IV en 10.000 milers de pessetes-, representen una disminució neta de 154.000 PTA. Destaquem aquest fet perquè, com més endavant comentem, hom ha deixat de registrar, per falta de crèdit, en aquest capítol IV, despeses en fase d'autorització i disposició de línies de subvenció incloses en el pressupost inicial aprovat per les Corts (vegeu l'apartat 4.4).

En el segon expedient, es transfereix als capítols II, "Despeses de funcionament", i IV, "Transferències corrents", un import global de 36.000 milers de pessetes, procedents dels capítols I, "Despeses de personal", VI, "Inversions reals", i VII, "Transferències de capital". Hem d'indicar, quant a les reduccions dels crèdits dels capítols I i VI, que hom ha justificat degudament en l'expedient (tal i com s'estableix en l'article 33 del text refós de la "Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana") que la quantitat que s'ha de transferir del capítol I no està afectada a cap obligació de pagament, ni ho estarà durant el que quede de l'exercici; i que la reducció del crèdit del capítol VI es destina a dotar el funcionament de noves inversions.

L'Institut ha elevat les propostes de modificació al Director General de Pressuposts de la Conselleria d'Economia i Hisenda.

ascendiendo a la cantidad de 2.082 millones de pesetas. Este presupuesto puede verse desglosado por capítulos presupuestarios en la columna "créditos iniciales" de la Liquidación del Estado de gastos (cuadro 2) y "previsiones iniciales" de la Liquidación del Estado de recursos (cuadro 1).

Durante el ejercicio 1991 han tenido lugar modificaciones al presupuesto de gastos, cuyo desglose puede verse en el siguiente cuadro, por un importe neto de 386.934 miles de pesetas, incrementando el presupuesto hasta la cifra de 2.469.025 miles de pesetas.

En los apartados siguientes se comentan las características más importantes de las modificaciones presupuestarias tramitadas en el ejercicio.

2.2.1 Generaciones de crédito

Se han generado créditos por un importe de 137.000 miles de pesetas en el capítulo II del presupuesto de gastos por ingresos no previstos por intereses bancarios en cuentas corrientes, y por ingresos superiores a los previstos en los capítulos III (incluyendo los 18 millones de operaciones comerciales) y IV del presupuesto de ingresos. Esta generación de créditos no ha sido formalizada mediante el oportuno expediente, no existiendo soporte documental alguno de la misma.

2.2.2 Transferencias de crédito

Durante el ejercicio 1991 se han formalizado dos expedientes de transferencia de créditos, por un importe total de 200.000 miles de pesetas.

En el primer expediente, se transfieren 275.000 miles de pesetas de la línea de subvención 407/000/91 del capítulo IV, denominada "Ayuda a jóvenes en servicio militar", a otras líneas de subvención dentro del mismo capítulo IV, y a los capítulos II, VI y VII. Esta transferencia de créditos implica una disminución del total de créditos disponibles en el capítulo IV-Transferencias corrientes, de 164.000 miles de pesetas, que junto a la transferencia formalizada en el segundo expediente de modificación, que incrementa el crédito de este capítulo IV en 10.000 miles de pesetas, representa una disminución neta de 154.000 pesetas. Destacamos este hecho por la razón de que, como más adelante se comenta, han dejado de registrarse por falta de crédito en este capítulo IV, gastos en fase de autorización y disposición de líneas de subvención incluidas en el presupuesto inicial aprobado por las Cortes (véase apartado 4.4).

En el segundo expediente, se transfieren a los capítulos II-Gastos de funcionamiento y IV-Transferencias corrientes, un importe global de 36.000 miles de pesetas, procedentes de los capítulos I-Gastos de personal, VI-Inversiones reales y VII-Transferencias de capital. Hay que indicar respecto a las reducciones de créditos de los capítulos I y VI, que se ha justificado debidamente en el expediente, tal y como se establece en el artículo 33 del Texto Refundido de la Ley de Hacienda Pública de la Generalitat Valenciana, que la cantidad a transferir del capítulo I no está afectada a obligación alguna de pago, ni va a estarlo durante lo que reste de ejercicio; y que la reducción del crédito del capítulo VI se destina a dotar el funcionamiento de nuevas inversiones.

El Instituto ha elevado las propuestas de modificación al Director General de Presupuestos de la Conselleria de Economía y Hacienda.

Els dos expedients de transferència de crèdits formalitzats, els ha aprovats el President de l'IVAJ a proposta del Director General de l'Institut, mitjançant sengles resolucions de 15 de novembre i 13 de desembre de 1991.

2.2.3 Incorporació de resultes i romanents

No s'ha formalitzat expedient d'incorporació de resultes i romanents de l'exercici de 1990. Tal com hem comentat en l'apartat 1.3, els romanents de despeses han sigut incorporats de forma indeguda al capítol 0 de resultes, com a saldo inicial, juntament amb els saldos pendents de pagament de l'exercici anterior i d'altres despeses de 1990 no registrades en el dit exercici.

2.3 Aspectes rellevants

Els quadres 1 i 2 mostren, en milers de pessetes, l'execució de l'estat de recursos i de l'estat de despeses de l'IVAJ, de l'exercici de 1991.

En l'estat de recursos, s'ha presentat el resultat d'operacions comercials, segregat del total del capítol III, per a una major informació. Malgrat que aquest resultat d'operacions comercials està constituït per la diferència entre el total d'ingressos i el total de despeses d'aquesta activitat, s'ha inclòs en la columna d'"Ingressos líquids", a l'efecte del càlcul del resultat pressupostari.

El grau d'execució de l'estat de recursos (vegeu el quadre 1) ha sigut òptim, ja que, abans del resultat d'operacions comercials, arriba al 100%: s'han cobrat els drets en un 81'5% del seu import. Aquesta desviació es deu fonamentalment a les transferències de capital de la Generalitat Valenciana, que han sigut cobrades en l'exercici de 1992.

La liquidació de l'estat de despeses de l'exercici corrent (vegeu el quadre 2) mostra obligacions reconegudes per un import de 2.014.478 milers de pessetes, cosa que representa un grau d'execució global del 90'8% dels crèdits definitius. El grau de compliment, amb un total de 1.728.124 milers de pessetes de pagaments, és del 85'8 %.

L'estat de despeses s'ha liquidat amb uns romanents de despeses en fase de disposició per import de 184.799 milers de pessetes, i en fase d'autorització per 947 milers de pessetes, i les economies en despeses han pujat a 18.867 milers de pessetes. Cal indicar que aquestes economies de despeses no són reals, perquè -tal com comentem en l'apartat 4.4, de transferències corrents i de capital, existeixen despeses no registrades que superen aquest import.

Els capítols amb major grau d'execució han sigut els de despeses de personal i despeses de funcionament, amb un 100% i un 98'9%, respectivament, i són els capítols més significatius en termes de dotació pressupostària, ja que representen, amb 1.515 M.P., el 68% del pressupost definitiu.

3. LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT D'INGRESSOS

3.1 Consideracions generals

La liquidació de l'estat de recursos presentada per l'IVAJ es mostra en el quadre 1.

La llei de creació de l'IVAJ estableix, en l'article 11,

Los dos expedientes de transferencia de créditos formalizados han sido aprobados por el Presidente del IVAJ a propuesta del Director General del Instituto mediante sendas resoluciones de 15 de noviembre de 1991 y 13 de diciembre de 1991.

2.2.3 Incorporación de resultas y remanentes

No se ha formalizado expediente de incorporación de resultas y remanentes del ejercicio 1990. Tal y como se ha comentado en el apartado 1.3, los remanentes de gastos han sido incorporados indebidamente al capítulo 0 de resultas, como saldo inicial, junto con los saldos pendientes de pago del ejercicio anterior y otros gastos de 1990 no registrados en dicho ejercicio.

2.3 Aspectos relevantes

Los cuadros 1 y 2, muestran, en miles de pesetas, la ejecución del Estado de recursos y del Estado de gastos del IVAJ del ejercicio 1991.

En el Estado de recursos se ha presentado el resultado de operaciones comerciales, segregado del total del capítulo III, para una mayor información. Aunque este resultado de operaciones comerciales está constituido por la diferencia entre el total ingresos y total gastos de esta actividad, se ha incluido en la columna de "Ingresos líquidos", a efectos del cálculo del resultado presupuestario.

El grado de ejecución del Estado de recursos (ver cuadro 1) ha sido óptimo, ya que, antes del resultado de operaciones comerciales, alcanza un nivel del 100%, habiendo sido cobrados los derechos en un 81,5% de su importe; esta desviación se debe fundamentalmente a las transferencias de capital de la Generalitat Valenciana, que han sido cobradas en el ejercicio 1992.

La liquidación del Estado de gastos del ejercicio corriente (ver cuadro 2) muestra obligaciones reconocidas por un importe de 2.014.478 miles de pesetas, lo cual representa un grado de ejecución global del 90,8% de los créditos definitivos. El grado de cumplimiento, con un total de 1.728.124 miles de pesetas de pagos, es del 85,8%.

El Estado de gastos se ha liquidado con unos remanentes de gastos en fase de disposición por un importe de 184.799 miles de pesetas, en fase de autorización por 947 miles de pesetas, y las economías en gastos han ascendido a 18.867 miles de pesetas. Hay que indicar que estas economías en gastos no son reales, ya que, como se comenta en el apartado 4.4 de Transferencias corrientes y de capital, existen gastos no registrados que superan este importe.

