

**GERENCIA DE PUERTOS DE LA GENERALITAT
VALENCIANA**

**GERÈNCIA DE PORTS
DE LA
GENERALITAT VALENCIANA**

1. INTRODUCCIÓ

1.1 Antecedents

La llei de la Generalitat Valenciana 3/1987, de 23 d'abril, crea la Gerència de Ports de la Generalitat Valenciana (d'ara endavant Gerència de Ports o la Gerència), com a entitat autònoma de caràcter administratiu, adscrita a la Conselleria d'Obres Públiques, Urbanisme i Transports. L'objecte de la Gerència consisteix a l'exploració i gestió del servei públic portuari, els fons i el patrimoni que s'hi adscriuen en els ports no subjectes a concessió i les seues instal·lacions, dels quals és titular la Generalitat Valenciana. En l'actualitat, aquests ports són els de Benicarló, Peñíscola, Burriana, Cullera, Denia, Xàbia, Calpe, Altea, Benidorm, la Vila Joiosa, Santa Pola i les instal·lacions portuàries d'Oropesa i de l'illa de Tabarca.

El traspass de funcions i serveis de l'Administració central a la Comunitat Autònoma en matèria de ports, establia, tal com es posava de manifest en el reial decret 3.059/1982, que els béns immobles afectats als ports transpassats, s'identificarien en les corresponents actes que amb aquesta finalitat s'hi alçassen, a les quals s'adjuntaria un plànol de cada port on destacàs la línia d'ocupació del domini públic. Quant a açò, cal indicar que en l'actualitat i com s'ha posat de manifest en informes anteriors d'aquesta institució, aquestes actes encara no han sigut alçades. Per raó d'aquestes circumstàncies, la Gerència de Ports no té delimitada la línia d'ocupació del domini públic de cada port.

1.2 Comptabilitat i presentació de comptes

D'acord amb l'article 65 del text refós de la "Llei d'Hisenda Pública" de la Generalitat Valenciana (d'ara endavant TRLHP), la Gerència està subjecta al règim de comptabilitat pública, que comporta l'obligació de retre comptes de les respectives operacions a la Sindicatura de Comptes, qualsevol que siga la seua naturalesa.

Per desenvolupament de la llei d'Hisenda Pública, la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, va dictar la resolució de 10 de gener de 1989 sobre la comptabilitat dels organismes autònoms de la Generalitat Valenciana, modificada per la resolució de 18 de juny de 1991, per la qual s'aproven els models de comptes que aqueixes entitats han de retre. En aquest sentit, la Gerència de Ports ha preparat i presentat els següents estats anuals que han sigut objecte de fiscalització per part de la Sindicatura de Comptes.

a) Liquidació del pressupost:

- Liquidació de l'estat de recursos
- Liquidació de l'estat de despeses
- Estat de modificacions pressupostàries
- Estat de resultats pressupostaris i romanents de tresoreria

**GERENCIA DE PUERTOS
DE LA
GENERALITAT VALENCIANA**

1. INTRODUCCION

1.1 Antecedentes

La ley de la Generalitat Valenciana 3/1987, de 23 de abril, crea la Gerencia de Puertos de la Generalitat Valenciana (en adelante Gerencia de Puertos o la Gerencia), como entidad autónoma de carácter administrativo, adscrita a la conselleria de Obras Públicas, Urbanismo y Transportes. El objeto de la Gerencia consiste en la explotación y gestión del servicio público portuario, los fondos y el patrimonio adscritos al mismo en los puertos no sujetos a concesión y sus instalaciones de los que es titular la Generalitat Valenciana. Estos puertos son, en la actualidad, los de Benicarló, Peñíscola, Burriana, Cullera, Denia, Xàbia, Calpe, Altea, Benidorm, Villajoyosa, Santa Pola y las instalaciones portuarias de Oropesa y de la isla de Tabarca.

El traspasso de funciones y servicios de la Administración Central a la Comunidad Valenciana en materia de puertos establecía, como se ponía de manifiesto en el Real Decreto 3059/1982, que los bienes inmuebles afectados a los puertos traspassados se identificarían en las correspondientes actas que a tal efecto se levantarían, acompañadas de un plano de cada puerto en el que se destacará la línea de ocupación del dominio público. En relación a este aspecto, hay que indicar que en la actualidad, y como se ha puesto de manifiesto en informes anteriores de esta Institución, estas actas aún no han sido levantadas. Debido a estas circunstancias, la Gerencia de Puertos no tiene delimitada la línea de ocupación del dominio público de cada puerto.

1.2 Contabilidad y presentación de cuentas

De acuerdo con el artículo 65 del Texto Refundido de la Ley de Hacienda Pública de la Generalitat Valenciana (en adelante TRLHP), la Gerencia está sujeta al régimen de contabilidad pública, que conlleva la obligación de rendir cuentas de las respectivas operaciones, cualquiera que sea su naturaleza, a la Sindicatura de Cuentas.

En desarrollo de la Ley de Hacienda Pública, la Intervención General de la Generalitat Valenciana dictó Resolución de 10 de enero de 1989 sobre contabilidad de los Organismos Autónomos de la Generalitat Valenciana, modificada por la Resolución de 18 de junio de 1991, por la que se aprobaban los modelos de cuentas a rendir por esas entidades. En este sentido, la Gerencia de Puertos ha preparado y presentado los siguientes estados anuales que han sido objeto de fiscalización por la Sindicatura de Cuentas:

a) Liquidación del presupuesto:

- Liquidación del estado de recursos
- Liquidación del estado de gastos
- Estado de modificaciones presupuestarias
- Estado de resultados presupuestarios y remanentes de Tesorería

- Operacions extrapressupostàries
- Desenvolupament de tresoreria

b) Operacions de pressuposts tancats

c) Relació d'expedients de despeses a càrrec d'exercicis futurs.

La Gerència de Ports, per no disposar 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 1991, ni el compte de resultats del dit exercici, documents que s'han de presentar d'acord amb la normativa comptable que hi és d'aplicació.

2. PRESSUPOST INICIAL I LES SEUES MODIFICACIONS

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

El pressupost inicial de l'estat de despeses per a l'exercici de 1991, puja a la quantitat de 362.431 milers de pessetes, d'acord amb el que estipula la "Llei de Pressuposts" de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 1991. El desglossament per capítols pressupostaris de les previsions inicials, les seues modificacions i les seues previsions definitives, es mostren tot seguit en milers de pessetes:

Capítol	Previsions inicials	Modificacions	Previsions definitives
I Despeses de personal	153.432	-	153.432
II Despeses de funcionament	80.000	162	80.162
VI Inversions reals	128.999	126.247	255.246
TOTAL	362.431	126.409	488.840

Quadre 1

L'import a què pugen les modificacions pressupostàries de l'exercici de 1991 segons es desprén de l'estat de modificacions presentat en la liquidació del pressupost, és de 126.409 milers de pessetes; d'aquest import, 105.366 milers de pessetes provenen de la incorporació de romanents de l'exercici anterior i la resta, 21.043 milers de pessetes, corresponen a una generació de crèdits a càrrec del romanent de tresoreria disponible de l'exercici de 1990 (vegeu quadre 2).

- Operaciones extrapresupuestarias
- Desarrollo de la Tesorería

b) Operaciones de presupuestos cerrados

c) Relación de expedientes de gastos con cargo a ejercicios futuros

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 1991, ni la cuenta de resultados de dicho ejercicio, documentos a presentar de acuerdo con la normativa contable de aplicación.

2. PRESUPUESTO INICIAL Y SUS MODIFICACIONES

2.1 Créditos autorizados en el estado de gastos y sus modificaciones

El presupuesto inicial del estado de gastos para el ejercicio 1991 asciende a la cantidad de 362.431 miles de pesetas, de acuerdo con lo que estipula la Ley de Presupuestos de la Generalitat Valenciana para el ejercicio 1991. El desglose por capítulos presupuestarios de las previsions iniciales, sus modificaciones y sus previsions definitivas, se muestran a continuación (en miles de pesetas):

El importe a que ascienden las modificaciones presupuestarias del ejercicio 1991, según se desprende del estado de modificaciones presentado en la liquidación del presupuesto, es de 126.409 miles de pesetas; de este importe, 105.366 miles de pesetas provienen de la incorporación de remanentes del ejercicio anterior y el resto, 21.043 miles de pesetas corresponden a una generación de créditos con cargo al remanente de tesorería disponible del ejercicio 1990 (véase cuadro 2).

Capítol	Incorporació romanents	Generació de crèdit	Total
II Despeses de funcionament	162	-	162
VI Inversions reals	105.204	21.043	126.247
TOTAL (milers de pessetes)	105.366	21.043	126.409

Quadre 2

L'import total de les esmentades modificacions representa un 35% del total de crèdits inicials aprovats per a

El importe total de las mencionadas modificaciones supone un 35% del total de créditos iniciales aprobados para

aquesta entitat en la "Llei de Pressuposts", i un 26% en termes de pressupost definitiu.

Per capítols destaca el capítol VI, Inversions reals, que amb unes modificacions de 126.247 milers de pessetes han representat un increment del 98% dels crèdits inicials. Aquestes modificacions acaparen pràcticament la seua totalitat.

2.2 Previsions inicials en l'estat de recursos i les seues modificacions

Quant a l'estat de recursos, el detall de les previsions inicials, modificacions i previsions definitives, es mostra tot seguit, en milers de pessetes:

Capítol	Previsions inicials	Modificacions	Previsions definitives
0 Resultes	188.909	(62.500)	126.409
III Taxes i altres ingressos	320.431	-	320.431
V Ingressos patrimonials	42.000	-	42.000
TOTAL	551.340	(62.500)	488.840

Quadre 3

Les previsions inicials del capítol 0, "Resultes", que puguen a 188.909 milers de pessetes, corresponen al superàvit de l'exercici de 1990, diferència entre els drets reconeguts i les obligacions reconegudes, i integren el romanent de tresoreria disponible a 31 de desembre de 1990. Quant a això, cal indicar que la incorporació d'aquest import al pressupost de l'any següent ha d'efectuar-se en la columna de modificacions en comptes de fer-ho en la de previsions inicials, ja que per la seua naturalesa, no té tal consideració. Aquest criteri és més correcte i és el que segueix el compte de l'Administració de la Generalitat.

Com es posava de manifest en el nostre informe corresponent a l'exercici de 1990, quan el ple del Comitè de Direcció, en la seua reunió de data 10 de juliol de 1991, aprova la liquidació del pressupost de 1990, es determina l'aplicació del romanent de l'exercici i s'anul·len els drets reconeguts pendents de cobrament per un import de 62.500 milers de pessetes.

2.3 Aspectes rellevants

La revisió efectuada per aquesta institució dels expedients que suporten totes les modificacions de crèdit abans enumerades, ha posat de manifest que estan adequadament suportades i s'adequen a la normativa legal.

3. LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT DE DESPESES

3.1 Consideracions generals

a) Informació pressupostària

La liquidació i execució de l'estat de despeses presentada per la Gerència de Ports, corresponent a l'exercici de 1991, es mostra tot seguit en els quadres 4 i 5, en milers de pessetes,:

esta Entidad en la Ley de Presupuestos, y un 26% en términos de presupuesto definitivo.

Por capítulos destaca, absorbiendo prácticamente la totalidad de las mismas, el capítulo VI, Inversiones reales, que con unas modificaciones de 126.247 miles de pesetas han supuesto un incremento del 98% de los créditos iniciales.

2.2 Previsiones iniciales en el estado de recursos y sus modificaciones

En relación con el estado de recursos, el detalle de las previsions iniciales, modificaciones y previsions definitivas se muestra a continuación (en miles de pesetas):

Capítol	Previsions inicials	Modificacions	Previsions definitives
0 Resultes	188.909	(62.500)	126.409
III Taxes i altres ingressos	320.431	-	320.431
V Ingressos patrimonials	42.000	-	42.000
TOTAL	551.340	(62.500)	488.840

Quadre 3

Las previsions iniciales del capítulo 0, "Resultas", que ascienden a 188.909 miles de pesetas, corresponden al superávit del ejercicio 1990, diferencia entre los derechos reconocidos y las obligaciones reconocidas y que integran el remanente de tesorería disponible al 31 de diciembre de 1990. A este respecto hay que indicar, que la incorporación de este importe al presupuesto del año siguiente debe efectuarse en la columna de modificaciones en lugar de hacerlo en la de previsions iniciales, ya que por su naturaleza no tiene tal consideración. Este criterio es más correcto y es el que se sigue en la Cuenta de la Administración de la Generalitat.

Como se ponía de manifiesto en nuestro informe correspondiente al ejercicio 1990, cuando tiene lugar la aprobación de la liquidación del presupuesto de 1990 por el Pleno del Comité de Dirección en su reunión de fecha de 10 de julio de 1991, se determina la aplicación del remanente del ejercicio y se procede a la anulación de los derechos reconocidos pendientes de cobro por importe de 62.500 miles de pesetas.

2.3 Aspectos relevantes

La revisión efectuada por esta Institución de los expedientes que soportan todas las modificaciones de crédito antes enumeradas han puesto de manifiesto que están adecuadamente soportadas y que se adecúan a la normativa legal.

