

**GERENCIA DE PUERTOS DE LA GENERALITAT
VALENCIANA**

GERENCIA DE PORTS DE LA GENERALITAT VALENCIANA

1. INTRODUCCIO

1.1 Antecedents

La Gerència de Ports de la Generalitat Valenciana (d'ara endavant Gerència de Ports o la Gerència), és una entitat autònoma de caràcter administratiu, adscrita a la Conselleria d'Obres Públiques, Urbanisme i Transports, creada per la llei de la Generalitat Valenciana 3/1987, de 23 d'abril.

L'activitat bàsica de la Gerència es centra en l'explotació i gestió del servei públic portuari, els fons i el patrimoni que s'hi adscriuen en els ports i les instal·lacions la titularitat dels quals correspon a la Generalitat Valenciana i no es troben subjectes a concessió.

Fins al present exercici aquests ports eren els de Benicarló, Peñíscola, Burriana, Cullera, Dénia, Xàbia, Calp, Altea, Benidorm, La Vila Joiosa, Santa Pola i les instal·lacions portuàries d'Orpesa i l'illa de Tabarca, havent-s'hi incorporat en l'exercici de 1992 el port de Canet (Port Siles), segons l'acord del Govern Valencià de 13 d'abril de 1992, pel qual s'aprova la caducitat de la concessió administrativa de la qual era titular el Club Marítim de Regates de Sagunt.

El reial decret 3.059/1982, establia que els béns immobles afectats als ports transpassats a les comunitats autònomes s'identificarien en les corresponents actes que a tal efecte s'alçarien, adjuntes a un plànol de cada port on es devia destacar la línia d'ocupació del domini públic. Com s'ha posat de manifest en informes anteriors d'aquesta institució, aquestes actes encara no s'han alçat, per la qual cosa la Gerència no té delimitada la línia d'ocupació del domini públic de cada port. A la fi de l'exercici de 1992 la Gerència de Ports ha iniciat els treballs relatius a la delimitació del domini públic, la titularitat de la qual correspon a la Generalitat Valenciana.

1.2 Comptabilitat i presentació de comptes

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

Per compliment de la normativa recollida en la resolució de 18 de juny de 1991, de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, per la qual s'aprovaven els models de comptes anuals que els organismes autònoms de la Generalitat Valenciana han de retre, 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.

GERENCIA DE PUERTOS DE LA GENERALITAT VALENCIANA

1. INTRODUCCION

1.1 Antecedentes

La Gerencia de Puertos de la Generalitat Valenciana (en adelante Gerencia de Puertos o la Gerencia), es una entidad autónoma de carácter administrativo, adscrita a la conselleria de Obras Públicas, Urbanismo y Transportes, creada por la Ley de la Generalitat Valenciana 3/1987, de 23 de abril.

La actividad básica de la Gerencia se centra en la explotación y gestión del servicio público portuario, los fondos y el patrimonio adscritos al mismo en los puertos e instalaciones cuya titularidad corresponde a la Generalitat Valenciana y no se encuentran sujetos a concesión.

Estos puertos eran, hasta el presente ejercicio, los de Benicarló, Peñíscola, Burriana, Cullera, Denia, Xàbia, Calpe, Altea, Benidorm, Villajoyosa, Santa Pola y las instalaciones portuarias de Orpesa y de la isla de Tabarca, habiéndose incorporado en el ejercicio 1992 el puerto de Canet (Puerto Siles), según Acuerdo del Gobierno Valenciano de 13 de abril de 1992, por el que se aprueba la caducidad de la concesión administrativa de la que era titular el Club Marítimo de Regatas de Sagunto.

El Real Decreto 3059/1982, establecía que los bienes inmuebles afectados a los puertos traspassados a las Comunidades Autónomas se identificarían en las correspondientes actas que a tal efecto se levantarían, acompañadas de un plano de cada puerto en el que se debía destacar la línea de ocupación del dominio público. Como se ha puesto de manifiesto en informes anteriores de esta Institución, estas actas aún no han sido levantadas por lo que la Gerencia no tiene delimitada la línea de ocupación del dominio público de cada puerto. A finales del ejercicio 1992 se han iniciado por la Gerencia de Puertos los trabajos relativos a la delimitación del dominio público cuya titularidad corresponde a la Generalitat Valenciana.

1.2 Contabilidad y presentación de cuentas

Como entidad autónoma de carácter administrativo, la Gerencia de Puertos se encuentra sujeta al régimen de contabilidad pública, tal y como se recoge en el artículo 65 del Texto Refundido de la Ley de Hacienda Pública de la Generalitat Valenciana (en adelante TRLHP). Esta circunstancia conlleva la obligación de rendir cuentas de sus operaciones, cualquiera que sea su naturaleza, a la Sindicatura de Cuentas.

En cumplimiento de la normativa recogida en la Resolución de 18 de junio de 1991 de la Intervención General de la Generalitat Valenciana, por la que se aprobaron los modelos de cuentas anuales a rendir por los Organismos Autónomos de la Generalitat Valenciana, la Gerencia de Puertos ha preparado y presentado los siguientes estados anuales, que han sido objeto de fiscalización por la Sindicatura de Cuentas:

- 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
 - Operacions extrapressupostàries
 - Desenvolupament de la tresoreria
- b) Operacions de pressuposts tancats
- c) Relació d'expedients de despeses a càrrec d'exercicis futurs.

Igual com els exercicis anteriors, la Gerència de Ports no ha preparat i presentat el balanç de situació a 31 de desembre de 1992 ni el compte de resultats del dit exercici, estats que havia de presentar segons la normativa anteriorment esmentada. Aquesta circumstància ve motivada perquè la Gerència de Ports no ha disposat durant 1992 de la informació patrimonial necessària sobre béns de domini públic dels ports que no són competència de la Generalitat Valenciana, tal com s'ha exposat en l'apartat 1.1 anterior.

Quant als aspectes formals relatius als comptes anuals revisats, cal recomanar que la incorporació dels saldos de les resultes d'ingressos i despeses al pressupost inicial s'efectue com una modificació de crèdit per tal de preservar la necessària homogeneïtat de criteris amb la Generalitat Valenciana.

2. PRESSUPOST INICIAL I LES SEUES MODIFICACIONS

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

Les consignacions inicials de l'estat de despeses aprovades per la llei de "Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a 1992" pugen a 362.431 milers de pessetes. El desglossament per capítols pressupostaris dels crèdits inicials, les seues modificacions i els crèdits definitius es mostren tot seguit en milers de pessetes:

Capítol	Crèdits inicials	Modificacions	Crèdits definitius
I Despeses de personal	179.311	-	179.311
II Despeses de funcionament	103.000	19.363	122.363
VI Inversions reals	80.120	58.088	138.208
TOTAL PRESSUP. CORRENT	362.431	77.451	439.882
0 Resultes	7.875	-	7.875
TOTAL	370.306	77.451	447.757

Quadre 1.1

L'import a què pugen les modificacions pressupostàries de l'exercici de 1992, segons es desprèn de l'estat de modificacions presentat en la liquidació del pressupost, és de 77.451 milers de pessetes. Aquest import correspon íntegrament a una generació de crèdits a càrrec del romanent de tresoreria disponible de l'exercici de 1991 (superàvit). Les modificacions efectuades representen un 21% dels crèdits inicials consignats.

- 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
 - Operaciones extrapresupuestarias
 - Desarrollo de la Tesorería
- b) Operaciones de presupuestos cerrados
- c) Relación de expedientes de gastos con cargo a ejercicios futuros

Al igual que en ejercicios anteriores, la Gerencia de Puertos no ha preparado y presentado el balance de situación a 31 de diciembre de 1992 ni la cuenta de resultados de dicho ejercicio, estados a presentar según la normativa anteriormente mencionada. Esta circunstancia viene motivada porque la Gerencia de Puertos no ha dispuesto durante 1992 de la información patrimonial necesaria sobre los bienes de dominio público de los puertos que son competencia de la Generalitat Valenciana, tal y como ya se ha expuesto en el apartado 1.1 anterior.

Respecto de los aspectos formales relativos a las cuentas anuales revisadas, se hace necesario recomendar que la incorporación de los saldos de las Resultas de ingresos y gastos al presupuesto inicial se efectúe como una modificación de crédito a efectos de preservar la necesaria homogeneidad de criterios con la Generalitat Valenciana.

2. PRESUPUESTO INICIAL Y SUS MODIFICACIONES

2.1 Créditos autorizados en el estado de gastos y sus modificaciones

Las consignaciones iniciales del estado de gastos aprobadas por la Ley de Presupuestos de la Generalitat Valenciana para 1992 ascienden a 362.431 miles de pesetas. El desglose por capítulos presupuestarios de los créditos iniciales, sus modificaciones y los créditos definitivos se muestra a continuación (en miles de pesetas):

El importe a que ascienden las modificaciones presupuestarias del ejercicio 1992, según se desprende del estado de modificaciones presentado en la Liquidación del Presupuesto, es de 77.451 miles de pesetas. Este importe corresponde íntegramente a una generación de créditos con cargo al remanente de tesorería disponible del ejercicio 1991 (superávit). Las modificaciones efectuadas suponen un 21% de los créditos iniciales consignados.

Les obligacions pendents de pagament a 31 de desembre de 1991, incorporades a l'exercici de 1992 com a resultes, han pujat a 7.875 milers de pessetes.

S'ha revisat la documentació corresponent als dos únics expedients de modificació anteriorment citats i s'ha trobat correcta.

Pel que fa a les resultes de despeses de l'exercici de 1991, cal destacar 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 crèdits inicials, ja que per la seua naturalesa no té tal consideració. Aquest criteri és més correcte i és el que es segueix en el Compte de l'Administració de la Generalitat.

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 aprovades, així com les modificacions i previsions definitives es mostren tot seguit en milers de pessetes:

Las obligaciones pendientes de pago a 31 de diciembre de 1991 incorporadas al ejercicio 1992 como resultas han ascendido a 7.875 miles de pesetas.

Se ha revisado la documentación correspondiente a los dos únicos expedientes de modificación anteriormente citados, habiéndose encontrado correcta.

Por lo que se refiere a las resultas de gastos del ejercicio 1991, hay que destacar 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 créditos 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.

2.2 Previsiones iniciales en el estado de recursos y sus modificaciones

Por lo que se refiere al estado de recursos, el detalle de las previsions iniciales aprobadas, así como las modificaciones y previsions definitivas se muestra a continuación (en miles de pesetas):

Capítol	Previsions inicials	Modificacions	Previsions definitives
III Taxes i altres ingressos	320.431	-	320.431
V Ingressos patrimonials	42.000	-	42.000
TOTAL PRESSUP. CORRENT	362.431	-	362.431
0 Resultes	179.023	-	179.023
Caixa 01/01/92	-	296	296
TOTAL	541.454	296	541.750

Quadre 1.2

El capítol 0, "Resultes", mostra una previsió definitiva de 179.023 milers de pessetes que correspon a l'import dels drets pendents de cobrament a 31 de desembre de 1991 que figuraven en la liquidació del pressupost del dit exercici. Com s'assenyalava en el nostre informe de 1991, la incorporació d'aquests drets pendents de cobrament a l'exercici següent ha d'efectuar-se en la columna corresponent a "Modificacions pressupostàries" en comptes de fer-ho en la de "Previsions inicials", ja que per la seua naturalesa no té tal consideració.

Com a conseqüència de les modificacions efectuades en l'estat de despeses i d'ingressos, les previsions definitives de tots dos estats (quadres 1.1 i 1.2) queden desequilibrades a favor de l'estat d'ingressos en 93.993 milers de pessetes.

3. LIQUIDACIO 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 1992, es mostren tot seguit en els quadres 2.1 i 2.2, en milers de pessetes:

El capítulo 0, resultas, muestra una previsión definitiva de 179.023 miles de pesetas, que se corresponde con el importe de los derechos pendientes de cobro a 31 de diciembre de 1991 que figuraban en la liquidación del presupuesto de dicho ejercicio. Como se señalaba en nuestro informe correspondiente a 1991, la incorporación de estos derechos pendientes de cobro al ejercicio siguiente debe efectuarse en la columna correspondiente a modificaciones presupuestarias en lugar de hacerlo en la de previsions iniciales, ya que por su naturaleza no tiene tal consideración.

Como consecuencia de las modificaciones efectuadas en el estado de gastos y de ingresos, las previsions definitivas de ambos estados (cuadros 1.1 y 1.2) quedan desequilibradas a favor del estado de ingresos en 93.993 miles de pesetas.

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 1992, se muestra a continuación en los cuadros 2.1 y 2.2 (en miles de pesetas):

Capítol	Crèdits pressupostaris			Obligac. reconeg.	Pagam. líquids	Obligac. Pends. pagam.	Romanents crèdit	
	Inicials	Modificacions	Definitius				Compromesos	No compromesos
I Despeses de personal	179.311		179.311	147.938	147.868	70	5.322	26.051
II Despeses de funciona.	103.000	19.363	122.363	121.102	107.384	13.718	1.046	215
VI Inversions reals	80.120	58.088	138.208	131.897	97.083	34.814	274	6.037
Total exercici corrent	362.431	77.451	439.882	400.937	352.335	48.602	6.642	32.303

Quadre 2.1

Capítol	Crèdits definit. 1	Obligac. reconeg. 2	Pagam. líquids 3	Obli. pen. pagam. 4=2-3	Grau exec. 5=2/1	Grau complim 6=3/2	Romanen. 7=1-2
I Despes. de personal	179.311	147.938	147.868	70	83	100	31.373
II Despe. de funciona.	122.363	121.102	107.384	13.718	99	89	1.261
VI Inversions reals	138.208	131.897	97.083	34.814	95	74	6.311
Total exercici corrent	439.882	400.937	352.335	48.602	91	88	38.945

Quadre 2.2

Com s'observa en els quadres anteriors, el pressupost de despeses de l'exercici corrent presenta unes previsions inicials de 362.431 milers de pessetes, idèntiques al de l'exercici anterior.