Los capítulos con mayor grado de ejecución han sido los de gastos de personal y gastos de funcionamiento, con un 100% y 98,9%, respectivamente, siendo los capítulos más significativos en términos de dotaciones presupuestarias, representando con 1.515 millones de pesetas el 68% del presupuesto definitivo.

3. LIQUIDACIÓN DEL ESTADO DE INGRESOS

3.1 Consideraciones generales

La liquidación del Estado de recursos presentada por el IVAJ se muestra en el cuadro 1.

La Ley de creación del IVAJ establece, en su artículo

que l'Institut comptarà, per al seu funcionament, amb els recursos següents:

- a) Els béns i drets que constitueixen el seu patrimoni, i els productes i rendes d'aquest.
- b) Els recursos que li siguen assignats a càrrec dels pressuposts de la Generalitat.
- c) Les consignacions procedents dels pressuposts d'altres administracions públiques.
- d) Les subvencions, aportacions voluntàries o donacions que al seu favor concedesquen persones públiques o privades.
- e) Els ingressos ordinaris i extraordinaris que obtinga de les seues activitats de gestió i explotació.
- f) Qualsevol altre recurs que pugua ser-li legalment atribuït.

Durant l'exercici de 1991, l'IVAJ s'ha finançat fonamentalment amb fons procedents de la Generalitat Valenciana, segons que posen de manifest les següents xifres de drets reconeguts, preses de la liquidació d'ingressos i expressades en milers de pessetes:

11, que el Instituto contará para su funcionamiento con los siguientes recursos:

- a) Los bienes y derechos que constituyen su patrimonio, y los productos y rentas del mismo.
- b) Los recursos que le sean asignados con cargo a los presupuestos de la Generalitat.
- c) Las consignaciones procedentes de los presupuestos de otras Administraciones Públicas.
- d) Las subvenciones, aportaciones voluntarias o donaciones que se concedan a su favor por personas públicas o privadas.
- e) Los ingresos ordinarios y extraordinarios que se obtengan de sus actividades de gestión y explotación.
- f) Cualquier otro recurso que pueda serle legalmente atribuido.

Durante el ejercicio 1991, el IVAJ se ha financiado fundamentalmente con fondos procedentes de la Generalitat Valenciana, según ponen de manifiesto las cifras siguientes de derechos reconocidos tomadas de la liquidación de ingresos y expresadas en miles de pesetas:

Taxes i altres ingressos	239.078	10,8%
Subvencions de la G. V. i d'altres ens públics	1.947.786	87,7%
- Corrents	1.572.786	
- De capital	375.000	
Ingressos patrimonials	15.308	0,7%
Operacions comercials	18.391	0,8%
TOTAL	2.220.563	100,0%

Els drets pendents de cobrament al tancament de l'exercici es componen de les partides següents, en milers de pessetes:

Los derechos pendientes de cobro al cierre del ejercicio se componen de las siguientes partidas, en miles de pesetas:

Transferències de capital de la Generalitat Valenciana	375.000
Interessos redituats en comptes bancaris pendents de cobrament a 31-12-91	4.090
Ingressos per prestació de serveis a l'INJUVE, Ministeri Assumptes Socials	5.174
D'altres ingressos	4.091
Saldos incobrables	17.954
TOTAL	406.309

3.2 Taxes i altres ingressos

La composició dels drets reconeguts d'aquest capítol de l'estat de recursos, la mostrem tot seguit, en milers de pessetes:

Prestació de serveis	216.880
D'altres ingressos	22.198
TOTAL	239.078

En el primer dels conceptes detallats, no s'ha inclòs el resultat de les operacions comercials; malgrat que compta-

3.2 Tasas y otros ingresos

La composició de los derechos reconocidos de este capítulo del Estado de recursos se muestra a continuación, en miles pesetas:

Prestación de servicios	216.880
Otros ingresos	22.198
TOTAL	239.078

En el primero de los conceptos detallados no se ha incluido el resultado de las operaciones comerciales, aunque

blement l'han registrat dins aquest capítol per tal d'analitzar-lo en un apartat posterior d'aquest informe.

El detall dels drets reconeguts per prestació de serveis, segons la seua procedència, és el següent, en milers de pessetes:

Residències juvenils	63.818	29'4%
Campanya temps lliure (albergs i campaments)	57.075	26'3%
Albergs juvenils i campaments	34.221	15'8%
Carnet Jove	33.517	15'5%
Campanya de camps de treball i intercanvis juvenils	16.796	7'7%
Centres socials	5.440	2'5%
Escola d'animadors juvenils	4.828	2'3%
Venda de publicacions i ingressos de jornades	1.185	0'5%
TOTAL	216.880	100%

Les tarifes dels serveis prestats i les activitats organitzades per l'IVAJ per a l'any 1991, s'estableixen en la Resolució de 13 de març de 1991 (DOGV 26-4-91).

Els ingressos de residències juvenils els han obtinguts de les tres residències gestionades per l'IVAJ, amb el següent detall:

R.J. Santo Cristo del Mar (Benicarló)	19.409
R.J. Mare de Deu de Lledó (Castellón)	25.546
R.J. El Maestrat (Castellón)	18.863
TOTAL	63.818

Les residències juvenils es financen amb els ingressos produïts per l'explotació dels seus serveis i amb els recursos assignats directament del pressupost. Així mateix, tenen un pressupost de despeses aprovat pel director general de l'IVAJ, de caràcter limitatiu, i no poden adquirir compromisos de despeses en quantia superior al seu import. Funcionen amb un únic compte corrent bancari d'ingressos i pagaments, del qual poden disposar de firma mancomunada l'habilitat i el director del centre, i està establert que han de portar un llibre diari pressupostari d'ingressos i despeses i enviar mensualment al servei central l'arqueo de caixa, fotocòpia dels extractes bancaris i conciliació bancària -si pertoca.

Els ingressos per la "Campanya temps lliure", que puguen a 57.075 milers de pessetes, es refereixen als obtinguts per l'ús de les instal·lacions juvenils (campaments i albergs), ofertats per l'ordre de 13 de desembre de 1990, de la Conselleria de Cultura, Educació i Ciència a entitats públiques o privades i organitzacions juvenils que organitzen activitats de temps lliure juvenil sense ànim de lucre. L'adjudicació de les places es va fer per mitjà de la resolució de 12 d'abril de 1991, del Director General de l'IVAJ.

La "Campanya de camps de treball" per a 1991 va ser convocada per l'ordre de 21 de desembre de 1990, de la Conselleria de Cultura, Educació i Ciència. En aquests camps, es realitzen activitats de neteja de boscos, reconstrucció de murs i vigilància d'incendis, entre altres.

En les bases d'ambdues convocatòries, s'estableix que no s'obté el dret d'ús de les instal·lacions o d'assistència al

contablement se ha registrat dentro de este capítulo, por analizarse en un apartado posterior de este informe.

El detalle de los derechos reconocidos por prestación de servicios, según su procedencia, es el siguiente, en miles de pesetas:

Las tarifas de los servicios prestados y actividades organizadas por el IVAJ para el año 1991, se establecen en la Resolución de 13 de marzo de 1991 (DOGV 26-4-91).

Los ingresos de residencias juveniles se han obtenido de las tres residencias gestionadas por el IVAJ, con el siguiente detalle:

R.J. Santo Cristo del Mar (Benicarló)	19.409
R.J. Mare de Deu de Lledó (Castellón)	25.546
R.J. El Maestrat (Castellón)	18.863
TOTAL	63.818

Las residencias juveniles se financian con los ingresos producidos por la explotación de sus servicios y los recursos asignados directamente del presupuesto. Asimismo, tienen un presupuesto de gastos aprobado por el Director General del IVAJ, de carácter limitativo, no pudiendo adquirir compromisos de gastos en cuantía superior a su importe. Funcionan con una única cuenta corriente bancaria de ingresos y pagos, de la que pueden disponer de forma mancomunada el habilitado y el director del centro, y está establecido que deben llevar un libro diario presupuestario de ingresos y gastos, y enviar mensualmente a Servicios Centrales el arqueo de caja, fotocopia de los extractos bancarios, y conciliación bancaria, si procede.

Los ingresos por "campana tiempo libre", que ascienden a 57.075 miles de pesetas, se refieren a los obtenidos por el uso de las instalaciones juveniles (campamentos y albergues) ofertadas por la Orden de 13 de diciembre de 1990, de la Conselleria de Cultura, Educación y Ciencia, a entidades públicas o privadas y organizaciones juveniles que organizan actividades de tiempo libre juvenil sin ánimo de lucro. La adjudicación de las plazas se realizó mediante la Resolución de 12 de abril de 1991 del Director General del IVAJ.

La "campana de campos de trabajo" para 1991 fue convocada por la Orden de 21 de diciembre de 1990 de la Conselleria de Cultura, Educación y Ciencia. En estos campos se realizan actividades de limpieza de bosques, reconstrucción de muros y vigilancia de incendios, entre otras.

En las bases de ambas convocatorias se establece que no se obtiene el derecho de uso de las instalaciones o asisten-

camp de treball fins al pagament del 100% del preu, que s'ha d'ingressar directament en el compte bancari centralitzat de l'IVAJ. S'ha seguit el criteri de registrar els drets reconeguts per l'import corresponent a les places ofertades, sense registrar l'anul·lació dels drets reconeguts per places finalment no cobertes. Així, per aquest motiu, en l'estat d'ingressos es presenten drets reconeguts no cobrables per 17.954 milers de pessetes i, per tant, el saldo de drets pendents de cobrament a 31 de desembre de 1991 està sobrevalorat en aquest import, en allò que afecta aquests dos conceptes d'ingressos.

