

**GERENCIA DE PUERTOS DE LA GENERALITAT
VALENCIANA**

GERÈNCIA DE PORTS DE LA GENERALITAT VALENCIANA

1. INTRODUCCIÓ

1.1 Antecedents

La Gerència de Ports de la Generalitat Valenciana (d'ara endavant, Gerència de Ports o la Gerència), va ser creada per mitjà de la Llei de la Generalitat Valenciana 3/1987, de 23 d'abril, com a entitat autònoma de caràcter administratiu, adscrita a la Conselleria d'Obres Públiques, Urbanisme i Transports. L'objecte de la Gerència de ports, les seues funcions i la resta de característiques estan definits en la seua llei de creació.

El reial decret 3.059/1982, de 24 de juliol, sobre traspàs de funcions i serveis de l'Administració de l'Estat a la Comunitat Valenciana en matèria de ports, establia que els béns immobles afectats als ports traspasats serien identificats en les actes corresponents que s'haurien d'estendre a aqueix efecte, acompanyades d'un plànol de cada port, en el qual destacaria la línia d'ocupació del domini públic. A la data d'aquest informe, encara no s'han alçat les dites actes; raó per la qual la Gerència de Ports no té delimitada la línia d'ocupació del domini públic de cada port.

1.2 Comptabilitat i rendició de comptes

La Gerència de Ports està subjecta al règim de comptabilitat pública previst en la "Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana". Segons la resolució de 10 de gener de 1989, de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, les entitats autònomes de caràcter administratiu han d'ajustar la seua comptabilitat a les normes del "Pla general de comptabilitat pública", adaptat a les universitats, i retre els seus comptes segons uns models establerts.

D'acord amb això, la Gerència ha preparat i retut -a partir dels seus registres comptables- els següents estats anuals i annexos, que han estat l'objecte d'aquesta fiscalització:

- a) Estat de liquidació del pressupost:
 - liquidació de l'estat de recursos (quadre 1)
 - liquidació de l'estat de despeses (quadre 2)
- b) Estat de modificacions pressupostàries (quadre 3)
- c) Estat de resultats pressupostaris i romanents de tresoreria (quadre 4)
- d) Operacions extrapressupostàries (quadre 5)
- e) Desenvolupament de la tresoreria (quadre 6)

La Gerència de Ports, com que no disposa d'informació patrimonial suficient sobre els immobles comentats en l'apartat 1.1, no ha elaborat el balanç de situació a 31 de desembre de 1990 ni el compte de resultats del dit exercici, documents que cal presentar conformement a la normativa comptable aplicable.

GERENCIA DE PUERTOS DE LA GENERALITAT VALENCIANA

1. INTRODUCCION

1.1 Antecedentes

La Gerencia de Puertos de la Generalitat Valenciana (en adelante Gerencia de Puertos o la Gerencia), se crea mediante la Ley de la Generalitat Valenciana 3/1987, de 23 de abril, como entidad autónoma de carácter administrativo, adscrita a la Conselleria de Obras Públicas, Urbanismo y Transportes. El objeto de la Gerencia de Puertos, sus funciones y demás características, están definidos en su ley de creación.

El Real Decreto 3059/1982, de 24 de julio, sobre traspaso de funciones y servicios de la Administración del Estado a la Comunidad Valenciana en materia de puertos, establecía que los bienes inmuebles afectados a los puertos traspasados se identificarían en las correspondientes actas que a tal efecto se levantasen, acompañadas de un plano de cada puerto en el que se destacara la línea de ocupación del dominio público. A la fecha de este informe estas actas aún no han sido levantadas, por lo que la Gerencia de Puertos no tiene delimitada la línea de ocupación del dominio público de cada puerto.

1.2 Contabilidad y rendición de cuentas

La Gerencia de Puertos está sujeta al régimen de contabilidad pública previsto en la Ley de Hacienda Pública de la Generalitat Valenciana. Según Resolución de 10 de enero de 1989 de la Intervención General de la Generalitat Valenciana, las entidades autónomas de carácter administrativo deben de ajustar su contabilidad a las normas del Plan General de Contabilidad Pública adaptado a las Universidades, y rendir sus cuentas según unos modelos establecidos.

De acuerdo con ello, la Gerencia ha preparado y rendido, a partir de sus registros contables, los siguientes estados anuales y anexos, que han sido objeto de la presente fiscalización:

- a) Estado de liquidación del presupuesto:
 - Liquidación del Estado de recursos (cuadro 1)
 - Liquidación del Estado de gastos (cuadro 2)
- b) Estado de modificaciones presupuestarias (cuadro 3)
- c) Estado de resultados presupuestarios y remanentes de tesorería (cuadro 4)
- d) Operaciones extrapresupuestarias (cuadro 5)
- e) Desarrollo de la tesorería (cuadro 6)

La Gerencia de Puertos, al no disponer de información patrimonial suficiente sobre los inmuebles comentados en el apartado 1.1, no ha elaborado el balance de situación al 31 de diciembre de 1990, ni la cuenta de resultados de dicho ejercicio, documentos a presentar de acuerdo con la normativa contable de aplicación.

CAPITULO	PREVISIONES PRESUPUESTARIAS			DERECHOS	INGRESOS	DERECHOS	DIF. - EXCESOS DE	
	INICIALES	MODIFI- CACIONES	DEFINI- TIVAS	RECONOCIDOS NETOS	LIQUIDOS	PDTES. COBRO	PREVI- SIONES	DERECHOS RECONOC.
III Tasas y otros ingresos	260.531	151.310	411.841	404.480	371.349	33.131	7.361	0
V Ingresos patrimoniales	32.000	0	32.000	53.986	47.672	6.314	0	21.986
VII Transferencias de capital	0	62.500	62.500	62.500	0	62.500	0	0
VIII Variación de act. financ.	0	66.468	66.468	66.468	66.468	0	0	0
TOTAL	292.531	280.278	572.809	587.434	485.489	101.945	7.361	21.986

Cuadro 1

CAPITULO	CREDITOS PRESUPUESTARIOS			OBLIGACIONES	PAGOS	OBLIGACION	REMANENTES CREDITO	
	INICIALES	MODIFI- CACIONES	DEFINI- TIVAS	RECONOCIDAS NETAS	LIQUIDOS	PDTES. PAGO	COMPROME- TIDOS	NO COMPROME- TIDOS
I Gastos de personal	137.531	0	137.531	105.055	105.055	0	0	32.476
II Gastos de funcionamiento	35.000	30.216	65.216	64.889	64.889	0	162	166
VI Inversiones reales	120.000	250.062	370.062	228.582	228.582	0	105.221	36.258
TOTAL	292.531	280.278	572.809	398.526	398.526	0	105.383	68.900

Cuadro 2

	INCorp. REMA- NENTES	CREDITOS GENE- RADOS	TOTAL
CAPITULO II	30.217	0	30.217
CAPITULO VI	58.751	191.310	250.061
TOTAL	88.968	191.310	280.278

Cuadro 3

I. SUPERAVIT O DEFICIT DEL EJERCICIO		
Derechos reconocidos	587.435	
Obligaciones reconocidas	398.526	
Superávit o déficit acum. de la liquid. presup.		188.909
II. REMANENTE DE TESORERIA		
Derechos reconocidos ejercicio 1990	498.467	
Obligaciones reconocidas ejercicio 1990	398.526	
Remanente de tesorería del ejercicio		99.941
Remanente de tesorería anterior		88.968
Remanente de tesorería acumulado		188.909

Cuadro 4

CONCEPTOS	PENDIENTE AÑO ANT.	INGRESOS	PAGOS	PENDIENTE FIN DE AÑO
METALICO				
Retenciones IRPF	2.868	13.537	12.122	4.283
I.V.A. repercutido	6.251	5.638	6.251	5.638
M.U.F.A.C.E.	252	121	0	373
Derechos pasivos	751	413	0	1.164
Cuota sindical	60	83	143	0
Cuota productor Seguridad Social	0	3.832	3.832	0
Complem. familiar a cargo S. Social	0	826	826	0
Fianzas por obras	3	0	0	3
Fianzas por suministros	155	667	486	336
Fianzas por estudios y proyectos	0	144	0	144
Otras fianzas. Asistencias técnicas	85	260	36	309
Otras fianzas. Autorizaciones	0	100	0	100
Pagos a la Seguridad Social	0	4.199	0	4.199
Intereses ctas./ctes.	0	4.911	0	4.911
Recaudacione Tasas	0	25.696	0	25.696
Subtotal	10.425	60.427	23.696	47.156
VALORES				
Fianzas por obras	5.659	1.960	1.540	6.079
Fianzas por suministros	603	379	379	603
Subtotal	6.262	2.339	1.919	6.682
TOTAL	16.687	62.766	25.615	53.838

Cuadro 5

Existencia principio de año	76.892
INGRESOS	
Presupuestarios	419.022
De ejercicios anteriores	0
Extrapresupuestarios	60.427
Total ingresos	556.341
PAGOS	
Presupuestarios	398.526
De ejercicios anteriores	0
Extrapresupuestarios	23.696
Total pagos	422.222
Existencia fin de año	134.119

Cuadro 6

	Previsiones definitivas 1	Derechos reconoc. 2	Ingresos líquidos 3	Derechos pendientes de cobro 4=2-3	Grado de ejecución 5=2/1	Grado de cumplimto. 6=3/2	Superavit (Déficit) 7=2-1
Tasas y otros ingresos	411.841	404.480	371.349	33.131	98%	92%	(7.361)
Ingresos patrimoniales	32.000	53.986	47.672	6.314	169%	88%	21.986
Transferencias de capital	62.500	62.500	0	62.500	100%	0%	0
	506.341	520.966	419.021	101.945	103%	80%	14.625
Variación de activos financieros	66.468	66.468	66.468	0	100%	100%	0
TOTAL	572.809	587.434	485.489	101.945	103%	83%	14.625

Cuadro 7

	Créditos definitivos 1	Obligac. reconocid. 2	Pagos líquidos 3	Obligacion. pendientes de pago 4=2-3	Grado de ejecución 5=2/1	Grado de cumplimto. 6=3/2	Remanentes 7=1-2
Gastos de personal	137.531	105.055	105.055	0	76,39%	100,00%	32.476
Gastos de funcionamiento	65.216	64.889	64.889	0	99,50%	100,00%	327
Inversiones reales	370.062	228.582	228.582	0	61,77%	100,00%	141.480
TOTAL	572.809	398.526	398.526	0	69,57%	100,00%	174.283

Cuadro 8

2. PRESSUPOST DE L'EXERCICI DE 1990

2.1 Pressupost inicial i modificacions

El pressupost de la Gerència de Ports per a l'exercici de 1990 va ser aprovat per la llei de la Generalitat Valenciana 4/1990, de 31 de maig, de "Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 1990", i pujava a la quantitat de 292.531 milers de pessetes. Aquest pressupost pot veure's desglossat per capítols pressupostaris en la columna "Previsions inicials", de la liquidació de l'estat de recursos (quadre 1), i en la de "Crèdits inicials", de la liquidació de l'estat de despeses (quadre 2).

