

**INSTITUTO VALENCIANO DE ADMINISTRACIÓN  
PÚBLICA  
(IVAP)**



## INSTITUT VALENCIÀ D'ADMINISTRACIÓ PÚBLICA

### 1. NATURALESA JURÍDICA, FUNCIONS I ESTRUCTURA ORGÀNICA DE L'INSTITUT VALENCIÀ D'ADMINISTRACIÓ PÚBLICA

#### 1.1 Naturalesa i funcions

L'Institut Valencià d'Administració Pública (IVAP) es crea per la disposició addicional dotzena de la llei 4/1990 de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 1990, com a un òrgan desconcentrat adscrit a la Conselleria d'Administració Pública, i es configura com un organisme autònom de naturalesa administrativa dels indicats en l'article 5.1 del TRLHP.

L'article 3.2 del decret 219/91, de 25 de novembre, del Consell pel qual s'aprova el reglament orgànic i funcional de la Conselleria d'Administració Pública, reconeix la seua adscripció com a tal, amb l'organització i funcions recollides en el decret 154/1990, de primer d'octubre, pel qual s'aprova el seu reglament orgànic. Posteriorment el decret 77/1992, d'11 de maig, del Consell, aprova un nou disseny de l'estructura organitzativa de l'entitat.

L'article segon d'aquest decret defineix com a funcions de l'Institut les següents:

- a) La selecció, formació i perfeccionament del personal de la Generalitat Valenciana, amb les excepcions del personal sanitari, docent, investigador i de seguretat.
- b) La selecció, formació i perfeccionament del personal de les corporacions locals de la Comunitat Valenciana.
- c) La realització i promoció de les activitats d'investigació, estudi, assessorament, etc. necessàries per al desenvolupament del procés general de perfeccionament de l'administració pública de la Generalitat.
- d) La coordinació i cooperació amb altres centres en l'àmbit de les comunitats autònomes, estatal i internacional, que realitzen funcions similars a les descrites en els punts anteriors.

#### 1.2 Estructura orgànica

D'acord amb el que estableix l'article tercer del decret 77/1992, l'Institut, sota la dependència del seu director, amb rang de director general, s'estructura en una subdirecció i quatre serveis relacionats directament amb les funcions que té assignades l'entitat.

La figura del subdirector es constitueix com un element de suport al director i de coordinació administrativa dels serveis de l'Institut, que són els de selecció, formació, estudis, gestió econòmic-administrativa i assumptes generals, que depenen directament del director.

Com a òrgan d'encontre entre l'Institut i la societat, es crea el Consell Rector, que té assignades entre altres les funcions d'aprovació de l'avantprojecte de pressupost de

## INSTITUTO VALENCIANO DE ADMINISTRACION PÚBLICA

### 1. NATURALEZA JURÍDICA, FUNCIONES Y ESTRUCTURA ORGÁNICA DEL INSTITUTO VALENCIANO DE ADMINISTRACION PÚBLICA

#### 1.1 Naturaleza y funciones

El Instituto Valenciano de Administración Pública (IVAP) se crea por la Disposición Adicional Duodécima de la Ley 4/1990 de Presupuestos de la Generalitat Valenciana para el ejercicio 1990 como un órgano desconcentrado adscrito a la Conselleria de Administración Pública, configurándose como un organismo autónomo de naturaleza administrativa de los contemplados en el artículo 5.1 del TRLHP.

El artículo 3.2 del Decreto 219/91, de 25 de noviembre, del Consell, por el que se aprueba el Reglamento orgánico y funcional de la conselleria de Administración Pública reconoce su adscripción como tal, con la organización y funciones recogidas en el Decreto 154/1990 de 1 de octubre, por el que se aprueba su reglamento orgánico. Posteriormente el Decreto 77/1992, de 11 de mayo, del Consell aprueba un nuevo diseño de la estructura organizativa de la entidad.

El artículo segundo de este Decreto define como funciones del Instituto las siguientes:

- a) La selección, formación y perfeccionamiento del personal de la Generalitat Valenciana, con las excepciones del personal sanitario, docente, investigador y de seguridad.
- b) La selección, formación y perfeccionamiento del personal de las Corporaciones Locales de la Comunidad Valenciana.
- c) La realización y promoción de las actividades de investigación, estudio, asesoramiento, etc., necesarias para el desarrollo del proceso general de perfeccionamiento de la administración pública de la Generalitat.
- d) La coordinación y cooperación con otros centros en el ámbito de las comunidades autónomas, estatal e internacional, que realicen funciones similares a las descritas en los puntos anteriores.

#### 1.2 Estructura orgánica

De acuerdo con lo establecido en el artículo tercero del Decreto 77/1992, el Instituto, bajo la dependencia de su director, con rango de director general, se estructura en una subdirección y cuatro servicios, relacionados directamente con las funciones que tiene asignadas la entidad.

La figura del subdirector se constituye como un elemento de apoyo al director y de coordinación administrativa de los servicios del Instituto, que son los de Selección, Formación, Estudios, y Gestión económico-administrativa y Asuntos generales, que depende directamente del subdirector.

Como órgano de encuentro entre el Instituto y la sociedad, se crea el Consejo Rector que tiene asignadas entre otras las funciones de aprobación del anteproyecto de pre-

l'entitat i del pla general d'activitats de l'exercici. La composició del Consell Rector abasta tots els possibles sectors implicats en la seua activitat en l'àmbit de la Comunitat Valenciana.

## 2. RESUM DE LES ACTIVITATS DE L'IVAP

D'acord amb la informació facilitada per l'entitat, les activitats realitzades durant l'exercici de 1992 han sigut, bàsicament, les següents:

### 2.1 Informes i estudis

Dins del pla d'estudis per a l'exercici, s'ha dut a cap la realització dels informes següents:

- Necessitats de formació de les administracions valencianes. Establiment de pautes i criteris per a la implantació d'un pla plurianual de formació.

- Situació de la dona en l'Administració Pública de la Generalitat Valenciana.

- El perfil del personal al servei de les administracions públiques valencianes.

- Un treball d'investigació en matèria d'Administració Pública.

### 2.2 Formació

Pel que fa a la formació del personal de l'Administració Pública Valenciana, l'IVAP ha realitzat 69 cursos amb un total de 107 mòduls i 3.041 alumnes assistents.

### 2.3 Selecció del personal

Per raó del que estableix el decret 59/1992, de 13 d'abril del Consell, d'oferta d'ocupació pública per a 1992, en el mes de maig de 1992, es van publicar 14 convocatòries amb un total de 397 places que abastaven tots els grups i categories de l'Administració Valenciana. Les sol·licituds de participació presentades van pujar a 38.447, cosa que va representar per a l'entitat uns ingressos mitjans per drets d'examen de 967 PTA per persona, amb un total de 37.170 milers de pessetes.

El calendari d'execució preveia la finalització de totes les proves abans del 31 de desembre, si bé en els dos primers mesos de l'exercici de 1993 s'han realitzat els últims exercicis corresponents a la citada oferta d'ocupació.

Durant el primer trimestre de l'exercici de 1992, també es van acabar les proves corresponents a les convocatòries d'ocupació pública de l'exercici de 1991.

Segons l'informe de gestió econòmicopressupostària presentat al Consell Rector de l'entitat, les despeses satisfetes com a conseqüència de les assistències dels membres i col·laboradors dels tribunals de les oposicions corresponents a les convocatòries de 1992, les proves de les quals s'hi han realitzat en el dit exercici, han comportat un total de 36.959 milers de pessetes; les despeses corresponents a les proves realitzades en 1993 i les incorregudes per la gestió i recaptació de sol·licituts i drets d'examen, puguen a 5.190 milers de pessetes.

supuesto de la entidad y del plan general de actividades del ejercicio. La composición del Consejo Rector abarca a todos los posibles sectores implicados en su actividad en el ámbito de la Comunidad Valenciana.