3. LIQUIDACION DEL ESTADO DE GASTOS

3.1 Consideraciones generales

a) Información presupuestaria

La liquidación y ejecución del estado de gastos presentada por la Gerencia de Puertos correspondiente al ejercicio 1991, se muestra a continuación en los cuadros 4 y 5 (en miles de pesetas):

Capítol	Crèdits pressupostaris			Romanents crèdit				
	Inicials	Modifi- cacions	Definitius	Obliga. recone.	Pagam. líquids	Oblig. pends. pagam.	Compro mesos	No com promesos
I Despeses de personal	153.432	-	153.432	126.496	126.496	-	-	26.936
II Despeses de funcionament	80.000	162	80.162	77.053	75.496	1.557	3.099	10
VI Inversions reals	128.999	126.247	255.246	215.218	208.901	6.317	39.302	726
TOTAL	362.431	126.409	488.840	418.767	410.893	7.874	42.401	27.672

Quadre 4

Capítol	Crèdits definitius 1	Obliga. recone. 2	Pagams. líquids 3	Obliga. pen. pag. 4=2-3	Grau d'execu 5=2/1	Grau de compli. 6=3/2	Roma- nents 7= 1-2
I Despeses de personal	153.432	126.496	126.496	-	82	100	26.936
II Despeses de funcion.	80.162	77.053	75.496	1.557	96	98	3.109
VI Inversions reals	255.246	215.218	208.901	6.317	84	97	40.028
TOTAL	488.840	418.767	410.893	7.874	86	98	70.073

Quadre 5

Tal com s'observa en el quadre 4, el pressupost de despeses de l'exercici corrent, puja a unes previsions inicials de 362.431 milers de pessetes, que junt amb les modificacions de crèdit produïdes en l'exercici per import de 126.409 milers de pessetes (vegeu l'apartat 2), conformen uns crèdits definitius de 488.840 milers de pessetes.

Els crèdits definitius es distribueixen en tres capítols pressupostaris, i, en termes de crèdits definitius i obligacions reconegudes, la participació de cadascun, en millions de pessetes, és la següent:

Como se observa en el cuadro 4, el presupuesto de gastos del ejercicio corriente asciende a unas previsiones iniciales de 362.431 miles de pesetas, que junto con las modificaciones de crédito producidas en el ejercicio por importe de 126.409 miles de pesetas (ver apartado 2) conforman unos créditos definitivos de 488.840 miles de pesetas.

Los créditos definitivos se distribuyen 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:

Capítol	Crèdits definitius	%	Obligacions reconegudes	%
Despeses de personal	154	32	126	31
Despeses de funcionament	80	16	77	18
Inversions reals	255	52	215	51
TOTAL	489	100	418	100

Quadre 6

Tal com es mostra en el quadre 5, el total d'obligacions reconegudes en l'exercici per import de 418.767 milers de pessetes, ha implicat un nivell d'execució del 86%, el qual pot considerar-se satisfactori.

Per la seua banda, el grau de compliment o relació entre les obligacions reconegudes i pagades en l'exercici, ha arribat a un 98%, el qual pot considerar-se també satisfactori.

Como se muestra en el cuadro 5, el total de obligaciones reconocidas en el ejercicio por importe de 418.767 miles de pesetas, ha supuesto un nivel de ejecución del 86% que puede considerarse satisfactorio.

Por su parte, el grado de cumplimiento o relación entre las obligaciones reconocidas y pagadas en el ejercicio, ha alcanzado un 98%, que puede considerarse también como satisfactorio.

b) *Aspectes rellevants*

b.1 La liquidació de l'estat de despeses per a 1991 està d'acord amb els estats i registres comptables de la Gerència. Les proves dutes a cap per aquesta institució han posat de manifest que els apunts comptables registrats estan raonablement suportats pel seu document comptable corresponent.

b.2 El total dels romanents de crèdit a 31 de desembre de 1991, puja a 70.073 milers de pessetes (quadre 5). D'aquest import, 42.401 milers de pessetes corresponen a romanents de crèdit compromesos que tenen consideració d'incorporables a l'exercici de 1992. La resta de l'import de 27.672 milers de pessetes, correspon a crèdits no utilitzats en l'exercici de 1991 (vegeu quadre 4).

b.3 Com a conseqüència del treball realitzat, s'ha detectat que formant part dels romanents compromesos es troba un import de 10.100 milers de pessetes, dels quals 3.089 milers de pessetes corresponen al capítol II i 7.011 milers de pessetes al capítol VI, que són despeses efectivament incorregudes i pendents de pagament a 31 de desembre de 1991. Conseqüentment, l'import dels romanents de crèdits compromesos ha de disminuir i els imports de les obligacions reconegudes, pendents de pagament han d'incrementar-se en l'import de 10.100 milers de pessetes.

b.4 Formant part dels romanents de crèdits compromesos a 31 de desembre de 1991, es troben romanents de l'exercici de 1990 per un import de 23.732 milers de pessetes, que corresponen al capítol VI, "Inversions reals". D'acord amb l'article 30.3 del TRLHP, aquests romanents han de ser anul·lats i no ser incorporats al pressupost de l'exercici de 1992.

3.2 Despeses de personal

a) *Informació pressupostària*

Aquest capítol recull les obligacions relatives al personal al servei de la Gerència de Ports. La liquidació d'aquest capítol de despeses d'acord amb les dades que es deriven dels quadres 4 i 5, és la següent en milers de pessetes:

b) *Aspectos relevantes*

b.1 La liquidación del estado de gastos para 1991 está de acuerdo con los estados y registros contables de la Gerencia. Las pruebas llevadas a cabo por esta Institución han puesto de manifiesto que los apuntes contables registrados están razonablemente soportados por su documento contable correspondiente.

b.2 El total de remanentes de crédito a 31 de diciembre de 1991 asciende a 70.073 miles de pesetas (cuadro 5). De este importe, 42.401 miles de pesetas corresponden a remanentes de crédito comprometidos que tienen la consideración de incorporables al ejercicio de 1992. El importe restante de 27.672 miles de pesetas corresponden a créditos no utilizados en el ejercicio 1991. (véase cuadro 4).

b.3 Como consecuencia del trabajo realizado, se ha detectado que formando parte de los remanentes comprometidos se encuentra un importe de 10.100 miles de pesetas, de los que 3.089 miles de pesetas corresponden al capítulo II y 7.011 miles de pesetas al capítulo VI, que son gastos efectivamente incurridos y pendientes de pago al 31 de diciembre de 1991. En consecuencia, el importe de los remanentes de créditos comprometidos debe disminuir y los importes de las obligaciones reconocidos pendientes de pago debe incrementarse en el importe de 10.100 miles de pesetas.

b.4 Formando parte de los remanentes de créditos comprometidos a 31 de diciembre de 1991, se encuentran remanentes del ejercicio 1990 por importe de 23.732 miles de pesetas, que corresponden al capítulo VI de Inversiones reales. De acuerdo con el artículo 30.3 del TRLHP estos remanentes deben ser anulados y no deben incorporarse al presupuesto del ejercicio 1992.

3.2 Gastos de personal

a) *Información presupuestaria*

Este capítulo recoge las obligaciones relativas al personal al servicio de la Gerencia de Puertos. La liquidación de este capítulo de gastos de acuerdo con los datos que se derivan de los cuadros 4 y 5 es la siguiente (en miles de pesetas):

Capítol	Crèdits definitius	Obliga. reconegu.	Pagam. líquids	Obliga. pend. pag.	Grau d'execució	Grau de complim.	Roman.
Despeses personal	153.432	126.496	126.496	-	82 %	100 %	26.936

Quadre 7

El quadre següent mostra, en milers de pessetes, les obligacions reconegudes en l'exercici de 1991 per diversos conceptes que componen el capítol.

Com es mostra en la liquidació d'aquest capítol, no hi ha obligacions reconegudes i pendents de pagament al tancament de l'exercici. D'altra banda, els crèdits que es mostren com a romanents no compromesos en la liquidació del pressupost i que pugen a 26.936 milers de pessetes, haurien de ser anul·lats en el moment de l'aprovació de la liquidació, si no es compleixen els requisits establerts en l'article 30 del TRLHP.

El cuadro siguiente muestra, en miles de pesetas, las obligaciones reconocidas en el ejercicio 1991 por los distintos conceptos que componen el capítulo.

Como se muestra en la liquidación de este capítulo, no existen obligaciones reconocidas y pendientes de pago al cierre del ejercicio. Por otra parte, los créditos que se muestran como remanentes no comprometidos en la liquidación del presupuesto y que ascienden a 26.936 miles de pesetas, deberán ser anulados a la aprobación de la liquidación si no cumplen los requisitos establecidos en el artículo 30 del TRLHP.

Concepte	Obligacions reconegudes
Retribucions:	
Funcionaris	35.932
Laborals fixos	37.768
Laborals eventuais	20.512
D'altre personal	4.955
S.Social c/ocupador	27.278
Complement familiar	51
TOTAL	126.496

Quadre 8

b) Aspectes rellevants

b.1 La revisió efectuada sobre la liquidació d'aquest capítol de despeses, ha posat de manifest que aquesta reflecteix raonablement el total de despeses incoregudes en l'exercici de 1991 per conceptes relatiu a la nòmina de personal al servei de la Gerència de Ports. A més a més, aquestes despeses es troben adequadament suportades en les nòmines corresponents i s'ajusten a la normativa vigent en matèria de retribucions del personal al servei de la Generalitat Valenciana.

b.2 La plantilla de la Gerència de Ports puja actualment a 51 llocs de treball, dels quals estan vacants 15. Durant l'exercici de 1991, s'efectuaren 14 contractacions temporals de personal amb una durada entre 2 i 6 mesos.

b.3 Pel que fa als procediments de control intern hem d'indiar que, en general, els expedients de personal es troben complets i contenen tota la documentació necessària. D'altra banda seria desitjable que es confeccionàs un manual de procediments per al personal al servei de la Gerència on es definiren les funcions i responsabilitats de cada lloc de treball.

3.3 Despeses de funcionament

a) Informació pressupostària

La liquidació d'aquest capítol de despeses d'acord amb les dades que es deriven dels quadres 4 i 5, és la següent (en milers de pessetes):

b) Aspectos relevantes

b.1 La revisión efectuada sobre la liquidación de este capítulo de gastos ha puesto de manifiesto que la misma refleja razonablemente el total de gastos incurridos en el ejercicio 1991 por los conceptos relativos a la nómina del personal al servicio de la Gerencia de Puertos. Estos gastos se encuentran, además, adecuadamente soportados en las nóminas correspondientes y se ajustan a la normativa vigente en materia de retribuciones del personal al servicio de la Generalitat Valenciana.

b.2 La plantilla de la Gerencia de Puertos asciende actualmente a 51 puestos de trabajo de los cuales están vacantes 15. Durante el ejercicio 1991 se efectuaron 14 contrataciones temporales de personal, con duración entre 2 y 6 meses.

b.3 En lo que se refiere a los procedimientos de control interno hemos de indicar que los expedientes de personal se encuentran, por lo general, completos y contienen toda la documentación necesaria. Por otra parte, sería deseable que se confeccionase un manual de procedimientos para el personal al servicio de la Gerencia en el que se definieran las funciones y responsabilidades de cada puesto de trabajo.

3.3 Gastos de funcionamiento

a) Información presupuestaria

La liquidación de este capítulo de gastos de acuerdo con los datos que se derivan de los cuadros 4 y 5 es la siguiente (en miles de pesetas):

Capítol	Crèdits definitius	Obliga reconeg.	Pagams. líquids	Obliga. pt. paga.	Grau d'execució	Grau complim.	Roma -nents
Despeses de funcionam.	80.162	77.053	75.496	1.557	96%	98%	3.109

Quadre 9

El quadre 10 mostra, en milers de pessetes, les obligacions reconegudes en l'exercici 1991 pels diversos conceptes que componen el capítol:

El cuadro 10 muestra, en miles de pesetas, las obligaciones reconocidas en el ejercicio 1991 por los distintos conceptos que componen el capítulo:

CONCEPTE	Obligacions reconegudes
Tributs	40
Arrendaments	2.529
Reparacions i conservació	3.953
Subministraments	36.536
Transports i comunicacions	7.444
Treballs realitzats per altres empreses	14.698
Vehicles	902
Material d'oficina	5.583
Despeses diverses	2.287
Indemnitzacions per raó del servei	3.081
TOTAL	77.053

Quadre 10

b) Aspectes rellevants

b.1 Les proves realitzades han posat de manifest que les despeses d'aquest capítol que figuren en la liquidació del pressupost presentada, sorgeixen dels registres comptables que la suporten i que els apunts comptables que hi figuren estan, per regla general, adequadament suportats pel corresponent document comptable realitzat a partir d'una documentació justificativa suficient.

b.2 Com ja s'ha comentat en l'apartat 3.1 anterior, formant part dels romanents d'aquest capítol, que puguen a 3.109 milers de pessetes, es troba un import de 3.089 milers de pessetes que correspon a despeses efectivament incorregudes i pendents de pagament a 31 de desembre de 1991. Conseqüentment, l'import dels romanents ha de disminuir-se, i els imports de les obligacions reconegudes i de les obligacions reconegudes pendents de pagament, incrementar-se en 3.089 milers de pessetes, respectivament.

b.3 S'ha posat de manifest en la nostra revisió, que almenys 8.721 milers de pessetes comptabilitzats com a obligacions reconegudes en l'exercici de 1991, corresponen a despeses efectivament incorregudes en l'exercici de 1990.

b.4 En general, les factures revisades no tenen segell de registre d'entrada i en els documents comptables revisats, no figura la data de naixement de l'obligació, tal com estableix el decret 31/88, del Consell de la Generalitat Valenciana. En alguns casos, s'han observat retards notables en la realització efectiva del pagament de l'obligació respecte de la data en què el dit pagament va ser comptabilitzat en els registres comptables.