Els ingressos per albergs i campaments, amb un import de 34.221 milers de pessetes, corresponen als obtinguts en aquestes instal·lacions per allotjament, menjars i altres serveis, fora de la temporada d'estiu.

En l'epígraf "Carnet Jove", es recullen principalment els ingressos per vendes del "carnet jove" i de guies de "carnet jove". Aquest carnet ofereix als seus titulars, joves de catorze a vint-i-cinc anys, una sèrie de serveis i avantatges, entre els quals destaquen els descomptes en establiments col·laboradors.

En "Altres ingressos", s'han registrat aquells que, per les seues característiques, es considera que no poden ser inclosos en prestacions de serveis; en són els més significatius els originats per promoció comercial (publicitat comercial) i per un concert musical.

En la revisió efectuada d'aquest capítol, s'han detectat algunes deficiències, que exposem tot seguit:

- De vegades, no hi ha documentació de suport dels ingressos registrats, o aquesta és insuficient.
- Durant l'exercici de 1991, no s'ha fet un seguiment escaient de la gestió dels diferents centres gestors i no s'hi han aplicat els procediments bàsics de control intern que proporcionen una seguretat raonable sobre que tots els ingressos generats han sigut registrats.

3.3 Resultat d'operacions comercials

El centre gestor TURIVAJ presta serveis d'agència de viatges, activitat classificada comptablement com "Operacions comercials".

Per al registre d'aquestes operacions, s'ha seguit el procediment comptable de partida doble i han elaborat un balanç de situació a 31 de desembre de 1991, un compte de resultats i un estat de tesoreria. Això no obstant, hom no ha presentat en aquesta Sindicatura el llibre major de suport d'aquests estats; de manera que no hem pogut traure conclusions sobre la raonabilitat dels saldos presentats.

El resultat de les operacions comercials, que puja segons el compte de resultats a 18.391 milers de pessetes, seguint la normativa comptable aplicable als organismes autònoms de caràcter comercial, mercantil, financer o anàleg, ha sigut inclòs en l'estat de recursos de l'exercici, i es presenta segregat de la resta d'ingressos per a una major informació, tal com comentem en l'apartat 2.3.

El compte de resultats i la situació de tesoreria de les operacions comercials, confeccionats per l'Institut, es mostren en els quadres següents, en milers de pessetes:

cia al campo de trabajo hasta el pago del 100% del precio, a ingresar directamente en la cuenta bancaria centralizada del IVAJ. Se ha seguido el criterio de registrar los derechos reconocidos por el importe correspondiente a las plazas ofertadas, sin registrar la anulación de los derechos reconocidos por plazas finalmente no cubiertas. Así, por este motivo, en el Estado de ingresos se presentan derechos reconocidos no cobrables por 17.954 miles de pesetas, y por tanto el saldo de derechos pendientes de cobro al 31-12-91 está sobrevalorado en este importe, en lo que respecta a estos dos conceptos de ingresos.

Los ingresos en albergues y campamentos, con un importe de 34.221 miles de pesetas, corresponden a los obtenidos en estas instalaciones por alojamiento, comidas y otros servicios, fuera de la temporada de verano.

En el epígrafe "Carnet Jove" se recogen principalmente los ingresos por ventas del "carnet jove" y de guías de "carnet jove". Este carnet ofrece a sus titulares, jóvenes de 14 a 25 años, una serie de servicios y ventajas, entre los que destacan los descuentos en establecimientos colaboradores.

En "Otros ingresos" se han registrado aquellos que por sus características se considera que no pueden incluirse en Prestaciones de servicios, siendo los más significativos los originados por promoción comercial (publicidad comercial) y por un concierto musical.

En la revisión efectuada de este capítulo, se han detectado algunas deficiencias, que a continuación se relacionan:

- En ocasiones, no existe documentación soporte de los ingresos registrados o ésta es insuficiente.
- Durante el ejercicio 1991 no se ha realizado un seguimiento adecuado de la gestión de los distintos centros gestores, no habiéndose aplicado los procedimientos básicos de control interno que proporcionen una seguridad razonable de que todos los ingresos generados han sido registrados.

3.3 Resultado de operaciones comerciales

El centro gestor TURIVAJ presta servicios de agencia de viajes, actividad clasificada contablemente como "Operaciones comerciales".

Para el registro de estas operaciones, se ha seguido el procedimiento contable de partida doble, y se ha elaborado un balance de situación al 31-12-91, una cuenta de resultados y un estado de tesorería. No obstante, no se ha presentado a esta Sindicatura el libro mayor soporte de estos estados, por lo que no se ha podido concluir sobre la razonabilidad de los saldos presentados en los mismos.

El resultado de las operaciones comerciales, que asciende según la cuenta de resultados presentada a 18.391 miles de pesetas, siguiendo la normativa contable aplicable a los organismos autónomos de carácter comercial, mercantil, financiero o análogo, ha sido incluido en el Estado de recursos del ejercicio y se presenta segregado del resto de ingresos para una mayor información, tal como se comenta en el apartado 2.3.

La cuenta de resultados y la situación de tesorería de las operaciones comerciales confeccionadas por el Instituto se muestran en los siguientes cuadros, en miles de pesetas:

COMpte DE RESULTATS

CUENTA DE RESULTADOS

INGRESSOS:

Import net de la xifra de negocis	130.052
D'altres ingressos d'explotació	1.253
Diferències positives de canvi	6
Ingresos extraordinaris	43
Total ingressos	131.354

DESPESES:

Proveïments	109.803
D'altres despeses d'explotació	3.148
Diferències negatives de canvi	12
Total despeses	112.963

Resultat de l'exercici **18.391**

Deutors pendents	(615)
Acomptes a proveïdors	(6.072)
Proveïdors pendents	565
Situació tresoreria a 31-12-90	12.269

3.4 Transferències corrents i de capital

Les transferències de la Generalitat Valenciana són les aprovades per la "Llei de pressuposts de 1991"; les corrents pugen a 1.570.741 milers de pessetes, cobrades íntegrament en l'exercici de 1991.

S'han rebut unes altres transferències corrents de l'INJUVE i d'organismes de les Comunitats Europees, per un import total de 2.045 milers de pessetes.

Les transferències de capital, que pugen a 375.000 milers de pessetes, corresponen en la seua totalitat a la Generalitat, i han sigut cobrades en l'exercici de 1992.

3.5 Ingressos patrimonials

En aquest epígraf de l'estat de recursos, es presenten els interessos bruts reduïts en comptes corrents bancaris de l'exercici de 1991.

L'IVAJ ha seguit el criteri de la meritació en el registre d'aquests interessos, reconeixent un import de 15.308 milers de pessetes i deixant pendents de cobrament, a 31 de desembre de 1991, 4.090 milers de pessetes, per interessos reduïts i no vençuts en aqueixa data.

4. LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT DE DESPESES

4.1 Consideracions generals

La liquidació de l'estat de despeses presentada per l'IVAJ, la mostrem en el quadre número 2.

El pressupost inicial de despeses de l'exercici corrent s'eleva a 2.082.091 milers de pessetes, i ha sigut augmentat amb les generacions de crèdit per 137.000 milers de pessetes, d'on ha resultat un pressupost definitiu de 2.219.091 milers de pessetes.

La despesa de l'exercici corrent està distribuïda en cinc capítols pressupostaris; la participació de cada un d'aquests capítols, en termes de crèdits definitius i obligacions reconegudes; en milers de pessetes, és la següent:

INGRESOS

Importe neto de la cifra de negocios	130.052
Otros ingresos de explotación	1.253
Diferencias positivas de cambio	6
Ingresos extraordinarios	43
Total ingresos	131.354

GASTOS

Aprovisionamientos	109.803
Otros gastos de explotación	3.148
Diferencias negativas de cambio	12
Total gastos	112.963

Resultado del ejercicio **18.391**

Deudores pendientes	(615)
Anticipos a proveedores	(6.072)
Proveedores pendientes	565
Situación Tesorería al 31-12-91	12.269

3.4 Transferencias corrientes y de capital

Las transferencias de la Generalitat Valenciana son las aprobadas por la Ley de Presupuestos de 1991, ascendiendo las corrientes a un importe de 1.570.741 miles de pesetas, cobradas íntegramente en el ejercicio 1991.

Se han recibido otras transferencias corrientes del INJUVE y de organismos de las Comunidades Europeas por un importe total de 2.045 miles de pesetas.

Las transferencias de capital, que ascienden a 375.000 miles de pesetas, corresponden en su totalidad a la Generalitat, y han sido cobradas en el ejercicio 1992.

3.5 Ingresos patrimoniales

En este epígrafe del Estado de recursos se presentan los intereses brutos devengados en cuentas corrientes bancarias en el ejercicio 1991.

El IVAJ ha seguido el criterio del devengo en el registro de estos intereses, reconociendo un importe de 15.308 miles de pesetas, y quedando pendientes de cobro al 31-12-91, 4.090 miles de pesetas, por intereses devengados y no vencidos a esa fecha.

4. LIQUIDACIÓN DEL ESTADO DE GASTOS

4.1 Consideraciones generales

La liquidación del Estado de gastos presentada por el IVAJ se muestra en el cuadro 2.

