

**INSTITUTO VALENCIANO DE ARTES ESCÉNICAS,
CINEMATOGRAFÍA Y MÚSICA**

INSTITUT VALENCIA D'ARTS ESCENIQUES, CINEMATOGRAFIA I MUSICA

1. INTRODUCCIO

1.1 Antecedents

L'Institut Valencià d'Arts Escèniques, Cinematografia i Música (IVAECM) es crea per mitjà de la Llei de la Generalitat Valenciana 9/1986, de 30 de desembre.

L'IVAECM és, segons la llei de la seua creació, una entitat de dret públic subjecta a la Generalitat Valenciana, amb personalitat jurídica pròpia i autonomia econòmica i administrativa per a la realització dels seus fins. Es regeix per la seua llei de creació, per la Llei d'Hisenda Pública i per l'ordenament jurídic privat.

L'objecte de l'IVAECM, el constitueix el desenvolupament de la política cultural de la Generalitat Valenciana en el camp de les arts escèniques i la música.

Per a l'acompliment dels seus fins, són funcions pròpies de l'Institut les següents:

a) La creació i desenvolupament de la infraestructura necessària per a desplegar activitats de tipus teatral, cinematogràfic, musical o de qualsevol altra manifestació artística, per mitjà de la dita infraestructura, d'ajudes, subvencions o producció pròpia.

b) Organitzar la seua distribució i exhibició i també impulsar-ne l'intercanvi dins la Comunitat Valenciana i fora d'aquesta.

c) Elaborar un arxiu d'informació i documentació d'activitats escèniques, cinematogràfiques i musicals.

d) Totes aquelles funcions que menen a la consecució dels seus fins.

Respecte de la configuració jurídica de l'IVAECM, es pot interpretar que té la consideració d'empresa pública de la Generalitat Valenciana, si es conjuga el que es disposa en la seua llei de creació amb l'apartat 2 de l'art. 5é. de la Llei d'Hisenda. Tanmateix, les successives Lleis de Pressupostos de la Generalitat Valenciana han considerat l'IVAECM com una entitat autònoma de caràcter mercantil, industrial, financer o anàleg, en incloure el seu pressupost en l'apartat relatiu a aquests organismes, en comptes de fer-ho en l'apartat relatiu a les empreses públiques.

Aquesta situació ha causat certes confusions per a l'Institut, dificultant d'alguna manera els processos de presa de decisions en determinats aspectes o circumstàncies del desplegament de la seua activitat. Així, i per tal d'acomplir el que s'estableix en el Preàmbul de la seua llei de creació, l'IVAECM s'ha acollit a l'ordenament jurídic privat en matèria de contractació, que li permet major agilitat en el desenvolupament de les activitats -de característiques molt peculiars- que té encomanades.

Quant a la comptabilitat, l'IVAECM ha estat desenrotllant durant 1988 un procés de millores i modernització dels seus procediments, implantant un sistema informàtic per al tractament de la informació. L'Institut, en atenció a les seues necessitats, prengué la decisió d'implantar una comptabilitat patrimonial basada en els principis de la partida doble i sotmesa a les normes i criteris del Pla General de Comptabilitat. Tanmateix, aquest procés no es troba totalment conclòs en l'actualitat i queden pendents, entre altres, els aspectes relacionats amb el tractament de dades o

INSTITUTO VALENCIANO DE ARTES ESCENICAS CINEMATOGRAFIA Y MUSICA

1. INTRODUCCION

1.1 Antecedentes

El Instituto Valenciano de Artes Escénicas, Cinematografía y Música (IVAECM) se crea mediante Ley de la Generalitat Valenciana 9/1986, de 30 de diciembre.

El IVAECM es, según su Ley de creación, una Entidad de Derecho Público sujeta a la Generalitat Valenciana con personalidad jurídica propia y con autonomía económica y administrativa para la realización de sus fines. Se rige por su Ley de creación, la Ley de Hacienda Pública y por el Ordenamiento Jurídico Privado.

Constituye el objeto del IVAECM el desarrollo de la política cultural de la Generalitat Valenciana en el campo de las artes escénicas y la música.

Para el cumplimiento de sus fines, son funciones propias del Instituto las siguientes:

a) La creación y desarrollo de la infraestructura necesaria para que a través de ella, mediante ayudas, subvenciones o producción propia, se desarrollen actividades de tipo teatral, cinematográfico, musical o de cualquier otra manifestación artística.

b) Organizar su distribución y exhibición y también impulsar su intercambio dentro de la Comunidad Valenciana y fuera de ella.

c) Elaborar un archivo de información y documentación de actividades escénicas, cinematográficas y musicales.

d) Cuantas otras funciones conduzcan a la consecución de sus fines.

Respecto a la configuración jurídica del IVAECM, puede interpretarse que tiene la consideración de empresa pública de la Generalitat Valenciana, si se conjuga lo dispuesto en su Ley de creación con el apartado 2 del artículo 5º de la Ley de Hacienda. Las sucesivas Leyes de Presupuestos de la Generalitat Valenciana, sin embargo, han venido considerando al IVAECM como una entidad autónoma de carácter mercantil, industrial, financiero o análogo, al incluir su presupuesto en el apartado relativo a estos organismos, en lugar del apartado relativo a las empresas públicas.

Esta situación ha causado ciertas confusiones para el Instituto, dificultando en alguna medida los procesos de toma de decisiones en determinados aspectos o circunstancias del desarrollo de su actividad. Así, y para dar cumplimiento a lo establecido en el Preámbulo de su Ley de creación, el IVAECM se ha acogido al ordenamiento jurídico privado en materia de contratación, que le permite mayor agilidad en el desarrollo de las actividades, de características muy peculiares, que tiene encomendadas.

Respecto a la contabilidad, el IVAECM ha estado desarrollando durante 1988 un proceso de mejoras y modernización de sus procedimientos, implantando un sistema informático para el tratamiento de la información. El Instituto, en atención a sus necesidades, tomó la decisión de implantar una contabilidad patrimonial, basada en los principios de la partida doble y sometida a las normas y criterios del Plan General de Contabilidad. Este proceso, sin embargo, no está totalmente concluido en la actualidad, quedando pendientes, entre otros, los aspectos relacionados con el

informació comptable en termes pressupostaris; aquest darrer és un punt bàsic, ja que -tal com s'ha comentat més amunt- l'IVAECM està considerat com una entitat autònoma per la Llei de Pressupostos de 1988 i, per tal de ser coherent amb aquesta llei, en la seua rendició de comptes adopta la Resolució de 10 de gener de 1989 de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, sobre la comptabilitat dels organismes autònoms (vegeu apartat 1.2).

La I.G.G.V. va emetre, amb la mateixa data 10 de gener de 1989, una resolució que aprovava la informació anual que han de retre les empreses públiques de la Generalitat, entre les quals s'inclouen expressament "aquelles entitats de dret públic i personalitat jurídica pròpia i amb activitat sotmesa al dret privat", d'acord amb el que es disposa en l'art. 5.2 de la Llei d'Hisenda. Basant-se en aqueixa resolució, els comptes que caldria haver retut serien el Balanç de Situació, el Compte de Pèrdues i Beneficis, el Quadre de Finançament i les Notes als Estats Financers.

Les circumstàncies exposades aconsellen una resolució definitiva sobre la personalitat jurídica de l'Institut, en la futura llei de pressupostos o en la forma que hom crega més convenient.

1.2 Informació econòmico-financera

Durant 1988, tal com s'ha comentat en l'apartat anterior, l'Institut ha mantingut una comptabilitat exclusivament patrimonial i s'ha acollit, per a la rendició dels seus comptes, al que estableix la I.G.G.V. en la seua Resolució de 10 de gener de 1989, sobre comptabilitat dels organismes autònoms. D'acord amb això, l'Institut ha preparat i retut els documents següents:

Estats pressupostaris:

- Liquidació del pressupost de 1988;
- Operacions de pressuposts tancats;
- Estat de resultats pressupostaris i romanent de tresoreria;
- Operacions extrapressupostàries;
- Desenvolupament de la tresoreria.

Estats financers:

- Balanç de situació;
- Compte de resultats.

L'IVAECM ha preparat els estats financers sobre la base dels seus registres comptables i ha obtingut, mitjançant una conversió d'aquests, els estats pressupostaris. Aquesta conversió s'ha realitzat manualment i sense criteris definits, cosa que ha derivat en certs errors d'importància, que es comenten detalladament en successius apartats d'aquest Informe.

L'anterior documentació ha estat retuda a aquesta Sindicatura per mitjà de la Intervenció General, abans del 30 de juny de 1989, d'acord amb el que es preveu en la normativa legal vigent.

La necessitat exposada en l'apartat 1.1 anterior, sobre l'aclariment de la personalitat jurídica de l'Institut, es fa més patent en els aspectes relacionats amb la seua comptabilitat, ja que -si la conclusió és que l'IVAECM és una empresa pública- l'Institut haurà de prendre les mesures necessàries per a la implantació definitiva del Pla General de Comptabilitat i preparar, en endavant, uns estats financers complets, que -a més del Balanç de Situació i del Compte

tratamiento de datos o información contable en términos presupuestarios, siendo esto último un punto básico, debido a que, como se ha comentado anteriormente, el IVAECM está considerado como entidad autónoma por la Ley de Presupuestos de 1988, y para ser coherente con dicha Ley, en su rendición de cuentas adopta la Resolució de 10 de enero de 1989 de la Intervención General de la Generalitat Valenciana, sobre la contabilidad de los organismos autónomos (ver apartado 1.2).