Les previsions inicials, juntament amb les modificacions de crèdit realitzades en l'exercici de 1992, per un import de 77.451 milers de pessetes (vegeu l'apartat 2), impliquen uns crèdits definitius de 439.882 milers de pessetes que es distribueixen en tres capítols pressupostaris, amb la participació de cadascun en termes de crèdits definitius i obligacions reconegudes, que es mostren tot seguit en milions de pessetes:

Como se observa en los cuadros anteriores, el presupuesto de gastos del ejercicio corriente presenta unas previsiones iniciales de 362.431 miles de pesetas, idénticas al del ejercicio 1991.

Las previsiones iniciales, junto a las modificaciones de crédito realizadas en el ejercicio 1992, por un importe de 77.451 miles de pesetas (ver apartado 2), suponen unos créditos definitivos de 439.882 miles de pesetas, que se distribuyen en tres capítulos presupuestarios, con la participación de cada uno de ellos, en términos de créditos definitivos y obligaciones reconocidas, que se muestra a continuación (en millones de pesetas):

Capítol	Crèdits definitius	%	Obligacions reconegudes	%
Despeses de personal	179	41	148	37
Despeses de funcionament	122	28	121	30
Inversions reals	138	31	132	33
TOTAL	440	100	401	100

Quadre 2.3

Les obligacions reconegudes en l'exercici, per un total de 400.937 milers de pessetes, impliquen un grau d'execució pressupostària del 91 %, superior en 5 punts a l'aconseguit en l'exercici de 1991.

Quant al grau de compliment o relació entre les obligacions reconegudes i pagades en l'exercici, se n'observa una reducció notable, passant d'un 98% en l'exercici de 1991 al 88% en 1992 (vegeu els quadres 2.2 i 5.3).

b) Aspectes rellevants

b.1 La liquidació de l'estat de despeses per a 1992 està d'acord amb els estats i registres comptables de la Gerèn-

Las obligaciones reconocidas en el ejercicio, por un total de 400.937 miles de pesetas, suponen un grado de ejecución presupuestaria del 91%, superior en 5 puntos al alcanzado en el ejercicio 1991.

Respecto del grado de cumplimiento o relación entre las obligaciones reconocidas y pagadas en el ejercicio, se aprecia una reducción notable del mismo, pasando de un 98% en el ejercicio 1991 al 88% en 1992 (véase cuadros 2.2 y 5.3).

b) Aspectos relevantes

b.1 La liquidación del estado de gastos para 1992 está de acuerdo con los estados y registros contables de la Ge-

cia. 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 Els romanents de crèdit a 31 de desembre de 1992 puguen a 38.945 milers de pessetes, dels quals un total de 6.642 milers de pessetes correspon a romanents compromesos (vegeu l'apartat 3.2), mentre que la resta, per un import de 32.303 milers de pessetes (quadre 2.1), correspon a crèdits no executats en l'exercici, per la qual cosa hauran de ser anul·lats.

b.3 Com a conseqüència del treball dut a cap, s'ha detectat que l'execució del pressupost de 1992, no recull com a obligacions reconegudes despeses incorregudes en l'exercici per un total de 23.499 milers de pessetes. Aquest import correspon a despeses imputables al capítol II, "Despeses de funcionament", i el seu correcte tractament implicaria un increment del volum d'obligacions reconegudes en l'exercici pel citat import, amb el consegüent efecte sobre el resultat de la liquidació. Del citat import, 611 milers de pessetes han sigut imputats en la liquidació com a romanents compromesos a 31 de desembre de 1992.

b.4) Com en exercicis anteriors, la Gerència ha inclòs com a obligacions reconegudes la totalitat de l'IVA suportat inclòs en les factures, que ha pujat a 30.920 milers de pessetes. Aquest import va ser comunicat per l'entitat a la Conselleria d'Economia i Hisenda d'acord amb el procediment establert per la citada conselleria per a la liquidació d'aquest impost. Quant açò, cal indicar que una vegada efectuada la liquidació per part de la conselleria, s'hauria de comunicar a la Gerència l'import de l'IVA suportat no deduïble i incloure només aquest import com a obligacions reconegudes. Així mateix, haurien d'efectuar-se els ajustos oportuns en la liquidació de l'estat de recursos.

3.2 Despeses de personal

a) Informació pressupostària

Les obligacions relatives al personal al servei de la Gerència de Ports es recullen en aquest capítol. La seua liquidació, d'acord amb les dades que deriven dels quadres 2.1 i 2.2, és la següent en milers de pessetes:

rencia. 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 Los remanentes de crédito a 31 de diciembre de 1992 ascienden a 38.945 miles de pesetas, de los que un total de 6.642 miles de pesetas corresponde a remanentes comprometidos, (ver apartado 3.2), mientras que el resto, por un importe de 32.303 miles de pesetas, (cuadro 2.1), corresponde a créditos no ejecutados en el ejercicio, por lo que deberán ser anulados.

b.3 Como consecuencia del trabajo llevado a cabo, se ha detectado que la ejecución del presupuesto de 1992 no recoge como obligaciones reconocidas gastos incurridos en el ejercicio por un total de 23.499 miles de pesetas. Este importe corresponde a gastos imputables al capítulo II, gastos de funcionamiento, y su correcto tratamiento implicaría un incremento del volumen de obligaciones reconocidas en el ejercicio por el citado importe, con el consiguiente efecto sobre el resultado de la liquidación. Del citado importe, 611 miles de pesetas han sido imputados en la liquidación como remanentes comprometidos al 31 de diciembre de 1992.

b.4 Como en ejercicios anteriores, la Gerencia ha incluido como obligaciones reconocidas la totalidad del IVA soportado incluido en las facturas, que ha ascendido a 30.920 miles de pesetas. Este importe fue comunicado por la entidad a la conselleria de Economía y Hacienda de acuerdo con el procedimiento establecido por la citada conselleria para la liquidación de este impuesto. Hay que indicar al respecto, que una vez efectuada la liquidación por la conselleria, se debería comunicar a la Gerencia el importe del IVA soportado no deducible e incluir sólo este importe como obligaciones reconocidas. Así mismo, deberían efectuarse los oportunos ajustes en la liquidación del estado de recursos.

3.2 Gastos de personal

a) Información presupuestaria

Las obligaciones relativas al personal al servicio de la Gerencia de Puertos se recogen en este capítulo. La liquidación del mismo de acuerdo con los datos que se derivan de los cuadros 2.1 y 2.2 es la siguiente (en miles de pesetas):

Capítol	Crèdits definitius	Obliga. reconegudes	Pagam. líquids	Oblig. pend. pag.	Grau d'execu.	Grau de complim.	Romanents
Despeses de personal	179.311	147.938	147.868	70	83%	100%	31.373

Quadre 2.4

Les obligacions reconegudes en l'exercici de 1992 pels diferents conceptes que componen el capítol, es mostren tot seguit en milers de pessetes

A 31 de desembre de 1992, els romanents de crèdit d'aquest capítol arriben a un total de 31.373 milers de pessetes, 5.322 dels quals corresponen a romanents compromesos i 26.051 a romanents no compromesos, segons s'indica en el quadre 2.1.

Las obligaciones reconocidas en el ejercicio 1992 por los distintos conceptos que componen el capítulo se muestran a continuación (en miles de pesetas)

Los remanentes de crédito de este capítulo a 31 de diciembre de 1992 alcanzan un total de 31.373 miles de pesetas, del que 5.322 miles de pesetas corresponden a remanentes comprometidos y 26.051 a remanentes no comprometidos, según se indica en el cuadro 2.1.

Concepte	Obligacions reconegudes
Retribucions:	
Funcionaris	339.301
Laborals fixos	42.687
Laborals eventuais	27.777
Altre personal	5.225
S.social c/ocupador	32.845
Formació personal	86
Complement familiar	17
TOTAL	147.938

Quadre 2.5

Les proves efectuades per aquesta Sindicatura han posat de manifest que els romanents compromesos no es troben adequadament suportats com a tals, per la qual cosa el saldo total de romanents d'aquest capítol a 31 de desembre de 1992, hauria de ser anul·lat per no tenir la consideració d'incorporable segons els requisits establerts en l'article 30 del TRLHP.

b) Aspectes rellevants

b.1 El treball dut a cap sobre la liquidació d'aquest capítol de despeses ha posat de manifest que aquesta reflecteix raonablement el total de despeses incorregudes en l'exercici de 1992 pels conceptes relatius a la nòmina de personal al servei de la Gerència de Ports. A més, aquestes despeses es troben adequadament suportades en les nòmines corresponents i s'adeqüen a la normativa vigent en matèria de retribucions.

b.2 La plantilla de Gerència de Ports, segons es desprèn de la documentació facilitada, ha experimentat durant 1992 un increment de 4 places, cosa que implica que a 1 de desembre del citat exercici pujava a 55 llocs de treball, dels quals a la data de referència se'n trobaven vacants 5.

b.3 L'adscripció durant l'exercici de 1992 del port de Canet (Port Siles) pels motius comentats en l'apartat 1.1 anterior, ha representat que s'integraren en la nòmina de Gerència de Ports un total de 8 treballadors que prestaven els seus serveis en les instal·lacions del dit port, dels quals 4 tenien la condició de laborals indefinits i la resta la de laborals amb contracte temporal. D'aquests últims, només romanien amb contracte en vigor a 31 de desembre de 1992, un total de 2. La citada integració, que s'hi va produir en juliol de 1992, no va ser acompanyada de la preceptiva modificació en la plantilla de la Gerència de Ports.

b.4 Com s'ha indicat en anteriors informes d'aquesta institució, seria recomanable que la Gerència de Ports confeccionàs un manual de procediments per al personal al seu servei, 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, segons les dades que es deriven dels quadres 2.1 i 2.2, és la següent en milers de pessetes:

Las pruebas efectuadas por esta Sindicatura han puesto de manifiesto que los remanentes comprometidos no se encuentran adecuadamente soportados como tales por lo que el saldo total de remanentes de este capítulo a 31 de diciembre de 1992 deberá ser anulado por no tener la consideración de incorporable según los requisitos establecidos en el artículo 30 del TRLHP.

b) Aspectos relevantes

b.1 El trabajo llevado a cabo 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 1992 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 adecúan a la normativa vigente en materia de retribuciones.

b.2 La plantilla de la Gerencia de Puertos, según se desprende de la documentación facilitada, ha experimentado en 1992 un incremento de 4 plazas, con lo que a 31 de diciembre del citado ejercicio ascendía a 55 puestos de trabajo, de los que a la fecha de referencia se encontraban vacantes cinco.

b.3 La adscripción durante el ejercicio 1992 del puerto de Canet (Puerto Siles) por los motivos que se comentan en el apartado 1.1 anterior, ha supuesto el que se integraran en la nómina de la Gerencia de Puertos un total de ocho trabajadores que prestaban sus servicios en las instalaciones de dicho puerto, de los cuales cuatro tenían la condición de laborales indefinidos y el resto la de laborales con contrato temporal. De estos últimos, sólo permanecían con contrato en vigor a 31 de diciembre de 1992 un total de dos. La citada integración que se produjo en julio de 1992 no fue acompañada de la preceptiva modificación en la plantilla de la Gerencia de Puertos.

b.4 Como se ha indicado en anteriores informes de esta Institución, sería recomendable que la Gerencia de Puertos confeccionase un manual de procedimientos para el personal a su servicio, 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 2.1 y 2.2 es la siguiente (en miles de pesetas):

Capítol	Crèdits definitius	Obliga. reconegudes	Pagam. líquids	Oblig. pend. pag.	Grau d'execu.	Grau de complim.	Romanents
Despeses de funcionam.	122.363	121.102	107.384	13.718	99%	89%	1.261

Quadre 2.6

Les obligacions reconegudes arriben a un total de 121.102 milers de pessetes, amb el detall que es mostra tot seguit en milers de pessetes, pels diversos conceptes que componen el capítol:

Las obligaciones reconocidas alcanzan un total de 121.102 miles de pesetas, con el detalle que se muestra a continuación por los distintos conceptos que componen el capítulo (en miles de pesetas):

Concepte	Obligacions reconegudes
Tributs	22
Arrendaments	2.764
Reparacions i conservació	8.107
Subministraments	54.002
Transports i comunicacions	13.157
Treballs realitzats per altres empreses	32.799
Vehicles	120
Material d'oficina	5.320
Despeses diverses	981
Indemnitzacions per raó del servei	3.830
TOTAL	121.102

Quadre 2.7

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 s'ha exposat en l'apartat 3.1 d'aquest informe, l'execució d'aquest capítol no recull obligacions incorregudes en l'exercici per almenys un import de 23.499 milers de pessetes que corresponen, en la major part, consums d'energia elèctrica. El citat import es trobava pendent de pagament al tancament de l'exercici de 1992. Com que el crèdit no executat en l'exercici de 1992 en aquest capítol puja, segons figura en el quadre 2.6, a 1.261 milers de pessetes, és de suposar que les obligacions no comptabilitzades citades anteriorment van ser concretes per la Gerència sense que hi existís consignació pressupostària. De l'import d'obligacions no comptabilitzades, un total de 611 milers de pessetes es troben incloses en la relació de romanents de crèdit a 31 de desembre de 1992.

Cal indicar també que almenys 24.766 milers de pessetes han sigut reconeguts en aquest capítol com a despeses de l'exercici de 1992, quan eren despeses efectivament incorregudes en 1991.

Per tant, cal recomanar que el reconeixement comptable de les obligacions es produeixi en el moment en què s'incommença en la despesa corresponent i que s'hi tinga consig-

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 se ha expuesto en el apartado 3.1 de este informe, la ejecución de este capítulo no recoge obligaciones incurridas en el ejercicio por, al menos, un importe de 23.499 miles de pesetas, que corresponden, en su mayor parte, a consumos de energía eléctrica. El citado importe se encontraba pendiente de pago al cierre del ejercicio 1992. Como el crédito no ejecutado en el ejercicio 1992 en este capítulo asciende, según figura en el cuadro 2.6, a 1.261 miles de pesetas, es de suponer que las obligaciones no contabilizadas citadas anteriormente fueron contraídas por la Gerencia sin que existiera consignación presupuestaria para ello. Del importe de obligaciones no contabilizadas, un total de 611 miles de pesetas se encuentran incluidas en la relación de remanentes de crédito a 31 de diciembre de 1992.