b.5 S'inclou com a obligacions reconegudes la totalitat de l'IVA suportat inclòs en les factures, quan aquest caràcter només el té l'IVA suportat no deduïble obtingut de l'aplicació de la regla de prorata. D'acord amb la pràctica seguida en l'exercici per la Generalitat, aquest import haurà de ser comunicat per la Conselleria d'Economia i Hisenda, que és la que efectua la declaració global de l'IVA de la Generalitat Valenciana.

b) Aspectos relevantes

b.1 Las pruebas realizadas han puesto de manifiesto que los gastos de este capítulo que figuran en la liquidación del presupuesto presentada, surgen de los registros contables que la soportan y que los apuntes contables que en ellos figuran están, por lo general, adecuadamente soportados por el correspondiente documento contable realizado a partir de una documentación justificativa suficiente.

b.2 Como ya se ha comentado en el apartado 3.1 anterior, formando parte de los remanentes de este capítulo que ascienden a 3.109 miles de pesetas, se encuentra un importe de 3.089 miles de pesetas que corresponde a gastos efectivamente incurridos y pendientes de pago al 31 de diciembre de 1991. En consecuencia, el importe de los remanentes debe disminuirse y los importes de las obligaciones reconocidas y de las obligaciones reconocidas pendientes de pago incrementarse en 3.089 miles de pesetas, respectivamente.

b.3 Se ha puesto de manifiesto en nuestra revisión que al menos 8.721 miles de pesetas contabilizados como obligaciones reconocidas en el ejercicio 1991 corresponden a gastos efectivamente incurridos en el ejercicio 1990.

b.4 En general, las facturas revisadas carecen de sello de registro de entrada y no figura en los documentos contables revisados la fecha de nacimiento de la obligación, como establece el Decreto 31/88, del Consell de la Generalitat Valenciana. En algunos casos, se han apreciado retrasos notables en la realización efectiva del pago de la obligación respecto de la fecha en la que dicho pago fue contabilizado en los registros contables.

b.5 Se incluye como obligaciones reconocidas la totalidad del IVA soportado incluido en las facturas, cuando sólo tiene ese carácter el IVA soportado no deducible obtenido de la aplicación de la regla de prorata. De acuerdo con la práctica seguida en el ejercicio por la Generalitat, este importe deberá ser comunicado por la Conselleria de Economía y Hacienda que es la que efectúa la declaración global del IVA de la Generalitat Valenciana.

3.4 Inversions reals

a) Informació pressupostària

La liquidació d'aquest capítol de despeses, d'acord amb les dades que es deriven dels quadres 4 i 5, és la següent en milers de pessetes:

Capítol	Crèdits definitius	Obliga reconeg.	Pagams. líquids	Obliga. pt. paga.	Grau d'execució	Grau complim.	Romanents
Inversions reals	255.246	215.218	208.901	6.317	84%	97%	40.028

Quadre 11

El quadre següent mostra, en milers de pessetes, les obligacions reconegudes en l'exercici de 1991 pels diversos conceptes que componen el capítol:

CONCEPTE	Obligacions reconegudes
Béns destinats a ús públic	8.687
Mobiliari i estris	5.406
Equips per a processos d'informació	996
Maquinària, instal.la. utill. i mater.transp.	79.690
Conservació i reparació:	
Edificis i construccions	10.248
Béns destinats a l'ús públic	101.771
Equips per a processos informació	120
Maquin., insta. utill. i mater. transport	680
Investigació, estudis i projectes	7.620
TOTAL	215.218

Quadre 12

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 40.028 milers de pessetes, dels quals 39.302 milers de pessetes corresponen a crèdits en fase de disposició. D'aquest import hi ha romanents per 23.732 milers de pessetes que ja provenien de l'exercici de de 1990, per la qual cosa, d'acord amb l'article 30.3 del TRLHP no s'han d'incorporar al pressupost de 1992.

b) Aspectes rellevants

b.1 Les proves realitzades han posat de manifest que les despeses d'aquest capítol que figuren en la liquidació del pressupost presentada, sorgeixen dels registres comptables que el suporten i que els apunts comptables que hi figuren estan, per regla general, adequadament suportats pel

3.4 Inversiones reales

a) Información presupuestaria

La liquidación de este capítulo de gastos de acuerdo con los datos que se derivan de los cuadros 4 y 5 es la siguiente (en miles de pesetas):

Capítol	Crèdits definitius	Obliga reconeg.	Pagams. líquids	Obliga. pt. paga.	Grau d'execució	Grau complim.	Romanents
Inversions reals	255.246	215.218	208.901	6.317	84%	97%	40.028

Quadre 11

El cuadro siguiente muestra, en miles de pesetas, las obligaciones reconocidas en el ejercicio 1991 por los distintos conceptos que componen el capítulo:

CONCEPTE	Obligacions reconegudes
Béns destinats a ús públic	8.687
Mobiliari i estris	5.406
Equips per a processos d'informació	996
Maquinària, instal.la. utill. i mater.transp.	79.690
Conservació i reparació:	
Edificis i construccions	10.248
Béns destinats a l'ús públic	101.771
Equips per a processos informació	120
Maquin., insta. utill. i mater. transport	680
Investigació, estudis i projectes	7.620
TOTAL	215.218

Quadre 12

La liquidación de este capítulo del estado de gastos muestra unos remanentes de crédito, diferencia entre los créditos definitivos y las obligaciones reconocidas, de 40.028 miles de pesetas. De ellos 39.302 miles de pesetas corresponden a créditos en fase de disposición. De este importe, hay remanentes por 23.732 miles de pesetas que ya provenían del ejercicio 1990, por lo que de acuerdo con el artículo 30.3 del TRLHP no se deben incorporar al presupuesto de 1992.

b) Aspectos relevantes

b.1 Las pruebas realizadas han puesto de manifiesto que los gastos de este capítulo que figuran en la liquidación del presupuesto presentada, surgen de los registros contables que lo soportan y que los apuntes contables que en ellos figuran están, por lo general, adecuadamente soporta-

corresponent document comptable realitzat a partir d'una documentació justificativa suficient.

b.2 Com ja s'ha comentat en l'apartat 3.1 anterior, formant part dels romanents d'aquest capítol, que puguen a 40.028 milers de pessetes, es troba un import de 7.011 milers de pessetes que correspon a despeses efectivament incorregudes i pendents de pagament a 31 de desembre de 1991. Conseqüentment, l'import dels romanents ha de disminuir-se i els imports de les obligacions reconegudes i de les obligacions reconegudes pendents de pagament, augmentar-se en 7.011 milers de pessetes, respectivament.

b.3 En general, les factures revisades no tenen registre d'entrada i en els documents comptables revisats, no figura la data de naixement efectiu de l'obligació, tal com estableix el decret 31/88, del Consell de la Generalitat Valenciana. En aquest sentit, cal indicar que en dues d'aquestes factures caldria haver aplicat el pagament d'interessos de demora per un import aproximat de 700 milers de pessetes.

b.4 Els béns immobles de la Gerència de Ports a l'inici de la seua activitat figuraven detallats en l'inventari de béns de la Generalitat. Quant els béns mobles, la Gerència du un llibre d'inventaris on els detallen els elements adquirits des del 10 de febrer de 1989, la seua localitat d'ubicació, la forma d'adquisició, el valor de l'element i la data de l'alta o baixa de l'inventari. Les proves realitzades per aquesta institució per a verificar la raonabilitat de l'esmentat registre, han donat un resultat satisfactori. No obstant això, s'han detectat certes insuficiències de caràcter formal que han de ser esmenades a fi que aquest registre acompleixa amb tots els seus objectius.

4. LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT DE RECURSOS

4.1 Consideracions generals

a) Informació pressupostària

D'acord amb la informació presentada per la Gerència, la Sindicatura de Comptes ha elaborat la liquidació de l'estat de recursos que es mostra tot seguit en milers de pessetes:

dos por el correspondiente documento contable realizado a partir de una documentación justificativa suficiente.

b.2 Como ya ha sido comentado en el apartado 3.1 anterior, formando parte de los remanentes de este capítulo que ascienden a un total de 40.028 miles de pesetas, se encuentra un importe de 7.011 miles de pesetas que corresponden a gastos efectivamente incurridos y pendientes de pago al 31 de diciembre de 1991. En consecuencia, el importe de los remanentes debe disminuirse y los importes de las obligaciones reconocidas y de las obligaciones reconocidas pendientes de pago aumentarse en 7.011 miles de pesetas, respectivamente.

b.3 En general, las facturas revisadas carecen de registro de entrada y no figura en los documentos contables revisados la fecha de nacimiento efectivo de la obligación, como establece el Decreto 31/1988 del Consell de la Generalitat Valenciana. En este sentido, hay que indicar que en dos de estas facturas se habría tenido que aplicar el pago de intereses de demora por un importe aproximado de 700 miles de pesetas.

b.4 Los bienes inmuebles de la Gerencia de Puertos al inicio de su actividad figuraban detallados en el inventario de bienes de la Generalitat. Respecto de los bienes muebles, la Gerencia lleva un libro de inventarios en el que se detallan los elementos adquiridos desde el 10 de febrero de 1989, su localidad de ubicación, forma de adquisición, valor del elemento y la fecha de alta o baja en el inventario. Las pruebas realizadas por esta Institución para verificar la razonabilidad del mencionado registro han dado resultado satisfactorio. No obstante, se han detectado ciertas insuficiencias de carácter formal que deben ser subsanadas con el fin de que este registro cumpla con todos sus objetivos.

4. LIQUIDACION DEL ESTADO DE RECURSOS

4.1 Consideraciones generales

a) Información presupuestaria

De acuerdo con la información presentada por la Gerencia, la Sindicatura de Cuentas ha elaborado la liquidación del estado de recursos que se muestra a continuación (en miles de pesetas):

Capítol	Previsions pressupostà.			Dif. excessos de				
	Inicials	Modificacions	Definitives	Drets recone.	Ingress. líquids	Drets pends. cobram	Previsions	Drets recone.
III Taxes i altres ingressos	320.431	-	320.431	416.800	248.259	168.541	-	96.369
V Ingressos patrimonials	42.000	-	42.000	48.210	40.278	7.932	-	6.210
Total exercici corrent	362.431	-	362.431	465.010	288.537	176.473	-	102.579
0 Resultes	101.945	(62.500)	39.445	38.237	35.687	2.550	-	(1.208)
Caixa 31/12/90	86.964	-	86.964	86.964	86.964	-	-	-
TOTAL	551.340	(62.500)	488.840	590.211	411.188	179.023	-	101.371

L'execució del pressupost corrent té el detall següent (en milers de pessetes):

La ejecución del presupuesto corriente tiene el siguiente detalle (en miles de pesetas):

Capítol	Previsi. definiti. 1	Drets recone. 2	Ingress. líquids 3	Drets pen. pag. 4=2-3	Grau d'execu 5=2/1	Grau de compli. 6=3/2	Superà. (Dèficit) 7=1-2
III Taxes i altres ingressos	320.431	416.800	248.259	168.541	130	60	96.369
V Ingressos patrimonials	42.000	48.210	40.278	7.932	115	84	6.210
TOTAL	362.431	465.010	288.537	176.473	128	62	102.579

Quadre 14

La liquidació de l'estat de recursos presentada per la Gerència de Ports recull un import de 551.340 milers de pessetes de previsions inicials. Aquest import no coincideix amb el consignat en el "Quadre de finançament", 362.431 milers de pessetes, annex a la Llei de Pressuposts per a l'exercici de 1991. La diferència, 188.909 milers de pessetes, és deguda a la consignació en aquesta columna de l'import a què pugen els drets reconeguts pendents de cobrament a 31 de desembre de l'exercici anterior així com les existències en la caixa pressupostària a la dita data. Com ja hem assenyalat en altres apartats de l'informe, hagués sigut més correcte presentar l'import de 188.909 milers de pessetes com una modificació de les previsions inicials, perquè així aquestes últimes coincidiren amb les consignades en la Llei de Pressuposts per a l'exercici de 1991.

En aquest apartat s'analitza la liquidació de l'estat de recursos de l'exercici corrent. L'anàlisi de l'epígraf corresponent a "Resultes" o "Pressuposts tancats" s'analitza detalladament en l'apartat 5 d'aquest informe.

Com s'observa en el quadre 14, les previsions definitives del pressupost corrent pugen a 362.431 milers de pessetes. El total dels drets reconeguts ha pujat a 465.010 milers de pessetes, cosa que representa un grau d'execució del 128%. No obstant això, el grau de compliment és sensiblement inferior i arriba al 62%, el qual ha de considerarse baix, atesa la data a què ve referit. Aquesta circumstància ha representat que al 31 de desembre de 1991, existesquen drets reconeguts pendents de cobrament per un import de 176.473 milers de pessetes (quadre 14). Cal indicar, però, que per compliment del que estableix l'ordre de 26 de setembre de 1991 de la Conselleria d'Economia i Hisenda que regula les operacions de tancament de l'exercici de 1991, no ha pogut figurar en la liquidació com a ingressos líquids de l'exercici, un import de 18.704 milers de pessetes corresponent a la recaptació del període que va entre els dies 13 i 31 de desembre de 1991 i que han estat recollits en rúbriques extrapressupostàries (vegeu l'apartat 8).