La propia I.G.G.V. emitió, con la misma fecha 10 de enero de 1989, una Resolución aprobando la información anual a rendir por las empresas públicas de la Generalitat, entre las que expresamente se incluye "aquellas entidades de derecho público y personalidad jurídica propia y con actividad sometida al derecho privado", de acuerdo con lo dispuesto en el artículo 5.2 de la Ley de Hacienda. En base a esta Resolución, las cuentas que se deberían haber rendido serían el Balance de situación, la Cuenta de Pérdidas y ganancias, el Cuadro de financiamiento y las Notas a los Estados financieros.

Las circunstancias expuestas aconsejan una resolución definitiva sobre la personalidad jurídica del Instituto, en la futura Ley de Presupuestos, o en la forma que se crea más conveniente.

1.2 Información económico-financiera

Durante 1988, tal como se ha comentado en el apartado anterior, el Instituto ha mantenido una contabilidad exclusivamente patrimonial, acogiéndose para la rendición de sus cuentas a lo establecido por la I.G.G.V. en su Resolución de 10 de enero de 1989 sobre contabilidad de los organismos autónomos. De acuerdo con esto, el Instituto ha preparado y rendido, los siguientes documentos:

Estados Presupuestarios

- Liquidación del Presupuesto de 1988
- Operaciones de Presupuestos Cerrados
- Estado de resultados presupuestarios y remanente de tesorería.
- Operaciones Extrapresupuestarias
- Desarrollo de la Tesorería

Estados Financieros

- Balance de situación
- Cuenta de resultados

El IVAECM ha preparado los Estados financieros en base a sus registros contables, y ha obtenido, mediante conversión de los mismos, los Estados presupuestarios. Esta conversión se ha realizado manualmente y sin criterios definidos, lo que ha derivado en ciertos errores de importancia, que se comentan detalladamente en apartados sucesivos de este Informe.

La anterior documentación ha sido presentada rendida a esta Sindicatura a través de la Intervención General, con anterioridad al 30 de junio de 1989, de acuerdo con lo previsto en la normativa legal vigente.

La necesidad expuesta en el apartado 1.1 anterior, sobre la clarificación de la personalidad jurídica del Instituto, se hace más patente en los aspectos relacionados con la contabilidad del mismo, pues si la conclusión es que el IVAECM es una empresa pública, el Instituto deberá tomar las medidas necesarias para la implantación definitiva del Plan General de Contabilidad, y preparar en lo sucesivo unos estados financieros completos, que además del Balance de

de Pèrdues i Guanys ja retuts en 1988- incloguen el Quadre de Finançament i les Notes als Estats Financers.

Igualment, la consideració de l'Institut com empresa pública afectaria la seua situació fiscal, puix quedaria subjecte a l'Impost sobre Societats, sobre el qual l'IVAECM no ha efectuat cap declaració des de l'inici de les seues activitats.

Si, per contra, l'IVAECM es queda configurat com una entitat autònoma, caldrà modificar el seu sistema comptable actual i adequar-lo als principis, normes i criteris de la comptabilitat pressupostària, enllaçant-la amb la comptabilitat patrimonial en els termes prevists en el Pla General de Comptabilitat Pública.

Els comptes anuals de l'IVAECM es troben, a la data d'aquest Informe, pendents d'aprovació per part del Consell Rector de l'Institut.

2. EXECUCIO DEL PRESSUPOST

2.1 Pressupost i modificacions

El pressupost de l'IVAECM per a l'exercici de 1988 va ser aprovat per la Llei de la Generalitat Valenciana 1/1988, de 29 de febrer, de Pressupostos de la Generalitat Valenciana per a l'exercici 1988, i ascendia a la quantitat de 816.398 milers de pessetes.

situación, y la Cuenta de Pérdidas y ganancias ya rendidos en 1988, incluyen el Cuadro de financiamiento y las Notas a los Estados financieros.

Igualmente, la consideración del Instituto como empresa pública afectaría a su situación fiscal, quedando sujeto al Impuesto sobre Sociedades, sobre el que el IVAECM no ha efectuado declaración alguna desde el inicio de sus actividades.

Si, por el contrario, el IVAECM queda configurado como entidad autónoma, deberá modificar su actual sistema contable, y adecuarlo a los principios, normas, y criterios de la contabilidad presupuestaria, con enlace a la contabilidad patrimonial en los términos previstos en el Plan General de Contabilidad Pública.

Las Cuentas Anuales del IVAECM están, a la fecha de este Informe, pendientes de aprobación por el Consejo Rector del Instituto.

2. EJECUCION DEL PRESUPUESTO

2.1 Presupuesto y modificaciones

El Presupuesto del IVAECM para el ejercicio 1988 fue aprobado por la Ley de la Generalitat Valenciana 1/1988, de 29 de febrero, de Presupuestos de la Generalitat Valenciana para el ejercicio 1988, ascendiendo a la cantidad de 816.398 miles de pesetas.

IVAECM					
PRESUPUESTO CORRIENTE EJERCICIO 1988					
MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS					
(En miles de pesetas)					
	Presupuesto	Incorpo-	Transfe-	Total	Presupuesto
INGRESOS	inicial	raciones	ncias	Modifi-	definitivo
				caciones	
Tasas y otros ingresos	56.741	-	-	0	56.741
Transferencias corrientes	759.657	-	-	0	759.657
Ingresos patrimoniales	-	-	-	0	0
TOTAL PRESUPUESTO CORRIENTE	816.398	0	0	0	816.398
GASTOS					
Gastos de personal	255.040	-	(20.500)	(20.500)	234.540
Gastos de funcionamiento	502.018	-	(7.636)	(7.636)	494.382
Inversiones reales	59.340	-	28.136	28.136	87.476
TOTAL PRESUPUESTO CORRIENTE	816.398	0	0	0	816.398

El quadre 1, elaborat per aquesta Sindicatura a partir de la informació obtinguda de l'Institut, mostra per capítols d'ingressos i de despeses el pressupost inicial, les modificacions comptabilitzades durant l'exercici i el pressupost definitiu.

En el pressupost corrent, és a dir, l'aprobat per a 1988, s'ha produït -com a única modificació pressupostària- una transferència de crèdits al capítol d'inversions reals per 28.136 milers de pessetes, a càrrec dels capítols de despeses de personal (per 20.500 milers de pessetes) i de despeses de funcionament (per 7.636 milers de pessetes).

En els apartats 2.2, 3.2 i 3.3 d'aquest Informe, es comenten altres operacions que, per la seua naturalesa, hauria calgut reflectir en el pressupost de 1988, mitjançant les oportunes modificacions.

Juntament amb el pressupost corrent de l'Institut per a 1988, cal considerar el superàvit de l'exercici de 1987, per 9.505 milers de pessetes, que no han estat incorporades mitjançant la modificació pressupostària oportuna (vegeu apartat 3.2).

2.2 Grau d'execució

Els quadres 2 i 3, preparats per aquesta Sindicatura a partir de la informació retuda, mostren en milers de pessetes l'execució del pressupost corrent d'ingressos i de despeses de l'IVAECM de l'exercici de 1988.

El pressupost d'ingressos ha tingut un grau de realització global del 99'55%, determinat per un reconeixement d'ingressos de 812.728 milers de pessetes sobre 816.398 milers de pessetes de pressupost definitiu; s'ha liquidat amb un efecte negatiu sobre el resultat pressupostari de l'exercici, de 3.670 milers de pessetes (vegeu quadre 2).

El cuadro 1, elaborado por esta Sindicatura a partir de la información obtenida del Instituto, muestra por capítulos de ingresos y de gastos el presupuesto inicial, las modificaciones contabilizadas durante el ejercicio, y el presupuesto definitivo.

En el presupuesto corriente, es decir, el aprobado para 1988, ha tenido lugar, como única modificación presupuestaria, una transferencia de créditos al capítulo de inversiones reales, por 28.136 miles de pesetas, con cargo al de gastos de personal, por 20.500 miles de pesetas, y al de gastos de funcionamiento, por 7.636 miles de pesetas.

En los apartados 2.2, 3.2 y 3.3 de este Informe, se comentan otras operaciones que, por su naturaleza, habría sido necesario reflejar en el presupuesto de 1988, mediante las oportunas modificaciones al mismo.

Junto al presupuesto corriente del Instituto para 1988, hay que considerar el superávit del ejercicio 1987, por 9.505 miles de pesetas que no ha sido incorporado mediante la oportuna modificación presupuestaria (ver apartado 3.2).

2.2 Grado de ejecución

Los cuadros 2 y 3, preparados por esta Sindicatura a partir de la información rendida, muestran en miles de pesetas la ejecución del presupuesto corriente de ingresos y de gastos del IVAECM del ejercicio 1988.

El presupuesto de ingresos ha tenido un grado de realización global del 99,55 % determinado por un reconocimiento de ingresos de 812.728 miles de pesetas sobre 816.398 miles de pesetas de presupuesto definitivo, liquidándose con un efecto negativo sobre el resultado presupuestario del ejercicio de 3.670 miles de pesetas (ver cuadro 2).

IVAECM							
EJECUCION DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS DE 1988							
(En miles de pesetas)							
	Presupuesto definitivo	Derechos reconocidos	Ingresos líquidos	Derechos pendientes de cobro	Grado de realización	Nivel de cobros	Superávit (déficit)
Tasas y otros ingresos	56.741	23.463	22.990	473	41.35%	97.98%	(33.278)
Transferencias corrientes	759.657	781.112	756.033	25.079	102.82%	96.79%	21.455
Ingresos patrimoniales	-	8.153	8.153	0	-	100.00%	8.153
TOTAL PRESUPUESTO CORRIENTE	816.398	812.728	787.176	25.552	99.55%	96.86%	(3.670)

Cuadro 2

En el capítol de taxes i altres ingressos només s'ha reconegut un 41'35% dels ingressos prevists, amb un impacte negatiu en el resultat de la liquidació de 33.278 milers de pessetes.