Hay que indicar igualmente que, al menos, 24.766 miles de pesetas han sido reconocidos en este capítulo como gastos del ejercicio 1992 cuando eran gastos efectivamente incurridos en 1991.

Debe recomendarse, en consecuencia, que el reconocimiento contable de las obligaciones se produzca en el momento en que se incurra en el gasto correspondiente y que

nació pressupostària, ja que en un altre cas s'hi podria estar incomplint el que disposen els articles 28.1 i 28.2 del TRLHL.

b.3 La revisió efectuada sobre una mostra significativa de documents comptables del capítol II ha posat de manifest que, en general, les factures revisades manquen del segell del registre d'entrada, i en els documents comptables revisats no figura la data de naixement de l'obligació, tal i 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 la dita obligació s'hi havia d'haver pagat, cosa que pot implicar la necessitat de satisfer els interessos de demora.

b.4 La revisió d'expedients de contractació de prestació de serveis imputats al capítol II ha posat de manifest que continuen produint-se deficiències en els processos administratius de la contractació, sense que, en conseqüència, s'hi hagen detectat millores en els dits procediments respecte d'exercicis anteriors.

b.5 Com a conseqüència del treball realitzat, s'ha detectat en diversos casos la imputació al capítol II d'obligacions que per la seua naturalesa haurien d'haver sigut comptabilitzades en el capítol VI, "Inversions reals". Igualment, tal com s'exposa en l'apartat 3.4 d'aquest informe, en el capítol VI han sigut comptabilitzades obligacions que haurien d'haver sigut objecte d'imputació al capítol II. Conseqüentment, es recomana que la imputació comptable de les obligacions incorregudes s'efectue d'acord amb la seua naturalesa i segons la classificació econòmica de despeses vigent en la Generalitat Valenciana.

3.4 Inversions reals

a) Informació pressupostària

La liquidació d'aquest capítol d'acord amb les dades que es mostren en la liquidació de l'estat de despeses és la següent en milers de pessetes:

se tenga consignación presupuestaria para ello, ya que si no se podría estar incumpliendo lo dispuesto en los artículos 28.1 y 28.2 del TRLHP.

b.3 La revisión efectuada sobre una muestra significativa de documentos contables del capítulo II ha puesto de manifiesto que, 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 dicha obligación debió pagarse, lo que puede suponer la necesidad de satisfacer intereses de demora.

b.4 La revisión de expedientes de contratación de prestación de servicios imputados al capítulo II ha puesto de manifiesto que siguen produciéndose deficiencias en los procesos administrativos de la contratación sin que, en consecuencia, se hayan detectado mejoras en dichos procedimientos respecto de ejercicios anteriores.

b.5 Como consecuencia del trabajo realizado se ha detectado, en varios casos, la imputación al capítulo II de obligaciones que, por su naturaleza, deberían haber sido contabilizadas en el capítulo VI, Inversiones reales. De igual manera, como se expone en el apartado 3.4 de este informe, han sido contabilizadas en el capítulo VI obligaciones que deberían haber sido objeto de imputación al capítulo II. En consecuencia, se recomienda que la imputación contable de las obligaciones incurridas se efectúe de acuerdo con la naturaleza de las mismas y según la clasificación económica de gastos vigente en la Generalitat Valenciana.

3.4 Inversiones reales

a) Información presupuestaria

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

Capítol	Crèdits definitius	Obliga. reconegudes	Pagam. líquids	Oblig. pend. pag.	Grau d'execu	Grau de complim.	Romanents
Inversions reals	138.208	131.897	97.038	34.814	95%	74%	6.311

Quadre 2.8

Tot seguit es mostra, en milers de pessetes, les obligacions reconegudes de l'exercici per als distints conceptes que formen el capítol

Del total de romanents de crèdit existents al tancament de l'exercici, 6.311 milers de pessetes, 6.037 en corresponen a crèdits no utilitzats.

A continuación se muestra, en miles de pesetas, las obligaciones reconocidas del ejercicio para los distintos conceptos que componen el capítulo

Del total de remanentes de crédito existentes al cierre del ejercicio, 6.311 miles de pesetas, 6.037 miles de pesetas corresponden a créditos no utilizados.

Concepte	Obligacions reconegudes
Béns destinats a l'ús públic	40.213
Mobiliari i estris	3.155
Equips per a processos d'informació	2.323
Maquinària, instal.lació util.l. i mater. transp.	28.514
Conservació i reparació:	
Edificis i construccions	4.642
Béns destinats a l'ús públic	44.676
Maquin., instal.la., util.l. i mater. transp.	3.033
Investigació, estudis i projectes	5.341
TOTAL	131.897

Quadre 2.9

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 en hi figuren, estan, per regla general, adequadament suportats pel corresponent document comptable.

b.2 La revisió efectuada sobre els registres comptables ha posat de manifest en alguns casos una inadequada imputació comptable de la despesa incorreguda.

b.3 La revisió de la contractació administrativa d'obres i subministraments imputat en aquest capítol de despeses han posat de manifest les mateixes deficiències i incompliments formals ja detectats en exercicis anteriors. Conseqüentment, es recomana l'aplicació dels principis de publicitat i concurrència, agrupant tant com es puga en un mateix expedient tots aquelles despeses del mateix origen i naturalesa.

b.4 La totalitat de les factures revisades no tenen registre d'entrada i no figura en els documents comptables revisats la data de naixement efectiu de l'obligació, tal com estableix el decret 31/1988 del Consell de la Generalitat Valenciana.

b.5 Com ja es comentava en el nostre informe de 1991, la Gerència de Ports porta un llibre inventari dels béns mobles on es detallen els elements adquirits des del 10 de febrer de 1989. Encara que les proves realitzades per aquesta institució per a verificar la raonabilitat de l'esmenat registre han donat resultat satisfactori, les insuficiències de caràcter formal ja detectades en l'exercici anterior han de ser esmenades a fi que aquest registre compleisca amb tots els seus objectius.

Quant als béns immobles afectats als ports transpassats a la Generalitat Valenciana, a finals de 1992 es va procedir a la contractació d'un tècnic a fi d'efectuar la delimitació i valoració de les zones portuàries de domini públic de la Generalitat (vegeu l'apartat 1.1).

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 soportados por el correspondiente documento contable.

b.2 La revisión efectuada sobre los registros contables ha puesto de manifiesto en algunos casos una inadecuada imputación contable del gasto incurrido.

b.3 La revisión de la contratación administrativa de obras y suministros imputados a este capítulo de gastos ha puesto de manifiesto las mismas deficiencias e incumplimientos formales ya detectados en ejercicios anteriores. En consecuencia, se recomienda la aplicación de los principios de publicidad y concurrència, agrupando en la medida de lo posible en un mismo expediente todos aquellos gastos del mismo origen y naturaleza.

b.4 La totalidad de las facturas revisadas carecen de registro de entrada y no figura en los documentos contables revisados la fecha de nacimiento efectivo de la obligación tal como establece el Decreto 31/1988 del Consell de la Generalitat Valenciana.

b.5 Como ya se comentaba en nuestro informe de 1991, la Gerencia de Puertos lleva un libro inventario de los bienes muebles en el que se detallan los elementos adquiridos desde el 10 de febrero de 1989. Aunque las pruebas realizadas por esta Institución para verificar la razonabilidad del mencionado registro han dado resultado satisfactorio, las insuficiencias de carácter formal ya detectadas el ejercicio anterior deben ser subsanadas con el fin de que este registro cumpla con todos sus objetivos.

Con referencia a los bienes inmuebles afectados a los puertos traspassados a la Generalitat Valenciana, a finales de 1992 se procedió a la contratación de un técnico con el fin de efectuar la delimitación y valoración de las zonas portuarias de dominio público de la Generalitat (véase apartado 1.1).

4. LIQUIDACIO DE L'ESTAT DE RECURSOS

4.1 Consideracions generals

a) Informació pressupostària

Tot seguit es mostra, en milers de pessetes, la liquidació de l'estat de recursos confeccionada d'acord amb la informació presentada per la Gerència de Ports:

Capítol	Previsions pressupostàries			Drets reconeg.	Ingres. líquids	Drets pds. cobra.	Dif.-excessos de	
	Inicials	Modificacions	Definit.				Previsions	Drets reconeg.
III Taxes i altres ingressos	320.431	-	320.431	461.118	234.767	226.351	-	140.687
V Ingressos patrimonials	42.000	-	42.000	43.993	30.683	13.310	-	1.993
Total exercici corrent	362.431	-	362.431	505.111	265.450	239.661	-	142.680
0 Resultes	179.023	-	179.023	178.903	95.591	83.312	-	(120)
Caixa 1/1/92	-	296	296	296	296	-	-	-
TOTAL	541.454	296	541.750	684.310	361.337	322.973	-	142.560

Quadre 3.1

El detall de l'execució del pressupost corrent es mostra tot seguit en milers de pessetes:

Capítol	Previsions definitives	Drets reconoc.	Ingres. líquids	Drets pends. cobram.	Grau exec.	Grau realitz.	Superàvit (Dèficit)
	1	2	3	4=2-3	5=2/1	6=3/2	7=2-1
III Taxes i altres ingressos	320.431	461.118	234.767	226.351	144%	51%	140.687
V Ingressos patrimonials	42.000	43.993	30.683	13.310	105%	70%	1.993
TOTAL	362.431	505.111	265.450	239.661	139%	53%	142.680

Quadre 3.2

La liquidació de l'estat de recursos presentada per la Gerència de Ports recull un import de 541.451 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 1992. La diferència, 179.023 milers de pessetes, es dega 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. Com ja s'indicava en el nostre informe de 1991, hauria sigut més correcte presentar aquest import com una modificació a les previsions inicials, perquè d'aquesta forma aquestes últimes coincidiren amb les consignades en la Llei de Pressuposts per a l'exercici de 1992.

Les previsions inicials i definitives del pressupost corrent pugen a 362.431 milers de pessetes, coincidents, tant conjuntament com detallada quant als capítols, amb els corresponents al 1991.

Com a conseqüència de la normativa vigent en matèria comptable referent al tancament de l'exercici, la Gerència no ha comptabilitzat com a ingressos líquids un import de 54.900 milers de pessetes, corresponent a la recaptació efectiva del mes de desembre de 1992 i que han sigut recollits en un rúbrica extrapressupostària (vegeu l'apartat 8).

El quadre 3.3, elaborat per aquesta institució a partir de la informació subministrada mostra, en milers de pessetes, un detall dels ingressos de l'entitat classificats d'acord amb

4. LIQUIDACION DEL ESTADO DE RECURSOS

4.1 Consideraciones generales

a) Información presupuestaria

A continuación se muestra, en miles de pesetas, la liquidación del estado de recursos confeccionada de acuerdo con la información presentada por la Gerencia de Puertos:

El detalle de la ejecución del presupuesto corriente se muestra a continuación (en miles de pesetas):

La liquidación del estado de recursos presentada por la Gerencia de Puertos recoge un importe de 541.454 miles de pesetas de previsions inicials. 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 1992. La diferencia, 179.023 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. Como ya se indicaba en nuestro informe de 1991, hubiera sido más correcto presentar este importe como una modificación a las previsions iniciales, para que de esta forma estas últimas coincidiesen con las consignadas en la Ley de Presupuestos para el ejercicio 1992.

Las previsions inicials i definitives del presupuesto corriente ascienden a 362.431 miles de pesetas, coincidentes, tanto en conjunto como en su detalle a nivel de capítulos, con las correspondientes a 1991.

Como consecuencia de la normativa vigente en materia contable referente al cierre del ejercicio, la Gerencia no ha contabilizado como ingresos líquidos un importe de 54.900 miles de pesetas, correspondiente a la recaudación efectiva del mes de diciembre de 1992 i que han sido recogidos en una rúbrica extrapresupuestaria (ver apartado 8).

El cuadro 3.3, elaborado por esta Institución, a partir de la información suministrada muestra, en miles de pesetas, un detalle de los ingresos de la entidad clasificados de

la seua font de finançament i distingint entre els corresponents a l'exercici corrent i els que provenen d'exercicis anteriors.

acuerdo a su fuente de financiación y distinguiendo entre los correspondientes al ejercicio corriente y los provenientes de ejercicios anteriores:

PRINCIPALS FONTS DE FINANÇAMENT	DRETS RECONEGUTS			%	INGRESSOS LÍQUIDS			% GRAU REALITZACIÓ		
	Pt. cobra. exerc. ant.	de 1992	Total		D'exerc. anteriors	de 1992	Total	Exerc. anter.	1992	Total
Ingressos per tarifes portuàries	170.946	458.742	629.688	92	94.636	232.845	327.481	55	51	52
Ingressos per concessions i autoritz.	7.919	34.914	42.833	7	917	22.303	23.220	12	64	54
Altres fonts:										
- interessos	38	9.569	9.607	1	38	8.870	8.908	100	93	93
- altres ingressos	-	1.886	1.886	0	-	1.432	1.432	-	76	76
TOTAL	178.903	505.111	684.014	100	95.591	265.450	361.041	53	53	53

Quadre 3.3

Com es pot observar en el citat quadre, tant dels drets per tarifes, que constitueixen el 92% dels drets totals, com dels de les concessions i autoritzacions, que representen un 7%, solament s'han transformat en ingressos líquids un poc més de la meitat (52% i 54%, respectivament).

Així mateix, pot observar-s'hi que els drets reconeguts procedents d'exercicis anteriors, es troben en nivells similars de realització, excepte els ingressos per concessions i autoritzacions dels quals ha representat només un 12% dels drets pendents de cobrament per aquest concepte. Aquests baixos graus de recaptació líquida, han representat que els drets pendents de cobrament totals, a 31 de desembre de 1992, pugen a 322.973 milers de pessetes, cosa que ha implicat un increment del 80% sobre l'import pendent al tancament de l'exercici anterior, 179.023 milers de pessetes.