El capítol III, "Taxes i altres ingressos", igual que en els exercicis anteriors, constitueix la principal font de finançament de la Gerència de Ports, ja que amb 416.800 milers de pessetes, representa el 90% dels drets reconeguts durant l'exercici de 1991.

b) Aspectes rellevants

b.1 La liquidació de l'estat de recursos per a 1991 està d'acord amb els estats i registres comptables de la Gerència. Les proves dutes a cap per aquesta institució han posat de manifest que, en general, els apunts comptables estan ra-

La liquidación del estado de recursos presentada por la Gerencia de Puertos recoge un importe de 551.340 miles de pesetas de provisiones iniciales. Este importe no coincide con el consignado en el Cuadro de Financiación, 362.431 miles de pesetas, anexo a la Ley de Presupuestos para el ejercicio 1991. La diferencia, 188.909 miles de pesetas, se debe a la consignación en esta columna del importe a que ascienden los derechos reconocidos pendientes de cobro a 31 de diciembre del ejercicio anterior así como las existencias en la caja presupuestaria a dicha fecha. Como ya hemos señalado en otros apartados del informe, hubiera sido más correcto presentar el importe de 188.909 miles de pesetas como una modificación de las provisiones iniciales para que, de esta forma, estas últimas coincidiesen con las consignadas en la Ley de Presupuestos para el ejercicio 1991.

En el presente apartado se analiza la liquidación del estado de recursos del ejercicio corriente; el análisis del epígrafe correspondiente a "Resultas" o "Presupuestos cerrados" es analizado en detalle en el apartado 5 de este informe.

Como se observa en el cuadro 14, las provisiones definitivas del presupuesto corriente ascienden a 362.431 miles de pesetas. El total de derechos reconocidos ha ascendido a 465.010 miles de pesetas lo que ha supuesto un grado de ejecución del 128%. El grado de cumplimiento es, sin embargo, sensiblemente inferior, alcanzando el 62% que debe considerarse bajo dada la fecha a la que viene referido. Esta circunstancia ha supuesto que al 31 de diciembre de 1991 existan derechos reconocidos pendientes de cobro por importe de 176.473 miles de pesetas (cuadro 14). Hay que indicar, no obstante, que en cumplimiento de lo establecido en la Orden de 26 de septiembre de 1991 de la conselleria de Economía y Hacienda, que regula las operaciones de cierre del ejercicio 1991, no han podido figurar en la liquidación como ingresos líquidos del ejercicio un importe de 18.704 miles de pesetas correspondiente a la recaudación del el periodo que media entre los días 13 y 31 de diciembre de 1991 y que han sido recogidos en rúbriques extrapresupuestarias (ver apartado 8).

El capítulo III, tasas y otros ingresos, al igual que en ejercicios anteriores, constituye la principal fuente de financiación de la Gerencia de Puertos ya que con 416.800 miles de pesetas supone el 90% de los derechos reconocidos durante el ejercicio 1991.

b) Aspectos relevantes

b.1 La liquidación del estado de recursos para 1991 está de acuerdo con los estados y registros contables de la Gerencia. Las pruebas llevadas a cabo por esta Institución han puesto de manifiesto que, en general, los apuntes con-

onablement suportats pel seu corresponent document comptable.

b.2 Durant l'exercici de 1991 i amb l'entrada en vigor de l'ordre de 26 d'abril de 1991 de la Conselleria d'Obres Públiques, Urbanisme i Transports, sobre l'aplicació de tarifes en els ports dependents de la Generalitat, la Gerència de Ports implanta un nou procediment per a la gestió recaptatòria dels ingressos per tarifes i cànon aplicables en els ports gestionats per l'entitat. Aquest nou procediment tracta d'obviar els problemes derivats del vigent fins a aqueix moment, el qual no permetia una adequada gestió i control, tant dels drets reconeguts com de la seua recaptació efectiva en els ports pels conceptes abans esmentats.

Per a la seua implantació, la Gerència disposa d'un sistema informàtic, no interconnectat, que consisteix en tres ordinadors (un en la seu central i un altre en cadascuna de les dues unitats de Castelló i Alacant) a través dels quals es processa la informació referent a la facturació, notificació i cobrament de les liquidacions.

La informació subministrada pels citats ordinadors no està, però, centralitzada ni globalitzada en la seu central i no existeix en l'estructura orgànica de l'entitat cap lloc de treball que tinga per objectiu el control i supervisió tant de la gestió realitzada en els ports com que de la informació introduïda en el sistema informàtic tinga l'adequat suport documental. A fi d'establir mecanismes de millora i control de la informació generada, aquesta institució recomana que la Gerència de Ports analitze el sistema informàtic en vigor i que prenga en consideració els aspectes següents que permeten aprofitar més eficaçment les mesures implantades amb el nou sistema:

* L'ampliació i interconnexió de la xarxa de terminals. Aquesta circumstància ha de permetre que cada port dispose dels mitjans necessaris perquè les liquidacions que efectuen els auxiliars d'explotació es confeccionen de manera mecanitzada i que en temps real puga consultar els deutes pendents dels usuaris dels serveis. Actualment, els auxiliars d'explotació confeccionen manualment les liquidacions i són introduïdes en l'ordinador de la unitat destacada de cada província, una vegada recollida una de les còpies de les liquidacions que es confecciona a cada port i dels extractes dels comptes bancaris on es recullen els ingressos. Aquesta informació no és possible ser consultada per mitjans informàtics en cap de la resta de les oficines de la Gerència.

* La implantació de les aplicacions informàtiques oportunes que permeten l'obtenció de les propostes de documents comptables corresponents, tant del reconeixement dels drets com del seu cobrament, a partir de la informació que subministra el sistema. Aquest aspecte implicaria una simplificació de tasques i donaria major fiabilitat a la informació.

Per raó de les característiques exposades abans relatives al sistema informàtic i per ser l'exercici de 1991 el primer any d'implantació del nou procediment de gestió d'ingressos, s'han posat de manifest algunes deficiències en el seu funcionament que han de ser corregides perquè el sistema comporte realment una millora, tant en els aspectes referits a la gestió i control de la recaptació com en els relatius a la informació que ha de subministrar. En els apartats següents de "Taxes i altres ingressos" i "Ingressos patrimonials", s'efectuen amb més detall els comentaris referents a aquests aspectes.

tables están razonablemente soportados por su correspondiente documento contable.

b.2 Durante el ejercicio 1991, y con motivo de la entrada en vigor de la Orden de 26 de abril de 1991 de la consejería de Obras Públicas, Urbanismo y Transportes, sobre la aplicación de tarifas en los puertos dependientes de la Generalitat, se implanta por la Gerencia de Puertos un nuevo procedimiento para la gestión recaudatoria de los ingresos por tarifas y cánones aplicables en los puertos gestionados por la entidad. Este nuevo procedimiento trata de obviar los problemas derivados del vigente hasta ese momento, que no permitía una adecuada gestión y control, tanto de los derechos reconocidos como de la recaudación efectiva de los mismos en los puertos por los conceptos antes citados.

Para su implantación, la Gerencia dispone de un sistema informático, no interconectado, consistente en tres ordenadores (uno en la sede central y otro en cada una de las dos unidades destacadas en Castellón y Alicante) a través de los cuales se procesa la información referente a la facturación, notificación y cobro de las liquidaciones.

La información suministrada por los citados ordenadores no es, sin embargo, centralizada ni globalizada en la sede central no existiendo, en la estructura orgánica de la entidad, ningún puesto de trabajo que tenga por objetivo el control y supervisión tanto de la gestión realizada en los puertos como de que la información introducida en el sistema informático tenga el adecuado soporte documental. Con el fin de establecer mecanismos de mejora y control de la información generada, esta Institución recomienda que se analice por la Gerencia de Puertos el sistema informático en vigor y que se tomen en consideración los aspectos siguientes que permitirían aprovechar más eficazmente las medidas implantadas con el nuevo sistema:

* La ampliación e interconexión de la red de terminales. Esta circunstancia debe permitir que cada puerto disponga de los medios necesarios para que las liquidaciones que efectúen los auxiliares de explotación se confeccionen mecanizadamente y que permita consultar, en tiempo real, las deudas pendientes de los usuarios de los servicios. Actualmente, las liquidaciones se confeccionan manualmente por los auxiliares de explotación y son introducidas en el ordenador de la unidad destacada de cada provincia, previa recogida de una de las copias de las liquidaciones que se confecciona en cada puerto y de los extractos de las cuentas bancarias en las que se recogen los ingresos. Dicha información no es posible ser consultada por medios informáticos en ninguna de las restantes oficinas de la Gerencia.

* La implantación de las aplicaciones informáticas oportunas que permitan la obtención de las propuestas de documentos contables correspondientes, tanto del reconocimiento de los derechos como de su cobro, a partir de la información que suministra el sistema. Este aspecto supondría una simplificación de tareas y conferiría mayor fiabilidad a la información.

Debido a las características anteriormente expuestas relativas al sistema informático y por ser el ejercicio 1991 el primer año de implantación del nuevo procedimiento de gestión de los ingresos, se han puesto de manifiesto algunas deficiencias en su funcionamiento que deben ser corregidas para que el sistema suponga realmente una mejora, tanto en los aspectos referidos a la gestión y control de la recaudación como en los relativos a la información que debe suministrar. En los apartados siguientes de "Tasas y otros ingresos" e "Ingresos patrimoniales" se efectúan con más detalle los comentarios referentes a estos aspectos.

4.2 Taxes i altres ingressos

a) Informació pressupostària

Aquest capítol de l'estat d'ingressos recull bàsicament els drets reconeguts en concepte de taxes per prestació de serveis, amb el detall que es mostra tot seguit en milers de pessetes:

Concepte	Drets reconeguts	Ingressos líquids	Pendent de cobrament	Grau de compliment
Prestació de serveis	416.769	248.228	168.541	60%
Altres	31	31	-	100%
TOTAL	416.800	248.259	168.541	60%

Quadre 15

El concepte de "Prestació de serveis" comprén drets reconeguts per taxes de prestació de serveis portuaris en les seues distintes tarifes per un import de 411.659 milers de pessetes, i drets reconeguts per taxes per obres per un import de 5.110 milers de pessetes.

El quadre següent mostra per tarifes i en milers de pessetes, els drets reconeguts en l'exercici de 1991 relatius a la prestació de serveis portuaris, així com la seua evolució en el període 1990-1991.

4.2 Tasas y otros ingresos

a) Información presupuestaria

Este capítulo del estado de ingresos recoge básicamente los derechos reconocidos en concepto de tasas por prestación de servicios, con el detalle que se muestra a continuación (en miles de pesetas):

El concepto "Prestación de servicios" comprende derechos reconocidos por tasas por prestación de servicios portuaris, en sus distintas tarifas, por importe de 411.659 miles de pesetas y derechos reconocidos por tasas por obras, por importe de 5.110 miles de pesetas.

El cuadro siguiente muestra, por tarifas y en miles de pesetas, los derechos reconocidos en el ejercicio 1991 relativos a la prestación de servicios portuaris, así como la evolución de los mismos en el periodo 1990-1991.

Tarifa	Drets reconeguts 1991	Drets reconeguts 1990
G-3 Mercaderies i passatgers	28.047	27.845
G-4 Pesca fresca	167.133	166.034
G-5 Embarcacions esportives	99.091	17.249
E-2 Emmagatzematge, locals i edificis	23.180	23.198
E-3 Subministraments	73.664	2.723
Resta tarifes (G-1, G-2, E-1, E-4)	20.544	12.042
TOTAL	411.659	249.091

Quadre 16

Tal com s'observa en el quadre 16, les tarifes G-4, "Pesca fresca" i G-5 "Embarcacions esportives", són les més significatives quantitativament en el conjunt d'aquests ingressos en 1991, ja que representen el 41% i 24%, del total, respectivament.

La taxa sobre la pesca grava la utilització per part dels vaixells, de les aigües del port, instal·lacions de abalisament, molls, drassanes, zones de manipulació i serveis de policia. La tarifa és d'un 2% sobre el valor de la pesca, obtingut segons unes bases de liquidació establertes. Les confraries de pescadors de les llotges on tenien lloc les subhastes de peix, repercuteixen les tarifes de pesca als compradors i comuniquen a la Gerència l'import subhastat perquè practique la liquidació i ingressar posteriorment la recaptació de la dita tarifa en els comptes bancaris de la Gerència de Ports.

Como se observa en el cuadro 16, las tarifas G-4, "pesca fresca", y G-5, "embarcaciones deportivas", son las más significativas cuantitativamente en el conjunto de estos ingresos en 1991, ya que suponen el 41% y 24%, respectivamente, del total.

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. 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 les subhastes de peix assisteixen cel·ladors de la Gerència que s'encarreguen de controlar els processos relatius a la liquidació d'aquesta tarifa.

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

Tarifa	Pendent cobram. 31/12/91	% sobre drets reconeguts
G-3 Mercaderies i passatgers	6.424	23
G-4 Pesca fresca	26.305	16
G-5 Embarcacions esportives	71.553	72
E-2 Emmagatzematge, locals i edificis	4.389	19
E-3 Subministraments	52.645	71
Resta tarifes	7.225	35
TOTAL	168.541	40

Quadre 17

Tal com s'observa en el quadre 16, l'anàlisi de l'evolució experimentada pels ingressos reconeguts en el període 90-91, mostra un increment significatiu en les tarifes G-5 (embarcacions esportives) i (E-3 subministraments). No obstant això, aquestes tarifes mostren un important saldo pendent de cobrament a 31 de desembre de 1991 (vegeu quadre 17).