La Gerència elabora el seu pressupost per capítols pressupostaris, sense que hi existisca un desglossament per cada un dels conceptes que integren els capítols corresponents.

Durant l'exercici de 1990, s'han realitzat modificacions al pressupost -segons que consta en l'estat de modificacions pressupostàries (quadre 3)-, per un import de 280.278 milers de pessetes; s'ha incrementat, doncs, fins als 572.809 milers de pessetes, és a dir, en un 95,8%.

A continuació comentem les característiques més importants de les modificacions pressupostàries.

a) Incorporació dels saldos del pressupost de 1989

El pressupost de la Gerència de l'exercici de 1989 es va liquidar amb els següents saldos finals:

Remanentes de gastos comprometidos		43.946
Superávit disponible:		45.022
Remanentes no comprometidos	8.238	
Superávit de ingresos	4.678	
Superávit de 1988	32.106	
TOTAL		88.968

Derechos pendientes de cobro		22.500
Tesorería presupuestaria		66.468
TOTAL		88.968

La liquidació del pressupost de 1989 va ser aprovada pel ple del Comitè de Direcció de la Gerència de Ports en la seua reunió del dia 27 de juliol de 1990.

Els romanents de despeses compromeses a 31 de desembre de 1989 foren incorporats en els capítols corresponents: Milers de pessetes

Despeses de funcionament	216
Inversions reals	43.730
TOTAL	43.946

I s'han finançat amb una part del romanent de tesoreria acumulat a 31 de desembre de 1989, segons el detall següent: Milers de pessetes

Drets pendents de cobrament	22.500
Tesoreria pressupostària	21.446
TOTAL	43.946

L'aplicació comptable dels dits recursos ha estat com segueix: Milers de pessetes

2. PRESUPUESTO DEL EJERCICIO 1990

2.1 Presupuesto inicial y modificaciones

El presupuesto de la Gerencia de Puertos para el ejercicio 1990 fue aprobado por la Ley de la Generalitat Valenciana 4/1990, de 31 de mayo, de Presupuestos de la Generalitat Valenciana para el ejercicio 1990, ascendiendo a la cantidad de 292.531 miles de pesetas. Este presupuesto puede verse desglosado por capítulos presupuestarios en la columna "previsiones iniciales" de la liquidación del Estado de recursos (cuadro 1) y "créditos iniciales" de la liquidación del Estado de gastos (cuadro 2).

La Gerencia elabora su presupuesto a nivel de capítulos presupuestarios, no existiendo un desglose por cada uno de los conceptos que integran los capítulos correspondientes.

Durante el ejercicio 1990 se han realizado modificaciones al presupuesto, según consta en el Estado de modificaciones presupuestarias (cuadro 3), por un importe de 280.278 miles de pesetas, incrementándose hasta la cifra de 572.809 miles de pesetas, es decir, en un 95,8%. A continuación se comentan las características más importantes de las modificaciones presupuestarias.

a) Incorporación de los saldos del presupuesto de 1989

El presupuesto de la Gerencia del ejercicio 1989 se liquidó con los siguientes saldos finales, en miles de pesetas:

Remanentes de gastos comprometidos		43.946
Superávit disponible:		45.022
Remanentes no comprometidos	8.238	
Superávit de ingresos	4.678	
Superávit de 1988	32.106	
TOTAL		88.968

Derechos pendientes de cobro		22.500
Tesorería presupuestaria		66.468
TOTAL		88.968

La liquidación del presupuesto de 1989 fue aprobada por el Pleno del Comité de Dirección de la Gerencia de Puertos en su reunión de fecha 27 de julio de 1990.

Los remanentes de gastos comprometidos al 31 de diciembre de 1989, se han incorporado a sus capítulos correspondientes, en miles de pesetas:

Gastos de funcionamiento	216
Inversiones reales	43.730
TOTAL	43.946

Financiándose con parte del remanente de tesorería acumulado al 31 de diciembre de 1989, según el siguiente detalle, en miles de pesetas:

Derechos pendientes de cobro	22.500
Tesorería presupuestaria	21.446
TOTAL	43.946

La aplicación contable de dichos recursos ha sido como sigue, en miles de pesetas:

Transferències de capital	22.500
Variació d'actius financers	21.446
TOTAL	43.946

Els romanents de despeses no compromeses i el superàvit disponible a 31 de desembre de 1989, per un import total de 45.022 milers de pessetes, han tingut la següent aplicació pressupostària: Milers de pessetes

Despeses de funcionament	30.000
Inversions reals	15.022
TOTAL	45.022

I s'han finançat amb la resta del romanent de tresoreria acumulat a 31 de desembre de 1989, el reflex comptable del qual, en l'estat de recursos, ha tingut lloc en el capítol VIII, "Variació d'actius financers".

Les incorporacions comentades presenten les debilitats següents:

-Els expedients, no els han presentats a la Conselleria d'Economia i Hisenda per a la seua aprovació, requisit establert per a les incorporacions de romanents en l'article 37 de la "Llei de Pressuposts de 1990".

-Els drets pendents de cobrament a 31 de desembre de 1989, per 22.500 milers de pessetes, caldria haver-los incorporats a l'estat d'operacions de pressuposts tancats, en comptes d'aplicar-los al pressupost corrent.

b) Generacions de crèdit

Durant l'exercici de 1990, s'han tramitat tres expedients de generació de crèdits per un import total de 191.310 milers de pessetes, per majors ingressos sobre els previstos. La incorporació d'aquestes modificacions al pressupost de 1990 va ser aprovada pel Comitè de Direcció de la Gerència de Ports en la seua sessió de data 27 de juliol de 1990.

El detall n'és el següent: Milers de pessetes

Dragatge d'emergència	40.000
Taxes	145.059
IVA repercutit	6.251
TOTAL	191.310

El primer expedient es va originar a conseqüència dels temporals ocorreguts en els primers mesos de 1990, en què la Gerència hagué d'escometre, amb caràcter d'urgència, certes obres per a reparar els danys soferts en el port de Cullera, acollint-se -en la tramitació de l'expedient de contractació- a allò que s'estableix en els articles 25 i 27 de la "Llei de contractes de l'Estat"; es van generar crèdits per 40.000 milers de pessetes en el capítol d'"Inversions reals" de l'estat de despeses, i el finançament -pel mateix import- en el capítol de "Transferències de capital" de l'estat de recursos.

Mitjançant el segon expedient, s'incorpora al capítol III de l'estat de recursos el saldo d'un compte corrent en el Banc d'Alacant, amb la denominació de "Generalitat Valenciana, Conselleria d'Hisenda, Taxes Port Sud", que comprenia les quantitats recaptades per taxes portuàries per la dita conselleria, en períodes anteriors a la creació i posada en funcionament de la Gerència de Ports. Amb els dits recursos, s'han generat crèdits en el capítol d'inversions reals de l'estat de despeses.

Amb el tercer expedient, s'incorpora al capítol III de l'estat de recursos l'IVA repercutit durant l'exercici de 1989,

Transferencias de capital	22.500
Variación activos financieros	21.446
TOTAL	43.946

Los remanentes de gastos no comprometidos y el superávit disponible al 31 de diciembre de 1989, por un importe total de 45.022 miles de pesetas, han tenido la siguiente aplicación presupuestaria, en miles de pesetas:

Gastos de funcionamiento	30.000
Inversiones reales	15.022
TOTAL	45.022

Financiándose con el resto del remanente de tesorería acumulado al 31 de diciembre de 1989, cuyo reflejo contable en el Estado de recursos ha tenido lugar en el capítulo VIII, Variación de activos financieros.

Las incorporaciones comentadas presentan las siguientes debilitades:

-Los expedientes no han sido presentados a la Conselleria de Economía y Hacienda para su aprobación, requisito establecido para las incorporaciones de remanentes en el artículo 37 de la Ley de Presupuestos de 1990.

-Los derechos pendientes de cobro al 31 de diciembre de 1989, por 22.500 miles de pesetas, deberían haber sido incorporados al Estado de operaciones de presupuestos cerrados, en lugar de aplicarse al presupuesto corriente.

b) Generaciones de crédito

Durante el ejercicio 1990 se han tramitado tres expedientes de generaciones de crédito, por un importe total de 191.310 miles de pesetas, por mayores ingresos sobre los previstos. La incorporación de estas modificaciones al presupuesto de 1990 fue aprobada por el Comité de Dirección de la Gerencia de Puertos en su sesión de fecha 27 de julio de 1990.

El detalle es el siguiente, en miles de pesetas:

Dragado de emergencia	40.000
Tasas	145.059
IVA repercutido	6.251
TOTAL	191.310

El primer expediente se originó a consecuencia de los temporales ocurridos en los primeros meses de 1990, en que la Gerencia tuvo que acometer, con carácter de urgencia, ciertas obras para reparar los daños sufridos en el puerto de Cullera, acogiéndose en la tramitación del expediente de contratación a lo establecido en los artículos 25 y 27 de la Ley de Contratos del Estado, generando créditos por 40.000 miles de pesetas en el capítulo de Inversiones reales del Estado de gastos, y la financiación por el mismo importe en el capítulo de Transferencias de capital del Estado de recursos.

Mediante el segundo expediente se incorpora al capítulo III del Estado de recursos el saldo de una cuenta corriente en el Banco de Alicante, con la denominación de "Generalidad Valenciana, Conselleria de Hacienda, Tasas Puerto Sur" que comprendía las cantidades recaudadas por tasas portuarias por dicha Conselleria en periodos anteriores a la creación y puesta en funcionamiento de la Gerencia de Puertos. Con dichos recursos se han generado créditos en el capítulo de Inversiones reales del Estado de gastos.

Con el tercer expediente se incorpora al capítulo III del Estado de recursos el IVA repercutido durante el ejercicio

el saldo del qual, 6.251 milers de pessetes, figurava en l'estat d'operacions extrapressupostàries de 1989. Amb el dit import, s'han generat crèdits en el capítol d'inversions reals de l'estat de despeses de 1990.

Les debilitats detectades en aquests tres expedients de generació de crèdits són les següents:

-Els expedients, no els han presentats a la Conselleria Economia i Hisenda per a la seua aprovació, requisit establert en l'article 37 de la "Llei de pressuposts de 1990".

-La Gerència de Ports podria estar incorrent en un ús indegut de l'IVA repercutit, finançant inversions en lloc d'ingressar-lo en els comptes corresponents de les autoritats fiscals (vegeu l'apartat 7).