Per exercicis, cal destacar que els drets procedents d'exercicis anteriors a 1992, constitueixen un 26% del total, percentatge que es considera elevat atesa l'antiguitat del deute.

b) Aspectes rellevants

b.1 La liquidació de l'estat de recursos per a 1992 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 raonablement suportats pel seu corresponent document comptable.

b.2 Com es va posar de manifest en el nostre informe de 1991, en el citat exercici la Gerència de Ports va implantar un nou procediment per a la gestió recaptatòria dels ingressos per tarifes i cànons aplicables en els ports gestionats per l'entitat. Així mateix, aquesta institució recomanava en el citat informe l'anàlisi del sistema informàtic implantat i la introducció de mecanismes de millora i control de la informació generada, a fi d'esmenar les deficiències detectades en el seu funcionament.

Quant als aspectes citats, cal indicar que durant 1992 no s'hi ha produït cap canvi significatiu en el procediment implantat que implique cap millora. L'entitat en 1993, ha iniciat l'anàlisi i l'estudi d'alguns dels problemes detectats de cara a l'establiment de controls i millora de la qualitat d'informació.

b.3 El grau de realització aconseguit en l'exercici (53%) denota l'existència de problemes de cobrabilitat que

Como se puede observar en el citado cuadro, tanto de los derechos por tarifas que constituyen el 92% de los derechos totales, como de los de concesiones y autorizaciones, que representan un 7%, solamente se han transformado en ingresos líquidos algo más de la mitad (52% y 54%, respectivamente).

Así mismo, puede observarse que los derechos reconocidos procedentes de ejercicios anteriores, se encuentran en niveles similares de realización, exceptuando los ingresos por concesiones cuya realización ha supuesto tan sólo un 12% de los derechos pendientes de cobro por este concepto. Estos bajos grados de recaudación líquida, han supuesto que los derechos pendientes de cobro totales a 31 de diciembre de 1992 asciendan a 322.973 miles de pesetas, lo que ha supuesto un incremento del 80% sobre el importe pendiente al cierre del ejercicio anterior, 179.023 miles de pesetas.

Por ejercicios cabe destacar que los derechos procedentes de ejercicios anteriores a 1992 suponen un 26% del total, porcentaje que se considera elevado dada la antigüedad de la deuda.

b) Aspectos relevantes

b.1 La liquidación del estado de recursos para 1992 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 contables están razonablemente soportados por su correspondiente documento contable.

b.2 Como se puso de manifiesto en nuestro informe de 1991, en el citado ejercicio se implantó 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. Así mismo, esta Institución recomendaba en el citado informe el análisis del sistema informático implantado y la introducción de mecanismos de mejora y control de la información generada, con el fin de subsanar las deficiencias detectadas en su funcionamiento.

En relación con los aspectos citados, hay que indicar que durante 1992 no se ha producido ningún cambio significativo en el procedimiento implantado que suponga alguna mejora. La entidad ha iniciado en 1993 el análisis y estudio de algunos de los problemas detectados de cara al establecimiento de controles y mejora de la calidad de la información.

b.3 El grado de realización alcanzado en el ejercicio (53%) denota la existencia de problemas de cobrabilidad

poden afectar la situació financera de l'entitat que es recomana que siguen tingudes en consideració a l'hora de confeccionar pressuposts futurs.

Els drets pendents de cobrament al tancament de l'exercici de 1992, per 322.973 milers de pessetes, han implicat un increment del 80% sobre els pendents al tancament de l'exercici anterior. L'anàlisi efectuada sobre aquests drets ha posat de manifest l'especial incidència en el total que tenen tant els deutes la gestió de cobraments dels quals es realitza de forma centralitzada (tarifa G-5 i cànons) com les corresponents als ports inclosos en la unitat destacada d'Alacant.

Cal recomanar que s'hi adopten les mesures que es consideren adequades a fi de procedir al cobrament efectiu dels drets pendents en el més breu termini, fent ús de tots aquells mecanismes que la legislació vigent disposa a tal efecte.

4.2 Taxes i altres ingressos

a) Informació pressupostària

Els drets reconeguts en concepte de taxes de prestació de serveis constitueixen bàsicament aquest capítol de l'estat d'ingressos, amb el detall que es mostra tot seguit en milers de pessetes:

Concepte	Drets reconeguts	Ingressos líquids	Pendent cobrament	Grau realitza.
Prestació de serveis	461.052	234.052	226.351	51%
Altres	66	66	0	100%
TOTAL	461.118	234.767	226.351	51%

Quadre 3.4

Com s'aprecia en el quadre 3.4, el grau de realització d'aquest capítol, o la relació entre els drets reconeguts i els ingressos líquids és del 51%, que ha de considerar-se molt baix i posa de manifest l'existència de problemes de cobrabilitat com ja s'ha posat de manifest anteriorment.

En el concepte "Prestació de serveis", es recullen drets reconeguts corresponent a tarifes per prestació de serveis portuaris per un total de 459.125 milers de pessetes, taxes per obres per import de 1.437 milers de pessetes, així com ingressos de caràcter patrimonial incorrectament imputats en aquest capítol, per un import de 490 milers de pessetes.

El quadre següent mostra per tarifes i en milers de pessetes, els drets reconeguts corresponents a la facturació efectuada en l'exercici de 1992 per taxes per serveis portuaris, així com la seua evolució en el període 1991-1992.

Com s'hi observa, l'increment de facturació de l'exercici de 1992 és de l'11% respecte de l'exercici immediat anterior. Cal veure que formant part dels imports faturats durant 1992 en les tarifes "G-3" i "Resta de tarifes", es troba un total de 5.487 milers de pessetes corresponent a la facturació efectuada en els exercicis de 1990 i 1991 i que no va ser comptabilitzat per la Gerència de Ports en dels dits exercicis:

Per tarifes, resulta molt significatiu l'increment del 58%

que pueden afectar a la situación financiera de la entidad que se recomienda sean tenidas en consideración al confeccionar presupuestos futuros.

Los derechos pendientes de cobro al cierre del ejercicio 1992 por 322.973 miles de pesetas, han supuesto un incremento del 80% sobre los pendientes al cierre del ejercicio anterior. El análisis efectuado sobre estos derechos ha puesto de manifiesto la especial incidencia en el total que tienen tanto las deudas cuya gestión de cobro se realiza centralizadamente (tarifa G-5 y cánones) como las correspondientes a los puertos incluidos en la unidad destacada de Alicante.

Es necesario recomendar que se adopten las medidas que se consideren adecuadas a fin de proceder al cobro efectivo de los derechos pendientes en el más breve plazo, haciendo uso de todos aquellos mecanismos que la legislación vigente dispone a estos efectos.

4.2 Tasas y otros ingresos

a) Información presupuestaria

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

Como se aprecia en el cuadro 3.4, el grado de realización de este capítulo, o relación entre los derechos reconocidos y los ingresos líquidos es del 51%, que debe considerarse como muy bajo y pone de manifiesto la existencia de problemas de cobrabilidad como ya se ha puesto de manifiesto anteriormente.

En el concepto "Prestación de servicios" se recogen derechos reconocidos correspondientes a tarifas por prestación de servicios portuarios por un total de 459.125 miles de pesetas, tasas por obras por importe de 1.437 miles de pesetas, así como ingresos de carácter patrimonial incorrectamente imputados a este capítulo, por un importe de 490 miles de pesetas.

El cuadro siguiente muestra, por tarifas y en miles de pesetas, los derechos reconocidos correspondientes a la facturación efectuada en el ejercicio 1992 por tasas por servicios portuarios así como su evolución en el periodo 1991-1992.

Como se observa, el incremento de facturación del ejercicio 1992 es del 11% respecto del ejercicio inmediato anterior. Debe precisarse que formando parte de los importes facturados durante 1992 en las tarifas "G-3" y "Resto tarifas", se encuentra un total de 5.487 miles de pesetas correspondiente a facturación efectuada en los ejercicios 1990 y 1991 y que no fue contabilizado por la Gerencia de Puertos en dichos ejercicios.

Por tarifas, resulta muy significativo el incremento del

Tarifa	Facturació 1992	Facturació 1991	% Variació
G-3 Mercaderies i passatgers	30.292	28.047	8
G-4 Pesca fresca	181.732	167.133	9
G-5 Embarcacions esportives	156.553	99.091	58
E-2 Emmagatzemament, locals i edificis	28.940	23.180	25
E-3 Subministraments	36.523	73.664	(50)
Resta tarifes (G-1, G-2, E-1, E-4)	25.085	20.544	22
TOTAL	459.125	411.659	11

Quadre 3.5

de facturació que ha experimentat la tarifa G-5, "Embarcacions esportives". Aquesta circumstància es deu a que la data d'aplicació d'aquesta tarifa en l'exercici de 1991, només va permetre la liquidació de l'últim semestre, mentre que en l'exercici de 1992, s'ha liquidat un any complet.

També resulta molt rellevant la disminució experimentada en la facturació de la tarifa E-3, "Subministraments", que es redueix en un 50% d'un a altre exercici. La raó d'aquesta significativa reducció és la implantació en 1991 del nou sistema de liquidació i recaptació de taxes. La facturació de l'exercici de 1991 recollia subministraments prestats en l'exercici de 1990, mentre que la facturació de 1992, només recull subministraments prestats en el mateix exercici.

Com s'observa en el quadre 3.5, igual que en l'exercici de 1991, són les tarifes G-4, "Pesca fresca" i G-5 "Embarcacions esportives", les que presenten un major import de facturació en l'exercici, amb 181.732 i 156.553 milers de pessetes, respectivament, del total liquidat en 1992.

El quadre següent mostra per tarifes i en milers de pessetes, la facturació realitzada en 1992, que es trobava pendent de cobrament al tancament de l'exercici.

58% de facturación que ha experimentado la tarifa G-5, "Embarcaciones deportivas". Esta circunstancia se debe a que la fecha de aplicación de esta tarifa en el ejercicio 1991 sólo permitió la liquidación del último semestre del mismo, mientras que en el ejercicio 1992 se ha liquidado el año completo.

También resulta muy relevante la disminución experimentada en la facturación de la tarifa E-3, "Suministros", que se reduce en un 50% de uno a otro ejercicio. Esta significativa reducción tiene su origen en que, debido a la implantación en 1991 del nuevo sistema de liquidación y recaudación de tasas, la facturación del ejercicio 1991 recogía suministros prestados en el ejercicio 1990, mientras que la facturación de 1992 sólo recoge suministros prestados en la mismo ejercicio.

Como se observa en el cuadro 3.5, al igual que en el ejercicio 1991, son las tarifas G-4, "pesca fresca" y G-5, "embarcaciones deportivas", las que presentan un mayor importe de facturación en el ejercicio, con 181.732 y 156.553 miles de pesetas, respectivamente, del total liquidado en 1992.

El cuadro siguiente muestra, por tarifas y en miles de pesetas, la facturación realizada en 1992 que se encontraba pendiente de cobro al cierre del ejercicio.

Tarifa	Pendent cobram. 31/12/1992	% sobre drets reconeguts
G-3 Mercaderies i passatgers	25.063	83
G-4 Pesca fresca	44.684	25
G-5 Embarcacions esportives	127.403	81
E-2 Emmagatzemament, locals i edificis	7.512	26
E-3 Subministraments	10.394	28
Resta tarifes (G-1, G-2, E-1, E-4)	11.295	45
TOTAL	226.351	49

Quadre 3.6

Cal assenyalar el baix grau de cobrabilitat de les tarifes G-3 "Mercaderies i passatgers" i G-5 "Embarcacions esportives", ja que els informes pendents de cobrament al tancament de l'exercici representen el 83% i 81%, respectivament, de la facturació de l'exercici.

En relació amb aquests aspectes cal insistir en la reco-

Hay que señalar el bajo grado de cobrabilidad de las tarifas G-3, "mercancías y pasajeros" y G-5, "embarcaciones deportivas", ya que los informes pendientes de cobro al cierre del ejercicio suponen el 83% y 81%, respectivamente, de la facturación del ejercicio.

En relación con estos aspectos hay que insistir en la re-

manació ja efectuada en informes anteriors en el sentit que la Gerència de Ports utilitzi tots els procediments que la normativa vigent estableix en matèria de recaptació, per tal d'amillar el grau de cobrabilitat dels drets liquidats.

Cal dir, però, que formant part dels drets pendents de cobrament al tancament de l'exercici, es troba un total de 30.998 milers de pessetes, corresponent a la recaptació líquida per tarifes realitzada en desembre de 1992 i que no va ser aplicada al pressupost d'ingressos com a ingressos líquids, ja que la Gerència de Ports va tancar la comptabilització d'ingressos líquids el dia 30 de novembre. Com s'exposa en l'apartat 8 d'aquest informe, el citat import va ser comptabilitzat en la rúbrica de fons extrapressupostaris "Ingressos pendents de formalitzar".

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, per regla general, les transaccions derivades de la gestió recaptatòria com a conseqüència de la prestació de serveis portuaris que es recullen en la documentació facilitada mensualment per les Unitats Destacades de la Gerència de Ports.

b.2 Els procediments utilitzats per la Gerència de Ports en la comptabilització dels ingressos per taxes que impliquen la seua imputació a un sol concepte pressupostari no es consideren adequats. Conseqüentment, cal reiterar les recomanacions efectuades en l'anterior informe d'aquesta institució en relació amb aquest aspecte. La Gerència ha de realitzar el desgregament pressupostari necessari que permeti comptabilitzar cada taxa en el seu subconcepte corresponent. Així mateix, la comptabilització d'ingressos haurà de realitzar-se a partir de la documentació subministrada mensualment per les Unitats Destacades, i distingir mensualment la comptabilització dels drets per taxes de la comptabilització de la recaptació líquida. Així, s'aconseguiria que la comptabilitat de la Gerència de Ports mostrés permanentment la gestió i situació de cadascun dels ingressos generats per les diferents taxes.

b.3 En alguns casos, s'hi ha detectat inconsistència en la documentació generada per una Unitat Destacada. Per tant haurà d'amillar-se el control sobre la gestió que es realitza en aqueixa Unitat i implantar aquells procediments que permeten garantir la qualitat i fiabilitat de la informació que s'hi genera.

b.4 La Gerència de Ports liquida mitjançant la tarifa E-2, "Emmagatzemament, locals i edificis", els imports corresponents a autoritzacions d'ús de terrenys i edificis concedits a diverses institucions i empreses, que haurien de ser objecte de liquidació mitjançant els corresponents cànons per concessions i imputar-se al capítol V, "Ingressos patrimonials", de l'estat de recursos per un import de 6.287 milers de pessetes. Així mateix, prenent part dels drets reconeguts i ingressos líquids d'aquest capítol es troba un total de 490 milers de pessetes, corresponent a concessions i interessos de comptes corrents que haurien d'haver sigut objecte d'imputació al capítol V, "Ingressos patrimonials de l'estat de recursos".

b.5 El nombre d'embarcacions esportives incloses en el cens de la tarifa G-5 a 28 d'abril de 1993 és de 6.033,

comendación ya efectuada en informes anteriores en el sentido de que la Gerencia de Puertos utilice todos los procedimientos que la vigente normativa en materia de recaudación establece, a efectos de mejorar el grado de cobrabilidad de los derechos liquidados.