L'increment en els ingressos provinents de la tarifa G-5 és deu a la creació durant l'exercici de 1991 del cens d'embarcacions esportives subjectes a aquesta tarifa, cosa que ha permès, per primera volta, liquidar-li-la a totes i no només a les transeünts, tal com ocorria en els exercicis anteriors. L'increment experimentat en la tarifa E-3, "Subministraments", posa de manifest una millora en la gestió de la citada tarifa respecte dels anys anteriors.

Tal com es mostra en el quadre 17, els drets reconeguts i pendents de cobrament al tancament de l'exercici, pugen a 168.541 milers de pessetes. Aquest import implica un grau de compliment del 60% que ha de considerar-se baix, atesa la data a la qual ve referit. Com ja s'ha comentat abans, són les tarifes G-5 i E-3, les que representen uns saldos majors pendents de cobrament, amb uns imports respectivament de 71.553 milers de pessetes i 52.645 milers de pessetes. En aquest sentit, la Gerència ha d'incrementar els seus esforços a fi que els imports pendents de cobrament es redueixen substancialment. Cal afegir, però, que l'import abans citat de 168.541 milers de pessetes, comprén drets per un import de 18.704 milers de pessetes cobrats en el període que va entre els dies 13 i 31 de desembre de 1991, però els ingressos líquids del qual no pogueren ser comptabilitzats en el pressupost per raó de l'ordre de 26 de setembre de 1991 del conseller d'Economia i Hisenda, per la qual es regulen les operacions de tancament de la comptabilitat de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 1991. El citat import va ser imputat en rúbriques d'extrapressupostaris (vegeu l'apartat 8).

b) Aspectes rellevants

b.1 La revisió efectuada sobre la liquidació d'aquest capítol de l'estat de recursos, ha posat de manifest que les magnituds que s'hi inclouen sorgeixen dels registres comp-

Como se observa en el cuadro 16, el análisis de la evolución experimentada por los ingresos reconocidos en el periodo 90-91 muestra un incremento significativo en las tarifas G-5 (embarcaciones deportivas) y E-3 (suministros). Sin embargo, estas tarifas muestran un importante saldo pendiente de cobro al 31 de diciembre de 1991 (véase cuadro 17).

El incremento en los ingresos provenientes de la tarifa G-5 es debido a la creación durante el ejercicio 1991 del censo de embarcaciones deportivas sujetas a esa tarifa, lo que ha permitido, por vez primera, liquidar la misma a todas ellas y no sólo a las embarcaciones transeüntes, como ocurría en ejercicios anteriores. El incremento experimentado en la tarifa E-3, suministros, pone de manifiesto una mejora en la gestión de la citada tarifa respecto años anteriores.

Como se muestra en el cuadro 17, los derechos reconocidos y pendientes de cobro a cierre de ejercicio ascienden a 168.541 miles de pesetas. Este importe supone un grado de cumplimiento del 60% que debe considerarse bajo dada la fecha a la que viene referido. Como se ha comentado anteriormente, son las tarifas G-5 y E-3, las que presentan unos mayores saldos pendientes de cobro, con unos importes respectivamente de 71.553 miles de pesetas y 52.645 miles de pesetas. En este sentido, la Gerencia debe incrementar sus esfuerzos con el fin de que los importes pendientes de cobro se reduzcan sustancialmente. Hay que añadir, sin embargo, que el importe antes citado de 168.541 miles de pesetas, comprende derechos por un importe de 18.704 miles de pesetas, cobrados en el período que media entre los días 13 y 31 de diciembre de 1991, pero cuyos ingresos líquidos no pudieron ser contabilizados en el presupuesto debido a la Orden 26 de septiembre de 1991, del Conseller de Economía y Hacienda, por la que se regulan las operaciones de cierre de la contabilidad de la Generalitat Valenciana para el ejercicio 1991. El citado importe fue imputado en rúbriques de extrapresupuestarios (véase apartado 8).

b) Aspectos relevantes

b.1 La revisión efectuada sobre la liquidación de este capítulo del estado de recursos ha puesto de manifiesto que las magnitudes en ella incluidas surgen de los registros

tables mantinguts per l'entitat. Aquests registres comptables recullen, per regla general, les transaccions derivades de la gestió recaptatòria com a conseqüència de la prestació dels serveis portuaris. Quant a aquest aspecte, aquesta Sindicatura considera que la informació que genera el nou procediment de gestió d'aquests ingressos és suficient perquè la Gerència els comptabilitze d'una manera més detallada (almenys per tipus de tarifes). Actualment, un sol concepte pressupostari recull globalment la totalitat de l'import dels ingressos generats per la prestació dels serveis portuaris.

b.2 Com a conseqüència de l'ordre de 26 d'abril de 1991 de la Conselleria d'Obres Públiques, Urbanisme i Transports, que regula l'aplicació de les tarifes per serveis generals i específics en els ports dependents de la Generalitat Valenciana, en el mes de maig de l'exercici de 1991, la Gerència de Ports va iniciar l'aplicació d'un nou sistema de gestió i recaptació dels ingressos per tarifes. Aquest nou procediment, que ha sigut enfocat des de la perspectiva de resoldre els problemes existents tradicionalment en la gestió recaptatòria dels ingressos per tarifes en els ports dependents de la Generalitat Valenciana, pot resumir-se bàsicament en els aspectes següents:

- . Normalització i control dels impresos utilitzats en la liquidació de taxes que efectue el personal dels ports, complint els citats impresos els requisits establerts pel "Reglament general de recaptació".

- . Creació d'una xarxa de comptes bancaris restringits, una en cada port, a fi que els subjectes passius efectuen el pagament de les seues liquidacions en l'entitat bancària corresponent.

- . Creació d'una base de dades que permeta la gestió centralitzada de la tarifa G-5, així com dels cànons per concessions i autoritzacions.

- . Millora dels circuits d'informació, així com de la seua qualitat per tal de comptabilitzar les distintes fases de la gestió recaptatòria (liquidació, notificació i cobrament) a partir de la informació subministrada.

Aquest nou procediment ha representat un notable avanç respecte la situació dels anys anteriors i ha permès millorar la gestió i recaptació dels ingressos per taxes i cànons. La revisió efectuada per aquesta institució, ha posat de manifest, però, l'existència de determinats desajusts o incidències en el funcionament del nou sistema que caldrà corregir. En aquest sentit aquesta institució RECOMANA:

- . Comptabilitzaren tots els casos d'acord amb la informació que actualment subministra el nou sistema de gestió. Així, la comptabilitat mostraria en cada període que es determina (almenys cada mes) la situació real de la gestió individualitzada de cadascun dels ingressos generats per les diverses taxes.

- . Millorar el control actualment existent sobre la informació que es genera amb el nou sistema. La implantació del sistema perdria eficàcia si la informació que subministra no disposava d'uns controls adequats que permeten detectar i, si s'escau, corregir possibles errors. Quant açò, cal indicar que aquesta institució ha detectat l'existència de liquidacions per tarifes, per import de 5.480 milers de pessetes que no han sigut registrades en comptabilitat ni cobrades. Així mateix, també s'ha observat en alguns casos inconsistència en la documentació generada per una Unitat Destacada.

b.3 La confecció per part de la Gerència de Ports durant l'exercici de 1991 del cens d'embarcacions esportives

contables mantenidos por la entidad. Estos registros contables recogen, por lo general, las transacciones derivadas de la gestión recaudatoria como consecuencia de la prestación de servicios portuarios. Con relación a este aspecto, esta Sindicatura considera que la información que genera el nuevo procedimiento de gestión de estos ingresos es suficiente para que la Gerencia proceda a la contabilización de los mismos de una manera más detallada (al menos por tipo de tarifas). Actualmente, un sólo concepto presupuestario recoge globalmente la totalidad del importe de los ingresos generados por la prestación de servicios portuarios.

b.2 Como consecuencia de la Orden de 26 de abril de 1991, de la conselleria de Obras Públicas, Urbanismo y Transportes, que regula la aplicación de las tarifas por servicios generales y específicos en los puertos dependientes de la Generalitat Valenciana, la Gerencia de Puertos inició, en el mes de mayo del ejercicio 1991, la aplicación de un nuevo sistema de gestión y recaudación de los ingresos por tarifas. Este nuevo procedimiento, que ha sido enfocado desde la perspectiva de resolver los problemas existentes tradicionalmente en la gestión recaudatoria de los ingresos por tarifas en los puertos dependientes de la Generalitat Valenciana, puede resumirse básicamente en los siguientes aspectos:

- . Normalización y control de los impresos utilizados en la liquidación de tasas que se efectúa por el personal de los puertos, cumpliendo los citados impresos los requisitos establecidos por el Reglamento General de Recaudación.

- . Creación de una red de cuentas bancarias restringidas, una en cada puerto, al objeto de que los sujetos pasivos efectúen el pago de sus liquidaciones en la entidad bancaria correspondiente.

- . Creación de una base de datos que permita la gestión centralizada de la tarifa G-5 así como de los cánones por concesiones y autorizaciones.

- . Mejora de los circuitos de información, así como de la calidad de la misma, con el fin de contabilizar las distintas fases de la gestión recaudatoria (liquidación, notificación y cobro) a partir de la información suministrada.

Este nuevo procedimiento ha supuesto un notable avance respecto de la situación de años anteriores y ha permitido mejorar la gestión y recaudación de los ingresos por tasas y cánones. La revisión efectuada por esta Institución ha puesto de manifiesto, sin embargo, la existencia de determinados desajustes o incidencias en el funcionamiento del nuevo sistema que deben corregirse. En este sentido, esta Institución RECOMIENDA:

- . Contabilizar en todos los casos de acuerdo con la información que actualmente suministra el nuevo sistema de gestión. De esta forma, la contabilidad mostraría en cada periodo que se determinase (al menos cada mes) la situación real de la gestión individualizada de cada uno de los ingresos generados por las diferentes tasas.

- . Mejorar el control actualmente existente sobre la información que se genera con el nuevo sistema. La implantación del sistema perdería eficacia si la información que suministra no dispone de unos controles adecuados que permitan detectar y, en su caso corregir, posibles errores. A este respecto, hemos de indicar que esta Institución ha detectado la existencia de liquidaciones por tarifas por importe de 5.480 miles de pesetas, que no habían sido registradas en contabilidad ni cobradas. Así mismo, también se ha observado, en algunos casos, inconsistencia en la documentación generada por una Unidad Destacada.

b.3 La confección por parte de la Gerencia de Puertos durante el ejercicio 1991 del censo de embarcaciones de-

subjectes a la tarifa G-5, ha implicat un avanç rellevant i fonamental en la millora de la seua gestió (vegeu quadre 16). El nombre d'embarcacions incloses en el dit cens el 5 de maig de 1991, pujava a 5.468. En relació amb aquest aspecte, cal assenyalar que la Gerència ha posat de manifest a aquesta institució les dificultats que troba en els ports esportius per a aconseguir informació sobre les embarcacions esportives incloses en les seues instal·lacions.

Cal assenyalar que l'aplicació de la tarifa G-5 ha motivat la presentació de recursos dels propietaris de les embarcacions. Segons dades facilitades per la Gerència, el nombre de recursos presentats fins el 7 de maig de 1992 havia pujat a 405. A la data de l'informe no se'n tenia coneixement de la resolució judicial.

b.4 Tal com s'ha comentat en l'apartat anterior, l'import pendent de cobrament a 31 de desembre de 1991 ha pujat a 168.541 milers de pessetes, que es considera alt. En aquest sentit la Gerència ha de posar en pràctica totes les mesures que li permet el vigent "Reglament general de recaptació" per a exigir el pagament de les taxes a fi d'evitar l'acumulació de deutes que en el futur poguessen incidir sobre la seua posició financera.

4.3 Ingressos patrimonials

a) Informació pressupostària

Aquest capítol de l'estat de recursos té el detall següent en milers de pessetes:

Concepte	Drets reconeguts	Ingressos líquids	Pendent de cobrament	Grau de compliment
Interessos de dipòsit	11.789	11.751	38	100 %
Concessions i autoritzacions	36.421	28.527	7.894	78 %
TOTAL	48.210	40.278	7.932	84%

Quadre 18

Aquest capítol recull els interessos produïts en els comptes corrents que manté la Gerència en les entitats bancàries i els cànons liquidats com a conseqüència de les concessions i autoritzacions d'ús de l'àrea portuària de domini públic a particulars i empreses.

Tal com s'observa en el quadre anterior, l'import dels drets reconeguts pels interessos produïts pels comptes corrents que manté la Gerència, ha pujat a 11.789 milers de pessetes. Els comentaris més significatius que sorgeixen de la revisió efectuada sobre aquesta rúbrica pressupostària són comentats en detall en l'apartat 7.b) d'aquest informe referit a tresoreria.

Concepte	Pressupost definitiu	Drets reconeguts	Ingressos líquids	Drets pend. cobrament	Grau d'execució	Grau de complim.
Concessions i autoritzacions	34.000	36.421	28.527	7.894	107 %	78 %

Quadre 19

portivas sujetas a la tarifa G-5, ha supuesto un avance relevante y fundamental en la mejora de la gestión de la misma (véase cuadro 16). El número de embarcaciones incluidas en dicho censo el 5 mayo de 1992 ascendía a 5.468. Con relación a este aspecto, hay que señalar que la Gerencia ha puesto de manifiesto a esta Institución las dificultades que encuentra en los puertos deportivos para conseguir información sobre las embarcaciones deportivas incluidas en sus instalaciones.