## 2. RESUMEN DE LAS ACTIVIDADES DEL IVAP

De acuerdo con la información facilitada por la entidad, las actividades realizadas durante el ejercicio 1992 han sido, básicamente, las siguientes:

### 2.1 Informes y Estudios

Dentro del Plan de estudios para el ejercicio, se ha llevado a cabo la realización de los siguientes informes:

- Necesidades de formación de las Administraciones Valencianas. Establecimiento de pautas y criterios para la implantación de un Plan plurianual de formación.

- Situación de la mujer en la Administración Pública de la Generalitat Valenciana

- El perfil del personal al servicio de las Administraciones Públicas Valencianas

- Un trabajo de investigación en materia de Administración Pública

### 2.2 Formación

Por lo que se refiere a la formación del personal de la Administración Pública Valenciana, el IVAP ha realizado 69 cursos con un total de 107 módulos y 3.041 alumnos asistentes.

### 2.3 Selección de personal

Como consecuencia de lo establecido en el Decreto 59/1992, de 13 de abril del Consell, de oferta de empleo público para 1992, en el mes de mayo de 1992 se publicaron 14 convocatorias con un total de 397 plazas que abarcaban a todos los grupos o categorías de la Administración Valenciana. Las solicitudes de participación presentadas ascendieron a 38.447, lo que supuso a la entidad unos ingresos medios por derechos de examen de 967 pesetas por persona, con un total de 37.170 miles de pesetas.

El calendario de ejecución preveía la finalización de todas las pruebas antes del 31 de diciembre, si bien en los dos primeros meses del ejercicio 1993 se han realizado los últimos ejercicios correspondientes a la citada oferta de empleo.

Durante el primer trimestre del ejercicio 1992 se finalizaron así mismo, las pruebas correspondientes a las convocatorias de ocupación pública del ejercicio 1991.

Según el informe de gestión económico-presupuestaria presentado al Consejo Rector de la entidad, los gastos satisfechos como consecuencia de las asistencias de los miembros y colaboradores de los tribunales de las oposiciones correspondientes a las convocatorias de 1992, cuyas pruebas se han realizado en dicho ejercicio, han supuesto un total de 36.959 miles de pesetas; los gastos correspondientes a las pruebas realizadas en 1993 y los incurridos por la gestión y recaudación de las solicitudes y derechos de examen importan 5.190 miles de pesetas.

### 3. COMPTABILITAT I PRESENTACIO DE COMP- TES

D'acord amb la naturalesa jurídica de l'entitat, l'IVAP es regeix pel que disposen les respectives lleis de pressuposts de la Generalitat, el "Text refós de la llei d'Hisenda Pública" (TRLHP) i pel seu reglament regulador.

En concret, l'article 65 del TRLHP estableix que les entitats autònomes es subjecten al règim de comptabilitat pública en els termes prevists en aquesta llei. Cal indicar també que com a conseqüència del que estableix l'article 33.1 de la llei de Pressupost per a 1992, la comptabilitat de tots els organismes autònoms de caràcter administratiu, tret de la Gerència de Ports, s'integra en el sistema informàtic comptable-pressupostari de la Generalitat. A tal efecte, les dotacions de l'IVAP s'inclouen en el programa de despesa 121.30, "Selecció i formació del personal".

Quant a la comptabilitat i rendició de comptes hi són d'aplicació també les resolucions de 10 de gener de 1989 i 18 de juny de 1991 de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana que indiquen tant el model comptable com el contingut i format dels comptes que aquestes entitats autònomes han de retre.

D'acord amb les disposicions citades, l'IVAP ha de preparar i presentar els estats de comptes anuals que seran objecte de fiscalització per part de la Sindicatura de Comptes, que es detallen tot seguit:

- a) Liquidació del pressupost
- b) Operacions de pressuposts tancats
- c) Relació dels expedients de despeses aprovats a càrrec de pressuposts futurs
- d) Balanç de situació
- e) Compte de resultats

Com s'ha indicat abans, l'article 33.1 de la llei de Pressuposts per a 1992 estableix que la comptabilitat d'aquest organisme s'integra a tots els efectes en el sistema informàtic comptable-pressupostari de la Generalitat. Aquesta circumstància, però, no eximeix l'entitat del compliment del que estableixen les resolucions abans esmentades. No obstant això, l'IVAP no ha formulat a la data de redacció d'aquest informe cap estat dels comptes anuals. Per aquesta circumstància, aquesta institució no ha disposat dels estats anuals corresponents a l'exercici de 1992 de l'IVAP, i el treball de fiscalització sobre la informació econòmic-pressupostària que per mitjà del sistema informàtic comptable-pressupostari de la Generalitat s'ha pogut obtenir del programa 121.30.

### 4. PRESSUPOST INICIAL I LES SEUES MODI- FICACIONS

Les consignacions inicials del pressupost despeses de l'exercici han pujat a 267.326 milers de pessetes, que coincideixen amb les que mostren en la llei de Pressuposts de 1992 per a aquest organisme.

El quadre 1.1 confeccionat per aquesta institució a partir de la informació subministrada, mostra en milers de pessetes les modificacions efectuades en els crèdits inicials durant l'exercici de 1992, que han pujat a 51.447 milers de pessetes, cosa que representa un 19% de les consignacions inicials.

### 3. CONTABILIDAD Y PRESENTACION DE CUEN- TAS

De acuerdo con la naturaleza jurídica de la entidad, el IVAP se rige por lo dispuesto en las respectivas Leyes de Presupuestos de la Generalitat, el Texto Refundido de la Ley de Hacienda Pública (TRLHP) y por su Reglamento regulador.

En concreto, el artículo 65 del TRLHP establece que las entidades autónomas se hallan sujetas al régimen de contabilidad pública en los términos previstos en esta ley. Hay que indicar también que como consecuencia de lo establecido en el artículo 33.1 de la Ley de Presupuestos para 1992, la contabilidad de todos los Organismos Autónomos de carácter administrativo, a excepción de la Gerencia de Puertos, se integra en el sistema informático contable-pressupuestario de la Generalitat. A estos efectos, las dotaciones del IVAP se hallan incluidas en el programa de gasto 121.30, "Selección y formación del personal".

Con referencia a la contabilidad y rendición de cuentas le son aplicables además las Resoluciones de 10 de enero de 1989 y 18 de junio de 1991 de la Intervención General de la Generalitat Valenciana que contemplan tanto el modelo contable como el contenido y formato de las cuentas a rendir por estas entidades autónomas.

De acuerdo con las disposiciones citadas, el IVAP debe preparar y presentar los estados de cuentas anuales, que serán objeto de fiscalización por la Sindicatura de Cuentas, que se detallan a continuación:

- a) Liquidación del presupuesto
- b) Operaciones de presupuestos cerrados
- c) Relación de expedientes de gastos aprobados con cargo a presupuestos futuros
- d) Balance de situación
- e) Cuenta de resultados

Como se ha indicado anteriormente, el artículo 33.1 de la Ley de Presupuestos para 1992 establece que la contabilidad de este organismo se integra a todos los efectos en el sistema informático contable-pressupuestario de la Generalitat. Esta circunstancia no exime, sin embargo, a la entidad del cumplimiento de lo establecido en las Resoluciones antes citadas. No obstante, el IVAP no ha formulado a la fecha de redacción de este informe ningún estado de cuentas anuales. Por esta circunstancia, esta Institución no ha dispuesto de los estados anuales correspondientes al ejercicio 1992 del IVAP, realizándose el trabajo de fiscalización sobre la información económico-pressupuestaria que a través del sistema informático contable-pressupuestario de la Generalitat se ha podido obtener del programa 121.30.

### 4. PRESUPUESTO INICIAL Y SUS MODIFICACIONES

Las consignaciones iniciales del presupuesto de gastos del ejercicio han ascendido a 267.326 miles de pesetas, que son coincidentes con las mostradas en la Ley de Presupuestos de 1992 para este organismo.

El cuadro 1.1 confeccionado por esta Institución, a partir de la información suministrada, muestra en miles de pesetas, las modificaciones efectuadas en los créditos iniciales durante el ejercicio 1992, que han ascendido a 51.447 miles de pesetas, lo que representa un 19 % de las consignaciones iniciales.