En transferències corrents, per contra, els drets reconeguts han estat superiors a les previsions definitives, per un import de 21.455 milers de pessetes; el seu grau de realització és del 102'82%.

Finalment, tots els drets reconeguts en el capítol d'ingressos patrimonials, per 8.153 milers de pessetes, tenen la consideració de superàvit pressupostari en aquest capítol, ja que no han estat incorporats al pressupost.

El pressupost corrent de despeses s'ha executat en un 99'50% i produeix unes economies de 4.064 milers de pessetes, amb impacte positiu en el superàvit de l'exercici (vegeu quadre núm. 3).

En l'anàlisi individualitzada per capítols, s'observa que en el capítol de despeses de personal les obligacions reconegudes han ascendit a 380.511 milers de pessetes, superant en 145.971 milers de pessetes el pressupost definitivament aprovat, per import de 234.540 milers de pessetes, i incomplint l'art. 28 de la Llei d'Hisenda, que estableix el caràcter limitatiu dels crèdits.

En el capítulo de tasas y otros ingresos se ha reconocido tan sólo un 41,35 % de los ingresos previstos, con un impacto negativo en el resultado de la liquidación de 33.278 miles de pesetas.

En transferencias corrientes, por el contrario, los derechos reconocidos han sido superiores a las previsiones definitivas por un importe de 21.455 miles de pesetas, siendo el grado de realización del 102,82 %.

Finalmente, todos los derechos reconocidos en el capítulo de ingresos patrimoniales, por 8.153 miles de pesetas, tienen la consideración de superávit presupuestario en este capítulo, ya que no han sido incorporados al presupuesto.

El presupuesto corriente de gastos se ha ejecutado en un 99,50 % produciéndose unas economías de 4.064 miles de pesetas con impacto positivo en el superávit del ejercicio (ver cuadro 3).

En el análisis individualizado por capítulos, se observa que en el capítulo de gastos de personal las obligaciones reconocidas han ascendido a 380.511 miles de pesetas, superando en 145.971 miles de pesetas el presupuesto definitivamente aprobado, por importe de 234.540 miles de pesetas, incumpléndose el artículo 28 de la Ley de Hacienda, que establece el carácter limitativo de los créditos.

IVAECM

EJECUCION DEL PRESUPUESTO DE GASTOS DEL EJERCICIO 1988 (Miles de pesetas)

	Presupuesto definitivo	Obligaciones reconocidas	Pagos líquidos	Obligaciones pendientes de pago	Grado de ejecución	Nivel de pagos	Superávit (Déficit)
Gastos de personal	234.540	380.511	380.511	0	162.24%	100.00%	(145.971)
Gastos de funcionamiento	494.382	344.771	344.771	0	69.74%	100.00%	149.611
Inversiones reales	87.476	87.052	87.052	0	99.52%	100.00%	424
TOTAL PRESUPUESTO CORRIENTE	816.398	812.334	812.334	0	99.50%	100.00%	4.064

Cuadro 3

Aquesta major utilització del pressupost de despeses de personal és compensada (i, en termes pressupostaris, finançada) pels crèdits no utilitzats del capítol de despeses de funcionament, les economies del qual han pujat a 149.611 milers de pessetes. Això s'ha degut a una defectuosa elaboració del pressupost inicial de 1988, que va incloure les retribucions per satisfer als professionals i artistes dins el capítol de despeses de funcionament, en comptes d'incloure'ls en el de despeses de personal. L'IVAECM, no obstant això, hauria d'haver modificat el seu pressupost al llarg de l'exercici, per tal d'ajustar-lo a la situació real.

Esta mayor utilización del presupuesto de gastos de personal está compensada, y en términos presupuestarios financiada, por los créditos no utilizados del capítulo de gastos de funcionamiento, cuyas economías han ascendido a 149.611 miles de pesetas. Ello se ha debido a una defectuosa elaboración del presupuesto inicial de 1988, que incluyó las retribuciones a satisfacer a los profesionales y artistas dentro del capítulo de gastos de funcionamiento, en lugar de incluirlos en el de gastos de personal. El IVAECM, no obstante, debería haber modificado su presupuesto a lo largo del ejercicio, para ajustarlo a la situación real.

Les circumstàncies exposades posen de manifest un inadequat tractament de les despeses de l'Institut en termes pressupostaris, en el cas de considerar-lo com una entitat autònoma. Tanmateix, aquesta conclusió no seria aplicable en termes d'una comptabilitat basada en el Pla General de Comptabilitat, al qual estaria subjecte l'Institut en el cas de quedar configurat com una empresa pública.

3. EXECUCIO DEL PRESSUPOST D'INGRESSOS

La Llei 9/1986, per la qual es crea l'IVAECM, estableix en l'art. 12 que, per a l'acompliment dels seus fins i l'exercici de les funcions pròpies, l'Institut disposarà dels recursos següents:

- a) Les consignacions previstes en els Pressupostos Generals de la Generalitat Valenciana.
 - b) Els béns mobles i immobles i les instal·lacions que per a l'acompliment dels seus fins li adscriba la Generalitat Valenciana, i aquells que formen part del seu patrimoni.
 - c) Els productes i rendes del seu patrimoni.
 - d) Les subvencions, aportacions voluntàries o donacions que hi concedesquen persones públiques o privades.
 - e) Els ingressos obtinguts per les seues activitats de gestió i explotació.
 - f) Qualsevol altres recursos que hom li pogués atribuir.
- Durant l'exercici 1988, l'IVAECM s'ha finançat, en atenció als drets reconeguts del seu pressupost d'ingressos, de la forma següent:

	Milers pts.	%
. Subvencions de la G.V.	707.718	87'0%
. Subvencions d'altres ens públics	70.394	8'7%
. Ingressos de les seues activitats	23.463	2'9%
. Interessos de comptes bancaris	8.153	1'0%
. Subvencions d'empreses	3.000	0'4%
	812.728	100'0%

3.1 Taxes i altres ingressos

En aquest capítol, amb 23.463 milers de pessetes de drets reconeguts, es recullen fonamentalment els ingressos per activitats pròpies de l'Institut, com ara taquillatge, venda de publicacions i impresos, ingressos per coproduccions, etc.

Durant els primers mesos de l'exercici de 1988, no existia un adequat control sobre els ingressos de taquillatge de l'Institut. En el curs del treball realitzat en aquesta àrea, s'ha detectat que els ingressos per taquillatge (per un import aproximat d'1'2 milions de pessetes) foren comptabilitzats directament com a fons per justificar, sense ingressar-los prèviament en els comptes corrents bancaris de l'IVAECM.

Tant els ingressos per taquillatge, com els procedents de la venda de publicacions, es troben subjectes a l'Impost sobre el Valor Afegit, sense que hom haja prestat un tractament adequat a aquesta qüestió.

3.2 Transferències corrents

La composició dels drets reconeguts d'aquest capítol d'ingressos, per articles pressupostaris, es mostra tot seguit en milers de pessetes:

Las circunstancias expuestas ponen de manifiesto un inadecuado tratamiento de los gastos del Instituto en términos presupuestarios, de considerarse éste como una entidad autónoma. Esta conclusión, sin embargo, no sería aplicable en términos de una contabilidad basada en el Plan General de Contabilidad, al que estaría sujeto el Instituto en caso de que quedara configurado como una empresa pública.

3. EJECUCION DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS

La Ley 9/1986 por la que se crea el IVAECM establece, en su artículo 12, que para el cumplimiento de sus fines y el desempeño de sus funciones propias, el Instituto dispondrá de los siguientes recursos:

- a) Las consignaciones previstas en los Presupuestos Generales de la Generalitat Valenciana.
 - b) Los bienes muebles e inmuebles y las instalaciones que para el cumplimiento de sus fines le sean adscritos por la Generalitat Valenciana y aquéllos que formen parte de su patrimonio.
 - c) Los productos y rentas de su patrimonio.
 - d) Las subvenciones, aportaciones voluntarias o donaciones, que se concedan a su favor por personas públicas o privadas.
 - e) Los ingresos que se obtengan por sus actividades de gestión y explotación.
 - f) Cualesquiera otros recursos que pudieran atribuírsele.
- Durante el ejercicio 1988, el IVAECM se ha financiado, en atención a los derechos reconocidos de su presupuesto de ingresos, de la siguiente forma:

	Miles ptas.	%
.Subvenciones de la G.V.	707.718	87,0 %
.Subvenciones de otros Entes P.	70.394	8,7 %
.Ingresos de sus actividades	23.463	2,9 %
.Intereses de cuentas bancarias	8.153	1,0 %
.Subvenciones de empresas	3.000	0,4 %
	812.728	100,0 %

3.1 Tasas y otros ingresos

En este capítulo, con 23.463 miles de pesetas de derechos reconocidos, se recogen fundamentalmente los ingresos por actividades propias del Instituto, como taquillaje, venta de publicaciones e impresos, ingresos por coproducciones, etc.

Durante los primeros meses del ejercicio 1988, no existía un adecuado control sobre los ingresos de taquillaje del Instituto. En el curso del trabajo realizado en esta área, se ha detectado que ingresos por taquillaje por un importe aproximado de 1,2 millones de pesetas fueron contabilizados directamente como fondos a justificar, sin ingresarse previamente en las cuentas corrientes bancarias del IVAECM.

Tanto los ingresos por taquillaje como los procedentes de venta de publicaciones, están sujetos al Impuesto sobre el Valor Añadido, sin que se le haya prestado un adecuado tratamiento a esta cuestión.