El presupuesto inicial de gastos del ejercicio corriente asciende a 2.082.091 miles de pesetas, y ha sido aumentado con las generaciones de crédito por 137.000 miles de pesetas, resultando un presupuesto definitivo de 2.219.091 miles de pesetas.

El gasto del ejercicio corriente está distribuido en cinco capítulos presupuestarios, siendo la participación de cada uno de éstos, en términos de créditos definitivos y obligaciones reconocidas, en miles de pesetas, la siguiente:

Capítol	Crèdits definitius		Obligacions reconegudes	
Despeses de personal	615.000	27,7%	614.923	30,5%
Despeses de funcionament	900.091	40,6%	890.627	44,2%
Transferències corrents	271.000	12,2%	196.266	9,8%
Inversions reals	383.000	17,3%	312.662	15,5%
Transferències de capital	50.000	2,2%	-	-
TOTAL	2.219.091	100,0%	2.014.478	100,0%

4.2 Despeses de personal

El detall de les obligacions reconegudes d'aquest capítol, per conceptes pressupostaris, és el següent, en milers de pessetes:

<u>Sous i salaris:</u>		479.033
- Alts càrrecs	7.185	
- Funcionaris	113.615	
- Laborals fixos	232.852	
- Laborals temporals	125.381	
<u>Cotitzacions socials a càrrec de l'ocupador:</u>		135.034
<u>D'altres despeses socials:</u>		856
TOTAL		614.923

La plantilla del personal de l'Institut està formada per 217 persones, amb la següent distribució per grups:

A	36
B	15
C	41
D	43
E	82

Durant l'exercici, no han tramitat a l'INSS les baixes per malaltia del personal; raó per la qual aquest organisme no s'ha fet càrrec del cost que li correspon per aquest personal, i l'IVAJ ha assumit, per tant, el dit cost.

4.3 Despeses de funcionament

Aquest capítol de l'estat de despeses és el més important en termes de crèdits definitius. S'hi han reconegut obligacions per 890.627 milers de pessetes, que representen un grau d'execució pressupostària del 98,9%. Les obligacions reconegudes tenen el detall següent, en milers de pessetes:

4.2 Gastos de personal

El detalle de las obligaciones reconocidas de este capítulo, por conceptos presupuestarios, es el siguiente, en miles de pesetas:

<u>Sous i salaris:</u>		479.033
- Alts càrrecs	7.185	
- Funcionaris	113.615	
- Laborals fixos	232.852	
- Laborals temporals	125.381	
<u>Cotitzacions socials a càrrec de l'ocupador:</u>		135.034
<u>D'altres despeses socials:</u>		856
TOTAL		614.923

La plantilla del personal del Instituto está formada por 217 personas, con la siguiente distribución por grupos:

A	36
B	15
C	41
D	43
E	82

Durante el ejercicio, no han sido tramitadas las bajas por enfermedad del personal ante el INSS, por lo que este organismo no se ha hecho cargo del coste que le corresponde de este personal, asumiendo por tanto el IVAJ dicho coste.

4.3 Gastos de funcionamiento

Este capítulo del Estado de gastos es el más importante en términos de créditos definitivos. Se han reconocido obligaciones por 890.627 miles de pesetas, que representan un grado de ejecución presupuestaria del 98,9%. Las obligaciones reconocidas tienen el siguiente detalle, en miles de pesetas:

Tributs	4.409
Arrendaments	14.175
Reparacions i conservació	35.830
Subministraments	148.141
Transports i comunicacions	25.956
Treballs realitzats per altres empreses	135.410
Primes d'assegurances	10.260
Material d'oficina	24.814
Publicitat i propaganda	79.420
Despeses diverses	397.600
Indemnitzacions per raó de servei	14.612
TOTAL	890.627

En el concepte de despeses diverses, s'inclouen despeses d'organització de concerts de música, d'edició de revistes i publicacions i despeses d'activitats organitzades per l'IVAJ, com ara la "Mostra de nous creadors", la Universitat "Els joves i Europa" de Guardamar, el "Saló jove" d'Alcoi, "Expo-jove", etc.

A partir del treball de revisió d'una mostra d'expedients de contractació realitzat per aquesta Sindicatura, es conclou que, per regla general, existeix una formalització escaient dels expedients i s'hi compleixen els requisits de publicitat i concurrència establerts en la legislació vigent sobre contractes, excepte per la no publicació posterior de les adjudicacions superiors a cinc milions de pessetes en contractacions realitzades pel procediment de contractació directa.

4.4 Transferències corrents i de capital

La "Llei de pressuposts per a 1991" estableix les següents línies de subvenció per als capítols de transferències corrents i de capital, en milers de pessetes:

Tributos	4.409
Arrendamientos	14.175
Reparaciones y conservación	35.830
Suministros	148.141
Transportes y comunicaciones	25.956
Trabajos realizados por otras empresas	135.410
Primas de seguros	10.260
Material de oficina	24.814
Publicidad y propaganda	79.420
Gastos diversos	397.600
Indemnizaciones por razón de servicio	14.612
TOTAL	890.627

En el concepto de Gastos diversos se incluyen gastos de organización de conciertos de música, de edición de revistas y publicaciones, y gastos de actividades organizadas por el IVAJ, como la "Muestra de nuevos creadores", la Universidad "Els joves i Europa" de Guardamar, el "Saló jove" de Alcoi, la "Expo-jove", etc.

Del trabajo de revisión de una muestra de expedientes de contratación realizado por esta Sindicatura se concluye que, en general, existe una formalización adecuada de los expedientes, cumpliéndose los requisitos de publicitat y concurrència establecidos en la legislación sobre contratos vigente, excepto por la no publicación posterior de las adjudicaciones superiores a 5 millones de pesetas en contrataciones realizadas por el procedimiento de contratación directa.

4.4 Transferencias corrientes y de capital

La Ley de Presupuestos para 1991 establece las siguientes líneas de subvenciones para los capítulos de Transferencias corrientes y de capital, en miles de pesetas:

	Corrents	Capital
Associacions juvenils	55.000	30.000
Federacions d'estudiants	7.000	-
Ajuntaments	30.000	20.000
Consell Valencià de la Joventut	25.000	-
Escola d'Animadors Juvenils de la Comunitat Valenciana	4.000	-
Joves creadors	4.000	-
Joves desplaçats per realitzar el servei militar	300.000	-
TOTAL	425.000	50.000

Durant l'exercici de 1991, s'han emès les corresponents ordres de convocatòria i les resolucions per a les línies descrites. Això no obstant, per a les transferències corrents no s'han registrat, en tots els casos, les fases d'execució del pressupost degudes. A l'emissió de la convocatòria, s'ha de registrar la fase d'autorització de la despesa, i, a l'emissió de la resolució que concedeix la subvenció, la fase de disposició de la despesa. En el quadre següent, elaborat per aquesta Sindicatura, presentem el detall de les despeses no registrades, que sumen un import de 65.947 milers de pessetes.

Durante el ejercicio 1991 se han emitido las correspondientes órdenes de convocatoria y resoluciones para las líneas descritas. No obstante, para transferencias corrientes no se ha registrado en todos los casos las fases de ejecución del presupuesto debidas. A la emisión de la convocatoria debe registrarse la fase de autorización del gasto, y a la emisión de la resolución concediendo la subvención, la fase de disposición del gasto. En el cuadro siguiente, elaborado por esta Sindicatura, se presenta el detalle de gastos no registrados que ascienden a un importe de 65.947 miles de pesetas.

D'altra banda, s'han registrat, en el pressupost de 1991, despeses corresponents a l'exercici de 1990, per un import de 9.558 milers de pessetes, d'ajudes a joves per a desplaçaments durant el servei militar.

Por otra parte, se han registrado en el presupuesto de 1991, gastos correspondientes al ejercicio 1990 por un importe de 9.558 miles de pesetas, de ayudas a jóvenes para desplazamientos durante el servicio militar.

Beneficiaris	Import concedit s/resolució	Despeses registrades	Diferència no registrada	Despesa exercici 1990
Associacions juvenils	75.000	33.929	41.071	-
Federacions d'estudiants	11.000	-	11.000	-
Ajuntaments	30.000	30.000	-	-
Consell Valencià de la Joventut	30.000	30.000	-	-
Escola d'Animadors Juvenils	5.125	-	5.125	-
Joves creadors	4.000	2.000	2.000	-
Joves desplaçats per realitzar servei militar	11.195	(1) 4.444 (2) 9.558	6.751 -	- 9.558
TOTAL	166.320	109.931	65.947	9.558

(1) Despesa corresponent a ajudes de l'exercici de 1991, incloses en la resolució.

(2) Despesa corresponent a ajudes de l'exercici de 1990, no incloses en la resolució.

Cal indicar que, si s'havien comptabilitzat les despeses no registrades, s'hauria ultrapassat el crèdit definitiu d'aquest capítol, ja que el saldo del pressupost -segons l'estat de despeses- és de 10.805 milers de pessetes; la qual cosa significa que s'han concedit transferències sense disposar de crèdit pressupostari suficient.

Les anteriors transferències corrents pugen a 109.931 milers de pessetes; de manera que, fins als 260.195 milers de pessetes del total de despeses compromeses en aquest capítol, queden 150.264 milers de pessetes d'altres subvencions concedides i executades pressupostàriament, les quals detallem tot seguit en milers de pessetes:

Hay que indicar que de haber contabilizado los gastos no registrados, se habría excedido el crédito definitivo de este capítulo, dado que el saldo presupuesto según el Estado de gastos asciende a 10.805 miles de pesetas, lo cual quiere decir que se han concedido transferencias sin disponer de crédito presupuestario suficiente.