2.2 Grau d'execució

Els quadres 7 i 8, preparats per aquesta Sindicatura a partir de la informació retuda, mostren, en milers de pessetes, l'execució de l'estat de recursos i la de l'estat de despeses de la Gerència de Ports de l'exercici de 1990.

El capítol de "Taxes i altres ingressos" ha tingut una execució del 98%, amb un impacte negatiu en el resultat pressupostari de l'exercici de 7.361 milers de pessetes.

El capítol d'"Ingressos patrimonials" ha tingut una execució del 169%; amb un impacte positiu en el resultat pressupostari de 21.986 milers de pessetes.

Les transferències de capital han quedat en la seua totalitat pendents de cobrament a 31 de desembre de 1990; analitzem aqueixa situació en l'apartat 3.3

Els graus d'execució i d'acompliment de l'estat de recursos s'han vist condicionats pel tractament comptable de certes operacions realitzades en els últims dies de l'exercici, i que descrivim en l'apartat 3.1 d'aquest informe.

Quant a les despeses pressupostàries, s'han reconegut obligacions per import de 398.526 milers de pessetes. Els romanents pugen a la quantitat de 174.283 milers de pessetes; d'aquests, un import de 105.367 milers de pessetes en són romanents compromesos que tenen la consideració d'incorporables al pressupost de 1991 (vegeu l'apartat 6).

El grau d'execució global ha estat del 69'57%, en el qual han incidit de forma important: el capítol d'"Inversions reals", el grau d'execució del qual ha estat del 61'77%; i el de "Despeses de personal", que ha estat del 76'39%; l'execució ha estat alta en el capítol de "Despeses de funcionament", amb un 99'50%.

Totes les obligacions reconegudes s'han pagat en l'exercici i no queda cap quantitat pendent de pagament a la data de liquidació. Tanmateix, tal com descrivim en l'apartat 4.2, la Gerència no ha reconegut obligacions per certs consums de l'exercici de 1990, el pagament dels quals ha tingut lloc en 1991.

3. EXECUCIÓ DE L'ESTAT DE RECURSOS

La liquidació de l'estat de recursos presentada per la Gerència de Ports, la mostrem en el quadre número 1, i una anàlisi d'aquella, en el quadre número 7.

Els drets que constitueixen la hisenda de la Gerència de Ports són els definitius en la seua llei de creació.

El capítol de "Taxes i altres ingressos" constitueix la principal font de finançament, amb 404.480 milers de pessetes de drets reconeguts, que representen un 69% aproxi-

1989, cuyo saldo, 6.251 miles de pesetas, figuraba en el Estado de operaciones extrapresupuestarias de 1989. Con dicho importe se han generado créditos en el capítulo de Inversiones reales del Estado de gastos de 1990.

Las debilidades detectadas en estos tres expedientes de generación de créditos son las siguientes:

-Los expedientes no han sido presentados a la Conselleria de Economía y Hacienda para su aprobación, requisito establecido en el artículo 37 de la Ley de Presupuestos de 1990.

-La Gerencia de Puertos podría estar incurriendo en un uso indebido del IVA repercutido, financiando inversiones en lugar de ingresarlo en las cuentas al respecto de las auto-ridades fiscales (véase apartado 7).

2.2. Grado de ejecución

Los cuadros 7 y 8, preparados por esta Sindicatura a partir de la información rendida, muestran, en miles de pesetas, la ejecución del Estado de recursos y la del Estado de gastos de la Gerencia de Puertos del ejercicio 1990.

El capítulo de Tasas y otros ingresos ha tenido una ejecución del 98%, con un impacto negativo en el resultado presupuestario del ejercicio de 7.361 miles de pesetas.

El capítulo de Ingresos patrimoniales ha tenido una ejecución del 169%, con un impacto positivo en el resultado presupuestario de 21.986 miles de pesetas.

Las transferencias de capital han quedado en su totalidad pendientes de cobro al 31 de diciembre de 1.990, analizándose dicha situación en el apartado 3.3.

Los grados de ejecución y de cumplimiento del Estado de recursos se han visto condicionados por el tratamiento contable de ciertas operaciones realizadas en los últimos días del ejercicio, que se describen en el apartado 3.1 de este informe.

Respecto a los gastos presupuestarios, se han reconocido obligaciones por importe de 398.526 miles de pesetas, ascendiendo los remanentes a la cantidad de 174.283 miles de pesetas, de los que un importe de 105.367 miles de pesetas son remanentes comprometidos que tienen la consideración de incorporables al presupuesto de 1991 (véase apartado 6).

El grado de ejecución global ha sido del 69,57%, en el que ha incidido de forma importante el capítulo de Inversiones reales, cuyo grado de ejecución ha sido del 61,77%, y el de Gastos de personal, que ha sido del 76,39%. La ejecución ha sido alta en el capítulo de Gastos de funcionamiento con un 99,50 %.

Todas las obligaciones reconocidas han sido pagadas en el ejercicio, no quedando cantidad alguna pendiente de pago a la fecha de liquidación. Sin embargo, tal como se describe en el apartado 4.2, la Gerencia no ha reconocido obligaciones por ciertos consumos del ejercicio 1.990, cuyo pago ha tenido lugar en 1991.

3. EJECUCION DEL ESTADO DE RECURSOS

La Liquidación del Estado de recursos presentada por la Gerencia de Puertos se muestra en el cuadro 1, y un análisis del mismo en el cuadro 7.

Los derechos que constituyen la Hacienda de la Gerencia de Puertos son los definidos en su ley de creación.

El capítulo de Tasas y otros ingresos constituye la principal fuente de financiación, con 404.480 miles de pesetas de derechos reconocidos, que representan un 69% aproxi-

madament del total de l'exercici. Els "Ingressos patrimonials" i les "Transferències de capital" de la Generalitat Valenciana, amb 53.986 milers de pessetes i 62.500 milers de pessetes, representen respectivament un 9% i un 11% dels drets reconeguts. Finalment, el capítol de "Variació d'actius financers" comprèn, amb 66.468 milers de pessetes, la part del romanent de tresoreria acumulat a 31 de desembre de 1989 utilitzat per al finançament dels romanents de l'exercici de 1989 incorporats a l'estat de despeses de 1990.

L'estat de recursos es liquida amb un superàvit net de 14.625 milers de pessetes, constituït per un dèficit en el capítol de "Taxes i altres ingressos" de 7.361 milers de pessetes, i un superàvit en el capítol d'"Ingressos patrimonials" de 21.986 milers de pessetes.

En la liquidació del pressupost d'ingressos, certs drets que figuraven com a pendents de cobrament havien estat efectivament cobrats abans del 31 de desembre de 1990, malgrat que s'han comptabilitzat en comptes extrapressupostaris (vegeu els apartats 3.1 i 3.2).

3.1 Taxes i altres ingressos

La composició d'aquest capítol de l'estat de recursos es mostra tot seguit, en milers de pessetes:

	Derechos reconocidos	Pendiente de cobro
Prestación de servicios	253.170	33.131
Imprevistos	151.310	-
TOTAL	404.480	33.131

El primer dels conceptes detallats comprèn els ingressos derivats de la prestació de serveis portuaris, per import de 249.091 milers de pessetes de drets reconeguts, i taxes per direcció facultativa d'obres, per import de 4.079 milers de pessetes.

El concepte "Imprevists" comprèn 145.059 milers de pessetes de drets reconeguts, corresponents a la transferència rebuda per la cancel·lació d'un antic compte de taxes de ports, i 6.251 milers de pessetes que corresponen a l'IVA repercutit de 1989 (vegeu l'apartat 2.1).

Els ingressos derivats de la prestació de serveis portuaris, han estat exigits fonamentalment d'acord amb allò que s'estableix en les lleis 1/1966, de 28 de gener, de "Règim financer dels ports espanyols", i 18/1985, de primer de juliol, per la qual es modifica l'anterior.

El 27 de maig de 1991, es va publicar en el "DOGV" l'ordre de 26 d'abril de 1991, del conseller d'Obres Públiques, Urbanisme i Transports, sobre aplicació de les tarifes en els ports dependents de la Generalitat Valenciana, la qual entrà en vigor al dia següent de la seua publicació.

En termes de drets reconeguts, destaquen els ingressos per tarifes que detallem tot seguit: Milers pessetes

madamente del total del ejercicio. Los Ingresos patrimoniales y las Transferencias de capital de la Generalitat Valenciana, con 53.986 miles de pesetas y 62.500 miles de pesetas representan un 9% y un 11% de los derechos reconocidos respectivamente. Finalmente, el capítulo de Variación de activos financieros comprende, con 66.468 miles de pesetas, la parte del remanente de tesorería acumulado al 31 de diciembre de 1.989 utilizado para la financiación de los remanentes del ejercicio 1989 incorporados al Estado de gastos de 1990.

El Estado de recursos se liquida con un superávit neto de 14.625 miles de pesetas, constituido por un déficit en el capítulo de Tasas y otros ingresos de 7.361 miles de pesetas, y un superávit en el capítulo de Ingresos patrimoniales de 21.986 miles de pesetas.

En la liquidación del presupuesto de ingresos, ciertos derechos que figuran como pendientes de cobro habían sido efectivamente cobrados por la Gerencia con anterioridad al 31 de diciembre de 1990, aunque dichos cobros se han contabilizado en cuentas extrapresupuestarias, (vease apartados 3.1 y 3.2).

3.1 Tasas y otros ingresos

La composición de este capítulo del Estado de recursos se muestra a continuación, en miles de pesetas:

El primero de los conceptos detallados comprende los ingresos derivados de la prestación de servicios portuarios, por importe de 249.091 miles de pesetas de derechos reconocidos, y tasas por dirección facultativa de obras, por importe de 4.079 miles de pesetas.

El concepto "Imprevistos" comprende 145.059 miles de pesetas de derechos reconocidos correspondientes a la transferencia recibida por la cancelación de una antigua cuenta de tasas de puertos, y 6.251 miles de pesetas que corresponden al IVA repercutido de 1989 (véase apartado 2.1).

Los ingresos derivados de la prestación de servicios portuarios se han estado exigiendo, fundamentalmente, con arreglo a lo establecido en las leyes 1/1966 de 28 de enero, de régimen financiero de los puertos españoles, y 18/1985 de 1 de julio, por la que se modifica la anterior.

El 27 de mayo de 1991 se publicó en el DOGV la Orden de 26 de abril de 1991 del Conseller de Obras Públicas, Urbanismo y Transportes, sobre aplicación de las tarifas en los puertos dependientes de la Generalitat Valenciana, entrando en vigor al día siguiente de su publicación.