3.2 Transferencias corrientes

La composición de los derechos reconocidos, por artículos presupuestarios, de este capítulo de ingresos se muestra a continuación, en miles de pesetas:

	Drets reconeguts
.De la Generalitat Valenciana	707.718
.D'altres ens públics	70.394
.D'empreses privades	3.000
	781.112

Les transferències de la Generalitat Valenciana comprenen:

- El superàvit pressupostari de l'exercici 1987, per 9.505 milers de pessetes. L'IVAECM ha comptabilitzat aquesta partida directament com a drets reconeguts de l'exercici, quan una adequada pràctica pressupostària requereix la incorporació de la dita partida al pressupost, mitjançant l'oportuna modificació pressupostària, classificant-la de manera adient per poder-la distingir com a tal.

- Les transferències de la Generalitat Valenciana, per 698.213 milers de pessetes. La Llei de Pressupostos de 1988 va aprovar aquestes transferències per import de 759.657 milers de pessetes; no obstant això, durant l'exercici fou aprovada una modificació pressupostària tramitada per la Conselleria de Cultura, Educació i Ciència, que reduïa la subvenció de l'IVAECM en 61.444 milers de pessetes i que ajustava el pressupost de despeses de l'Institut per mitjà de la minoració en el mateix import del capítol de despeses de funcionament, sense que l'IVAECM haja incorporat aquesta modificació al seu pressupost en les previsions d'ingressos.

Les transferències d'altres ens públics, per 70.394 milers de pessetes de drets reconeguts, tenen el detall següent, en milers de pessetes:

	Cobrades	Pendents cobrament
.Teatres Diputació València	5.000	--
.Diputació Castelló	2.395	--
.Diputació València	30.000	--
.INAEM	6.120	3.384
.Fiança	100	--
.Diputació Alacant	--	10.000
.Generalitat Valenciana	--	5.087
.Altres	4.700	3.608
	48.315	22.079

El concepte "Fiança", per 100.000 PTA, comprén la depositada davant l'IVAECM per l'arrendatari del "Music-Hall". La comptabilització realitzada no és adequada, ja que no és una transferència, sinó una operació de naturalesa extrapressupostària.

Lessubvencions d'empreses privades corresponen a un patrocini d'una entitat financera, per 3.000 milers de pessetes, que figura com a dret pendent de cobrament en la liquidació de l'exercici.

3.3 Ingressos patrimonials

Els drets reconeguts en aquest capítol, per import de 8.153 milers de pessetes, corresponen als interessos cobrats durant l'exercici pels saldos mantinguts en comptes bancaris (vegeu apartat 8).

L'IVAECM ha comptabilitzat directament els dits interessos com a drets reconeguts, sense incorporar-los al pressupost de l'exercici. Aquesta pràctica ha impedit generar els corresponents crèdits en el pressupost de despeses.

L'Institut no ha calculat ni comptabilitzat periodificacions pels interessos redituats i no cobrats a 31 de desem-

	Derechos reconocidos
.De la Generalitat Valenciana	707.718
.De otros Entes Públicos	70.394
.De empresas privadas	3.000
	781.112

Las transferencias de la Generalitat Valenciana comprenden:

- El superávit presupuestario del ejercicio 1987, por 9.505 miles de pesetas. El IVAECM ha contabilizado esta partida directamente como derechos reconocidos del ejercicio, cuando una adecuada práctica presupuestaria requiere la incorporación de la misma al presupuesto, mediante la oportuna modificación presupuestaria, clasificándose adecuadamente para distinguirla como tal.

- Las transferencias de la Generalitat Valenciana, por 698.213 miles de pesetas. La Ley de Presupuestos de 1988 aprobó estas transferencias por importe de 759.657 miles de pesetas, sin embargo, durante el ejercicio fue aprobada una modificación presupuestaria tramitada por la Conselleria de Cultura, Educación y Ciencia, reduciendo la subvención del IVAECM en 61.444 miles de pesetas, ajustando el presupuesto de gastos del Instituto mediante minoración en el mismo importe del capítulo de Gastos de funcionamiento, sin que por parte del IVAECM se haya incorporado esta modificación a su presupuesto en las previsiones de ingresos.

Las transferencias de otros Entes Públicos, por 70.394 miles de pesetas de derechos reconocidos, tienen el siguiente detalle, en miles de pesetas:

	Cobradas	Pendiente de cobro
.Teatros Diputación Valencia	5.000	-
.Diputación Castellón	2.395	-
.Diputación Valencia	30.000	-
.INAEM	6.120	3.384
.Fianza	100	-
.Diputación Alicante	-	10.000
.Generalitat Valenciana	-	5.087
.Otros	4.700	3.60
	48.315	22.079

El concepto "Fianza", por 100.000 pesetas, comprende la depositada ante el IVAECM por el arrendatario del Music-hall. La contabilización realizada no es adecuada, ya que no es una transferencia, sino una operación de naturaleza extrapresupuestaria.

Las subvenciones de empresas privadas corresponden a un patrocinio de una entidad financiera, por 3.000 miles de pesetas, que figura como derecho pendiente de cobro en la liquidación del ejercicio.

3.3 Ingresos patrimoniales

Los derechos reconocidos en este capítulo, por importe de 8.153 miles de pesetas, corresponden a los intereses cobrados durante el ejercicio por los saldos mantenidos en cuentas bancarias (ver apartado 8).

El IVAECM ha contabilizado directamente dichos intereses como derechos reconocidos, sin incorporarlos al presupuesto del ejercicio. Esta práctica ha impedido generar los correspondientes créditos en el presupuesto de gastos.

El Instituto no ha calculado ni contabilizado periodificaciones por los intereses devengados y no cobrados al 31 de

bre de 1988, encara que -segons estimacions d'aquesta Sindicatura-no serien significatius. La comptabilització dels interessos s'efectua pel seu import líquid, sense tenir en compte les retencions de l'Impost sobre Societats, aspecte aquest que caldrà prendre en consideració en endavant si l'IVAECM es configura com una empresa pública.

4. EXECUCIO DEL PRESSUPOST DE DESPESES

4.1 Despeses de personal

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

	Obligacions reconegudes
_Sous i salaris	337.714
_Cotitzacions socials	40.601
_Altres despeses socials	2.166
_Prestacions socials	30
	380.511

La plantilla en funcionament de l'Institut comprén un total de 86 persones, tres de les quals són funcionaris i la resta, personal contractat en règim laboral. Aquesta plantilla no està aprovada formalment pel Consell Rector de l'Institut.

Quant a les retribucions al personal satisfetes durant 1988, els aspectes més destacables es resumeixen tot seguit:

- S'han abonat gratificacions per serveis extraordinaris fora de la jornada de treball i no se n'han practicat adequadament, en tots els casos, les retencions corresponents.

- Alguns dels contractes signats estipulen la percepció inadequada de dietes i despeses d'allotjament. Sobre això la Direcció de l'Institut ha manifestat que l'engegada del centre Dramàtic de la Generalitat Valenciana exigí la contractació de professionals forasters, ja que no existien treballadors autòctons disponibles amb la qualificació tècnica necessària, tant en les tasques de producció teatral com en les d'organització i funcionament dels escenaris de l'esmentat Centre Dramàtic. Aquests treballadors van exigir com a compensació del seu desplaçament temporal a la ciutat de València, el pagament de les despeses d'allotjament pel període del seu contracte. Des de la finalització d'aquests contractes, 30 de juny de 1989, cap treballador del quadre directiu del Centre Dramàtic, ni de cap altra Àrea o Departament de l'IVAECM, rep cap quantitat per aquest motiu.

Les liquidacions en concepte de quotes a la Seguretat Social no s'han formulat adequadament; s'hi han detectat, entre altres, les incidències següents:

- No ha estat correcta la cotització per hores extraordinàries.

- Les prestacions abonades en concepte d'incapacitat laboral transitòria no s'han reflectit en els TC2.

- Les contingències professionals es consideren reflectint tots els treballadors en l'epígraf corresponent a personal d'oficines, quan -per l'activitat pròpia de la Institució- gran part dels treballadors s'han d'incloure en l'epígraf 122 (Espectacles: operadors, cine, tramoyistes, altre personal tècnic i artistes) i en aquest cas els tipus de cotització per I.L.T. i I.M.S. són diferents.

diciembre de 1988, aunque según estimaciones de esta Sindicatura los importes no serían significativos. La contabilización de los intereses se efectúa por su importe líquido, sin tener en cuenta las retenciones del Impuesto sobre Sociedades, aspecto éste que deberá tomarse en consideración en lo sucesivo si el IVAECM queda configurado como empresa pública.

4. EJECUCION DEL PRESUPUESTO DE GASTOS

4.1 Gastos de personal

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

	Obligaciones reconocidas
.Sueldos y salarios	337.714
.Cotizaciones sociales	40.601
.Otros gastos sociales	2.166
.Prestaciones sociales	30
	380.511

La plantilla en funcionamiento del Instituto comprende un total de 86 personas, de las que 3 son funcionarios, y el resto personal contratado en régimen laboral. Esta plantilla no está aprobada formalmente por el Consejo Rector del Instituto.

Respecto a las retribuciones al personal satisfechas durante 1988, los aspectos más destacables se resumen a continuación:

- Se han abonado gratificaciones por servicios extraordinarios fuera de la jornada de trabajo, no practicándose adecuadamente en todos los casos las retenciones correspondientes.