Capítol	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu
I Despeses de personal	168.826	867	169.693
II Despeses de funcionament	80.000	33.482	113.482
IV Transferències corrents	18.500	(3.735)	14.765
VI Inversions reals	0	1.235	1.235
Total exercici corrent	267.326	31.849	299.175
Resultes exercicis tancats	0	19.598	19.598
<b>TOTAL</b>	<b>267.326</b>	<b>51.447</b>	<b>318.773</b>

Quadre 1.1

El detall de les modificacions es mostra tot seguit en milers de pessetes:

El detalle de las modificaciones se muestra a continuación (en miles de pesetas):

Capítol	Incorporació		Generació crèdit	Transferència crèdit	Total modificacions
	Remanents	Resultas			
I	867				867
II			30.982	2.500	33.482
IV				(3.735)	(3.735)
VI				1.235	1.235
0		19.598			19.598
<b>Total</b>	<b>867</b>	<b>19.598</b>	<b>30.982</b>	<b>0</b>	<b>51.447</b>

Quadre 1.2

Com s'observa en el citat quadre, durant l'exercici s'ha produït una generació de crèdits per a despeses de funcionament per import de 30.982 milers de pessetes. Aquesta generació s'efectua tenint en compte l'estimació dels ingressos per cursos del Pla de formació de 1992 i que no eren inclosos en les previsions inicials de la llei de Pressuposts de 1992.

L'anàlisi duta a cap per aquesta institució de l'expedient corresponent a aquesta modificació de crèdit, ha posat de manifest que l'expedient revisat no es troba adequadament i suficient formalitzat d'acord amb els requisits que a l'efecte estipula l'ordre de 27 de gener de 1992 de la Conselleria d'Economia i Hisenda que regula el procediment de gestió i modificació de crèdits per a l'exercici de 1992.

El quadre 1.3 elaborat per aquesta institució d'acord amb la informació obtinguda del sistema informàtic comptable-pessupostari de la Generalitat i de la informació que sorgeix de la relació d'expedients de modificació facilitada per l'entitat, mostra per capítols i en milers de pessetes, les modificacions efectuades a les previsions inicials d'ingressos d'aquells conceptes econòmics que segon l'Institut conformen el seu estat d'ingressos.

Como se observa en el citado cuadro, durante el ejercicio se ha producido una generación de créditos para gastos de funcionamiento por importe de 30.982 miles de pesetas. Esta generación se efectúa teniendo en cuenta la estimación de ingresos por cursos del Plan de Formación de 1992 y que no estaban incluidos en las previsions iniciales de la Ley de Presupuestos de 1992.

El análisis llevado a cabo por esta Institución del expediente correspondiente a esta modificación de crédito, ha puesto de manifiesto que el expediente revisado no se encuentra adecuada y suficientemente formalizado de acuerdo con los requisitos que al efecto estipula la Orden de 27 de enero de 1992 de la conselleria de Economía y Hacienda que regula el procedimiento de gestión y modificación de créditos para el ejercicio 1992.

El cuadro 1.3 elaborado por esta Institución de acuerdo con la información obtenida del sistema informático contable-presupuestario de la Generalitat y de la información que surge de la relación de expedientes de modificación facilitada por la entidad muestra, por capítulos y en miles de pesetas, las modificaciones efectuadas a las previsions iniciales de ingresos de aquellos conceptos económicos que según el Instituto conforman su estado de ingresos.

Capítol	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu
III Taxes i altres ingressos	46.305	30.982	77.287
Total exercici corrent	46.305	30.982	77.287
Resultas exercicis tancats	0	82.383	82.383
<b>Total</b>	<b>46.305</b>	<b>113.365</b>	<b>159.670</b>

Quadre 1.3

L'import a què pujaven les resultes d'ingressos de l'entitat a 31 de desembre de 1991, segon la relació oficial facilitada per la IGGV amb el Compte de l'Administració del dit exercici, era de 83.886 milers de pessetes. Aquest import no coincideix amb l'import incorporat de 82.383 milers de pessetes que es mostra en el quadre 1.3. La diferència puja a 1.503 milers de pessetes.

El importe a que ascendían las resultas de ingresos de la entidad a 31 de diciembre de 1991, según la relación oficial facilitada por la IGGV con la Cuenta de la Administración de dicho ejercicio, era de 83.886 miles de pesetas. Este importe no es coincidente con el importe incorporado de 82.383 miles de pesetas que se muestra en el cuadro 1.3. La diferencia asciende a 1.503 miles de pesetas.

**5. LIQUIDACIO DE L'ESTAT DE DESPESES**

**5. LIQUIDACION DEL ESTADO DE GASTOS**

**5.1 Consideracions generals**

**5.1 Consideraciones generales**

En el quadre 2.1 es mostra l'execució de l'estat de despeses del programa 121.30, "Selecció de personal" gestionat per l'IVAP:

En el cuadro 2.1 se muestra la ejecución del estado de gastos del programa 121.30, Selección de personal, gestionado por el IVAP:

Capítol	Ppt. definitiu (1)	Obligac. reconeg. (2)	Pagat (3)	Pendent pagament (4)=(2)-(3)	% Grau execució (2/1)	% Grau compliu. (3/2)	Romanents (5)=(2)-(1)
I Despeses de personal	169.693	160.761	155.960	4.801	95	97	8.932
II Despeses de funciona.	113.482	111.537	89.119	22.418	98	80	1.945
IV Transferències corrents	14.765	13.431	8.800	4.631	91	66	1.334
VI Inversions reals	1.235	1.168	827	341	95	71	67
<b>Total exercici corrent</b>	<b>299.175</b>	<b>286.897</b>	<b>254.706</b>	<b>32.191</b>	<b>96</b>	<b>89</b>	<b>12.278</b>

**Quadre 2.1**

Les despeses de personal i les de funcionament absorbeixen en conjunt amb 169.693 milers de pessetes i 113.482 milers de pessetes, respectivament, el 95% de les consignacions definitives de l'exercici. Els romanents de crèdit a 31 de desembre pugen a 12.278 milers de pessetes, dels quals 8.932 milers de pessetes corresponen al capítol I, "Despeses de personal".

Los gastos de personal y los gastos de funcionamiento absorben en conjunto, con 169.693 miles de pesetas y 113.482 miles de pesetas, respectivamente, el 95% de las consignaciones definitivas del ejercicio. Los remanentes de crédito a 31 de diciembre ascienden a 12.278 miles de pesetas, de los que 8.932 miles de pesetas corresponden al capítulo I, gastos de personal.

En el quadre 2.2 es mostra, en milers de pessetes, l'import i l'evolució respecte de l'any 1991 de les obligacions reconegudes en l'exercici.

En el cuadro 2.2 se muestra, en miles de pesetas, el importe y la evolución con respecto al año 1991 de las obligaciones reconocidas en el ejercicio.

Capítol	Imports		Variació	
	1991	1992	Imports	%
I Despeses de personal	157.570	160.761	3.191	2
II Despeses de funcionament	131.858	111.537	(20.321)	(15)
IV Transferències corrents	19.763	13.431	(6.332)	(32)
VI Inversions reals	3.100	1.168	(1.932)	(62)
<b>Total</b>	<b>312.291</b>	<b>286.897</b>	<b>(25.394)</b>	<b>(8)</b>

**Quadre 2.2**

La reducció quantitativament més important correspon al capítol II, "Despeses de funcionament", amb 20.321 milers de pessetes menys d'obligacions reconegudes que es deu bàsicament a una disminució en la seua consignació definitiva en aquest exercici respecte de l'anterior.

La reducción cuantitativamente más importante corresponde al capítulo II, gastos de funcionamiento, con 20.321 miles de pesetas menos de obligaciones reconocidas, que es debida básicamente a una disminución en su consignación definitiva en este ejercicio con respecto al anterior.