En términos de derechos reconocidos destacan los ingresos por tarifas que se detallan a continuación, en miles de pesetas:

100%	247.883	Resto de tarifas
2%	13.227	Embarcaciones deportivas
7%	17.241	Almacenes, locales y edificios
10%	23.198	Empedre, desembarc. y transbordo
11%	27.842	Sobre la pesca
26%	64.031	
	1.208	AVI reembolsado
	160.942	TOTAL

La taxa sobre la pesca grava l'ús, per part dels vaixells de pesca, de les aigües del port i les instal.lacions d'abalissament, dels molls, les dàrsenes, les zones de manipulació i els serveis de policia. La tarifa és d'un 2% sobre el valor de la pesca, obtingut segons unes bases de liquidació establertes.

El desglossament dels drets reconeguts d'aquesta tarifa, per cada port, és el següent: Milers pessetes

Santa Pola	44.710	26,9%
Villajoyosa	15.366	9,3%
Altea	14.103	8,5%
Calpe	15.678	9,4%
Moraira	569	0,3%
Jávea	9.213	5,6%
Denia	15.311	9,2%
Burriana	12.774	7,7%
Benicarló	13.773	8,3%
Peñíscola	14.683	8,8%
Cullera	9.85	6,0%
TOTAL	166.034	100,0%

Les cofraries de pescadors de les llotges, on tenen lloc les subhastes de peix, repercuteixen la tarifa de pesca als compradors i comuniquen a la Gerència l'import subhastat perquè realitze la liquidació i ingressen després la recaptació d'aquesta tarifa en els comptes bancaris de la Gerència de Ports.

A les subhastes de peix assisteixen zeladors de la Gerència de Ports, que s'encarreguen de controlar els processos relatius a la liquidació d'aquesta tarifa.

Quant a la tarifa d'embarcacions esportives, amb 17.249 milers de pessetes de drets reconeguts, només s'hi ha exigit a les embarcacions d'aquest tipus que de manera periòdica o casual amarren en els ports gestionats per la Gerència (tanseünts); no és així per a les embarcacions amb base en els ports esportius, la qual cosa origina una situació de discriminació entre les primeres i les segones.

Aquesta situació, ja comentada en l'informe de la Sindicatura de 1989, es deu fonamentalment al fet que la Gerència no disposa d'un cens actualitzat d'aquest tipus d'embarcacions, malgrat estimar que n'hi ha unes 9.000, aproximadament, a la Comunitat Valenciana. Durant 1991, s'han iniciat els processos per a elaborar aquest cens. L'ordre de 26 d'abril de 1991, citada abans, estableix l'obligatorietat que els concessionaris de ports esportius subministren a la Gerència les dades relatives als seus associats; cosa que facilitarà una millor recaptació d'aquesta taxa.

Els ingressos d'aquest capítol de l'estat de recursos no es

La tasa sobre la pesca grava la utilización por buques pesqueros de las aguas del puerto, instalaciones de balizamiento, muelles, dársenas, zonas de manipulación y servicios de policia. La tarifa es de un 2% sobre el valor de la pesca, obtenido según unas bases de liquidación establecidas.

El desglose de los derechos reconocidos de esta tarifa por cada puerto es el siguiente, en miles de pesetas:

Santa Pola	44.710	26,9%
Villajoyosa	15.366	9,3%
Altea	14.103	8,5%
Calpe	15.678	9,4%
Moraira	569	0,3%
Jávea	9.213	5,6%
Denia	15.311	9,2%
Burriana	12.774	7,7%
Benicarló	13.773	8,3%
Peñíscola	14.683	8,8%
Cullera	9.85	6,0%
TOTAL	166.034	100,0%

Las cofradías de pescadores de las lonjas donde tienen lugar las subastas de pescado, repercuten la tarifa de pesca a los compradores, y comunican a la Gerencia el importe subastado para que practique la liquidación, ingresando posteriormente la recaudación de dicha tarifa en las cuentas bancarias de la Gerencia de Puertos.

A las subastas de pescado asisten celadores de la Gerencia de Puertos, que se encargan de controlar los procesos relativos a la liquidación de esta tarifa.

Respecto a la tarifa de embarcaciones deportivas, con 17.249 miles de pesetas de derechos reconocidos, sólo se ha estado exigiendo a las embarcaciones de este tipo que de forma periódica o casual amarren en los puertos gestionados por la Gerencia (transeünts), no así a las embarcaciones con base en los puertos deportivos, originando una situación de discriminación entre las primeras y las segundas.

Esta situación, ya comentada en el informe de esta Sindicatura de 1989, es debida fundamentalmente a que la Gerencia no dispone de un censo actualizado de este tipo de embarcaciones, aunque estima que existen unas 9.000 aproximadamente en la Comunidad Valenciana. Durante 1991 se han iniciado los procesos para elaborar este censo. La Orden de 26 de abril de 1991 antes citada, establece la obligatoriedad de que los concesionarios de puertos deportivos suministren a la Gerencia los datos relativos a sus asociados, lo que facilitará una mejor recaudación de esta tasa.

Los ingresos de este capítulo del Estado de recursos no

comptabilitzen estrictament pel criteri de la seua meritació: existeixen ingressos meritats en 1990 comptabilitzats en 1991, encara que els imports detectats per aquesta Sindicatura no són significatius.

Els drets pendents de cobrament a 31 de desembre de 1990 tenen la composició següent: Milers de pessetes

Certificació de descobert	2.525
Taxes	29.398
IVA repercutit	1.208
TOTAL	33.131

La certificació de descobert correspon al deute acumulat dels anys 1988 i 1989 de dos vaixells.

De les taxes, un import de 23.515 milers de pessetes havia estat cobrat abans del 31 de desembre de 1990; malgrat que figuren en comptes d'extrapressupostaris a la dita data (vegeu l'apartat 7).

De l'IVA repercutit que figura pendent de cobrament, un import de 1.095 milers de pessetes havia estat cobrat abans del 31 de desembre de 1990, i figura en comptes extrapressupostaris (vegeu l'apartat 7). En qualsevol cas, l'IVA repercutit no pot ser incorporat al pressupost d'ingressos ni recollir el pendent de cobrament en els drets reconeguts derivats de l'execució del dit pressupost.

3.2 Ingressos patrimonials

Aquest capítol de l'estat de recursos té el detall següent a 31 de desembre de 1990, en milers de pessetes:

	Derechos reconocidos	Pendiente de cobro
Concesiones y autorizaciones	33.263	1.403
Intereses de depósitos	20.724	4.911
TOTAL	53.987	6.314

"Concessions i autoritzacions" comprèn les quantitats cobrades en concepte de cessió, a particulars i empreses, de l'ús de l'àrea portuària de domini públic. L'import dels drets reconeguts per cànon de ports esportius puja a 8.828 milers de pessetes, i per la resta de concessions, a 24.435 milers de pessetes.

Els procediments establerts per la Gerència fins a l'exercici de 1990, per a la captació, comprovació i registre comptable d'aquests ingressos, no poden considerar-se adequats.

La Gerència de Ports no disposava, a 31 de desembre de 1990, d'un document global que recollís les dades de l'inventari quant a les concessions i autoritzacions vigents, aquesta informació es recollia en fitxes individuals elaborades manualment. Els ingressos relatius a concessions i autoritzacions no s'han reconegut en el període de la seua meritació, sinó sobre la base del seu cobrament i posteriorment, n'emetia els rebuts corresponents. Aquestes pràctiques han estat repercutint en aspectes com: retards en les dates de cobrament, i incompleta imputació comptable al període de meritació dels drets referits a concessions i autoritzacions.

Durant l'exercici de 1991, la Gerència ha completat un inventari mecanitzat i actualitzat de concessions i autoritza-

se contabilizan estrictamente por el criterio de su devengo, existiendo ingresos devengados en 1990 que han sido contabilizados en el ejercicio 1991, aunque los importes detectados por esta Sindicatura no son significativos.

Los derechos pendientes de cobro al 31 de diciembre de 1990 tienen la siguiente composición, en miles de pesetas:

Certificación descubierto	2.525
Tasas	29.398
IVA repercutido	1.208
TOTAL	33.131

La certificación de descubierto corresponde a la deuda acumulada de los años 1988 y 1989 de dos buques.

De las tasas, un importe de 23.515 miles de pesetas había sido cobrado con anterioridad al 31 de diciembre de 1990, aunque figuran en cuentas de extrapresupuestarios a dicha fecha (véase apartado 7).

Del IVA repercutido que figura pendiente de cobro, un importe de 1.095 miles de pesetas había sido cobrado con anterioridad al 31 de diciembre de 1990, figurando en cuentas extrapresupuestarias (véase apartado 7). En cualquier caso, el IVA repercutido no puede incorporarse al presupuesto de ingresos ni recoger el pendiente de cobro en los derechos reconocidos derivados de la ejecución de dicho presupuesto.

3.2 Ingresos patrimoniales

Este capítulo del Estado de recursos tiene el siguiente detalle al 31 de diciembre de 1990, en miles de pesetas:

Concesiones y autorizaciones comprende las cantidades cobradas en concepto de cesión, a particulares y a empresas, del uso del área portuaria de dominio público. El importe de los derechos reconocidos por cánones de puertos deportivos asciende a 8.828 miles de pesetas, y del resto de concessions a 24.435 miles de pesetas.

Los procedimientos establecidos por la Gerencia hasta el ejercicio 1990 para la captación, comprobación y registro contable de estos ingresos no pueden considerarse adecuados.

La Gerencia de Puertos no disponía, al 31 de diciembre de 1990, de un documento global que recogiera los datos del inventario en lo referente a las concessions y autorizaciones en vigor, recogiendo dicha información en fichas individuales elaboradas manualmente. Los ingresos relativos a concessions y autorizaciones no se han venido reconociendo en el período de su devengo, sino sobre la base de su cobro, emitiéndose posteriormente los recibos correspondientes. Estas prácticas han estado repercutiendo en aspectos como: retrasos en las fechas de cobro e incompleta imputación contable al período de devengo de los derechos referentes a concessions y autorizaciones.

Durante el ejercicio 1991 la Gerencia ha completado un inventario mecanizado y actualizado de concessions y au-

cions, mitjançant l'establiment d'un nou sistema de gestió que hom espera que siga operatiu a finals del dit exercici.

Aquesta Sindicatura ha comprovat que, en l'estat de recursos de 1990, existeixen ingressos per un import de 1.377 milers de pessetes que corresponen a l'exercici de 1989 i anteriors. Per contra, ingressos meritats en 1990, per import de 1.437 milers de pessetes, no han estat comptabilitzats al tancament de l'exercici. Atenent a les debilitats exposades en el control intern, no pot considerar-se que aquests imports incloguen tots els necessaris per a una adequada imputació comptable dels dits ingressos.