Cabe precisar, no obstante, que formando parte de los derechos pendientes de cobro a cierre del ejercicio se encuentra un total de 30.998 miles de pesetas, correspondiente a la recaudación líquida por tarifas realizada en diciembre de 1992 y que no fue aplicada al presupuesto de ingresos como ingresos líquidos debido a que la Gerencia de Puertos cerró la contabilización de ingresos líquidos el día 30 de noviembre. Como se expone en el apartado 8 de este informe, el citado importe fue contabilizado en la rúbrica de fondos extrapresupuestarios "Ingresos pendientes de formalizar".

b) Aspectos relevantes

b.1 La revisió efectuada sobre la liquidació de este capítol 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, por lo general, las transacciones derivadas de la gestión recaudatoria como consecuencia de la prestación de servicios portuarios que se recogen en la documentación facilitada mensualmente por las Unidades Destacadas de la Gerencia de Puertos.

b.2 Los procedimientos utilizados por la Gerencia de Puertos en la contabilización de los ingresos por tasas que implican su imputación a un solo concepto presupuestario no se consideran adecuados. Se hace necesario, en consecuencia, reiterar las recomendaciones efectuadas en el anterior informe de esta Institución en relación con este aspecto. La Gerencia debe realizar la desagregación presupuestaria necesaria que permita contabilizar cada tasa en su subconcepto correspondiente. Así mismo, la contabilización de ingresos deberá realizarse a partir de la documentación suministrada mensualmente por las Unidades Destacadas, distinguiendo mensualmente la contabilización de los derechos por tasas de la contabilización de la recaudación líquida. De esta forma se conseguiría que la contabilidad de la Gerencia de Puertos mostrara permanentemente la gestión y situación de cada uno de los ingresos generados por las diferentes tasas.

b.3 Se ha detectado, en algunos casos inconsistencia en la documentación generada por una Unidad Destacada. Deberá, en consecuencia, mejorarse el control sobre la gestión que se realiza en esa Unidad, implantando aquellos procedimientos que permitan garantizar la calidad y fiabilidad de la información que en ella se genera.

b.4 La Gerencia de Puertos liquida mediante la tarifa E-2, "almacenaje, locales, edificios" los importes correspondientes a autorizaciones de uso de terrenos y edificios concedidos a diversas instituciones y empresas, que deberían ser objeto de liquidación mediante los correspondientes cánones por concesiones, e imputarse al capítulo V, Ingresos patrimoniales, del estado de recursos, por un importe de 6.287 miles de pesetas. Así mismo, tomando parte de los derechos reconocidos e ingresos líquidos de este capítulo se encuentra un total de 490 miles de pesetas, correspondiente a concesiones e intereses de cuentas corrientes que deberían haber sido objeto de imputación al capítulo V, Ingresos patrimoniales del estado de recursos.

b.5 El número de embarcaciones deportivas incluidas en el censo de la tarifa G-5 a 28 de abril de 1993 asciende a

cosa que ha representat un increment de 565 embarcacions respecte a les censades de l'exercici de 1992. Com s'indicava en l'informe de l'exercici de 1991, l'aplicació de la tarifa G-5 implica la presentació de recursos de reposició per part dels propietaris d'embarcacions que a 28 d'abril de 1993, pugen a un total de 635. Aquests recursos han sigut desestimats per la Gerència de Ports i a la data de l'informe no es tenia coneixement de la seua resolució judicial.

4.3 Ingressos patrimonials

a) Informació pressupostària

L'execució d'aquest capítol de l'estat de recursos es mostra tot seguit en milers de pessetes:

Concepte	Drets reconeguts	Ingressos líquids	Pendent cobrament	Grau realització
Interessos de dipòsits	9.547	8.848	699	93%
Concessions i autoritzacions	34.446	21.835	12.611	63%
TOTAL	43.993	30.683	13.310	70%

Quadre 3.7

En aquest capítol es comptabilitzen 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.

El grau de realització d'aquests ingressos en l'exercici de 1992 arriba al 70%, 14 punts inferior a l'obtingut en 1991.

En el següent quadre s'analitza l'evolució dels drets reconeguts d'aquest capítol per als exercicis de 1991 i 1992, en milers de pessetes:

Concepte	Drets reconeguts		Variació	
	1991	1992	Import	%
Interessos	11.789	9.547	(2.242)	(19)
Concessions i autoritzacions	36.421	34.446	(1.975)	(5)
Total	48.210	43.993	(4.217)	(9)

Quadre 3.8

Com es pot observar, en l'exercici de 1992 s'ha produït una disminució dels drets reconeguts d'aquest capítol del 9%. Part d'aquesta disminució és conseqüència del descens produït en els drets reconeguts per interessos de comptes corrents com a resultat del descens general experimentat en la recaptació efectiva dels ingressos propis de l'entitat.

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.

L'execució dels ingressos per concessions i autoritzacions té el detall següent en milers de pessetes:

6.033, lo que ha supuesto un incremento de 565 embarcaciones respecto a las censadas del ejercicio 1992. Como se indicaba en el informe del ejercicio 1991, la aplicación de la tarifa G-5 ha supuesto la presentación de recursos de reposición por parte de los propietarios de embarcaciones, que a 28 de abril de 1993 ascienden a un total de 635. Estos recursos han sido desestimados por la Gerencia de Puertos y a la fecha del informe no se tenía conocimiento de la resolución judicial de los mismos.

4.3 Ingresos patrimoniales

a) Información presupuestaria

La ejecución de este capítulo del estado de recursos se muestra a continuación (en miles de pesetas):

En este capítulo se contabilizan 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.

El grado de realización de estos ingresos en el ejercicio 1992 alcanza el 70%, 14 puntos inferior al obtenido en 1991.

En el siguiente cuadro se analiza la evolución de los derechos reconocidos de este capítulo para los ejercicios 1991 y 1992 (en miles de pesetas):

Como se puede observar, en el ejercicio 1992 se ha producido una disminución de los derechos reconocidos de este capítulo del 9%. Parte de esta disminución es consecuencia del descenso producido en los derechos reconocidos por intereses de cuentas corrientes como resultado del descenso general experimentado en la recaudación efectiva de los ingresos propios de la entidad.

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.

La ejecución de los ingresos por concesiones y autorizaciones tiene el siguiente detalle (en miles de pesetas):

Concepte	1 Pressupost definitiu	2 Drets reconeg.	3 Ingressos líquids	4=2-3 Drets pends. cobram.	5=2/1 Grau execució	6=3/2 Grau realització
Cànon i autoritzacions	32.000	34.446	21.835	12.611	108%	63%

Quadre 3.9

Els ingressos provinents de concessions i autoritzacions d'ús en els ports gestionats per la Gerència ha representat un grau d'execució del 108%, amb un import de 34.446 milers de pessetes de drets reconeguts. L'import dels ingressos líquids puja a 21.835 milers de pessetes, cosa que implica un grau de realització del 63%.

Durant 1992 s'ha produït el venciment de tres concessions a particulars i empreses en àrees portuàries de domini públic i el Consell de la Generalitat Valenciana va acordar, amb data 13 d'abril, la caducitat de la concessió per a la construcció i explotació d'un port esportiu d'escala en Canet d'En Berenguer.

Com s'ha comentat en l'apartat 4.2, s'han imputat incorrectament al capítol III "Taxes i altres ingressos", ingressos de caràcter patrimonial per import de 490 milers de pessetes.

També cal assenyalar que de la comparança efectuada per aquesta institució entre la facturació realitzada per aquest concepte i la relació de concessions i autoritzacions per titulars i ports facilitada per la Gerència, s'ha detectat l'existència, com a mínim d'11 titulars per als que la gestió es realitza de manera descentralitzada en el mateixos ports. En la majoria dels casos, aquesta circumstància es deguda que la quantia facturada no es basa en un cànon fix, sinó en un percentatge que s'ha d'aplicar sobre la facturació realitzada pel titular de l'explotació. Els drets reconeguts per aquestes autoritzacions són liquidats conjuntament amb els corresponents a la tarifa E-2 i comptabilitzats incorrectament en el capítol III, "Taxes i altres ingressos". L'import a què pugen aquests ingressos per cànon i autoritzacions és de 6.287 milers de pessetes (vegeu l'apartat 4.2.b).

Entre els drets pendents de cobrament al tancament de l'exercici en aquest capítol es troba un total de 3.183 milers de pessetes corresponent a la recaptació líquida per cànon i interessos del mes de desembre de 1992, que no va ser aplicada en el pressupost com a ingressos líquids perquè la Gerència va tancar la seua comptabilització el dia 30 de novembre. Com s'exposa en l'apartat 8 d'aquest informe, el dit import va ser recollit en una rúbrica de fons extrapresupostaris.

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, amb les excepcions posades de manifest en l'apartat anterior, les transaccions derivades de la gestió recaptatòria.

b.2 Els aspectes més significatius referits als interessos de dipòsits són comentats en l'apartat 7.b d'aquest informe dedicat a l'àrea de tresoreria.

b.3 Com s'ha posat de manifest en aquest i altres apar-

Los ingresos provenientes de concesiones y autorizaciones de uso en los puertos gestionados por la Gerencia ha supuesto un grado de ejecución del 108%, con un importe de 34.446 miles de pesetas de derechos reconocidos. El importe de los ingresos líquidos asciende a 21.835 miles de pesetas, lo que supone un grado de realización del 63%.

Durante 1992 se ha producido el vencimiento de tres concesiones a particulares y empresas en áreas portuarias de dominio público y se acordó por el Consell de la Generalitat Valenciana, con fecha 13 de abril, la caducidad de la concesión para la construcción y explotación de un Puerto deportivo de escala en Canet d'En Berenguer.

Como se ha comentado en el apartado 4.2, se ha imputado incorrectamente al capítulo III, Tasas y otros ingresos, ingresos de carácter patrimonial por importe de 490 miles de pesetas.

También cabe señalar que de la comparación efectuada por esta Institución entre la facturación realizada por este concepto y la relación de concesiones y autorizaciones por titulares y puertos facilitada por la Gerencia, se ha detectado la existencia de al menos once titulares para los que la gestión se realiza de modo descentralizado en los propios puertos. En la mayoría de los casos, esta circunstancia es debida a que la cuantía facturada no se basa en un canón fijo sino en un porcentaje a aplicar sobre la facturación realizada por el titular de la explotación. Los derechos reconocidos por estas autorizaciones son liquidados conjuntamente con los correspondientes a la tarifa E-2 y contabilizados incorrectamente en el capítulo III, Tasas y otros ingresos. El importe a que ascienden estos ingresos por cánones y autorizaciones es de 6.287 miles de pesetas (ver apartado 4.2.b).

Entre los derechos pendientes de cobro a cierre del ejercicio en este capítulo se encuentra un total de 3.183 miles de pesetas correspondiente a la recaudación líquida por cánones e intereses del mes de diciembre de 1992, que no fue aplicada en el presupuesto como ingresos líquidos debido a que la Gerencia cerró la contabilización de los mismos el día 30 de noviembre. Como se expone en el apartado 8 de este informe, dicho importe fue recogido en una rúbrica de fondos extrapresupuestarios.

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, con las excepciones puestas de manifiesto en el apartado anterior, 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.b de este informe dedicado al área de Tesorería.

b.3 Como se ha puesto de manifiesto en este y en

tats de l'informe, durant 1992 no s'hi han produït millores significatives en el procediment de la gestió recaptatòria implantada en 1991, per la qual cosa cal recomanar la seua revisió a fi que siguen corregides aquelles deficiències detectades.

b.4 La Gerència ha d'establir les mesures necessàries a fi d'imputar adequadament en la liquidació tots aquells ingressos que per la seua naturalesa han de ser considerats com a patrimonials.

b.5 La Gerència de Ports continua aplicant els mateixos cànons que en exercicis anteriors, i, per tant, no els ha revisat, tal com preveia la disposició addicional 13 de la "Llei de pressuposts de la Generalitat Valenciana per a 1991". Com es comenta en l'apartat 3.4 d'aquest informe, a finals de l'exercici de 1992, es va iniciar l'estudi tècnic per a la delimitació de les zones portuàries de domini públic de la Generalitat Valenciana, pas previ a la valoració dels terrenys i actualització dels cànons de les concessions.

b.6 Com es comenta en els apartats anteriors d'aquest informe, la Gerència de Ports ha de fer ús de totes les mesures que autoritza la normativa vigent per a procedir al cobrament dels 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

5.1 Resultes de despeses

L'execució pressupostària de les obligacions reconegudes i pendents de pagament a 31 de desembre de 1991, es mostra tot seguit en milers de pessetes:

Concepte	Consignacions inicials 1/1/92	Modificacions	Consignacions definitives	Pagams. realitzats	Pendents paga. 31/12/92
0 Resultes	7.875	-	7.875	7.875	0

Quadre 4.1

Totes les obligacions pendents de pagament a 31 de desembre de 1991, per un import de 7.875 milers de pessetes, han sigut satisfetes en l'exercici de 1992. Les proves realitzades han posat de manifest que els pagaments d'aquest capítol que figuren en la liquidació presentada sorgeixen dels registres comptables que la suporten i que els apunts comptables que hi figuren, estan suportats pel corresponent document comptable.