Hay que señalar que la aplicación de la tarifa G-5 ha motivado la presentación de recursos de los propietarios de las embarcaciones. Según datos facilitados por la Gerencia, el número de recursos presentados hasta el 7 de mayo de 1992 había ascendido a 405. A la fecha del informe no se tenía conocimiento de la resolución judicial de los mismos.

b.4 Como se ha comentado en el apartado anterior, el importe pendiente de cobro al 31 de diciembre de 1991 ha ascendido a 168.541 miles de pesetas, que es considerado alto. En este sentido, la Gerencia debe poner en práctica todas las medidas que le permite el vigente Reglamento General de Recaudación para exigir el pago de las tasas con el fin de evitar la acumulación de deudas que en el futuro pudieran incidir sobre su posición financiera.

4.3 Ingresos patrimoniales

a) Información presupuestaria

Este capítulo del estado de recursos tiene el siguiente detalle (en miles de pesetas):

Este capítulo recoge los intereses producidos en las cuentas corrientes que mantiene la Gerencia en las entidades bancarias, y los cánones liquidados como consecuencia de las concesiones y autorizaciones de uso del área portuaria de dominio público a particulares y empresas.

Como se observa en el cuadro anterior, el importe de los derechos reconocidos por los intereses producidos por las cuentas corrientes que mantiene la Gerencia ha ascendido a 11.789 miles de pesetas. Los comentarios más significativos que surgen de la revisión efectuada sobre esta rúbrica presupuestaria son comentados en detalle en el apartado 7.b) de este informe referido a Tesorería.

Els ingressos provinents de concessions i autoritzacions d'ús en els ports gestionats per la Gerència, han representat un grau d'execució del 107%, amb un import de 36.421 milers de pessetes de drets reconeguts. L'import dels ingressos líquids puja a 28.527 milers de pessetes, cosa que representa un grau de compliment del 78%

b) Aspectes rellevants

b.1 La revisió efectuada sobre la liquidació d'aquest capítol de l'estat de recursos ha posat de manifest que les magnituds que s'hi inclouen sorgeixen dels registres comptables mantinguts per l'entitat. Aquests registres comptables recullen les transaccions derivades de la gestió recaptatòria.

b.2 Els aspectes més significatius referits als interessos de dipòsits es comenten en l'apartat 7 d'aquest informe dedicat a l'àrea de Tresoreria.

b.3 Com ja s'ha posat de manifest en altres apartats d'aquest informe, la Gerència de Ports ha implantat durant l'exercici de 1991, un nou procediment per al control i gestió dels seus recursos. Pel que fa a les concessions i autoritzacions, s'ha elaborat un cens informàtic actualitzat i la dita informació es recull en una base de dades que en permet la gestió i el control centralitzat. Aquest fitxer mestre serveix de base per a l'emissió de les oportunes liquidacions que es realitzen amb una periodicitat semestral, i és el mateix ordinador el que automàticament calcula el seu import basat en les dades d'ocupació i preus unitaris aplicables que figuren en els registres informàtics per a cadascun dels concessionaris. Aquest inventari mecanitzat de les concessions i autoritzacions, ha comportat una millora substancial respecte als exercicis anteriors. No obstant això, cal millorar-ne encara certs aspectes a fi de corregir algunes insuficiències.

b.4 Durant l'exercici de 1991 els cànons aplicats per la Gerència de Ports han sigut els mateixos que els aplicats en exercicis anteriors i no s'han actualitzat d'acord amb les directrius assenyalades en la disposició addicional 12 de la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a 1991.

b.5 Tal com ha sigut comentat en apartats anteriors d'aquest informe, la Gerència de Ports ha d'intensificar les mesures que la normativa vigent li autoritza per a cobrar els seus cànons. Aquesta mesura comportaria un descens de les quantitats pendents de cobrament i milloraria, consegüentment, els recursos líquids de l'entitat.

5. PRESSUPOSTS TANCATS

En els comptes de l'exercici de 1991 presentats per la Gerència de Ports, el document "operacions pressuposts tancats" presenta el següent detall en milers de pessetes:

Los ingresos provenientes de concesiones y autorizaciones de uso en los puertos gestionados por la Gerencia han supuesto un grado de ejecución del 107%, con un importe de 36.421 miles de pesetas de derechos reconocidos. El importe de los ingresos líquidos asciende a 28.527 miles de pesetas, lo que supone un grado de cumplimiento del 78%.

b) Aspectos relevantes

b.1 La revisión efectuada sobre la liquidación de este capítulo del estado de recursos ha puesto de manifiesto que las magnitudes en ella incluidas surgen de los registros contables mantenidos por la entidad. Estos registros contables recogen las transacciones derivadas de la gestión recaudatoria.

b.2 Los aspectos más significativos referidos a los intereses de depósitos son comentados en el apartado 7 de este informe dedicado al área de Tesorería.

b.3 Como se ha puesto de manifiesto en otros apartados del informe, la Gerencia de Puertos ha implantado durante el ejercicio 1991 un nuevo procedimiento para el control y gestión de sus recursos. En lo que se refiere a las concesiones y autorizaciones, se ha elaborado un censo informático actualizado de las mismas, recogiendo dicha información en una base de datos que permite la gestión y control centralizado de éstas. Este fichero maestro sirve de base para la emisión de las oportunas liquidaciones, que se realizan con periodicidad semestral, siendo el propio ordenador el que automáticamente calcula el importe de las mismas en base a los datos de ocupación y precios unitarios aplicables que figuran en los registros informáticos para cada uno de los concesionarios. Este inventario mecanizado de las concesiones y autorizaciones ha supuesto una mejora substancial respecto de ejercicios anteriores. No obstante, es necesario todavía mejorar ciertos aspectos del mismo con el fin de corregir algunas insuficiencias.

b.4 Durante el ejercicio 1991 los cánones aplicados por la Gerencia de Puertos han sido los mismos que los aplicados en ejercicios anteriores, no procediéndose a su actualización de acuerdo a las directrices señaladas en la Disposición Adicional 12 de la Ley de Presupuestos de la Generalitat Valenciana para 1991.

b.5 Como ha sido comentado en apartados anteriores de este informe, la Gerencia de Puertos debe intensificar las medidas que la normativa vigente le autoriza para proceder al cobro de sus cánones. Esta medida conllevaría un descenso de las cantidades pendientes de cobro y mejoraría, en consecuencia, los recursos líquidos de la entidad.

5. PRESUPUESTOS CERRADOS

En las cuentas del ejercicio 1991 presentadas por la Gerencia de puertos, el documento "operaciones presupuestos cerrados" presenta el siguiente detalle (en miles de pesetas):

Concepte	Pendents cobram. 31/12/90	Modifi- cacions	Previsions definitives	Ingressos líquids	Pendents cobram.. 31/12/91
0 Resultes	101.945	(62.500)	39.445	35.687	2.550

Quadre 20

El pressupost de 1990 es va liquidar sense obligacions pendents de pagament, per la qual cosa solament s'inclouen les operacions derivades de l'execució dels drets pendents de cobrament a 31 de desembre de 1990.

D'acord amb les previsions inicials de l'estat de recursos que es presenten en el quadre 3 (apartat 2.2 de l'informe), les previsions inicials del capítol 0 "Resultes" pugen a 188.909 milers de pessetes. La diferència respecte a la quantitat de 101.945 milers de pessetes que figuren en l'estat d'"operacions d'exercicis tancats", és l'import a què puja la caixa pressupostària a 31 de desembre de 1990, 86.964 milers de pessetes. Es recomana que tots dos documents aparega la mateixa xifra per a evitar confusions a l'hora d'interpretar la informació.

Pel que fa a la modificació de la previsió inicial, l'anul·lació de 62.500 milers de pessetes ja ha sigut comentada en detall en els apartats anteriors d'aquest informe.

Del saldo pendent de cobrament a 31 de desembre de 1991, 2.550 milers de pessetes, un total de 2.525 milers de pessetes correspon a una certificació de descobert formalitzada en data 1 de gener de 1991 per tarifes portuàries dels exercicis de 1988 i 1989, i el subjecte passiu del qual es troba en situació de fallida, segons la informació facilitada per la Gerència de Ports. El saldo pendent de cobrament restant, per 25 milers de pessetes, correspon a l'import d'una autorització no materialitzada finalment i de la qual es desco-neix el subjecte passiu. D'acord amb el que s'exposa, podria resultar problemàtic el cobrament dels citats drets.

6. RESULTAT DE L'EXERCICI

L'estat de resultat pressupostari elaborat per aquesta Sindicatura de Comptes d'acord amb la informació subministrada per la Gerència de Ports mostra el detall següent, en milers de pessetes:

El presupuesto de 1990 se liquidó sin obligaciones pendientes de pago, por lo que solamente se incluyen las operaciones derivadas de la ejecución de los derechos pendientes de cobro al 31 de diciembre de 1990.

De acuerdo con las previsions iniciales del estado de recursos que se presentan en el cuadro 3 (apartado 2.2 del informe), las previsions iniciales del capítulo 0 "Resultas" ascienden a 188.909 miles de pesetas. La diferencia con respecto a la cantidad de 101.945 miles de pesetas, que figuran en el estado de "operaciones de ejercicios cerrados" es el importe a que asciende la caja presupuestaria a 31 de diciembre de 1990, 86.964 miles de pesetas. Se recomienda que en ambos documentos aparezca la misma cifra para evitar confusiones al interpretar la información.

En lo que se refiere a la modificación de la previsión inicial, la anulación de 62.500 miles de pesetas ya ha sido comentado en detalle en apartados anteriores de este informe.

Del saldo pendiente de cobro a 31 de diciembre de 1991, 2.550 miles de pesetas, un total de 2.525 miles de pesetas corresponde a una certificación de descubierto formalizada en fecha 1 de enero de 1991 por tarifas portuarias de los ejercicios 1988 y 1989, y cuyo sujeto pasivo se encuentra en situación de quiebra, según información facilitada por la Gerencia de Puertos. El saldo pendiente de cobro restante, por 25 miles de pesetas, corresponde al importe de una autorización, no materializada finalmente, y de la que se desconoce el sujeto pasivo. De acuerdo con lo expuesto, podría resultar problemático el cobro de los citados derechos.

6. RESULTADO DEL EJERCICIO

El estado de resultados presupuestarios elaborado por esta Sindicatura de Cuentas de acuerdo con la información suministrada por la Gerencia de Puertos muestra el siguiente detalle (en miles de pesetas):

1. SUPERÀVIT ACUMULAT DE L'EXERCICI		
Drets reconeguts	590.211	
Obligacions reconegudes	(418.767)	
Superàvit acumulat de l'exercici		171.444
2. ROMANET ACUMULAT DE TRESORERIA		
Drets reconeguts de l'exercici corrent	465.010	
Obligacions reconegudes exercici corrent	(418.767)	
Resultat de l'exercici corrent		46.243
Caixa a 31/12/90		86.964
Resultats d'ingressos a 31/12/90		39.445
Regularització resultes d'ingressos		(1.208)
Romanent de tresoreria acumulat		171.444

Quadre 21

A fi de presentar un resum general del que ha sigut la liquidació del pressupost per a 1991 de la Gerència de Ports, aquesta institució ha elaborat el resum que es mostra en el quadre 22, en milers de pessetes:

Con el fin de presentar un resumen general de lo que ha sido la liquidación del presupuesto para 1991 de la Gerencia de Puertos, esta Institución ha elaborado el resumen que se muestra en el cuadro 22 (en miles de pesetas):

Liquidació del pressupost de 1991. Resum general

Concepte	Pressu. inicial	Modificacions	Pressup. definitiu	Ingres. líquids	Drets pends. cobram.	Total ingressos	Efecte super. (dèficit)
Existències caixa 31/12/90	-	86.964	86.964	86.964	-	86.964	-
Ingressos pressu. corrent	362.431	-	362.431	288.537	176.473	465.010	102.579
Ing. resultes exerc. tancat	-	39.445	39.445	35.687	2.550	38.237	(1.208)
TOTAL	362.431	126.409	488.840	411.188	179.023	590.211	101.371

Concepte	Pressu. inicial	Modificacions	Pressup. definitiu	Pagam. líquids	Obli. pends. pagam.	Total obli. reconeg.	Efecte super. (dèficit)
Despeses pressu. corrent	362.431	126.409	488.840	410.893	7.874	418.767	70.073
Desp. resultes exer. tancat	-	-	-	-	-	-	-
TOTAL	362.431	126.409	488.840	410.893	7.874	418.767	70.073
SUPERÀVIT EXIST. CAIXA 31/12/91				295		171.444	171.444

Quadre 22

Com s'observa, el superàvit de l'exercici, diferència entre els drets reconeguts i les obligacions reconegudes, puja a la quantitat de 171.444 milers de pessetes, que integren el romanent de tresoreria a 31 de desembre de 1991. El Comitè de Direcció de la Gerència de Ports en la seua reunió de 27 de maig de 1992 va aprovar la liquidació del pressupost de l'exercici de 1991, i va acordar la incorporació del superàvit a l'exercici següent en la mesura que anassen realitzant-se els drets pendants de cobrament. D'aquesta manera, la resolució de la Conselleria d'Economia i Hisenda de 14 de juliol de 1992, autoritza la incorporació al pressupost de la Gerència per a l'any 1992, de 77.451 milers de pessetes.

7. TRESORERIA

a) Informació econòmico-financera

D'acord amb les dades subministrades per la Gerència, aquesta institució ha elaborat el resum que es detalla tot seguit on es mostra, en milers de pessetes, el saldo inicial, moviments i saldo final de tresoreria, amb el detall de les operacions pressupostàries i extrapressupostàries.