Quant a la documentació suport de l'execució pressupostària cal efectuar la consideració següent. L'IVAP va facilitar en aquesta institució per a la seua revisió un estat d'execució pressupostària de l'exercici confeccionat d'acord amb l'arxiu de documents generats per l'entitat. Aquest es-

Con respecto a la documentación soporte de la ejecución presupuestaria hay que efectuar la siguiente consideración. El IVAP facilitó a esta Institución para su revisión un estado de ejecución presupuestaria del ejercicio confeccionado de acuerdo con el archivo de documentos generados

tat d'execució mostrava, però, diferències amb les magnituds pressupostàries que mostrava el sistema informàtic comptable-pessupostari de la Generalitat per al programa 121.30, "Selecció de personal", que com s'ha indicat anteriorment, és el programa que recull l'execució pressupostària de l'IVAP.

Aquesta circumstància exposada, posa de manifest la necessitat de millorar el control sobre l'execució pressupostària per part de l'entitat i la coordinació amb el centre responsable de la comptabilitat principal (Intervenció General-Intervenció Delegada) perquè la informació comptable siga coincident i homogènia en tots els seus aspectes.

## 5.2 Despeses de personal

La liquidació d'aquest capítol de despeses d'acord amb les dades que es deriven del quadre 2.1 anterior és la següent, en milers de pessetes:

Capítol	Ppt. definitiu	Obliga. recone.	Pagams líquids	Obligac. pds. paga.	Grau execució	Grau complim.	Romanc.
Desp. de personal	169.693	160.761	155.960	4.801	95%	97%	8.932

Quadre 3.1

El pressupost definitiu d'aquest capítol, 169.693 milers de pessetes, representa el 57% del total del pressupost de despeses de l'exercici. El grau d'execució assolit és del 95%, que pot considerar-se satisfactori. El grau de compliment és del 97%, i queda pendent de pagament un import de 4.801 milers de pessetes.

El quadre següent mostra en milers de pessetes, les obligacions reconegudes en l'exercici de 1992 pels diversos conceptes que componen el capítol.

Concepte	Obligacions reconegudes
Retribucions	
Alts càrrecs	8.188
Funcionaris	100.775
Laboral fix	13.310
Laboral eventual	2.520
S. Social c/ocupador	30.260
Altres despeses socials	897
Personal en curs d'habilitació	4.097
Altres	714
<b>Total</b>	<b>160.761</b>

Quadre 3.2

L'existència a 31 de desembre d'un romanent de crèdit per import de 8.932 milers de pessetes (vegeu quadre 3.1) no ha permès, però, comptabilitzar en l'exercici les obligacions sorgides en concepte de nòmines satisfetes al personal habilitat per import de 1.952 milers de pessetes.

La plantilla de l'IVAP a 31 de desembre de 1992, la componen 43 persones, i s'hi ha produït una reducció de 5 places respecte de l'exercici anterior.

Ja que la gestió de les nòmines del personal s'efectua de forma integrada amb la de la resta de personal al servei de

por la entidad. Este estado de ejecución mostraba, sin embargo, diferencias con las magnitudes presupuestarias que mostraba el sistema informático contable-presupuestario de la Generalitat para el programa 121.30, Selección de personal, que como se ha indicado anteriormente, es el programa que recoge la ejecución presupuestaria del IVAP.

Esta circunstancia expuesta pone de manifiesto la necesidad de mejorar el control sobre la ejecución presupuestaria por parte de la entidad y la coordinación con el centro responsable de la contabilidad principal (Intervención general-Intervención delegada) para que la información contable sea coincidente y homogénea en todos sus aspectos.

## 5.2 Gastos de personal

La liquidación de este capítulo de gastos de acuerdo con los datos que se derivan del cuadro 2.1 anterior es la siguiente (en miles de pesetas):

El presupuesto definitivo de este capítulo, 169.693 miles de pesetas, representa el 57% del total presupuesto de gastos del ejercicio. El grado de ejecución alcanzado es del 95%, que puede considerarse satisfactorio. El grado de cumplimiento es del 97%, quedando pendiente de pago un importe de 4.801 miles de pesetas.

El cuadro siguiente muestra, en miles de pesetas, las obligaciones reconocidas en el ejercicio 1992 por los distintos conceptos que componen el capítulo.

La existencia a 31 de diciembre de un remanente de crédito por importe de 8.932 miles de pesetas (ver cuadro 3.1) no ha permitido, sin embargo, contabilizar en el ejercicio las obligaciones surgidas en concepto de nóminas satisfechas al personal habilitado por importe de 1.952 miles de pesetas.

La plantilla del IVAP a 31 de diciembre de 1992 la componen 43 personas, habiéndose producido una reducción de 5 plazas con respecto al ejercicio anterior.

Dado que la gestión de las nóminas del personal se efectúa de forma integrada con la del resto de personal al servi-



l'Administració de la Generalitat, el treball de revisió de les despeses d'aquest capítol ha consistit en la verificació de la correcció dels procediments utilitzats per l'entitat així com la de verificar l'adequat suport documental de les incidències produïdes en la nòmina durant l'exercici i del contingut dels expedients del personal.

Com a conseqüència del treball realitzat, han sorgit algunes insuficiències que es detallen tot seguit:

-En els expedients revisats no consten ni el nomenament dels funcionaris ni l'acreditació de la titulació que posseeixen.

-En algun cas no consta el full de prestació de serveis actualitzat.

-No hi ha acreditació suficient en els expedients de l'antiguitat dels funcionaris a fi del reconeixement dels trienis.

D'acord amb això, es recomana millorar el contingut dels expedients perquè quede constància en cadascun de totes les circumstàncies que puguin tenir una repercussió econòmica en la confecció de la nòmina del personal.

### 5.3 Despeses de funcionament

La liquidació d'aquest capítol de despeses d'acord amb les dades que es deriven del quadre 2.1, és la següent en milers de pessetes:

Capítol	Ppt. definitiu	Obligac. reconeg.	Pags líquids	Obligac. ptes. pag.	Grau execuc.	Grau compli.	Romanents
D. funcionament	113.482	111.537	89.119	22.418	98%	80%	1.945

Quadre 4.1

El quadre 4.2 mostra en milers de pessetes, les obligacions reconegudes en l'exercici de 1992 dels diversos conceptes que componen el capítol:

Concepte	Obligacions reconegudes
Arrendaments	4.831
Reparacions i conservació	4.620
Subministraments	4.276
Transports i comunicacions	4.970
Treballs realitzats per altres empreses	31.917
Material oficina	17.064
Despeses diverses	1.371
Indemnitzacions per raó del servei	42.488
<b>Total</b>	<b>111.537</b>

Quadre 4.2

El treball de revisió efectuat sobre les despeses d'aquest capítol han consistit en la selecció i revisió d'una mostra de documents comptables a fi de verificar el seu adequat suport i imputació comptable al presupost. A més a més, s'hi ha realitzat una revisió dels expedients de contractació iniciats en l'exercici a fi de comprovar la seua adequació a la normativa.

Les principals incidències detectades en la revisió dels documents comptables s'indiquen tot seguit:

ció de la Administración de la Generalitat, el trabajo de revisión de los gastos de este capítulo ha consistido en la verificación de la corrección de los procedimientos utilizados por la entidad así como en la de verificar el adecuado soporte documental de las incidencias producidas en la nómina durante el ejercicio y del contenido de los expedientes del personal.

Como consecuencia del trabajo realizado han surgido algunas insuficiencias que se detallan a continuación:

-No constan en los expedientes revisados el nombramiento de los funcionarios ni la acreditación de la titulación poseída.

-En algún caso no consta la hoja de prestación de servicios actualizada

-No existe acreditación suficiente en los expedientes de la antigüedad de los funcionarios a efectos del reconocimiento de trienios.

De acuerdo con lo anterior, se recomienda mejorar el contenido de los expedientes para que quede constancia en cada uno de ellos de todas las circunstancias que puedan tener una repercusión económica en la confección de la nómina del personal.

### 5.3 Gastos de funcionamiento

La liquidación de este capítulo de gastos de acuerdo con los datos que se derivan del cuadro 2.1 es la siguiente (en miles de pesetas):

El cuadro 4.2 muestra, en miles de pesetas, las obligaciones reconocidas en el ejercicio 1992 de los distintos conceptos que componen el capítulo.