Las anteriores transferencias corrientes ascienden a 109.931 miles de pesetas, con lo que hasta las 260.195 miles de pesetas del total de gastos comprometidos en este capítulo, restan 150.264 miles de pesetas de otras subvenciones concedidas y ejecutadas presupuestariamente, que se detallan a continuación, en miles de pesetas:

Beneficiari	Concepte	Import
Associació de serveis iniciativa social ADSIS	Atenció a joves inadaptats o marginats	20.805
Centre d'estudis, documentació i informació de la joventut europea	Creació d'una oficina d'intercanvis juvenils internacionals	7.705
Joves	Beques d'estudi d'idiomes a França i el Regne Unit	49.908
Consell de la Joventut de la Comunitat Valenciana	Creació d'un gabinet per a la prevenció de la drogodependència	9.600
Consell de la Joventut de la Comunitat Valenciana	Creació d'una oficina d'ajuda psicològica al soldat	5.000
Fons de promoció de l'ocupació	Creació d'una xarxa de centres d'orientació professional; impartició de cursos de formació; etc.	57.246
TOTAL		150.264

Quant a les transferències de capital, no hi ha hagut modificacions als crèdits inicials d'aquest capítol de l'estat de despeses; s'hi han registrat degudament les fases d'autorització i disposició de la despesa a l'emissió de les respectives ordres de convocatori i de les resolucions de concessió, per un total de 50 milions de pessetes.

Respecto a las transferencias de capital, no han habido modificaciones a los créditos iniciales de este capítulo del Estado de gastos, habiéndose registrado debidamente las fases de autorización y disposición del gasto a la emisión de las respectivas órdenes de convocatoria y resoluciones de concesión, por un total de 50 millones de pesetas.

4.5 Inversions reals

Amb un crèdit definitiu de 383.000 milers de pessetes, s'han compromès despeses per un import de 381.357 milers de pessetes. La diferència entre les despeses compromeses i les obligacions reconegudes, que és de 68.695 milers de pessetes, correspon als crèdits liquidats en fase de disposició, que tenen la consideració de romanents incorporables al pressupost de 1992. Queden, en fase d'autorització, 947 milers de pessetes. Les economies en despeses, que formen part del superàvit de l'exercici pugen a 696 milers de pessetes.

Les obligacions reconegudes d'aquest capítol de l'estat de despeses tenen el detall següent, en milers de pessetes:

Edificis i altres construccions	187.965
Maquinària, instal·lacions i utilitatge	28.111
Mobiliari i estris	74.462
Equips informàtics	15.215
D'altre immobilitzat	1.836
Inversió en estudis i projectes	5.073
TOTAL	312.662

Hem revisat una mostra d'expedients de contractació i hem verificat que la forma de licitació s'ajusta a la legalitat vigent i que es respecten els principis de concurrència i publicitat, llevat del que afecta la publicitat posterior de les adjudicacions de contractacions directes per imports superiors a 5.000 milers de pessetes.

La disposició transitòria segona de la llei de creació de l'IVAJ determina que "... el Consell de la Generalitat Valenciana dictarà un decret pel qual s'adscriuran a l'IVAJ els béns mobles i immobles que el dit organisme necessita per al compliment dels seus fins". A la data de redacció d'aquest informe, està pendent de ser emès el decret corresponent.

5. PRESSUPOSTS TANCATS

En el capítol 0 dels quadres 1 i 2, es mostren, en milers de pessetes, els imports de drets i obligacions pendents a 31 de desembre de 1990; així com els cobraments i pagaments, segons l'estat de pressuposts tancats presentat en aquesta Sindicatura.

En despeses de pressuposts tancats, s'han de presentar les obligacions reconegudes en l'exercici anterior el pagament de les quals quedà pendent de realitzar en la liquidació del pressupost de despeses d'aquell exercici. Segons els estats retuts, aquestes obligacions pugen a 249.934 milers de pessetes. Tal i com s'explica en l'apartat 1.3, s'han incorporat indegudament a aquest capítol 0 els romanents de l'exercici anterior, per 155.690 milers de pessetes, i d'altres despeses no registrades a 31 de desembre de 1990 segons els llibres de l'Institut, per 17.253 milers de pessetes.

La totalitat dels drets pendents de cobrament a 31 de desembre de 1990, s'han cobrat durant l'exercici de 1991, tret d'un milió de pesetas pendents a 31 de desembre de 1991, de transferències de capital de la Generalitat Valenciana; i 3.008 milers de pessetes cobrades en l'exercici de 1992, corresponents al percentatge estipulat per vendes de productes de l'agència de viatges de l'INJUVE.

4.5 Inversiones reales

Con un crédito definitivo de 383.000 miles de pesetas, se han comprometido gastos por un importe de 381.357 miles de pesetas. La diferencia entre los gastos comprometidos y las obligaciones reconocidas, que asciende a 68.695 miles de pesetas, corresponde a los créditos liquidados en fase de disposición, teniendo la consideración de remanentes incorporables al presupuesto de 1992. Quedan en fase de autorización 947 miles de pesetas. Las economías en gastos, que forman parte del superávit del ejercicio ascienden a 696 miles de pesetas.

Las obligaciones reconocidas de este capítulo del Estado de gastos tienen el siguiente detalle, en miles de pesetas:

Edificios y otras construcciones	187.965
Maquinaria, instalaciones y utilaje	28.111
Mobiliario y enseres	74.462
Equipos informáticos	15.215
Otro inmovilizado	1.836
Inversión en estudios y proyectos	5.073
TOTAL	312.662

Se ha efectuado la revisión de una muestra de expedientes de contratación, verificándose que la forma de licitación se ajusta a la legalidad vigente y que se respetan los principios de concurrència y publicidad, excepto en cuanto a publicidad posterior de las adjudicaciones de contrataciones directas por importes superiores a 5.000 miles de pesetas.

La disposición transitoria segunda de la Ley de creación del IVAJ determina que "... el Consell de la Generalitat Valenciana dictará un decreto por el que se adscribe al IVAJ los bienes muebles e inmuebles que dicho organismo necesita para el cumplimiento de sus fines". A la fecha de redacción de este informe, está pendiente de emitirse el decreto correspondiente.

5. PRESUPUESTOS CERRADOS

En el capítulo 0 de los cuadros 1 y 2 se muestran, en miles de pesetas, los importes de derechos y obligaciones pendientes al 31 de diciembre de 1990, así como los cobros y pagos, según el Estado de presupuestos cerrados presentado a esta Sindicatura.

En gastos de presupuestos cerrados deben presentarse las obligaciones reconocidas en el ejercicio anterior cuyo pago quedó pendiente de realizar en la liquidación del presupuesto de gastos de aquel ejercicio. Según los estados rendidos, estas obligaciones ascienden a 249.934 miles de pesetas. Tal y como se explica en el apartado 1.3, se han incorporado indebidamente a este capítulo 0 los remanentes del ejercicio anterior por 155.690 miles de pesetas y otros gastos no registrados al 31-12-90, según los libros del Instituto, por 17.253 miles de pesetas.

La totalidad de los derechos pendientes de cobro al 31 de diciembre de 1990, se han cobrado durante el ejercicio 1991, excepto un millón de pesetas pendientes al 31 de diciembre de 1991 de transferencias de capital de la Generalitat Valenciana, y 3.008 miles de pesetas cobradas en el ejercicio 1992, correspondiente al porcentaje estipulado por ventas de productos de la agencia de viajes del INJUVE.

6. TRESORERIA

El moviment de fons de tresoreria durant l'exercici de 1991, el presentem en el quadre següent, segons l'estat de desenvolupament de la tresoreria presentat en aquesta Sindicatura, en milers de pessetes:

Existència començament d'any	80.553
INGRESSOS:	
Pressupostaris	1.795.863
D'exercici anterior (1990)	299.883
Extrapressupostaris no comercials	166.848
Total cobraments per operacions comercials	130.740
TOTAL ingressos	2.393.334
PAGAMENTS:	
Pressupostaris	1.728.124
D'exercici anterior (1990)	242.875
Extrapressupostaris no comercials	184.170
Total pagaments per operacions comercials	118.471
TOTAL pagaments	2.273.640
Existència final d'any	200.247

Cal indicar que no hem obtingut el detall del saldo inicial de tresoreria que suporta la xifra de 80.553 milers de pessetes; cosa que, unida al que hem descrit abans, fa que siga impossible opinar sobre l'estat esmentat ni, per tant, sobre el romanent de tresoreria.

La composició de les existències de tresoreria a 31 de desembre de 1991 es pot veure en detall en el balanç de situació que s'inclou en l'apartat 8.

L'IVAJ, d'acord amb la informació que ens han facilitat, manté operatius 25 comptes bancaris; sis en corresponen a comptes d'ingressos i pagaments; cinc, a comptes restringits d'ingressos; i catorze, a comptes d'avançaments de caixa. N'hi ha uns altres sis comptes oberts per l'IVAJ no inclosos en el detall facilitat, dels quals no existeix constatació que hagen sigut cancel·lats. Per a aquests comptes, no ens han facilitat extracte bancari ni conciliació bancària a 31 de desembre de 1991.