L'import de tresoreria a 31 de desembre de 1991, tal com es desprèn del quadre anterior, puja a 49.889 milers de pessetes. D'aquest import, 44.489 milers de pessetes corresponen als saldos comptables que mostra l'arqueig ordinari realitzat a la dita data. La resta, 5.400 milers de pessetes, correspon als acomptes de caixa fixa concedits, que segons el decret 176/1989, de 24 de novembre del Consell, té el caràcter de fons públics i s'integren en la tresoreria.

Como se observa, el superávit del ejercicio, diferencia entre los derechos reconocidos y las obligaciones reconocidas, asciende a la cantidad de 171.444 miles de pesetas, que integran el remanente de tesorería al 31 de diciembre de 1991. El Comité de Dirección de la Gerencia de Puertos en su reunión de 27 de mayo de 1992 aprobó la liquidación del presupuesto correspondiente al ejercicio 1991 y acordó la incorporación del superávit al ejercicio siguiente en la medida en que se fueran realizando los derechos pendientes de cobro. De este modo, la Resolución de la conselleria de Economía y Hacienda de 14 de julio de 1992, autoriza la incorporación al presupuesto de la Gerencia para el año 1992 de 77.451 miles de pesetas.

7. TESORERIA

a) Información económico-financiera

De acuerdo con los datos suministrados por la Gerencia, esta Institución ha elaborado el resumen que se detalla a continuación donde se muestra, en miles de pesetas, el saldo inicial, movimientos y saldo final de tesorería, con detalle de las operaciones presupuestarias y extrapresupuestarias.

El importe de tesorería a 31 de diciembre de 1991, como se desprende del cuadro anterior, asciende a 49.889 miles de pesetas. De este importe, 44.489 miles de pesetas corresponden a los saldos contables que muestra el arqueio ordinario realizado a dicha fecha. El resto, 5.400 miles de pesetas, corresponde a los anticipos de caja fija concedidos, que según el Decreto 176/1989 de 24 de noviembre del Consell, tienen el carácter de fondos públicos y se integran en la tesorería.

Concepte	Pressu- postaris	Extrapres- supostaris	Total
Saldo 31/12/90	86.964	47.156	134.120
Més cobraments			682.410
Pressupostaris exercici corrent	288.537		
Pressup. exercicis anteriors	35.687		
Extrapressupostaris		358.186	
Menys pagaments			766.641
Pressupostaris exercici corrent	410.893		
Pressup. exercicis anteriors	-		
Extrapressupostaris		355.748	
Saldo 31/12/91	295	49.594	49.889

Quadre 23

b) Aspectes rellevants

b.1 Les xifres que componen la tresoreria de la Gerència de Ports a 31 de desembre de 1991, sorgeixen dels registres comptables mantinguts per l'entitat i les seues xifres concorden amb les que es desprenen de la liquidació del pressupost i el moviment i situació de les operacions extrapressupostàries.

b.2 El nombre total de comptes oberts durant l'exercici a nom de la Gerència de Ports, ha pujat a vint. El saldo mitjà mantingut durant l'exercici pressupostari ha pujat aproximadament a 126.749 milers de pessetes.

Els comptes retringits d'ingressos pugen a quinze i es distribueixen en dos grups. En el primer, que comprèn dos comptes, es recullen els ingressos de caràcter centralitzat (tarifa G-5 d'embarcacions amb base en ports de la Generalitat i cànon per concessions d'ús de sòl de domini públic). El segon grup està format per tretze comptes oberts en les localitats on es troben ubicats els ports gestionats per la Gerència i que es destinen a recaptar els ingressos procedents de les liquidacions directes efectuades per les auxiliars d'explotació dels ports.

Els ingressos efectuats en aquests quinze comptes han de ser automàticament transpassats amb periodicitat mensual al compte principal d'ingressos, segons s'estableix en el nou sistema implantat per a la gestió recaptatòria durant l'exercici. D'acord amb això, el saldo d'aquests comptes a la fi de l'exercici hauria de ser zero, però a 31 de desembre de 1991, el saldo existent en aquests comptes pujava a 12.685 milers de pessetes.

b.3 La Gerència segueix el principi de caixa per a comptabilitzar els interessos produïts al seu favor pel manteniment de saldos en els comptes corrents oberts en les distintes entitats financeres. Durant l'exercici de 1991 s'han comptabilitzat per aquest concepte un total d'11.789 milers de pessetes (vegeu l'apartat 4.3), cosa que representa una rendibilitat mitjana aproximada del 12%.

D'altra banda, cal indicar que la Gerència, igual que ocorre amb l'Administració de la Generalitat, comptabilitza els interessos de compte corrent pel seu import líquid i, per

b) Aspectos relevantes

b.1 Las cifras que componen la tesorería de la Gerencia de Puertos a 31 de diciembre de 1991 surgen de los registros contables mantenidos por la entidad y sus cifras concuerdan con las que se desprenden de la liquidación del presupuesto y el movimiento y situación de las operaciones extrapresupuestarias.

b.2 El número total de cuentas abiertas durante el ejercicio a nombre de la Gerencia de Puertos ha ascendido a veinte. El saldo medio mantenido durante el ejercicio presupuestario ha ascendido a aproximadamente 126.749 miles de pesetas.

Las cuentas restringidas de ingresos ascienden a quince y se distribuyen en dos grupos. En el primero de ellos, que comprende dos cuentas, se recogen los ingresos de carácter centralizado (tarifa G-5 de embarcaciones con base en puertos de la Generalitat y cánones por concesiones de uso de suelo de dominio público). El segundo grupo está formado por las trece cuentas aperturadas en las localidades donde se hallan ubicados los puertos gestionados por la Gerencia, y que se destinan a recaudar los ingresos procedentes de las liquidaciones directas efectuadas por los auxiliares de explotación de los puertos.

Los ingresos efectuados en estas quince cuentas deben ser automáticamente traspasados con periodicidad mensual a la cuenta principal de ingresos, según se establece en el nuevo sistema implantado para la gestión recaudatoria durante el ejercicio. De acuerdo con esto, el saldo de estas cuentas a fin de ejercicio debería ser cero, sin embargo a 31 de diciembre de 1991 el saldo existente en estas cuentas ascendía a 12.685 miles de pesetas.

b.3 La Gerencia sigue el principio de caja para contabilizar los intereses producidos a su favor por el mantenimiento de saldos en las cuentas corrientes abiertas en las distintas entidades financieras. Durante el ejercicio 1991 se han contabilizado por este concepto un total de 11.789 miles de pesetas, (véase apartado 4.3) lo que supone una rentabilidad media aproximada del 12%.

Por otra parte, hay que indicar que la Gerencia, al igual que ocurre en la Administración de la Generalitat, contabiliza los intereses de cuenta corriente por su importe líquido,

tant, no carrega en el pressupost de despeses les retencions a compte, que tenen el caràcter de tribut mínim per a la Gerència per no estar subjecta a tributació sobre beneficis. En relació amb aquest aspecte i per a complir amb les principis de pressupost brut i de no compensació d'ingressos i despeses, caldria realitzar un ajust en els pressuposts d'ingressos (capítol V "Ingressos patrimonials") i despeses (capítol II, en el concepte de "Tributs") per l'import a què pugen les dites retencions, que s'estima en 3.500 milers de pessetes. Aquest ajust no tindria cap efecte sobre el resultat de l'exercici.

b.4 La revisió duta a cap per aquesta institució de la conciliació de saldos bancaris i comptables ha posat de manifest la inadequació del format utilitzat per efectuar la conciliació de saldos.

8. OPERACIONS EXTRAPRESSUPOSTARIES

La composició dels saldos de fons extrapressupostaris a 31 de desembre de 1991, així com els saldos inicials i el moviment de l'exercici de 1991, es mostra a continuació en milers de pessetes:

El saldo del compte "Retencions IRPF", 4.045 milers de pessetes, representa les retencions per aquest impost practicades sobre les nòmines del quart trimestre de l'exercici 1991 ingressades en la hisenda estatal en gener de 1992.

El saldo que presenten a 31 de desembre de 1991 els comptes "Retencions Muface" i "Retencions drets passius", per import de 464 i 1.460 milers de pessetes, respectivament, respon a la suma del saldo d'ambdues parts al tancament de l'exercici 1990 i les retencions ingressades durant 1991, ja que en tots dos casos no s'ha produït durant l'exercici cap pagament per aquests conceptes. A més a més, cal assenyalar que en els exercicis immediats anteriors, tampoc no s'efectuaren pagaments per aquests conceptes. Conseqüentment cal recomanar que al més aviat possible es transferesquen als organismes que pertocquen els saldos retinguts i pendents de pagament pels citats conceptes.

En la rúbrica "Ingressos pendents de formalitzar" s'han registrat com a ingressos durant l'exercici, els fons ingressats en els diversos comptes bancaris de la Gerència i dels quals es desconeixia la seua naturalesa i/o origen per a posteriorment, aplicar-se al pressupost una vegada coneguda la naturalesa i l'aplicació pressupostària que en correspon. Per això, i com ja ha sigut comentat en altres apartats de l'informe, al tancament de l'exercici romania formant part del saldo d'aquesta rúbrica la recaptació de les taxes per serveis portuaris corresponent al període que va entre els dies 13 i 31 de desembre de l'exercici 1991, per un total de 18.704 milers de pessetes, i que no va poder ser aplicada a l'estat d'ingressos del pressupost per raó de la normativa que regula el tancament de l'exercici. A la data d'aquest informe, han sigut aplicats en l'exercici de 1992 un total de 20.375 milers de pessetes.

El compte "IVA repercutit" presenta un saldo a 31 de desembre de 1991 de 17.160 milers de pessetes, i durant l'exercici no es produeix cap eixida de fons en aquesta rúbrica.

En relació amb la gestió de l'IVA duta a cap en l'exercici de 1991, cal esmentar com aspectes significatius els següents:

no cargando por tanto en el presupuesto de gastos las retenciones a cuenta, que tienen el carácter de tributo mínimo para la Gerencia al no estar sujeta a tributación sobre beneficios. En relación con este aspecto, y para cumplir con los principios de presupuesto bruto y de no compensación de ingresos y gastos, sería necesario realizar un ajuste en los presupuestos de ingresos (capítulo V, ingresos patrimoniales) y gastos (capítulo II, en el concepto de tributos) por el importe a que ascienden dichas retenciones, que se estima en 3.500 miles de pesetas. Este ajuste no tendría efecto alguno sobre el resultado del ejercicio.

b.4 La revisión llevada a cabo por esta Institución de la conciliación de saldos bancarios y contables ha puesto de manifiesto la inadequación del formato utilizado para efectuar la conciliación de saldos.

8. OPERACIONES EXTRAPRESUPUESTARIAS

La composición de los saldos de fondos extrapresupuestarios a 31 de diciembre de 1991, así como los saldos iniciales y el movimiento del ejercicio 1991, se muestra a continuación (en miles de pesetas):

El saldo de la cuenta "retenciones IRPF", 4.045 miles de pesetas, representa las retenciones por este impuesto practicadas sobre las nóminas del cuarto trimestre del ejercicio 1991 ingresadas en la Hacienda estatal en enero de 1992.

El saldo que presentan a 31 de diciembre de 1991 las cuentas "retenciones Muface" y "retenciones derechos pasivos", por importe de 464 y 1.460 miles de pesetas, respectivamente, responde a la suma del saldo de ambas al cierre del ejercicio 1990 y las retenciones ingresadas durante 1991 ya que, en ambos casos, no se ha producido durante el ejercicio pago alguno por estos conceptos. Adicionalmente hay que señalar, que en los ejercicios inmediatos anteriores tampoco se efectuaron pagos por estos conceptos. En consecuencia se hace necesario recomendar que, a la mayor brevedad, se proceda a transferir a los organismos pertinentes los saldos retenidos y pendientes de pago por los citados conceptos.

En la rúbrica "ingresos pendientes de formalizar" se han registrado como ingresos durante el ejercicio, los fondos ingresados en las distintas cuentas bancarias de la Gerencia y de los que se desconocía su naturaleza y/o origen para, posteriormente, aplicarse al presupuesto una vez conocida la naturaleza y aplicación presupuestaria correspondiente a cada uno de ellos. Por lo expuesto y como ya ha sido comentado en otros apartados del informe, al cierre de ejercicio permanecía formando parte del saldo de esta rúbrica la recaudación de las tasas por servicios portuarios correspondiente al periodo que media entre los días 13 y 31 de diciembre del ejercicio 1991, por un total de 18.704 miles de pesetas, y que no pudo ser aplicada al estado de ingresos del presupuesto debido a la normativa que regula el cierre del ejercicio. A la fecha de este informe, han sido aplicados en el ejercicio 1992 un total de 20.375 miles de pesetas.

La cuenta "IVA repercutido" presenta un saldo a 31 de diciembre de 1991 de 17.160 miles de pesetas, no produciéndose durante el ejercicio ninguna salida de fondos en esta rúbrica.