De la quantitat que figura com a pendent de cobrament pel concepte de "Concessions i autoritzacions", un import de 1.003 milers de pessetes ha estat cobrat abans del 31 de desembre de 1990, malgrat presentar-lo en comptes d'extrapressupostaris (vegeu l'apartat 7).

En el concepte "Interessos de dipòsits", amb 20.724 milers de pessetes de drets reconeguts en l'exercici de 1990, es registren els interessos líquids percebuts dels comptes bancaris que manté la Gerència de Ports (vegeu l'apartat 8).

No efectuen periodificacions pels interessos redituats pendents de cobrament al tancament de l'exercici, puix que apliquen el criteri de comptabilitzar-los quan se'n té coneixement del cobrament. A conseqüència d'aquesta pràctica comptable, s'ha registrat en 1990 un import de 809 milers de pessetes d'interessos que corresponen a 1989, i en 1991, un import de 418 milers de pessetes que corresponen a 1990; amb un efecte net, en el resultat de la liquidació de 1990, de 391 milers de pessetes.

La incorporació a l'estat de recursos dels interessos bancaris es fa pel seu import líquid; és a dir, nets de les retencions fiscals practicades per les entitats financeres. Una pràctica comptable més adient -per tal d'acomplir allò que es preveu en la "Llei d'Hisenda pública"- requeriria el registre dels dits interessos pel seu import brut, i comptabilitzar les retencions de forma separada i en el pertinent concepte pressupostari de l'estat de despeses.

Els interessos que figuren pendents de cobrament a 31 de desembre de 1990, 4.911 milers de pessetes, els han cobrats a la dita data i figuren en comptes d'extrapressupostaris (vegeu l'apartat 7).

3.3 Transferències de capital

Els drets reconeguts d'aquest capítol de l'estat de recursos de 1990, s'eleva a la quantitat de 62.500 milers de pessetes i figuren com a pendents de cobrament a la data de liquidació.

De la dita quantitat, un import de 22.500 milers de pessetes són ingressos pendents de cobrament de l'exercici anterior. Tal i com hem comentat en l'apartat 2.1, la seua incorporació no ha estat adequada, puix que caldria haver-los integrats en l'estat d'operacions de pressuposts tancats.

La resta, 40.000 milers de pessetes, és el finançament comptabilitzat -conformement a la normativa legal de contractació i a l'acord del Govern valencià de data 12 de març de 1990-, per a una obra d'emergència en el port de Cullera.

A 31 de desembre de 1990, la Gerència havia pagat la quantitat de 39.996 milers de pessetes per execució del contracte signat en relació amb la dita obra.

En la liquidació del pressupost de 1990, el Comitè de Direcció de la Gerència de Ports aprova l'anul·lació de la totalitat dels drets d'aqueix capítol, 62.500 milers de pessetes (vegeu l'apartat 6).

torizaciones, estableciendo un nuevo sistema de gestión que se espera sea operativo a finales de dicho ejercicio.

Esta Sindicatura ha comprobado que en el Estado de recursos de 1990 existen ingresos por un importe de 1.377 miles de pesetas que corresponden al ejercicio 1989 y anteriores. Por el contrario, ingresos devengados en 1990 por importe de 1.437 miles de pesetas no han sido contabilizados al cierre del ejercicio. Atendiendo a las debilidades expuestas en el control interno, no puede considerarse que estos importes incluyan todos los necesarios para una adecuada imputación contable de estos ingresos.

De la cantidad que figura como pendiente de cobro por el concepto de Concesiones y autorizaciones, un importe de 1.003 miles de pesetas ha sido cobrado con anterioridad al 31 de diciembre de 1990, aunque se presenta en cuentas de extrapresupuestarios (véase apartado 7).

En el concepto Intereses de depósitos, con 20.724 miles de pesetas de derechos reconocidos en el ejercicio 1990, se registran los intereses líquidos percibidos de las cuentas bancarias que mantiene la Gerencia de Puertos (véase apartado 8).

No se efectúan periodificaciones por los intereses devengados pendientes de cobro al cierre del ejercicio, aplicándose el criterio de contabilizarlos cuando se tiene el conocimiento de su cobro. A consecuencia de esta práctica contable se han registrado en 1990 un importe de 809 miles de pesetas de intereses que corresponden a 1989, y en 1991 un importe de 418 miles de pesetas que corresponden a 1990, con un efecto neto en el resultado de la liquidación de 1990 de 391 miles de pesetas.

La incorporación al Estado de recursos de los intereses bancarios se efectúa por su importe líquido, es decir, netos de las retenciones fiscales practicadas por las entidades financieras. Una práctica contable más adecuada, y para cumplir lo previsto en la Ley de Hacienda Pública, requeriría el registro de dichos intereses por su importe bruto, contabilizándose las retenciones de forma separada y en el concepto presupuestario del Estado de gastos al efecto.

Los intereses que figuren pendientes de cobro al 31 de diciembre de 1990, 4.911 miles de pesetas, han sido cobrados a dicha fecha, figurando en cuentas de extrapresupuestarios (véase apartado 7).

3.3 Transferencias de capital

Los derechos reconocidos de este capítulo del Estado de recursos de 1990 ascienden a la cantidad de 62.500 miles de pesetas, figurando como pendientes de cobro a la fecha de liquidación.

De dicha cantidad, un importe de 22.500 miles de pesetas son ingresos pendientes de cobro del ejercicio anterior. Tal como se ha comentado en el apartado 2.1, su incorporación no ha sido adecuada, ya que debería haberse integrado en el Estado de operaciones de presupuestos cerrados.

El resto, 40.000 miles de pesetas, es la financiación contabilizada, de acuerdo a la normativa legal de contratación y al acuerdo del Gobierno Valenciano de fecha 12 de marzo de 1990, para una obra de emergencia en el puerto de Cullera.

Al 31 de diciembre de 1990 la Gerencia había pagado la cantidad de 39.996 miles de pesetas por ejecución del contrato firmado en relación a dicha obra.

En la liquidación del presupuesto de 1990, el Comité de Dirección de la Gerencia de Puertos aprueba la anul·lació de la totalitat de los derechos de este capítulo, 62.500 miles de pesetas (véase apartado 6).

3.4 Variació d'actius financers

En aquest capítol de l'estat de recursos de 1990, s'han incorporat romanents de tresoreria acumulats a 31 de desembre de 1989, necessaris per a finançar els romanents compromesos en 1989 incorporats a l'estat de despeses de 1990 (vegeu l'apartat 2.1).

4. EXECUCIÓ DE L'ESTAT DE DESPESES

La liquidació de l'estat de despeses presentada per la Gerència de Ports, la mostrem en el quadre número 2, i la seua execució, en el quadre número 8.

El pressupost de despeses de l'exercici corrent és de 292.531 milers de pessetes, que, juntament amb la incorporació de romanents de 1989 i les generacions de crèdit, per un import conjunt de 280.278 milers de pessetes, formen un pressupost definitiu de 572.809 milers de pessetes.

Els crèdits per a despeses estan distribuïts en tres capítols pressupostaris i la participació de cada un d'aquells -en termes de crèdits definitius i obligacions reconegudes- és la següent, en milions de pessetes:

3.4 Variación de activos financieros

En este capítulo del Estado de recursos de 1990 se han incorporado los remanentes de tesorería acumulados al 31 de diciembre de 1989, necesarios para financiar los remanentes comprometidos en 1989 incorporados al Estado de gastos de 1990 (véase apartado 2.1).

4. EJECUCION DEL ESTADO DE GASTOS

La liquidación del Estado de gastos presentada por la Gerencia de Puertos se muestra en el cuadro 2, y la ejecución del mismo en el cuadro 8.

El presupuesto de gastos del ejercicio corriente asciende a la cantidad de 292.531 miles de pesetas, que junto a la incorporación de remanentes de 1989 y las generaciones de crédito, por un importe conjunto de 280.278 miles de pesetas, forman un presupuesto definitivo de 572.809 miles de pesetas.

Los créditos para gastos están distribuidos en tres capítulos presupuestarios, siendo la participación de cada uno de ellos en términos de créditos definitivos y obligaciones reconocidas la siguiente, en millones de pesetas:

	Créditos definitivos		Obligaciones reconocidas	
Gastos de personal	137,5	24,0%	105,0	26,3%
Gastos de funcionamiento	65,2	11,4%	64,9	16,3%
Inversiones reales	370,1	64,6%	228,6	57,4%
TOTAL	572,8	100,0%	398,5	100,0%

4.1 Despeses de personal

Les obligacions reconegudes d'aquest capítol de l'estat de despeses de 1990 tenen el detall que es mostra tot seguit:

4.1 Gastos de personal

Las obligaciones reconocidas de este capítulo del Estado de gastos de 1990 tienen el detalle que se muestra a continuación, en miles de pesetas:

Retribuciones:		84.044
Funcionarios	35.734	
Laborales fijos	36.059	
Laborales eventuales	7.513	
Otro personal	4.738	
Seguridad social		20.948
Complemento familia		63
TOTAL		105.055

La relació de llocs de treball de la Gerència ha estat actualitzada per la resolució de la Direcció General de la Funció Pública de data 2 d'octubre de 1990: s'hi fixa en 52 el nombre de llocs de treball, dels quals, a 31 de desembre de 1990, n'hi havia 17 pendents de ser coberts.

A més del personal considerat en el catàleg de llocs de treball, durant 1.990 contractaren temporalment sis persones més.

Els procediments de control intern, quant al circuit de nòmines, segueixen presentant els punts dèbils que esmentàvem en l'informe de 1989, com ara:

La relación de puestos de trabajo de la Gerencia ha sido actualizada por Resolución de la Dirección General de la Función Pública de fecha 2 de octubre de 1990, fijándose en 52 el número de puestos de trabajo, de los que al 31 de diciembre de 1990 estaban pendientes de cubrirse 17.

Además del personal contemplado en el catálogo de puestos de trabajo, durante 1990 se contrataron temporalmente otras 6 personas.

Los procedimientos de control interno en relación al circuito de nóminas siguen presentando los puntos débiles que se mencionaron en el informe de 1989, como son:

-Les nòmines i els documents de liquidació amb organismes públics, en concepte d'assegurances socials i impost sobre la renda, són confeccionades per un professional aliè a la Gerència. Aquesta prestació de serveis no està formalitzada en contracte, i la Gerència no ha abonat cap quantitat en contraprestació dels dits serveis ni ha comptabilitzat cap provisió a l'efecte.

-Els expedients del personal no són de fàcil revisió i consulta perquè els documents que els integren no estan ordenats de manera escaient.

-No existeix un manual que definesca les funcions i responsabilitats de cada lloc de treball.