En la revisió efectuada d'aquesta àrea, s'han detectat les deficiències següents:

- Hi ha onze comptes bancaris el titular dels quals no és l'IVAJ, sinó la Conselleria de Cultura, Educació i Ciència o el centre gestor corresponent. Malgrat que s'han emès les instruccions correctes per a l'obertura de comptes bancaris, queda pendent el canvi de titularitat dels onze comptes esmentats.

- Un compte bancari, en el qual es gestionen els acomptes de caixa fixa de diversos centres, està obert a nom dels serveis territorials de Castelló i està gestionat pel seu director. En l'IVAJ no disposen dels extractes bancaris d'aquest compte, ni es reben conciliacions periòdiques.

- Les conciliacions bancàries dels comptes dels centres gestors de l'IVAJ no han sigut revisades durant l'exercici de 1991 pel personal dels serveis centrals; fins a l'any 1992 no s'ha rebut còpia dels extractes bancaris d'aquests comptes.

- Per als comptes bancaris d'ingressos i pagaments i els restringits d'ingressos, no sempre existeix un registre comptable del moviment d'aquests comptes.

- Per a tres dels comptes inclosos en la relació, no s'ha confeccionat la conciliació bancària del saldo a 31 de desembre de 1991.

6. TESORERÍA

El movimiento de fondos de tesorería durante el ejercicio 1991 se presenta en el siguiente cuadro, según el Estado de desarrollo de la tesorería, presentado a esta Sindicatura, en miles de pesetas:

Existencia principio de año	80.553
INGRESOS	
Presupuestarios	1.795.863
De ejercicio anterior (1990)	299.883
Extrapresupuestarios no comerciales	166.848
Total cobros por operaciones comerciales	130.740
Total Ingresos	2.393.334
PAGOS	
Presupuestarios	1.728.124
De ejercicio anterior (1990)	242.875
Extrapresupuestarios no comerciales	184.170
Total pagos por operaciones comerciales	118.471
Total Pagos	2.273.640
Existencia fin de año	200.247

Hay que indicar que no se ha obtenido detalle del saldo inicial de tesorería que soporte la cifra de 80.553 miles de pesetas, lo que unido a lo anteriormente descrito, supone que no es posible opinar sobre el estado mencionado, ni por tanto, sobre el remanente de tesorería.

La composición de las existencias de Tesorería al 31 de diciembre de 1991 puede verse en detalle en el Balance de Situación que se incluye en el apartado 8.

El IVAJ, de acuerdo con la información que se nos ha facilitado, mantiene operativas 25 cuentas bancarias de las cuales 6 corresponden a cuentas de ingresos y pagos, 5 a cuentas restringidas de ingresos y 14 a cuentas de anticipos de caja. Existen otras 6 cuentas abiertas por el IVAJ no incluidas en el detalle facilitado, de las que no existe constancia de que hayan sido canceladas. Para estas cuentas no ha sido facilitado extracto bancario ni conciliación bancaria al 31-12-91.

En la revisión efectuada de este área, se han detectado las siguientes deficiencias:

- Existen 11 cuentas bancarias cuyo titular no es el IVAJ, sino la Conselleria de Cultura, Educación y Ciencia o el centro gestor correspondiente. Aunque se han emitido las instrucciones correctas para la apertura de cuentas bancarias, queda pendiente el cambio de titularidad de las 11 cuentas mencionadas.

- Una cuenta bancaria en la que se gestionan los anticipos de caja fija de varios centros está abierta a nombre de los Servicios Territoriales de Castellón, y está gestionada por su Director. No se dispone en el IVAJ de los extractos bancarios de esta cuenta ni se reciben conciliaciones periódicas.

- Las conciliaciones bancarias de las cuentas de los centros gestores del IVAJ, no han sido revisadas durante el ejercicio 1991 por personal de Servicios Centrales, no habiéndose recibido hasta el año 1992 copia de los extractos bancarios de estas cuentas.

- Para cuentas bancarias de ingresos y pagos y restringidas de ingresos, no siempre existe un registro contable del movimiento de estas cuentas.

- Para 3 de las cuentas incluidas en la relación, no se ha confeccionado conciliación bancaria del saldo al 31-12-91.

7. OPERACIONS EXTRAPRESSUPOSTÀRIES

El moviment de les operacions extrapressupostàries durant 1991, d'acord amb la documentació presentada, és el següent, en milers de pessetes:

Creditors	Pent. pag. 31-12-90	Ingressos	Pagaments	Pent. pag. 31-12-91
Seguretat Social	2.448	56.768	57.383	1.833
Retencions IRPF	16.165	73.361	86.176	3.350
MUFACE	601	831	1.007	425
Retencions judicials	7	147	154	-
Quotes sindicals	53	131	184	-
Prestació social substitutòria servei militar	-	3.823	1.286	2.537
D'altres	-	8.763	3.542	5.221
TOTAL	19.274	143.824	149.732	13.366

Deutors	Pent. cobr. 31-12-90	Pagaments	Ingressos	Pent. cobr. 31-12-91
Acomptes de caixa fixa	3.408	33.899	23.005	14.302
Fiançes i dipòsits constituïts	0	539	20	519
TOTAL	3.408	34.438	23.025	14.821

El saldo del compte "Retencions IRPF", per 3.350 milers de pessetes, està infravalorat en 15.460 milers de pessetes, aproximadament, ja que hauria de mostrar l'import de les retencions per IRPF practicades sobre les nòmines del quart trimestre de l'exercici de 1991 i les practicades a professionals en aquest període, ingressades en els comptes del Ministeri d'Hisenda en el mes de gener de 1992, per import de 18.810 milers de pessetes.

El saldo del compte de deutors extrapressupostaris "Acomptes de caixa fixa", recull indegudament el saldo en comptes bancaris d'avançaments, per 14.302 milers de pessetes, ja que es troba inclòs en el saldo de tresoreria comentat en l'apartat 6.

8. BALANÇ DE SITUACIÓ I COMPTE DE RESULTATS

Els quadres següents mostren respectivament, en milers de pessetes, el balanç de situació a 31 de desembre de 1991 i el compte de resultats de l'exercici anual terminat en la data citada, presentats en aquesta Sindicatura.

Tenint en compte que l'IVA no disposa d'un sistema d'informació que integre la comptabilitat pressupostària amb la financero-patrimonial, el balanç de situació i el compte de resultats no han sigut obtinguts de forma automàtica a partir del seu sistema comptable.

S'han inclòs ajusts extracomptables als saldos mostrats en els estats de recursos i despeses i operacions extrapressupostàries per a la confecció del balanç i el compte de resultats, per als quals no han facilitat a aquesta Sindicatura cap suport.

7. OPERACIONES EXTRAPRESUPUESTARIAS

El movimiento de las operaciones extrapresupuestarias durante 1991 de acuerdo con la documentación presentada es el siguiente, expresado en miles de pesetas:

Creditors	Pent. pag. 31-12-90	Ingressos	Pagaments	Pent. pag. 31-12-91
Seguretat Social	2.448	56.768	57.383	1.833
Retencions IRPF	16.165	73.361	86.176	3.350
MUFACE	601	831	1.007	425
Retencions judicials	7	147	154	-
Quotes sindicals	53	131	184	-
Prestació social substitutòria servei militar	-	3.823	1.286	2.537
D'altres	-	8.763	3.542	5.221
TOTAL	19.274	143.824	149.732	13.366

Deutors	Pent. cobr. 31-12-90	Pagaments	Ingressos	Pent. cobr. 31-12-91
Acomptes de caixa fixa	3.408	33.899	23.005	14.302
Fiançes i dipòsits constituïts	0	539	20	519
TOTAL	3.408	34.438	23.025	14.821

El saldo de la cuenta "Retenciones IRPF" por 3.350 miles de pesetas está infravalorado en 15.460 miles de pesetas, aproximadamente, ya que debería mostrar el importe de retenciones por IRPF practicadas sobre las nóminas del 4º trimestre del ejercicio 1991, y las practicadas a profesionales en este período, ingresadas en las cuentas del Ministerio de Hacienda en el mes de enero de 1992, por importe de 18.810 miles de pesetas.

El saldo de la cuenta de Deudores extrapresupuestarios "Anticipos de caja fija" recoge indebidamente el saldo en cuentas bancarias de anticipos por 14.302 miles de pesetas, ya que se encuentra incluido en el saldo de Tesorería comentado en el apartado 6.

8. BALANCE DE SITUACIÓN Y CUENTA DE RESULTADOS

Los cuadros siguientes muestran (en miles de pesetas) el Balance de Situación al 31 de diciembre de 1991, y la Cuenta de Resultados del ejercicio anual terminado en dicha fecha, respectivamente, presentados a esta Sindicatura.

Dado que el IVA no dispone de un sistema de información que integre la contabilidad presupuestaria con la financiera-patrimonial, el balance de situación y la cuenta de resultados no han sido obtenidos automáticamente de su sistema contable.

Se han incluido ajustes extracontables a los saldos mostrados en los Estados de recursos y gastos y operaciones extrapresupuestarias para la confección del balance y cuenta de resultados, para los cuales no se ha facilitado a esta Sindicatura soporte alguno.