- Algunos de los contratos firmados estipulan la percepción inadecuada de dietas y gastos de alojamiento. A este respecto, la Dirección del Instituto ha manifestado que la puesta en marcha del Centro Dramático de la Generalitat Valenciana exigí la contratación de profesionales foráneos, toda vez que no existían trabajadores autóctonos disponibles con la necesaria cualificación técnica, tanto en las tareas de producción teatral como en las de organización y funcionamiento de los escenarios del indicado Centro Dramático. Estos trabajadores exigieron como compensación por su desplazamiento temporal a la ciudad de Valencia el abono de los gastos de alojamiento por el periodo de su contrato. Desde la finalización de estos contratos, 30 de junio de 1989, ningún trabajador del cuadro directivo del Centro Dramático, ni de ninguna otra Área o Departamento del IVAECM, percibe cantidad alguna por este motivo.

Las liquidaciones en concepto de cuotas a la Seguridad Social no están correctamente formuladas, habiéndose detectado, entre otras, las siguientes incidencias:

- No ha sido correcta la cotización por horas extraordinarias.

- Las prestaciones abonadas en concepto de incapacidad laboral transitoria no se han reflejado en los TC2.

- Las Contingencias Profesionales se contemplan reflejando a todos los trabajadores en el epígrafe correspondiente a personal de oficinas, cuando por la actividad propia de la Institución gran parte de los trabajadores deben incluirse en el epígrafe 122 (Espectáculos: Operadores, Cine, Tramoyistas, otro personal técnico y artistas) y en este caso los tipos de cotización por I.L.T. e I.M.S. son distintos.

- En les cotitzacions per "Atur", "Fons de Garantia Salarial" i "Formació Professional", no s'aplica el percentatge correcte.

-- La liquidació corresponent al mes de gener va ser ingressada fora del termini.

Els descomptes per "Mutualitats" i "Drets Passius" són incorrectes en la quantia.

Finalment, al capítol de despeses de personal s'han imputat conceptes que, segons la classificació pressupostària actual, correspondrien al capítol de despeses de funcionament, com ara les dietes, locomoció i altres indemnitzacions per raó del servei.

4.2 Despeses de funcionament

El detall d'aquest capítol, en termes d'obligacions reconegudes, es mostra tot seguit en milers de pessetes:

	Obligacions reconegudes
_Arrendaments	28.391
_Reparació i conservació	14.734
_Subministraments	6.187
_Comunicacions	5.847
_Treballs externs	116.261
_Primes d'assegurances	20
_Transports	10.696
_Material d'oficina	7.429
_Despeses diverses	155.206
	344.771

En la liquidació retuda a aquesta Sindicatura per l'IVA-ECM, no consta que la diferència entre les obligacions reconegudes i el pressupost definitiu d'aquest capítol, per un import de 149.611 milers de pessetes, tinga la consideració de romanents de despesa per incorporar al pressupost de l'exercici 1989. Per tant, aquesta diferència s'ha d'interpretar com economies en despesa, amb impacte directe en el superàvit de l'exercici, i així ha quedat reflectit en el quadre núm. 3 elaborat per aquesta Sindicatura. Tal i com s'ha comentat en l'apartat 2.2, les economies del capítol de despeses de funcionament han compensat el dèficit del capítol de despeses de personal.

La liquidació d'aquest capítol del pressupost de despeses només inclou les obligacions reconegudes que han estat pagades íntegrament durant l'exercici. Adicionalment, s'han detectat operacions per un import aproximat de 31 milions de pessetes pendents de pagament a 31 de desembre de 1988, que representen passius addicionals no registrats en aqueixa data.

L'IVAECM, en aplicació del que s'estipula en la seua llei de creació, ha efectuat les seues contractacions basant-se en l'ordenament jurídic privat i, per tant, no s'han observat determinats requeriments aplicables en els casos de subjecció a la legislació vigent en matèria de contractes de l'Estat.

Altres aspectes importants, relatius a aquest capítol del pressupost de despeses, es resumeixen tot seguit:

-- Despeses comptabilitzades en concepte d'atencions protocolàries, que no inclouen en molts casos una documentació justificativa adequada.

-- S'han detectat indemnitzacions per raó del servei que no s'ajusten, ni en procediment ni en quantia, al que s'estableix en el Decret 200/1985, de 23 de desembre, del Consell de la Generalitat Valenciana, sense que -d'altra banda-

- En las cotizaciones por Desempleo, Fondo de Garantía Salarial y Formación profesional no se aplica el porcentaje correcto.

- La liquidación correspondiente al mes de enero fue ingresada fuera de plazo.

Los descuentos por Mutualidades y Derechos pasivos son incorrectos en cuantía.

Finalmente, al capítulo de gastos de personal se han imputado conceptos que, según la clasificación presupuestaria actual, corresponderían al capítulo de gastos de funcionamiento, como son las dietas, locomoción, y otras indemnizaciones por razón del servicio.

4.2 Gastos de funcionamiento

El detalle de este capítulo, en términos de obligaciones reconocidas, se muestra a continuación en miles de pesetas:

	Obligaciones reconocidas
.Arrendamientos	28.391
.Reparación y conservación	14.734
.Suministros	6.187
.Comunicaciones	5.847
.Trabajos externos	116.261
.Primas de seguros	20
.Transportes	10.696
.Material de oficina	7.429
Gastos diversos	155.206
	344.771

En la liquidación rendida a esta Sindicatura por el IVA-ECM, no consta que la diferencia entre las obligaciones reconocidas y el presupuesto definitivo de este capítulo, por un importe de 149.611 miles de pesetas, tenga la consideración de remanentes de gasto a incorporar al presupuesto del ejercicio 1989. Por tanto, esta diferencia debe interpretarse como economías en gasto, con impacto directo en el Superávit del ejercicio y así ha quedado reflejado en el cuadro 3, preparado por esta Sindicatura. Tal como se comentó en el apartado 2.2, las economías del capítulo de gastos de funcionamiento han compensado el déficit del capítulo de gastos de personal.

La liquidación de este capítulo del presupuesto de gastos sólo incluye las obligaciones reconocidas que han sido pagadas íntegramente durante el ejercicio. Adicionalmente se han detectado operaciones por un importe aproximado de 31 millones de pesetas pendientes de pago al 31 de diciembre de 1988, que suponen pasivos adicionales no registrados a dicha fecha.

El IVAECM, en aplicación de lo estipulado en su Ley de creación, ha efectuado sus contrataciones en base al ordenamiento jurídico privado, y por tanto no han sido observados determinados requerimientos aplicables en caso de sujeción a la legislación vigente en materia de contratos del Estado.

Otros aspectos importantes relativos a este capítulo del presupuesto de gastos se resumen a continuación:

- Gastos contabilizados en concepto de atenciones protocolarias, no incluyen en muchos casos una documentación justificativa adecuada.

- Se ha detectado indemnizaciones por razón del servicio que no se ajustan ni en procedimiento ni en cuantía a lo establecido en el D. 200/1985, de 23 de diciembre del Consell de la Generalitat Valenciana, sin que por otra parte se

se n'hagen practicat adequadament les retencions en concepte d'I.R.P.F.

-- S'han efectuat lliuraments de fons per justificar, per import superior a cent milions de pessetes, sense subjecció al que es disposa en la normativa legal vigent. A la data de redacció d'aquest Informe, existeix un saldo de 680.816 PTA pendents de justificació.

4.3 Inversions reals

El desglossament de les obligacions reconegudes durant l'exercici és el següent, en milers de pessetes:

	Obligacions reconegudes
_Maquinària, instal.lacions i utilatge	27.788
_Mobiliari i estris	50.128
_Equips per a processament d'informació	9.136
	87.052

L'IVAECM, tal com s'ha comentat en l'apartat 4.2, s'ha ajustat a l'ordenament jurídic privat en matèria de contractació.

L'Institut no manté un inventari complet i detallat sobre els béns d'immobilitzat que integren el seu patrimoni propi, però -segons assenyala la Direcció de l'Institut- s'hi està treballant en la seua elaboració.

5. EJERCICIOS TANCATS

La comptabilitat dels drets i obligacions pendents de l'exercici anterior es desenvolupa amb independència de la referida al pressupost de l'exercici corrent, integrant el denominat "Pressupost d'Exercicis Tancats" o també "Operacions de Pressuposts Tancats".

El pressupost de l'IVAECM de l'exercici 1987 es va liquidar amb unes obligacions pendents de pagament, al tancament del dit exercici, per un import global de 10.115 milers de pessetes, que han estat incorporades en l'exercici de 1988 al pressupost d'exercicis tancats; el seu detall i execució és el que es mostra tot seguit:

	Pendent Pagaments 31-12-87 en 1988	
_Despeses de personal	1.150	1.150
_Despeses de funcionament	8.432	8.432
_Inversions reals	533	533
	10.115	10.115

6. LIQUIDACION DEL PRESSUPOST

Els quadres 2 i 3 mostren, en milers de pessetes, la liquidació del pressupost de l'IVAECM de 1988.

El pressupost corrent d'ingressos s'ha liquidat amb un dèficit de drets reconeguts sobre els pressupostats per import de 3.670 milers de pessetes; i el pressupost de despeses s'ha liquidat amb unes economies globals de 4.064 milers de pessetes; el resultat pressupostari és, doncs, un superàvit de 394 milers de pessetes, ja que el pressupost definitiu està equilibrat.

hayan practicado adecuadamente las retenciones en concepto de I.R.P.F.

- Se efectuaron libramientos de fondos a justificar por importe superior a cien millones de pesetas, sin sujeción a lo dispuesto en la normativa legal vigente. A la fecha de redacción del presente Informe, existe un saldo de 680.816 pesetas pendiente de justificación.

4.3 Inversiones reales

El desglose de las obligaciones reconocidas durante el ejercicio es el siguiente, en miles de pesetas.

	Obligaciones reconocidas
.Maquinaria, instalaciones y utillaje	27.788
.Mobiliario y enseres	50.12
.Equipos para procesos de información	9.136
	87.052

El IVAECM, según lo comentado en el apartado 4.2, se ha ajustado al ordenamiento jurídico privado en materia de contratación.