El trabajo de revisión efectuado sobre los gastos de este capítulo ha consistido en la selección y revisión de una muestra de documentos contables con el fin de verificar el adecuado soporte e imputación contable de los mismos al presupuesto. Adicionalmente se ha realizado una revisión de los expedientes de contratación iniciados en el ejercicio, con el fin de comprobar su adecuación a la normativa.

Las principales incidencias detectadas en la revisión de los documentos contables se indican a continuación:

-El suport documental que s'uneix com a justificació de la despesa es considera en alguns casos insuficient.

-En diversos documents comptables revisats, la data de naixement de l'obligació que hi figura no compleix amb el que estableix el decret 31/1988 del Consell.

Pel que fa a la contractació administrativa realitzada durant l'exercici de 1992 a càrrec d'aquest capítol, cal dir que l'import total licitat ha pujat a 43.821 milers de pessetes, i l'import adjudicat és de 42.936 milers de pessetes. Els 29 expedients licitats, amb un import mitjà de 1.511 milers de pessetes, ho ha sigut per contractació directa, i es deuen majoritàriament al Pla de Formació.

S'hi han seleccionat 2 expedients per a la seua revisió amb detall, l'import de licitació dels quals puja a 9.648 milers de pessetes, cosa que representa un 22% de l'import total licitat.

Els aspectes més significatius que han sorgit de la revisió dels expedients seleccionats es detallen tot seguit:

-No consta en els expedients el certificat de registre amb les ofertes rebudes ni les ofertes corresponents a altres licitadors distints de l'adjudicatari.

-L'execució és anterior, en tots dos casos, a la signatura del contracte (art.125 del RGC).

-En un dels casos, l'adjudicatari no acredita el compliment de les seues obligacions fiscals i amb la Seguretat Social, incomplint el que estableix l'ordre de 7 de gener de 1991 de la Conselleria d'Economia i Hisenda.

-El document-factura presentat per un adjudicatari per al cobrament de l'import del contracte no reuneix els requisits que la legislació mercantil estableix.

#### 5.4 Transferències corrents

La liquidació d'aquest capítol de despeses d'acord amb les dades que es deriven del quadre 2.1 és la següent en milers de pessetes:

Capítol	Ppt. definitiu	Obligac. reconeg.	Pagam. líquids	Obliga. pds. paga.	Grau execuc.	Grau compl.	Romanents
Transf. corrents	14.765	13.431	8.800	4.631	91%	66%	1.334

Quadre 5.1

El quadre següent mostra en milers de pessetes les obligacions reconegudes en l'exercici de 1992 pels diversos conceptes que componen el capítol:

Concepte	Obligacions reconegudes
Subvencions a	
Organismes autònoms	668
Ens territorials	2.933
Empreses públiques i altres ens	2.027
Empreses privades	5.340
Famílies	2.463
<b>Total</b>	<b>13.431</b>

Quadre 5.2

-El soporte documental que se une como justificación del gasto se considera en algunos casos insuficiente.

-En varios documentos contables revisados, la fecha del nacimiento de la obligación que figura en ellos no cumple con lo establecido en el Decreto 31/88 del Consell.

En lo que se refiere a la contratación administrativa realizada durante el ejercicio 1992 con cargo a este capítulo, hay que señalar que el importe total licitado ha ascendido a 43.821 miles de pesetas, siendo el importe adjudicado de 42.936 miles de pesetas. Los veintinueve expedientes licitados, con un importe medio de 1.511 miles de pesetas, lo han sido por contratación directa, debiéndose en su gran mayoría al Plan de Formación.

Se han seleccionado dos expedientes para su revisión en detalle, cuyo importe de licitación asciende a 9.648 miles de pesetas, lo que supone un 22 % del importe total licitado.

Los aspectos más significativos que han surgido de la revisión de los expedientes seleccionados se detallan a continuación:

-No consta en los expedientes certificado de registro con las ofertas recibidas ni las ofertas correspondientes de otros licitadores distintos del adjudicatario.

-La ejecución es anterior, en ambos casos a la firma del contrato (artº 125 del RGC).

-En uno de los casos, no se acredita por el adjudicatario el cumplimiento de sus obligaciones fiscales y con la Seguridad Social, incumpliendo lo establecido en la Orden de 7 de enero de 1991, de la conselleria de Economía y Hacienda.

-El documento-factura presentado por un adjudicatario para el cobro del importe del contrato no reúne los requisitos que la legislación mercantil establece.

#### 5.4 Transferencias corrientes

La liquidación de este capítulo de gastos de acuerdo con los datos que se derivan del cuadro 2.1 es la siguiente (en miles de pesetas):

El cuadro siguiente muestra, en miles de pesetas, las obligaciones reconocidas en el ejercicio 1992 por los distintos conceptos que componen el capítulo:

La mostra seleccionada per a la seua revisió ha comprès 6 documents comptables per un import de 8.342 milers de pessetes. Les principals incidències sorgides de la revisió s'indiquen tot seguit:

-El suport documental que s'adjunta al document comptable com a justificació de la despesa es considera en 2 casos insuficient.

-En 3 dels documents comptables revisats, la data de naixement de l'obligació que hi figura no està d'acord amb el que estableix el decret 31/1988 del Consell.

### 5.5 Inversions reals

La liquidació d'aquest capítol de despeses d'acord amb les dades que es deriven del quadre 2.1 és la següent, en milers de pessetes:

Capítol	Ppt. definitiu	Obligac. reconeg.	Paga. líquids	Obligac. pds. pag.	Grau execuc.	Grau compli.	Romanent
Inversions reals	1.235	1.168	827	341	95%	71%	67

Quadre 6.1

El quadre següent mostra en milers de pessetes, les obligacions reconegudes en l'exercici de 1992 pels diversos conceptes que componen el capítol.

Concepte	Obligacions reconegudes
Mobiliari i estris	1.024
Equips procés d'informació	144
Total	1.168

Quadre 6.2

## 6. LIQUIDACIO DE L'ESTAT D'INGRESSOS

### 6.1 Consideracions generals

El quadre 7.1 mostra, en milers de pessetes, l'execució pressupostària dels conceptes d'ingressos que segons l'entitat componen el seu estat de recursos. Les dades que es mostren en el citat quadre, han sigut obtinguts per aquesta institució mitjançant la consulta del sistema informàtic-comptable de la Generalitat on es troben integrats i del major d'ingressos subministrat amb el compte de l'Administració de 1992.

Capítol	Ppt. inicial	Modifi.	Ppt. defini.	Drets recone.	Ingres. líquids	Drets pds. cobra.	Grau execu.	Grau reali.
III Taxes i altres ingressos	46.305	30.982	77.287	72.455	42.489	29.966	94%	59%
V Ingressos patrimonials	-	-	-	763	763	-	-	100%
Total exercici corrent	46.305	30.982	77.287	73.218	43.252	29.966	95%	59%

Quadre 7.1

Les previsions inicials d'ingressos que es mostren en el quadre 7.1 coincideixen amb les contingudes en la llei de pressuposts de 1992 corresponents a aquesta entitat i pugen a 46.305 milers de pessetes. El pressupost definitiu puja a

La muestra seleccionada para su revisión ha comprendido seis documentos contables por un importe de 8.342 miles de pesetas. Las principales incidencias surgidas de la revisión se indican a continuación:

-El soporte documental que se adjunta al documento contable como justificación del gasto se considera en dos casos insuficiente.

-En tres de los documentos contables revisados, la fecha del nacimiento de la obligación que figura en ellos no está de acuerdo con lo establecido en el Decreto 31/88 del Consell.

### 5.5 Inversiones reales

La liquidación de este capítulo de gastos de acuerdo con los datos que se derivan del cuadro 2.1 es la siguiente (en miles de pesetas):

El cuadro siguiente muestra, en miles de pesetas, las obligaciones reconocidas en el ejercicio 1992 por los distintos conceptos que componen el capítulo.