4.2 Despeses de funcionament

El detall de les obligacions reconegudes d'aquest capítol és el següent: Milers de pessetes

Tributs	4.699
Arrendaments	678
Reparacions i conservació	4.592
Subministraments	35.062
Transports i comunicacions	3.762
Treballs realitzats per altres empreses	12.174
Vehicles	283
Material d'oficina	2.159
Diversos	57
Indemnitzacions per raó de servei	1.423
TOTAL	64.889

En "Subministraments" s'inclouen obligacions reconegudes per 14.563 milers de pessetes, de consum d'energia elèctrica de 1989, i, per contra, no s'hi han reconegut obligacions per import de 16.789 milers de pessetes en concepte de consums de 1990. Tampoc no s'han efectuat provisions per altres consums, com ara el telèfon; malgrat que els imports no en són significatius.

4.3 Inversions reals

En aquest capítol de l'estat de despeses de 1990, s'han reconegut obligacions segons el detall que mostrem a continuació:

-Las nóminas y documentos de liquidación con organismos públicos en concepto de seguros sociales e impuesto sobre la renta, son confeccionados por un profesional ajeno a la Gerencia. Esta prestación de servicios no está formalizada en un contrato, y la Gerencia no ha abonado cantidad alguna en contraprestación de dichos servicios, ni contabilizado una provisión al efecto.

-Los expedientes del personal no son de fácil revisión y consulta debido a que los documentos que los integran no están adecuadamente ordenados.

-No existe un manual que defina las funciones y responsabilidades de cada puesto de trabajo.

4.2 Gastos de funcionamiento

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

Tributos	4.699
Arrendamientos	678
Reparaciones y conservación	4.592
Suministros	35.062
Transportes y comunicaciones	3.762
Trabajos realiz. por otras empr.	12.174
Vehículos	283
Material de oficina	2.159
Diversos	57
Indem. razón servicio	1.423
TOTAL	64.889

En suministros se incluyen obligaciones reconocidas por 14.563 miles de pesetas, de consumo de energía eléctrica de 1989, y, por el contrario, no se han reconocido obligaciones por importe de 16.789 miles de pesetas en concepto de consumos de 1990. Tampoco se han efectuado provisiones por otros consumos, como el teléfono, aunque los importes no son significativos.

4.3 Inversiones reales

En este capítulo del Estado de gastos de 1990 se han reconocido obligaciones según el detalle que se muestra a continuación, en miles de pesetas:

Bienes destinados al uso público	4.758
Mobiliario y enseres	14.447
Equipos para procesos información	1.691
Maquinaria, instalación útil. y mater. transp.	14.214
Conservación y reparación:	
Edificios y construcciones	30.029
Bienes destinados al uso público	156.226
Mobiliario y enseres	57
Maquin. instal. útil. y mater. transp	1.436
Investigación, estudios y proyectos	5.724
TOTAL	228.582

La liquidació d'aquest capítol de l'estat de despeses mostra uns romanents de crèdit (diferència entre els crèdits definitius i les obligacions reconegudes) de 141.480 milers de pessetes. D'aquests, en corresponen 105.221 a crèdits en fase de disposició que tenen la consideració d'incorporables al pressupost de 1991.

No s'ha efectuat cap inspecció ni recompte físic dels béns traspassats a la Gerència per virtut de la seua llei de creació.

El concepte de "conservació i reparació de béns destinats a l'ús públic" comprén les obres realitzades en cada un dels ports; el detall n'és el següent: Milers de pessetes

La liquidación de este capítulo del Estado de gastos muestra unos remanentes de crédito, diferencia entre los créditos definitivos y las obligaciones reconocidas, de 141.480 miles de pesetas. De ellos 105.221 miles de pesetas, corresponden a créditos en fase de disposición que tienen la consideración de incorporables al presupuesto de 1991.

No se ha efectuado una inspección y recuento físico de los bienes traspasados a la Gerencia en virtud de su ley de creación.

El concepto conservación y reparación de bienes destinados al uso público comprende las obras realizadas en cada uno de los puertos, siendo su detalle el siguiente, en miles de pesetas:

Benicarló	45.496	29,1%
Cullera	43.856	28,1%
Burriana	30.807	19,7%
Denia	20.724	13,3%
Santa Pola	11.201	7,2%
Jávea	1.829	1,1%
Calpe	836	0,5%
Altea	547	0,4%
Moraira	444	0,3%
S.C. Valencia y U.D. Castellón	334	0,2%
Villajoyosa	152	0,1%
TOTAL	156.226	100%

Aquesta Sindicatura ha comprovat que existeix una certificació d'obres executades en el port de Dénia amb anterioritat al 31 de desembre de 1990, per import de 3.781 milers de pessetes, l'obligació de les quals no ha estat reconeguda en l'estat de despeses de l'exercici; tampoc no se n'ha incorporat la corresponent taxa per direcció facultativa d'obra en l'estat de recursos, per 133 milers de pessetes. Si això s'havia comptabilitzat de manera adequada, hauria comportat un efecte net negatiu sobre el superàvit de l'exercici, per 3.648 milers de pessetes.

5. PRESSUPOSTS TANCATS

En els comptes retuts per la Gerència de Ports de l'exercici de 1990, el document "Operacions pressuposts tancats" no mostra cap operació.

La funció d'aquest document és presentar la gestió realitzada quant a l'execució d'obligacions pendents de pagament i de drets pendents de cobrament procedents d'exercicis anteriors.

El pressupost de 1989 es va liquidar sense obligacions pendents de pagar al tancament del dit exercici. Sí que quedaren, però, drets pendents de cobrament per import de 22.500 milers de pessetes, que han estat incorporats, de forma inadequada, al pressupost corrent de 1990 (vegeu els apartats 2.1 i 3.3).

Esta Sindicatura ha comprobado que existe una certificación de obras ejecutadas en el puerto de Denia con anterioridad al 31 de diciembre de 1990 por importe de 3.781 miles de pesetas, cuya obligación no ha sido reconocida en el Estado de gastos del ejercicio, así como tampoco se ha incorporado la correspondiente tasa por dirección facultativa de obra en el Estado de recursos, por 133 miles de pesetas. De haberse contabilizado adecuadamente supondría un efecto neto negativo sobre el superávit del ejercicio de 3.648 miles de pesetas.

5. PRESUPUESTOS CERRADOS

En las cuentas rendidas por la Gerencia de Puertos del ejercicio 1990, el documento "Operaciones presupuestos cerrados" no muestra ninguna operación.

La función de este documento es presentar la gestión realizada en ejecución de obligaciones pendientes de pago y derechos pendientes de cobro procedentes de ejercicios anteriores.

El presupuesto de 1989 se liquidó sin obligaciones pendientes de pagar al cierre de dicho ejercicio. Sí quedaron, no obstante, derechos pendientes de cobro por importe de 22.500 miles de pesetas, que han sido incorporados, inadecuadamente, al presupuesto corriente de 1990 (véase apartados 2.1 y 3.3).

6. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

El quadre número 4 mostra els resultats pressupostaris i els romanents de tresoreria a 31 de desembre de 1990.

El superàvit de l'exercici (diferència entre els drets reconeguts i les obligacions reconegudes) s'eleva a la quantitat de 188.909 milers de pessetes, que integren el romanent de tresoreria disponible a 31 de desembre de 1990.

A continuació mostrem un resum de la liquidació pressupostària a 31 de desembre de 1990:

Caja presupuestaria	86.964
Derechos pendientes de cobro	101.945
	188.909
Remanentes comprometidos	105.383
Remanentes no comprometidos	68.900
Superávit de ingresos	14.625
	188.909

La liquidació del pressupost de 1990 va ser aprovada pel ple del Comitè de Direcció en la seua reunió de data 10 de juliol de 1991 i s'hi va determinar la següent aplicació del romanent de tresoreria:

6. LIQUIDACION DEL PRESUPUESTO

El cuadro 4 muestra el Estado de resultados presupuestarios y remanentes de tesorería al 31 de diciembre de 1990.

El superávit del ejercicio, diferencia entre los derechos reconocidos y las obligaciones reconocidas, asciende a la cantidad de 188.909 miles de pesetas, que integran el remanente de tesorería disponible al 31 de diciembre de 1990.

Un resumen de la liquidación presupuestaria al 31 de diciembre de 1990 se muestra a continuación, en miles de pesetas:

La liquidación del presupuesto de 1990 fue aprobada por el Pleno del Comité de Dirección en su reunión de fecha 10 de julio de 1991, determinándose la siguiente aplicación del remanente de tesorería, en miles de pesetas:

Caja presupuestaria		86.964
Derechos pendientes de cobro	101.945	
Anulaciones	(62.500)	
		39.445
		126.409
Remanentes comprometidos	105.384	
Anulaciones	(17)	
		105.367
Remanentes no comprometidos	68.900	
Anulaciones	(62.500)	
Traspaso de comprometidos	17	
		6.417
Superávit de ingresos		14.625
		126.409

Els romanents que hom proposa d'incorporar al pressupost de 1991 inclouen romanents de 1989, per import de 964 milers de pessetes, que -en opinió d'aquesta Sindicatura- caldria haver donat de baixa en compliment d'allò que s'estableix en la "Llei d'Hisenda".

Els romanents nets no compromesos, més el superàvit d'ingressos, per import conjunt de 21.042 milers de pessetes, es proposa de destinar-los a l'ampliació del capítol d'inversions reals del pressupost de 1991.

Los remanentes que se propone incorporar al presupuesto de 1991 incluyen remanentes de 1989 por importe de 964 miles de pesetas que, en opinión de esta Sindicatura, deberían haberse dado de baja en cumplimiento de lo establecido en la Ley de Hacienda.

Los remanentes netos no comprometidos más el superávit de ingresos, por importe conjunto de 21.042 miles de pesetas, se propone destinarlos a la ampliación del capítulo de inversiones reales del presupuesto de 1991.

7. OPERACIONS EXTRAPRESSUPOSTÀRIES

La composició de les operacions extrapressupostàries i el seu moviment durant l'exercici de 1990, es mostra en el quadre número 5, en milers de pessetes:

El saldo del compte de retencions per IRPF, 4.283 milers de pessetes, representa les retencions per aquest impost practicades sobre les nòmines del quart trimestre de l'exercici de 1990, ingressades en els comptes del Ministeri d'Hisenda en gener de 1991.

En el compte de l'IVA repercutit (el saldo del qual, a 31 de desembre de 1990, s'eleva a 5.638 milers de pessetes), es recull l'import total repercutit durant l'exercici de 1990, per les activitats de la Gerència que constitueixen operacions subjectes al dit impost, tret de 1.095 milers de pessetes que estan registrades en el compte extrapressupostari "Recaptació de taxes".