El Instituto no mantiene un inventario completo y detallado sobre los bienes de inmovilizado que integran su patrimonio propio, si bien según señala la Dirección del Instituto se está trabajando en la elaboración del mismo.

5. EJERCICIOS CERRADOS

La contabilidad de los derechos y obligaciones pendientes del ejercicio anterior se desarrolla con independencia de la referida al presupuesto del ejercicio corriente, integrando el denominado Presupuesto de Ejercicios cerrados, o también Operaciones de Presupuestos cerrados.

El presupuesto del IVAECM del ejercicio 1987, se liquidó con unas obligaciones pendientes de pago al cierre de dicho ejercicio, por un importe global de 10.115 miles de pesetas, que han sido incorporadas en el ejercicio 1988 al Presupuesto de Ejercicios cerrados, siendo su detalle y ejecución el que se muestra a continuación:

	Pendiente Pagos en 31-12-87 1988	
.Gastos de personal	1.150	1.150
.Gastos de funcionamiento	8.432	8.432
.Inversiones reales	533	533
	10.115	10.115

6. LIQUIDACION DEL PRESUPUESTO

Los cuadros 2 y 3 muestran, en miles de pesetas, la Liquidación del Presupuesto del IVAECM de 1988.

El presupuesto corriente de ingresos se ha liquidado con un dèficit de derechos reconocidos sobre los presupuestados por importe de 3.670 miles de pesetas, y el presupuesto de gastos con unas economías globales de 4.064 miles de pesetas, siendo por tanto el resultado presupuestario un superàvit de 394 miles de pesetas, ya que el presupuesto definitivo está equilibrado.

7. OPERACIONS EXTRAPRESSUPOSTARIES

El resum de moviments d'aquestes partides durant 1988, presentat per l'IVAECM en els comptes retuts, es mostra tot seguit en milers de pessetes:

	Saldo		Saldo	
	01-01-88	Ingressos	Pagaments	31-12-88
DEUTORS				
.Fiances i dipòsits constituïts	--	--	1.550	1.550
	--	--	1.550	1.550
CREDITORS				
.Seguretat Social	1.104	49.661	45.824	4.941
.MUFACE	46	113	138	21
.Drets passius	-	198	151	47
.MUNPAL	-	23	--	23
.IRPF	3.522	18.241	36.790	(15.027)
	4.672	68.236	82.903	(9.995)

Aquest resum d'operacions extrapressupostàries preparat per l'IVAECM presenta diverses deficiències i errors, entre els quals destaquen els següents:

- Els saldos inicials, a primer de gener de 1988, no coincideixen amb els saldos pendents a 31 de desembre de 1987, segons la liquidació presentada de l'exercici 1987.
- Les xifres d'ingressos i pagaments no coincideixen amb les presentades en altres documents de la liquidació.
- El moviment dels comptes d'IRPF no és correcte, puix que presenta un saldo deutor de 15.027 milers de pessetes quan hauria de ser de signe creditor per 16.146 milers de pessetes, que és l'import del quart trimestre de l'exercici 1988, ingressat en la Hisenda Pública en el mes de gener de 1989.

8. TRESORERIA

El moviment de la tresoreria durant l'exercici de 1988 es recull en el document "Desenvolupament de la Tresoreria", que forma part dels comptes retuts per l'IVAECM. Se'n mostra un resum tot seguit:

	Milers ptes.
Saldo a 01-01-88	23.236
<u>Ingressos:</u>	
- Pressupostaris	761.210
- Extrapressupostaris	21.763
<u>Pagaments:</u>	
- Pressupostaris	776.922
- Extrapressupostaris	36.790
- Partida no aclarida	317
Saldo a 31-12-88	(7.820)

Les xifres d'ingressos i pagaments d'aquest resum presenten diferències significatives respecte d'aquelles que, pels mateixos conceptes, figuren en altres documents de la liquidació pressupostària, sense que aquesta Sindicatura n'haja pogut obtenir explicacions raonables.

La situació dels fons a 31 de desembre de 1988 és com segueix:

	Milers ptes.
<u>En Caixa</u>	92
<u>En entitats financeres</u>	(7.912)
	(7.820)

7. OPERACIONES EXTRAPRESUPUESTARIAS

El resumen de movimientos de estas partidas durante 1988 presentado por el IVAECM en sus cuentas rendidas, se muestra a continuación en miles de pesetas:

	Saldo		Saldo	
	1-1-88	Ingresos	Pagos	31-12-88
DEUDORES				
.Fianzas y depósitos constituídos	-	-	1.550	1.550
	-	-	1.550	1.550
ACREEDORES				
.Seguridad Social	1.104	49.661	45.824	4.941
.MUFACE	46	113	138	21
.Derechos pasivos	-	198	151	47
.MUNPAL	-	23	-	23
.I.R.P.F.	3.522	18.241	36.790	(15.027)
	4.672	68.236	82.903	(9.995)

Este resumen de operaciones extrapresupuestarias preparado por el IVAECM presenta diversas deficiencias y errores, entre los que se destacan los siguientes:

- Los saldos iniciales, al 1 de enero de 1988, no coinciden con los saldos pendientes al 31 de diciembre de 1987, según la liquidación presentada del ejercicio 1987.
- Las cifras de ingresos y pagos no coinciden con las presentadas en otros documentos de la liquidación.
- El movimiento de la cuenta de I.R.P.F. no es correcto, presentando un saldo deutor de 15.027 miles de pesetas cuando debería ser de signo acreedor, por 16.146 miles de pesetas, que es el importe del cuarto trimestre del ejercicio 1988, ingresado en la Hacienda Pública en el mes de enero de 1989.

8. TESORERIA

El movimiento de la Tesorería durante el ejercicio 1988 se recoge en el documento "Desarrollo de la Tesorería", que forma parte de las cuentas rendidas por el IVAECM. Un resumen del mismo se muestra a continuación:

	Miles de Pesetas
Saldo a 1-1-88	23.236
<u>Ingresos:</u>	
- Presupuestarios	761.210
- Extrapresupuestarios	21.763
<u>Pagos:</u>	
- Presupuestarios	776.922
- Extrapresupuestarios	36.790
- Partida no aclarada	317
Saldo a 31-12-88	(7.820)

Las cifras de ingresos y pagos de este resumen, presentan diferencias significativas con respecto a las que por los mismos conceptos figuran en otros documentos de la liquidación presupuestaria, sin que esta Sindicatura haya podido obtener explicaciones razonables respecto a las mismas.

La situación de los fondos al 31 de diciembre de 1988 es como sigue:

	Miles de pesetas
<u>En Caja</u>	92
<u>En entidades financieras</u>	(7.912)
	(7.820)

Un resum de les conciliacions entre els saldos comptables de l'IVAECM i els obtinguts directament de les entitats financeres, es mostra tot seguit:

	Milers ptes.
Saldo segons IVAECM	(7.912)
_Pendants de comptabilitzar per bancs:	
- Ingressos	(722)
- Pagaments	14.756
_Pendent de comptabilitzar per IVAECM:	
- Ingressos	1.064
- Pagaments	(5.946)
Saldo segons bancs	1.240

Els saldos en entitats financeres comprenen els mantinguts en tres comptes corrents en la Caixa d'Estalvis de València i en el Banco Bilbao-Vizcaya, que redituen un interès brut anual comprès entre el 0'10% i el 9%.

Els interessos nets abonats durant l'exercici per les entitats financeres han ascendit a 8.153 milers de pessetes, que l'IVAECM ha comptabilitzat en el capítol d'ingressos patrimonials (vegeu apartat 3.3).

Altres aspectes importants relacionats amb l'àrea de Tresoreria, es resumeixen tot seguit:

-- Les conciliacions bancàries preparades per l'Institut, tot i que calculades adequadament, s'han realitzat en un format que manca de certa informació útil per a ser utilitzades com un instrument de control intern, com ara les dates de comptabilització posterior de les partides que les integren, les signatures o els vist-i-plaus de la persona que les ha preparades i de la persona que les ha revisades, etc.

-- Durant l'exercici 1988 no es van efectuar arqueigs ni comunicacions de Caixa periòdicament.

- En dos dels comptes bancaris, només compta amb signatura autoritzada per a disposar de fons la Directora Gerent de l'Institut. En l'altre compte bancari, també té signatura autoritzada el President; però totes dues signatures tenen caràcter solidari.

-- Sobre la base d'un treball de selecció de mostres de pagaments realitzats en 1989, s'ha detectat que un import aproximat de 22 milions de pessetes (una part dels quals es troba integrada en la xifra de 31 milions de pessetes comentada en l'apartat 4.2) correspon a operacions realitzades en 1988 i no comptabilitzades per l'IVAECM en els seus estats pressupostaris del dit exercici; tenen la consideració de passius no registrats a 31 de desembre de 1988.

9. BALANÇ DE SITUACIO I COMPTE DE RESULTATS

Els quadres 4 i 5, preparats per aquesta Sindicatura a partir de la informació retuda, mostren en mils de pessetes el Balanç de Situació i el Compte de Resultats de l'IVAECM per a l'exercici terminat a 31 de desembre de 1988.