5.2 Resultes d'ingressos

Els comptes presentats per la Gerència de Ports respecte de les operacions de pressuposts tancats d'ingressos corresponents a 1992, presenten el detall següent en milers de pessetes:

Concepto	Previsions definitives	Anul.lacions	Drets reconeguts	Ingressos líquids	Pend. cobram. 31/12/92
0 Resultes	179.023	120	178.903	95.591	83.312

Quadre 4.2

otros apartados del informe, durante 1992 no se han producido mejoras significativas en el procedimiento de la gestión recaudatoria implantado en 1991, por lo que es necesario recomendar la revisión del mismo a fin de que sean corregidas aquellas deficiencias detectadas.

b.4 Debe procederse por la Gerencia de Puertos al establecimiento de las medidas necesarias con el objetivo de imputar adecuadamente en la liquidación todos aquellos ingresos que por su naturaleza deben ser considerados como patrimoniales.

b.5 La Gerencia de Puertos sigue aplicando los mismos cánones que en ejercicios anteriores, no habiendo procedido, en consecuencia, a su revisión, tal como se preveía en la Disposición Adicional 13 de la Ley de Presupuestos de la Generalitat Valenciana para 1991. Como se comenta en el apartado 3.4 de este informe, a finales del ejercicio 1992 se inició el estudio técnico para la delimitación de las zonas portuarias de dominio público de la Generalitat Valenciana, paso previo a la valoración de los terrenos y actualización de los cánones por concesiones.

b.6 Como se comenta en apartados anteriores de este informe, la Gerencia de Puertos debe hacer uso de todas 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

5.1 Resultas de gastos

La ejecución presupuestaria de las obligaciones reconocidas y pendientes de pago a 31 de diciembre de 1991 se muestra a continuación (en miles de pesetas):

Todas las obligaciones pendientes de pago a 31 de diciembre de 1991, por un importe de 7.875 miles de pesetas, han sido satisfechas en el ejercicio 1992. Las pruebas realizadas han puesto de manifiesto que los pagos de este capítulo que figuran en la liquidación presentada surgen de los registros contables que la soportan y que los apuntes contables que en ellos figuran están soportados por el correspondiente documento contable.

5.2 Resultas de ingresos

Las cuentas presentadas por la Gerencia de Puertos respecto de las operaciones de presupuestos cerrados de ingresos correspondientes a 1992 presentan el siguiente detalle (en miles de pesetas):

D'un total de 178.903 milers de pessetes de drets pendents de cobrament d'exercicis anteriors, en l'exercici de 1992, n'han sigut cobrats 95.591, cosa que representa un grau de realització del 53%, que es considera baix.

El quadre següent mostra la gestió recaptatòria efectuada per la Gerència de Ports en 1992 sobre els drets pendents de cobrament a l'inici de l'exercici, atenent l'exercici dels seu origen i naturalesa, en milers de pessetes:

Origen	Pend. cobram. 1/1/92	Cobrat en 1992	Pend. cobram. 31/12/92	Grau realització
Exercici 90 i anteriors	2.550	0	2.550	0%
Exercici 91				
- Taxes	168.421	94.636	73.785	56%
- Ingressos patrimo.	7.932	955	6.977	12%
TOTAL	178.903	95.591	83.312	53%

Quadre 4.3

Com s'observa en el quadre, el grau de realització o cobrabilitat dels drets amb origen en 1990 i anteriors és nul. La raó d'aquesta circumstància, que ja es va posar de manifest en l'informe d'aquesta Sindicatura de Comptes corresponent a 1991, és que aquests drets corresponen bàsicament a una certificació de descobert el subjecte passiu de la qual va fer fallida en exercicis anteriors, per la qual cosa la seua cobrabilitat resulta altament improbable.

D'altra banda, s'aprecia un nivell de realització molt baix quant a ingressos patrimonials, pendents de cobrament a 31 de desembre de 1991, ja que d'un total pendent en aqueixa data de 7.932 milers de pessetes, en l'exercici de 1992, només n'ha sigut cobrats un total de 955, cosa que representa un 12% del total pendent de cobrament.

Formant part del total de drets pendents de cobrament al tancament de l'exercici que presenta la liquidació d'aquest capítol de resultes, es troba un import total de 20.719 milers de pessetes que ja han estat cobrats a 31 de desembre de 1992 i que no han estat recollits en la liquidació com a ingressos líquids per tractar-se de cobraments efectuats en desembre de 1992. Com ja s'ha exposat en l'apartat 4 d'aquest informe, la Gerència de Ports va tancar la comptabilització d'ingressos líquids de l'exercici de 1992, el dia 30 de novembre, i va imputar a una rúbrica de fons extrapressupostaris la recaptació líquida efectuada en el mes de desembre (vegeu l'apartat 8).

6. RESULTAT DE L'EXERCICI

L'estat de resultats pressupostaris elaborat per aquesta Sindicatura de Comptes, d'acord amb la informació subministrada per la Gerència de Ports en la liquidació del pressupost mostra el detall següent en milers de pessetes:

De un total de 178.903 miles de pesetas de derechos pendientes de cobro de ejercicios anteriores, han sido cobrados en el ejercicio 1992 de 95.591 miles de pesetas, lo que supone un grado de realización del 53%, que se considera bajo.

El cuadro siguiente muestra la gestión recaudatoria efectuada por la Gerencia de Puertos en 1992 sobre los derechos pendientes de cobro a inicio de ejercicio, atendiendo al ejercicio de origen y naturaleza de los mismos (en miles de pesetas).

Como se aprecia en el cuadro, el grado de realización o cobrabilidad de los derechos con origen en 1990 y anteriores es nulo. Esta circunstancia, que ya se puso de manifiesto en el informe de esta Sindicatura de Cuentas correspondiente a 1991, se debe a que estos derechos corresponden básicamente a una certificación de descubierto cuyo sujeto pasivo quebró en ejercicios anteriores, por lo que su cobrabilidad resulta altamente improbable.

Por otra parte, se aprecia un muy bajo nivel de realización en lo relativo a ingresos patrimoniales pendientes de cobro a 31 de diciembre de 1991, ya que de un total pendiente a esa fecha de 7.932 miles de pesetas, sólo ha sido cobrado en el ejercicio 1992 un total de 955 miles de pesetas, lo que supone un 12% del total pendiente de cobro.

Formando parte del total de derechos pendientes de cobro a cierre de ejercicio que presenta la liquidación de este capítulo de resultas, se encuentra un importe total de 20.719 miles de pesetas que ya habían sido cobrados a 31 de diciembre de 1992 y que no han sido recogidos en la liquidación como ingresos líquidos por tratarse de cobros efectuados en diciembre de 1992. Como ya se ha expuesto en el apartado 4 de este informe, la Gerencia de Puertos procedió a cerrar la contabilización de ingresos líquidos del ejercicio 1992 el día 30 de noviembre, imputando a una rúbrica de fondos extrapresupuestarios la recaudación líquida efectuada en el mes de diciembre (ver apartado 8).

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 en la liquidación de presupuesto muestra el siguiente detalle (en miles de pesetas):

1 SUPERÀVIT ACUMULAT		
Drets reconeguts	684.430	
Anul.lació drets pressuposts tancats	(120)	
Obligacions reconegudes	(408.812)	
Superàvit acumulat a 31/12/92		275.498
2. ROMANENT ACUMULAT DE TRESORERIA		
Drets reconeguts exercici corrent	505.111	
Obligacions reconegudes exercici corrent	(400.937)	
Resultat de l'exercici corrent		104.174
Caixa a 31/12/91		296
Resultes d'ingressos a 31/12/91		179.023
Anul.lació drets pressuposts tancats		(120)
Resultes de despeses a 31/12/91		(7.875)
Romanent de tresoreria acumulat		275.498

Quadre 5.1

A fi de presentar un resum general del que ha sigut la liquidació del pressupost per a 1992 de la Gerència de Ports, aquesta institució ha elaborat el resum que es mostra tot seguit en milers de pessetes:

Con el fin de presentar un resumen general de lo que ha sido la liquidación del presupuesto para 1992 de la Gerencia de Puertos, esta Institución ha elaborado el resumen que se muestra a continuación (en miles de pesetas):

Liquidació del pressupost 1992							
Resum general							
Concepte	Pt. inicial	Modific.	Pt. definit.	Ingressos líquids	Drets peds cobram.	Total ingre.	Efecte superàv. (dèficit)
Existències caixa 1/1/92	-	296	296	296	-	296	-
Ingressos pressupost corrent	362.431	-	362.431	265.450	239.661	505.111	142.680
Ingressos resultes exerc. tancat	-	179.023	179.023	95.591	83.312	178.903	(120)
TOTAL	362.431	179.319	541.750	361.337	322.973	684.310	142.560
Concepte	Pt. inicial	Modifica	Pt. definit.	Pagams. líquids	Obligac. pen. pagam	Total oblig. reconeg.	Efecte superàv. (dèficit.)
Despeses pressupost corrent	362.431	77.451	439.882	352.335	48.602	400.937	38.945
Despeses resultes exerc. tancat	-	7.875	7.875	7.875	-	7.875	0
TOTAL	362.431	85.326	447.757	360.210	48.602	408.812	38.945
DIFERÈNCIA PRESSUPOSTÀRIA			93.993				93.993
SUPERÀVIT						275.498	275.498
EXISTÈNCIES CAIXA 31/12/92				296			

Quadre 5.2

Com s'observa, el superàvit acumulat a 31 de desembre de 1992, diferència entre els drets reconeguts i les obligacions reconegudes, puja a la quantitat de 275.498 milers de pessetes, que integren el romanent de tresoreria a 31 de desembre de 1992. A la data de redacció d'aquest informe, el Comitè de Direcció de la Gerència de Ports, no havia aprovat l'aplicació d'aquest superàvit.

Tot seguit es mostren les variacions principals produïdes en ingressos i despeses referents a l'exercici de 1991, en milers de pessetes:

Como se observa, el superàvit acumulado a 31 de diciembre de 1992, diferencia entre los derechos reconocidos y las obligaciones reconocidas, asciende a la cantidad de 275.498 miles de pesetas, que integran el remanente de tesorería al 31 de diciembre de 1992. A la fecha de redacción de este informe, el Comité de Dirección de la Gerencia de Puertos no había aprobado la aplicación de este superávit.

A continuación se muestran las variaciones principales producidas en ingresos y gastos con referencia al ejercicio 1991 (en miles de pesetas):

	Drets	Cobrams.	% grau realització	Obligac.	Pagams.	% grau complim.
De 1991	590.211	411.188	70	418.767	410.893	98
De 1992	684.310	361.337	53	408.812	360.210	88
% Variació	16	(12)		(2)	(12)	
Diferència	94.099	(49.851)		(9.955)	(50.683)	

Quadre 5.3

El superàvit de l'exercici de 1992, ha representat un increment del 61% respecte de l'obtingut en l'exercici anterior, 171.444 milers de pessetes. Aquesta circumstància ha sigut conseqüència de l'increment experimentat en els drets reconeguts, un 16%, i la contenció de la despesa total que ha implicat una disminució del 2%, respecte de 1991. Aquesta millora en el superàvit no ha comportat una millora real en la situació financera, ja que durant l'exercici s'hi ha produït una disminució molt significativa en el grau de realització dels drets, tal i com es comenta en l'apartat 4.1.

7. TRESORERIA

a) Informació econòmico-financera

Els saldos inicials i finals, així com el resum dels moviments que hi hagut en la tresoreria de l'entitat, diferenciant les operacions pressupostàries i extrapressupostàries, que han sigut elaborades per aquesta institució d'acord amb les dades subministrades, es mostren tot seguit en milers de pessetes:

El superávit del ejercicio 1992 ha supuesto un incremento del 61% con respecto al obtenido en el ejercicio anterior, 171.444 miles de pesetas. Esta circunstancia ha sido consecuencia del incremento experimentado en los derechos reconocidos, un 16%, y la contención del gasto total que ha supuesto una disminución del 2% respecto 1991. Esta mejora en el superávit no ha supuesto una mejora real en la situación financiera ya que durante el ejercicio se ha producido una disminución muy significativa en el grado de realización de los derechos, como se comenta en el apartado 4.1.

7. TESORERIA

a) Información económico-financiera

Los saldos iniciales y finales, así como el resumen de movimientos habidos en la Tesorería de la entidad, diferenciando las operaciones presupuestarias y extrapresupuestarias, que han sido elaborados por esta Institución de acuerdo con los datos suministrados, se muestran a continuación (en miles de pesetas):

Concepte	Pressupostaris	Extrapressupostaris	Total
Saldo 01/01/92	296	49.594	49.890
Més cobraments			865.102
· Pressupostaris exercici corrent	265.450		
· Pressupostaris exercicis anteriors	95.591		
· Extrapressupostaris		504.061	
Menys pagaments			800.286
· Pressupostaris exercici corrent	352.335		
· Pressupostaris exer. anteriors	7.875		
· Extrapressupostaris		440.076	
Saldo 31/12/92	1.127	113.579	114.706

Quadre 6.1

El saldo de caixa a 31 de desembre de 1992 puja a 114.706 milers de pessetes. D'aquest import, 109.306 en corresponen als saldos comptables que mostra l'arqueig ordinari realitzat a la dita data. La resta, 5.400 milers de pessetes, corresponen a acomptes de caixa fixa concedits per als tres comptes obertes amb aquesta finalitat.

b) Aspectes rellevants

b.1 Les xifres que formen la tresoreria de la Gerència de Ports a 31 de desembre de 1992, sorgeixen dels registres comptables mantinguts per l'entitat i les seues xifres concorden amb les que es desprenen de la liquidació del pres-

El saldo de caja a 31 de diciembre de 1992 asciende a 114.706 miles de pesetas. De este importe, 109.306 miles de pesetas corresponden a los saldos contables que muestra el arqueo ordinario realizado a dicha fecha. El resto, 5.400 miles de pesetas, corresponde a los anticipos de caja fija concedidos para las tres cuentas aperturadas con este fin.

b) Aspectos relevantes

b.1 Las cifras que componen la tesorería de la Gerencia de Puertos a 31 de diciembre de 1992 surgen de los registros contables mantenidos por la entidad y sus cifras concuerdan con las que se desprenden de la liquidación del

supost i el moviment i situació de les operacions extrapressupostàries.

b.2 El total de comptes oberts a nom de l'entitat té la distribució següent:

- Comptes restringits	15
- Comptes principals de despeses	1
- Comptes principals d'ingressos	1
- Comptes acomptes caixa fixa	<u>3</u>
Total	20

Els fins i el funcionament d'aquests comptes ja han sigut descrits en informes anteriors d'aquesta institució. El saldo mitjà mantingut en aquests 20 comptes durant l'exercici pressupostari ha pujat a 119.298 milers de pessetes.