La Gerència de Ports realitza operacions subjectes, operacions subjectes però exemptes i operacions no subjectes. Essent una entitat autònoma amb personalitat jurídica pròpia, es constitueix com un subjecte passiu del dit impost i, per tant, obligada a presentar, davant la Hisenda pública, les liquidacions corresponents, a més d'observar els requisits formals relatius a l'emissió de factures, llibres de registre de factures emeses i rebudes, etc. No obstant això, la posició de la Gerència respecte a l'IVA és inadequada en els següents aspectes importants:

A 31 de desembre de 1990, la Gerència no disposa de llibres oficials de factures (emeses i rebudes) amb tots els requisits que determina la normativa de l'IVA, encara que la seua elaboració és possible a partir dels registres comptables. A les dependències d'Alacant i Castelló tenen llibres de factures emeses, les dades de les quals s'hauran de traslladar al llibre registre general d'acord amb l'art. 164.4 del Reglament de l'IVA.

-La Gerència comptabilitza, com a major despesa, l'IVA suportat en les seues transaccions amb tercers, quan és més escaient aplicar la regla de la prorrata per determinar l'IVA deducible i comptabilitzar només com a major despesa la que no tinga aqueix caràcter, i registrar l'IVA deducible en els comptes extrapressupostaris a l'efecte.

-La Gerència de Ports no prepara les liquidacions periòdiques exigibles per la normativa de l'IVA, sinó que subministra les dades a la Conselleria d'Economia i Hisenda perquè aquesta les presente en lloc seu. La dita informació considera com a deducible la totalitat de l'IVA suportat; raó per la qual podrien sorgir contingències fiscals, no quantificades.

-Durant l'exercici de 1990, la Gerència ha incorporat al pressupost d'ingressos l'IVA repercutit durant 1989, generant crèdits en l'estat de despeses. Aquesta pràctica pot, igualment, derivar en contingències fiscals.

El saldo del compte de la Seguretat Social comprèn les quotes corresponents als mesos de novembre i desembre de 1990, per un import de 4.199 milers de pessetes, les quals, com que han estat ingressades en el mes de gener de 1991, estaven pendents de pagament al tancament de l'exercici.

El saldo del compte "Interessos comptes corrents", 4.911 milers de pessetes, correspon a ingressos líquids d'interessos de dipòsits els drets reconeguts dels quals figuren com a pendents de cobrament en l'estat de recursos del pressupost. Aquests cobraments, caldria haver-los comptabilitzats directament en l'estat de recursos, conformement als criteris indicats en l'apartat 3.2.

El compte "Recaptació de taxes" té la composició següent: Milers de pessetes

7. OPERACIONES EXTRAPRESUPUESTARIAS

La composición de las operaciones extrapresupuestarias y su movimiento durante el ejercicio 1990 se muestra, en miles de pesetas, en el cuadro 5.

El saldo de la cuenta retenciones I.R.P.F., 4.283 miles de pesetas, representa las retenciones por este impuesto practicadas sobre las nóminas del cuarto trimestre del ejercicio 1990, ingresadas en las cuentas del Ministerio de Hacienda en enero de 1991.

En la cuenta IVA repercutido, cuyo saldo al 31 de diciembre de 1990 asciende a 5.638 miles de pesetas, se recoge el importe total repercutido durante el ejercicio 1990 por las actividades de la Gerencia que constituyen operaciones sujetas a dicho impuesto, excepto 1.095 miles de pesetas que están registradas en la cuenta extrapresupuestaria "Recaudación de tasas".

La Gerencia de Puertos realiza operaciones sujetas, operaciones sujetas pero exentas y operaciones no sujetas. Siendo una entidad autónoma con personalidad jurídica propia, se constituye como sujeto pasivo de dicho impuesto, y por tanto obligada a presentar ante la Hacienda Pública las liquidaciones correspondientes, así como observar todos los requisitos formales relativos a emisión de facturas, llevanza de libros registros de facturas emitidas y recibidas, etc. Sin embargo, la posición de la Gerencia con respecto al IVA es inadecuada en los siguientes aspectos importantes:

-La Gerencia no dispone, al 31 de diciembre de 1990, de libros oficiales de facturas (emitidas y recibidas) con todos los requisitos que determina la normativa del IVA, aunque su elaboración es posible a partir de los registros contables. En las dependencias de Alicante y Castellón se dispone de libros de facturas emitidas, cuyos datos deberán trasladarse al libro registro general según dispone el artículo 164.4 del Reglamento del IVA.

-La Gerencia contabiliza como mayor gasto el IVA soportado en sus transacciones con terceros, siendo más adecuado aplicar la regla de la prorrata para determinar el IVA deducible y sólo contabilizar como mayor gasto el que no tenga este carácter, y registrarse el IVA deducible en las cuentas extrapresupuestarias al efecto.

-La Gerencia de Puertos no prepara las liquidaciones periódicas exigibles por la normativa del IVA, sino que subministra los datos a la Conselleria de Economía y Hacienda para que las presente en su lugar. Dicha información considera como deducible la totalidad del IVA soportado, por lo que podrían surgir contingencias fiscales, no cuantificadas.

-Durante el ejercicio 1990, la Gerencia ha incorporado al presupuesto de ingresos el IVA repercutido durante 1989, generando créditos en el Estado de gastos. Esta práctica puede, igualmente, derivar en contingencias fiscales.

El saldo de la cuenta Seguridad Social comprende las cuotas correspondientes a los meses de noviembre y diciembre de 1990, por un importe de 4.199 miles de pesetas, que, por haber sido ingresadas en el mes de enero de 1991, estaban pendientes de pago al cierre del ejercicio.

El saldo de la cuenta "Intereses cuentas corrientes", 4.911 miles de pesetas, corresponde a ingresos líquidos de intereses de depósitos cuyos derechos reconocidos figuran como pendientes de cobro en el Estado de recursos del presupuesto. Estos cobros deberían haberse contabilizado directamente en el Estado de Recursos según los criterios que se indican en el apartado 3.2.

La cuenta "Recaudación de tasas" tiene la siguiente composición, en miles de pesetas:

Cobraments de taxes	23.515
Cobraments de concessions i autoritzacions	1.003
IVA repercutit	1.095
Ingressos pendents de regularització	82
TOTAL	25.695

Cobros de tasas	23.515
Cobros de concesiones y autorizaciones	1.003
IVA repercutido	1.095
Ingresos pendientes de regularizar	82
TOTAL	25.695

Les dues primeres partides figuren en el pressupost com a pendents de cobrament, en els capítols III, "Taxes i altres ingressos", i V, "Ingressos patrimonials", respectivament (vegeu els apartats 3.1 i 3.2).

Els cobraments per drets pressupostaris que romanen en els comptes d'extrapressupostaris a 31 de desembre de 1990, haurien d'haver estat incorporats a l'estat de recursos de l'exercici. Tanmateix, aquesta comptabilització, no l'ha permesa la Intervenció de la Gerència de Ports, perquè corresponen a ingressos produïts després del termini estipulat (12 de desembre) en l'ordre de 5 d'octubre de 1990, de la Conselleria d'Economia i Hisenda, per la qual es regulen les operacions de tancament de l'exercici de 1990.

Las dos primeras partidas figuran en el presupuesto como pendientes de cobro, en los capítulos III de Tasas y otros ingresos y V de Ingresos patrimoniales, respectivamente (véase apartados 3.1 y 3.2).

Los cobros por derechos presupuestarios que permanecen, al 31 de diciembre de 1990, en las cuentas de extrapresupuestarios, deberían haber sido incorporados al estado de recursos del ejercicio. Sin embargo, esta contabilización no ha sido permitida por la intervención de la Gerencia de Puertos por corresponder a ingresos producidos con posterioridad al plazo estipulado (12 de diciembre) en la Orden de 5 de octubre de 1990, de la Conselleria de Economía y Hacienda, por la que se regulan las operaciones de cierre del ejercicio 1990.

8. TRESORERIA

El document "Desenvolupament de la tresoreria" (quadre núm. 6) mostra, en milers de pessetes, el moviment de fons de tresoreria durant l'exercici de 1990; aquest que segueix n'és un resum més condensat:

8. TESORERIA

El documento Desarrollo de la tesorería (cuadro 6) muestra, en miles de pesetas, el movimiento de fondos de tesorería durante el ejercicio 1990, siendo un resumen más condensado el siguiente:

	Existencia 31-12-89	Ingresos	Pagos	Existencia 31-12-90
Presupuestario	66.468	419.022	398.526	86.964
Extrapresupuestario	10.425	60.427	23.696	47.156
TOTAL	76.893	479.449	422.222	134.120

A 31 de desembre de 1990, els fons estan situats en cinc comptes que la Gerència manté oberts en el Banco de Crédito y Ahorro, retribuïts -tres d'aquests- a un interès brut anual del 12%; els altres dos, amb un saldo mitjà anual conjunt de 2.264 milers de pessetes, no han obtingut cap retribució.

Al 31 de diciembre de 1990, los fondos están situados en cinco cuentas que la Gerencia mantiene abiertas en el Banco de Crédito y Ahorro, retribuidas tres de ellas a un interés bruto anual del 12%. Las dos restantes, con un saldo medio anual conjunto de 2.264 miles de pesetas, no han obtenido retribución alguna.

9. CONCLUSIONS I RECOMANACIONS

a) Segons que es comenta en l'apartat 1.2 de l'informe, la Gerència de Ports no ha elaborat el balanç de situació i el compte de resultats a 31 de desembre de 1990, documents necessaris per l'aplicació de la normativa vigent sobre comptabilitat de les entitats autònomes de la Generalitat Valenciana.

Es recomana de prendre les mesures necessàries per a la implantació del "Pla general de comptabilitat pública".

b) La Gerència de Ports -segons que s'indica en l'apartat 2.1- no desglossa, en els seus registres comptables, el pressupost per cada un dels conceptes que integren els diferents capítols pressupostaris.

Per tal de facilitar el seguiment pressupostari i d'analitzar-ne la gestió en termes d'economia i eficàcia, es recomana de desglossar tant les previsions inicials, com les possibles modificacions posteriors, per conceptes pressupostaris.

c) Segons que s'indica en l'apartat 2.1, les modificacions

9. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

a) Según se comenta en el apartado 1.2 del informe, la Gerencia de Puertos no ha elaborado el balance de situación y la cuenta de resultados al 31 de diciembre de 1990, documentos necesarios en aplicación de la normativa vigente sobre contabilidad de las entidades autónomas de la Generalitat Valenciana.

Se recomienda se tomen las medidas necesarias para la implantación del Plan General de Contabilidad Pública.

b) La Gerencia de Puertos, según se indica en el apartado 2.1, no desglosa en sus registros contables el presupuesto por cada uno de los conceptos que integran los diferentes capítulos presupuestarios.