En els estats financers, s'inclou l'amortització de l'immobilitzat material, que l'IVAECM ha calculat sobre la base de taxes lineals en funció de la vida útil d'aqueix immobilitzat; els coeficients d'amortització aplicats són els següents:

	% anual
_Maquinària, instal.lacions, utillatge i elements de transport	10%
_Mobiliari i estris	10%
_Equips per a processament d'informació	20%

Un resumen de las conciliaciones entre los saldos contables del IVAECM y los obtenidos directamente de las entidades financieras se muestra a continuación:

	Miles de Pesetas
Saldo según IVAECM	(7.912)
.Pendientes de contabilizar por bancos:	
- Ingresos	(722)
- Pagos	14.756
.Pendiente de contabilizar por IVAECM:	
- Ingresos	1.064
- Pagos	(5.946)
Saldo según bancos	1.240

Los saldos en entidades financieras comprenden los mantenidos en tres cuentas corrientes en la Caja de Ahorros de Valencia y en el Banco Bilbao-Vizcaya, que devengan un interés bruto anual comprendido entre el 0'10 % y el 9 %.

Los intereses netos abonados durante el ejercicio por las entidades financieras han ascendido a 8.153 miles de pesetas, que el IVAECM ha contabilizado en el capítulo de ingresos patrimoniales (ver apartado 3.3).

Otros aspectos importantes relacionados con el área de Tesorería se resumen a continuación:

- Las conciliaciones bancarias preparadas por el Instituto, aunque adecuadamente calculadas, se han formalizado en un formato que carece de cierta información útil para ser utilizadas como instrumento de control interno, como son las fechas de contabilización posterior de las partidas que las integran, las firmas o visés de la persona que las ha preparado y de la persona que las ha revisado, etc.

- Durante el ejercicio 1988 no se efectuaron arqueos ni partes de caja periódicamente.

- En dos de las cuentas bancarias, sólo dispone de firma autorizada para disponer de fondos la Directora-Gerente del Instituto. En la otra cuenta bancaria tiene firma autorizada también el Presidente, pero ambas firmas son con carácter solidario.

- En base a un trabajo muestral sobre pagos realizados en 1989, se ha detectado que un importe aproximado de 22 millones de pesetas, parte de los cuales están integrados en la cifra de 31 millones de pesetas comentada en el apartado 4.2, corresponden a operaciones realizadas en 1988, no contabilizadas por el IVAECM en sus Estados presupuestarios de dicho ejercicio, teniendo la consideración de pasivos no registrados al 31 de diciembre de 1988.

9. BALANCE DE SITUACION Y CUENTA DE RESULTADOS

Los cuadros 4 y 5, preparados por esta Sindicatura a partir de la información rendida, muestran, en miles de pesetas, el Balance de situación y la Cuenta de resultados del IVAECM para el ejercicio terminado en 31 de diciembre de 1988.

En los estados financieros se incluye la amortización del Inmovilizado material, que el IVAECM ha calculado sobre la base de tasas lineales en función de la vida útil de los mismos, siendo los coeficientes de amortización aplicados los siguientes:

	% Anual
.Maquinaria, instalaciones, utillaje y elementos de transporte	10 %
.Mobiliario y enseres	10 %
.Equipos para procesos de información	20 %

IVAECM			
BALANCE DE SITUACION AL 31 DE DICIEMBRE DE 1988		(En miles de pesetas)	
=====			
ACTIVO		PASIVO	
INMOVILIZADO		DEUDAS A CORTO PLAZO	
Inmovilizado material propio	87.052	Entidades Públicas	20.058
Amortización acumulada	(9.619)		
	<u>77.433</u>	RESULTADOS	
		Resultado del ejercicio	77.339
CUENTAS FINANCIERAS			
Fianzas y depósitos corto plazo	1.550		
Otras partidas pendientes aplicac.	681		
Caja	92		
Bancos e Instituciones de Crédito	(7.912)		
	<u>25.553</u>		
RESULTADOS			
Cobros diferidos	25.553		
	<u>97.397</u>		
TOTAL ACTIVO	<u>97.397</u>	TOTAL PASIVO	<u>97.397</u>

Cuadro 4

IVAECM			
CUENTA DE RESULTADOS DEL EJERCICIO 1988		(En miles de pesetas)	
=====			
DEBE		HABER	
Gastos de personal	380.481	Renta de la propiedad y la empresa	31.617
Gastos financieros	489	Subvenciones de explotación	73.394
Trabajos, suministros y servicios exteriores	344.771	Transferencias corrientes	707.718
Prestaciones sociales	30		
Dotación del ejercicio para amortización y provisiones	9.619		
Resultado del ejercicio	77.339		
	<u>812.729</u>		
	<u>812.729</u>		<u>812.729</u>

Cuadro 5

El resultat de l'exercici 1988, segons els estats financers, puja a 77.339 milers de pessetes. El resultat de la liquidació pressupostària és, però, de 394 milers de pessetes. La conciliació entre aquestes xifres és la següent:

	Mils de ptes.
Seperàvit presupostari	394
Més: Oblig. reconegudes capítol inver. reals	87.052
Menys: Dotació a l'amort. de l'immobilitzat	(9.619)
Menys: Despeses financeres	(488)
Resultat exerc. segons comptabilitat patrim.	77.339

10. CONCLUSIONS I RECOMANACIONS

a) Actualment, tal i com s'ha posat de manifest en l'apartat 1.1 de l'Informe, existeixen interpretacions legals diferents sobre la configuració jurídica de l'IVAECM. Es fa necessària la resolució definitiva d'aquesta situació, a causa de la importància que té el tractament de l'Institut com a empresa pública o com a entitat autònoma en aspectes com la contractació, personal, comptabilitat i tributació.

b) L'IVAECM inicià les seues activitats en març de 1987, any en què -segons es va posar de manifest en l'Informe d'aquesta Sindicatura- el control intern i el sistema comptable de l'Institut foren molt deficients, a causa bàsicament de la manca de personal suficient i qualificat.

En 1988 la Direcció de l'Institut va començar a prendre mesures per a atenuar les circumstàncies comentades, entre les quals s'inclouen la incorporació de l'Administrador de l'Institut i la d'altre personal qualificat en la resta d'àrees.

Un dels aspectes més importants resolt parcialment durant 1988 és el referit a la comptabilitat de l'Institut. Durant aqueix any, l'IVAECM ha realitzat diverses anàlisis sobre les seues necessitats i ha implantat un sistema comptable informatitzat que, altrament, i tal com s'ha posat de manifest en diferents apartats d'aquest Informe, requerirà en endavant la introducció de canvis o millores per a ajustar-lo definitivament als requisits legalment establerts, bé per a les entitats autònomes, o bé per a les empreses públiques.

c) En general, durant 1988 el control intern de l'IVAECM ha continuat essent insuficient, sobre tot en aspectes tan essencials com la delimitació exacta de les funcions i responsabilitats del personal, el control de les despeses i dels fons de l'Institut i el registre comptable i la justificació de les operacions de contingut econòmic; aspectes que han estat comentats detalladament en els diversos apartats d'aquest Informe i que es resumeixen en punts posteriors d'aquest apartat, amb les recomanacions que aquesta Sindicatura estima oportú de posar en aplicació.

Es nota en falta -com a instrument bàsic de normalització d'actuacions i establiment d'un sistema integrat de control intern- l'existència d'un "manual de procediments". El Reglament de l'Institut, pendent encara d'elaboració a la data d'aquest Informe, pot i ha de marcar la pauta inicial en aquest sentit, malgrat que caldrà complementar-lo amb altres normes internes que desenvolupen específicament els aspectes necessaris per a una adequada actuació per àrees concretes i determinades.

El resultado del ejercicio 1988, según los Estados financieros, asciende a 77.339 miles de pesetas. El resultado de la liquidación presupuestaria es, sin embargo, de 394 miles de pesetas. La conciliación entre esas cifras es la siguiente:

	Miles ptas.
.Superávit presupuestario	394
Más: obligaciones reconocidas capítulo inversiones reales	87.052
Menos: dotación a la amortización del inmovilizado	(9.619)
Menos: gastos financieros	(488)
.Resultado del ejercicio, según contabilidad patrimonial	77.339

10. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

a) Actualmente, tal como se ha puesto de manifiesto en el apartado 1.1 del Informe, existen interpretaciones legales diferentes en cuanto a la configuración jurídica del IVAECM. Se hace necesaria la resolución definitiva de esta situación, debido a la importancia que tiene, sobre aspectos como contratación, personal, contabilidad y tributación, el tratamiento del Instituto como empresa pública o como entidad autónoma.

b) El IVAECM inició sus actividades en marzo de 1987, año en que, según se puso de manifiesto en el Informe de esta Sindicatura, el control interno y el sistema contable del Instituto fueron muy deficientes, debido básicamente a la carencia de personal suficiente y cualificado.

En 1988 la Dirección del Instituto ha empezado a tomar medidas para paliar las circunstancias comentadas, entre las que se incluyen la incorporación del Administrador del Instituto y otro personal cualificado en el resto de áreas.

Uno de los aspectos más importantes resueltos parcialmente durante 1988, es el referido a la contabilidad del Instituto. Durante este año el IVAECM ha estado realizando diversos análisis sobre sus necesidades y ha implantado un sistema contable informatizado que, no obstante, y tal como se ha puesto de manifiesto en diversos apartados de este Informe, requerirá en lo sucesivo la introducción de cambios o mejoras para ajustarlo definitivamente a los requisitos legalmente establecidos, bien para las entidades autónomas, o bien para las empresas públicas.

c) En general, durante 1988 el control interno del IVAECM ha seguido siendo insuficiente, sobre todo en aspectos tan esenciales como la delimitación exacta de las funciones y responsabilidades del personal, el control de los gastos y de los fondos del Instituto y el registro contable y justificación de las operaciones de contenido económico; aspectos que han sido comentados detalladamente en los diversos apartados de este Informe, y que se resumen en puntos posteriores de este apartado, con las recomendaciones que esta Sindicatura estima oportuno poner en aplicación.