## 6. LIQUIDACION DEL ESTADO DE INGRESOS

### 6.1 Consideraciones generales

El cuadro 7.1 muestra, en miles de pesetas, la ejecución presupuestaria de los conceptos de ingresos que, según la entidad, componen su estado de recursos. Los datos que se muestran en el citado cuadro han sido obtenidos por esta Institución mediante consulta del sistema informático-comptable de la Generalitat en el que se encuentran integrados y del mayor de ingresos suministrado con la cuenta de la Administración de 1992.

Las previsions iniciales de ingresos que se muestran en el cuadro 7.1 son coincidentes con las contenidas en la Ley de Presupuestos de 1992 correspondientes a esta entidad y ascienden a 46.305 miles de pesetas. El presupuesto defini-

77.287 milers de pessetes i el grau d'execució aconseguit és del 95%. El grau de realització ha representat el 59%.

El detall del capítol III, "Taxes i altres ingressos" es mostra tot seguit en milers de pessetes:

Concepte	Ppt. definitiu	Drets reconeguts	Ingressos líquids	Drets pendents cobrament	Grau execució	Grau realització
Venda publicacions	-	5.965	5.258	707	-	88%
Curs	30.982	29.259	-	29.259	94%	0%
Serveis	46.305	37.231	37.231	-	80%	100%
<b>Total</b>	<b>77.287</b>	<b>72.455</b>	<b>42.489</b>	<b>29.966</b>	<b>94%</b>	<b>59%</b>

Quadre 7.2

Per a verificar la raonabilitat dels ingressos registrats en els diferents conceptes econòmics que conformen la liquidació de l'estat d'ingressos de l'IVAP, s'ha seleccionat una mostra de documents comptables dels conceptes més significatius. Així mateix, a fi de verificar la raonabilitat dels ingressos comptabilitzats en el pressupost, s'hi ha comparat l'import dels ingressos que es deriven dels comptes corrents que recullen els ingressos que gestiona l'entitat amb el que es detalla en el quadre 7.1.

La revisió dels documents comptables ha posat de manifest que el suport documental que s'adjunta com a justificació de l'ingrés es considera, en alguns casos, insuficient. Així mateix també s'hi ha detectat que l'import d'un dels documents comptables inclou una quantitat que hauria d'haver sigut imputada a extrapressupostaris. La quantia és immaterial però posa de manifest una inadequada supervisió de les transaccions.

La comparació realitzada entre els ingressos líquids comptabilitzats i els registrats en els comptes corrents restringits de l'entitat, ha posat de manifest una infravaloració d'aquells per un import de 29.097 milers de pessetes. Conseqüentment, caldria efectuar un ajust positiu incrementant els drets reconeguts i els ingressos líquids per un import de 29.097 milers de pessetes.

## 6.2 Comptes restringits d'ingressos

L'IVAP disposa de dos comptes restringits d'ingressos destinats a recaptar els ingressos provinents de les taxes per drets d'examen per a les oposicions i tots aquells altres ingressos procedents de la seua activitat, tals com la venda de publicacions, matrícules per a cursos de formació, etc.

La disposició dels fons d'aquests comptes es subjecta a la normativa que regeix amb caràcter general per a aquests tipus de comptes en la Generalitat, i correspon a l'Institut la gestió i proposta de comptabilització dels ingressos percebuts. A fi d'obtenir informació respecte dels saldos d'aquests comptes a la fi de l'exercici, així com altres dades relatives, s'han tramès cartes de sol·licitud de confirmació a les entitats financeres; la informació rebuda d'un dels comptes és incompleta.

El saldo que mostren aquests comptes a 31 de desembre, pugen a 16.288 milers de pessetes. El tipus d'interès aplicat en ambdós comptes és del 5%.

Els interessos líquids abonats en el compte del qual s'ha rebut informació sobre aquest aspecte, pugen a 1.155 milers de pessetes. L'import comptabilitzat en el capítol V d'ingressos per aquest concepte puja a 763 milers de pesse-

tivo asciende a 77.287 milers de pesetas y el grado de ejecución alcanzado es del 95%. El grado de realización ha supuesto el 59%.

El detalle del capítulo III, Tasas y otros ingresos, se muestra a continuación (en miles de pesetas):

Para verificar la razonabilidad de los ingresos registrados en los distintos conceptos económicos que conforman la liquidación del estado de ingresos del IVAP, se ha seleccionado una muestra de documentos contables de los conceptos más significativos. Así mismo, con el objetivo de verificar la razonabilidad de los ingresos contabilizados en el presupuesto, se ha comparado el importe de los ingresos que se derivan de las cuentas corrientes que recogen los ingresos que gestiona la entidad con el que se detalla en el cuadro 7.1.

La revisión de los documentos contables ha puesto de manifiesto que el soporte documental que se adjunta como justificación del ingreso se considera, en algunos casos insuficiente. Así mismo también se ha detectado que el importe de uno de los documentos contables incluye una cantidad que debió ser imputada a extrapresupuestarios. La cuantía es inmaterial pero pone de manifiesto una inadecuada supervisión de las transacciones.

La comparación realizada entre los ingresos líquidos contabilizados y los registrados en las cuentas corrientes restringidas de la entidad, ha puesto de manifiesto una infravaloración de aquellos por importe de 29.097 miles de pesetas. En consecuencia, procedería efectuar un ajuste positivo incrementando los derechos reconocidos y los ingresos líquidos por importe de 29.097 miles de pesetas.

## 6.2 Cuentas restringidas de ingresos

El IVAP dispone de dos cuentas restringidas de ingresos destinadas a recaudar los ingresos provenientes de las tasas por derechos de examen para las oposiciones y todos aquellos otros ingresos procedentes de su actividad, tales como la venta de publicaciones, matrículas para cursos de formación, etc.

La disposición de los fondos de estas cuentas se sujeta a la normativa que rige con carácter general para este tipo de cuentas en la Generalitat, correspondiéndole al Instituto la gestión y propuesta de contabilización de los ingresos percibidos. Con el fin de obtener información acerca de los saldos de estas cuentas a fin de ejercicio así como otros datos relativos a las mismas, se han remitido cartas de solicitud de confirmación a las entidades financieras, siendo la información recibida de una de ellas incompleta.

El saldo que muestran estas cuentas al 31 de diciembre, asciende a 16.288 miles de pesetas. El tipo de interés aplicado en ambas cuentas es del 5%.

Los intereses líquidos abonados en la cuenta de la que se ha recibido información sobre este aspecto ascienden a 1.155 miles de pesetas. El importe contabilizado en el capítulo V de ingresos por este concepto asciende a 763 miles

tes (vegeu quadre 7.1). En conseqüència, haurien d'incrementar-se els drets reconeguts i els ingressos líquids comptabilitzats per interessos en 392 milers de pessetes. Aquest import forma part dels ingressos omesos que es comenten en l'apartat 6.1.

De l'anàlisi de la documentació bancària que es troba en l'Institut, que no és totalment completa, es desprèn que els ingressos que recullen els dos comptes corrents bancaris existents, han pujat, almenys, a 72.349 milers de pessetes. Aquesta circumstància, com ja s'ha posat de manifest en l'apartat anterior, ha comportat una diferència de 29.097 milers de pessetes respecte dels ingressos líquids registrats que han pujat a 43.252 milers de pessetes (vegeu quadre 7.1).

## 7. ACOMPTE DE CAIXA FIXA

Durant l'exercici de 1992, l'IVAP ha gestionat un compte corrent obert en una entitat financera de les denominades de caixa fixa, a fi d'atendre amb caràcter immediat els pagaments d'escassa quantia en concepte de despeses de funcionament i compra de béns corrents, d'acord amb el que estableix la normativa vigent.

L'import de l'acompte inicial concedit per la Conselleria d'Economia i Hisenda per a l'exercici de 1992, per atendre aquests pagaments puja a 14.000 milers de pessetes. De la informació facilitada per l'entitat es desprèn que el total dels pagaments efectuats a càrrec de l'acompte de caixa durant l'exercici, ha pujat a 43.383 milers de pessetes, cosa que representa una rotació dels fons concedits del 3,1.