BALANÇ DE SITUACIÓ		
ACTIU		
<u>Immobilitzat:</u>		380.410
- Immobilitzat material, cost	392.265	
- Menys amortització acumulada	(17.847)	
- Immobilitzat immaterial, cost	8.916	
- Menys amortització acumulada	(2.924)	
<u>Deutors:</u>		431.205
- Deutors per drets reconeguts	410.318	
- Deutors per operacions comercials	615	
- D'altres deutors no pressupostaris	6.072	
- Ajusts per periodificació	14.200	
<u>Comptes financers:</u>		200.766
- Fiances i dipòsits a curt termini	519	
- Tresoreria:	200.247	
· Acomptes de caixa	14.302	
· Caixa	100	
· Bancs i institucions de crèdit	185.845	
TOTAL Actiu		1.012.381
PASSIU		
<u>Patrimoni i reserves:</u>		86.307
- Patrimoni	86.307	
<u>Subvencions de capital:</u>		479.228
- Subvencions de capital rebudes	479.228	
<u>Provisions:</u>		100.000
- Per a responsabilitats	100.000	
<u>Deutes a curt termini:</u>		322.201
- Creditors per obligacions reconegudes,	203.366	
- Creditors per pagaments ordenats	80.270	
- Creditors per operacions comercials	565	
- Entitats públiques	23.143	
- Ajusts per periodificació	14.857	
<u>Resultats de l'exercici:</u>		24.645
- Benefici	24.645	
TOTAL Passiu		1.012.381

COMPTE DE RESULTATS

Vendes	346.932
Renda de la propietat i de l'empresa	15.308
Subvencions d'explotació	478
Transferències corrents	1.572.787
D'altres ingressos	40.970
TOTAL INGRESSOS	1.976.475
Compres	109.803
Despeses de personal	614.782
Despeses financeres	89
Tributs	4.409
Treballs, subministraments i serveis exteriors	908.533
Transferències corrents	196.266
Dotacions per a amortitzacions i provisions	117.948
TOTAL DESPESES	1.951.830
BENEFICI NET	24.645

CUENTA DE RESULTADOS

Ventas	346.932
Renta de la propiedad y de la empresa	15.308
Subvenciones de explotación	478
Transferencias corrientes	1.572.787
Otros ingresos	40.970
TOTAL INGRESOS	1.976.475
Compras	109.803
Gastos de personal	614.782
Gastos financieros	89
Tributos	4.409
Trabajos, suministros y servicios exteriores	908.533
Transferencias corrientes	196.266
Dotaciones para amortizaciones y provisiones	117.948
TOTAL GASTOS	1.951.830
BENEFICIO NETO	24.645

Els saldos d' "Immobilitzat material, cost" i "Immobilitzat immaterial, cost" corresponen als totals d'obligacions reconegudes en el capítol VI, "Inversions reals", en els exercicis de 1990 i 1991. Així mateix, s'han calculat de forma extracomptable les dotacions a l'amortització de l'immobilitzat adquirit en aquests dos exercicis.

El saldo de "Provisions per a responsabilitats" del balanç de situació, que puja a 100.000 milers de pessetes, correspon a la provisió pel possible passiu exigible derivat del conveni amb l'Ajuntament de València i el Ministeri d'Assumptes Socials, que comentem en l'apartat següent. Segons el conveni citat, la despesa corresponent a l'IVAJ, a càrrec del pressupost de 1991, pujava a 150.000 milers de pessetes.

9. DESPESES PLURIANUALS

En el quadre següent, es mostra l'estat de compromisos de despeses a càrrec d'exercicis futurs, presentat a aquesta Sindicatura, en milers de pessetes:

Capítol	Concepte	1992	1993	Total
II	"Master" en prevenció de la drogadicció	5.000	-	5.000
II	Generació d'infraestructura juvenil	35.000	50.000	85.000
VII	Residència universitària de València	145.000	-	145.000
	TOTAL	185.000	50.000	235.000

Amb data 30 de novembre de 1990, es va signar un conveni de cooperació entre el Ministeri d'Assumptes Socials, la Generalitat Valenciana i l'Ajuntament de València, per a la creació d'un conjunt residencial estudiantil en el nucli urbà de la ciutat de València, que funcionaria com alberg juvenil durant els mesos de juliol i agost. D'acord amb aquest conveni, correspon a l'IVAJ assumir el cost de redacció del projecte i els honoraris de direcció de l'obra i, a aqueix efecte, transferir 300 M.P. a l'Ajuntament de València, que gestionarà l'adjudicació i construcció de la residència. L'import citat es distribueix entre els exercicis de 1990 a 1992 de la manera següent:

1990	5.000
1991	150.000
1992	145.000
	300.000

La repercussió econòmica d'aquest acord no s'ha vist reflectida en els comptes anuals de 1991; llevat del balanç de situació, el qual recull per aquest concepte una provisió de 100.000 milers de pessetes.

10. SITUACIÓ FISCAL

L'IVAJ realitza activitats no subjectes a l'IVA, activitats subjectes però exemptes i activitats subjectes i no exemptes; aquest darrer cas és el de les activitats de l'agència de viatges.

No hem pogut verificar els conceptes pels quals, en els serveis d'agència de viatges de TURIVAJ, es cobra als

Los saldos de "Inmovilizado material, coste" e "Inmovilizado inmaterial, coste" corresponden a los totales de obligaciones reconocidas en el capítulo VI-Inversiones reales, en los ejercicios 1990 y 1991. Asimismo, se han calculado de forma extracontable las dotaciones a la amortización del inmovilizado adquirido en estos dos ejercicios.

El saldo de "provisiones para responsabilidades" del balance de situación que asciende a 100.000 miles de pesetas, corresponde a la provisión por el posible pasivo exigible derivado del convenio con el Ayuntamiento de Valencia y el Ministerio de Asuntos Sociales, que se comenta en el siguiente apartado. Según el citado convenio el gasto correspondiente al IVAJ con cargo al presupuesto de 1991 ascendía a 150.000 miles de pesetas.

9. GASTOS PLURIANUALES

El cuadro siguiente muestra el Estado de compromisos de gastos con cargo a ejercicios futuros, presentado a esta Sindicatura, en miles de pesetas.

Con fecha 30 de noviembre de 1990 se firmó un convenio de cooperación entre el Ministerio de Asuntos Sociales, la Generalitat Valenciana y el Excelentísimo Ayuntamiento de Valencia, para la creación de un conjunto residencial estudiantil en el núcleo urbano de la ciudad de València, a funcionar como albergue juvenil durante los meses de julio y agosto. De acuerdo con este convenio corresponde al IVAJ asumir el coste de redacción del proyecto y honorarios de dirección de obra, y para ello transferir 300 millones de pesetas al Ayuntamiento de Valencia, que gestionará la adjudicación y construcción de la residencia. El importe citado se distribuye entre los ejercicios 1990 a 1992 de la siguiente forma:

1990	5.000
1991	150.000
1992	145.000
	300.000

La repercusión económica de este acuerdo no se ha visto reflejada en las cuentas anuales de 1991, excepto en el balance de situación, que recoge por este concepto una provisión de 100.000 miles de pesetas.

10. SITUACIÓN FISCAL

El IVAJ realiza actividades no sujetas al IVA, actividades sujetas pero exentas, y actividades sujetas y no exentas, siendo en este último caso las de la agencia de viajes.

No se ha podido verificar los conceptos por lo que en los servicios de agencia de viajes de TURIVAJ se cobra a

clients, ja que no s'hi fan factures de venda i no s'hi repercuteix l'IVA. L'activitat d'agència de viatges, considerada com a tal, és un sector diferenciat de les activitats de l'IVAJ. Això no obstant, si els viatges organitzats es fan a llocs històrics, visita a monuments, museus, etc., aquests serien considerats en els supòsits d'exempció assenyalats en el "Reglament de l'impost sobre el valor afegit".

Com que no hi ha informació detallada sobre els ingressos per aquests serveis, no és possible quantificar la potencial contingència fiscal que tindria la situació descrita sobre l'IVAJ, a 31 de desembre de 1991.

11. CONCLUSIONS I RECOMANACIONS

a) Els comptes anuals de l'IVAJ han sigut presentats per mitjà de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana dins el termini legal establert a l'efecte. A la data d'elaboració d'aquest informe, els comptes retuts no han sigut aprovats pel Consell Rector de l'Institut.

Falta, per a una completa rendició de comptes, la presentació del quadre de finançament anual, segons que s'estableix en la resolució de 18 de juny de 1991 de la IGGV.

b) L'estat de recursos de l'exercici corrent s'ha liquidat amb un total de drets reconeguts de 2.220.563 milers de pessetes; cosa que representa un grau d'execució de les previsions definitives del 100,1%.

En la revisió efectuada per aquesta Sindicatura, de la liquidació del pressupost d'ingressos, s'han posat de manifest les deficiències següents:

- El saldo de drets pendents de cobrament a 31 de desembre de 1991, que és de 406.309 milers de pessetes, està sobrevalorat en 177.954 milers de pessetes, aproximadament, perquè inclou drets reconeguts pendents d'anul·lació.

- El suport documental dels ingressos registrats és, en ocasions, insuficient o inexistent, i no sempre s'emet el document comptable corresponent.

- Durant l'exercici de 1991, no s'han aplicat, en la pràctica, els procediments bàsics de control intern necessaris per a proporcionar una seguretat raonable que tots els ingressos generats han sigut degudament registrats.

- Sobre el resultat net de les operacions comercials inclòs en l'estat de recursos de l'exercici de 1991, amb un import de 18.391 milers de pessetes, no ens han presentat un suport comptable satisfactori en aquesta Sindicatura; raó per la qual no hem obtingut l'evidència necessària per a emetre una opinió sobre la seua raonabilitat.

c) L'estat de despeses de l'exercici corrent presenta un total d'obligacions reconegudes de 2.014.478 milers de pessetes; cosa que representa un grau d'execució global del 90,8% dels crèdits definitius, que pot considerar-se satisfactori.