Se echa en falta, como instrumento básico de normalización de actuaciones y establecimiento de un sistema integrado de control interno, la existencia de un Manual de Procedimientos. El Reglamento del Instituto, pendiente todavía de elaboración a la fecha del este Informe, puede y debe marcar la pauta inicial en este sentido, aunque deberá completarse con otras normas internas que desarrollen específicamente los aspectos necesarios para una adecuada actuación por áreas concretas y determinadas.

d) Segons s'ha comentat en l'apartat 2.1, durant 1988 l'IVAECM només ha comptabilitzat una modificació al pressupost aprovat per al dit exercici. Tanmateix, han tingut lloc altres circumstàncies que no han estat reflectides adequadament en el pressupost, com ara la incorporació del superàvit de 1987 i la reducció de les transferències de la Generalitat Valenciana (vegeu l'apartat 3.2), l'adequació del pressupost inicial del capítol de despeses de personal i del capítol de despeses de funcionament (vegeu apartats 2.1 i 4.2) i la imputació dels interessos generats pels comptes bancaris (vegeu apartat 3.3).

L'adequat tractament de les modificacions pressupostàries, tot i que no en el cas de les empreses públiques, sí que és important en l'àmbit de les entitats autònomes, per l'accentuat caràcter pressupostari en el control comptable de les operacions aplicable a les dites entitats. Es recomana que, amb independència de la definitiva configuració jurídica de l'IVAECM, s'extremen els controls sobre les variacions en el pressupost, i que aquestes siguin explicades i suportades en expedients, ja siga amb reflex en els registres comptables, o bé en registres auxiliars.

e) Segons es comenta en l'apartat 3.1, el control sobre els ingressos obtinguts de les activitats pròpies de l'Institut no ha estat totalment adequat durant l'exercici 1988.

Per a evitar situacions com la comentada en el dit apartat, es recomana l'establiment de normes escrites sobre la captació, recaptació i comptabilització de tots els ingressos, així com de controls dirigits a detectar possibles situacions anòmales.

f) L'IVAECM, tal com es comenta en l'apartat 3.3, no ha calculat ni comptabilitzat periodificacions pels interessos redituats i no cobrats a 31 de desembre de 1988.

Es recomana l'aplicació del criteri del rèdit en operacions d'aquesta naturalesa.

g) Segons es comenta en l'apartat 4.1, la plantilla de personal de l'IVAECM es troba pendent de fixació i aprovació formal per part del Consell Rector de l'Institut. Es recomana que es prengui en les mesures adequades per a resoldre aquesta situació al més aviat possible.

h) En el mateix apartat 4.1, es comenten igualment certes deficiències en el circuit de nòmines, que s'han traduït en pagaments de retribucions i dietes de forma inadequada.

Es recomana l'establiment de controls en els departaments de personal i de nòmines, dirigits a comprovar puntualment que les retribucions siguin satisfetes adequadament, i també que es practiquen les retencions adients.

i) Tal com es comenta en els apartats 4.2 i 8, i a causa del que s'ha exposat en el punt c) anterior respecte del control intern, durant 1988 es van comprometre despeses que no han estat comptabilitzades en el pressupost de l'exercici 1988, sinó en el de 1989.

Es recomana que tots els actes que impliquen un compromís de caràcter econòmic per a l'Institut siguin prèviament autoritzats per l'òrgan competent i comunicats al departament de comptabilitat, de forma que es controle millor l'execució del pressupost i el tall d'operacions de l'exercici.

j) També en l'apartat 4.2 es posa de manifest que, durant 1988, determinades despeses incorregudes no estan adequadament ni suficientment justificades i formalitzades. Els lliuraments de fons per a despeses per justificar tampoc

d) Según se ha comentado en el apartado 2.1, durante 1988 el IVAECM tan sólo ha contabilizado una modificación al presupuesto aprobado para dicho ejercicio. Sin embargo, han tenido lugar otras circunstancias que no han sido reflejadas adecuadamente en el presupuesto, como la incorporación del superávit de 1987 y la reducción de las transferencias de la Generalitat Valenciana (ver apartado 3.2), la adecuación del presupuesto inicial del capítulo de gastos de personal y del capítulo de gastos de funcionamiento (ver apartados 2.1 y 4.2) y la imputación de los intereses generados por las cuentas bancarias (ver apartado 3.3).

El adecuado tratamiento de las modificaciones presupuestarias, aunque no en el caso de las empresas públicas, sí es importante en el ámbito de las entidades autónomas, por el acentuado carácter presupuestario en el control contable de las operaciones aplicable a dichas entidades. Se recomienda que, con independencia de la definitiva configuración jurídica del IVAECM, se extremen los controles sobre las variaciones en el presupuesto, y que las mismas queden explicadas y soportadas en expedientes, bien con reflejo en los registros contables, o bien en registros auxiliares.

e) Según se comenta en el apartado 3.1, el control sobre los ingresos obtenidos de las actividades propias del Instituto, no ha sido totalmente adecuado durante el ejercicio 1988.

Para evitar situaciones como la comentada en dicho apartado, se recomienda el establecimiento de normas escritas sobre la captación, recaudación y contabilización de todos los ingresos, así como de controles dirigidos a detectar posibles situaciones anómalas.

f) El IVAECM, tal como se comenta en el apartado 3.3, no ha calculado ni contabilizado periodificaciones por los intereses devengados y no cobrados al 31 de diciembre de 1988.

Se recomienda la aplicación del criterio del devengo en operaciones de esta naturaleza.

g) Según se comenta en el apartado 4.1, la plantilla de personal del IVAECM está pendiente de fijación y aprobación formal por el Consejo Rector del Instituto. Se recomienda que se tomen las medidas adecuadas para resolver esta situación en el más breve plazo de tiempo posible.

h) En este mismo apartado, 4.1, se comentan igualmente ciertas deficiencias en el circuito de nóminas que se han traducido en pagos de retribuciones y dietas de forma inadecuada.

Se recomienda el establecimiento de controles en los departamentos de personal y de nóminas, dirigidos a la comprobación puntual de que las retribuciones se satisfacen adecuadamente, y se practican las retenciones oportunas.

i) Tal como se comenta en los apartados 4.2 y 8, y debido a lo expuesto en el punto c) anterior respecto al control interno, durante 1988 se comprometieron gastos que no han sido contabilizados en el presupuesto del ejercicio 1988, sino en 1989.

Se recomienda que todos los actos que supongan un compromiso de carácter económico para el Instituto, sean previamente autorizados por el órgano competente y comunicados al departamento de contabilidad, de forma que se controle mejor la ejecución del presupuesto y el corte de operaciones del ejercicio.

j) También en el apartado 4.2 se pone de manifiesto que durante 1988 determinados gastos incurridos no están adecuada y suficientemente justificados y formalizados. Las entregas de fondos para gastos a justificar se realizaron

no es van realitzar amb el control degut ni sobre la base de normes establertes al respecte.

Es recomana la fixació interna de polítiques i normes respecte a la justificació de les despeses o, si s'escau, l'observació de les ja establertes en l'àmbit de la Generalitat Valenciana, per tal d'evitar, detectar o corregir els aspectes irregulars detallats per aquesta Sindicatura.

k) L'IVAECM, tal com es comenta en l'apartat 4.3, no manté un inventari complet i detallat sobre els béns que integren tant el patrimoni propi, com el de la Generalitat Valenciana afectat a les seues activitats.

Es recomana l'establiment de tal inventari, amb inclusió de tota la informació necessària i suficient per a un correcte tractament comptable patrimonial.

l) Els documents de la liquidació del pressupost elaborats per l'IVAECM, relatius a les operacions extrapressupostàries, així com el desplegament de la tresoreria, contenen nombrosos defectes de major o menor importància, ocasionats per una preparació manual i sense criteris definits (vegeu apartats 7 i 8).

m) Quant a l'àrea de Tresoreria, l'IVAECM haurà d'implantar i/o millorar determinats aspectes relacionats amb el control intern d'aquesta àrea, com ara: la realització periòdica d'arqueigs, comunicacions de Caixa i conciliacions bancàries, degudament formalitzades i revisades, així com la mancomunitat de signatures per a la disposició de fons dels comptes bancaris que té obertes l'Institut.

n) Les retencions de nòmines en concepte d'IRPF i Seguretat Social no han estat adequadament calculades en tots els casos.

igualmente sin un control debido ni sobre la base de normas establecidas al respecto.

Se recomienda la fijación interna de políticas y normas respecto a la justificación de los gastos, o en su caso, la observación de las ya establecidas en el ámbito de la Generalitat Valenciana, en orden a evitar, detectar o corregir los aspectos irregulares detallados por esta Sindicatura.

k) El IVAECM, como se comenta en el apartado 4.3, no mantiene un inventario completo y detallado sobre los bienes que integran tanto su patrimonio propio, como el de la Generalitat Valenciana afectado a sus actividades.

Se recomienda el establecimiento del mismo, con inclusión de toda la información necesaria y suficiente para un correcto tratamiento contable patrimonial.

l) Los documentos de la liquidación del presupuesto elaborados por el IVAECM, relativos a las operaciones extrapresupuestarias y el desarrollo de la Tesorería, contienen numerosos defectos, de mayor o menor importancia, ocasionados por una preparación manual y sin criterios definidos (ver apartados 7 y 8).

m) Respecto el área de Tesorería, el IVAECM deberá implantar y/o mejorar determinados aspectos relacionados con el control interno de este área, como son: la realización periódica de arqueos, partes de caja, y conciliaciones bancarias, debidamente formalizadas y revisadas, así como la mancomunidad de firmas para la disposición de fondos de las cuentas bancarias que tiene abiertas el Instituto.

n) Las retenciones de nóminas en concepto de I.R.P.F. y Seguridad Social no han sido adecuadamente calculadas en todos los casos.