Per raó de la sol·licitud efectuada per aquesta institució a l'entitat financera sobre el saldo mantingut al tancament de l'exercici, així com d'altres dades relatives al compte esmentat, es desprèn que el saldo a 31 de desembre de 1992, pujava a 5.446 milers de pessetes i el tipus d'interès nominal aplicat durant l'exercici va ser del 12,61%. De l'anàlisi efectuada per aquesta institució sobre els interessos abonats en el compte en l'exercici de 1992, es desprèn que el tipus d'interès real aplicat s'aproxima al 9%, i existeix un diferencial superior als 3 punts respecte del tipus informat per l'entitat financera.

A fi que la majoria dels pagaments realitzats pel compte d'acompte de caixa fixa, s'imputaran al pressupost de l'exercici i quedaran reposats a 31 de desembre de 1992, l'ordre de 21 de setembre de 1992 de la Conselleria d'Economia i Hisenda, en la seua disposició 4.1, permet que s'efectuen propostes de reposició de caixa fixa fins el dia 23 de desembre. No obstant això, el saldo confirmat per l'entitat financera pujava a 5.446 milers de pessetes, cosa que implica que s'hi hagen justificat en 1993 pagaments realitzats en 1992 per un import de 8.554 milers de pessetes. D'acord amb el que es desprèn de la liquidació de l'estat de despeses per capítols a 31 de desembre de 1992, només quedaven crèdits disponibles en el capítol II per import de 108 milers de pessetes, cosa que representa que s'hi hagen realitzat pagaments en l'exercici de 1992 per als que no existia consignació pressupostària. Així mateix, durant l'exercici de 1992, s'hi havien justificat pagaments realitzats en 1991 per un import, almenys, de 8.075 milers de pessetes.

Aquesta institució ha seleccionat una mostra significativa dels comptes justificatius realitzats durant l'exercici per a la seua revisió detallada, per tal de verificar l'adequació dels pagaments realitzats a la normativa legal aplicable. L'import total de pagaments revisats puja a 9.153 milers de

de pesetas (véase cuadro 7.1). En consecuencia, debieran incrementarse los derechos reconocidos e ingresos líquidos contabilizados por intereses en 392 miles de pesetas. Este importe forma parte de los ingresos omitidos que se comentan en el apartado 6.1.

Del análisis de la documentación bancaria obrante en el Instituto, que no es totalmente completa, se desprende que los ingresos que recogen las dos cuentas corrientes bancarias existentes han ascendido, al menos, a 72.349 miles de pesetas. Esta circunstancia como ya se ha puesto de manifiesto en el apartado anterior, ha supuesto una diferencia de 29.097 miles de pesetas respecto de los ingresos líquidos registrados que han ascendido a 43.252 miles de pesetas (véase cuadro 7.1).

## 7. ANTICIPO DE CAJA FIJA

Durante el ejercicio 1992 el IVAP ha gestionado una cuenta corriente aperturada en una entidad financiera de las denominadas de Caja Fija, con el fin de atender con carácter inmediato los pagos de escasa cuantía en concepto de gastos de funcionamiento y compra de bienes corrientes, de acuerdo con lo establecido en la normativa vigente.

El importe del anticipo inicial concedido por la Conselleria de Economía y Hacienda para el ejercicio 1992 para atender estos pagos asciende a 14.000 miles de pesetas. De la información facilitada por la entidad se desprende que el total de pagos efectuados con cargo al anticipo de caja durante el ejercicio ha ascendido a 43.383 miles de pesetas, lo que supone una rotación de los fondos concedidos del 3,1.

Como consecuencia de la solicitud efectuada por esta Institución a la entidad financiera sobre el saldo mantenido al cierre del ejercicio así como de otros datos relativos a la cuenta mencionada, se desprende que el saldo a 31 de diciembre de 1992 ascendía a 5.446 miles de pesetas y el tipo de interés nominal aplicado durante el ejercicio fue del 12,61 %. Del análisis efectuado por esta Institución sobre los intereses abonados en la cuenta en el ejercicio 1992 se desprende que el tipo de interés real aplicado se aproxima al 9 %, existiendo un diferencial superior a los 3 puntos respecto del tipo informado por la entidad financiera.

Con el fin de que la mayoría de los pagos realizados por la cuenta de anticipo de caja fija se imputaran al presupuesto del ejercicio y quedarán repuestos al 31 de diciembre de 1992, la Orden de 21 de septiembre de 1992 de la Conselleria de Economía y Hacienda, en su disposición 4.1 permite que se efectúen propuestas de reposición de caja fija hasta el día 23 de diciembre. No obstante, el saldo confirmado por la entidad financiera ascendía a 5.446 miles de pesetas, lo que supone que se hayan justificado en 1993 pagos realizados en 1992 por importe de 8.554 miles de pesetas. De acuerdo con lo que se desprende de la liquidación del estado de gastos por capítulos a 31 de diciembre de 1992 sólo quedaban créditos disponibles en el capítulo II por importe de 108 miles de pesetas, lo que supone que se hayan realizado pagos en el ejercicio 1992 para los que no existía consignación presupuestaria. Así mismo, durante el ejercicio 1992 se habían justificado pagos realizados en 1991 por importe de, al menos, 8.075 miles de pesetas.

Esta Institución ha seleccionado una muestra significativa de las cuentas justificativas realizadas durante el ejercicio para su revisión en detalle, con el objetivo de verificar la adecuación de los pagos realizados a la normativa legal aplicable. El importe total de pagos revisados asciende a

pesetes, un 18% del total justificat en l'exercici i un 8% del total d'obligacions del capítol II de despeses. Les proves realitzades han posat de manifest la correcció i adequació dels pagaments realitzats a la normativa aplicable, però s'hi ha detectat un import significatiu de pagaments justificats que corresponien a l'exercici anterior i que, consegüentment, no van ser imputats al seu pressupost corresponent, com ja s'hi ha indicat anteriorment.

A més a més, s'hi han sol·licitat també les actes d'arqueo que ha de confeccionar el funcionari habilitat del compte durant l'exercici que, d'acord amb la normativa, han de tenir una periodicitat mínima trimestral. Com a conseqüència del treball efectuat per aquesta institució referent a aquest punt, s'hi han detectat una sèrie de deficiències que s'indiquen tot seguit:

-L'única acta trimestral confeccionada ha sigut la corresponent al tancament de l'exercici i no reflecteix en la seua totalitat, els moviments de fons haguts en l'exercici ni el saldo.

-La segona part de l'acta que ha de destinar-se a conciliar els saldos segons els llibres i l'extracte de compte a una data determinada no compleix, de la forma que ha sigut confeccionada, amb l'objectiu descrit de conciliació de saldos. L'anàlisi de les partides que figuren en la conciliació mostra, entre altres, l'existència d'ingressos en aquest compte per interessos abonats per l'entitat financera corresponents a diversos anys i que no han sigut liquidats a la Conselleria d'Economia i Hisenda, així com les incidències que han aconsellat realitzar un treball addicional a fi de conèixer el saldo i la situació real dels fons concedits.

## 8. CONCLUSIONS I RECOMANACIONS

a) Com es comenta en l'apartat 3 de l'informe, l'IVAP no ha formulat cap estat de comptes anuals tal com estableix la resolució de 18 de juny de 1991 de la IGGV, per la qual s'aprova la informació que les entitats públiques compreses en l'àmbit del TRLHP han de retre. Així mateix, la rendició de comptes que la IGGV efectuà a la Sindicatura de Comptes amb data 29 de juny de 1993, no incloïa la rendició del compte de l'IVAP que, d'acord amb els termes establerts en els articles 65, 66, 69, 70 i 73 del TRLHP, havia d'haver efectuat.