Com a resultat de la fiscalització efectuada de la liquidació del pressupost de despeses, s'han detectat les incidències següents:

- S'han fet modificacions al pressupost inicial de despeses, per generació de crèdits per ingressos no prevists, sense la tramitació del corresponent expedient de modificació.

- No s'ha formalitzat l'expedient d'incorporació de resultes i romanents de l'exercici de 1990. Els romanents de crèdits en fase de disposició han sigut incorporats indegudament al capítol 0 de resultes com a saldo inicial.

los clientes, ya que no se realizan facturas de venta y no se repercute el IVA. La actividad de agencia de viajes considerada como tal es un sector diferenciado de las actividades del IVAJ. No obstante, si los viajes organizados se realizan a lugares históricos, visita a monumentos, museos, etc. se encuadrarían en los supuestos de exención señalados en el Reglamento del Impuesto sobre Valor Añadido.

Debido a que no hay información detallada sobre los ingresos por estos servicios, no es posible cuantificar la posible contingencia fiscal que la situación descrita puede afectar al IVAJ al 31 de diciembre de 1991.

11. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

a) Las cuentas anuales del IVAJ han sido presentadas a través de la Intervención General de la Generalitat Valenciana dentro del plazo legal establecido para ello. A la fecha de elaboración del presente informe, las cuentas rendidas no han sido aprobadas por el Consejo Rector del Instituto.

Falta para una completa rendición de cuentas, la presentación del cuadro de financiación anual, según se establece en la Resolución de 18 de junio de 1991, de la IGGV.

b) El Estado de recursos del ejercicio corriente se ha liquidado con un total de derechos reconocidos de 2.220.563 miles de pesetas, lo que representa un grado de ejecución de las previsions definitivas del 100,1%.

En la revisión efectuada por esta Sindicatura de la liquidación del presupuesto de ingresos, se han puesto de manifiesto las siguientes deficiencias:

- El saldo de derechos pendientes de cobro al 31 de diciembre de 1991, que asciende a 406.309 miles de pesetas, está sobrevalorado en 17.954 miles de pesetas, aproximadamente, por incluir derechos reconocidos pendientes de anulación.

- El soporte documental de los ingresos registrados en ocasiones es insuficiente o inexistente, y no siempre se emite el documento contable correspondiente.

- Durante el ejercicio 1991 no se han aplicado en la práctica los procedimientos básicos de control interno necesarios para proporcionar una seguridad razonable de que todos los ingresos generados han sido debidamente registrados.

- Del resultado neto de operaciones comerciales incluido en el Estado de recursos del ejercicio 1991, con un importe de 18.391 miles de pesetas, no ha sido presentado soporte contable satisfactorio ante esta Sindicatura, por lo que no se ha obtenido la evidencia necesaria para emitir una opinión sobre la razonabilidad del mismo.

c) El Estado de gastos del ejercicio corriente, presenta un total de obligaciones reconocidas de 2.014.478 miles de pesetas, lo que supone un grado de ejecución global del 90,8% de los crèdits definitivos, que puede considerarse satisfactorio.

Como resultado de la fiscalización realizada de la liquidación del presupuesto de gastos, se han detectado las incidencias siguientes:

- Se han realizado modificaciones al presupuesto inicial de gastos por generación de crèdits por ingresos no previstos, sin la tramitació del correspondiente expediente de modificación.

- No se ha formalizado expediente de incorporación de resultas y remanentes del ejercicio 1990. Los remanentes de crèdits en fase de disposició han sido incorporados indebidamente al capítulo 0 de resultas, como saldo inicial.

- Els saldos inicials de l'estat d'operacions de pressuposts tancats de despeses, no coincideixen amb els saldos que es dedueixen dels registres comptables del pressupost de 1990.

- En els documents comptables del pressupost de despeses, no s'indica la data de registre ni la del naixement de l'obligació de pagament, si és el cas.

- No s'han tramitat a l'INSS les baixes del personal de l'IVAJ; de manera que aquest organisme s'ha fet càrrec d'un cost de personal que podria haver-se estalviat. No n'ha sigut possible la quantificació.

- Quant al compliment de la normativa vigent sobre contractació administrativa, hem verificat, per a una mostra d'expedients, que la forma de licitació és l'escaiant i que es compleixen els requisits de publicitat i concurrència exigits; excepte pel fet de no publicar a posteriori les adjudicacions de contractes per import superior a 5.000 milers de pessetes, en el cas de contractacions directes.

- Hi ha despeses per transferències corrents no registrades en les seues fases d'autorització i disposició, per un import total de 65.947 milers de pessetes, aproximadament.

d) A partir del treball realitzat per aquesta institució sobre la tresoreria de l'organisme, es dedueixen les consideracions següents:

- El romanent de tresoreria de l'exercici de 1991, que puja -segons l'IVAJ- a 206.085 milers de pessetes, no ha sigut calculat degudament, ja que no l'han obtingut considerant el resultat per operacions de pressuposts tancats.

- No ens han facilitat el detall del suport del saldo inicial en caixa i bancs de l'Institut; raó per la qual no és possible opinar sobre el romanent de tresoreria disponible a 31 de desembre de 1991.

- El control sobre els comptes bancaris a càrrec dels diferents centres gestors de l'IVAJ no és suficient. Es recomana de practicar revisions periòdiques dels llibres d'ingressos i despeses que s'han de dur en cada centre, la realització d'arqueigs sorpresius i la verificació del compliment de les normes de control intern establertes.

- Igualment, es recomana que els serveis centrals reben mensualment els arqueigs de caixa i les conciliacions dels comptes corrents bancaris de tots els centres, així com l'extracte d'aqueixos comptes, per tal d'efectuar-ne les revisions oportunes.

- Existeixen comptes oberts per l'IVAJ no usats, pendents de cancel·lació.

e) Està pendent l'emissió del decret d'adscripció de béns mobles i immobles a l'IVAJ, necessaris per al compliment dels seus fins; segons que es disposa en la llei de creació de l'Institut.

f) L'Institut ha realitzat un important esforç per a completar la mecanització de la seua comptabilitat; malgrat que l'aplicació informàtica utilitzada presenta encara alguns defectes, que no permeten la impressió de tots els llibres principals de comptabilitat ni la de documents comptables d'ingressos ni de les modificacions de crèdits.

g) L'Institut no emet de manera periòdica estats informatius de l'execució del pressupost. Seria recomanable, per tal de millorar-ne la gestió, que la direcció pogués disposar d'estats comptables periòdic.

- Los saldos iniciales del Estado de operaciones de presupuestos cerrados de gastos no coinciden con los saldos que se deducen de los registros contables del presupuesto de 1990.

- En los documentos contables del presupuesto de gastos no se indica la fecha de registro ni la de nacimiento de la obligación de pago, en su caso.

- No han sido tramitadas ante el INSS las bajas del personal del IVAJ, por lo que este organismo se ha hecho cargo de un coste de personal que podría haber ahorrado. No ha sido posible su cuantificación.

- En cuanto al cumplimiento de la normativa vigente sobre contratación administrativa, se ha verificado para una muestra de expedientes que la forma de licitación es la adecuada y que se cumplen los requisitos de publicidad y concurrència exigidos, excepto porque no se publican a posteriori las adjudicaciones de contratos por importe superior a 5.000 miles de pesetas, en caso de contrataciones directas.

- Existen gastos por transferencias corrientes no registrados en sus fases de autorización y disposición por un total importe de 65.947 miles de pesetas, aproximadamente.

d) Del trabajo realizado por esta Institución sobre la tesorería del organismo, se deducen las siguientes consideraciones:

- El Remanente de tesorería del ejercicio 1991, que asciende según el IVAJ a 206.085 miles de pesetas, no ha sido calculado debidamente, ya que no se ha obtenido considerando el resultado por operaciones de presupuestos cerrados.

- No se ha facilitado detalle soporte del saldo inicial en caja y bancos del Instituto, por lo que no es posible opinar sobre el Remanente de tesorería disponible al 31-12-91.

- El control sobre las cuentas bancarias a cargo de los distintos centros gestores del IVAJ no es suficiente. Se recomienda que se realicen revisiones periódicas de los libros de ingresos y gastos que deben llevarse en cada centro, la realización de arqueos sorpresivos y la verificación del cumplimiento de las normas de control interno establecidas.

- Igualmente, se recomienda que los Servicios Centrales reciban mensualmente los arqueos de caja y conciliaciones de las cuentas corrientes bancarias de todos los centros, así como los extractos de mismas, para realizar las oportunas revisiones.

- Existen cuentas abiertas por el IVAJ no utilizadas, pendientes de cancelación.

e) Está pendiente la emisión del Decreto de adscripción de bienes muebles e inmuebles al IVAJ necesarios para el cumplimiento de sus fines, según se dispone en la Ley de Creación del Instituto.

f) El Instituto ha realizado un importante esfuerzo para completar la mecanización de su contabilidad, aunque la aplicación informática utilizada todavía presenta algunos defectos, no permitiendo la impresión de todos los libros principales de contabilidad, ni la de documentos contables de ingresos y modificación de créditos.

g) El Instituto no emite periódicamente estados informativos de la ejecución del presupuesto. Sería recomendable, para mejorar la gestión del mismo, que la Dirección pudiera disponer de estados contables periódicos.