Se recomienda que, para facilitar el seguimiento presupuestario y analizar la gestión en términos de economía y eficacia, se desglosen tanto las previsions iniciales como las posibles modificaciones posteriores, por conceptos presupuestarios.

c) Según se indica en el apartado 2.1, las modificaciones

de crèdit per incorporació de romanents i superàvit de 1989, així com per generació, no les han presentades a la Conselleria d'Economia i Hisenda per a la seua aprovació.

Es recomana d'observar les normes sobre modificacions pressupostàries, establertes amb caràcter general en la "Llei d'Hisenda" i, específicament, en les lleis anuals de pressuposts.

d) Es recomana que els drets pendents de cobrament siguen incorporats, en l'exercici següent, a l'estat d'operacions de pressuposts tancats.

e) Els procediments de la Gerència de Ports, quant a la gestió dels ingressos per prestació de serveis (apartat 3.1) i quant als ingressos per concessions i autoritzacions (apartat 3.2), mostren punts dèbils, que caldrà corregir per a l'establiment d'un sistema apropiat de control intern.

L'ordre de 27 de maig de 1991, que citem en l'apartat 3.1, ha de ser un instrument per a millorar la gestió dels ingressos per serveis portuaris. De manera addicional, la Gerència ha desenvolupat en 1991 un nou sistema per a la gestió de les concessions i autoritzacions; sistema que s'espera que esmene les debilitats detallades en l'apartat 3.2. Aquesta Sindicatura considera que cal seguir aprofundint en el disseny de controls adequats, de cara a establir un sistema global de gestió dels ingressos, tot observant -en tant com siga possible- la segregació escaient de funcions; a aquest efecte, hauran de considerar l'oportunitat d'una possible reestructuració de l'estructura orgànica i de personal, i dotar-la dels mitjans necessaris.

f) Segons que posem de manifest en els apartats 3.1 i 3.2, a 31 de desembre de 1990 figuren com a drets pendents de cobrament certes operacions cobrades per la Gerència a la dita data; tanmateix, els dits cobraments es presenten en l'estat d'operacions extrapressupostàries, ja que no han pogut ser incorporats al pressupost per causa dels terminis establerts en les normes comptables de tancament de l'exercici (vegeu l'apartat 7).

Es recomana d'instrumentar les mesures necessàries perquè els cobraments liquidats fins el 31 de desembre de cada exercici puguin ser comptabilitzats com a tals en el pressupost.

g) Els procediments de la Gerència, quant a la comptabilització dels ingressos financers mostren els defectes exposats en l'apartat 3.2.

Es recomana l'adopció de criteris adequats d'imputació al pressupost, reconeixement de drets i registre comptable d'aquests ingressos.

h) Segons que hem descrit en els apartats 3.3 i 6, la Gerència de Ports proposa l'anul·lació dels drets pendents de cobrament del capítol de transferències de capital de l'estat de recursos, per import de 62'5 milions de pessetes, a causa de les discrepàncies en les fórmules de finançament de les obres d'emergència escomeses en 1989 i 1990. La contrapartida d'aquesta anul·lació són els romanents no compromesos de l'estat de despeses de 1990, i el romanent de tresoreria a 31 de desembre de 1990 es fixa en la quantitat de 126'4 milions de pessetes.

i) Els sistemes i procediments establerts en relació a les despeses de personal mostren les deficiències descrites en l'apartat 4.1 d'aquest informe, i hauran de ser objecte de revisió i correcció.

j) La Gerència de Ports, per allò que hem exposat en l'apartat 1.1, manca de certa informació necessària per a dur a terme un escaient control patrimonial dels seus béns d'immobilitzat.

de crédito por incorporación de remanentes y superávit de 1989, así como por generación, no han sido presentadas a la Conselleria de Economía y Hacienda para su aprobación.

Se recomienda que se observen las normas sobre modificaciones presupuestarias establecidas con carácter general en la Ley de Hacienda y específicamente en las leyes anuales de presupuestos.

d) Se recomienda que los derechos pendientes de cobro se incorporen, en el ejercicio siguiente, al Estado de operaciones de presupuestos cerrados.

e) Los procedimientos de la Gerencia de Puertos respecto a la gestión de los ingresos por prestación de servicios (apartado 3.1) y de los ingresos por concesiones y autorizaciones (apartado 3.2), muestran puntos débiles que deberán corregirse para el establecimiento de un sistema apropiado de control interno.

La orden de 27 de mayo de 1991 que se cita en el apartado 3.1, debe ser un instrumento para mejorar la gestión de los ingresos por servicios portuarios. Adicionalmente, la Gerencia ha desarrollado en 1991 un nuevo sistema para la gestión de las concesiones y autorizaciones que se espera solvente las debilidades detalladas en el apartado 3.2. Esta Sindicatura considera que debe seguir profundizándose en el diseño de controles adecuados en orden a establecerse un sistema global de gestión de los ingresos, observándose en la medida de lo posible la segregación adecuada de funciones, para lo que deberá considerarse la oportunidad de una posible reestructuración de la estructura orgánica y de personal, dotándose de los medios necesarios.

f) Según se pone de manifiesto en los apartados 3.1 y 3.2, al 31 de diciembre de 1990 figuran como derechos pendientes de cobro ciertas operaciones cobradas por la Gerencia a dicha fecha, aunque dichos cobros se presentan en el Estado de operaciones extrapresupuestarias al no haberse podido incorporar al presupuesto por los plazos estipulados en las normas contables de cierre del ejercicio (véase apartado 7).

Se recomienda que se instrumenten las medidas necesarias para que los cobros liquidados hasta el 31 de diciembre de cada ejercicio puedan ser contabilizados como tales en el presupuesto.

g) Los procedimientos de la Gerencia en cuanto a la contabilización de los ingresos financieros muestran los defectos que se exponen en el apartado 3.2.

Se recomienda que se adopten criterios adecuados de imputación al presupuesto, reconocimiento de derechos y registro contable de estos ingresos.

h) Según se describe en los apartados 3.3 y 6, la Gerencia de Puertos propone la anulación de los derechos pendientes de cobro del capítulo de Transferencias de capital del Estado de recursos, por importe de 62,5 millones de pesetas, debido a las discrepancias en cuanto a las fórmulas de financiación de las obras de emergencia acometidas en 1989 y en 1990. La contrapartida de esta anulación son los remanentes no comprometidos del Estado de gastos de 1990, fijándose el remanente de tesorería al 31 de diciembre de 1990 en la cantidad de 126,4 millones de pesetas.

i) Los sistemas y procedimientos establecidos en relación a los gastos de personal muestran las deficiencias descritas en el apartado 4.1 de este informe, que deberán ser objeto de revisión y corrección.

j) La Gerencia de Puertos, por lo expuesto en el apartado 1.1, carece de cierta información necesaria para llevar a cabo un adecuado control patrimonial de sus bienes de inmovilizado.

Es recomana de prendre les mesures oportunes perquè la Gerència conega la línia d'ocupació del domini públic de cada port, i realitzar un inventari físic de la resta de l'immobilitzat; instruments bàsics per a establir els controls de protecció d'aquests actius, així com per a la implantació del "Pla general de comptabilitat pública".

k) Tal i com posem de manifest en l'apartat 4.3, els romanents de despesa compromesos del capítol d'inversions reals puja a la quantitat de 105'2 milions de pessetes, que representen un 28% aproximadament del pressupost definitiu d'aquest capítol. L'execució pressupostària en 1990 ha descendit respecte a 1989; és recomanable d'invertir aquesta tendència, de manera que els romanents siguin mínims al tancament de l'exercici.

l) Segons que s'indica en els apartats 4.2 i 4.3, a 31 de desembre de 1990 existien obligacions no reconegudes per la Gerència de Ports en el seu estat de despeses, per un import global de 20'4 milions de pessetes, aproximadament.

Es recomana que totes les obligacions siguin imputades d'acord amb el seu període de meritació.

m) Es recomana que els romanents de despeses siguin executats en l'any de la seua incorporació, per tal d'evitar situacions com la descrita en l'apartat 6.

n) La gestió de la Gerència de Ports, quant a l'impost sobre el valor afegit (IVA), no pot considerar-se adequada, ni com a subjecte passiu del dit impost, ni pel que fa al seu tractament comptable, a causa de les circumstàncies exposades en els apartats 2.1, 3.1 i 7.

Es recomana el replantejament dels criteris vigents i que la Gerència assumisca i compleisca les obligacions formals establertes, a més de comptabilitzar adequadament tant l'IVA repercutit, com l'IVA suportat deduïble i no deduïble; de manera que els estats comptables informen de manera adient sobre la situació de la gerència respecte a aquest impost.

o) En l'àrea de tesoreria, caldrà prendre les mesures necessàries per a solucionar la debilitat descrita en l'apartat 8.

Se recomienda que se tomen las medidas oportunas para que la Gerencia conozca la línea de ocupación del dominio público de cada puerto, y se realice un inventario físico del resto de inmovilizado, instrumentos básicos para establecer los controles de protección de estos activos, así como para la implantación del Plan General de Contabilidad Pública.

k) Tal como se pone de manifiesto en el apartado 4.3, los remanentes de gasto comprometidos del capítulo de inversiones reales ascienden a la cantidad de 105,2 millones de pesetas, que representan un 28% aproximadamente del presupuesto definitivo de este capítulo. La ejecución presupuestaria en 1990 ha descendido con respecto a 1989, siendo recomendable que se invierta esta tendencia de forma que los remanentes sean mínimos al cierre del ejercicio.

l) Según se indica en los apartados 4.2 y 4.3, al 31 de diciembre de 1990 existen obligaciones no reconocidas por la Gerencia de Puertos en su Estado de gastos, por un importe global de 20,4 millones de pesetas, aproximadamente.

Se recomienda que todas las obligaciones sean imputadas de acuerdo a su período de devengo.

m) Se recomienda que los remanentes de gastos se ejecuten en el año de su incorporación, para evitar situaciones como la descrita en el apartado 6.

n) La gestión de la Gerencia de Puertos con respecto al Impuesto sobre el Valor Añadido no puede considerarse adecuada, ni como sujeto pasivo de dicho impuesto ni respecto al tratamiento contable del mismo, por las circunstancias expuestas en los apartados 2.1, 3.1 y 7.

Se recomienda que sean replanteados los criterios vigentes y que la Gerencia asuma y cumpla con las obligaciones formales establecidas, así como que se contabilice adecuadamente tanto el IVA repercutido como el IVA soportado deducible y no deducible, de modo que los estados contables informen adecuadamente de la situación de la Gerencia respecto a este impuesto.

o) En el área de tesorería deberán tomarse las medidas necesarias para solventar la debilidad descrita en el apartado 8.