Per aquesta circumstància, aquesta institució no ha disposat dels estats anuals corresponents a l'exercici de 1992 de l'IVAP, i el treball de fiscalització es va realitzar sobre la informació econòmic-pressupostària que mitjançant el sistema informàtic-comptable i pressupostari de la Generalitat, s'ha pogut obtenir dels ingressos de l'entitat així com del programa 121.30, que recull les dotacions i execució pressupostària de l'Institut pel que fa a les despeses. Per això, la liquidació de l'estat d'ingressos que es mostra en el quadre 7.1 (apartat 6) sorgeix per l'agregació realitzada per aquesta institució dels registres informàtics consultats, i no ha sigut possible obtenir l'evidència suficient que aquesta continga la totalitat dels ingressos de l'entitat.

b) Com es detalla en l'apartat 4, durant l'exercici s'hi ha produït una modificació pressupostària per generació de crèdits, conseqüència d'una major previsió d'ingressos, l'expedient dels quals no es troba adequadament i suficient formalitzat.

9.153 miles de pesetas, un 18 % del total justificado en el ejercicio y un 8 % del total de obligaciones del capítulo II de gastos. Las pruebas realizadas han puesto de manifiesto la corrección y adecuación de los pagos realizados a la normativa aplicable, habiéndose detectado, no obstante, un importe significativo de pagos justificados que correspondían al ejercicio anterior y que, en consecuencia, no fueron imputados a su presupuesto correspondiente, como ya ha sido indicado anteriormente.

Adicionalmente, se han solicitado también las actas de arqueo que debe confeccionar el funcionario habilitado de la cuenta durante el ejercicio que, de acuerdo con la normativa, deben tener una periodicidad mínima trimestral. Como consecuencia del trabajo efectuado por esta Institución referente a este punto, se han detectado una serie de deficiencias que se indican a continuación:

-La única acta trimestral confeccionada ha sido la correspondiente al cierre del ejercicio y no refleja en su totalidad los movimientos de fondos habidos en el ejercicio ni su saldo.

-La segunda parte del acta que debe destinarse a conciliar los saldos según libros y extracto de cuenta a una fecha determinada no cumple, de la forma que es confeccionada, con el objetivo descrito de conciliación de saldos. El análisis de las partidas que figuran en la conciliación muestra, entre otras, la existencia de ingresos en esta cuenta por intereses abonados por la entidad financiera correspondientes a varios años y que no han sido liquidados a la conselleria de Economía y Hacienda, así como incidencias que han aconsejado realizar un trabajo adicional con el fin de conocer el saldo y la situación real de los fondos concedidos.

## 8. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

a) Como se comenta en el apartado 3 del informe, el IVAP no ha formulado ningún estado de cuentas anuales tal como establece la Resolución de 18 de junio de 1991 de la IGGV, por la que se aprueba la información a rendir por las entidades públicas comprendidas en el ámbito del TRLHP. Así mismo, la rendición de cuentas que la Intervención General de la Generalitat Valenciana efectuó a la Sindicatura de Cuentas con fecha 29 de junio de 1993, no incluía la rendición de la cuenta del Instituto Valenciano de Administración Pública que, de acuerdo con los términos establecidos en los artículos 65, 66, 69, 70 y 73 del TRLHP, debía haber efectuado.

Por esta circunstancia, esta Institución no ha dispuesto de los estados anuales correspondientes al ejercicio 1992 del IVAP, realizándose el trabajo de fiscalización sobre la información económico-presupuestaria que, a través del sistema informático contable y presupuestario de la Generalitat, se ha podido obtener de los ingresos de la entidad así como del programa 121.30, que recoge las dotaciones y ejecución presupuestaria del Instituto en lo que a gastos se refiere. En consecuencia, la liquidación del estado de ingresos que se muestra en el cuadro 7.1 (apartado 6) surge por la agregación realizada por esta Institución de los registros informáticos consultados, no habiendo sido posible obtener la evidencia suficiente de que la misma contenga la totalidad de los ingresos de la entidad.

b) Como se detalla en el apartado 4, durante el ejercicio se ha producido una modificación presupuestaria por generación de créditos, consecuencia de una mayor previsión de ingresos, cuyo expediente no se encuentra adecuada y suficientemente formalizado.

c) La liquidació de l'estat de despeses que es mostra en el quadre 2.1 (apartat 5), obtinguda del sistema informàtic de la Generalitat, està d'acord amb els registres comptables consultats per aquesta institució i les proves realitzades han posat de manifest que els apunts comptables que s'hi recullen, per regla general, estan raonablement suportats.

Com s'ha posat de manifest en els apartats d'aquest informe, l'Institut ha de millorar el control i seguiment dels crèdits consignats en el seu pressupost.

d) Com s'indica en l'apartat 5.2, durant l'exercici i com a conseqüència del decret 77/1992, d'11 de maig, del Consell, pel qual s'aprova un nou "Reglament orgànic i funcional de l'Institut", es produeix una reestructuració administrativa important per a l'entitat. Al mateix temps s'hi ha produït una reducció de plantilla que juntament amb la reestructuració esmentada ha sigut la causa fonamental de l'escàs increment produït en els crèdits del capítol de personal.

Com s'indica en el citat apartat, la revisió de les variacions de la nòmina i els expedients de personal ha posat de manifest algunes deficiències que han de ser corregides.

e) De la revisió dels expedients de contractació han sorgit algunes deficiències i incompliments de la normativa legal que es comenten en l'apartat 5.3, per la qual cosa es recomana que s'hi adopten les mesures oportunes per a la seua correcció.

f) Com es comenta en l'apartat 5.4, la revisió dels documents comptables relatius al capítol IV, "Transferències corrents", ha posat de manifest determinades insuficiències que caldrà esmenar.

g) Les proves realitzades en l'àrea d'ingressos han posat de manifest que ha de millorar-se el control i supervisió sobre els documents que suporten el seu registre.

Tal com es comenta en l'apartat 6, la comparació efectuada per aquesta institució entre els ingressos líquids comptabilitzats en el pressupost i els que s'obtenen dels comptes bancaris d'ingressos, posa de manifest que caldria efectuar un ajust positiu al resultat de l'exercici per un import com a mínim de 29.097 milers de pessetes. Aquesta circumstància denota la no realització d'un adequat i efectiu control i seguiment dels ingressos.

c) La liquidación del estado de gastos que se muestra en el cuadro 2.1 (apartado 5), obtenida del sistema informático de la Generalitat, está de acuerdo con los registros contables consultados por esta Institución y las pruebas realizadas han puesto de manifiesto que los apuntes contables en ellos recogidos están, por lo general, razonablemente soportados.

Como se ha puesto de manifiesto en los apartados de este informe, se debe mejorar por parte del Instituto el control y seguimiento de los créditos consignados en su presupuesto.

d) Como se indica en el apartado 5.2, durante el ejercicio, y como consecuencia del Decreto 77/1992, de 11 de mayo del Consell, por el que se aprueba un nuevo Reglamento Orgánico y Funcional del Instituto, se produce una reestructuración administrativa importante en la entidad. Al mismo tiempo se ha producido una reducción de la plantilla que junto con la reestructuración comentada ha sido la causa fundamental del escaso incremento producido en los créditos del capítulo de personal.

Como se indica en el citado apartado, la revisión de las variaciones de la nómina y los expedientes de personal ha puesto de manifiesto algunas deficiencias que deben ser corregidas.

e) De la revisión de los expedientes de contratación han surgido algunas deficiencias e incumplimientos de la normativa legal que se comentan en el apartado 5.3, por lo que se recomienda que se adopten las medidas oportunas para su corrección.

f) Como se comenta en el apartado 5.4, la revisión de los documentos contables relativos al capítulo IV, Transferencias corrientes, ha puesto de manifiesto determinadas insuficiencias que deben corregirse.

g) Las pruebas realizadas en el área de ingresos han puesto de manifiesto que debe mejorarse el control y supervisión sobre los documentos que soportan el registro de los mismos.

Como se comenta en el apartado 6, la comparación efectuada por esta Institución entre los ingresos líquidos contabilizados en el presupuesto y los que se obtienen de las cuentas bancarias de ingresos, pone de manifiesto que sería necesario efectuar un ajuste positivo al resultado del ejercicio por importe de al menos 29.097 miles de pesetas. Esta circunstancia denota la no realización de un adecuado y efectivo control y seguimiento de los ingresos.