De la informació confirmada per les entitats financeres es dedueix que el tipus aplicat en els comptes de la Gerència de Ports oscil·la entre el 10'5 i l'11%. Així mateix, cal indicar que en un dels comptes utilitzats com a acompte de caixa, es considera inadequat el règim de signatures autoritzades per a la disposició de fons.

Com es comentava en el nostre informe de l'exercici anterior, el saldo dels comptes restringits d'ingressos al final de l'exercici hauria de ser zero, però a 31 de desembre de 1992, el saldo que hi havia pujava a 23.082 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 diferents entitats financeres. Durant l'exercici de 1992, s'ha comptabilitzat per aquest concepte un total de 9.547 milers de pessetes (vegeu l'apartat 4.3), cosa que representa una rendibilitat mitjana aproximada del 10,7%. Si s'havia aplicat el principi de meritació, l'import dels interessos registrats en l'exercici caldria disminuir-lo en 777 milers de pessetes.

Igualment, com ja es comentava en exercicis anteriors, la Gerència comptabilitza els interessos de compte corrent per seu import líquid i, per tant, no carrega en el pressupost de despeses les retencions a compte que tenen el caràcter de tribut mínim per a l'entitat, ja que no està subjecta a tributació sobre beneficis. Quant açò, i per a complir amb els principis de pressupost brut i de no compensació d'ingressos i despeses, caldria realitzar un ajust en el pressupost 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 3.192 milers de pessetes. Aquest ajust no tindria cap efecte sobre el resultat de l'exercici.

b.4 La Gerència utilitza per a la conciliació de saldos bancaris i comptables un format que no és adequat.

8. OPERACIONS EXTRAPRESSUPOSTÀRIES

La composició dels saldos de fons extrapressupostaris a 31 de desembre de 1992, així com els saldos inicials i el moviment de l'exercici de 1992, es mostra tot seguit en milers de pessetes:

presupuesto y el movimiento y situación de las operaciones extrapresupuestarias.

b.2 El total de cuentas aperturadas a nombre de la entidad tiene la siguiente distribución:

- Comptes restringits	15
- Comptes principals de despeses	1
- Comptes principals d'ingressos	1
- Comptes acomptes caixa fixa	<u>3</u>
Total	20

Los fines y funcionamiento de estas cuentas ya han sido descritos en informes anteriores de esta Institución. El saldo medio mantenido en estas 20 cuentas durante el ejercicio presupuestario ha ascendido a 119.298 miles de pesetas.

De la información confirmada por las entidades financieras se deduce que el tipo aplicado en las cuentas de la Gerencia de Puertos oscila entre el 10,5 y el 11%. Así mismo, hay que indicar que en una de las cuentas utilizadas como anticipo de caja se considera inadecuado el régimen de firmas autorizadas para la disposición de fondos.

Como se comentaba en nuestro informe del ejercicio anterior, el saldo de las cuentas restringidas de ingresos a fin de ejercicio debería ser cero, sin embargo a 31 de diciembre de 1992 el saldo existente en ellas ascendía a 23.082 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 1992 se han contabilizado por este concepto un total de 9.547 miles de pesetas, (véase apartado 4.3) lo que supone una rentabilidad media aproximada del 10,7%. De haberse aplicado el principio de devengo, el importe de los intereses registrados en el ejercicio habría de disminuirse en 777 miles de pesetas.

Igualmente, como ya se comentaba en ejercicios anteriores, la Gerencia contabiliza los intereses de cuenta corriente por su importe líquido, no cargando por tanto en el presupuesto de gastos las retenciones a cuenta, que tienen el carácter de tributo mínimo para la entidad al no estar sujeta a tributación sobre beneficis. 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 3.192 miles de pesetas. Este ajuste no tendría efecto alguno sobre el resultado del ejercicio.

b.4 La Gerencia utiliza para la conciliación de saldos bancarios y contables un formato que no es adecuado.

8. OPERACIONES EXTRAPRESUPUESTARIAS

La composición de los saldos de fondos extrapresupuestarios a 31 de diciembre de 1992, así como los saldos iniciales y el movimiento del ejercicio 1992, se muestra a continuación (en miles de pesetas):

Conceptes	Pendent any anterior	Ingressos	Pagaments	Pendent 31/12/1991
METÀL·LIC				
Retencions IRPF	4.045	13.938	14.133	3.850
I.V.A. repercutit	17.160	20.019	-	37.179
M.U.F.A.C.E.	464	97	-	561
Drets passius	1.460	313	-	1.773
Quota sindical	-	84	84	-
Quota productor Seguretat Social	-	5.844	5.844	-
Pagaments delegats Seguretat Social	-	471	471	-
Fiances per obres	98	-	2	96
Fiances per subministraments	388	-	335	53
Fiances per estudis i projectes	144	-	144	-
Altres fiances. Assistències tècniques	1.121	-	167	954
Altres fiances. Autoritzacions	100	-	-	100
Pagaments a la Seguretat Social	2.578	38.362	37.336	3.604
Interessos comptes corrents	-	-	-	-
Recaptació/Taxes	-	-	-	-
Ingressos pendents de formalitzar	22.036	424.933	381.560	65.409
Devolucions pagaments pendents	-	-	-	-
Subtotal	49.594	504.061	440.076	113.579
VALORS				
Fiances per obres	7.388	408	3.273	4.523
Fiances per subministraments	18.251	118	15.519	2.850
Altres fiances. Autoritzacions	500	2.887	500	2.887
Fiances per estudis i projectes	-	344	-	344
Altres fiances. Assistència tècnica	-	2.900	-	2.900
Subtotal	26.139	6.657	19.292	13.504
TOTAL	75.733	510.718	459.368	127.083

Quadre 7.1

La situació de les existències de fons extrapressupostaris a 31 de desembre de 1992 representa respecte de la situació a la mateixa data de l'exercici anterior, l'evolució que es mostra en el quadre següent en milers de pessetes:

La situación de las existencias de fondos extrapresupuestarios a 31 de diciembre de 1992 supone, respecto de la situación a la misma fecha del ejercicio anterior, la evolución que se muestra en el cuadro siguiente (en miles de pesetas):

Concepte	31-12-92	31-12-91	Variació	% Variació
Existència met.àlic	113.579	49.594	63.985	129
Existència valors	13.504	26.139	(12.635)	(48)
TOTAL EXISTÈNCIES	127.083	75.733	51.350	68

Quadre 7.2

Com s'observa en el quadre anterior, les existències de fons extrapressupostaris a 31 de desembre de 1992, representen un increment del 68% respecte de la situació a la mateixa data de l'exercici anterior. L'anàlisi segons la naturalesa de les existències, ha posat de manifest un increment del 129% quant als fons en metàl·lic, mentre que les existències en valors es redueixen un 48% d'un a altre exercici.

El saldo del compte "retencions IRPF", 3.850 milers de pessetes, correspon a les retencions per aquest impost practicades sobre les nòmines del quart trimestre de l'exercici

Como se observa en el cuadro anterior, las existencias de fondos extrapresupuestarios a 31 de diciembre de 1992 suponen un incremento del 68% respecto de la situación a la misma fecha del ejercicio anterior. El análisis según la naturaleza de las existencias ha puesto de manifiesto un incremento del 129% en lo relativo a los fondos en metálico, mientras que las existencias en valores se reducen un 48% de uno a otro ejercicio.

El saldo de la cuenta "retenciones IRPF", 3.850 miles de pesetas, corresponde a las retenciones por este impuesto practicadas sobre las nóminas del cuarto trimestre del ejer-

de 1992 ingressades en la Hisenda estatal en febrer de 1993.

Per la seua banda, el saldo que presenten a 31 de desembre de 1992 els comptes "retencions Muface" i "retencions drets passius", per import de 561 i 1.773 milers de pessetes, respectivament, es deu a la suma del saldos dels dos al tancament de l'exercici de 1991 i les retencions ingressades durant 1992, ja que, en ambdós casos, no s'ha produït durant l'exercici cap pagament per aquests conceptes. Com es va posar de manifest en l'informe d'aquesta Sindicatura de Comptes corresponent a l'exercici de 1991, tampoc en exercicis anteriors no s'hi havien efectuat pagaments per aquests conceptes, per la qual cosa el saldo de totes dues rúbriques al tancament de l'exercici de l'exercici de 1992, és el resultat de l'addició de les retencions practicades en nòmina durant diversos exercicis, que no han estat pagades. Es reitera, per tant, la recomanació exposada en anteriors informes per aquesta Sindicatura, quant a la necessitat que la Gerència de Ports transferisca als organismes corresponents els imports retinguts pels citats conceptes.

El saldo de la rúbrica "Pagaments a la Seguretat Social" a 31 de desembre de 1992, recull l'import dels TC-1 de Seguretat Social corresponents al mes de desembre de 1992, que va ser ingressat en l'exercici de 1993 per un import de 3.604 milers de pessetes. Pel que fa a aquest saldo, cal fer les precisions següents:

a) Els registres comptables de les operacions extrapresupostàries de la Gerència de Ports recullen com a pagat el TC-1 corresponent a novembre de 1992 per un import de 3.629 milers de pessetes, per la qual cosa el dit import no es troba formant part del saldo de la rúbrica al tancament de l'exercici de 1992. No obstant això, s'hi ha pogut comprovar que el citat pagament es va efectuar en els últims dies del mes de febrer de l'exercici de 1993, per la qual cosa la seua comptabilització en desembre de 1992 no és correcta.

b) Tant el TC-1 corresponent a novembre de 1992 com el corresponent a desembre de 1992 del mateix exercici, han estat satisfets per la Gerència de Ports fora del termini establert per la normativa vigent. La Gerència ha sol·licitat de la Tesoreria de la Seguretat Social la condonació del corresponent recàrrec per demora, sense que a la data d'aquest informe es tinga coneixement de la resolució donada pel citat organisme a la sol·licitud presentada. A fi d'evitar situacions com aquesta, es recomana que l'entitat compleisca amb els terminis de pagament que estableix la legislació vigent respecte de les obligacions de la Seguretat Social.

Igual que en anteriors exercicis, en la rúbrica "ingressos pendents de formalitzar", s'hi han registrat com a ingressos, els fons recaptats en els distints comptes bancaris de la Gerència i dels quals es desconeixia la seua naturalesa i/o origen per a posteriorment aplicar-los al pressupost una vegada coneguda la naturalesa i l'aplicació pressupostària corresponent a cadascun. Per tot això i com ja s'ha 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 i ingressos patrimonials realitzada en el mes de desembre de 1992, per un total de 59.450 milers de pessetes, que es desglossa en 54.900 milers de pessetes de drets reconeguts, més un import d'IVA repercutit de 4.550 milers de pessetes. Aquesta recaptació no va ser aplicada a l'estat d'ingressos, com s'ha comentat en apartats anteriors, ja que la Gerència va avançar al 30 de novembre la data de tancament que estava fixada per la ordre de 21 de setembre de 1992, de la Conselleria d'Economia i Hisenda, l'11 de desembre.

cicio 1992 ingresadas en la Hacienda estatal en febrero de 1993.

Por su parte, el saldo que presentan a 31 de diciembre de 1992 las cuentas "retenciones Muface" y "retenciones derechos pasivos", por importe de 561 y 1.773 miles de pesetas, respectivamente, se debe a la suma del saldo de ambas al cierre del ejercicio 1991 y las retenciones ingresadas durante 1992 ya que, en ambos casos, no se ha producido durante el ejercicio pago alguno por estos conceptos. Como se puso de manifiesto en el informe de esta Sindicatura de Cuentas correspondiente al ejercicio 1991, tampoco en ejercicios anteriores se habían efectuado pagos por estos conceptos, por lo que el saldo de ambas rúbricas a cierre del ejercicio 1992 es el resultado de la adición de las retenciones practicadas en nómina durante varios ejercicios, que no han sido pagadas. Se reitera, en consecuencia, la recomendación ya expuesta en anteriores informes por esta Sindicatura en cuanto a la necesidad de que la Gerencia de Puertos proceda a transferir a los organismos correspondientes los importes retenidos por los conceptos citados.

El saldo de la rúbrica "Pagos a la Seguridad Social" a 31 de diciembre de 1992 recoge el importe de los TC-1 de Seguridad Social correspondientes al mes de diciembre de 1992, que fue ingresado en el ejercicio 1993, por un importe de 3.604 miles de pesetas. En relación con este saldo, deben efectuarse las siguientes precisiones:

a) Los registros contables de las operaciones extrapresupuestarias de la Gerencia de Puertos recogen como pagado el TC-1 correspondiente a noviembre de 1992 por un importe de 3.629 miles de pesetas, por lo que dicho importe no se encuentra formando parte del saldo de la rúbrica a cierre del ejercicio 1992. No obstante, se ha podido comprobar que el citado pago se efectuó en los últimos días del mes de febrero del ejercicio 1993, por lo que su contabilización en diciembre de 1992 no es correcta.

b) Tanto el TC1 correspondiente a noviembre de 1992 como el correspondiente a diciembre del mismo ejercicio han sido satisfechos por la Gerencia de Puertos fuera del plazo establecido por la vigente normativa. La Gerencia ha solicitado a la Tesorería de la Seguridad Social la condonación del correspondiente recargo por demora, sin que a la fecha de del presente informe se tenga conocimiento de la resolución dada por el citado organismo a la solicitud presentada. Con el fin de evitar situaciones como la expuesta, se recomienda que la entidad cumpla con los plazos de pago que la vigente legislación establece respecto de las obligaciones con la Seguridad Social.