En relación con la gestión de IVA llevada a cabo en el ejercicio 1991 deben mencionarse, como aspectos significativos, los siguientes:

Conceptes	Pendent any anterior	Ingressos	Pagaments	Pendent 31/12/91
METÀL·LIC				
Retencions IRPF	4.283	13.966	14.204	4.045
IVA repercutit	5.638	11.522	-	17.160
MUFACE	373	91	-	464
Drets passius	1.164	296	-	1.460
Quota sindical	-	76	76	-
Quota productor S. Social	-	4.938	4.938	-
Complem. familiar a càrrec S.Social	-	368	368	-
Fiances per obres	3	95	-	98
Fiances per subministraments	336	52	-	388
Fiances per estudis i projectes	144	-	-	144
Altres fiances. Assistències tècniques	309	976	164	1.121
Altres fiances. Autoritzacions	100	-	-	100
Pagaments a la S. Social	4.199	20.799	22.420	2.578
Interessos comptes corrents	4.911	-	4.911	-
Recaptació/Taxes	25.696	-	25.696	-
Ingressos pendents de formalitzar	-	304.812	282.776	22.036
Devolucions pagaments pendents	-	195	195	-
Subtotal	47.156	358.186	355.748	49.594
VALORS				
Fiances per obres	6.079	14.598	13.289	7.388
Fiances per subministraments	603	18.144	496	18.251
Altres fiances. Autoritzacions	-	500	-	500
Subtotal	6.682	33.242	13.785	26.139
TOTAL	53.838	391.428	369.533	75.733

Quadre 24

a) Durant l'exercici de 1991 s'ha observat una millora del tractament comptable donat per la Gerència de Ports a l'IVA repercutit. Així, en l'exercici de referència no es produïren aplicacions pressupostàries de l'IVA recaptat i tot es va ingressar en el compte creditor corresponent de fons extrapressupostaris, i sense que els fons ingressats hagen estat utilitzats per a finançar modificacions de crèdits de l'estat de despeses, com va ocórrer en l'exercici de 1990.

De la mateixa manera, la liquidació del pressupost de 1991, no recull com a "drets liquidats i pendents de cobrament" el saldo de l'IVA repercutit pendent de recaptar al tancament de l'exercici.

b) Les millores exposades anteriorment no han tingut la correspondència adequada respecte de la gestió de l'IVA suportat, que ha seguit comptabilitzant-se en l'exercici com a obligacions de caràcter pressupostari en la seua totalitat sense distingir l'IVA suportat deduïble i no deduïble, que s'obtindran mitjançant l'aplicació de la regla de prorata. En aqueix sentit, cal esmentar que l'IVA suportat deduïble obtingut així, hauria de ser imputat al corresponent compte deutor de fons extrapressupostaris, amb el corresponent efecte positiu en el resultat de l'exercici. Cal afegir també que igual que en els exercicis anteriors, la Gerència de Ports no ha formalitzat els registres de l'IVA que exigeix la vigent normativa.

c) Complint amb les instruccions rebudes de la Direcció General de Tributs de la Conselleria d'Economia i Hisenda, en els primers dies de l'exercici 1992, la Gerència de Ports ha comunicat a la citada conselleria els saldos de l'IVA suportat i repercutit meritats durant l'exercici 1991, per a la seua liquidació conjunta amb la resta de departaments de la Generalitat Valenciana. No obstant això, i com els anteriors exercicis, la citada liquidació no ha implicat cap eixida de fons des de la tresoreria de la Gerència de Ports.

9. CONCLUSIONS I RECOMANACIONS

a) La Gerència de Ports ha presentat els comptes de l'exercici de 1991 dins del termini legal establert i d'acord amb la normativa vigent, llevat del que fa referència al balanç de situació i compte de resultats. Tal com es comenta en l'apartat 1.2 de l'informe, la Gerència per no disposar 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 1991 ni el compte de resultats del dit exercici, documents per presentar d'acord amb la normativa comptable.

Aquesta institució manté la recomanació efectuada l'any anterior perquè s'elaboren els estats abans esmentats.

b) Tal com es comenta en l'apartat 1.1 de l'informe, els béns immobles afectats als ports transpassats a la Generalitat Valenciana, s'havien d'identificar amb les actes corresponents, a les quals caldria adjuntar un plànol de cada port on destacàs la línia d'ocupació del domini públic. Aquestes actes encara no han sigut alçades, per la qual cosa, la Gerència de Ports no té delimitada la línia d'ocupació del domini públic de cada port. Aquesta institució recomana que es requeresca l'Administració de l'Estat perquè alce les corresponents actes.

c) La liquidació del pressupost de la Gerència de Ports

a) 0Durante el ejercicio 1991 se ha apreciado una mejora del tratamiento contable dado por la Gerencia de Puertos al IVA repercutido. Así, en el ejercicio de referencia no se produjeron aplicaciones presupuestarias del IVA recaudado, ingresándose todo él en la cuenta acreedora correspondiente de fondos extrapresupuestarios, y sin que los fondos ingresados hayan sido utilizados para financiar modificaciones de créditos del estado de gastos, como ocurrió en el ejercicio 1990.

De igual manera, la liquidación del presupuesto 1991 no recoge como "derechos liquidados y pendientes de cobro" el saldo de IVA repercutido pendiente de recaudar al cierre del ejercicio.

b) Las mejoras anteriormente expuestas no han tenido la correspondencia adecuada respecto de la gestión del IVA soportado, que ha seguido contabilizándose en el ejercicio como obligaciones de carácter presupuestario en su totalidad, sin distinguir el IVA soportado deducible y no deducible, que deben ser obtenidos mediante la aplicación de la regla de prorata. En ese sentido, se hace necesario mencionar que el IVA soportado deducible así obtenido debería ser imputado a la correspondiente cuenta deudora de fondos extrapresupuestarios, con el correspondiente efecto positivo en el resultado del ejercicio. Hay que añadir también que al igual que en anteriores ejercicios, la Gerencia de Puertos no ha formalizado los registros de IVA que la vigente normativa exige.

c) Cumpliendo con las instrucciones recibidas de la Dirección General de Tributos de la conselleria de Economía y Hacienda, la Gerencia de Puertos ha comunicado a la citada Conselleria, en los primeros días del ejercicio 1992, los saldos de IVA soportado y repercutido devengados durante el ejercicio 1991, para su liquidación conjunta con el resto de departamentos de la Generalitat Valenciana. No obstante, y al igual que en anteriores ejercicios, la citada liquidación no ha supuesto ninguna salida de fondos desde la tesorería de la Gerencia de Puertos.

9. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

a) La Gerencia de Puertos ha presentado las cuentas del ejercicio 1991 dentro del plazo legal establecido y de acuerdo con la normativa vigente, excepto en lo que se refiere al balance de situación y cuenta de resultados. Como se comenta en el apartado 1.2 del informe, la Gerencia 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 1991 ni la cuenta de resultados de dicho ejercicio, documentos a presentar de acuerdo con la normativa contable.

Esta Institución mantiene la recomendación efectuada el año anterior para que se procedan a elaborar los estados antes mencionados.

b) Como se comenta en el apartado 1.1 del informe, los bienes inmuebles afectados a los puertos traspassados a la Generalitat Valenciana se debían identificar con las correspondientes actas, que deberían acompañarse de un plano de cada puerto en el que debía destacar la línea de ocupación del dominio público. Estas actas todavía no han sido levantadas por lo que la Gerencia de Puertos no tiene delimitada la línea de ocupación del dominio público de cada puerto. Esta Institución recomienda que se requiera a la Administración del Estado para que proceda a levantar las correspondientes actas.

c) La liquidación del presupuesto de la Gerencia de

corresponent a l'exercici de 1991 està d'acord amb els estats i registres comptables mantinguts per l'entitat. Les proves dutes a cap per aquesta institució han posat de manifest que els apunts comptables registrats estan raonablement suportats pels seus documents comptables corresponents.

d) Tal com s'indica en l'apartat 3.1 de l'informe, formant part dels romanents de crèdit, es troba un import de 10.100 milers de pessetes que són despeses efectivament incorregudes i pendents de pagament a 31 de desembre de 1991. A més a més, formant part també dels romanents abans esmentats se n'inclouen de provinents de l'exercici 1990 per un import de 23.732 milers de pessetes. D'acord amb l'article 30.3 del TRLHP han de ser anul·lats i no han de ser incorporats al pressupost de 1992.

e) Tal com es comenta en els apartats 3.3 i 3.4, les factures revisades no tenen, en general, registre d'entrada i no figura en els documents comptables revisats, la data del naixement efectiu de l'obligació, tal com estableix el decret 31/1988 del Consell. Es recomana que les dades esmentades s'inclouen en els documents oportuns a fi de poder avaluar el temps que transcorre entre la data efectiva del naixement de l'obligació i el seu pagament, i poder aplicar, si s'escau, el pagament d'interessos de demora.

f) Tal com es comenta detalladament en els apartats 4.1, 4.2 i 4.3 de l'informe, la Gerència de Ports ha posat en funcionament durant l'exercici de 1991 un nou procediment per a la gestió i recaptació dels ingressos per taxes i cànon. Aquest procediment ha representat un notable avanç respecte els anys anteriors i ha permès millorar la gestió i recaptació dels ingressos per aquests conceptes. No obstant això, el treball dut a cap per aquesta institució, ha posat de manifest determinats desajusts o incidències en el funcionament del nou sistema, que han de corregir-se. En aquest sentit, aquesta institució recomana que es comptabilitze en tots els casos, d'acord amb la informació que subministra el sistema i que es millore el control actualment existent que en genera. Així mateix, s'ha de fer una revisió del sistema informàtic a fi de configurar determinats aspectes que permetrien aprofitar d'una manera més eficaç les mesures de millora implantades amb el nou procediment.

g) Tal com es comenta en l'apartat 4.3 de l'informe, els cànon aplicats per la Gerència durant l'exercici de 1991, han sigut els mateixos que els aplicats en els exercicis anteriors. Es recomana, per tant, la seua actualització d'acord amb les disposicions pressupostàries a l'efecte.

h) Els saldos pendents de cobrament a 31 de desembre de 1991, han de considerar-se alts, d'acord amb les dades que s'inclouen en els apartats 4.1, 4.2 i 4.3 de l'informe. Conseqüentment, aquesta institució recomana que la Gerència intensifique l'ús de totes les mesures que la normativa vigent li autoritza per a cobrar les seues taxes i cànon.

i) La revisió duta a cap per aquesta institució de la conciliació dels saldos bancaris i comptables ha posat de manifest la inadequació del format utilitzat per efectuar la citada conciliació.

j) Complint amb les instruccions rebudes de la Direcció General de Tributs de la Conselleria d'Economia i Hisenda, la Gerència de Ports ha liquidat l'IVA conjuntament amb la resta de departaments de la Generalitat Valenciana.

Puertos correspondiente al ejercicio 1991 está de acuerdo con los estados y registros contables mantenidos por la entidad. Las pruebas llevadas a cabo por esta Institución han puesto de manifiesto que los apuntes contables registrados están razonablemente soportados por sus documentos contables correspondientes.

d) Como se indica en el apartado 3.1 del informe, formando parte de los remanentes de crédito se encuentra un importe de 10.100 miles de pesetas que son gastos efectivamente incurridos y pendientes de pago al 31 de diciembre de 1991. Adicionalmente, formando parte también de los remanentes antes citados se incluyen remanentes provenientes del ejercicio 1990 por importe de 23.732 miles de pesetas. De acuerdo con el artículo 30.3 del TRLHP deben ser anulados y no deben ser incorporados al presupuesto del ejercicio 1992.

e) Como se comenta en los apartados 3.3 y 3.4, las facturas revisadas carecen, por lo general, de registro de entrada y no figura en los documentos contables revisados la fecha de nacimiento efectivo de la obligación, como establece el Decreto 31/1988 del Consell. Se recomienda que los datos mencionados se incluyan en los documentos oportunos con el fin de poder evaluar el tiempo que transcurre entre la fecha efectiva del nacimiento de la obligación y el pago de la misma, y poder aplicar, en su caso, el pago de intereses de demora.

f) Como se comenta detalladamente en los apartados 4.1, 4.2 y 4.3 del informe la Gerencia de Puertos ha puesto en funcionamiento durante el ejercicio 1991 un nuevo procedimiento para la gestión y recaudación de los ingresos por tasas y cánones. Este procedimiento ha supuesto un notable avance respecto años anteriores y ha permitido mejorar la gestión y recaudación de los ingresos por estos conceptos. No obstante, el trabajo llevado a cabo por esta Institución ha puesto de manifiesto determinados desajustes o incidencias en el funcionamiento del nuevo sistema que deben corregirse. En este sentido, esta Institución recomienda que se contabilice en todos los casos de acuerdo con la información que suministra el sistema y que se mejore el control actualmente existente sobre la información que éste genera. Así mismo, debe procederse a una revisión del sistema informático con el fin de configurar determinados aspectos que permitirían aprovechar más eficazmente las medidas de mejora implantadas con el nuevo procedimiento.

g) Como se comenta en el apartado 4.3 del informe, los cánones aplicados por la Gerencia durante el ejercicio 1991 han sido los mismos que los aplicados en ejercicios anteriores. Se recomienda, en consecuencia, la actualización de los mismos de acuerdo con las disposiciones presupuestarias al efecto.

h) Los saldos pendientes de cobro a 31 de diciembre de 1991 deben considerarse altos, de acuerdo con los datos que se incluyen en los apartados 4.1, 4.2 y 4.3 del informe. En consecuencia, esta Institución recomienda que la Gerencia intensifique el uso de todas las medidas que la normativa vigente le autoriza para proceder al cobro de sus tasas y cánones.

i) La revisión llevada a cabo por esta Institución de la conciliación de saldos bancarios y contables ha puesto de manifiesto la inadecuación del formato utilizado para efectuar la citada conciliación.

j) Cumpliendo con las instrucciones recibidas de la Dirección General de Tributos de la Conselleria de Economía y Hacienda, la Gerencia de Puertos ha liquidado el IVA conjuntamente con el resto de los Departamentos de la Generalitat Valenciana.