Al igual que en anteriores ejercicios, en la rúbrica "ingresos pendientes de formalizar", se han registrado como ingresos los fondos recaudados 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 e ingresos patrimoniales realizada en el mes de diciembre de 1992, por un total de 59.450 miles de pesetas, que se desglosa en 54.900 miles de pesetas de derechos reconocidos, más un importe de IVA repercutido de 4.550 miles de pesetas. Esta recaudación no fue aplicada al estado de ingresos, como se ha comentado en apartados anteriores, ya que la Gerencia adelantó a 30 de noviembre la fecha de cierre, que estaba fijada por la Orden de 21 de septiembre de 1992, de la conselleria de Economía y Hacienda, el 11 de diciembre.

A més a més, cal dir que el saldo d'aquesta rúbrica a 31 de desembre de 1992 recull un total de 5.959 milers de pesetes l'origen del qual es desconeix, cosa que posa de manifest l'existència de debilitats en els procediments de control i comptabilització dels ingressos que vénen aplicant-se.

La rúbrica "IVA repercutit", presenta un saldo al tancament de l'exercici de 1992, de 37.179 milers de pessetes, que és el resultat d'agregar al saldo a l'inici de l'exercici la recaptació líquida efectuada per aquest import durant l'exercici de 1992. No s'ha produït, per tant, cap eixida per aquest concepte en els fons extrapressupostaris durant 1992.

En relació amb la gestió d'aquest impost, han de realitzar-se les precisions següents:

a) Durant 1992, la Gerència de Ports ha seguit realitzant les seues liquidacions de l'IVA conjuntament amb la resta de departaments de la Generalitat Valenciana. A tal efecte s'hi ha comunicat trimestralment a la Direcció General de Tributs de la Conselleria d'Economia i Hisenda, els imports de l'IVA suportat i l'IVA repercutit relatiu a cada trimestre. Aquesta circumstància no ha implicat, però, eixida de fons des de la tresoreria de la Gerència de Ports per les liquidacions de l'IVA.

b) L'IVA repercutit recaptat s'imputa en la corresponent rúbrica de fons extrapressupostaris. Tanmateix, l'IVA suportat pagat, igual que en els exercicis anteriors, segueix essent objecte d'imputació comptable pressupostària com a major import de la despesa pressupostària relacionada. Conseqüentment, es recomana la creació d'una rúbrica deutora de fons extrapressupostaris, on s'imputen els pagaments efectuats per l'IVA suportat deduïble.

c) Igual que els exercicis anteriors, la Gerència de Ports no ha formalitzat els registres d'IVA que exigeix la normativa present.

9. CONCLUSIONS I RECOMANACIONS

a) Els comptes de l'exercici de 1992, han sigut presentats per la Gerència de Ports dins del termini legal establert i d'acord amb la normativa vigent, tret del que fa al balanç de situació i compte de resultats. Com es comenta en l'apartat 1.2 de l'informe, la Gerència no ha elaborat el balanç de situació a 31 de desembre de 1992 ni el compte de resultats del dit exercici, documents que s'han de presentar d'acord amb la normativa comptable. Aquesta institució ha de reiterar la recomanació efectuada en exercicis anteriors perquè s'elaboren els estats abans esmentats.

b) 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 corresponents actes, a les quals caldria adjuntar un plànol de cada port i destacar-hi la línia d'ocupació del domini públic. A 31 de desembre de 1992, 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. No obstant això, a finals de l'exercici de 1992, com es comenta en l'apartat 3.4 d'aquest informe, s'han iniciat els treballs de delimitació per part de la mateixa Gerència.

c) La liquidació del pressupost de la Gerència de Ports corresponent a l'exercici de 1992 està d'acord amb els estats i registres contables mantinguts per l'entitat. Les pro-

Adicionalment, debe precisarse que el saldo de esta rúbrica a 31 de diciembre de 1992 recoge un total de 5.959 miles de pesetas cuyo origen se desconoce, lo que pone de manifiesto la existencia de debilidades en los procedimientos de control y contabilización de los ingresos que se vienen aplicando.

La rúbrica "IVA repercutido", presenta un saldo a cierre del ejercicio 1992 de 37.179 miles de pesetas, que es el resultado de agregar al saldo a inicio de ejercicio la recaudación líquida efectuada por este importe durante el ejercicio 1992. No se ha producido, en consecuencia, salida alguna por este concepto en los fondos extrapresupuestaria durante 1992.

En relación con la gestión de este impuesto, deben realizarse las siguientes precisiones:

a) Durante 1992, la Gerencia de Puertos ha seguido realizando sus liquidaciones de IVA conjuntamente con el resto de departamentos de la Generalitat Valenciana. A tal efecto se ha procedido a comunicar trimestralmente a la Dirección General de Tributos de la conselleria de Economía y Hacienda los importes de IVA soportado e IVA repercutido relativos a cada trimestre. Esta circunstancia no ha supuesto, sin embargo, salida de fondos desde la Tesorería de la Gerencia de Puertos por las liquidaciones de IVA.

b) El IVA repercutido recaudado se imputa en la correspondiente rúbrica de fondos extrapresupuestarios. Sin embargo, el IVA soportado pagado, al igual que en anteriores ejercicios, sigue siendo objeto de imputación contable presupuestaria como mayor importe del gasto presupuestario relacionado. Se recomienda, en consecuencia, la creación de una rúbrica deutora de fondos extrapresupuestarios en la que se imputen los pagos efectuados por IVA soportado deducible.

c) Al igual que en anteriores ejercicios, la Gerencia de Puertos no ha formalizado los registros de IVA que la vigente normativa exige

9. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

a) Las cuentas del ejercicio 1992 han sido presentadas por la Gerencia de Puertos 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 no ha elaborado el balance de situación al 31 de diciembre de 1992 ni la cuenta de resultados de dicho ejercicio, documentos a presentar de acuerdo con la normativa contable. Esta Institución debe reiterar la recomendación efectuada en ejercicios anteriores para que se proceda a elaborar los estados antes mencionados.

b) Como se comenta en el apartado 1.1 del informe, los bienes inmuebles afectados a los puertos traspasados 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. A 31 de diciembre de 1992, estas actas todavía no habían sido levantadas, por lo que la Gerencia de Puertos no tiene delimitada la línea de ocupación del dominio público de cada puerto. No obstante, a finales del ejercicio 1992, como se comenta en el apartado 3.4 de este informe, se han iniciado los trabajos de delimitación por parte de la propia Gerencia.

c) La liquidación del presupuesto de la Gerencia de Puertos correspondiente al ejercicio 1992 está de acuerdo con los estados y registros contables mantenidos por la en-

ves dutes a cap per aquesta institució han posat de manifest que els apunts comptables registrats estan raonablement suportats pel seu document comptable corresponent.

d) Com s'exposa en l'apartat 3.1 d'aquest informe, les obligacions reconegudes en l'estat de despeses de l'exercici de 1992, no recullen un import de com a mínim 23.499 milers de pessetes per despeses incorregudes per la Gerència i pendents de pagament a 31 de desembre de 1992, amb el consegüent efecte sobre el resultat de la liquidació.

e) L'adscripció a la nòmina de la Gerència de Ports del personal que prestava els seus serveis en el port esportiu d'escala de Canet d'En Berenguer, s'ha realitzat sense la modificació de la plantilla de la Gerència.

f) La revisió efectuada sobre els procediments aplicats per la Gerència de Ports durant 1992 quant a la contractació d'obres, subministraments i serveis, ha posat de manifest que segueixen produint-se en la tramitació dels expedients de contractació algunes insuficiències que han de ser esmenades.

g) Com es detalla en els apartats 3.3 i 3.4, segueixen produint-se en les factures i documents comptables revisats les insuficiències ja exposades en informes d'exercicis anteriors respecte del registre d'entrada i data de naixement de l'obligació, per la qual cosa cal reiterar la recomanació que les dades esmentades s'incloguen en els documents.

h) Durant l'exercici de 1992 no s'hi han produït canvis significatius respecte de l'exercici de 1991, quant al procediment de gestió i recaptació de taxes i cànon. Cal recomanar, per tant, que la Gerència efectue les anàlisis necessàries per a millorar i/o esmenar tots aquells aspectes del sistema que encara presenten debilitats o insuficiències.

i) El saldo pendent de cobrament a 31 de desembre de 1992 per drets liquidats és alt i representa un increment del 80% respecte de la situació a 31 de desembre de l'exercici anterior. Esta situació denota l'existència de problemes de cobrabilitat que pot afectar la situació financera de l'entitat (vegeu l'apartat 4.1).

Cal recomanar, per tant, que la Gerència de Ports aplique totes les mesures que contempla la vigent legislació en matèria de recaptació, a fi de reduir el saldo dels drets pendents de cobrament.

j) Com s'exposa en els apartats 4.2 i 4.3, la imputació comptable dels ingressos ha de fer-se d'acord amb la seua naturalesa econòmica, a fi d'evitar els errors detectats en l'exercici de 1992.

k) Durant 1992 la Gerència de Ports ha continuat utilitzant per a la conciliació dels saldos bancaris un model que com s'ha exposat en els anteriors informes d'aquesta institució, resulta inadequat. Cal recomanar, per tant, la utilització d'un model adequat que permeti millorar la realització de les conciliacions bancàries.

Així mateix, es recomana la millora del control exercit sobre els comptes bancaris en relació amb els tipus d'interès aplicats i el règim de signatures per a la disposició de fons.

l) La Gerència de Ports haurà de liquidar amb els organismes pertinents totes aquelles obligacions en què hi haja incorregut i pendents de pagament al tancament de l'exercici en concepte de retencions sobre les nòmines del personal al seu servei. Aquestes liquidacions hauran d'efectuar-se dins dels terminis que la legislació aplicable determina en cada cas.

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.

d) Como se expone en el apartado 3.1 de este informe, las obligaciones reconocidas en el estado de gastos del ejercicio 1992 no recogen un importe de, al menos, 23.499 miles de pesetas, por gastos incurridos por la Gerencia y pendientes de pago a 31 de diciembre de 1992, con el consiguiente efecto sobre el resultado de la liquidación.

e) La adscripción a la nómina de la Gerencia de Puertos del personal que prestaba sus servicios en el puerto deportivo de escala de Canet d'en Berenguer se ha realizado sin modificación de la plantilla de la Gerencia.

f) La revisión efectuada sobre los procedimientos aplicados por la Gerencia de Puertos durante 1992 respecto de la contratación de obras, suministros y servicios ha puesto de manifiesto que siguen produciéndose en la tramitación de los expedientes de contratación algunas insuficiencias que deben ser subsanadas.

g) Como se detalla en los apartados 3.3 y 3.4, siguen produciéndose en las facturas y documentos contables revisados las insuficiencias ya expuestas en informes de ejercicios anteriores respecto del registro de entrada y fecha de nacimiento de la obligación, por lo que debe reiterarse la recomendación de que los datos mencionados se incluyan en los documentos.

h) Durante el ejercicio 1992 no se han producido cambios significativos, respecto del ejercicio 1991, en relación con el procedimiento de gestión y recaudación de tasas y cánones. Debe recomendarse, por tanto, que la Gerencia efectúe los análisis necesarios para mejorar y/o subsanar todos aquellos aspectos del sistema que todavía presentan debilidades o insuficiencias.

i) El saldo pendiente de cobro a 31 de diciembre de 1992 por derechos liquidados es alto y supone un incremento del 80% respecto de la situación a 31 de diciembre del ejercicio anterior. Esta situación denota la existencia de problemas de cobrabilidad que pueden afectar a la situación financiera de la entidad (ver apartado 4.1).

Debe recomendarse, en consecuencia, que la Gerencia de Puertos aplique todas las medidas que la vigente legislación en materia de recaudación contempla a fin de reducir el saldo de derechos pendientes de cobro.

j) Como se expone en los apartados 4.2 y 4.3, la imputación contable de los ingresos debe efectuarse de acuerdo con la naturaleza económica de los mismos, con el fin de evitar los errores detectados en el ejercicio 1992.

k) Durante 1992 la Gerencia de Puertos ha seguido utilizando para la conciliación de los saldos bancarios un modelo que como se ha expuesto en anteriores informes de esta Institución, resulta inadecuado. Se hace necesario recomendar, por tanto, la utilización de un modelo adecuado que permita mejorar la realización de las conciliaciones bancarias.

Así mismo, se recomienda la mejora del control ejercido sobre las cuentas bancarias en relación con los tipos de interés aplicados y el régimen de firmas para la disposición de fondos.

l) La Gerencia de Puertos deberá liquidar con los organismos pertinentes todas aquellas obligaciones incurridas por ella y pendientes de pago a cierre del ejercicio en concepto de retenciones sobre las nóminas del personal a su servicio. Estas liquidaciones deberán efectuarse dentro de los plazos que la legislación aplicable determina en cada caso.

m) Complint amb les instruccions 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. Tanmateix, la seua condició d'organisme autònom amb personalitat jurídica pròpia, implica la necessitat que les liquidacions del citat impost siguen realitzades directament per la mateixa Gerència. Igualment, la Gerència de Ports haurà d'acomplir amb totes les obligacions formals i de registre que la normativa vigent de l'impost estableix.

m) Cumpliendo con las instrucciones 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 departamentos de la Generalitat Valenciana. Sin embargo, su condición de Organismo Autónomo con personalidad jurídica propia implica la necesidad de que las liquidaciones del citado impuesto sean realizadas directamente por la propia Gerencia. De igual manera, la Gerencia de Puertos deberá cumplir con todas las obligaciones formales y registrales que la vigente normativa del impuesto establece.